



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**Propuesta Metodológica para la aplicación del modelo COSO II para el  
manejo de inventarios en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil.**

**AUTORES:**

**Reyes Saltos, Cristhian Alexander**

**Chiriguaya Gaibor, Iván Adrián**

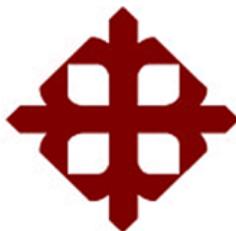
**Trabajo de titulación previo a la obtención del título de  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TUTOR:**

**CPA Saltos Wiesner, Lennin Danny, MSc**

**Guayaquil, Ecuador**

**06 de septiembre del 2023**



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

### CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: **Reyes Saltos, Cristhian Alexander y Chiriguaya Gaibor, Iván Adrián** requerimiento parcial para la obtención del Título de: Licenciado en Contabilidad y Auditoría.

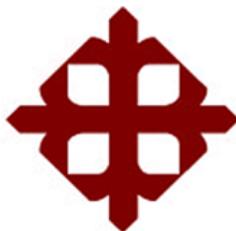
TUTOR

f. \_\_\_\_\_  
CPA Saltos Wiesner, Lennin Danny, MSc

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. \_\_\_\_\_  
Ing. Diez Farhat, Said Vicente, PhD.

Guayaquil, a los 06 días del mes de septiembre del año 2023



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Nosotros, **Reyes Saltos, Cristhian Alexander**  
**Chiriguaya Gaibor, Iván Adrián**

DECLARAMOS QUE:

El Trabajo de Titulación **Propuesta Metodológica para la aplicación del modelo COSO II para el manejo de inventarios en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil** previa a la obtención del Título de: Licenciado en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de nuestra total autoría.

En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 06 días del mes de septiembre del año 2023

LOS AUTORES

f.  \_\_\_\_\_

Reyes Saltos, Cristhian Alexander

f.  \_\_\_\_\_

Chiriguaya Gaibor, Iván Adrián



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

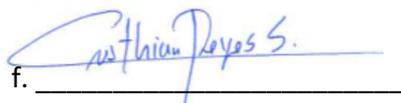
### AUTORIZACIÓN

Nosotros, **Reyes Saltos, Cristhian Alexander**  
**Chiriguaya Gaibor, Iván Adrián**

Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación “Propuesta Metodológica para la aplicación del modelo COSO II para el manejo de inventarios en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil”, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 06 días del mes de septiembre del año 2023

LOS AUTORES

f. 

Reyes Saltos, Cristhian Alexander

f. 

Chiriguaya Gaibor, Iván Adrián

## REPORTE COMPILATIO

<https://app.compilatio.net/v5/report/67ca0dd311ca6d1bed204fa28bc3ccd1a0ba6092/sources>

The screenshot displays the 'COMPILATIO MAGISTER' interface for a report titled 'Iván\_Chiriguaya-Cristhian\_Reyes\_tesis100%'. The overall similarity score is 4%. The 'Similitudes' section includes two items: 'De los cuales 0% similares a las fuentes mencionadas en el documento' and 'De los cuales < 1% de pasajes de similitud incluidos en las citas'. The 'Idioma no reconocido' section shows '< 1%' and explains that these are passages where the vocabulary used does not match the dictionary, possibly an attempt to avoid detection. A progress bar at the bottom indicates the location of similarities within the document.

TUTOR

f. \_\_\_\_\_

CPA Saltos Wiesner, Lennin Danny, MSc

## **Agradecimiento**

A Dios, a mis seres queridos y a mis amigos más cercanos por estar siempre en cada paso. A quiénes me han dado la fortaleza para seguir adelante en todo lo que me he propuesto, gracias por sus consejos y por ser un gran soporte para completar este proceso.

Cristhian Reyes Saltos

Agradecimiento especial a Dios por haberme brindado fortaleza física y emocional durante toda mi vida, por ser guía en mis decisiones y llevarme al cumplimiento de mis metas propuestas.

A mis padres por haberme dado la oportunidad de potenciar mis conocimientos y capacidades al brindarme el apoyo en todos los aspectos para estudiar una carrera universitaria.

A mi padre Iván Chiriguaya por haber sabido ayudarme en mis momentos difíciles y enseñarme con su ejemplo atributos claves en mi vida como la paciencia y resiliencia. Quién al igual que mi madre han trabajado diligentemente para brindarme lo mejor para mi vida tanto en lo temporal como en lo espiritual.

A mi madre Ivonne Gaibor quién ha sido un pilar de vida, un ejemplo de valentía y sabiduría, por ser fiel creyente de mis capacidades y enseñarme a ser mejor persona cada día en todos los aspectos.

A todas aquellas personas que significaron un apoyo y formaron parte de mi carrera universitaria.

A los docentes universitarios que he tenido durante esta carrera quienes han sido generosos al impartir de sus conocimientos y experiencia. Mi agradecimiento especial a mi tutor de Tesis Ing. Lennin Saltos, MSc. por su tiempo e ideas brindadas potenciando el propósito de este trabajo de titulación.

Iván Chiriguaya Gaibor

## **Dedicatoria**

A toda mi familia, por ser un apoyo incondicional, por ser fortaleza y por convertirse en el pilar fundamental de mi vida que fundamentaron el logro de mis metas profesionales.

Cristhian Reyes Saltos

A mis padres, quiénes han sido un pilar y un apoyo incondicional en todos los aspectos de mi vida, quienes con su ejemplo de sabiduría y valentía han motivado a que pueda cumplir con cada una de mis metas.

A mis hermanas Ivanna y Daniella, por su apoyo y ejemplo a lo largo de este camino y durante toda mi vida.

Iván Chiriguaya Gaibor



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**

f. \_\_\_\_\_  
Ing. Diez Farhat, Said Vicente, PhD.  
DIRECTOR DE CARRERA

f. \_\_\_\_\_  
CPA. Jurado Reyes, Pedro Omar, MBA  
COORDINADOR DEL ÁREA

f. \_\_\_\_\_  
CPA. Zambrano Barberán, Nancy, MSc  
OPONENTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CALIFICACIÓN

f.  \_\_\_\_\_

CPA Saltos Wiesner, Lennin Danny, MSc

TUTOR

## Índice de contenido

Introducción .....	2
Antecedentes .....	2
Problemática .....	4
Objetivos .....	5
Objetivo General.....	5
Objetivos Específicos .....	5
Preguntas de investigación .....	6
Justificación.....	6
Limitaciones .....	7
Delimitación.....	7
Capítulo 1: Fundamentación Teórica .....	9
Marco teórico .....	9
Teoría de la Contingencia.....	9
Teoría Stewardship.....	10
Teoría de la Agencia.....	12
Marco Conceptual .....	13

Control interno .....	13
Tipos de Control Interno .....	15
Principios del buen control interno.....	15
Objetivos del Control Interno .....	16
Componentes del sistema de control interno.....	18
Necesidad de evaluación de Control Interno .....	25
Marco Legal .....	26
Reglamento a la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero.....	26
Contabilidad y Declaraciones Tributarias .....	26
NIC 2 Inventarios .....	27
Marco referencial.....	27
Capítulo 2: Metodología de la investigación .....	29
Diseño de la investigación.....	29
Tipo de investigación.....	29
Enfoque.....	30
Población .....	30
Muestra .....	31
Instrumento de investigación.....	32

Formato de preguntas .....	32
Capítulo 3: Resultados de la investigación .....	35
Resultados de las entrevistas .....	35
Matriz de hallazgos de las entrevistas.....	55
Evaluación del control interno del inventario .....	63
Narrativa .....	63
Recorrido del proceso.....	64
Evaluación de riesgos del control interno .....	64
Aplicación COSO II en inventarios .....	67
Políticas para deterioro de inventario .....	67
Políticas para valoración de inventario .....	70
Matriz para Segregación de funciones .....	71
Control en compra de inventarios.....	73
Control en recepción de inventario .....	76
Conclusiones .....	78
Recomendaciones .....	79
Bibliografía.....	80

## **Lista de Tablas**

Tabla 1 Matriz - Entrevistas jefes de control interno .....	55
Tabla 2 Matriz - Entrevistas jefes de inventario .....	58
Tabla 3 Matriz – Entrevistas a expertos.....	60
Tabla 4 Criterios de probabilidad de ocurrencia .....	64
Tabla 5 Criterios de evaluación de impacto .....	65
Tabla 6 Matriz de calificación al riesgo .....	65
Tabla 7 Evaluación del control interno .....	66
Tabla 8 Matriz para segregación de funciones .....	71
Tabla 9 Procedimiento recepción de inventario .....	77

## **Lista de Figuras**

Figura 1. Exportaciones de camarón en dólares (presentación miles)	2
Figura 2. Recorrido del proceso de inventario .....	64
Figura 3. Procedimiento compra de inventarios.....	75

## **Resumen**

En la presente investigación con tema Propuesta Metodológica para la aplicación del modelo COSO II para el manejo de inventarios en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil, se aborda la problemática relacionada con la falta de control en el proceso del manejo del inventario de las empresas camaroneras. Este problema surge ante la ausencia de un enfoque integral orientado a la construcción de un control interno para proteger los recursos y el inventario. La presente investigación hace uso de un diseño no experimental con tipo de investigación descriptiva y documental para el empleo de las herramientas del levantamiento y procesamiento de la información. El enfoque seleccionado fue de tipo cualitativo, puesto que se realizó una descripción del control interno que se lleva a cabo en las empresas camaroneras a través del uso de entrevistas y análisis documental. Estas herramientas permitieron obtener información sobre la situación del control interno en las empresas camaroneras y genera una propuesta metodológica para los investigado. Dentro de las principales conclusiones que se tienen se encuentra la ausencia de un adecuado sistema de control interno basado en el COSO II, el cual puede ser fortalecido con la creación y aplicación de políticas y procedimientos para la adquisición y manipulación del inventario en armonía con los principios de COSO II.

## **Abstract**

In the present investigation with the theme Methodological Proposal for the application of the COSO II model for the management of inventories in the shrimp sector of the city of Guayaquil, the problem related to the lack of control in the process of managing the inventory of the companies is addressed. shrimp farms This problem arises in the absence of a comprehensive approach aimed at building internal control to protect resources and inventory. This research makes use of a non-experimental design with a descriptive and documentary type of research for the use of information gathering and processing tools. The selected approach was of a qualitative type, since a description of the internal control that is carried out in shrimp companies was made through the use of interviews and documentary analysis. These tools allowed obtaining information on the situation of internal control in shrimp companies and generates a methodological proposal for those investigated. Among the main conclusions that are found is the absence of an adequate internal control system based on COSO II, which can be strengthened with the creation and application of policies and procedures for the acquisition and handling of inventory in harmony with the principles of COSO II.

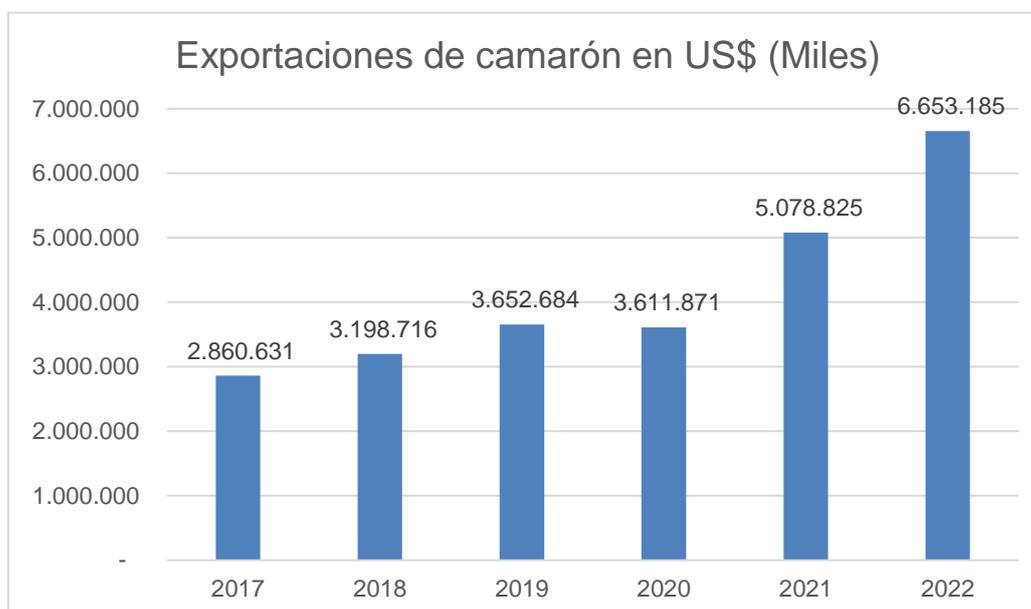
## Introducción

### Antecedentes

El Camarón se ha vuelto uno de los principales productos vendidos a nivel mundial y el Ecuador se presenta como el principal exportador. De acuerdo con datos presentados por la Cámara Nacional de Acuicultura (CNA, 2022) al cierre del 2022 se presentaron exportaciones de US\$6.500 millones representando un incremento del 31% respecto al año 2021. Esto permitió que el camarón se ubique como el principal producto de exportación no petrolero en el Ecuador para el año mencionado. De acuerdo con la entidad mencionada, el crecimiento en las exportaciones del camarón ha sido exponencial y se presentan de la siguiente manera:

**Figura 1.**

Exportaciones de camarón en dólares (presentación miles)



*Nota.* Adaptada de informe estadístico de la Cámara Nacional de Acuicultura (CNA, 2022).

Sin lugar a dudas, la venta del camarón se ha convertido en una de las actividades comerciales más importantes del Ecuador puesto que contribuye al

fortalecimiento de la economía y a la generación de fuentes de empleo. Sin embargo, de acuerdo a la CNA (CNA, 2022) aunque el año 2022 indicaba el mejor escenario posible, la industria no consideró los inconvenientes que se han venido presentando tales como temas de competitividad y falta de fomentación en exportaciones, las cuales fueron las principales razones por la cual el desempeño del sector no fue el más apropiado durante el 2022, puesto que en dicho período la producción de camarón fue un 24% más cara de lo que fue en el 2021.

La presidencia de la Cámara Nacional de Acuicultura (CNA) por medio de un comunicado dio a conocer que las cifras con las cuales la industria camaronera cerró el período 2022 no refleja la situación real de dicho sector, esto debido a que el 2022 se convirtió en uno de los años más complicados a los cuales se hizo frente, esto debido a diversos factores tales como el incremento en los costos de producción, la depresión del mercado, el aumento de los niveles de inseguridad, entre otros (CNA, 2022).

Por otro lado, León (2020), en su investigación da a conocer que un acertado modelo de gestión de inventarios en la industria de camarón es aquel que está orientado a evadir el exceso o aumento descontrolado de los costos de producción y que al mismo tiempo asegure rentabilidad para la empresa camaronera. Adicional a lo indicado, el autor menciona que un factor indispensable al gestionar el inventario es la valoración de estrategias, puesto que esto permite a la industria controlar y manejar acertadamente las funciones a desempeñar.

A continuación, se detallan las funciones básicas que se toman en cuenta al gestionar el inventario en la industria camaronera:

- Determinar la existencia; es decir, que se compruebe la presencia de los materiales y demás suministros necesarios para la producción.
- Análisis de inventario: realizar un estudio lo más exacto posible sobre las cantidades necesarias para la producción, esto con la finalidad de disminuir las mermas.

- Control de producción: evaluar si los recursos utilizados dentro de la producción cumplen de manera correcta con las funciones asignadas.

Uno de los principales conflictos con los cuales se enfrenta la industria camaronera de acuerdo con lo indicado por Mogroviejo (2019), es el proceso de empacado del camarón, esto debido a que se complica la valoración y distribución de costo por las diversas etapas por las que pasa el producto hasta encontrarse listo para su comercialización, además de que la prueba organoléptica dificulta dicha distribución, puesto que esta se encarga de determinar tanto la clase como el tamaño del camarón.

### **Problemática**

El modelo COSO II (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) se presenta como un sistema integrado de controles sobre procesos que contribuyen a la mitigación del riesgo sobre estos procesos. De acuerdo con Yanqui (2021) es ampliamente utilizado en la gestión de riesgos y control interno de las organizaciones. Este sistema tiene como objetivo brindar un marco de referencia integral para evaluar y mejorar los procesos relacionados con el control interno. Sin embargo, en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil, se ha identificado una problemática en relación con la aplicación del modelo COSO II en el manejo de inventarios que se encuentra alterando los costos de producción. Esta problemática se manifiesta de la siguiente manera:

Falta de conciencia y capacitación: Muchas empresas camaroneras en Guayaquil no están familiarizadas con el modelo COSO II y no comprenden su importancia en la gestión de inventarios. Esto lleva a que no se invierta en la capacitación del personal para el manejo del inventario de acuerdo a las mejores prácticas según COSO II teniendo como resultado el deterioro que puede causarse a los productos a falta de buen manejo.

Ausencia de un enfoque integral: las empresas aplican parcialmente los principios del modelo COSO II, pero carecen de un enfoque integral en el manejo de inventarios. Esto puede resultar en la omisión de componentes clave del modelo, como la evaluación de riesgos, el establecimiento de objetivos y la supervisión continua.

Falta de supervisión y seguimiento: La falta de supervisión y seguimiento continuo de los controles internos relacionados con los inventarios compromete la efectividad del modelo COSO II. La ausencia de mecanismos de retroalimentación y monitoreo lleva a desviaciones y errores en el manejo de inventarios sin ser detectados a tiempo que se ven reflejados en una elevación del costo de los productos.

## **Objetivos**

### ***Objetivo General***

Proponer una metodología para mejorar el manejo del inventario en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil mediante la aplicación del modelo COSO II a través del diseño de procesos y fortalecimiento de los controles internos para minimizar el riesgo en el inventario.

### ***Objetivos Específicos***

Identificar el diseño de procesos y controles a través del estudio de las teorías relacionadas para obtener las bases de aplicación del modelo COSO II en el manejo del inventario en el sector camaronero.

Realizar una evaluación del tratamiento que se está realizando al inventario en el sector camaronero a través de la aplicación de herramientas metodológicas para el levantamiento y procesamiento de la información para obtener un diagnóstico actual.

Diseñar una propuesta metodológica orientada a la estructuración de

procesos y controles internos que permitan mejorar el tratamiento del inventario en empresas del sector camaronero de la ciudad de Guayaquil.

### **Preguntas de investigación**

¿Cuál es el principal inventario que maneja el sector camaronero?

¿Cuáles son los principales riesgos que se presentan en el manejo del inventario dentro del sector camaronero?

¿Cuáles son los efectos operativos y financieros de no controlar el inventario?

¿Cuáles son los procesos y controles que se aplican sobre el tratamiento del inventario?

¿De qué manera el diseño de un control interno basado en la metodología COSO II permitirá mejorar el tratamiento del inventario?

### **Justificación**

La presente investigación tiene su justificación en la mejora de la eficiencia operativa que obtendrán las empresas del sector camaronero al aplicar los resultados diseñados en la presente investigación relacionados con los principios expuestos en el modelo COSO II. Por lo tanto, la investigación permitirá obtener información que contribuya a que las empresas camaroneras optimicen sus procesos, reduzcan tiempos de respuesta y mejoren la eficiencia en la gestión de inventarios. Esto se traducirá en una mayor productividad y rentabilidad para las empresas.

Además, se obtendrá una justificación práctica centrada en la mitigación de riesgos. Esto se considera puesto que el modelo COSO II ofrece un enfoque estructurado para identificar, evaluar y mitigar los riesgos asociados al manejo de inventarios. Al aplicar los principios y las mejores prácticas del modelo, las empresas camaroneras podrán identificar los riesgos potenciales y establecer controles

internos adecuados para minimizarlos, lo que reducirá la probabilidad de pérdidas y errores en la gestión de inventarios.

Por otra parte, los resultados de la presente investigación, basados en la aplicación del modelo COSO II, ayudará a las empresas camaroneras a cumplir con los requisitos normativos y regulatorios. Esto incluye el cumplimiento de normas contables, fiscales y de auditoría, así como el seguimiento de prácticas éticas y de transparencia en la gestión de inventarios. Lo cual se traducirá en un ahorro de recursos y la reducción de contingentes de tipo legal y tributario. Además, al implementar este modelo, las empresas camaroneras podrán contar con información precisa y oportuna sobre el estado de sus inventarios, lo que facilitará la toma de decisiones estratégicas y operativas.

Dentro de la justificación metodológica se tiene que las herramientas, técnicas y metodología usada en la presente investigación podrán ser usadas como guía para futuras investigaciones, por lo que se tendrá un aporte científico y académico con los resultados que se obtengan de realizar el presente estudio. De esta manera, se aportará al conocimiento científico.

### **Limitaciones**

La presente investigación no incluye el área de inventarios en piscinas camaroneras que se encuentra bajo la NIC 41.

### **Delimitación**

El objeto de estudio se centra en las empresas camaroneras de la ciudad de Guayaquil aplicando la metodología COSO II para el diseño de un control interno en el área de materiales y suministros. Las delimitaciones se presentan de la siguiente manera:

Campo: Control interno

Geográfico: Guayaquil

Sector: Industria camaronera – manejo de materias primas, fertilizantes, balanceados e insumos.

Área: Materiales y suministros

Norma: NIC 2 Inventarios

## Capítulo 1: Fundamentación Teórica

### Marco teórico

#### *Teoría de la Contingencia*

Sinchiguano (2020) afirmó que una “contingencia es una situación empresarial que no se puede evitar” (p. 13). Se diferencia de una emergencia, que los gerentes deben identificar y abordar adecuadamente. Por ejemplo, al diseñar una estructura organizacional y un sistema de control interno, se debe reconocer y considerar la competencia hostil en el entorno externo. Según la teoría de la contingencia aplicada al control interno, Sinchiguano (2020) “no hay un sistema universal que funcione para todas las organizaciones en todas las circunstancias; en cambio, los sistemas contables están determinados por factores ambientales y organizacionales” (p. 14).

Los factores ambientales incluyen las condiciones del mercado y sus variables, como el precio, los bienes, la competencia, el aumento de las regulaciones, las políticas gubernamentales y otros factores (Ortiz, 2019). También se puede dividir el ambiente en dos categorías: estable e inestable. Los estudios demuestran que las empresas que operan en entornos comerciales estables son mucho más mecanicistas, mientras que las empresas que operan en entornos comerciales inciertos tienden a ser mucho más orgánicas y menos burocráticas.

El factor tecnológico indica el tipo de producción que emplea la organización. Ortiz (2019) divide la producción tecnológica en tres corrientes principales: producción por procesos, producción unitaria y de lotes pequeños. Dado que es difícil predecir el resultado del proceso de producción, “la producción de lotes pequeños generalmente implica menos control. En la producción en masa, por otro lado, el control y la previsibilidad son menos complejas, por lo que el sistema de control se vuelve más formal y estandarizado” (García, 2020, p. 7).

Varios estudios, como el valor de los activos o el número de empleados,

pueden usarse para medir el tamaño de una empresa. Herrera (2020) explicó que “existe una clara relación entre el tamaño de la empresa matriz y su sistema; las más grandes son más estandarizadas, especializadas, formalizadas, etc. Por el contrario, es más probable que las organizaciones más pequeñas sean menos estructuradas y burocráticas” (p. 13). El factor estructura se refiere a la formación de relaciones específicas entre personas con metas y tareas específicas. La falta de armonía entre la estructura y el sistema de control de la organización puede resultar en un desperdicio de recursos, lo que puede resultar en el fracaso del negocio que debería respaldar el sistema.

El comité COSO reconoció que, en este entorno dinámico, los negocios evolucionan constantemente y que siguen surgiendo nuevos riesgos. Como resultado, puede ver cómo un sistema de control interno efectivo se adapta a desviaciones y eventos imprevistos (Marín, 2014). Además, la aclimatación conduce a un control interno eficaz, lo que puede ayudar a reducir los riesgos que impiden que la organización alcance sus objetivos. Como resultado, el comité COSO actualizó y publicó un marco integrado actualizado en 2013 (PWC, 2013), que ilustra un supuesto implícito de que las estructuras de control interno y los factores contingentes están estrechamente relacionados.

El modelo COSO II también está alineado con el modelo que muestra cómo los factores contingentes y el logro de los objetivos organizacionales se relacionan con el desempeño organizacional. Por lo tanto, en este estudio se demuestra cómo las estructuras de control interno son influenciadas por los factores contingentes y cómo las estructuras de control interno afectan el desempeño organizacional.

### ***Teoría Stewardship***

La teoría de la administración se ha considerado como una alternativa a la teoría de la agencia porque ve las acciones y motivaciones de la gestión de manera más completa y “realista que la teoría de la agencia. Esto se debe a que, mientras la teoría de la administración se basa en la literatura psicológica y sociológica, la teoría de la agencia se basa en modelos económicos” (González & Gúzman, 2010).

La teoría se centra principalmente en encontrar situaciones en las que los intereses del director y del delegado se alinean. La adopción de enfoques de gestión traerá varios cambios al sector porque la teoría de la gestión guarda como mecanismos de rendición de cuentas para garantizar un buen seguimiento, una buena auditoría y la presentación de informes para ayudar en el logro de los objetivos. Por lo tanto, “el uso de este tipo de teoría llevará al logro de su objetivo correspondiente, porque la teoría de la administración se ha preocupado de que puede conducir al éxito de la organización” (González & Gúzman, 2010, p. 23). Los teóricos de la administración crean un modelo de gobierno que ayuda a los empleados a contribuir al logro de los objetivos estratégicos.

La relación laboral entre el principal (propietario) y el administrador también está incluida en la teoría de la administración. Además, examina esta relación desde dos puntos de vista: estructural y conductual. Según la teoría, los delegados se comportarán de manera prosocial, lo que buscará el interés del líder y, por lo tanto, la organización. La relación de calidad entre el director y el delegado, así como el entorno y los principios de la organización, fomenta este comportamiento. El resultado deseado de una perspectiva de administración es el máximo rendimiento de la empresa, como el aumento de las ventas o la rentabilidad.

Según la teoría, este resultado se logra cuando tanto el director como el gerente deciden actuar como delegados en la relación laboral. La suposición de que la relación entre el principal y el mayordomo se basa en una elección está en el centro de la teoría de la mayordomía. La teoría sugiere que el desempeño mejora cuando ambas partes eligen actuar como delegados y priorizar los intereses del director.

Para garantizar el cumplimiento de la demanda del cliente, especialmente mediante la prestación de servicios de buena calidad, los empleados pueden convertirse en administradores mediante el desarrollo de un instrumento de autorregulación. Los esfuerzos adicionales de los empleados se derivan de la autorrealización para beneficiar al cliente porque la administración garantiza la

alineación de intereses. Esto demuestra que los auditores internos también pueden ser administradores y ayudar a lograr los objetivos de la empresa de acuerdo con una variedad de factores pertinentes (Cruz, 2017).

El sistema de recompensas para los empleados podría mejorar la eficacia de los empleados a largo plazo, según la gobernanza de la administración. Por lo tanto, si a la organización le va bien, a su personal también le va bien, ya que invertirán su energía en el éxito de sus respectivas organizaciones. Lo mismo se aplica al ámbito del gobierno local: si los consejos de gobierno local están funcionando bien, los auditores internos también lograrán sus objetivos.

### ***Teoría de la Agencia***

Una de las teorías de gestión más populares “es la teoría de la agencia. La relación entre el principal (propietario) y el agente (gerente) es el tema principal de la teoría de la agencia. Más específicamente, analiza esta relación desde dos ángulos: estructural y conductual” (Cruz, 2017, p. 13). Según la teoría, los agentes podrían actuar de manera egoísta si se les brinda la oportunidad, lo que podría estar en contra del interés del principal. Por lo tanto, los líderes establecerán mecanismos estructurales de supervisión del agente para detener el comportamiento oportunista y alinear mejor los intereses de las partes.

De acuerdo con la teoría de la agencia, el resultado deseado es el desempeño de la empresa mediante la reducción de costos y la mejora de la eficiencia. La teoría sostiene que “cuando la propiedad y la gestión de una empresa se separan, surgen problemas de agencia y se pagan costos de agencia para resolverlos” (Ganga, 2015, p. 690).

Para elaborar, la teoría de la agencia se basa en la separación de la propiedad y la gestión; el principal autoriza o delega trabajo al agente y se espera que actúe en el mejor interés del principal. Cuando los intereses del principal y del agente no están alineados y el principal no tiene información suficiente para evaluar con precisión el comportamiento del agente, se produce un problema de agencia.

Riesgo moral o selección adversa son algunas de las formas en que pueden manifestarse los problemas de la agencia. El riesgo moral ocurre cuando un agente no hace nada en las relaciones laborales. Se considera un tipo de comportamiento oportunista que incluye el consumo de beneficios, la elusión y el aprovechamiento gratuito. La selección adversa se refiere a la situación en la que el agente no tiene la capacidad o las habilidades para comportarse adecuadamente en las relaciones laborales.

Según la teoría el principal tiene dos maneras de reducir los problemas de agencia. Esto puede ayudar a frenar el comportamiento oportunista del agente. El primer paso es establecer una estructura gubernamental que permita el seguimiento y la evaluación del comportamiento real del agente. Esta estructura incluye procedimientos de presentación de informes, administración adicional y una junta directiva (Velásquez, 2014).

El segundo es establecer una estructura donde el contrato se basa en el resultado real del comportamiento del agente. El pago de incentivos de compensación, que se hace como un incentivo por el alto desempeño, es un ejemplo de este tipo de mecanismo estructural. Por lo tanto, el “riesgo se transmite al agente, lo que impulsa su comportamiento hacia el interés del principal. En esencia, el principal decide establecer estructuras de gobierno en función del comportamiento real del agente o de los resultados de ese comportamiento” (Leal, 2021, p. 90).

Cualquiera de las dos opciones genera costos para la agencia, que incluyen los costos que el principal tiene que asumir para vigilar y evaluar el comportamiento del agente.

## **Marco Conceptual**

### ***Control interno***

Gómez y Alleyne (2022) definieron el control interno como “un plan, método y procedimientos combinados utilizados para salvaguardar los activos, promover la

eficiencia de la operación y el cumplimiento de las políticas y directivas prescritas” (p. 4). Por otro lado, Calle (2020) mencionó que el control interno es como “el sistema completo de control, financiero y operativo para llevar a cabo el negocio de cualquier empresa y salvaguardar los activos, asegurar la integridad, precisión de registros, detectar errores, fraudes y asegurar el reporte oportuno de la información financiera” (p. 440). Mantilla (2018) definió el control interno desde la perspectiva contable, por lo que el control interno es un conjunto de procedimientos de una empresa que pueden ser automatizados.

Yanqui (2021) mencionó el control interno como un “proceso, llevado a cabo por la junta directiva, la gerencia y otro personal de una entidad, diseñado para brindar una seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos de la organización en cuanto a la eficacia y eficiencia” (p. 42) de las operaciones, la confiabilidad de las finanzas y la gestión. la presentación de informes, el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables y la protección de la reputación de la organización.

Independientemente de las fuentes, todas tienen el punto de coincidencia relacionado con la definición de control interno. Estos puntos se conocen como el propósito o las funciones del control interno. En consecuencia, los autores consideran que el control interno está diseñado y operado para; salvaguardar los activos de la empresa, cumplir las políticas y directrices y promover la eficiencia organizacional.

Con respecto al propósito del control interno, Serrano (2022) concluye que el papel del control interno es; perspectiva de control financiero y control administrativo. El control financiero se refiere al control para proteger los activos contra desembolsos indebidos y garantizar la precisión y confiabilidad de los registros financieros. El control administrativo se utiliza para asegurar el logro de los objetivos organizacionales, asegurando la eficiencia y eficacia de los procedimientos de operación. En conjunción con las definiciones mencionadas y el propósito del control interno, es importante saber quién es responsable del control interno.

Yanqui (2021) señala que el “control interno se ve afectado por la junta directiva y la gerencia; ellos son responsables sobre el control interno establecido en la organización” (p. 23) . Por otro lado, la Ley de Sarbanes Oxley (2002) y una declaración de la Norma de Auditoría hacen que la administración sea responsable del control interno establecido en la organización. Esta ley requería que el “director ejecutivo y el director financiero de la corporación reconocieran su responsabilidad en el establecimiento y mantenimiento de controles internos y que informaran sobre la efectividad operativa actual del sistema de control interno de la corporación” (p. 24).

Por lo tanto, se concluye que la alta gerencia es responsable sobre los controles internos establecidos y que estos proporcionen una seguridad razonable sobre los procesos y operaciones realizadas. Esta seguridad razonable se podría entender como un nivel satisfactorio de confianza en los controles bajo determinadas consideraciones de beneficios.

### ***Tipos de Control Interno***

Se analizan el control contable y el control operativo. “El control contable se ocupa del plan de la organización y de todos los métodos y procedimientos coordinados que se implementan con miras a salvaguardar los activos y mejorar la confiabilidad de los registros financieros” (Condenzo, 2018, p. 22).

Para Camacho (2019) el control operativo es el “control administrativo, que es el plan de organización, procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que conducen a la autorización de transacciones por parte de la gerencia” (p. 9). Tal autorización es la “función gerencial directamente asociada con la responsabilidad de lograr los objetivos de la organización y es el punto de partida para establecer el control contable de las transacciones” (Vivanco, 2018, p. 3).

### ***Principios del buen control interno.***

Aunque no son una regla, en la presenta sección se procede a realizar un

análisis de los más representativos principios para un adecuado control interno. Por ejemplo, debe estar en funcionamiento un sistema de contabilidad bien diseñado. Las “operaciones financieras y contables deben estar separadas, es decir, el manejo del efectivo y el registro del movimiento del mismo deben ser realizados por personas distintas” (Cárdenas & Ruiz, 2021, p. 7). La responsabilidad por el desempeño del trabajo debe establecerse claramente para que no quede lugar a dudas o confusión posteriormente.

No se debe depositar demasiada confianza en un solo individuo. Casi todos los fraudes son cometidos por funcionarios de confianza que son empleados. Es interesante notar que “los fraudes se han adquirido debido a que se confía en ellos; el principio de rotación relacionado con la transferencia de un empleado de un trabajo a otro debe ser la regla rectora inflexible” (Coz & Pérez, 2017, p. 5). Esta es una salvaguardia eficaz contra la colusión y se reconoce como un canon importante de una buena organización.

Debe recurrirse a la mecanización del trabajo siempre que sea factible y practicable e introducirse dispositivos automatizados. El trabajo debe “organizarse de tal manera que el trabajo realizado por un empleado pueda ser revisado rápidamente por otro empleado independiente. Dicha verificación continua y constantemente estimula el control moral y también el error y los fraudes no pueden pasar desapercibidos” (Colomer, 2019, p. 27).

La disposición del trabajo debe ser tal que se debe mantener un registro escrito del papel desempeñado por cada empleado y el trabajo debe pasar por varias manos de manera bien definida. Deben establecerse reglas claras y bien definidas y seguirse en la práctica en relación con el manejo del efectivo, pedidos, recepción y entrega de bienes, etc. Las instrucciones deben estar por escrito en forma de manuales de contabilidad.

### ***Objetivos del Control Interno***

“El control interno es un proceso afectado por la junta directiva, la alta

gerencia y todos los niveles del personal” (Fhara, 2014, p. 42). No es únicamente un procedimiento o política que se realiza en un momento determinado, sino que está operando continuamente en todos los niveles. La junta “la alta gerencia es responsable de establecer la cultura adecuada para facilitar un proceso de control interno efectivo y de monitorear su efectividad de manera continua; sin embargo, cada individuo dentro de una organización debe participar en el proceso” (Caiza, 2015, p. 15). Los principales objetivos del proceso de control interno se pueden categorizar de la siguiente manera:

1. Eficiencia y eficacia de las actividades (objetivos de desempeño).
2. Confiabilidad, integridad y oportunidad de la información financiera y de gestión (objetivos de información).
3. Cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables (objetivos de cumplimiento).

Los objetivos de desempeño de los controles internos se refieren a la eficacia y eficiencia de una entidad en el uso de sus activos y otros recursos. “El proceso de control interno busca garantizar que el personal de toda la organización esté trabajando para lograr sus objetivos con eficiencia e integridad, sin costos no deseados o excesivos ni anteponiendo otros intereses” (Marqués, 2018, p. 42).

Los objetivos de información abordan la preparación de informes oportunos, confiables y relevantes necesarios para la toma de decisiones dentro de la organización. También abordan la necesidad de contar con cuentas anuales confiables, estados financieros y otras divulgaciones e informes relacionados con las finanzas para accionistas, supervisores y otras partes externas. “La información recibida por la gerencia, la junta directiva, los accionistas y los supervisores debe ser de suficiente calidad e integridad para que los destinatarios puedan confiar en la información para tomar decisiones”. El término confiable, en lo que se refiere a los estados financieros, “se refiere a la preparación de estados que se presentan de manera justa y con base en principios y reglas de contabilidad integrales y bien

definidos” (Vivanco, 2019, p. 11).

“La confiabilidad de la información financiera sólo puede obtenerse mediante la implementación de procedimientos de control interno que sean capaces de registrar fielmente todas las operaciones realizadas” (Mesén, 2016, p. 10). La calidad de este sistema de control interno puede orientarse mediante: “segregación de funciones, que permita distinguir claramente entre funciones de registro, funciones operativas y funciones de retención; descripciones de funciones que deben permitir identificar el origen de la información elaborada, así como sus destinatarios” (Díaz, 2021, p. 8); un sistema de control interno contable que permita comprobar que las operaciones se han realizado de acuerdo con instrucciones generales y específicas, y que se han contabilizado de forma que se produzca una información financiera conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

### ***Componentes del sistema de control interno***

El sistema de control interno consta de cinco componentes estrechamente relacionados. Si bien estos “componentes se aplican a todas las empresas, la forma en que se implementan variará según el tamaño y el sector comercial de las empresas. Ellos son; ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, seguimiento de controles” (Juca & Narváez, 2019, p. 13).

Entorno de control: este elemento es la base subyacente de todos los demás elementos de un sistema de control interno. El entorno de control es indicativo de la conciencia general tanto del directorio como de la gerencia, y también de su actitud, para “asignar un nivel adecuado de importancia a las actividades de control. El entorno de control refleja las contribuciones generales del directorio y la gerencia hacia la disciplina necesaria y la estructura adecuada para garantizar controles internos adecuados sobre las operaciones” (López & Guevara, 2016, p. 13). Los componentes esenciales de un ambiente de control efectivo incluyen:

i. Integridad del personal y “valores éticos, dedicación a la competencia y mejora de las habilidades del personal, participación de los Consejeros y Comités del Consejo, influencia positiva del compromiso de la dirección, estructura organizacional que posibilite la gestión, autoridad y responsabilidad claramente definida” (Quinaluisa, 2018, p. 32).

Una organización que comprende una definición clara de responsabilidades, con recursos y competencias adecuados y apoyada por sistemas de información, procedimientos o métodos operativos, herramientas y prácticas apropiadas. La implementación de un sistema de control interno debe basarse en principios fundamentales, pero también en:

Una organización adecuada que proporcione el marco en el que se planifiquen, ejecuten, sigan y controlen las actividades implícitas en el cumplimiento de los objetivos; responsabilidades y poderes claramente definidos que se otorgan a las personas adecuadas según los objetivos empresariales. La empresa puede formalizarse y comunicarse mediante descripciones de tareas o puestos, organigramas operativos y de línea funcional, delegación de facultades, y debe “respetar el principio de independencia, una política de gestión de recursos humanos que debe permitir la contratación de personas con los conocimientos y competencias adecuados necesarios para desempeñar la responsabilidad y cumplir los objetivos actuales y futuros de la empresa” (Marín, 2014, p. 24).

Procedimientos o métodos operativos que especifican la forma en que debe llevarse a cabo una acción o proceso, objetivos a alcanzar en un plazo determinado, definición de función y líneas operativas de reporte, marco de políticas, “herramientas de toma de decisiones y evaluación independientemente de su formato y tipo de ayuda de apoyo. Herramientas o instalaciones de trabajo que se adapten a las necesidades de cada uno y que todo usuario deba estar debidamente formado” (Vega, 2021, p. 1).

La evaluación de riesgos es el término genérico para el proceso y la metodología mediante los cuales el directorio y la gerencia identifican y analizan los

diversos tipos de riesgo que podrían impedir que alcance sus objetivos presupuestarios. La evaluación de riesgos tiene por objeto ayudar a determinar exactamente qué tipos de riesgos están presentes, cómo gestionar esos riesgos identificados y qué tipos de controles se necesitan establecer. Los riesgos no son un fenómeno estático, sino que surgen y cambian debido a una serie de factores, como:

- Un cambio en el entorno operativo, un cambio en la dotación de personal, ya sea mediante reasignaciones o nuevos empleados, un sistema de información nuevo o revisado, un cambio en el patrón y/o tasa de crecimiento, introducción de nueva tecnología, la introducción de líneas de negocio, productos o actividades nuevos o ampliados, una fusión u otra reestructuración corporativa, un cambio en los requisitos contables

Un sistema para identificar y analizar los principales riesgos identificables en relación con los objetivos de la empresa y para asegurar que existen procedimientos para gestionar dichos riesgos. Dado el entorno en “constante cambio y el contexto regulatorio, las empresas implementan métodos para identificar, analizar y gestionar los riesgos, tanto internos como externos, a los que pueden enfrentarse y que podrían reducir la probabilidad de cumplir con los objetivos comerciales” (Yupanqui, 2019, p. 33).

Identificación de riesgos. Una empresa identifica los principales riesgos, tanto internos como externos, que podrían tener un impacto en la probabilidad de no cumplir con los objetivos que se ha fijado. Este proceso de identificación, que es continuo, debe cubrir aquellos riesgos que puedan tener una incidencia significativa en su situación.

Análisis de riesgos. Se trata de tomar en consideración la probabilidad de ocurrencia de los riesgos y su potencial gravedad, así como considerar el entorno y las medidas de control existentes.

Actividades de control. Las actividades de control son todas las políticas y procedimientos que ha instituido una empresa para dirigir al personal en el cumplimiento de las directivas tanto del directorio como de la gerencia. “Todas estas actividades ayudan al directorio y a la administración a controlar los riesgos que podrían afectar negativamente las operaciones y los resultados” (Robles, 2020, p. 42). Las políticas que dirigen estas actividades de control también deben disponer que el personal responsable de estas actividades de control no evalúe su propio trabajo en estas áreas. Las actividades de control se realizan en varios niveles dentro de la estructura organizativa que incluyen:

Desempeño Operativo - Las actividades de control en esta área incluyen la revisión del riesgo en el desempeño financiero real comparado con los pronósticos presupuestados. Luego se analiza cualquier variación significativa para determinar si se debe revisar alguna actividad específica.

Procesamiento de la Información - Las actividades de control en esta área incluyen la verificación de la exactitud e integridad de las transacciones para determinar si han sido debidamente autorizadas. Las actividades de control en el área de información se miden ampliamente a través de dos enfoques: controles generales y controles de aplicación. Los controles generales son la supervisión de las operaciones del centro de datos, incluidos los mainframes y los servidores, y la adquisición, el mantenimiento y el acceso al software del sistema. Los controles de aplicación son la supervisión de los programas que la empresa utiliza para procesar y monitorear transacciones (Mendoza, 2018).

Controles físicos: las actividades de control en esta área generalmente se refieren a lo físico.

Segregación de Funciones - Las actividades de control en esta área se refieren a la asignación de las diversas funciones involucradas en una transacción, o cualquier actividad bancaria, a diferentes personas. Este enfoque tiene por objeto evitar que un empleado bancario esté en condiciones de efectuar y ocultar una actividad irregular o ilegal en el curso de sus funciones habituales.

Las actividades de control se pueden encontrar en todas partes de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones, ya sean controles que se centren en la prevención o la detección, controles manuales o informáticos, o controles en virtud de la estructura de informes.

En cualquier caso, las actividades de control se determinan a la luz de la naturaleza de los objetivos a los que se asocian los controles y son proporcionales a las implicaciones de cada proceso. En este contexto, se debe prestar especial atención a los controles sobre los procesos involucrados en el diseño y operación de los sistemas de información.

Información y comunicación: capturar e impartir información pertinente y oportuna en una forma que permita a la junta, la gerencia y los empleados llevar a cabo sus responsabilidades. Los sistemas de contabilidad son los métodos y registros que identifican, ensamblan, analizan, clasifican, registran y reportan las transacciones. Los sistemas de información y comunicación permiten que todo el personal “comprenda sus roles en el sistema de control, cómo se relacionan sus roles con los demás y su responsabilidad. Los sistemas de información producen informes sobre operaciones, finanzas y cumplimiento que permiten a la gerencia y al directorio administrador” (Pereira, 2019, p. 3).

Sistemas de información adaptados a los objetivos actuales de la organización y diseñados para poder dar respuesta a sus objetivos futuros. Los sistemas informáticos de los que dependen estos sistemas de información deben protegerse eficazmente, tanto en términos de seguridad física como lógica, asegurando así que no se produzca una pérdida de la información almacenada. La continuidad operativa está “garantizada por procedimientos de respaldo. Se debe documentar la información sobre los análisis, las funcionalidades de programación y procesamiento. Para el control de los componentes de la herramienta de producción de información contable se deben utilizar los siguientes procesos” (Peñarrieta, 2019):

a. El uso de sistemas de contabilidad computarizados exige una estructura organizativa clara y formal, y medidas para garantizar la seguridad física de los sistemas informáticos y la integridad de los datos;

b. Los sistemas de información han sido desarrollados para cumplir con los requisitos en cuanto a la seguridad, confiabilidad, disponibilidad y relevancia de la información contable y financiera;

c. La organización y las operaciones generales del sistema de información deben regirse por reglas específicas sobre el acceso al sistema, la validación del procesamiento, los procedimientos de corte, el mantenimiento de registros y la verificación;

d. Se deben establecer procedimientos y controles para el aseguramiento de la calidad y “seguridad operativa, para el mantenimiento y desarrollo (o parametrización) de los sistemas de contabilidad y gestión, así como de otros sistemas que suministren datos directa o indirectamente a los sistemas de contabilidad y gestión” (Rivera, 2018, p. 33);

e. Se deben establecer controles críticos del sistema de información (prevención de entradas duplicadas, umbrales para las entradas, acceso limitado para transacciones críticas, conciliaciones automatizadas, etc.)

En este caso, sistemas de gestión que contribuyan a la elaboración y tratamiento de la información contable y financiera publicada. La difusión interna de información relevante y fiable, cuyo conocimiento permita a todos el ejercicio de sus responsabilidades. La empresa debe emplear procesos que aseguren que toda la información relevante y confiable se comunique de manera oportuna a todos los actores relevantes dentro de la empresa, permitiéndoles así ejercer sus responsabilidades.

Supervisión: la autoevaluación o supervisión tiene por objeto proporcionar una función de supervisión en la evaluación del desempeño de los sistemas de control.

Los directores y la gerencia revisan constantemente los controles internos para su correcto funcionamiento y para las modificaciones a los sistemas de control interno cuando se considere necesario. La autoevaluación es solo un enfoque para una revisión básica de estas actividades de control interno; sin embargo, la autoevaluación no puede ser el único enfoque para evaluar la eficacia de los sistemas de control interno. Las auditorías internas y externas brindan un enfoque más independiente para la evaluación de la función de control interno. Además, los exámenes de supervisión proporcionan otra capa de evaluación de estos controles.

Seguimiento continuo del sistema de control interno junto con una revisión periódica de su funcionamiento. Como todo sistema, el sistema de control interno requiere un seguimiento continuo. El objetivo es verificar su relevancia y adecuación a los objetivos implementados por la administración y dirigidos por la Dirección Ejecutiva o el Consejo de Administración. Este seguimiento comprende principalmente el análisis de las principales incidencias registradas, resultado de los controles realizados, junto con el trabajo realizado por el equipo de auditoría interna, cuando lo hubiere. Este seguimiento también toma en consideración las observaciones realizadas por los revisores de cuentas y por los órganos de control regulatorio. Otro complemento útil a las herramientas de monitoreo puede ser mantener una vigilancia activa sobre las mejores prácticas de control interno. El seguimiento, junto con la vigilancia de las mejores prácticas, culmina, cuando se requiere, en la implementación de acciones correctivas y ajustes al sistema de control interno.

Los objetivos de los procesos de seguimiento de la estructura de información financiera y contable son definir e implementar políticas contables y gestionar los recursos y las limitaciones para cumplir los objetivos de la alta dirección. El seguimiento de la estructura de información contable y financiera se basa en los principios y puntos analíticos clave que se analizan en detalle a continuación. Este seguimiento es tarea de los Departamentos de Contabilidad y de Información

Financiera, así como de la alta dirección.

Estos cinco componentes están vinculados entre sí, formando así un sistema integrado que puede reaccionar dinámicamente a las condiciones cambiantes. El sistema de control interno está entrelazado con las actividades operativas de la organización y es más eficaz cuando los controles se integran en la infraestructura de la organización, convirtiéndose en parte de la esencia misma de la organización.

### ***Necesidad de evaluación de Control Interno***

Los auditores reconocen cada vez más la importancia de evaluar los controles internos antes de realizar pruebas específicas de auditoría. Esto puede atribuirse a muchos factores. Dado el enorme crecimiento de su tamaño y complejidad, la adecuada gestión de las empresas modernas no es posible si no cuentan con un eficaz sistema de control interno. Por lo tanto, se han introducido sistemas sofisticados de información y control de gestión en muchas organizaciones. Por lo tanto, un auditor debe evaluar estos sistemas como parte de sus asignaciones de auditoría.

La evaluación también se ha vuelto impracticable para que un auditor realice una auditoría detallada de la gran cantidad de transacciones de una organización. En realidad, el auditor puede realizar una auditoría más efectiva si se concentra en áreas seleccionadas inteligentemente. Otro desarrollo que hace imperativo que un auditor evalúe el sistema de control interno es el uso creciente de computadoras en el mantenimiento de cuentas. Los dispositivos electrónicos de procesamiento de datos han cambiado considerablemente el flujo de documentos y transacciones y es posible que el auditor ahora no tenga los documentos y enlaces que son útiles en la auditoría. En tal situación, el auditor tiene que confiar mucho en los controles incorporados en el sistema.

Varios organismos contables profesionales ahora reconocen el hecho de que la evaluación del sistema de control interno ayuda a formular un programa de verificación detallada. En el contexto de una auditoría de información financiera, los

Principios básicos que rigen una auditoría establecen: “El auditor debe obtener una comprensión de los sistemas contables y los controles internos relacionados y debe estudiar y evaluar la operación de esos controles internos en los que desea confiar. en la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de otros procedimientos de auditoría. Cuando el auditor concluye que puede confiar en ciertos controles internos, sus procedimientos sustantivos normalmente serían menos extensos de lo que se requeriría de otro modo y también pueden diferir en cuanto a su naturaleza y oportunidad”.

Si un auditor encuentra que los controles internos en ciertas áreas son inadecuados, puede decidir aplicar pruebas sustantivas más efectivas, o cambiar el momento de la prueba a aplicar, o extender su prueba de auditoría para llevar a cabo un examen más detallado de los aspectos insatisfactorios del sistema.

## **Marco Legal**

### ***Reglamento a la Ley de Pesca y Desarrollo Pesquero***

De acuerdo con este cuerpo legal, se entiende por actividad pesquera a la captura, extracción, recolección, transporte procesamiento e investigación de los recursos bioacuáticos. Para realizar estas tareas en cualquier fase es necesario que las empresas o personas naturales cuenten con la autorización del Ministerio de Agricultura y Ganadería.

### ***Contabilidad y Declaraciones Tributarias***

Respecto a la obligatoriedad de llevar contabilidad y el cumplimiento de las obligaciones formales relacionadas con los aspectos tributarios, la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 19 establece que la obligación de llevar contabilidad se configura cuando los ingresos de un ejercicio fiscal superen los US\$300.000 para el caso de las personas naturales y sucesiones indivisas, mientras que para las empresas la obligación se configura al momento de su constitución.

Por otra parte, la obligación de llevar contabilidad no se limita a los ingresos.

El Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno amplía esta definición, puesto que en su artículo 37 especifica otros lineamientos que llevarían a que una persona esté obligada a llevar contabilidad, dentro de los cuales se encuentran que el capital propio supere los US\$180.000 o los gastos anuales que se encuentren relacionados con la actividad económica sean superiores a los US\$240.000.

### ***NIC 2 Inventarios***

The International Accounting Standards Boards estableció las directrices para el tratamiento contable de los inventarios y que se recogen en la Norma Internacional de Contabilidad 2 llamada Inventarios. Esta norma tiene como objetivo principal establecer principios que guíen en el reconocimiento de los costos imputables a los inventarios, así como los necesarios para su construcción y venta.

Dentro de los principios de la norma en cuestión se establece que el costo del inventario estará formado por el precio de compra, los aranceles de importaciones y otros impuestos que tengan la característica de no recuperables; además, el transporte y otros costos directamente atribuibles directamente a la adquisición de bienes formarán parte del costo del inventario. El costo de adquisición se calculará deduciendo descuentos comerciales, rebajas y otras partes similares.

Finalmente, la norma establece que el costo el inventario debe medirse al menor valor luego de comparar el costo con su valor neto realizable. Este último es el precio estimado de venta, menos los costos necesarios para su venta y para terminar su producción. Cuando el valor neto realizable sea menor a su costo en libros, se considerará que existe un deterioro, el cual deberá ser registrado en los resultados de la empresa y se constituirá un impuesto diferido.

### **Marco referencial**

En la presente sección se procede a mostrar investigaciones pasadas relacionadas con el tema de estudio con el fin de validar y verificar los aportes de

estas investigaciones.

En el estudio realizado por León & Moreno (2020) en su estudio relacionado con el control de inventarios en el sector camaronero se planteó el objetivo de establecer un modelo de gestión basado en el COSO II y que se encuentre en armonía con la Normas Internacionales de Información Financiera. El estudio fue no experimental y con tipo de investigación descriptiva. Como principal conclusión se tuvo que el control de inventario forma parte fundamental de los costos de producción y pueden tener una incidencia significativa en la salud financiera de una empresa.

Por otro lado, Vera (2023) en su estudio relacionado con el control interno del inventario y su incidencia en el resultado de la industria camaronera planteó el objetivo de evaluar el control interno y medir el deterior del inventario con su incidencia en el resultado de la empresa. Como resultado final se tuvo que la ausencia de políticas y procedimientos para el control del inventario incide en el aumento de su deterioro y las pérdidas por producto que se registran en los resultados del periodo.

## **Capítulo 2: Metodología de la investigación**

### **Diseño de la investigación**

De acuerdo con Hernández, Fernández, & Baptista (2018) el diseño de la investigación se define como métodos y técnicas de los cuales un investigador hacer uso para un desarrollo lógico, razonable y efectivo de un procedimiento de levantamiento y análisis de datos. Considerando lo anterior, este estudio se plantea como un diseño no experimental. El diseño no experimental se presenta como aquel que no realiza una manipulación de las variables de estudio, sino que se centra en la investigación de las características del objeto estudiado (Baena, 2014).

Este diseño seleccionado se basa principalmente en el entendimiento del ambiente en el que se desarrolla un problema, “razón por la cual se enfoca en la observación y estudio de los fenómenos en su ambiente rutinario evitando la interferencia en las variables que generan cambios sobre el problema” (Baena, 2014, p. 23). Con el fin de cumplir los objetivos planteados, el presente estudio establecerá un examen del control interno sobre los inventarios en las empresas del sector camaronero; así como, la aplicación de los principios del modelo COSO II a través de las conclusiones obtenidas en el levantamiento de la información.

### **Tipo de investigación**

Los tipos de investigación que se usaron en el presente documento fueron la investigación descriptiva y documental. De acuerdo con Bernal (2015) “la investigación descriptiva realiza el estudio de un problema o fenómeno considerando las principales características, reconociendo hábitos y situaciones del problema estudiado” (2015, p. 25). Por lo antes mencionado, el presente estudio realiza un análisis del diseño del control interno en el inventario de las empresas del sector camaronero con el fin de determinar si es razonable obtener una confianza o no en el control interno.

Por otro lado, Pimienta (2018) estableció a la investigación documental como

una reflexión sistemática de un problema de estudio a través de la revisión de la literatura existente sobre un problema o fenómeno de estudio. En la presente investigación, se realizó una revisión de la literatura existente sobre el control interno, su diseño, evaluación y aplicación en el sector del inventario de las empresas camaroneras.

## **Enfoque**

“El enfoque de la investigación es el medio en cómo un investigador se aproxima a un problema de estudio y lo analiza; además, que tiene una incidencia sobre las herramientas de investigación utilizadas” (Bernal, 2015, p. 29). Para la presente investigación se usa el enfoque cualitativo. De acuerdo con Fernández et al. (2018) enfoque cualitativo no se centra en la identificación o medición del carácter en el cual se encuentra un suceso en particular, sino de reconocer tantas cualidades sea posible para reconocer el contexto de la situación. De manera puntual, se destaca que en cuanto a los estudios cualitativos se debe realizar un tratamiento de entendimiento en profundidad; es decir, identificar con exactitud lo que se espera obtener al analizar.

El enfoque cualitativo se empleó para entender la problemática de cómo se encuentra el control interno en lo relacionado al inventario de las empresas del sector camaronero. Se realizó un estudio cualitativo de los procesos y controles aplicados sobre el tratamiento de los productos.

## **Población**

La población se define como el conjunto mayor sobre los cuales se pretende realizar un estudio y obtener evidencia a través de una muestra. Es decir, cada elemento de la población tiene características similares y, en conjunto, pueden aportar datos significativos a un investigador (Baena, 2014). Para determinar la población de estudio se procedió identificando la clasificación industrial internacional uniforme CIIU para empresas del sector camaronero ecuatoriano. Se obtuvo que las empresas dedicadas a esta actividad están dentro de CIIU A0321.02 Explotación de

criaderos de camarones (camaroneras), criaderos de larvas de camarón (laboratorios de larvas de camarón).

Luego de lo anterior, se procedió a buscar en la página de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Supercías) la cantidad de empresas que están dentro del CIIU mencionado obteniendo un total de 1.983 empresas a nivel nacional. Con el fin de depurar la base de estudio, se aplicaron filtros para poder obtener la base de datos depurada. En primer lugar, se sacaron de la base de datos las empresas con un estado diferente a “empresa activa”, luego se aplicó el filtro de mantener a las empresas que tenían como ubicación la provincia del Guayas cantón Guayaquil.

Por último, se identificaron a las empresas que habían presentado sus estados financieros del año 2022, puesto que de esta manera se garantizaría que se cuente con la información para el levantamiento y procesamiento de la información. Luego de aplicar todos los filtros, se tuvo la cantidad de 399 empresas camaroneras que formarán parte de la población de estudio.

## **Muestra**

La muestra se define como un subconjunto de la población que tiene características representativas de una población de estudio (Hernández, et al., 2018). El análisis de los elementos que sean seleccionados en la muestra equivaldría a analizar la población. Considerando los objetivos planteados, el diseño y tipo de investigación que se han seleccionado, se realiza un muestreo no probabilístico a juicio de los investigadores, para seleccionar a una empresa del sector camaronero y realizar la aplicación de los instrumentos de investigación.

Sin embargo, con el fin de obtener un entendimiento sobre la situación del inventario en las empresas camaroneras, se procede a seleccionar a personal clave para realizar el levantamiento de la información. Se selecciona a 3 jefes de control interno, 3 jefes de inventario y a 3 expertos en control interno calificados en COSO II con el fin de obtener información sobre el diseño y aplicación del control interno en el

manejo del inventario.

## **Instrumento de investigación**

Los instrumentos de investigación que se usarán para la presente investigación constarán de la entrevista y el análisis documental. Los investigadores consideran que estos instrumentos permitirán un adecuado levantamiento de la información.

Icart (2012) definió a la entrevista como la técnica con la cual el investigador intenta conseguir información a través de una metodología oral, directa y personalizada. En la entrevista se formuló preguntas que giraron en torno al tema de estudio y que es de interés para el investigador. La entrevista se realizó a jefes de inventario y de control interno del sector camaronero; así como expertos en control interno que aportaron con información importante para la gestión de la investigación.

El análisis documental se llevó acabo al momento de evaluar el control interno sobre el inventario, el cual fue realizado con el análisis de los procesos y controles aplicados a tales procesos. Esto permitió obtener información e identificar las debilidades sobre el proceso de gestión del inventario.

## **Formato de preguntas**

### **Preguntas a jefes de control interno**

**¿De qué manera se estructuran los principios de conducta y valores éticos para minimizar los conflictos de intereses en el personal que maneja el inventario?**

**¿De qué manera se fomenta la cultura del control interno por parte de la administración de la empresa?**

**¿De qué manera se monitorea los procedimientos de control interno para verificar que cumple con los estándares del COSO II?**

**¿Cuáles serían las mejores prácticas de control interno para un tratamiento adecuado del inventario?**

**¿Qué debilidades se han encontrado en la administración del control interno del inventario?**

**¿Cómo podría estructurarse un sistema de control interno robusto?**

**¿Cómo se estructuran los controles de revisión y aprobación de las compras de inventario?**

#### **Preguntas a jefes de inventario**

**¿De qué manera se estructuran los principios de conducta y valores éticos para minimizar los conflictos de intereses en el personal que maneja el inventario?**

**¿De qué manera se inicia el proceso de solicitud del inventario?**

**¿Cuál es el proceso para realizar la compra del inventario?**

**¿Cuáles son los procesos para revisar y aprobar la solicitud de inventario?**

**¿De qué manera se verifica la cantidad física e ingreso a bodega del inventario que se ha adquirido?**

**¿De qué manera se controla el nivel del inventario?**

**¿Cuál es el procedimiento para el control del inventario que se presenta deteriorado u obsoleto?**

**¿De qué manera se podría mejorar el control del inventario?**

#### **Preguntas a expertos en control interno**

**¿Cuáles son las principales debilidades que se presentan en el control interno del inventario?**

**¿De qué manera se evalúa la estructura del control interno en el tratamiento del inventario?**

**¿Cómo influyen los controles de acceso y de cambios en la información sobre la seguridad de control interno en el inventario?**

**¿Cómo las debilidades en el control interno inciden en el aumento de riesgo del tratamiento del inventario?**

**¿Cuáles son las principales recomendaciones para robustecer el control interno del inventario?**

## **Capítulo 3: Resultados de la investigación**

### **Resultados de las entrevistas**

#### **Jefes de control interno**

##### **Entrevistado 1**

**¿De qué manera se estructuran los principios de conducta y valores éticos para minimizar los conflictos de intereses en el personal que maneja el inventario?**

Como punto de partida, es importante que la misión, visión y los valores de la compañía se definan y se difundan adecuadamente en todo el personal de la Compañía. Además, la administración de la empresa junto el Departamento de Auditoría Interna puede verificar el cumplimiento de los principios de conducta y valores éticos para minimizar los conflictos de intereses en el personal que maneja el inventario.

Por ejemplo, las medidas básicas de control pueden ser no permitir el trabajo de familiares o emparentados en cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad. Exigir a todo el personal, sin excepción el uso de sus vacaciones anuales. Para el caso de personal que maneja fondos, una medida de control interno podría ser pedir póliza de seguro.

**¿De qué manera se fomenta la cultura del control interno por parte de la administración de la empresa?**

El cumplimiento de los procedimientos de control interno debe nacer desde la administración de la empresa quienes deben promover y respaldar a los funcionarios de revisar este cumplimiento.

**¿De qué manera se monitorea los procedimientos de control interno para verificar que cumple con los estándares del coso II?**

Haciendo pruebas sorpresivas de cumplimiento para verificar que el control interno funcione adecuadamente

**¿Cuáles serían las mejores prácticas de control interno para un tratamiento adecuado del inventario?**

Los controles internos de inventarios se resumen básicamente en 2 aspectos. Verificación de la cantidad de inventarios: esto se verifica con los inventarios físicos respectivos, dependiendo de la clase de inventarios, si son unidades físicas fácilmente distinguibles, por el procedimiento de conteo físico.

Haciendo el corte adecuado de los documentos, es decir anotando los ingresos y egresos de bodega antes y después del inventario. Esta documentación servirá para hacer la conciliación respectiva y determinar el inventario físico partiendo desde la fecha del inventario, hasta llegar a la fecha de cierre de los libros.

Además, es necesaria la evaluación de la adecuada valoración de los inventarios, esto se logra mediante la comparación de la regla contable del “costo o mercado de los dos el menor”. Es decir, para los inventarios se determina el valor de mercado de estos (menos los costos de completar y vender), estos valores de mercado se comparan con el valor registrado en libros. Si el valor de libros es mayor que el valor de mercado se necesita un ajuste por deterioro de los inventarios para dejar los inventarios valorados a valor de mercado, por otro lado, si el valor en libros es menor que el valor de mercado no necesita de ningún ajuste.

**¿Qué debilidades se han encontrado en la administración del control interno del inventario?**

De acuerdo a la pregunta anterior, normalmente la Administración no respalda, solicita o exige el cumplimiento de los tres procedimientos básicos de

control enunciados en la pregunta anterior.

No exigen un programa anual, cíclico o sorpresivo, sobre las diferentes fechas de inventarios físicos. No solicitan a los encargados del control de inventarios la comparación del “costo o mercado de los dos el menor”

No solicitan una verificación de la adecuada calidad de los inventarios que tiene la compañía, en caso que exista deterioro, ya sea por calidad, avance tecnológico, o cualquier otra razón, debería hacerse la provisión por el deterioro de los inventarios

### **¿Cómo podría estructurarse un sistema de control interno robusto?**

Solicitando un plan anual para verificar el control de los inventarios, tanto en cantidad, calidad y costo de los mismos. Verificando el adecuado cumplimiento del calendario anterior.

### **¿Cómo se estructuran los controles de revisión y aprobación de las compras de inventario?**

Depende del tamaño de la Compañía.

Si es una compañía grande, ésta tendrá su propio departamento de compras, el cual se encargará de solicitar todos los “requerimientos o necesidades de compras de los diferentes inventarios (materias primas o materiales de fabricación), para que este departamento solicite tres cotizaciones de las necesidades de inventarios, verificando que estas cotizaciones correspondan a la misma cantidad y calidad y condiciones de crédito, para que el Jefe del Departamento apruebe la compra en función de los requerimientos recibidos del departamento que tiene la necesidad.

Si es una compañía pequeña, las funciones descritas en el numeral anterior, pueden ser hechas por el Contador General, por el Bodeguero, o por los dos funcionarios en conjunto.

## **Entrevistado 2**

**¿De qué manera se estructuran los principios de conducta y valores éticos para minimizar los conflictos de intereses en el personal que maneja el inventario?**

En primer lugar, es importante que la administración diseñe políticas relacionadas al código de ética y las normas de conducta a cumplirse en el puesto de trabajo. Luego de esto, la administración debe de distribuir y dar a conocer a todos los trabajadores estas normas para que sean aplicadas en el trabajo diario de cada colaborador.

Además, resulta importante que se realice una adecuada segregación de funciones para que no existe un conflicto de intereses.

**¿De qué manera se fomenta la cultura del control interno por parte de la administración de la empresa?**

La administración realiza actividades de supervisión y control sobre las diferentes tareas que se realizan en la empresa, de esta manera se controla que las políticas y valores que se han creado se estén aplicando. Además, la administración ha dispuesto que periódicamente sean enviados por correo las circunstancias que puedan provocar posibles conflictos de intereses entre los colaboradores y el puesto que ejercen.

**¿De qué manera se monitorea los procedimientos de control interno para verificar que cumple con los estándares del COSO II?**

El departamento de control interno en conjunto con el departamento de auditoría interna miden la aplicación de las políticas y procedimientos de control interno para verificar y asegurar que se cumplen los procedimientos que ha fijado la administración. De esta manera, se protegen los recursos de la empresa y se garantiza que se fortalezca el ambiente de control que sirve como ejemplo para los

trabajadores de la entidad.

**¿Cuáles serían las mejores prácticas de control interno para un tratamiento adecuado del inventario?**

Es importante que se revise la distribución de tareas y funciones, para que funciones no compatibles no estén relacionadas con el cargo de una misma persona. Además, una persona capacitada y que no haya formado parte del proceso de adquisición del inventario revise las compras y realice las conciliaciones entre compras y lo ingreso a bodega, constituiría una forma de garantizar un adecuado control interno del inventario.

El conteo físico del inventario debe ser realizar de forma periódica, para verificar la existencia y totalidad de los productos, de esta manera se protegen los recursos de la empresa y se aumente el ahorro de los mismos.

**¿Qué debilidades se han encontrado en la administración del control interno del inventario?**

Las principales debilidades se generan en el producto que se encuentra almacenado, puesto que tienden a sufrir deterioro y este no es comunicado oportunamente al personal responsable de la administración del inventario. Este mal tratamiento del inventario genera que aumente el riesgo ante los recursos de la empresa y se pueda provocar una pérdida de los productos.

**¿Cómo podría estructurarse un sistema de control interno robusto?**

El sistema de control interno principalmente recae sobre la segregación de funciones, para que existe una adecuada distribución de estas y se minimice el riesgo sobre la cantidad del inventario de la empresa. Además, es importante robustecer el ambiente de control y mostrar al personal que labora en la empresa que las políticas están establecidas para que se cumplan y para beneficio de todos.

**¿Cómo se estructuran los controles de revisión y aprobación de las compras de inventario?**

Los controles parten desde la orden de requisición de los productos, la revisión de si esta necesidad de inventario se encuentra justificada con la necesidad real de la empresa. hasta la aprobación y autorización de los mismos.

**Entrevistado 3**

**¿De qué manera se estructuran los principios de conducta y valores éticos para minimizar los conflictos de intereses en el personal que maneja el inventario?**

La empresa cuenta con un manual de ética en el cual se muestran los principales lineamientos que deben ser aplicados en el transcurso diario de las actividades de la empresa. Además, este manual ha sido conversado con el personal de recursos humanos para que cada colaborador nuevo reciba un ejemplar, y de esta manera se comience el debido proceso de inducción con cada empleado mostrando la ética que debe seguir en el ejercicio de sus funciones diarias.

**¿De qué manera se fomenta la cultura del control interno por parte de la administración de la empresa?**

La administración de la empresa debe poner el modelo de aplicación de los principios de ética, con el fin que los colaboradores puedan seguir su ejemplo. Además, se procura que exista un acercamiento entre la alta gerencia y los colaboradores en el más bajo nivel.

**¿De qué manera se monitorea los procedimientos de control interno para verificar que cumple con los estándares del COSO II?**

Existen un departamento encargado de medir el cumplimiento de los lineamientos del COSO II a través de KPI los cuáles miden el rendimiento de las áreas en base a los indicadores que han sido desarrollados en conjunto con la

gerencia a cargo. De esta manera, se genera información para poder procesar e identificar si existe algún punto de mejora para las diferentes áreas en las que está involucrado el inventario de la empresa.

**¿Cuáles serían las mejores prácticas de control interno para un tratamiento adecuado del inventario?**

La principal forma de llevar un control eficiente del inventario es capacitar al personal que trabaja de primera mano con estos productos, luego es importante dotar de las herramientas y, dentro de lo posible, automatizar el procesos, para que las solicitudes de productos, las aprobaciones y la recepción de los mismos se realice de manera computarizada, así se genera seguridad en la producción de información para ser analizada.

**¿Qué debilidades se han encontrado en la administración del control interno del inventario?**

Principalmente el inventario que presenta poca o casi nula rotación, lo cual aumenta el nivel de deterioro del mismo y el gasto a reportar en los estados financieros.

**¿Cómo podría estructurarse un sistema de control interno robusto?**

La empresa está orientada hacia la automatización de los procesos, de tal manera que se puedan gestionar las compras, aprobaciones y recepción del inventario se manera automatizada, para que exista un registro lo más preciso de las compras y, así se pueda mejorar su control y uso.

**¿Cómo se estructuran los controles de revisión y aprobación de las compras de inventario?**

Es importante que participe la gerencia con los departamentos que solicitan los productos, de tal manera que se pueda aplicar el debido control y seguimiento de las distintas compras que se realizan en la empresa.

## **Jefes de inventario**

### **Entrevistado 1**

**¿De qué manera se estructuran los principios de conducta y valores éticos para minimizar los conflictos de intereses en el personal que maneja el inventario?**

Con los siguientes principios a seguir en las actividades diaria de cada colaborador:

- Independencia
- Integridad
- Lealtad
- Honestidad
- Responsabilidad

**¿De qué manera se inicia el proceso de solicitud del inventario?**

Nace de las necesidades que tienen los clientes y por el cual fue constituida la empresa. Para posterior tener en stock y bajo control diario el Kardex donde se reflejan los saldos disponibles para la venta y que de hacer falta para la obtención de ingresos se hace requerimientos a los proveedores.

**¿Cuál es el proceso para realizar la compra del inventario?**

Depende de la rotación del inventario y se puede tener mínimos y máximos de acuerdo con la experiencia o acorde a solicitud de los clientes se va adquiriendo stock.

**¿Cuáles son los procesos para revisar y aprobar la solicitud de inventario?**

Inicia bajo dos alternativas, una por las políticas de stock y otra por necesidad

de satisfacer a los clientes, ambas el departamento de adquisiciones analiza las proformas enviadas del requerimiento y la gerencia bajo los criterios que se establecen decide la compra del inventario.

**¿De qué manera se verifica la cantidad física e ingreso a bodega del inventario que se ha adquirido?**

Departamento de adquisiciones emite orden de compra al proveedor ganador de la mejor propuesta y al recibir el jefe de bodega obtiene la orden de compra con la respectiva guía de remisión y productos físicos para la verificación.

**¿De qué manera se controla el nivel del inventario?**

Kardex y toma física.

**¿Cuál es el procedimiento para el control del inventario que se presenta deteriorado u obsoleto?**

Las empresas para no llegar a este punto llegan a acuerdo o convenios con los proveedores de cambio de productos cuando este se deteriore o está obsoleto, en el caso de no establecer esta política debe existir un informe técnico que avale el deterioro u obsolescencia para proceder con la baja de este recurso con las autorizaciones de la alta gerencia y con documento notariado.

**¿De qué manera se podría mejorar el control del inventario?**

Toma física recurrente y sorpresiva. Validaciones de parámetros de máximos y mínimos de stock, fechas de caducidad.

## **Entrevistado 2**

**¿De qué manera se estructuran los principios de conducta y valores éticos para minimizar los conflictos de intereses en el personal que maneja el inventario?**

La empresa tiene como política la rotación de personal operativo que no exista concentración de actividades sobre un mismo número de personas, de esta manera se control y minimiza el riesgo de movimientos no éticos.

Además, la empresa ha contratado firmas externas expertas en recursos humanos para charlas de ética e independencia, orientadas al fortalecimiento del control interno y la conciencia del personal en la aplicación de las políticas clave.

**¿De qué manera se inicia el proceso de solicitud del inventario?**

El personal de producción determinar la cantidad proyectada de camarón que se va a obtener, en base a esto se fija la cantidad de inventario a utilizar tanto para la alimentación como para el mantenimiento de las piscinas. Luego de determinar esta cantidad, se procede a establecer la orden de requisición de materiales que es enviada a bodega.

**¿Cuál es el proceso para realizar la compra del inventario?**

El departamento de compras cotiza con los proveedores y selecciona a quiénes ofrezcan mejores promociones y precios. Luego de esto, se envía la orden de compra al proveedor y se espera hasta recibir la mercadería en las bodegas. El jefe de bodega realiza la recepción de los productos; sin embargo, estos deben ser comprados

**¿Cuáles son los procesos para revisar y aprobar la solicitud de inventario?**

En caso que el producto no se encuentre en bodega, se realiza la orden de compra que es revisada y aprobada por la gerencia general.

**¿De qué manera se verifica la cantidad física e ingreso a bodega del inventario que se ha adquirido?**

El personal de bodega es el responsable de recibir la mercadería y, en conjunto con la documentación soporte, realizar la inspección física para determinar que el producto se encuentra en las cantidades y calidades solicitadas por la empresa. En caso que se presenten novedades, el personal de bodega tiene la obligación de reportar las novedades al proveedor, para realizar las respectivas correcciones de ser el caso.

**¿De qué manera se controla el nivel del inventario?**

El nivel de inventario se controla con el kardex. El personal encargado tiene acceso a revisar las cantidades de inventario que se encuentran disponibles en las bodegas y monitorear si se aproximan al límite inferior permitido.

**¿Cuál es el procedimiento para el control del inventario que se presenta deteriorado u obsoleto?**

Se sigue el procedimiento descrito en la normativa tributaria o se los usa para otros fines que decida la gerencia general.

**¿De qué manera se podría mejorar el control del inventario?**

Por ejemplo, si tratamos las revisiones de la recepción de los productos adquiridos, es importante que se realicen diferentes conciliaciones entre los productos que han ingresado a bodega con los productos que constan en las órdenes de compra. Estos deben ser los mismos en código y cantidades, con el fin

de minimizar la pérdida de los mismos.

### **Entrevistado 3**

**¿De qué manera se estructuran los principios de conducta y valores éticos para minimizar los conflictos de intereses en el personal que maneja el inventario?**

Se tiene el reglamento interno de la empresa el cual fue debidamente socializado con el personal de la empresa para que sea aplicado en el ejercicio de las funciones de cada uno. Además, la empresa realiza cursos de ética para fomentar la aplicación de las buenas prácticas ética.

**¿De qué manera se inicia el proceso de solicitud del inventario?**

Todo nace de un estudio de la producción a realizar y los niveles de inventario que se tienen disponibles. Estos son analizados por el departamento que los requiere y el departamento de compras, para realizar las gestiones correspondientes.

**¿Cuál es el proceso para realizar la compra del inventario?**

Todo es realizado con una orden de compra, para que se realicen adecuadamente las negociaciones con los proveedores y se identifiquen las mejores promociones y los productos de mayor calidad para la empresa.

**¿Cuáles son los procesos para revisar y aprobar la solicitud de inventario?**

La administración participa activamente en la revisión de las cantidades que se están solicitando, con el fin de validar que estas sean las adecuadas y hagan sentido con el historial de consumos en las producciones previas. Luego de esto,

realizan la aprobación de la solicitud.

**¿De qué manera se verifica la cantidad física e ingreso a bodega del inventario que se ha adquirido?**

El personal de bodega es netamente responsable de recibir la mercadería y validar que esta se encuentre en las cantidades y condiciones que son requeridas por la empresa.

**¿De qué manera se controla el nivel del inventario?**

En el sistema que usa la empresa se han delimitado los máximos y mínimos que debe existir por cada uno de los productos que la empresa tiene, por lo que al llegar al límite inferior el sistema envía una alerta que llega al administrador del inventario para determinar si es necesario realizar compras de los productos.

**¿Cuál es el procedimiento para el control del inventario que se presenta deteriorado u obsoleto?**

El departamento de producción analizar si es posible utilizarlo, al mismo tiempo el departamento de compras revisa las condiciones pactadas con el proveedor para identificar si es posible acceder a una devolución o cambio de los mismos.

**¿De qué manera se podría mejorar el control del inventario?**

En primer lugar, dando capacitación al personal que maneja de cerca el inventario de esta manera se puede contar con personal más preparado para realizar esta actividad.

Por otro lado, la automatización de procesos para que las revisiones y aprobaciones sean realizadas usando el sistema de computación en lugar de controles netamente manuales.

Finalmente, se importante realizar conciliaciones de los productos adquiridos y los que han ingreso a bodega para garantizar la totalidad de estos en la empresa.

## **Expertos en control interno**

### **Entrevistado 1**

#### **¿Cuáles son las principales debilidades que se presentan en el control interno del inventario?**

Cada organización es única y debe ser evaluada por separado en función de su tipo de organización, políticas y procedimientos. Sin embargo, de manera general las principales debilidades en el control interno del inventario podrían incluir:

- Falta de segregación de deberes, donde una misma persona realiza múltiples funciones relacionadas con el inventario.
- Procedimientos inadecuados para la recepción y despacho de mercancías.
- Falta de controles y procedimientos de revisión periódica.
- Inadecuada documentación y registro de las transacciones.
- Falta de tecnología y sistemas de información adecuados para el seguimiento y control.

#### **¿De qué manera se evalúa la estructura del control interno en el tratamiento del inventario?**

Existen muchas formas de evaluar la estructura del control interno. Eso depende del conocimiento y experiencia del profesional. En promedio considero que la evaluación de la estructura del control interno en el tratamiento del inventario se la puede realizar mediante:

- Revisión y análisis de los procedimientos y políticas existentes.
- Evaluación de la segregación de funciones y responsabilidades.

- Inspección física y conteo de inventario para identificar fallas.
- Revisión de la documentación y registros relacionados para conocer la rigurosidad en los controles.
- Utilización de pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento para evaluar la fortaleza del sistema de control
- Aplicación de tecnología y herramientas de auditoría.

### **¿Cómo influyen los controles de acceso y de cambios en la información sobre la seguridad de control interno en el inventario?**

Este tema de controles de acceso y cambios a información de seguridad es un complemento del sistema de control interno. Logra una aplicación eficaz del sistema de segregación de funciones.

Específicamente para el control de inventarios nos ayuda para que:

- solo el personal autorizado pueda acceder y modificar los registros de inventario.
- garantizar que cualquier modificación en los datos del inventario sea debidamente registrada y autorizada, lo que ayuda a prevenir fraudes y errores.

Por ejemplo: ¿Cómo lograr que el bodeguero no influya en los registros de existencias? Fácil. Que él no decida las salidas de inventario y más bien el departamento de ventas, luego de un proceso, sea el que emita la nota de despacho de productos. (puede haber más ejemplos)

### **¿Cómo las debilidades en el control interno inciden en el aumento de riesgo del tratamiento del inventario?**

Las debilidades en el control interno en inventarios pueden llevar a:

- Errores en la valoración y clasificación del inventario.

- Pérdidas y robos no detectados.
- Inexactitudes en los informes financieros.
- Incumplimiento de regulaciones y leyes aplicables.
- Aumento en la vulnerabilidad a fraudes y manipulaciones.

**¿Cuáles son las principales recomendaciones para robustecer el control interno del inventario?**

Para fortalecer el control interno del inventario, en función de mi conocimiento y experiencia recomiendo:

- Implementar una adecuada segregación de deberes.
- Establecer políticas y procedimientos claros y documentados.
- Realizar revisiones y auditorías periódicas.
- Utilizar tecnología y sistemas de información robustos.
- Capacitar y educar al personal involucrado en el manejo del inventario.
- Establecer controles de acceso y cambios adecuados.

**Entrevistado 2**

**¿Cuáles son las principales debilidades que se presentan en el control interno del inventario?**

Las debilidades que puedan presentarse dentro del control interno del inventario varían en cada entidad; sin embargo, es posible identificar de manera general las siguientes:

- Las funciones relacionadas con el inventario se encuentran centralizadas en una persona.
- No existe un orden adecuado para la documentación soporte del movimiento del inventario.
- Ausencia de supervisión por parte de los responsables asignados para asegurar el correcto funcionamiento del movimiento de inventario.

- Obsolescencia de procedimientos que no garantizan una entrega de información apegada a la realidad de la entidad.

### **¿De qué manera se evalúa la estructura del control interno en el tratamiento del inventario?**

Dependiendo del nivel de rigurosidad que maneje la entidad y el tipo de inventario con el que se cuente, es importante disponer de los siguientes aspectos para evaluar la estructura del control interno:

- Analizar la efectividad de las políticas diseñadas para el tema de inventario.
- Revisar y rediseñar en caso de ser necesario la segmentación de funciones sobre los responsables del inventario.
- Constatar la existencia de una estructura organizacional en el departamento de inventario con el objetivo de garantizar un adecuado funcionamiento del mismo.

### **¿Cómo influyen los controles de acceso y de cambios en la información sobre la seguridad de control interno en el inventario?**

En primera instancia, los controles de acceso son indispensables para la seguridad del control interno en el inventario, esto debido a que se aumenta el nivel de protección de la mercadería sobre un grupo de delegados en específico de modo que estos garanticen el oportuno movimiento del inventario, además de ser los responsables únicos con quien tratar en caso de presentarse inconsistencias.

Por otro lado, el aspecto de cambios en la información es un punto lo suficientemente delicado que en caso de no ser debidamente comunicado genera un atentado directo contra la seguridad del control interno, puesto que el proceso no va a ser realizado de acuerdo a lo planeado.

### **¿Cómo las debilidades en el control interno inciden en el aumento de riesgo del tratamiento del inventario?**

La presencia de debilidades representa por sí solos un aumento en los riesgos de la entidad en temas relacionados con el control interno del inventario, las principales son:

- La entidad se expone a presentar inconsistencias en el inventario.
- La información financiera reportada no es confiable ni se apega a la realidad.
- Se encuentran ante la posibilidad de salidas inapropiadas de mercadería.

### **¿Cuáles son las principales recomendaciones para robustecer el control interno del inventario?**

Las principales recomendaciones se muestran a continuación.

- Realizar seguimiento de los procedimientos asignados para verificar su nivel de cumplimiento.
- Realizar una constatación periódica de la información reportada entre el sistema y el inventario en físico.
- Diagramar los controles aplicados para garantizar que estos estén direccionados hacia la obtención de resultados esperados.

### **Entrevistado 3**

### **¿Cuáles son las principales debilidades que se presentan en el control interno del inventario?**

Dependiendo del volumen del inventario y la actividad a la que se dedique la empresa, las debilidades varían, aunque es posible destacar dentro de estas las que se detallan a continuación:

- Documentación ineficiente de información relacionada al movimiento del inventario.
- Centralización de funciones.
- Falta de seguimiento y verificación por parte del personal asignado para asegurar el correcto funcionamiento del inventario.

**¿De qué manera se evalúa la estructura del control interno en el tratamiento del inventario?**

Tomando en cuenta la variedad de inventarios existentes y el funcionamiento de estos, se debe considerar lo siguiente para evaluar el control interno.

- Revisar mediante un diagrama de flujo el proceso del inventario tanto de ingreso como de salida de material con la finalidad de detectar falencias en el proceso.
- Verificar que no exista una centralización de funciones sobre una misma persona.
- Cotejar que la evaluación del control interno sea realizada periódicamente y que los cambios detectados sean aplicados adecuadamente.

**¿Cómo influyen los controles de acceso y de cambios en la información sobre la seguridad de control interno en el inventario?**

Es importante mencionar que los controles de acceso con los cambios en la información van de la mano, puesto que únicamente el personal debidamente autorizado puede realizar dichos cambios en los datos del inventario, por lo que la influencia de estos sobre la seguridad del control interno es directa, estos aspectos son los encargados de garantizar el adecuado funcionamiento de las responsabilidades asignadas sobre el tratamiento del inventario.

**¿Cómo las debilidades en el control interno inciden en el aumento de riesgo del tratamiento del inventario?**

El contar con debilidad dentro del control interno del inventario genera un aumento directo de riesgos para la entidad, esto debido a que el control aplicado no será el más oportuno generando falta de seguridad en la información reportada por la compañía. El principal riesgo al cual se exponen comprende la presencia de faltantes en el inventario por falta de una supervisión y revisión oportuna del inventario.

**¿Cuáles son las principales recomendaciones para robustecer el control interno del inventario?**

Con la finalidad de robustecer el control del inventario es recomendable lo siguiente:

- Realizar una evaluación periódica de las políticas y procedimientos establecidos en el control interno.
- Medir el nivel de eficiencia de los controles diseñados para garantizar el oportuno movimiento del inventario.
- Monitorear que las actividades desempeñadas por el personal responsable estén ejecutándose en función de lo establecido por el control interno.

## Matriz de hallazgos de las entrevistas

Tabla 1

*Matriz - Entrevistas jefes de control interno*

Preguntas	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3
<b>¿De qué manera se estructuran los principios de conducta y valores éticos para minimizar los conflictos de intereses en el personal que maneja el inventario?</b>	Se toma como punto de partida la misión, visión y valores de la entidad que posteriormente son difundidos entre el personal de la entidad y debatidos con el departamento de Auditoría interna.	El diseño de políticas por parte de la administración y posterior discusión con los colaboradores en general.	La empresa cuenta con un manual de ética conversado con el personal de recursos humanos para que cada colaborador nuevo reciba un ejemplar.
<b>¿De qué manera se fomenta la cultura del control interno por parte de la administración de la empresa?</b>	Se promueve el cumplimiento de los procedimientos mediante el departamento administrativo.	La administración realiza actividades de supervisión y control sobre las diferentes tareas que se realizan en la empresa	La administración de la empresa debe poner el modelo de aplicación de los principios de ética.
<b>¿De qué manera se</b>	Haciendo pruebas	La administración realiza	Existen un departamento

<p><b>monitorea los procedimientos de control interno para verificar que cumple con los estándares del COSO II?</b></p>	<p>sorpresivas de cumplimiento para verificar que el control interno funcione adecuadamente.</p>	<p>de actividades de supervisión y control sobre las diferentes tareas que se realizan en la empresa.</p>	<p>encargado de medir el cumplimiento de los lineamientos del COSO II a través de KPI.</p>
<p><b>¿Cuáles serían las mejores prácticas de control interno para un tratamiento adecuado del inventario?</b></p>	<p>Verificación de la cantidad de inventarios y haciendo el corte adecuado de los documentos.</p>	<p>Revisar la distribución de tareas y funciones, para que funciones no compatibles no estén relacionadas con el cargo de una misma persona.</p>	<p>La principal forma de llevar un control eficiente del inventario es capacitar al personal que trabaja de primera mano con estos productos.</p>
<p><b>¿Qué debilidades se han encontrado en la administración del control interno del inventario?</b></p>	<p>Que la Administración no respalde, solicite o exija el cumplimiento de los procedimientos básicos del control interno.</p>	<p>En el producto que se encuentra almacenado, puesto que tienden a sufrir deterioro.</p>	<p>Principalmente el inventario que presenta poca o casi nula rotación.</p>
<p><b>¿Cómo podría estructurarse un sistema de control interno</b></p>	<p>Solicitando un plan anual para verificar el control de los inventarios.</p>	<p>El sistema de control interno principalmente recae sobre la segregación de</p>	<p>Automatización de los procesos, de tal manera que se puedan gestionar las</p>

---

<b>robusto?</b>	funciones.	compras, aprobaciones y recepción del inventario se manera inmediata.
<b>¿Cómo se estructuran los controles de revisión y aprobación de las compras de inventario?</b>	Depende del tamaño de la Compañía, si se trata de una compañía grande, ésta tendrá su propio departamento de compras, si es una pequeña se designan las funciones a un Bodeguero.	Los controles parten desde la orden de requisición de los productos, la revisión de si esta necesidad de inventario se encuentra justificada.
		Es importante que participe la gerencia con los departamentos que solicitan los productos de tal manera que se pueda aplicar el debido control y seguimiento de las distintas compras que se realizan en la empresa.

---

Tabla 2  
 Matriz - Entrevistas jefes de inventario

Preguntas	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3
¿De qué manera se estructuran los principios de conducta y valores éticos para minimizar los conflictos de intereses en el personal que maneja el inventario?	Principios éticos de: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Independencia</li> <li>• Integridad</li> <li>• Lealtad</li> <li>• Honestidad</li> <li>• Responsabilidad</li> </ul>	Rotación de personal para minimizar el conflicto de actividades no compatibles	Reglamento interno
¿De qué manera se inicia el proceso de solicitud del inventario?	Análisis de necesidad de productos	Análisis del proceso productivo	Análisis del proceso productivo
¿Cuál es el proceso para realizar la compra del inventario?	Depende de la rotación de productos y necesidad de producción	Cotización con proveedores y mejores opciones	Fijación de orden de compra
¿Cuáles son los procesos para revisar y aprobar la	Stock y necesidad de cliente	Orden de compra aprobada	Administración participa en la revisión y aprobación

---

**solicitud de inventario?**

**¿De qué manera se verifica la cantidad física e ingreso a bodega del inventario que se ha adquirido?** Personal de bodega responsable de recibir y contar el producto      Personal de bodega responsable de recibir y contar el producto      Personal de bodega responsable de recibir y contar el producto

**¿De qué manera se controla el nivel del inventario?** Kardex y toma física      Kardex y fijación de límites en inventario      Revisión en el sistema de las cantidades existentes

**¿Cuál es el procedimiento para el control del inventario que se presenta deteriorado u obsoleto?** Llegan a acuerdo o convenios con los proveedores de productos      Se trata de acuerdo a normativa tributaria      Se usa en producción, devuelve o reconoce como gasto

**¿De qué manera se podría mejorar el control del inventario?** Toma física recurrente y sorpresa      Conciliación de reportes      Capacitación de personal

---

Tabla 3  
Matriz – Entrevistas a expertos

Preguntas	Entrevistado 1	Entrevistado 2	Entrevistado 3
<b>¿Cuáles son las principales debilidades que se presentan en el control interno del inventario?</b>	Falta de segregación de deberes, donde una misma persona realiza múltiples funciones relacionadas con el inventario, al igual que procedimientos inadecuados para la recepción y despacho de mercancías.	Las funciones relacionadas con el inventario se encuentran centralizadas en una persona, además de que no existe un orden adecuado para la documentación soporte del movimiento del inventario.	Documentación ineficiente de información relacionada al movimiento del inventario y centralización de funciones.
<b>¿De qué manera se evalúa la estructura del control interno en el tratamiento del inventario?</b>	Revisión y análisis de los procedimientos y políticas existentes. Evaluación de la segregación de funciones y responsabilidades. Inspección física y conteo de inventario para identificar	Analizar la efectividad de las políticas diseñadas para el tema de inventario. Por otro lado, revisar y rediseñar en caso de ser necesario la segmentación de funciones sobre los responsables del inventario.	Revisar mediante un diagrama de flujo el proceso del inventario tanto de ingreso como de salida de material con la finalidad de detectar falencias en el proceso. Verificar que no exista una centralización de

	fallas.		funciones sobre una misma persona.
<b>¿Cómo influyen los controles de acceso y de cambios en la información sobre la seguridad de control interno en el inventario?</b>	Solo el personal autorizado pueda acceder y modificar los registros de inventario. Al igual que garantizar que cualquier modificación en los datos del inventario sea debidamente registrada y autorizada, lo que ayuda a prevenir fraudes y errores.	Si el acceso no se controla y el cambio de información no es debidamente comunicado se genera un atentado directo contra la seguridad del control interno, puesto que el proceso no va a ser realizado de acuerdo a lo planeado.	La influencia de estos sobre la seguridad del control interno es directa, estos aspectos son los encargados de garantizar el adecuado funcionamiento de las responsabilidades asignadas sobre el tratamiento del inventario.
<b>¿Cómo las debilidades en el control interno inciden en el aumento de riesgo del tratamiento del inventario?</b>	Errores en la valoración y clasificación del inventario, pérdidas y robos no detectados; por otro lado, contar con inexactitudes en los informes financieros.	La entidad se expone a presentar inconsistencias en el inventario. La información financiera reportada no es confiable ni se apega a la realidad.	El principal riesgo al cual se exponen comprende la presencia de faltantes en el inventario por falta de una supervisión y revisión oportuna del inventario.

---

<b>¿Cuáles son las principales recomendaciones para robustecer el control interno del inventario?</b>	Implementar una adecuada segregación de deberes y de la misma manera establecer políticas y procedimientos claros y documentados, también se pueden realizar revisiones y auditorías periódicas.	Realizar seguimiento de los procedimientos asignados para verificar su nivel de cumplimiento. Además de realizar una constatación periódica de la información reportada entre el sistema y el inventario en físico.	Realizar una evaluación periódica de las políticas y procedimientos establecidos en el control interno.  Medir el nivel de eficiencia de los controles diseñados para garantizar el oportuno movimiento del inventario.
---	--	---	---

---

## **Evaluación del control interno del inventario**

### ***Narrativa***

La necesidad de inventario parte desde la planificación de producción en la camaronera, por lo que se realiza el proceso de cuantificación de las cantidades de inventario que se necesitan, los consumos promedios que se realizarán y el flujo de dinero necesario para la adquisición del inventario. En este macro-proceso participa el departamento de producción, bodega, inventario y administración.

Luego de la revisión de todos los aspectos, el departamento de producción en conjunto con el departamento de inventario realiza la orden de requisición, siempre que no exista la cantidad suficiente de materiales en la bodega. La orden de requisición es analizada por administración, quién revisa la planificación, los presupuestos de ventas y compras. Luego de la revisión, se procede a realizar la orden de compra con la respectiva aprobación para que el departamento de compras realice las consultas de proveedores, cotizaciones y, finalmente, la compra.

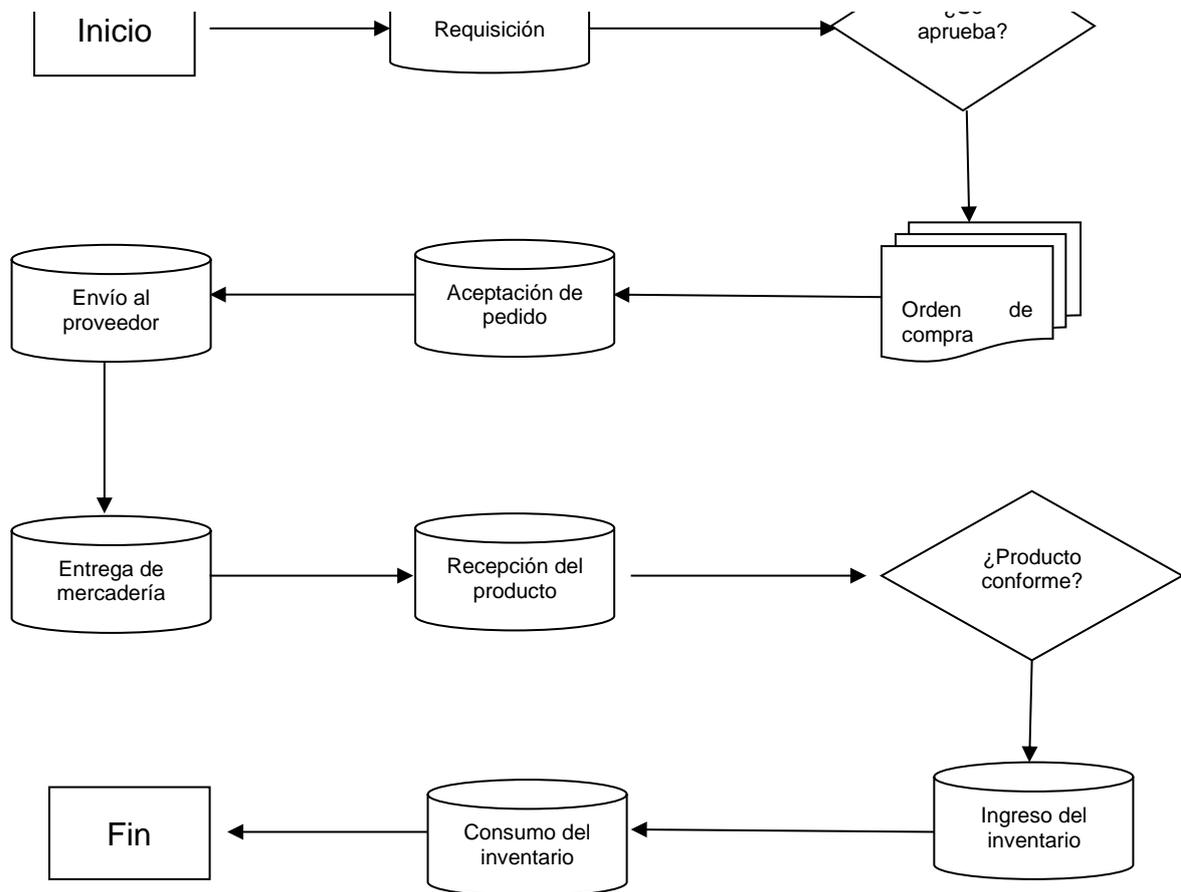
Cuando se ha ejecutado la compra del producto, el departamento de compras realiza las gestiones para que los proveedores lleven el producto a las bodegas de la empresa, en este punto comienza otra parte del proceso. El personal de bodega se encarga de verificar y realizar la inspección del producto, para validar que este se encuentre de acuerdo a lo solicitado, en las cantidades y condiciones que la empresa requiere.

En la recepción del producto se procede a ingresar la mercadería a las bodegas de la empresa. El jefe de inventario realiza una nueva inspección y procede a realizar el ingreso de los productos al sistema de la compañía. En este punto, el sistema genera asientos automáticos para registrar el ingreso de los productos, a su vez que alimenta el kardex y ubica al inventario en estado de disponible para el uso de los interesados.

## Recorrido del proceso

A continuación, se bosqueja la narrativa del inventario descrita anteriormente:

**Figura 2.**  
Recorrido del proceso de inventario



## Evaluación de riesgos del control interno

Para la evaluación del control interno manejado en el área de inventario de la empresa camaronera modelo, se procede a emplear los siguientes criterios de evaluación de la probabilidad e impacto de la materialización del riesgo. Los criterios a usar se presentan de la siguiente manera:

Tabla 4  
*Criterios de probabilidad de ocurrencia*

Probabilidad de ocurrencia	Criterio
Remoto	La probabilidad que el riesgo se materialice tiende

	a cero
Ocasional	Existe una probabilidad escasa que el riesgo se materialice
Moderado	Los riesgos se han presentado esporádicamente
Frecuente	Existe una recurrencia en la presentación del riesgo
Alta	Existe una tendencia permanente en la presentación del riesgo

Tabla 5  
*Criterios de evaluación de impacto*

Impacto	Criterio
Mínimo	El efecto del riesgo tiende a cero
Bajo	Existen efectos escasos en la presentación del riesgo
Medio	El efecto se presenta en los niveles más bajos de la información financiera
Mayor	El efecto en los estados financieros es notorio
Superior	La distorsión de la información financiera es general y se extiende a los elementos

Para asignarles una calificación al riesgo y al impacto que permita graficar los resultados del análisis en una matriz, se procede a asignar calificaciones de 1 al 5 desde el 1 al criterio más bajo hasta 5 al criterio más alto. De esta manera, se procede a mostrar la matriz de calificaciones a la probabilidad y al impacto.

Tabla 6  
*Matriz de calificación al riesgo*

Probabilidad		Impacto				
		Mínimo	Bajo	Medio	Mayor	Superior
		1	2	3	4	5
Alta	5	5	10	15	20	25
Frecuente	4	4	8	12	16	20
Moderado	3	3	6	9	12	15
Ocasional	2	2	4	6	8	10
Remota	1	1	2	3	4	5

Ahora, luego de establecer los criterios de evaluación, se procede a analizar los riesgos identificados en el levantamiento de la información:

Tabla 7  
*Evaluación del control interno*

No.	Pregunta	Calificación del Riesgo Inherente		
		Probabilidad	Impacto	Nivel de riesgo
<b>Procesos, personal y niveles de autorización</b>				
1	Las políticas y procesos del área del inventario no se encuentran documentados	Ocasional	Mayor	Tolerable
2	Las políticas y procesos han sido divulgadas a todo el personal del área	Ocasional	Mayor	Tolerable
3	Las políticas y procesos han sido revisados y actualizados	Moderada	Mayor	Alto
4	Los niveles de autorización de los procesos críticos en el área están definidos y documentados	Moderada	Mayor	Alto
5	Los procesos cuentan con una adecuada segregación de funciones	Frecuente	superior	Alto
<b>Recepción, almacenamiento y toma física de inventario</b>				
6	La recepción de inventario de materia prima se encuentra centralizada	Moderada	Mayor	Alto
7	El sistema controla que las entradas de inventario estén validadas previamente con una orden de compra autorizada	Frecuente	superior	Extremo
8	La persona responsable de recibir el inventario, valida la exactitud de cantidades, referencias y precios frente a la orden de compra	Ocasional	Bajo	Aceptable

9	En caso de inconformidad con los productos, ¿la devolución al proveedor se hace en el mismo momento de recepción?	Moderada	Mayor	Alto
10	Están establecidas tomas periódicas de inventarios	Frecuente	Superior	Extremo
11	Las diferencias identificadas en las tomas físicas de inventarios son justificadas y autorizadas	Moderada	Mayor	Alto
12	Existe control en el sistema para el ingreso de inventario de producto terminado siempre y cuando esté la orden de producción cerrada	Ocasional	Medio	Tolerable
13	Las salidas de inventario son autorizadas una vez cuente con la factura de venta debidamente autorizada por el nivel que corresponde	Ocasional	Medio	Tolerable
14	Periódicamente se realiza análisis de las desviaciones o ajustes en el inventario	Frecuente	Medio	Alto
<b>Calificación del riesgo del control interno</b>		<b>Alto</b>		

La calificación del control interno se define como un riesgo alto, por lo que se hace necesaria la estructuración de controles basados en el modelo COSO II para mitigar el riesgo y aumentar el nivel de seguridad en la protección de los recursos de la empresa.

### **Aplicación COSO II en inventarios**

A continuación, se procede a demostrar cómo aplicar el COSO II en el inventario de las empresas camaroneras.

#### ***Políticas para deterioro de inventario***

## **Objetivo**

El objetivo de esta política es establecer directrices claras para la gestión, identificación, medición, documentación y reporte de pérdidas y deterioro de inventario, garantizando la integridad y exactitud de los registros de inventario y salvaguardando los activos de la organización.

## **Alcance**

Esta política aplica a todos los departamentos involucrados directa o indirectamente en el manejo, almacenamiento, distribución y venta de inventarios. Incluye desde la recepción de mercancías hasta la entrega al cliente final.

## **Directrices**

- **Compromiso del liderazgo:**

La alta dirección, incluyendo CEO, CFO y gerentes de departamentos, se comprometen a seguir y respaldar esta política, asignando los recursos y la capacitación necesaria.

- **Plazos de revisión:**

Se llevará a cabo una revisión mensual de las mermas y su documentación. Eventos significativos que resulten en mermas importantes se reportarán y analizarán de inmediato.

- **Formación y capacitación:**

Todo el personal involucrado en la gestión de inventarios recibirá formación al ser incorporados y capacitaciones anuales sobre prevención y manejo de mermas.

- **Criterio de obsolescencia:**

Se establecerá un equipo multidisciplinario que definirá criterios claros para

determinar la obsolescencia, diferenciando productos perecederos de no perecederos.

- **Reconocimientos y sistemas de incentivos:**

Se promoverá una cultura que recompense el reporte y prevención de mermas. Se implementarán sistemas de reconocimiento y bonos para departamentos o individuos que logren reducir significativamente las mermas.

- **Identificación y medición de mermas:**

Se implementarán herramientas tecnológicas para detectar y cuantificar mermas en tiempo real, distinguiendo entre mermas naturales y aquellas que resulten de acciones deliberadas o negligencia.

- **Protocolos de documentación:**

Cada incidente de merma deberá ser documentado detalladamente, incluyendo el tipo (pérdida, deterioro, obsolescencia), causa identificada, valor económico y acciones tomadas.

- **Análisis de causas y acciones correctivas:**

Basándose en las documentaciones, se realizarán análisis periódicos para identificar causas comunes de mermas, permitiendo la implementación de acciones correctivas y la reevaluación de prácticas actuales.

- **Manejo de productos devueltos:**

Se establecerá un protocolo específico para el manejo y documentación de productos devueltos por clientes debido a defectos o daños.

- **Disposición de productos no vendibles:**

Se desarrollará un protocolo claro para la disposición adecuada y segura de

productos que no pueden ser vendidos, asegurando la sostenibilidad y el cumplimiento de normativas.

- **Reconciliaciones periódicas:**

Se establecerá un sistema que requiera reconciliaciones periódicas entre el inventario físico y el inventario registrado en sistemas, asegurando que las discrepancias sean identificadas y abordadas rápidamente.

- **Seguridad y prevención de mermas:**

Se invertirá en sistemas de seguridad física y electrónica, y se promoverán protocolos de trabajo que prevengan las mermas, especialmente en áreas o con productos de alto riesgo.

### ***Políticas para valoración de inventario***

#### **Objetivo**

Esta política tiene como objetivo establecer criterios y procedimientos claros para garantizar una valoración precisa y transparente de los inventarios. Esta política busca asegurar la consistencia en la valoración, alineación con los estándares contables, y proporcionar información confiable para todas las partes interesadas.

#### **Directrices**

- **Formulación, aprobación y revisión:** la dirección de finanzas, junto con el departamento de control de inventarios, es responsable de la creación, aprobación y revisión periódica de esta política. La revisión se efectuará anualmente o cuando haya cambios significativos en el negocio, entorno regulatorio o prácticas contables.
- **Adherencia a estándares contables:** la valoración de inventarios se realizará en línea con los principios contables nacionales e internacionales pertinentes,

asegurando la alineación con prácticas aceptadas y estándares legales.

- Consistencia en la aplicación: una vez seleccionado un método de valoración, este se aplicará de manera coherente en todos los periodos contables. Cualquier cambio en el método requerirá una justificación robusta, documentación adecuada y aprobación de la alta dirección.
- Documentación y trazabilidad: todos los procedimientos, decisiones y cálculos relacionados con la valoración del inventario deben ser documentados y archivados. Esta documentación deberá estar disponible para su revisión y auditoría.
- Capacitación: se garantizará que el personal encargado de la valoración del inventario esté debidamente capacitado y actualizado en las prácticas y metodologías correspondientes.

**Matriz para Segregación de funciones**

A continuación, se describe una matriz modelo que puede ser usada para la segregación de funciones en el personal que labora con el inventario de una empresa camaronera. Para este efecto, se describen las siguientes actividades:

A= autorizar

R= revisar

RR= registrar

Tabla 8  
Matriz para segregación de funciones

Subproceso	Segregación de deberes	Asistente	Jefe	Gerente
Registrar la orden de compra	El personal que registra no puede autorizar	RR	R	A
Registro y modificación del maestro de proveedores	El personal que modifica maestros de datos no puede autorizar ni registrar	RR	R	A
Autorizar la compra	Solo personal de alta gerencia puede			A

de inventario	autorizar las compras			
Realizar el requerimiento de compra ante el proveedor	Solo el personal de gerencia nivel intermedio puede contactar con los proveedores y realizar requerimientos		RR	A
Recibir la mercancía del proveedor, verificando las cantidades recibidas	Debe existir una segregación entre recibir y registrar los productos	RR	A	
Verificar que cruce lo registrado con la factura y la orden de compra autorizada	Debe existir una segregación entre recibir y registrar los productos: Las verificaciones de cruce con la documentación debe ser realizada y revisada por el nivel medio de gerencia Los empleados involucrados en la recepción de bienes de los proveedores no deben realizar ninguna de las siguientes funciones:	RR	R	
Compras y almacenamiento	• Participar en el proceso de compra		R	A
	• Modificar el archivo maestro de proveedores	RR	R	A
	• Registrar facturas en el sistema de desembolso de efectivo	RR	R	
Registrar notas crédito o debito	Las notas de crédito deben tener la revisión y aprobación de los niveles altos de gerencia	RR	R	A
Realiza el conteo del inventario físico	Participa el equipo completo, con la autorización del gerente	RR	R	
	Los empleados con custodia y acceso al inventario no deben tener la responsabilidad de realizar ninguna de las siguientes funciones:			
	• Autorizar la distribución o el retiro del inventario		A	A
Custodia de Bienes	• Modificar registros de inventario permanente		A	
	• Conciliar los recuentos de inventario físico con los registros de inventario permanente			A
	• Conciliar los registros de inventario permanente con el saldo de inventario según el libro mayor	RR	R	
Conciliación de registros de inventario permanente con el recuento de inventario físico	• Calcular y registrar las reservas o provisiones de inventario		RR	A
	El empleado que tiene la responsabilidad de modificar el sistema de inventario permanente no debe tener acceso para registrar asientos de diario y conciliar el inventario permanente con los recuentos de inventario físico y el libro mayor.		A	A
Eliminación de	El mismo empleado no debe identificar,		R	A

artículos desechados	aprobar y disponer de productos desechados y/o de inventarios obsoletos	
Facturar al comprador por artículos desechados	El empleado responsable de la venta de bienes desechados no debe facturar al comprador y cobrar pagos por estas ventas	R
Autoriza la baja de inventario obsoleto o dañado	Solo personal de alta gerencia puede autorizar bajas de inventario	A

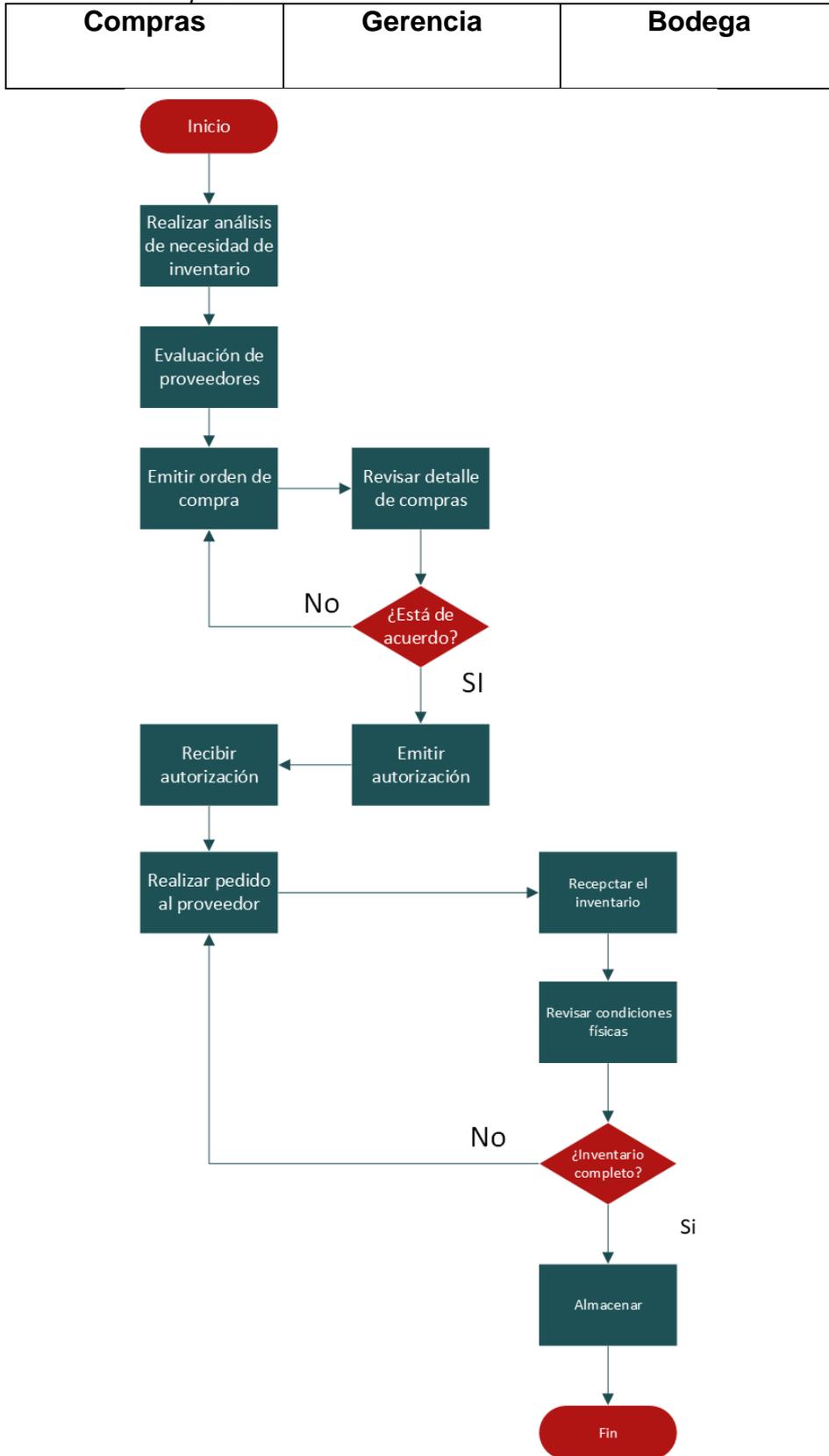
### ***Control en compra de inventarios***

Con el fin de fortalecer el procedimiento de compra de inventario, se establecen las siguientes políticas y controles:

- Las compras deben pasar por un proceso de análisis, indagación y estudio de la demanda y uso en la producción, con el fin de realizar la correcta planificación de los bienes a necesitar en la producción.
- El departamento de compras debe consultar como mínimo a tres proveedores, dentro de las principales consultas se debe establecer las promociones y la calidad de cada producto que el proveedor ofrece. Estas ofertas, deben ser evaluadas por el personal de cada departamento con el fin de seleccionar las mejores que minimicen los costos de los productos.
- Los documentos que sustentan la compra y recepción de los productos deben ser archivados como mínimo un periodo de 10 años.
- La documentación debe presentar las respectivas firmas de aprobación de la compra y recepción de los productos.
- Al momento de la recepción, se debe revisar los productos para verificar su condición física.
- El departamento de bodega es el responsable de enviar la información al departamento de contabilidad para el respectivo registro de la información en libros contables.

- El costo de los productos debe ser registrado de acuerdo a lo expuesto en la NIC 2; es decir, el precio de compra más los costos directamente atribuibles a su compra.
- Se debe realizar un conteo físico de los productos una vez al mes.
- Realizar los ajustes correspondientes al inventario.
- Conciliar los valores del Kardex con los valores ubicados en los estados financieros.

Figura 3.  
*Procedimiento compra de inventarios*



### ***Control en recepción de inventario***

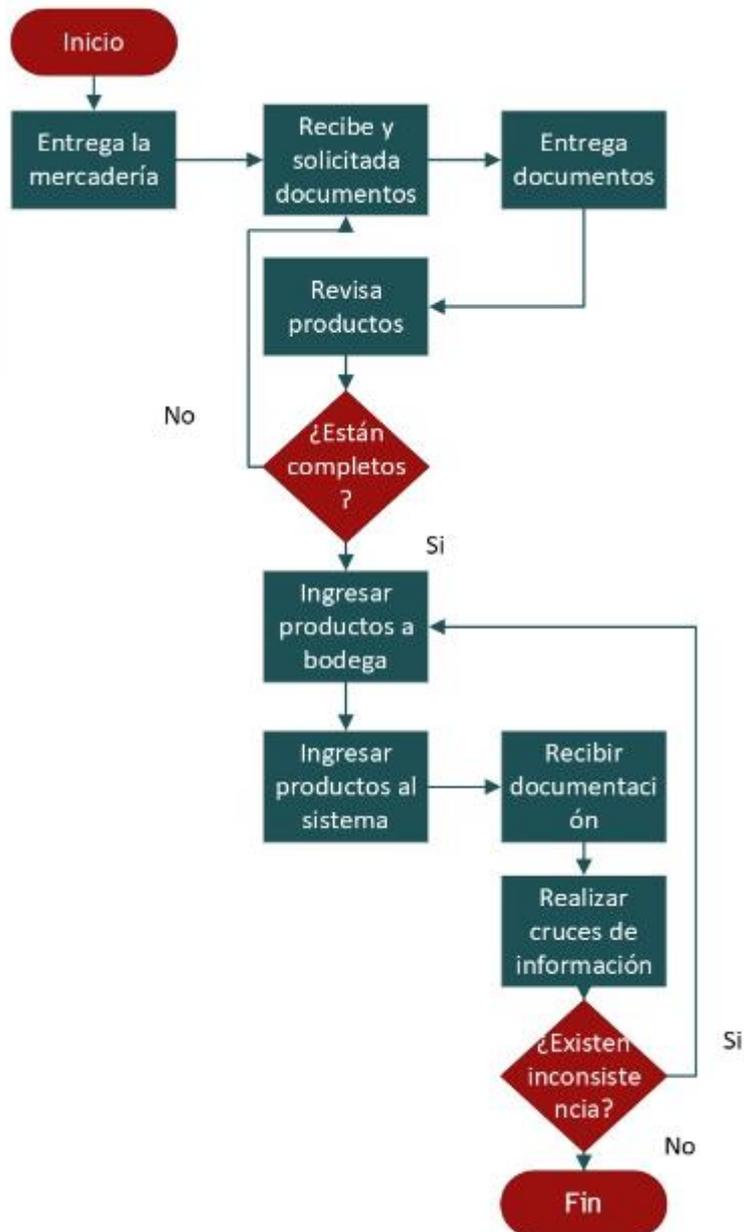
En la recepción de inventario es importante que se evite el conflicto de funciones tanto al recibir el inventario físicamente, como en el registro de las cantidades dentro del sistema que se emplea. Para esto, como práctica general, se describen los siguientes controles y procedimientos:

- El inventario debe ser recibido en las instalaciones de la empresa, salvo que por declaración expresa de la gerencia se acuerde su entrega en otro lugar.
- Los responsables de recibir el inventario serán el jefe de bodega, quién recibirá previamente la documentación soporte por parte del jefe de compras.
- Se recibirá el inventario si y solo si se cuenta con la documentación de: factura, guía de remisión, orden de compra aprobada con las respectivas firmas de aprobación y autorización.
- Se realizará un conteo del inventario previo al ingreso a las bodegas de la empresa. Este conteo será realizado por el auxiliar de bodega y contrastado por el jefe de bodega quién realizará la firma de responsabilidad por la recepción de cantidad y calidad del inventario.
- Luego del conteo de los productos, el jefe de bodega realiza el registro de los productos en el sistema contable de la empresa.
- El departamento de compras será responsable de realizar las conciliaciones de las cantidades de inventario ingresadas a bodega con las cantidades de inventario que han sido solicitadas en las órdenes de compra.

Tabla 9

Procedimiento recepción de inventario

Proveedor	Bodega	Compras
-----------	--------	---------



## Conclusiones

Con la identificación del diseño tanto de procesos como de controles por medio de las diversas teorías que se relacionan entre sí, se pudo obtener las bases de aplicación del modelo COSO II en el manejo de inventario puntualmente en el sector camaronero, dentro del cual se consideraron aspectos indispensables para el tratamiento de inventarios tales como la verificación de la cantidad de inventarios, contar con el corte de documentos adecuados para hacer la conciliación respectiva que permita determinar el inventario físico partiendo desde la fecha del inventario, hasta llegar a la fecha de cierre de los libros y por último punto la evaluación de la adecuada valoración de los inventarios, esto se logra mediante la comparación de la regla contable del “costo o mercado de los dos el menor”.

La aplicación de herramientas metodológicas orientadas hacia el levantamiento y procesamiento de información para evaluar los tratamientos aplicados sobre el inventario en el sector camaronero representaron un aspecto clave para definir el control interno idóneo en el manejo de la mercadería, puesto que dependiendo del nivel de rigurosidad que maneje se puede analizar la efectividad de las políticas diseñadas, al igual que revisar y rediseñar en caso de ser necesario la segmentación de funciones sobre los responsables del inventario.

El diseño de la propuesta metodológica sobre la estructuración de procesos y controles internos fue fundamental para identificar aspectos que mejoren el tratamiento del inventario, puesto que se tomó como punto de partida las debilidades con las que usualmente cuenta un inventario, dentro de las cuales se identificaron que las funciones relacionadas con el inventario se encuentran centralizadas en una persona, la ausencia de un orden adecuado para la documentación soporte del movimiento del inventario al igual que la falta de supervisión por parte de responsables asignados para asegurar el correcto funcionamiento del movimiento de inventario. A partir de estas debilidades se reconocieron los riesgos identificados para mitigarlos y de esta manera garantizar que el control interno aplicado sobre los inventarios sea el más oportuno.

## Recomendaciones

Teniendo en cuenta que el estudio permitió definir los procesos y controles óptimos para el manejo del inventario en el sector camaronero es recomendable el análisis de teorías relacionadas para que indistintamente de la industria a la que pertenezca la entidad o el tipo de inventario que maneje, pueda diseñar un control interno acertado. Adicional a esto, se incrementa la confianza en la información financiera obtenida, teniendo una perspectiva más realista a nivel empresarial la cual le permitirá contrastarla situación económica de esta y medir su posicionamiento en el mercado.

Es recomendable que se realice una aplicación de herramientas metodológicas sobre un trabajo investigativo independientemente del sector sobre el cual se esté aplicando el estudio, esto debido a que estas herramientas son las encargadas de recolectar la información y datos reales del sujeto de estudio en su entorno natural; es decir sin ningún tipo de modificación o intervención de alguna variable externa que modifique su estado, permitiendo al investigador realizar un tratamiento de datos apegados a la realidad orientados hacia el alcance de resultados deseables.

Se recomienda diseñar una propuesta metodológica que se encuentre orientada hacia la estructura de procesos y controles internos, esto puntualmente debido a que se evidenció una mejora en el tratamiento de inventario y de esta manera se consigue identificar actividades que contribuyan a la mejora de procesos, tales como realizar un seguimiento de los procedimientos asignados para verificar su nivel de cumplimiento, además de constatar periódicamente la información reportada entre el sistema y el inventario en físico y de la misma manera diagramar los diversos controles aplicados con la finalidad de que se encuentren alineados hacia la obtención de resultados esperados.

## Bibliografía

- Arias, I., 2018. Auditoría un enfoque de gestión. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, pp. 1-23.
- Baena, G., 2014. *Metodología de la Investigación*. Madrid: Grupo Editorial Patria.
- Bernal, C., 2015. *Metodología de la Investigación*. México: Pearson.
- Caiza, R., 2015. Propuesta de un sistema de control interno de acuerdo al modelo COSO II (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) para obtener una mejor rentabilidad. *UCE*, pp. 1-32.
- Calle, G., 2020. Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.. *Scielo*, 6(1), pp. 429-465.
- Camacho, W., 2019. Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Cárdenas, R. & Ruiz, M., 2021. Proyección de la contabilidad y la auditoría forense ante el fraude financiero. *Cofin Habana*, 15(1), pp. 1-23.
- CNA, 2022. *Cámara Nacional de Acuicultura*. [En línea] Available at: <https://www.cna-ecuador.com/estadisticas/>
- Colomer, R., 2019. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material en la auditoría. *Prevención y gestión de riesgos*, pp. 1-36.
- Condenzo, E., 2018. El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales. *UNADAC*, pp. 1-74.
- Coz, P. & Pérez, J., 2017. *Control interno para la eficiencia administrativa de las*

- empresas tercerizadoras del sector eléctrico*. Perú: Universidad Nacional del Centro de Perú.
- Cruz, M., 2017. Gobierno corporativo y Teoría de la Agencia. *Sapienza Organizacional*, pp. 1-22.
- Díaz, P., 2021. El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A.. *Scielo*, 5(2), pp. 1-17.
- Fhara, M., 2014. Aplicación de control interno en ciclo de ventas y cuentas por cobrar de una PYME de servicios. *UCSG*, pp. 1-100.
- Ganga, F., 2015. ¿Qué hay de nuevo en la teoría de la agencia?. *Prisma Social*, pp. 685-707.
- García, M., 2020. Efecto de la teoría contingencial en el modelo de gestión de riesgo integral de los bancos panameños. *Revista Faeco Sapiens*, 3(2), pp. 64-83.
- Gómez, H. & Alleyne, A., 2022. roceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), pp. 37-4.
- González, M. & Gúzman, A., 2010. Empresas familiares: revisión de la literatura desde una perspectiva de agencia. *Cuadernos de Administración*, 23(40), pp. 1-53.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M., 2018. *Metodología de la investigación*. Mexico D.F: McGraw Hill Education.
- Herrera, J., 2020. La evolución de la responsabilidad social empresarial a través de las teorías organizacionales.. *Visión de futuro*, 24(2), pp. 1-30.
- Icart, M., 2012. *Cómo elaborar y presentar un proyecto de investigación*. Barcelona: Universidad de Barcelona.

- Juca, C. & Narváez, C., 2019. Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda.. *Dialnet*, 4(3-1), pp. 19-39.
- Leal, M., 2021. El enfoque de sostenibilidad en las teorías organizacionales. *Trascender, contabilidad y gestión*, 6(17), pp. 87-102.
- León, K., 2020. El control de inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados financieros. *Dialnet*, 5(4), pp. 1-30.
- León, K. & Moreno, V., 2020. El control de inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados financieros. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), pp. 1-30.
- López, Ó. & Guevara, J., 2016. Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. *Redalyc*, 4(5), pp. 1-20.
- LRTI, 2021. Ley de Régimen Tributario Interno. *Asamblea Nacional Constituyente*, pp. 1-100.
- Mantilla, S., 2018. *Auditoría del control interno*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Marín, M., 2014. El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación Valor Contable*, pp. 1-100.
- Marqués, A., 2018. Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, pp. 1-82.
- Mendoza, W., 2018. El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dialnet*, pp. 1-35.
- Mesén, V., 2016. El riesgo de auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente. *TEC Empresarial*, pp. 9-12.

- Mogrovejo, A., 2019. Proceso de empaque del camarón y su impacto en el costo unitario de producción. *Revista Observatorio de la Economía*, 1(1), pp. 1-15.
- Ortiz, M., 2019. Teoría de la administración. *TEPEXI Boletín Científico de la Escuela Superior Tepeji del Río*, pp. 1-16.
- Peñarrieta, J., 2019. Diseño de un manual de control interno para cuentas por cobrar de la empresa RANDINAEXPORTS S.A.. *UG*, 09, pp. 1-119.
- Pereira, A., 2019. *Control interno en las empresas: su aplicación y efectividad*. México: IMCP.
- Pimienta, J., De la Orden, A. & Estrada, R., 2018. *Metodología de la Investigación*. México: Pearson HispanoAmerica.
- Quinaluisa, N., 2018. El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, pp. 268-283.
- Rivera, D., 2018. Importancia del control interno en los negocios. *Revista Vinculando*, pp. 1-100.
- Robles, R., 2020. Mejora del sistema de control de inventarios y su influencia en una empresa de fabricación de calzados de damas. *Universidad Nacional Mayor de San Marcos*, 1(1), pp. 1-60.
- Serrano, C., 2022. La gestión del conocimiento en la auditoría interna: un modelo teórico-relacional para el crecimiento empresarial. *Scielo*, 33(1), pp. 3-10.
- Sinchiguano, B., 2020. Teoría de la Contingencia y Teoría de Costos en sectores económicos vulnerables. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía* , pp. 1-26.
- Torres, P. & Mendoza, G., 2019. Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros. *Eumed*, 1(1), pp. 1-9.

- Vega, L., 2021. Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión: revista internacional de administración* 10, pp. 211-230.
- Velásquez, L., 2014. Teoría de la Agencia. *UAM*, 1(1), pp. 1-119.
- Vera, R., 2023. Control interno del inventario en el resultado de las operaciones en la industria camaronera. *UPSE*, 11(1), pp. 1-90.
- Vivanco, J., 2019. Auditoría de gestión. *Universidad nacional de la amazonía peruana*, pp. 1-30.
- Vivanco, M., 2018. Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad y Sociedad*, pp. 247-272.
- Yanqui, C., 2021. Control interno de inventario basado en el modelo COSO II en las empresas del sector industrial en el Perú. *Universidad Privada del Norte*, 1(1), pp. 1-43.
- Yupanqui, J. M., 2019. *El financiamiento, rentabilidad y control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso Inversiones Bezu SAC distrito Ayacucho, 2018*. s.l.:Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.



## DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **Reyes Saltos, Cristhian Alexander** con C.C: # 0930490818 autor del trabajo de titulación: **Propuesta Metodológica para la aplicación del modelo COSO II para el manejo de inventarios en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil**, previo a la obtención del título de **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

**Guayaquil 06 de septiembre del 2023**

f. \_\_\_\_\_  
Reyes Saltos, Cristhian Alexander  
C.C. 0930490818



## DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **Chiriguaya Gaibor, Iván Adrián** con C.C: # 0941520066 autor del trabajo de titulación: **Propuesta Metodológica para la aplicación del modelo COSO II para el manejo de inventarios en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil**, previo a la obtención del título de **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

**Guayaquil 06 de septiembre del 2023**

f. \_\_\_\_\_  
Chiriguaya Gaibor, Iván Adrián  
C.C. 0941520066



Presidencia  
de la República  
del Ecuador



Plan Nacional  
de Ciencia, Tecnología,  
Innovación y Saberes



**REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA**

**FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN**

<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b>	Propuesta Metodológica para la aplicación del modelo COSO II para el manejo de inventarios en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil.		
<b>AUTORES:</b>	Reyes Saltos, Cristhian Alexander Chiriguaya Gaibor, Iván Adrián		
<b>REVISOR(ES)/TUTOR(ES)</b>	CPA Saltos Wiesner, Lennin Danny, MSc		
<b>INSTITUCIÓN:</b>	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
<b>FACULTAD:</b>	Facultad de Economía y Empresa		
<b>CARRERA:</b>	Contabilidad y Auditoría		
<b>TITULO OBTENIDO:</b>	Licenciado en Contabilidad y Auditoría		
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b>	6 de septiembre del 2023	<b>No. DE PÁGINAS:</b>	83
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b>	Control interno, inventario, riesgos		
<b>PALABRAS CLAVES:</b>	Control interno, inventario, riesgos, COSO II		

**RESUMEN:** En la presente investigación con tema Propuesta Metodológica para la aplicación del modelo COSO II para el manejo de inventarios en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil, se aborda la problemática relacionada con la falta de control en el proceso del manejo del inventario de las empresas camaroneras. Este problema surge ante la ausencia de un enfoque integral orientado a la construcción de un control interno para proteger los recursos y el inventario. La presente investigación hace uso de un diseño no experimental con tipo de investigación descriptiva y documental para el empleo de las herramientas del levantamiento y procesamiento de la información. El enfoque seleccionado fue de tipo cualitativo, puesto que se realizó una descripción del control interno que se lleva a cabo en las empresas camaroneras a través del uso de entrevistas y análisis documental. Estas herramientas permitieron obtener información sobre la situación del control interno en las empresas camaroneras y genera una propuesta metodológica para los investigado. Dentro de las principales conclusiones que se tienen se encuentra la ausencia de un adecuado sistema de control interno basado en el COSO II, el cual puede ser fortalecido con la creación y aplicación de políticas y procedimientos para la adquisición y manipulación del inventario en armonía con los principios de COSO II.

<b>ADJUNTO PDF:</b>	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
<b>CONTACTO CON AUTORES:</b>	<b>Teléfono:</b> 0960969737 0959494235	<b>E-mail:</b> ivanchiriguaya@gmail.com alexander99.cri@gmail.com
<b>CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):</b>	<b>Nombre:</b> Garcés Silva, Magaly Noemí	
	<b>Teléfono:</b> +593-4-2206953 Ext. 5046	
	<b>E-mail:</b> magaly.garces@cu.ucsg.edu.ec	

**SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA**

<b>Nº. DE REGISTRO (en base a datos):</b>	
<b>Nº. DE CLASIFICACIÓN:</b>	
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>	