



UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ
INFORME DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA

TÍTULO:

“CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA
PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA EUROFISH S.A,
PERIODO 2024- 2023”

AUTORA: Mero Cepeda María Alejandra


TUTOR: Ing. Silvana Párraga Franco, Mg.

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Manta – Manabí – Ecuador

Mes, 2025

	NOMBRE DEL DOCUMENTO: CERTIFICADO DE TUTOR(A).	CÓDIGO: PAT-04-F-004
	PROCEDIMIENTO: TITULACIÓN DE ESTUDIANTES DE GRADO BAJO LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	REVISIÓN: 1 Página 2 de 2

CERTIFICACIÓN

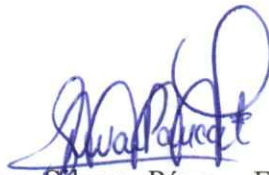
En calidad de docente tutor(a) de la Facultad Ciencias Administrativas, Contables y Comercio de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría del estudiante Mero Cepeda Maria Alejandra, legalmente matriculada en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2025 (1), cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto es “CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA EUROFISH S.A, PERIODO 2024- 2023”

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad de este, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.
 Manta, 15 de enero de 2026.

Lo certifico,



Ing. Silvana Párraga Franco, Mg.

Docente Tutor(a)

DECLARACION DE AUTORIA

Yo Mero Cepeda Maria Alejandra, con cedula de identidad 1728830157 declaro que el presente trabajo de titulación: Control interno de la gestión de los inventarios y su efecto en la presentación de los estados financieros de la empresa Eurofish S.A” cumple con los requerimientos que la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí y la facultad Ciencias Administrativas Contables y Comercio sugieren, cumpliéndose cada uno de los puntos expuestos y siendo meticuloso con la información presentada. A su vez declaro que el contenido es investigativo percibe el desarrollo y diseño original elaborado por la supervisión del tutor académico de investigación. La argumentación del sustento de la investigación y los criterios vertidos sean original de la autoría y es responsabilidad de esta.


Maria Mero Cepeda

C.I.:1728830157

E-mail: vzalejandramc@gmail.com

Tef.: 0999881293

**APROBACION DEL TRABAJO DE INVESTIGACION POR EL
TRIBUNAL**

Los miembros del Tribunal de grado aprueban el informe del proyecto de investigación, presentado por la Srta. Mero Cepeda María Alejandra con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica "Eloy Alfaro de Manabí", constancia que el mencionado proyecto de investigación está aprobado.

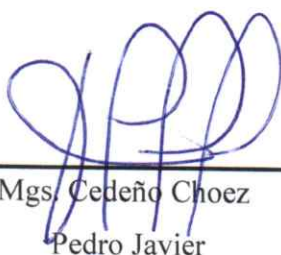
Con el tema: "Control interno de la gestión de inventarios y su efecto en la presentación de los Estados Financieros de la empresa Eurofish S. A., periodo 2024-2023. "

Por constancia firman:

JURADO



Ing. Erick Calderero
Villagomez



Mgs. Cedeño Choez
Pedro Javier



Mg. Valeria Intriago
Molina

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo investigativo a Dios, que con su presencia divina me hicieron ver con claridad cada paso, a mis padres y familiares quienes me han incentivado a continuar sin importar los obstáculos que se me presenten y hoy en día son mi razón de vivir y continuar para alcanzar mis metas personales y profesionales, así como mi inspiración para valorar cada una de las cosas maravillosas que me rodean.

A la persona que fui cuando empecé este camino la cual comenzó siendo muy insegura, con miedo y con un dolor en el corazón por no saber que camino debía elegir. A la persona que soy hoy en día que a pesar de que siga sintiendo miedo siga adelante sin importar lo que cueste, ahora soy alguien que conoce la verdadera dedicación sobre todas las cosas ya sean pequeñas o grandes que sin duda dan oportunidades, alguien más sabia, agradecida por no darme por vencida y ser fuerte. Que este trabajo me deje un recordatorio por todo el tiempo que no deje perder, el esfuerzo que, sin importar las traspasadas, la mala alimentación o el simple hecho de no querer despertar, me dieran una razón más para dejar aquella huella que alguna vez se queda entres sobras.

A mis amigos, en especial a mis mejores amigas Evelyn y Kiara por el apoyo emocional, aquel chico que vio en mí un apoyo el primer día, aquellos grupos que formé y me hicieron ver distintos momentos de la vida universitaria, a Gabriela por enseñarme a continuar sin importar la presencia, y a mi último grupo que forme los chicos (Josué y Adrián) quienes con sus ocurrencias, sus maneras de pensar y colaborar me dieron una razón más, a Sheyla por las sonrisas, el apoyo y al acompañamiento durante y fuera de las clases, y también Lisseth quien llego a ser un gran apoyo de las distintas formas para esta etapa y fuera de ella. Pero sobre todo dedicada a mi persona en un futuro para que se dé cuenta de que silo logro y podrá más.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN.....	13
CAPITULO I.....	14
1. MARCO TEÓRICO.....	14
1.1. Fundamentación Teórica.....	14
1.1.1. Variable Independiente: Control interno de la gestión de inventarios.....	14
1.1.1.1. Método de control de inventarios	15
1.1.1.2. Control interno de inventarios según COSO	15
1.1.1.3. Elementos de un buen manejo del control interno sobre los inventarios.....	16
1.1.1.4. Aplicación del modelo COSO en la gestión de inventarios.....	16
1.1.1.5. Componentes de las tres versiones del informe COSO	16
1.1.1.6. Importancia de la gestión de inventarios	18
1.1.2. Variable Dependiente: Presentación de los estados financieros.....	20
1.1.2.1. Estados financieros: objetivo, características y tipos.....	21
1.1.2.2. Impacto de la gestión de inventarios en los estados financieros.....	22
1.1.2.3. Control interno de inventarios y presentación de estados financieros.....	24
1.2. Fundamentación Legal.....	25
1.2.1. Normas internacionales aplicables.....	25
1.2.1.1. Norma Internacional de contabilidad 2: Inventarios.....	25

1.2.1.2. Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno	26
1.2.1.3. Normas Internacionales de información financiera (NIIF).....	26
1.2.1.1. NIC 1: Presentación de estados financieros.....	26
1.3. Antecedentes Investigativos.....	27
CAPITULO II	32
2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO.....	32
2.1. Metodología.....	32
2.1.1. Modalidad de la investigación.	32
2.1.1.1. Método inductivo.....	32
2.1.1.2. Método deductivo	32
2.1.1.3. Método analítico	33
2.1.1.4. Método estadístico	33
2.1.2. Tipo de investigación.....	34
2.1.2.1. Investigación de campo.....	34
2.1.2.2. Investigación documental	34
2.1.3. Población y muestra.....	34
2.1.3.1. Población.....	34
2.1.3.2. Muestra	36
2.1.3.3. Información de la empresa.....	37
2.2. Técnicas e instrumentos.....	40

2.2.1. Observación	40
2.2.2. Entrevista	40
2.2.3. Evaluación del Control Interno	41
2.2.4. Encuesta	42
2.3. Análisis e interpretación de resultados	42
2.3.1. Análisis de ficha de observación.....	43
2.3.2. Análisis de entrevista.....	44
2.3.2.1. Análisis entrevista al gerente general	45
2.3.2.2. Análisis entrevista al contador	45
2.3.2.3. Análisis entrevista a la auditora	45
2.3.3. Análisis de evaluación de control interno	49
2.4. Triangulación de la información.....	53
CAPITULO III.....	55
3. PROPUESTA.....	55
3.1. Título.....	55
3.1.1. Justificación	55
3.1.2. Objetivo General.....	56
3.1.3. Objetivos Específicos.....	56
3.1.4. Beneficiarios	57
3.2. Factibilidad	57

3.2.1. Factibilidad financiera	57
3.2.2. Factibilidad legal.....	57
3.2.3. Factibilidad técnica	58
3.3. Desarrollo de la Propuesta	58
3.3.1. Objetivo del Manual	58
3.3.2. Alcance del manual.....	58
3.3.3. Organigrama del área.....	58
3.3.4. Simbología utilizada	59
3.3.4.1 Objetivo general.....	60
3.3.5. Flujogramas de las áreas del control de inventarios	60
3.3.5.1. Bodega de insumos	60
3.3.5.1.1 Políticas.....	62
3.3.5.1.2. Responsables del personal	62
3.3.5.1.3. Indicaciones	63
3.3.5.1.4. Coordinación.....	63
3.3.5.1.5. Alcance	64
3.3.5.2. Productos congelados.....	64
3.3.5.2.1. Políticas.....	65
3.3.5.2.2. Responsables del personal	66
3.3.5.2.3. Indicaciones	66

3.3.5.2.4. Coordinación.....	66
3.3.5.2.5. Alcance	67
3.3.5.3. Bodega de repuestos.	67
3.3.5.3.1. Políticas.....	69
3.3.5.3.2. Responsables del personal	69
3.3.5.3.3. Indicaciones	69
3.3.5.3.4. Coordinación.....	70
3.3.5.3.5. Alcance	71
3.3.5.4. Área de productos terminados.	71
3.3.5.4.1. Políticas.....	72
3.3.5.4.2. Responsables del personal	72
3.3.5.4.3. Indicaciones	73
3.3.5.4.4. Coordinación.....	73
3.3.5.4.3. Alcance	74
3.3.5.5. Proceso general de ajustes por diferencias.....	75
3.3.6. Presentación de los estados financieros	76
3.3.6.1. Registro contable del ingreso de insumos a bodega	76
3.3.6.1.1. Efecto contable.....	76
3.3.6.2. Registro contable del ingreso de productos congelados	76
3.3.6.2.1. Efecto contable.....	77

3.3.6.3. Registro contable del ingreso de productos terminados	77
3.3.6.3.1. Efecto contable.....	77
3.3.6.4. Registro contable de la salida de insumos a producción.....	77
3.3.6.4.1. Efecto contable.....	78
3.3.6.5. Registro contable de la salida de repuestos a mantenimiento.....	78
3.3.6.5.1. Efecto contable.....	78
3.3.6.6. Ajuste contable por diferencias negativas detectadas en conteos físicos	78
3.3.6.6.1. Efecto contable.....	79
3.3.6.7. Ajuste contable por sobrantes de inventario	79
3.3.6.7.1. Efecto contable.....	79
3.3.6.8. Registro contable de la baja de inventarios.....	79
3.3.6.8.1. Efecto contable.....	79
3.3.6.9. Registro contable de la baja de productos congelados.....	80
3.3.6.9.1. Efecto contable.....	80
3.3.6.10. Registro contable de la baja de productos terminados.....	80
3.3.6.10.1. Efecto contable.....	80
3.3.6.11. Registro contable del inventario por dañada o deteriorada.....	80
3.3.6.11.1. Efecto contable.....	81
3.3.6.12. Ajuste por diferencia en inventario faltante.....	81
3.3.6.12.1. Efecto contable.....	81

3.3.6.13. Análisis	81
4. CONCLUSIONES	82
5. RECOMENDACIONES	83
6. BIBLIOGRAFIA	83
7. ANEXOS	88

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo el control interno de la gestión de inventarios y su efecto en la presentación de los estados financieros de la empresa Eurofish S.A correspondiente al periodo 2024-2023, el cual se desarrolló a través de un enfoque descriptivo y analítico aplicando métodos estadísticos, deductivo e inductivo ya que se aplican técnicas como encuestas, entrevistas, ficha de observación y evaluación de control interno bajo el modelo COSO. Estos resultados evidenciaron que la entidad cuenta con manuales y políticas generales, pero existen debilidades en la documentación de conteos físicos, la estandarización de procedimientos y conciliaciones contables lo que genera diferencias entre el inventario físico y el contable. Tomando en cuenta que estas deficiencias inciden directamente en la correcta valorización de los inventarios y su razonabilidad en la presentación de estados financieros. En función de los hallazgos se propuso un manual de control interno de la gestión de inventarios que incluye procedimientos estandarizados, con flujogramas por cada área, sus respectivas responsabilidades definidas y lineamientos contables, con el fin de fortalecer el control interno y mejorar la confiabilidad de la información financiera presentada en la entidad.

Palabras clave: Gestión de inventarios, estados financieros, modelo COSO, control interno, Eurofish S.A.

INTRODUCCIÓN

El control interno está ligado a la gestión de inventarios es un factor clave para proporcionar confianza a los estados financieros y para que aquella información contable en una empresa pesquera. las diferencias en inventarios se presentan cuando el saldo determinado en el inventario físico no coincide con el saldo en los libros contables, lo cual en este sentido se analiza la relación entre el control interno de los inventarios y su efecto en la presentación de los estados financieros.

El capítulo I de la investigación contiene el planteamiento del problema, formulación de objetivos, justificación y diseño de la investigación, que ayuda a delimitar el alcance de la investigación y establecer la base para el análisis posterior. Asimismo, se describe la población y muestra, enfocándose en las áreas directamente relacionadas con el manejo de inventarios lo cual permitió obtener información relevante y representativo de la realidad operativa de la empresa Eurofish S.A.

En el capítulo II se desarrolla el marco teórico y el análisis del control interno de la gestión de inventarios en el cual se ha aplicado el modelo COSO para evaluar sus componentes y determinar los niveles de riesgo y confianza. Finalmente, el capítulo III presenta la propuesta de mejora consistente en un manual de control interno de la gestión de inventarios, que incluye procedimientos estandarizados, flujogramas por área, políticas, responsabilidades y lineamientos contables, tomando en cuenta que esta propuesta tiene como finalidad fortalecer el control interno y contribuir a una adecuada presentación de los estados financieros de Eurofish S.A.

CAPITULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Fundamentación Teórica

1.1.1. Variable Independiente: Control interno de la gestión de inventarios.

El control interno constituye un sistema de procedimientos como normas y políticas orientadas a salvaguardar aquellos recursos de la organización, para garantizar la fiabilidad de la información financiera y promover la eficiencia operativa. Según Mantilla (2020), el control interno debe concebirse como un proceso continuo que involucra a toda la estructura organizacional, desde la alta gerencia hasta los niveles operativos, con el propósito de minimizar riesgos que puedan afectar la sostenibilidad de la empresa. En el área de inventarios lo cual este control tiene como función principal asegurar que la recepción, almacenamiento, codificación, valuación y despacho de bienes se realicen correctamente.

Como lo menciona Cedeño (2020) una gestión de inventarios con ciertos controles solidos previene perdidas físicas, errores contables y prácticas fraudulentas que puedan comprometer la veracidad de la información financiera. Entonces cuando se aborda específicamente el control de inventarios se hace referencia a políticas, métodos y estructuras organizativas que buscan garantizar que la entrada permanezca y tenga salida de los bienes que se ejecuten de acuerdo con normas establecidas.

El control interno de inventarios se observa como un proceso integral diseñado por administración y su personal para asegurar lo que es la eficiencia operativa y la confiabilidad de la información financiera y el uso adecuado de los recursos y el cumplimiento de las normas vigentes, sin embargo, tampoco se puede desconocer que el sistema no solo busca prevenir errores, sino también fortalecer la disciplinas organizacional y promover la mejora continua,

creando un ambiente de confianza que favorece la relación con proveedores y clientes.

(Chichanda, 2024)

1.1.1.1. Método de control de inventarios

Como lo menciona Borja, (2020) el control de inventarios se aplica desde dos enfoques el operativo y el contable, en el cual busca mantener las existencias en niveles adecuados según la necesidad real de la empresa que busca lograr que se utilice el control preventivo, que consiste en planificar las compras y evitar acumulaciones innecesarias de productos, así como el control que se realiza antes de las operaciones para asegurar que se adquieran correctamente, ya que el control contable complementa al operativo como aquel que permite revisar los registros y detectar errores o diferencias entre el inventario físico y el contables mediante auditorías y análisis de inventarios que evalúa la eficiencia.

1.1.1.2. Control interno de inventarios según COSO

El modelo COSO es uno de los más utilizados para estructurar controles internos, en el cual se plantea cinco componentes como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. De acuerdo con Chichanda (2024) explica que aplicar el COSO en la gestión de inventarios permite fortalecer la trazabilidad de los productos por el que garantizar la integridad de los registros contables y mantener un sistema de supervisión permanente sobre los activos de la empresa.

En Eurofish S.A., la implementación de controles basados en COSO resulta relevante para los procesos vinculados con insumos, productos congelados y terminados, donde la alta rotación y volumen de operaciones exige mecanismos de control eficaces.

El marco COSO se ha convertido en una de las referencias más utilizadas a nivel mundial para comprender y diseñar controles internos eficientes cuyo modelo propone que la

organización debe mantener un ambiente de control sólido, evaluar riesgos, establecer actividades de supervisión, garantizar flujos de información confiables y desarrollar mecanismos de monitoreo constante. (Chichanda, 2024)

1.1.1.3. Elementos de un buen manejo del control interno sobre los inventarios.

Un manejo eficiente del control interno requiere aplicar medidas que aseguren la exactitud de los registros y la protección de las existencias. (Borja , 2020)

- Realizar conteo físicos periódicos y comparar los resultados con los registros contables.
- Implementar sistemas computarizados para mantener actualizadas las cantidades y valores.
- Controlar las entradas y salidas del almacén mediante documentos autorizados
- Asegurar que los procesos de compra, recepción y despacho sea claro y documentados.
- Evitar excesos o escasez de inventario mediante compras planificadas.

1.1.1.4. Aplicación del modelo COSO en la gestión de inventarios

Menciona Quinaluisa, (2018), que el modelo COSO es una estructura internacionalmente reconocida que proporciona un marco de referencia integral para el diseño, implementación y evaluación del control interno, dado que su aplicación en la gestión de inventarios de Eurofish, permitiera integrar los controles en todos los niveles de la organización, identificando los riesgos operativos, fortaleciendo los procedimientos administrativos y garantizando la exactitud de la información contable.

1.1.1.5. Componentes de las tres versiones del informe COSO

COSO I, COSO II Y COSO III, estos modelos presentan los componentes de cada uno, ya que han ido evolucionando con el transcurso del tiempo, (Quinaluisa, 2018)

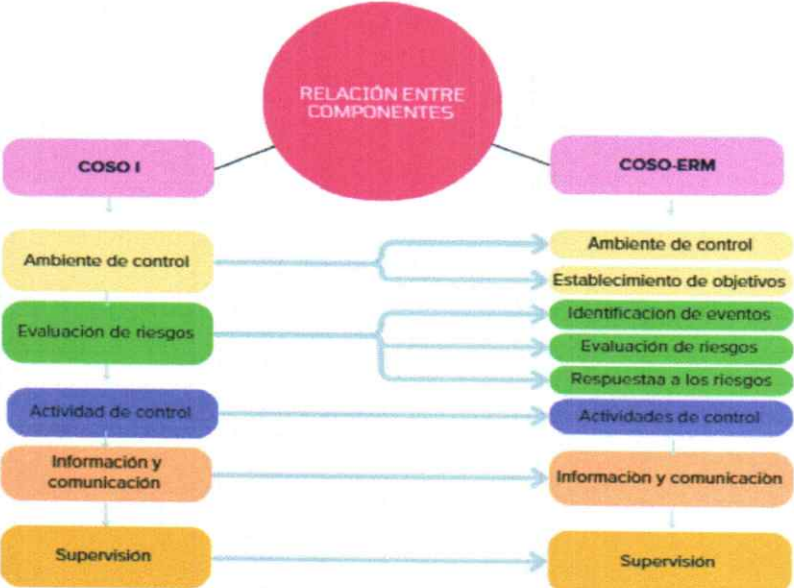
Tabla 1. Componentes de las versiones del COSO.

COSO I	COSO II	COSO III
Ambiente de control: Representa la base del sistema, donde establece la integridad, valores eticos.	Ambiente de control: Establece la ètica, valores, disciplina y estructura de trabajo.	Ambiente de control: Se refiere al tono organizativo, la integridad, valores, competencia del personal.
Evaluacion de riesgos: Permite identificar y analizar los riesgos que puedan impedir el cumplimiento de los objetivos.	Establecimiento de objetivos: Consiste en definir metas claras, coherentes y medibles que guien la gestion de riesgos.	Evaluacion de riesgos: implica identificar y analizar los riesgos que podrian frenar el cumplimiento.
Actividades de control: Estas son politicas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de las directrices de la administracion.	Identificacion de acontecimientos: Implica reconocer los sucesos internos o externos que pueden afectar ls objeivos.	Actividades de control: Son accione, politicas y procedimientos que la entidad diseña e implementa para mitigar los riesgos.
Informacion y comunicaci3n: Garantiza que los datos generados por los procesos internos fluyan de manera oportuna y confiable entre las diferentes areas.	Evaluacion de riesgos: Comprende el proceso de analizar la probabilidad e impacto de los riesgos detectados.	Informacion y comunicaci3n: Comprende los sistemas y procesos para identificar, capturar y comunicar informaci3n.
Supervision: Comprende la supervision continua de los controles aplicados, evaluado su eficiencia y promoviedno mejoras que fortalezccan la gestion. (Quinaluisa, 2018)	Respuesta a los riesgos: Una vez evaluados los riesgos, la direccion define como enfrenarlos.	Monitoreo: Se refiere a la supervision continua o evaluacion separadas que la entidad realiza para comprobar los controles.
	Actividades de control: Son las politicas, procedimeintos y acciones que aseguran la ejecucion	

	efectiva de las decisiones administrativas.
	Información y comunicación: Asegura que la información fluya en todos los niveles y tiempos adecuados.
	Supervisión: Comprende la evaluación continua o periódica. (Gómez, 2021)

Nota. La tabla presenta los componentes del COSO I,II,III

Figura 1. Relacion de componentes entre el COSO I y COSO II



Nota: La figura presenta la relacion de componentes de ambos COSO

1.1.1.6. Importancia de la gestión de inventarios

Según Méndez (2021) nos indica que una administración adecuada de inventarios optimiza el capital de trabajo disminuyendo costos asociados al almacenamiento y contribuye a la mejora de la rentabilidad, un claro ejemplo muy particular es el caso de inventario en el

ámbito de las empresas de procesadora de pescados tienen una actividad relevante a través del proceso de producción debido a la naturaleza perecedera de los mismos.

Cualquier distorsión provocaría las siguientes consecuencias como las pérdidas materiales y el deterioro de los insumos, la diferencia entre el inventario físico y el contable, tomando en cuenta lo anterior impacta no solamente en el nivel operativo, sino también en la virulencia de las cifras según los informantes financieros. Por el cual tiene como importancia que los inventarios se relaciona directamente con la capacidad de las empresas para cumplir con sus compromisos financieros y tener una repuesta a la demanda del mercado. Ya que por el contrario una gestión deficiente ocasiona problemas como sobreacumulación de insumos, deterioro de materiales o falta de coincidencia entre los registros contables y la realidad física, ya que estos inconvenientes pueden transformarse en distorsiones que afectan resultados tanto financieros como de límites para la toma de decisiones estratégicas. Méndez (2021)

En el caso de Eurofish S.A., la gestión de inventarios abarca insumos como cartones, etiquetas y empaques; productos congelados como lomos de pescado; y productos terminados como latas de atún. De acuerdo con Santos (2020), la falta de políticas claras en la codificación y conciliación de inventarios genera desorganización que repercute directamente en la contabilidad. Por ello, este estudio busca evaluar si los mecanismos internos aplicados en Eurofish S.A. son suficientes para garantizar la exactitud de los registros contables y financieros.

En Eurofish S.A. la gestión de inventarios no solo implica la contabilización de los productos en bodega en el que también comprende procesos logísticos, controles de calidad y procedimientos de conservación. La empresa trabaja con insumos como etiquetas, empaques y latas, con productos congelados como lomos de pescado y con artículos terminados como atún en conserva. La diversidad de inventarios requiere un sistema de control estructurado que

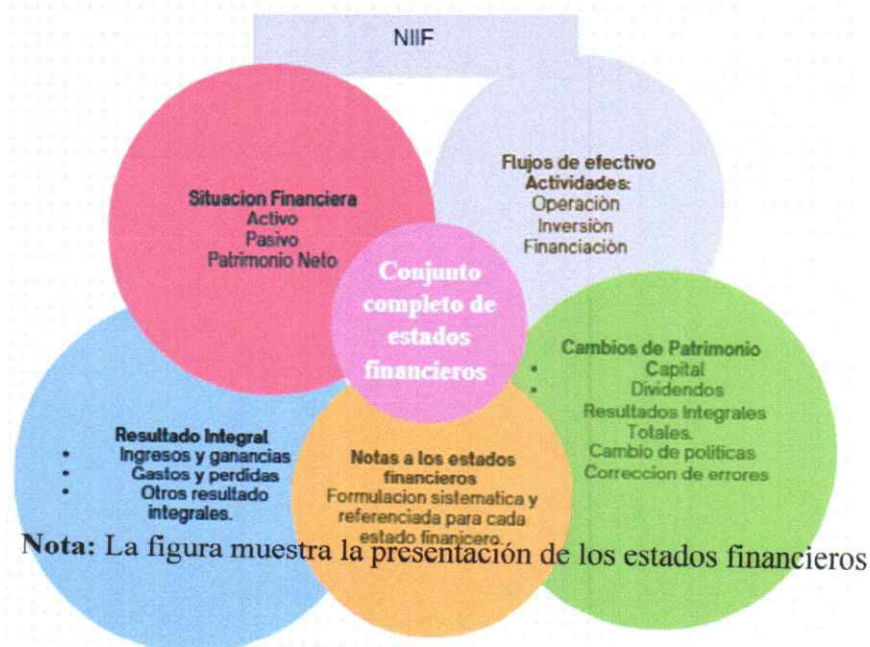
permita asegurar la correspondencia entre lo físico y lo contable. Según Santos (2020) la carencia de mecanismos de codificación y conciliación adecuados genera desorden administrativo y repercute en la presentación de información financiera poco confiable, situación que compromete la imagen institucional.

1.1.2. Variable Dependiente: Presentación de los estados financieros.

Los estados financieros son informes estructurados que presentan la situación patrimonial, el desempeño y los flujos de efectivo de una entidad en un periodo determinado ya que según Maza (2020), su finalidad es proporcionar información útil y fidedigna para la toma de decisiones económicas por parte de usuarios internos y externos.

Entre los principales estados financieros se encuentran:

Figura 2. Presentación de los estados financieros



- El Estado de Situación Financiera.

Se sabe que el Estado de Situación Financiera, es conocida como balance general ya que muestra los bienes, derechos y obligaciones de la entidad en una fecha determinada. Por

la cual se compone de los que son activos, pasivos, y patrimonio a través de la estructura económica y financiera del negocio.

- El Estado de Resultados Integrales.

En cuanto al Estado de Resultado Integral este nos presenta lo que es el desempeño económico de la entidad durante un periodo fijo ya que muestra lo que son ingresos generados, los costos y los gastos incurridos bajo la utilidad o pérdida neta.

- El Estado de Cambios en el Patrimonio.

El Estado de Cambios en el Patrimonio detalla las variaciones que han ocurrido en el capital contable de la empresa durante el ejercicio, en el cual refleja los movimientos generados por nuevas aportaciones de los socios, distribución de dividendos, utilidades retenidas, reservas y resultados del periodo.

- El Estado de Flujos de Efectivo.

El Estado de Flujo de Efectivo también conocido como flujo de caja, el cual muestra los movimientos de entrada y salida de dinero durante el periodo, donde permite conocer cómo la entidad genera y utiliza su efectivo en tres actividades principales: operación, inversión y financiamiento.

- Notas Explicativas

Las Notas Explicativas complementan los estados financieros y proporcionan detalles adicionales sobre las políticas contables aplicadas, los métodos de valuación y los hechos relevantes que afectan la situación financiera. (Almeida , 2020)

1.1.2.1. Estados financieros: objetivo, características y tipos

Según Moncada, (2021) menciona que los estados financieros son instrumentos esenciales que permiten conocer la situación económica y el desempeño de una entidad, ya que

reflejan como la administración gestiona los recursos y bienes que conforman el patrimonio empresarial donde estos informes buscan servir de base para la toma de decisiones de los diferentes usuarios interesados, aunque se reconoce que su alcance es limitado porque muestran hechos pasados. Tomando en cuenta que deben cumplir con características fundamentales como la comprensividad que nos indica que incluir todas las operaciones de la empresa se presenta la consistencia, la relevancia y la confiabilidad.

Que aseguran que los datos reflejen fielmente la realidad, la comparabilidad y materialidad que permite analizar tendencias si distorsionar los resultados. Cuyos tipos del estado de resultado es el estado de situación financiera que muestra los activos, pasivos y patrimonio en un momento determinado y el balance general que revela los ingresos, costos y gastos ocurridos durante un periodo. (Moncada, 2021)

1.1.2.2. Impacto de la gestión de inventarios en los estados financieros

El inventario incide directamente en las cuentas del activo corriente, el costo de ventas y, en consecuencia, en el resultado neto del ejercicio. Como sostiene Rodríguez (2021), errores en la contabilización de inventarios producen sobrevaloración o subvaloración de activos, afectando la razonabilidad de los estados financieros.

En empresas industriales como en pesqueras se recalca que la falta de exactitud en inventarios puede generar distorsiones significativas, ya que los productos suelen representar una parte sustancial del activo circulante. Esto influye en indicadores clave como liquidez, rentabilidad y rotación de inventarios.

El inventario es un componente determinante dentro de los estados financieros porque influye en el activo corriente, en el costo de ventas y por consiguiente en la utilidad neta, cuyo

cualquier error en la medición de los inventarios ocasiona sobrevaloraciones o subvaloraciones que afectan la razonabilidad del balance y los resultados dado que cabe mencionar que las empresas industriales o pesqueras, donde el inventario puede representar el mayor porcentaje de activos circulantes, estas imprecisiones distorsionan indicadores clave como la liquidez, la rentabilidad y la rotación de existencias.

En Eurofish S.A., depende de la confiabilidad de la información financiera ya sea para tomar decisiones estratégicas y cumplir con el control, por el cual el inventario de insumos o productos terminados no está correctamente registrado, los estados financieros podrían presentar cifras inexactas que puedan afectar la figura de la empresa delante de proveedores, cliente y entes reguladores.

Donde se enfatiza que un sistema de control interno deficiente involucra la integridad de los estados financieros, debilitando la confianza de los usuarios de la información. Tal como el caso de la empresa Eurofish S.A., donde los inventarios representan un porcentaje considerable de los activos ya que su adecuada gestión resulta crítica para la presentación fiel de los estados financieros.

Esta ausencia por registros confiables sobre insumos, productos congelados o aquel producto terminado puede generar problemas de sobreestimación de activos, inconsistencias en el costo de ventas o reducción de utilidades. Estos errores no solo afectan la imagen de la empresa frente a terceros, sino que también debilitan su capacidad de acceder a financiamiento o establecer relaciones comerciales sólidas.

Chichanda (2024), sostiene que la integridad de los estados financieros depende de la calidad de los controles aplicados a los procesos internos por lo que un sistema de inventarios deficiente impacta negativamente en la percepción de estabilidad de la empresa.

En el periodo 2024-2023 Eurofish S.A. se enfrenta un entorno económico competitivo en el cual los estados financieros representan una carta de presentación frente a bancos, proveedores y clientes en el cual la veracidad de la información reportada se convierte en un factor estratégico que influye directamente en la credibilidad de la organización ya que por esta razón la investigación busca demostrar cómo un control interno sólido en la gestión de inventarios asegura que los estados financieros reflejen de forma fiel la realidad económica, fortaleciendo la posición de la empresa en el sector pesquero.

1.1.2.3. Control interno de inventarios y presentación de estados financieros

El control de inventarios y la presentación de estados financieros mantienen una relación directa e inseparable. Hernández y Torres (2022) explican que la calidad de la información contable es el reflejo de la efectividad de los procedimientos internos que respaldan cada registro. Cuando los mecanismos de control sobre el ingreso, almacenamiento, codificación y conciliación de inventarios son claros y eficaces, los estados financieros presentan cifras razonables y útiles para la toma de decisiones. Cuando no existe suficientes procedimientos, los equilibrios se distorsionan lo que dificulta la planificación estratégica.

Ya que Eurofish S.A., debe examinar cuidadosamente esta relación porque los inventarios son un gran parte de sus activos y cualquier cambio en la forma en que se gestionan puede afectar a sus costos de ventas y al rendimiento financiero general. Ya que el estudio quiere mostrar como las reglas de la empresa para gestionar su dinero en 2024 y 2023 afectan lo buena que es su información y como puede mejorar sus reglas para asegurarse de que su dinero sea claro, rápido y duradero.

Tabla 2. Control Interno y Estados financieros.

Aspecto	Descripción
Relación general	La calidad de la información financiera depende de efectividad del control de inventarios
Efecto del control	Controles adecuados garantizan balances razonables y decisiones confiables
Consecuencias de fallas	Falta de procedimientos genera balances distorsionados y limita la planeación estratégica.
Situación en Eurofish	Inventarios representan gran parte de los activos cualquier error afecta costos y resultados.
Objetivo de la investigación	Evidenciar como un control sólido asegura transparencia, eficiencia y sostenibilidad.

Nota. Tabla del control interno y los estados financieros en la empresa Eurofish S.A.:

1.2. Fundamentación Legal

La fundamentación legal está enmarcada y son aplicables a la empresa Eurofish S.A., la cual le permitirá tener un lenguaje alineado a las políticas y normas establecidas, las cuales se mencionan las siguientes:

1.2.1. Normas internacionales aplicables

1.2.1.1. Norma Internacional de contabilidad 2: Inventarios

La NIC 2 establece los lineamientos contables para el tratamiento de los inventarios dentro de una empresa. Su propósito principal es definir cómo se debe medir, reconocer y presentar el costo de los inventarios como un activo, hasta que los ingresos generados por su venta sean reconocidos ya que esta norma orienta sobre la determinación del costo de adquisición o producción, el reconocimiento de deterioros cuando el valor realizable sea menor y la aplicación de métodos para asignar costos, como el PEPS o el promedio ponderado. En esencia se busca reflejar el valor real de los inventarios en los estados financieros y asegurar una información contable transparente y coherente.

1.2.1.2. Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno

El artículo 37 del Reglamento dispone que todas las sociedades, sucursales de compañías extranjeras y entidades con actividad económica en Ecuador deben llevar contabilidad obligatoriamente. También lo deben hacer las personas naturales o sucesiones indivisas con un capital propio que supere los 60,000 dólares al inicio del ejercicio o cuyos ingresos brutos anuales excedan los 100,000 dólares. Esta disposición tiene como finalidad garantizar un adecuado control fiscal, la transparencia tributaria y la correcta declaración de ingresos y gastos ante la administración tributaria.

1.2.1.3. Normas Internacionales de información financiera (NIIF)

Las NIIF clasifican los inventarios como activos dentro del marco contable internacional, considerándolos recursos económicos que están bajo el control de la entidad y que se espera generen beneficios en el futuro. Estas normas proporcionan un enfoque conceptual que permite medir los inventarios de manera uniforme y confiable, asegurando que la información financiera refleje la realidad económica de la empresa. Según el IASC (2015), los activos representan recursos que ofrecen a la organización la capacidad de generar utilidades o rendimientos futuros. (Suárez, 2020)

1.2.1.1. NIC 1: Presentación de estados financieros

La norma internacional de Contabilidad (NIC 1), establece que la administración debe evaluar la capacidad de la entidad para continuar operando. Los estados financieros se elaboran bajo el principio de negocio en marcha, salvo que exista intención o necesidad de liquidar sus operaciones. Además, un conjunto completo de estados financieros debe incluir el estado de situación financiera, el estado de resultados y otro resultado integral, el estado de cambios en el

patrimonio, el flujo de efectivo, las notas explicativas y la información comparativa del periodo anterior.

1.3. Antecedentes Investigativos

La revisión de diversos estudios previos que abordan la relación entre el control interno y la gestión de inventarios, así como su influencia en la presentación de los estados financieros, se toma en cuenta el analizar sus antecedentes lo cual resulta esencial, ya que permite las principales contribuciones teóricas y empíricas realizadas por otros autores. Los antecedentes seleccionados no solo evidencian las deficiencias que según por un control inefectivo, sino que también proporcionan estrategias, versiones, normativas que fortalecen la gestión de inventarios y garantizan la fiabilidad de los estados financieros, de tal manera se presentaran los siguientes:

Villamar (2024), realizo un estudio para ver como el control de los inventarios afectaba a la salud financiera de las entidades comerciales dado que querían encontrar los errores comunes que se cometen al gestionar los inventarios y como esto impacta en los estados financieros de las empresas. En este estudio se pusieron en práctica encuestas, entrevistas y se analizaron documentos, donde al final se encontró que cuando no se controlan bien los inventarios, aparecen problemas en la contabilidad y se pierde dinero. Tomando en cuenta si se tiene un sistema de control estricto la información financiera es más precisa y se pueden tomar decisiones de mejoras. Este antecedente sirve como base directa para demostrar el control de inventarios que influyen sobre los estados financieros, reafirmando que una gestión ineficiente puede distorsionar la presentación contable, lo que se vincula con el objetivo de evaluar como el control interno impacta en los reportes financieros de Eurofish S.A.

Borja E (2020), menciona que hizo un estudio para ver cómo se relaciona el control de inventarios con la gestión financiera en empresas que exportan productos agrícolas, donde utilizo

un método cuantitativo ya que incluyo encuestas específicas y revisión de documentos, aplicados al personal que se encarga de la administración y la contabilidad. Estos resultados mostraron que tener un buen manejo de los inventarios ayuda a que la empresa sea más eficiente en términos financieros en el cual se logra relacionar porque resalta la importancia del control interno de inventarios en el fortalecimiento de la gestión financiera, permitiendo comprender como su buena aplicación puede influir favorablemente en los resultados contables y financieros de Eurofish S.A.

El estudio de Moncada (2021), buscaba descubrir cómo el control de inventarios afecta los estados financieros de una empresa y como evaluar la calidad de los procedimientos utilizados para gestionar los inventarios donde se utilizó un enfoque cuantitativo ya que incluyó encuestas estructuradas dirigidas al personal que se encarga de la contabilidad y del almacén. Donde los resultados mostraron que tener un sistema de control eficiente es muy beneficioso ya que permite presentar la información financiera de manera más correcta, reducir los errores que pueden ocurrir y mejorar los procesos contables internos de la empresa por el cual este antecedente guarda relación directa con el propósito central del trabajo, ya que evidencia cómo la implementación de controles adecuados mejora la fiabilidad de los estados financieros y su elemento clave en el análisis de la gestión de inventarios de Eurofish S.A.

Figuroa (2020), este estudio se centró en crear un sistema de control interno por el cual su objetivo era mejorar la forma en que se administraban los inventarios de una empresa pesquera dado a que se evaluaron las prácticas de gestión que se estaban llevando a cabo en ese momento dado a que también se propuso un modelo que podría institucionalizarse dentro de la empresa. El estudio se llevó a cabo con un enfoque cualitativo y se basó en el análisis de un caso específico ya que se realizó una entrevista con el jefe del área de inventarios. Esta entrevista no

seguía un formato rígido, sino que era semiestructurada. Durante el estudio, se identificaron varios problemas, uno de ellos era la desorganización otra cuestión importante era la cantidad de pérdidas que se estaban produciendo por el cual esto confirmaba que la falta de controles adecuados estaba generando ineficiencia en la gestión de los inventarios. Este antecedente tiene alta conexión con la investigación ya que se centra en una empresa del mismo sector (pesquero), ofreciendo una referencia práctica sobre cómo un control interno adecuado puede solucionar deficiencias en la administración de inventarios ya que tiene una situación similar a la que se busca analizar en Eurofish S.A.

Santos (2020), explica cómo los mecanismos del control interno en el área de almacén influyen en la eficiencia de la empresa y en los resultados de gestión en una empresa pesquera. Para esto, se usó una metodología que combinaba diferentes métodos, como encuestas, observación directa y cuestionarios que se le hicieron al personal que trabaja en el área de almacén ya que al final se encontró que cuando los controles son adecuados, la eficiencia de la empresa mejora por lo que se recomienda hacer más fuertes los procesos con ayuda de tecnologías modernas. Este antecedente nos muestra que el fortalecimiento del control interno en inventarios genera eficiencia y mejora los resultados operativos, aportando una visión de cómo Eurofish S.A. puede optimizar su desempeño contable y financiero mediante el uso de herramientas de control actualizadas.

Según Burgos (2022), el objetivo era crear un sistema de control interno ya que este sistema ayudaría a mejorar la forma en que se manejan los inventarios por el cual serviría para encontrar debilidades y proponer soluciones que garanticen la exactitud de la información contable y reduzcan las pérdidas, cuya forma en que se realizó el estudio fue cuantitativa, realizando encuestas estructuradas y se observó directamente a las personas que trabajan en la

administración y en la parte operativa, ya que estos resultados mostraron que un sistema adecuado reduce los errores y mejora la eficiencia en la contabilidad tomando en cuenta que este antecedente contribuye a la base teórica del estudio ya que demuestra que el diseño de un sistema de control interno eficiente es fundamental para garantizar la integridad de la información financiera, objetivo que se comparte con la investigación de Eurofish S.A.

“La gestión logística y control de inventario en el almacén de materiales de la Pesquera Exalmar S.A.A., distrito de Caleta de Carquín”. Velásquez (2024), tuvo como objetivo determinar la relación entre la gestión logística y el control de inventarios, así como la incidencia de la planificación de compras en el manejo de los almacenes. Se aplicó una metodología cuantitativa con encuestas censales dirigidas a 92 trabajadores del área logística. Los resultados reflejaron que una planificación adecuada mejora la eficiencia del inventario ya que se recomienda replicar el estudio en otras unidades de la empresa, por el cual este antecedente se vincula estrechamente con el tema, ya que demuestra cómo la planificación y control de inventarios en empresas pesqueras repercute directamente en la eficiencia financiera proporcionando una referencia aplicable al análisis de la gestión logística e inventarios de Eurofish S.A.

Menciona Maza (2020), que propuso analizar cómo se controlan y valoran los inventarios utilizando la NIC 2, dado a que también analizo su impacto en la gestión contable y financiera de empresas que venden productos, ya que para realizar esto se utilizó una combinación de encuestas, entrevistas y revisión de documentos ya que se encontró fue que, si se aplica correctamente la NIC 2, se puede mejorar la claridad de los estados financieros y se puede tomar decisiones de manera más efectiva. Por lo tanto, se propone que se use la NIC 2 en sectores

CAPITULO II

2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1. Metodología

2.1.1. Modalidad de la investigación.

La modalidad de la investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto, combinando elementos cuantitativos y cualitativos para analizar el control interno en la gestión de inventarios de la empresa Eurofish S.A., dado que su enfoque nos permitió examinar tanto los datos numéricos obtenidos a través de encuestas y registros contables, así como las percepciones del personal involucrado en el proceso de inventarios, lo cual facilitó una comprensión integral del fenómeno estudiado.

2.1.1.1. Método inductivo

Según Sarguera, (2024), menciona que este método permitió observar fenómenos particulares ya que a partir de ellos, se identifican patrones que posibilitaron formular conclusiones generales ya que se consideró que lo inductivo no podía existir sin lo deductivo, por el cual la descomposición del todo en sus partes permitió encontrar los elementos causales de los problemas detectados.

Este método se aplicó al análisis del manejo de inventarios en Eurofish S.A., observando áreas como insumos, productos congelados, repuestos y productos terminados, para identificar deficiencias en el control interno que afectaban la presentación de los estados financieros.

2.1.1.2. Método deductivo

Palme Urzola (2020) señaló que el método deductivo parte de teorías, normas o postulados previamente establecidos y se traslada hacia la práctica observada, la cual indica que

se aplicó partiendo de los principios de control interno, formulando hipótesis sobre posibles incumplimientos en la gestión de inventarios de Eurofish S.A.

Estas hipótesis se contrastaron con la evidencia obtenida en la empresa, lo que permitió explicar cómo las fallas en la aplicación de normas y procedimientos incidían directamente en la exactitud de los registros contables y en la presentación de los estados financieros.

2.1.1.3. Método analítico

De acuerdo con Echaverria (2021), el método analítico consistió en descomponer el proceso de control de inventarios en sus elementos esenciales tanto como ingreso de productos, almacenamiento, codificación, registro contable y valorización. Esto permitió estudiar cada etapa de manera independiente, identificando áreas con deficiencias y evaluando cómo estas influían en la correcta presentación de los estados financieros de Eurofish S.A. La aplicación de este método garantizó un análisis profundo de los procedimientos y su coherencia con los principios del control interno.

2.1.1.4. Método estadístico

Según Cortez (2020), el método estadístico se utilizó para organizar, tabular e interpretar los datos recolectados mediante encuestas y observaciones al personal de inventarios. Se elaboraron gráficos, tablas de frecuencia y porcentajes, lo que permitió evidenciar correlaciones y tendencias entre la eficiencia del control interno y los resultados contables. Este análisis estadístico facilitó determinar el grado de cumplimiento de las normativas internas y su efecto en la presentación de los estados financieros en Eurofish S.A.

La población está conformada por los trabajadores de la empresa Eurofish S.A., que tienen relación directa con el manejo de inventarios, particularmente en la empresa se encuentran las áreas de productos congelados (como lomos de pescado), las bodegas repuestas, de insumos (como cartones y empaques), y productos terminados (como latas de atún), contando con un total de 24 personas laborando en las áreas presentadas a continuación:

Tabla 3. Población de las áreas de Eurofish S.A.

Áreas:	Personal	Actividad	Observación
Productos congelados; lomos de pescado,	5	Personal encargado de recibir, almacenar y preparar los productos para su distribución	Esta participación nos permitirá identificar cómo se registran los productos físicos y cómo los errores en esta etapa pueden afectar la valorización y los registros contables.
Repuestos; Herramientas para maquinas utilizadas,	5	Involucrados en la gestión de insumos de mantenimiento de la maquinaria	En este nos permitió evaluar la relación entre inventario de repuestos y la continuidad operativa, así como su correcta contabilización.
Insumos; Cartones, etiquetas, latas y empaques,	6	Responsables del almacenamiento y control de los materiales necesarios para el proceso productivo.	Con este grupo se logró identificar posibles desviaciones entre el inventario físico y los registros contables.
Productos terminados; Las latas ya elaboradas y en pales,	8	Operarios encargados de almacenar y preparar los productos listos para la venta	Este control incidió en la exactitud del inventario final y en la veracidad de los registros contables, reflejando la eficiencia del control interno en la empresa Eurofish S.A.
Con un total del personal de las áreas de:	24	trabajadores	

Nota: Tabla que presenta de la población de las áreas de Eurofish S.A.

La población estuvo compuesta por 24 personas lo que permitió obtener una visión integral del manejo de inventarios desde su ingreso hasta la disposición final de los productos, ya que la selección de toda esta población garantizó que se consideraran todos los puntos críticos

del proceso, aportando información suficiente para analizar las deficiencias del control interno y su efecto en los estados financieros de Eurofish S.A.

2.1.3.2. Muestra

De acuerdo con Ojeda (2020), la muestra es una porción representativa de la población que mantiene las mismas características generales, permitiendo obtener conclusiones válidas sin necesidad de analizar a todos los integrantes. Para esta investigación, se seleccionó un muestreo no probabilístico por conveniencia, centrado en la bodega de insumos, debido a su relevancia operativa y su vinculación directa con el control interno de inventarios, ya que los insumos representan la materia prima y elementos necesarios para la producción y por lo que sigue su correcta gestión afecta directamente la exactitud de los estados financieros.

La muestra estará enfocada únicamente en la bodega de insumos de la empresa Eurofish S.A., debido a su importancia operativa y directa relación con el control interno de inventarios. Se utilizará un muestreo no probabilístico por conveniencia, seleccionando a:

Tabla 4. Área de bodega de insumos de la empresa Eurofish S.A.

Bodega de insumos; colaboradores clave del área	Actividad
Jefe de bodega de insumos	Supervisor y coordinador de las actividades de la bodega, aportando información sobre los procedimientos implementados, controles aplicados y posibles deficiencias.
Asistente de inventarios	Responsable del registro físico y contable de los insumos bajo su experiencia permitió identificar errores o inconsistencias en la documentación de inventario.

Auxiliar contable	Verificó la correcta contabilización de los movimientos de inventario y de esta manera asegurando la coherencia entre la información física y contable.
Encargado de recepción de materiales	Aportó datos sobre el ingreso de productos, condiciones de almacenamiento y cumplimiento de normas internas.
Responsable de control de calidad de insumos	Permitió evaluar cómo se aplicaban los controles de calidad en los inventarios y su relación con la confiabilidad de la información contable.
Técnico de despacho y codificación	Brindó información sobre la codificación, registro y salida de insumos, identificando posibles fallas en la trazabilidad de los productos.

Nota: La tabla presenta el área de Bodega de insumos, muestreo.

Esta muestra permitió analizar de manera profunda y representativa el manejo físico y contable de los insumos ya que se fue identificando áreas de oportunidad y correlacionando los hallazgos con la incidencia en la presentación de los estados financieros de Eurofish S.A., por el cual de la misma forma facilitó la aplicación de los métodos inductivo, deductivo, analítico y estadístico, garantizando que los resultados fueran válidos y reflejaran la realidad del control interno en la empresa Eurofish S.A.

2.1.3.3. Información de la empresa

La empresa Eurofish S.A. Fue constituida mediante escritura pública de 12 de julio de 1998 en el cual fue inscrita en el registro Mercantil el 8 de septiembre de 1998, en la ciudad de Manta-Ecuador la cual tiene como objetivo principal la actividad pesquera industrial y comercial en todas sus fases, incluyendo, lo que es la captura, la investigación, la conservación, el procesamiento o transformación y comercialización ya sea interna o de manera externa de aquellos productos derivados de la elaboración del pescado, ya sea cocinado, filetas de pescado,

huevos de pescado, caviar y sustitutos de este y la conservación en salmuera, enlatados, ahumado entre otros, para la exportación de atún.

Al 31 de diciembre de 2024, la compañía mantiene un capital de \$26.601.100, distribuido entre los accionistas de la siguiente manera:

Tabla 5. Accionistas principales de la empresa Eurofish S.A.

Accionistas	Nacionalidad	Capital	Tipo de inversión
Holding del Pacífico S.A. Holpac.	Ecuador	\$ 9.180.330,0000	Nacional
Industrial Pesquera Iberoamericana S.A. Ibero pesca.	Ecuador	\$ 10.622.407,0000	Nacional
Negocios campo grande S.A. Campogransa.	Ecuador	\$ 6.798.363,0000	Nacional
Total		\$ 26.601.100,0000	

Nota: La tabla presenta los accionistas de la compañía

Figura 3. Estado de Situación Financiera, al 31 de diciembre de 2024

EUROFISH S.A.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024			
(Expresado en dólares estadounidenses)			
ACTIVOS	Notas	2024	2023
		(en U.S. dólares)	
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	332.360	2.213.115
Inversiones financieras		178	1.771
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	33.848.870	18.887.839
Inventarios	6	48.890.008	44.639.185
Activos por impuestos corrientes	14	2.718.033	940.844
Otros activos financieros	7	3.000.000	-
Total activos corrientes		88.789.449	66.682.754
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por cobrar relacionadas y otras cuentas por cobrar	5	7.696.302	9.225.673
Propiedades, planta y equipos	8	43.793.035	41.986.822
Activos intangibles	9	8.725.205	8.712.487
Inversiones en asociadas		33.539	33.539
Activos mantenidos para la venta		520.660	5.862.556
Activo por impuesto diferido	15	342.155	520.916
Total activos no corrientes		61.110.896	66.341.993
TOTAL ACTIVOS		149.900.345	133.024.747

PASIVO Y PATRIMONIO	Notas	2024	2023
		(en U.S. dólares)	
PASIVOS CORRIENTES:			
Préstamos bancarios	10	35.353.244	38.023.386
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	25.919.826	21.444.590
Pasivos de contratos	19	625.169	348.164
Obligaciones acumuladas	12	3.611.568	1.828.582
Pasivos por impuestos corrientes	14	910.352	430.371
Total pasivos corrientes		66.420.159	62.075.093
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Préstamos bancarios	10	9.903.637	2.756.098
Obligaciones por beneficios definidos	13	3.273.896	3.361.451
Total pasivos no corrientes		13.177.533	6.117.549
TOTAL PASIVOS		79.597.692	68.192.642
PATRIMONIO:			
Capital social	17	26.601.100	26.601.100
Reservas	18	4.831.975	4.831.975
Resultados acumulados	18	38.869.578	33.399.030
TOTAL PATRIMONIO		70.302.653	64.832.105
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		149.900.345	133.024.747

Nota: La figura presenta el Estado de Situación Financiera de la empresa Eurofish S.A.

Figura 4. El Estado de Resultados Integrales

EUROFISH S.A.			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES			
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024			
(Expresado en dólares estadounidenses)			
	Notas	2024	2023
		(en U.S. dólares)	
Ingresos por actividades ordinarias	19	218.485.027	170.142.526
Otros ingresos		-	1.142.876
Costo de ventas	20	(190.686.377)	(160.797.669)
Margen bruto		27.798.650	10.487.733
Gastos operativos:			
Gastos administrativos	20	(7.900.778)	(5.625.622)
Gastos de ventas	20	(4.579.724)	(4.001.191)
Gastos financieros	22	(4.993.438)	(5.077.429)
Otros (gastos) ingresos, neto		(860.662)	5.463.170
Utilidad antes de impuesto a la renta		9.464.048	1.246.661
Menos gasto por impuesto a la renta:			
Corriente	15	(1.350.315)	(289.601)
Diferido		(178.763)	(41.608)
Utilidad del año		7.934.970	915.452
Otro resultado integral del año:			
Partidas que no se reclasificarán posteriormente a resultados:			
Nuevas mediciones de obligaciones por beneficios definidos y total	13	73.115	43.003
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		8.008.085	958.455

Nota: La figura presenta el Estado de Resultados Integrales de la empresa Eurofish S.A.

2.2. Técnicas e instrumentos

2.2.1. Observación

Según Caro (2020), la observación fue una técnica que permitió captar el comportamiento y las interacciones de los sujetos dentro del entorno laboral tanto en un enfoque cualitativo como cuantitativo, en el cual su utilidad radicó en obtener información empírica directa sobre los procesos internos. En el contexto de la investigación realizada en Eurofish S.A., esta técnica permitió observar de manera directa las operaciones relacionadas con el manejo de inventarios, tales como la recepción, almacenamiento, registro contable, despacho y control de calidad de los productos.

Mediante la observación se identificaron deficiencias operativas, incumplimientos en los procedimientos establecidos y brechas en la aplicación de las políticas de control interno. Esta técnica facilitó contrastar lo observado con las políticas formales de la empresa, permitiendo evaluar cómo las debilidades del sistema de control interno incidían en la razonabilidad de los estados financieros.

2.2.2. Entrevista

De acuerdo con Folgueiras (2022), la entrevista fue una técnica valiosa para la recolección de información, ya que permitió captar percepciones, opiniones y experiencias de los participantes sobre el fenómeno investigado. En esta investigación se aplicaron entrevistas estructuradas a actores clave del proceso de control interno, lo que permitió obtener información

cuantitativa esencial sobre la ejecución práctica de las políticas de inventario y su relación con los registros contables.

Tabla 7. Las entrevistas se dirigieron a tres niveles jerárquicos dentro de Eurofish S.A.:

Entrevistados	
Gerente Financiero,	Para conocer la visión estratégica sobre el control interno y su importancia en la presentación de los estados financieros.
Auditor interno,	Para identificar los procedimientos de verificación y control aplicados tal como los riesgos detectados en la gestión de inventarios.
Jefatura Financiera,	Para evaluar cómo los resultados de los controles se reflejaban en los registros financieros y la exactitud de la información contable.

Nota: La tabla presenta a los entrevistados en la empresa Eurofish

La información obtenida a través de esta entrevista permitió contrastar las políticas institucionales con las prácticas reales, enriqueciendo el análisis del control interno desde una perspectiva técnica y directiva.

2.2.3. Evaluación del Control Interno

De acuerdo con Martínez (2021), es una técnica que permite una conclusión crítica derivada del análisis sistemático del sistema de control, representando el juicio profesional del auditor sobre su eficacia y fiabilidad, donde esta evaluación se basa en los resultados del estudio del entorno organizacional, sus riesgos, procedimientos y políticas implementadas. Se trata de emitir una valoración razonada sobre si el sistema cumple su propósito de salvaguardar activos.

Tomando en cuenta que se aplicara bajo una evaluación del control interno específicamente el grado de cumplimiento de ciertas políticas internas que vayan en relación con el manejo de inventarios, por lo cual al evaluar el sistema de control vigente se podrá determinar si existe coherencia entre los riesgos contable y la realidad física del inventario lo cual es

esencial para asegurar la presentación razonable de los estados financieros dado que también revelara posibles puntos de vulnerabilidad como la falta de controles físicos, errores de codificación o inconsistencias.

Se diseñó con base en el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), el cual evalúa el control interno a través de cinco componentes fundamentales:

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

2.2.4. Encuesta

Según Martínez (2021), las encuestas son instrumentos de recopilación de información que facilitan el análisis estadístico de percepciones y comportamientos en una población determinada. En esta investigación, se aplicó una encuesta estructurada dirigida al personal del área de inventarios de Eurofish S.A., con el propósito de conocer su nivel de conocimiento, cumplimiento y percepción sobre la efectividad del control interno en la gestión de inventarios, así como su influencia en la presentación de los estados financieros.

2.3. Análisis e interpretación de resultados

Según Zamora, (2021) El análisis e interpretación de los resultados consiste en examinar y dar significado a los datos obtenidos, relacionados con los objetivos y variables del estudio para obtener conclusiones fundamentadas.


En Eurofish este proceso permitio identificar como el control interno en la gestion de inventarios influa en la veracidad de los estados financieros, beneficiando a la empresa a detectar debilidades y proponer mejoras para optimizar la gestion contable y administrativa.

El análisis e interpretación de resultados se desarrolló a partir de la información obtenida mediante la observación, entrevistas y evaluación de control interno aplicadas al personal de Eurofish S.A. Los resultados fueron organizados, tabulados y representados en gráficos estadísticos para identificar tendencias, correlaciones y niveles de cumplimiento de los componentes del control interno bajo el modelo COSO.

2.3.1. Análisis de ficha de observación

La ficha de observación se aplicó como método directo para registrar conductas, procesos y condiciones que influyen en el control de inventarios dentro de Eurofish S.A. Este instrumento, tal como señala Medina (2023), permite organizar la información mediante categorías predeterminadas ya que facilita una recopilación objetiva y libre de apreciaciones personales. En esta investigación permitió evaluar aspectos como orden, registros, tiempos de proceso y cumplimiento de protocolos en las áreas de insumos, producto terminado y repuestos.

Tabla 6. Ficha de observación de la empresa Eurofish S.A.

Ficha de Observación		
Nombre de la empresa: Eurofish S.A.		
RUC: 1390149219001		
Ubicación geográfica: Transmarina. Av. Hugo Mayo, diagonal al UPC de la pradera.		
Estado: Activo		
N-º	Acciones para evaluar	Observaciones
1	¿El personal encargado sigue los procedimientos establecidos para la recepción y verificación de	El personal conoce el proceso general de recepción y realiza la verificación básica del producto (peso y condición). Sin embargo, el procedimiento no está totalmente documentado y cada colaborador aplica criterios propios. No existe un formato

	los productos ingresados a bodega?	único para registrar la materia prima al momento de ingreso, lo que ocasiona que el proceso no siempre sea uniforme.
2	¿Se observa un control adecuado en el registro físico y contable de los inventarios dentro del sistema informático?	En lo que es el sistema se registra los ingresos y salidas, pero tomando en cuenta que los datos no siempre coinciden con el inventario físico por falta de conteos frecuentes ya que se han identificado diferencias en stock de materia prima donde principalmente por registros realizados de forma tardía ya que el área contable realiza ajustes para conciliar la información lo cual permite corregir cifras, pero refleja que el control inicial no es totalmente eficiente.
3	¿Las áreas de almacenamiento mantienen un orden y rotulación que permita la trazabilidad de los productos?	Las áreas están organizadas por tipo de producto y mantienen un orden visual que facilita el trabajo operativo. Sin embargo, la rotulación no siempre permite identificar el lote o fecha de ingreso lo que afecta la trazabilidad. La rotación se realiza por conocimiento del personal y no por un sistema FIFO estandarizado.
4	¿Existen mecanismos visibles de supervisión o control durante el despacho y salida de los productos del almacén?	Durante el despacho lo que es el personal de bodega coordina con el área de producción, pero no se observa un supervisor asignado únicamente a el control ya que este se realiza mediante hojas de salida o registros en el sistema, pero no hay una inspección directa que valide cantidades o diferencias antes de entregar el producto. El proceso depende más de la confianza y experiencia del personal.
5	¿El personal aplica las políticas internas de control en relación con el conteo y revisión periódica de inventarios?	Se realizan conteos ocasionales cuando se detectan diferencias o al cierre del mes, pero a veces la revisión física no es sistemática.
6	¿Se evidencia una correcta coordinación entre el área contable y el área de bodega en los procesos de control de inventarios?	La coordinación existe, principalmente cuando se detectan inconsistencias. Contabilidad solicita información a bodega y se realizan ajustes contables. Sin embargo, el flujo de comunicación no es preventivo, sino reactivo. La coordinación debería ocurrir desde el ingreso para evitar descuadres. A pesar de esto, ambas áreas mantienen buena disponibilidad de información y trato profesional.

Nota: La tabla presenta las observaciones que se harán a la empresa Eurofish S.A.

2.3.2. Análisis de entrevista

La ficha de entrevista permitió obtener información cualitativa directamente del personal responsable del manejo de inventarios en Eurofish S.A. De acuerdo con Medina (2023), este

instrumento facilita reunir información relevante de manera estructurada y objetiva, por lo que ayuda a comprender percepciones, capacidades y dificultades enfrentadas por los colaboradores.

2.3.2.1. Análisis entrevista al gerente general

La entrevista al gerente general permitió obtener una visión estratégica de cómo se percibe la gestión de inventarios en Eurofish S.A. Desde su perspectiva, el manejo de insumos y productos terminados constituye un punto crítico para el rendimiento operativo de la empresa ya que cualquier error afecta la productividad, los costos y la confiabilidad de la información financiera.

2.3.2.2. Análisis entrevista al contador

El contador de Eurofish S.A. dio una perspectiva técnica y normativa sobre el estado del control interno de inventarios, indicando que, aunque la empresa registra sus movimientos bajo las NIIF y la normativa tributaria vigente, las inconsistencias operativas generan diferencias recurrentes en la conciliación de inventarios, especialmente en la bodega de insumos.

2.3.2.3. Análisis entrevista a la auditora

La auditora aportó una visión crítica basada en la revisión periódica de los procesos internos. Señaló que los controles implementados en Eurofish S.A. no son insuficientes por falta de normativas, sino por la débil aplicación práctica y el seguimiento irregular explicando que se han identificado fallas en el proceso de codificación de insumos, controles de ingreso y salida, asignación de responsabilidades y archivo de documentos.

Tabla 8. Entrevista dirigida a los tres niveles jerárquicos de la empresa Eurofish S.A.

Entrevista		
Nombre de la empresa:	Eurofish S.A.	
RUC:	1390149219001	

Ubicación geográfica:		Transmarina. Av. Hugo Mayo,	diagonal al UPC de la pradera.
Estado:		Activo	
Fecha de aplicación:			
Gerente Financiero		Auditor interno	Jefatura Financiera
N- o	Preguntas	Respuestas	
1	¿Considera que las políticas de control interno implementadas en la empresa han contribuido a mejorar la transparencia en los estados financieros?	Sí, las políticas de control interno que hemos adoptado han aportado mayor claridad en los registros relacionados con el inventario, especialmente en cómo se valida la entrada y salida de productos.	Sí han ayudado, pero de manera limitada ya que la empresa tiene políticas básicas, pero aún no existe un marco formal como COSO documentado. Para lograr transparencia total, se necesitan controles preventivos, evidencia documental y evaluaciones frecuentes. Las políticas actuales son un primer paso, pero requieren fortalecimiento.
2	¿La alta dirección realiza seguimiento periódico al cumplimiento de los procedimientos de control interno?	Realizamos seguimiento principalmente cuando se presentan inconsistencias o requerimientos externos. Buscamos fortalecer el monitoreo de manera constante y programada para aquellos reportes internos periódicos que permitan identificar mejoras.	El seguimiento se realiza, tomando en cuenta que, no bajo un plan formal de auditoría interna ya que su revisión se da por eventos puntuales o durante cierres contables, lo cual es necesario diseñar un cronograma anual de monitoreo para evaluar riesgos y cumplimiento de los procedimientos.
3	¿Le parece que el sistema actual de control interno es suficiente para mitigar los riesgos	Ha sido útil para prevenir errores operativos básicos, pero todavía no se puede decir que previene todos los riesgos. La empresa está en proceso de	No completamente. El sistema funciona como una herramienta operativa, pero no como sistema de control interno integrado. Para mitigar riesgos, se necesita evaluación de
			Han contribuido parcialmente. La política ayuda a que los registros sean más ordenados y permite sustentar los saldos contables, pero todavía existen diferencias entre el inventario físico y el contable en ciertos periodos. Cuando el proceso sea totalmente estandarizado, la transparencia será más evidente en los estados financieros.
			El seguimiento existe, pero no siempre de forma mensual, dado de que cuando detectamos un caso que requiere atención, lo escalamos a gerencia.
			Actualmente no es suficiente ya que, para mitigar riesgos financieros, el sistema debe basarse en información que llegue precisa desde el área de

	operativos y financieros?	mejorar el control documental y la trazabilidad para asegurar una mitigación más completa.	riesgos, supervisión continua, manuales de procedimientos y evidencias trazables. El sistema actual es funcional, pero no óptimo.	bodega, y ese es un punto por reforzar.
4	¿Se ejecutan evaluaciones internas para identificar deficiencias en la gestión de inventarios?	Sí, se elaboran evaluaciones internas, especialmente cuando se registra alguna diferencia o durante los cierres del periodo dado a que son revisiones funcionales por el cual queremos migrar hacia evaluaciones internas periódicas que permitan anticiparnos a los problemas.	Las evaluaciones internas se realizan, pero de manera parcial y reactiva ya que, para considerar una evaluación robusta se debe aplicar una metodología formal que identifique riesgos, deficiencias y áreas de mejora. Estamos en proceso de fortalecer estas evaluaciones para que sean sistemáticas.	Se realizan conciliaciones y revisiones cuando hay diferencia entre inventario físico y contable, pero no se cuenta aún con una evaluación interna formal completa. Sería positivo contar con inventarios rotativos y registros por área para detectar fallas operativas.
5	¿Considera que la gestión de inventarios se alinea con los objetivos estratégicos de la empresa?	Sí, la gestión de inventarios está alineada porque garantiza el abastecimiento constante de materia prima, lo que es clave para nuestra operación. Sin embargo, la meta es mejorar la eficiencia del proceso para reducir costos y asegurar mayor competitividad.	Está alineada parcialmente. La gestión del inventario contribuye al objetivo operativo, pero aún no se conecta completamente con los objetivos estratégicos de control interno y transparencia financiera. Cuando se implementen controles formales, esa alineación será más clara.	Está alineada desde el punto de vista de la operación: permite atender la demanda sin interrupciones. Desde el punto de vista financiero ya que aún debe alinearse mejor para reflejar datos exactos en los estados financieros y apoyar la toma de decisiones.

Nota: Entrevista realizada a los tres niveles jerárquicos de Eurofish S.A.

Pregunta No1. ¿Considera que las políticas de control interno implementadas en la empresa han contribuido a mejorar la transparencia en los estados financieros?

Tabla 9. Análisis de la pregunta N°1

	Gerente financiero	Auditor interno	Jefatura Financiera
Alternativas	Si	No	Si

Frecuencia	1	1	1
Frecuencias relativas%	100%	20%	100%

Nota: Pregunta N°1 a los tres niveles jerárquicos de Eurofish S.A.

Pregunta No2. ¿La alta dirección realiza seguimiento periódico al cumplimiento de los procedimientos de control interno?

Tabla 10. Análisis de la pregunta N°2

	Gerente financiero	Auditor interno	Jefatura Financiera
Alternativas	Si	Si	Si
Frecuencia	1	1	1
Frecuencias relativas%	100%	100%	100%

Nota: Pregunta N°2 a los tres niveles jerárquicos de Eurofish S.A.

Pregunta No3. ¿El sistema actual de control interno es suficiente para mitigar los riesgos operativos y financieros?

Tabla 11. Análisis de la pregunta N°3

	Gerente financiero	Auditor interno	Jefatura Financiera
Alternativas	No	No	No
Frecuencia	1	1	1
Frecuencias relativas%	60%	40%	20%

Nota: Pregunta N°3 a los tres niveles jerárquicos de Eurofish S.A.

Pregunta No4. ¿Se ejecutan evaluaciones internas para identificar deficiencias en la gestión de inventarios?

Tabla 12. Análisis de la pregunta N°4

	Gerente financiero	Auditor interno	Jefatura Financiera
Alternativas	Si	Si	Si
Frecuencia	1	1	1

Frecuencias relativas%	100%	80%	80%
-------------------------------	------	-----	-----

Nota: Pregunta N°4 a los tres niveles jerárquicos de Eurofish S.A.

Pregunta No5. ¿Considera que la gestión de inventarios se alinea con los objetivos estratégicos de la empresa?

Tabla 13. Análisis de la pregunta N°5

	Gerente financiero	Auditor interno	Jefatura Financiera
Alternativas	Si	Si	Si
Frecuencia	1	1	1
Frecuencias relativas%	100%	80%	40%

Nota: Pregunta N°5 a los tres niveles jerárquicos de Eurofish S.A.

- **El análisis evidenció que los tres entrevistados coincidieron en aspectos clave:**

Pese a que Eurofish S.A. cuenta con manuales, políticas y procedimientos formales de control interno, existen debilidades en su aplicación práctica, especialmente en la ejecución de conteos físicos periódicos y en la correcta codificación de los inventarios.

Estas falencias generan diferencias entre los registros físicos y contables por el cual limitan la efectividad del sistema de control interno y afectan la confiabilidad y transparencia de los estados financieros, evidenciando que el principal problema no radica en el diseño del control, sino en su ejecución operativa.

2.3.3. Análisis de evaluación de control interno

La evaluación del control interno se llevó a cabo como un proceso organizado, siguiendo lo indicado por Mendoza Chong (2021), quien afirma que este tipo de revisión debe planificarse

cuidadosamente para asegurar su capacidad de detectar debilidades en los procedimientos y riesgos que afecten la integridad de la información financiera.

Tabla 14. Preguntas de la encuesta en Eurofish.S.A.

Evaluación de control interno					
Nombre de la empresa: Eurofish S.A.					
RUC: 1390149219001					
Ubicación geográfica: Transmarina. Av. Hugo Mayo, diagonal al UPC de la pradera.					
Estado: Activo					
Fecha de aplicación:					
I. Ambiente de Control					
N- o	Preguntas	Registros de cumplimiento			Observaciones
		Si	No	N/A	
1	¿Consideran que la empresa promueve valores éticos y de responsabilidad en el manejo del inventario?	1			La empresa refuerza el trabajo responsable a través de supervisión directa y cultura operativa, aunque no existen políticas formales detalladas.
2	¿El personal de inventarios recibe capacitación de políticas y procedimientos internos para la empresa?	1			La capacitación se da de forma práctica y en el puesto de trabajo, pero falta material formal de apoyo y capacitación periódica.
3	¿Los jefes de área ejercen liderazgo y supervisión efectiva en sus funciones correspondientes?	1			Existe supervisión constante del jefe de bodega; el control se basa en experiencia y no en manuales escritos.
4	¿Existe una clara definición de funciones y responsabilidades dentro del proceso de inventarios?	1			Las funciones están definidas por rol operativo, pero no existe organigrama específico del área o matriz de responsabilidades formalizada.
5	¿Se cumple de manera constante con las políticas internas establecidas por la gerencia?	1			Se aplican políticas generales de inventarios.
Calificación total: 5					
Nivel de confianza (NC= CT/PT*100) = 5/5*100= 100					
Nivel de riesgo: (NR= NC-100%) = 100-100=0					
II. Evaluación de Riesgos					

6	¿La empresa identifica los riesgos que pueden afectar la gestión de inventarios?	1			Los riesgos se identifican a través de la experiencia del personal; no existe matriz formal de riesgos en inventarios
7	¿Se realizan controles periódicos para prevenir errores o pérdidas de inventario?	1			Se hacen conteos por necesidad y requerimientos operativos; no existe un cronograma periódico documentado.
8	¿El personal conoce las consecuencias de un mal manejo de los inventarios?	1			Se hacen conteos por necesidad y requerimientos operativos; no existe un cronograma periódico documentado.
9	¿La empresa cuenta con procedimientos para mitigar riesgos operativos y contables?	1			Hay prácticas operativas para evitar pérdidas (conteo, revisión visual), pero no políticas escritas ni manuales específicos.
10	¿Se revisan regularmente los procesos de inventario para detectar posibles riesgos?	1			Las revisiones son realizadas por supervisión interna, pero no se documentan hallazgos ni acciones correctivas formales.

Calificación total: 5

Nivel de confianza (NC= CT/PT*100) = 5/5*100= 100

Nivel de riesgo: (NR= NC-100%) = 100-100=0

III. Actividades De Control

11	¿Se aplican controles físicos para garantizar la existencia real de los inventarios?	1			Existe control físico al ingreso y salida; se depende de registros manuales en algunos momentos del proceso.
12	¿Los registros contables de inventario coinciden con los datos físicos?		0		La información coincide en la mayoría de los casos, pero aún se detectan diferencias menores en insumos por falta de registros estandarizados.
13	¿Los movimientos de inventario (ingresos y salidas) son autorizados y registrados correctamente?	1			Los movimientos se autorizan por el jefe del área; no existe un sistema con trazabilidad completa desde el contador.
14	¿Existe una codificación adecuada que permita identificar los productos almacenados?	1			La codificación existe para productos terminados e insumos principales, pero falta estandarización para repuestos menores.
15	¿Las auditorías internas verifican periódicamente la confiabilidad de los registros?	1			Se realizan revisiones internas, aunque no se cuenta con un programa anual formal de auditoría para inventarios.

Calificación total: 4				
Nivel de confianza (NC= CT/PT*100) = 8/5*100= 80				
Nivel de riesgo: (NR= NC-100%) = 100-80= 20				
IV. Información y Comunicación				
16	¿La información relacionada con inventarios se comunica oportunamente entre los departamentos?		0	Hay coordinación con contabilidad, pero la comunicación con producción no siempre es inmediata
17	¿El sistema contable permite registrar los movimientos de inventario de manera eficiente?	1		El sistema permite registros básicos.
18	¿El personal cuenta con los medios adecuados para reportar irregularidades o errores?	1		Los incidentes se informan al supervisor
19	¿Las políticas y procedimientos de inventario se encuentran debidamente documentados?		0	El área no cuenta con manual escrito de políticas; se trabaja por experiencia operativa.
20	¿Existe retroalimentación constante entre los responsables de inventarios y el área contable?	1		Existe coordinación por requerimientos de producción y ajustes de stock; no se generan actas de conciliación.
Calificación total: 3				
Nivel de confianza (NC= CT/PT*100) = 5/5*100= 60				
Nivel de riesgo: (NR= NC-100%) = 100-60=40				
V. Supervisión o Monitoreo				
21	¿Se realizan revisiones periódicas al sistema de control interno de inventarios?	1		La supervisión es operativa y constante, pero no existe evaluación formal del sistema de control.
22	¿La empresa corrige oportunamente las deficiencias detectadas durante las auditorías internas?	1		Las correcciones operativas se aplican inmediatamente, aunque no se documenta el ciclo completo de mejora.
23	¿El seguimiento del control interno permite detectar irregularidades en tiempo real?		0	El sistema no trabaja 100% en tiempo real; hay retrasos en registros.
24	¿Los supervisores verifican el cumplimiento de los procedimientos establecidos?	1		El cumplimiento es monitoreado visualmente; no hay listas de chequeo formales.
25	¿La gerencia evalúa periódicamente la efectividad del control interno en la gestión de inventarios?	1		La gerencia analiza resultados de inventario y costos, pero no aplica un proceso sistemático de evaluación COSO.
Calificación Total:		4		
Nivel de confianza (NC= CT/PT*100)		4/5*100= 80%		

	Nivel de riesgo: (NR= NC-100%)	100-80= 20
--	--------------------------------	------------

	Calificación en general:	
	Calificación Total:	21
	Nivel de confianza (NC= CT/PT*100)	21/25*100= 84%
	Nivel de riesgo: (NR= NC-100%)	100-84= 16

Nota: La tabla presenta la evaluación de control interno realizada de los componentes COSO a la empresa Eurofish S.A.

2.4. Triangulación de la información

La triangulación de la información permitió contrastar los resultados obtenidos mediante la evaluación del control interno basada en los componentes del modelo COSO, las entrevistas realizadas al gerente financiero, auditor interno y jefatura financiera, y la observación directa de los procesos operativos de inventarios en Eurofish S.A. Este contraste evidenció que la empresa cuenta con políticas, manuales generales y una estructura organizativa propia de una entidad de

gran tamaño, existen debilidades en la aplicación práctica de los controles donde especialmente en lo relacionado con los conteos físicos periódicos y la correcta documentación de los movimientos de inventario.

Desde el componente Ambiente de Control los resultados reflejaron un nivel de confianza alto; sin embargo, las entrevistas permitieron identificar que gran parte del control se basa en la experiencia del personal y la supervisión directa, más que en procedimientos formalizados y documentados. Esta situación se refuerza con la observación, donde se constató que las funciones están definidas de manera operativa, pero no cuentan con matrices de responsabilidades, lo que genera dependencia del criterio individual y aumenta el riesgo de errores en el registro físico y contable.

En cuanto a la Evaluación de Riesgos y Actividades de Control, los resultados de la evaluación muestran que los controles existen, pero no se ejecutan de forma sistemática ni documentada. Las entrevistas coincidieron en que los conteos físicos se realizan por necesidad operativa y no bajo un cronograma formal, lo que ocasiona diferencias entre el inventario físico y los registros contables. Esta situación fue corroborada en la observación directa, donde se identificó una codificación no estandarizada en ciertos insumos y repuestos, así como registros manuales parciales, factores que inciden directamente en ajustes contables y afectan la razonabilidad de los estados financieros.

Al analizar los componentes de Información, Comunicación y Supervisión, se evidenció que todavía existe la coordinación entre las áreas operativas y contables, esta no siempre es oportuna ni documentada ya que la ausencia de actas de conciliación, listas de verificación y evaluaciones formales del sistema de control interno limita la detección temprana de

irregularidades. En consecuencia, las diferencias negativas en inventarios impactan el costo de ventas, los activos corrientes y la confiabilidad de los estados financieros, confirmando que el principal problema en Eurofish S.A.

Dado que no radica en la inexistencia de políticas, sino en la debilidad del registro físico, la estandarización de la codificación y la documentación de los controles, aspectos clave para garantizar una presentación razonable de la información financiera en el periodo 2024-2023.

CAPITULO III

3. PROPUESTA

3.1. Título

Diseño de un Manual Operativo de control interno para la gestión de inventarios y su efecto en la presentación de los estados financieros de la empresa Eurofish S.A., periodo 2024-2023

3.1.1. Justificación

La empresa Eurofish S.A. cuenta con políticas generales y manuales administrativos que regulan su funcionamiento; sin embargo, los resultados obtenidos mediante la evaluación de

control interno, las entrevistas y la observación directa evidenciaron debilidades en la aplicación práctica del control interno de inventarios dado que principalmente es en la ejecución de conteos físicos periódicos, la codificación de los productos y la documentación de los movimientos. Estas deficiencias generan diferencias entre los registros físicos y contables, afectando la confiabilidad y razonabilidad de los estados financieros.

Ante esta situación, se propone la elaboración e implementación de un Manual Operativo de Control Interno de Inventarios este va enfocado en estandarizar procedimientos, responsabilidades y formatos de control, alineado al modelo COSO. Esta propuesta es pertinente ya que no implica modificar la estructura organizativa existente, sino fortalecer los controles operativos y documentales, contribuyendo a mejorar la gestión de inventarios y la presentación adecuada de la información financiera.

3.1.2. Objetivo General

Diseñar e implementar un Manual Operativo de Control Interno para la gestión de inventarios en la empresa Eurofish S.A., que permita fortalecer la ejecución de los controles físicos y contables, minimizando diferencias de inventario y contribuyendo a la presentación de los estados financieros.

3.1.3. Objetivos Específicos

- Estandarizar los procedimientos de recepción, almacenamiento, despacho y conteo físico de inventarios mediante lineamientos claros y documentados.
- Definir responsabilidades específicas del personal involucrado en la gestión de inventarios, reduciendo riesgos de errores y omisiones.

- Diseñar flujogramas de control interno para cada área involucrada en la gestión de inventarios.
- Mejorar la coordinación entre las áreas operativas y contables para asegurar la confiabilidad de la información financiera.

3.1.4. Beneficiarios

Directos: Los 24 trabajadores de las áreas de productos congelados, repuestos, insumos y productos terminados, quienes contarán con procedimientos claros y documentados.

Indirectos: Gerencia financiera, área contable, auditoría interna accionistas, proveedores y entes de control, al disponer de estados financieros confiables y oportunos.

3.2. Factibilidad

3.2.1. Factibilidad financiera.

La propuesta es financieramente viable ya que el diseño e implementación del manual puede realizarse con recursos internos de la empresa, utilizando al personal existente, formatos digitales y herramientas ya disponibles por lo cual ciertos costos se limitarían a capacitaciones internas y socialización del manual, los cuales son mínimos en relación con los beneficios obtenidos.

3.2.2. Factibilidad legal.

La propuesta es legalmente factible, puesto que se encuentra alineada con las normas internacionales de información financiera (NIIF), el modelo COSO de control interno y la normativa contable y tributaria vigente en el Ecuador. Asimismo, fortalece el cumplimiento de las políticas internas de Eurofish S.A., y los principios de transparencia y control.

3.2.3. Factibilidad técnica.

Desde el punto de vista técnico, la propuesta es viable ya que la empresa cuenta con personal capacitado, sistemas contables básicos y experiencia operativa suficiente para aplicar los procedimientos establecidos en el manual, lo cual la incorporación de flujogramas y formatos estandarizados facilitara su aplicación práctica sin requerir sistemas tecnológicos complejos.

3.3. Desarrollo de la Propuesta

La propuesta consiste en el diseño de un manual de control interno de la gestión de inventarios

3.3.1. Objetivo del Manual

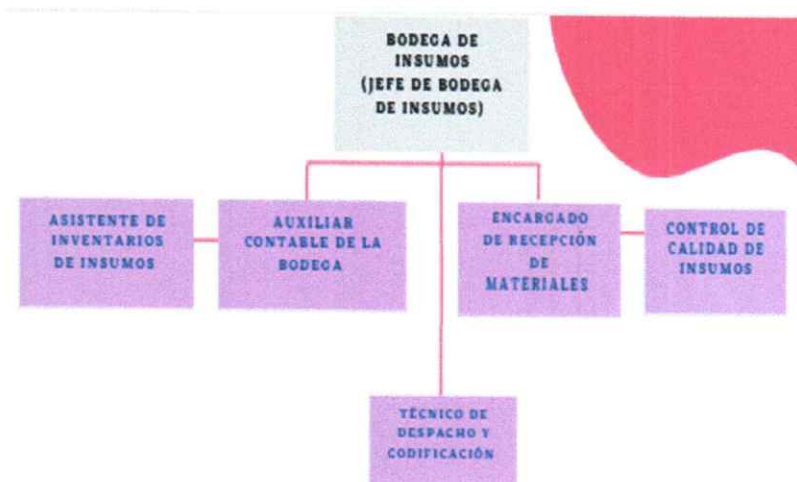
Establecer lineamientos claros para el control interno de inventarios, asegurando la correcta recepción, almacenamiento, codificación, registro, conteo y despacho de los productos.

3.3.2. Alcance del manual

El manual será aplicable a el área de insumos de Eurofish S.A.

3.3.3. Organigrama del área

Figura 3. Organigrama de la bodega de insumos de la empresa S.A.








Nota: Organigrama de la bodega de insumos


3.3.4. Simbología utilizada

Se realizará una simbología para que sea empleada en los diagramas, con el propósito de representar los flujos de información.

Tabla 15. Descripción de la simbología utilizada en los diagramas de las áreas de la empresa Eurofish S.A.

Símbolo	Descripción
	El Inicio o termino, el cual indica el principio o el fin del flujo.
	Actividad la cual describe las funciones que desempeñan las personas involucradas en el procedimiento.
	Decisión o alternativa, la cual indica un punto dentro del flujo en donde se debe tomar una decisión
	Documentos ya sea cualquier documento como facturas de compra o venta, cheques, etc.
	Líneas de flujo para las conexiones de pasos o flechas o donde muestra la dirección y sentido de flujo de procesos.

Nota: Se describen la simbología de los diagramas.

	Manual de Procedimientos para el Control de Inventarios	Fecha: Enero
	Aplicando un sistema de control interno	

3.3.4.1 Objetivo general

Establecer una herramienta que permita hacer más eficientes los procesos de registro y control de los inventarios en las áreas relacionadas con el control de inventarios, a través de la distribución adecuada de las tareas y responsabilidades.

3.3.5. Flujogramas de las áreas del control de inventarios

La propuesta ha sido elaborada a base de los procedimientos más importantes y representativos de cada área, con el objetivo de establecer a través de un diagrama de flujo los procesos dentro del negocio con el fin de optimizar las actividades y reducir errores.

3.3.5.1. Bodega de insumos

Tabla 16. Procedimientos del manual operativo para la bodega de insumos.

--

Flujograma de manual operativo para



la bodega de insumos

Objetivo: Controlar la recepción, almacenamiento, codificación, conteo físico y despacho de insumos, asegurando la concordancia entre inventario físico y contable.

Procedimientos:

1. Identificación de la necesidad de insumos, donde el jefe de bodega analiza el consumo histórico y los niveles mínimos de inventario para determinar oportunamente la necesidad de reposición de insumos.
2. Verificación física del stock disponible, donde se realiza una constatación física de las existencias reales en bodega, comparándolas con los registros internos para evitar adquisiciones innecesarias o sobre stock.
3. Comunicación y autorización de compra, la información de existencias es comunicada al área administrativa y contable para la autorización correspondiente de la adquisición.
4. Recepción de los insumos ya que el encargado de recepción verifica que los insumos recibidos coincidan en cantidad y estado con la documentación de respaldo.
5. Registro físico del ingreso por el cual los insumos son registrados en el kardex o formato físico establecido, dejando evidencia del ingreso real.
6. Codificación y almacenamiento donde se asigna un código al insumo y se ubica en el área correspondiente dentro de la bodega.
7. Registro contable, el auxiliar contable registra el ingreso en el sistema contable de la empresa.
8. Conteo físico y conciliación, se realizan conteos físicos periódicos y conciliaciones entre el inventario físico y el contable.

Nota. Tabla de procedimientos de la bodega de insumo de la empresa Eurofish S.A.

3.3.5.1.1 Políticas

- Todo ingreso de insumos debe contar con documentación de respaldo valida y autorización previa
- Ningún insumo podrá ser almacenado sin su respectiva codificación
- Los registros físicos deberán realizarse de manera inmediata al ingreso o salida de los insumos
- Los conteos físicos serán obligatorios y documentados.
- Toda diferencia detectada deberá ser comunicada al área contable y a la gerencia.

3.3.5.1.2. Responsables del personal

- **Jefe de bodega;** Responsable coordinación entre las áreas operativas y contables para asegurar la confiabilidad de la información financiera.
- **Asistente de inventario de insumos;** Encargado de realizar el registro físico de los insumos, actualizar los Kardex, efectuar los conteos físicos periódicos y reportar cualquier diferencia detectada entre el inventario físico y el registro documental.
- **Encargado de recepción de materiales;** Responsable de verificar la cantidad, calidad y características de los insumos recibidos, asegurando que coincidan con las órdenes de compra y documentos de respaldo antes de su ingreso a bodega.
- **Técnico de despacho y codificación;** Responsable de codificar correctamente los insumos, registrar las salidas autorizadas y asegurar la trazabilidad de los materiales utilizados en el proceso productivo.
- **Responsable de control de calidad de insumos;** Encargado de verificar que los insumos cumplan con los estándares establecidos, reportando productos defectuosos o no conformes antes de su uso.

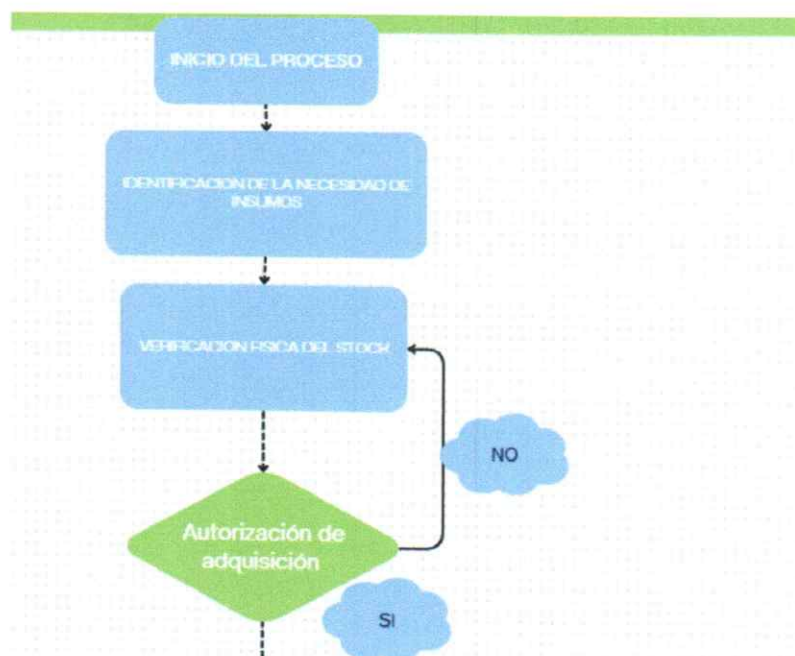
3.3.5.1.3. Indicaciones

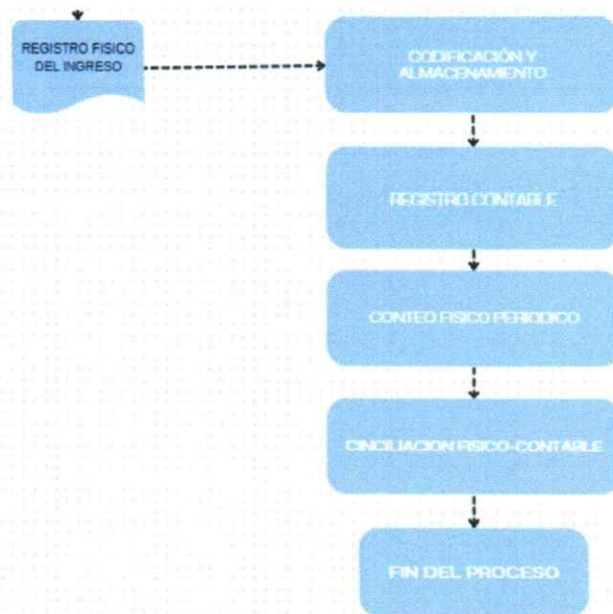
- El jefe de bodega es responsable de supervisar el cumplimiento del procedimiento.
- El asistente de inventarios deberá mantener actualizado el Kardex físico.
- El área contable registrara únicamente movimientos previamente verificados físicamente.
- Las conciliaciones físico o contables deberán documentarse mediante actas.

3.3.5.1.4. Coordinación

- La bodega de insumos remitirá de manera periódica al área contable los registros de ingresos, salidas, Kardex y resultados de los conteos físicos.
- La información será conciliada mensualmente, permitiendo identificar diferencias entre el inventario físico y contable, realizar ajustes oportunos y asegurar que los costos de producción y el valor de los inventarios se reflejen de manera razonable en los estados financieros.

Figura 4. Flujograma de la bodega de insumos






Nota. Flujograma de l

3.3.5.1.5. Alcance

Este flujograma aplica a todos los procesos de recepción, almacenamiento, codificación, registro y control de los insumos utilizados en la producción de Eurofish S.A., desde su ingreso hasta su utilización.

3.3.5.2. Productos congelados

Tabla 17. Procedimientos del manual operativo para la bodega de productos congelados.

Flujograma de manual operativo para	
	la bodega de productos congelados
<p>Objetivo: Controlar los productos congelados desde su recepción hasta su almacenamiento y registro contable, asegurando su correcta conservación, trazabilidad, valorización y concordancia entre el inventario físico y contable.</p>	
<p>Procedimientos:</p>	
<p>9. Recepción de productos congelados donde el personal del área recibe los productos congelados provenientes del proceso productivo, verificando que correspondan a la orden de producción y que hayan sido entregados en las condiciones establecidas por la empresa.</p>	

10. Verificación de cantidad, peso y condiciones de conservación, donde se comprobará el número de unidades, el peso por lote y el estado de congelación, validando que la temperatura cumpla con los parámetros definidos para evitar deterioros o pérdidas de calidad.
11. Registro físico por lote, una vez verificados los productos, se realiza el registro físico en el formato de control de inventarios, identificando lote, fecha, tipo de producto y responsable del registro.
12. Codificación del producto, donde cada una vez verificados los productos, se realiza el registro físico en el formato de control de inventarios, identificando lote, fecha, tipo de producto y responsable del registro.
13. Almacenamiento en cámaras frigoríficas ya que los productos son ubicados en cámaras frigoríficas según su clasificación, manteniendo el orden y la rotación adecuada (PEPS), garantizando la conservación del producto.
14. Codificación y almacenamiento, se asigna un código al insumo y se ubica en el área correspondiente dentro de la bodega.
15. Conteo físico periódico, donde se realizan para verificar la existencia real de los productos, detectando posibles diferencias entre el inventario físico y el contable.
16. Conciliación con el área contable, donde los resultados del conteo físico son conciliados con contabilidad, permitiendo ajustar diferencias y fortalecer la confiabilidad de la información financiera.

Nota. Tabla de procedimientos de la bodega de productos congelados de la empresa Eurofish

S.A.

3.3.5.2.1. Políticas

- Los productos congelados deben ser recibidos únicamente bajo condiciones adecuadas de conservación.
- Todo producto debe ser identificado por lote para garantizar su trazabilidad.
- No se permitirá el almacenamiento sin registro físico previo.
- Los registros contables deberán reflejar fielmente el inventario físico existente.

3.3.5.2.2. Responsables del personal

- **Jefe del área de productos congelados;** Responsable de supervisar el cumplimiento de los procedimientos de recepción, almacenamiento y conteo físico, asegurando que los productos mantengan las condiciones de conservación establecidas y que los registros físicos sean confiables.
- **Asistente de inventarios de productos congelados;** Encargado de realizar el registro físico por lote, codificar los productos y mantener actualizada la información de inventarios, reduciendo el riesgo de omisiones o errores en la trazabilidad.
- **Personal operativo de cámaras frigorífica;** Responsable de la correcta ubicación, rotación y conservación de los productos congelados, reportando cualquier irregularidad en cantidad o estado.

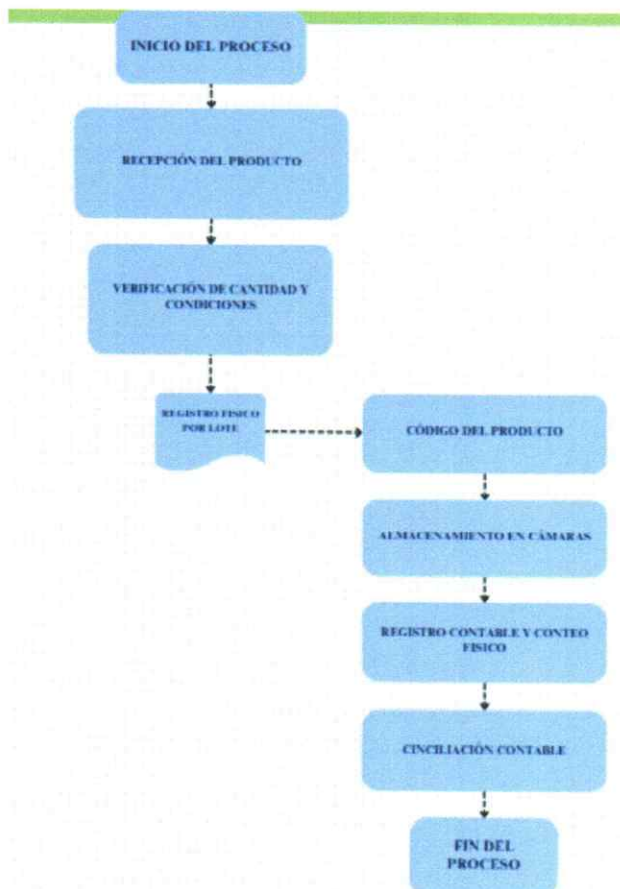
3.3.5.2.3. Indicaciones

- El supervisor del área es responsable del control y verificación del producto.
- El operario debe reportar inmediatamente cualquier anomalía detectada.
- El área contable deberá registrar los movimientos basándose en información validada.

3.3.5.2.4. Coordinación

- El área de productos congelados remitirá periódicamente los registros físicos de ingresos, salidas y conteos físicos al área contable. La información será conciliada mensualmente, permitiendo detectar y corregir diferencias entre inventarios físicos y contables, fortaleciendo la confiabilidad de los estados financieros.

Figura 5. Flujograma de la bodega de productos congelados



Nota. Flujograma de la bodega productos congelados.

3.3.5.2.5. Alcance

El flujograma comprende el control de los productos congelados desde su recepción, almacenamiento en cámaras frigoríficas, hasta su registro físico y contable.

3.3.5.3. Bodega de repuestos.

Tabla 18. Procedimientos del manual operativo para la bodega de repuestos.

Flujograma de manual operativo para

la bodega de repuestos



Objetivo: Asegurar el control adecuado de los repuestos utilizados en el mantenimiento de maquinaria, evitando pérdidas, uso indebido y errores en el registro físico y contable.

Procedimientos:

17. Identificación de la necesidad de repuestos, el área de mantenimiento identifica la necesidad de repuestos para la reparación o mantenimiento preventivo de la maquinaria y comunica el requerimiento a bodega.
18. Verificación del stock disponible, el responsable de bodega revisa el inventario físico y los registros para determinar si el repuesto solicitado se encuentra disponible.
19. Autorización de adquisición, en caso de no existir stock suficiente, se gestiona la autorización correspondiente para la compra del repuesto, conforme a las políticas internas.
20. Recepción de repuesto, al recibir el repuesto, se verifica que cumpla con las especificaciones técnicas y la cantidad solicitada, asegurando su conformidad.
21. Codificación y almacenamiento donde el Al recibir el repuesto, se verifica que cumpla con las especificaciones técnicas y la cantidad solicitada, asegurando su conformidad.
22. Registro físico y contable del ingreso donde se registra el ingreso del repuesto en los formatos físicos y en el sistema contable, asegurando la correcta valorización del inventario.
23. Salida autorizada del repuesto, la entrega del repuesto se realiza únicamente con autorización del jefe responsable, dejando constancia documental de la salida.
24. La actualización de registros, una vez utilizado el repuesto, se actualizan los registros físicos y contables para reflejar la disminución del inventario.

Nota. Tabla de procedimientos de la bodega de repuestos de la empresa Eurofish S.A.

3.3.5.3.1. Políticas

- La adquisición de repuestos deberá estar debidamente justificada y autorizada.
- Todo repuesto debe ser codificado antes de su almacenamiento.
- La salida de repuestos se realizará únicamente con autorización formal.
- Los registros físicos y contables deberán mantenerse actualizados.

3.3.5.3.2. Responsables del personal

- **Jefe de bodega de repuestos;** Responsable de autorizar el ingreso y salida de repuestos, supervisar el almacenamiento y garantizar que todos los movimientos cuenten con respaldo documental.
- **Asistente de inventario de repuestos;** Responsable de autorizar el ingreso y salida de repuestos, supervisar el almacenamiento y garantizar que todos los movimientos cuenten con respaldo documental.
- **Personal de mantenimiento;** Responsable de solicitar los repuestos de manera formal y de justificar su uso, asegurando que las salidas estén debidamente autorizadas.

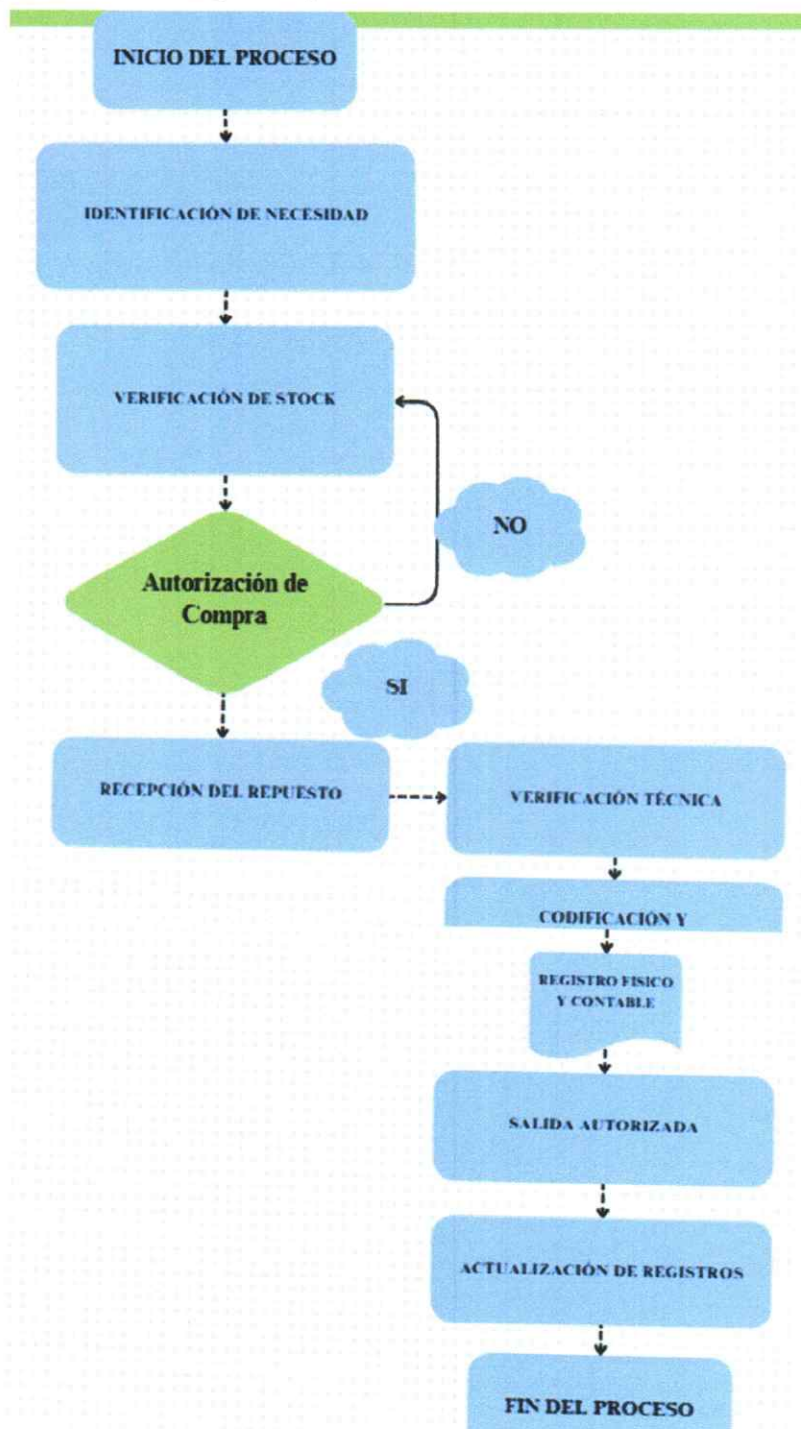
3.3.5.3.3. Indicaciones

- El supervisor del área es responsable de solicitar y autorizar los repuestos.
- El auxiliar de bodega deberá custodiar y registrar los repuestos.
- El área contable registrará los movimientos conforme a los documentos de respaldo.

3.3.5.3.4. Coordinación

- Los movimientos de repuestos serán reportados oportunamente al área contable mediante formatos de ingreso y salida autorizados. Contabilidad verificará la correcta valorización y registro contable, asegurando la correspondencia entre el uso de repuestos y los costos reflejados en los estados financieros.

Figura 6. Flujograma de la bodega de repuestos.




Nota. Flujograma de la bodega de repuestos.

3.3.5.3.5. Alcance

Este flujograma aplica a la gestión de repuestos utilizados para el mantenimiento de maquinaria, desde su adquisición hasta su consumo.

3.3.5.4. Área de productos terminados.

Tabla 19. Procedimientos del manual operativo para el área de productos terminados.

	<p style="text-align: center;">Flujograma de manual operativo para el área de productos terminados</p> <p>Objetivo: Garantizar el control interno de los productos terminados previo a su comercialización, asegurando la exactitud del inventario final y la razonabilidad de los estados financieros.</p> <p>Procedimientos:</p> <ul style="list-style-type: none">25. Recepción de productos terminados, el área recibe los productos terminados provenientes del proceso productivo, verificando que correspondan a los reportes de producción.26. Verificación de cantidad y estado donde se revisa el número de unidades, presentación y estado físico del producto, garantizando que cumpla con los estándares de calidad.
---	---

27. Registro físico por lote donde se registra el ingreso de los productos por lote, detallando fecha, tipo de producto, cantidad y responsable del registro.
28. Codificación del producto, donde son codificados para permitir su identificación, control y trazabilidad durante el almacenamiento y despacho.
29. Almacenamiento en pallets, donde los productos se organizan en pallets dentro del área de almacenamiento, respetando el orden y las normas de seguridad.
30. Registro contable del ingreso, donde la información del ingreso es enviada a contabilidad para su registro en el sistema, asegurando la correcta presentación del inventario.
31. Cuento físico final, previo al cierre del periodo, se realiza un conteo físico para validar la existencia real de los productos terminados.
32. Conciliación con contabilidad, donde se comparan los resultados del conteo físico con los registros contables, corrigiendo diferencias y fortaleciendo la confiabilidad de los estados financieros.

Nota. Tabla de procedimientos del área de productos terminados de la empresa Eurofish S.A.

3.3.5.4.1. Políticas

- Todo producto terminado deberá ser registrado física y contablemente antes de su despacho.
- La codificación por lote será obligatoria para efectos de control y trazabilidad.
- Se realizarán conteos físicos periódicos del inventario final.
- Cualquier diferencia deberá ser reportada y ajustada previa autorización.

3.3.5.4.2. Responsables del personal

- **Jefe del área de productos terminados;** Responsable de supervisar la recepción, almacenamiento y control de los productos terminados, garantizando que los registros físicos coincidan con la producción reportada.

- **Asistente de inventarios de productos terminados;** Encargado de realizar el registro por lote, codificar los productos y participar en los conteos físicos periódicos, minimizando errores en el inventario final.
- **Personal de despacho;** Responsable de preparar y despachar los productos según órdenes autorizadas, asegurando que toda salida esté debidamente registrada.

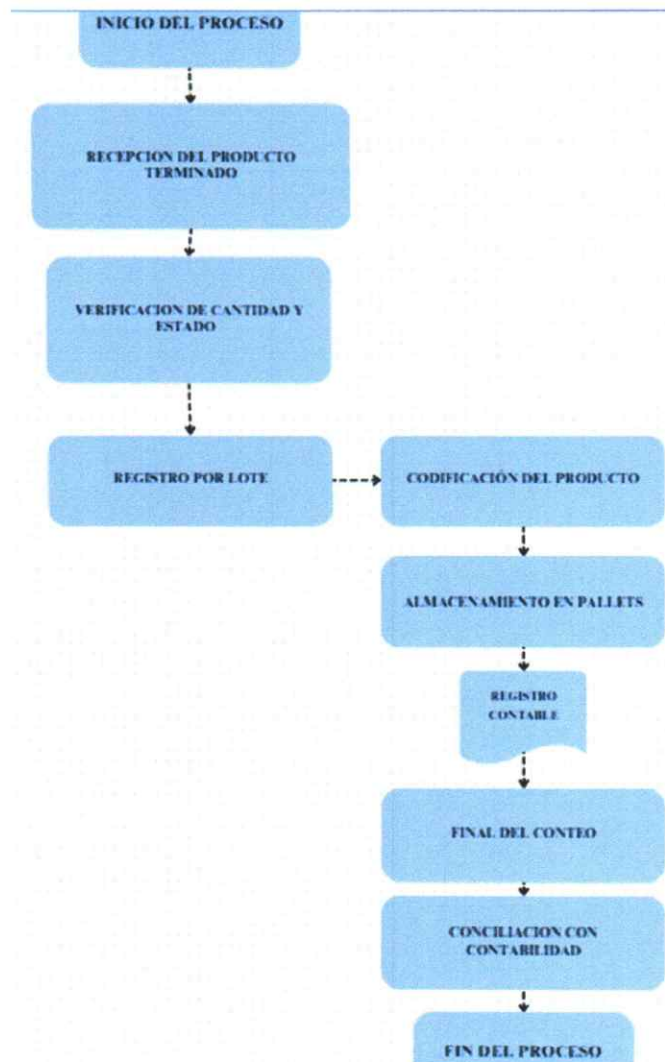
3.3.5.4.3. Indicaciones

- El supervisor de área será responsable del control del inventario final.
- El operario deberá cumplir estrictamente los procedimientos establecidos.
- El área contable validará la información antes de su presentación en los estados financieros.

3.3.5.4.4. Coordinación

- El área de productos terminados enviará los reportes de inventario y conteos físicos al área contable antes del cierre de cada periodo. La conciliación permitirá asegurar que el inventario final y el costo de ventas estén correctamente reflejados en los estados financieros.

Figura 7. Flujograma del área de productos terminados.



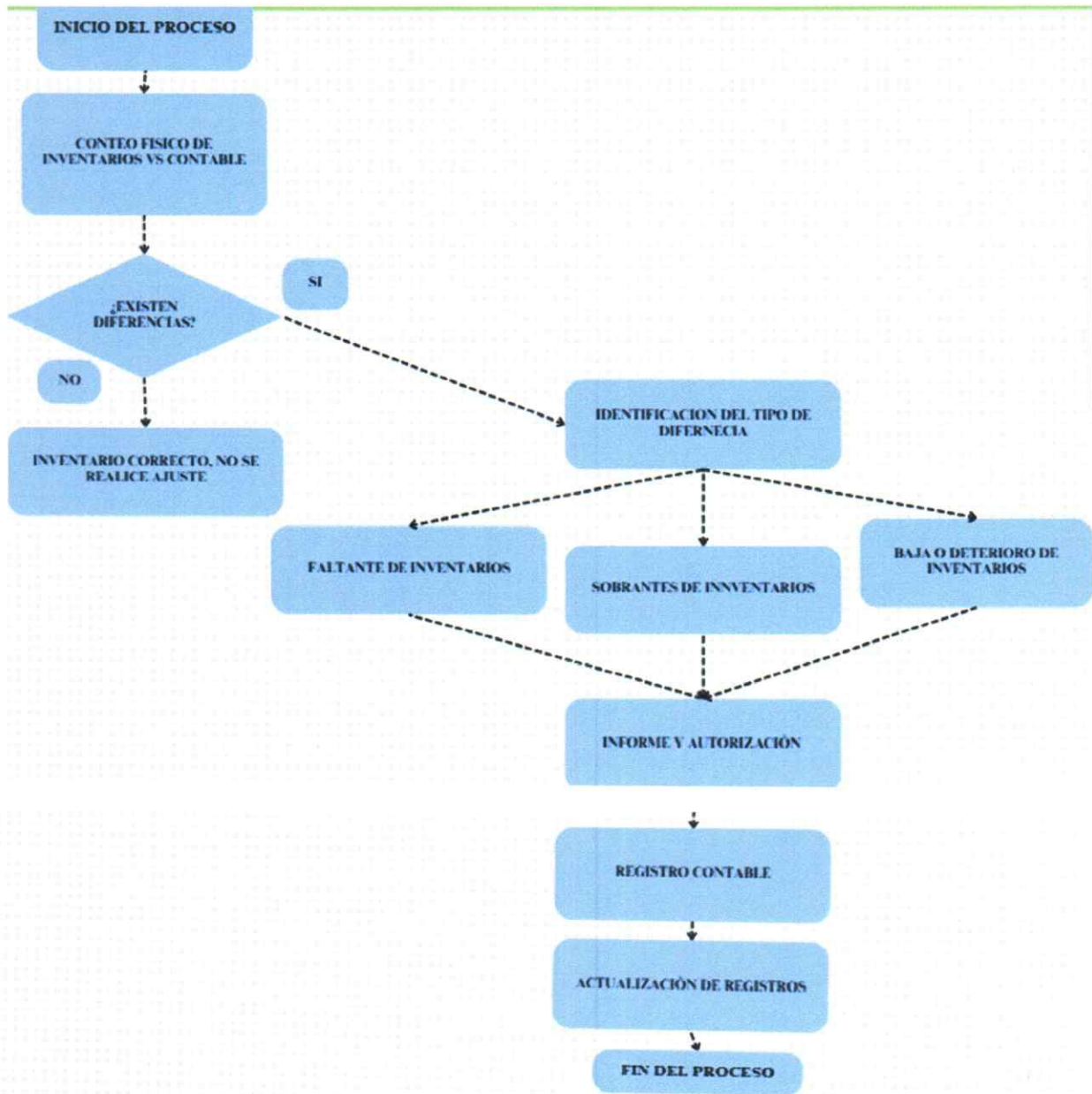
Nota. Flujograma del área de productos terminados.

3.3.5.4.3. Alcance

El flujograma abarca el control de los productos terminados desde su recepción en bodega hasta su registro final para la presentación de los estados financieros.

3.3.5.5. Proceso general de ajustes por diferencias

Figura 8. Flujograma por diferencias del conteo físico de inventarios.



Nota. Flujograma de ajustes por diferencias

3.3.6. Presentación de los estados financieros

3.3.6.1. Registro contable del ingreso de insumos a bodega

Corresponde al reconocimiento contable de los insumos adquiridos (cartones, etiquetas, latas y empaques), una vez verificados físicamente, codificados y almacenados conforme a los procedimientos de control interno.

- **Asientos contables:**

Cuenta	Debe	Haber
Inventarios (Insumos)	XXXX	
Cuentas por pagar		XXXX

3.3.6.1.1. Efecto contable

Corresponde al reconocimiento contable de los insumos adquiridos (cartones, etiquetas, latas y empaques) donde una vez verificados físicamente, codificados y almacenados conforme a los procedimientos de control interno.

3.3.6.2. Registro contable del ingreso de productos congelados

Reconoce el traslado de los costos de producción hacia el inventario de productos congelados, una vez finalizado el proceso productivo y realizado el control físico correspondiente.

- **Asientos contables:**

Cuenta	Debe	Haber
---------------	-------------	--------------

Inventarios (productos congelados)	xxxx	
Costos de producción		xxxx

3.3.6.2.1. Efecto contable

Refleja la correcta acumulación de costos en inventarios, evitando distorsiones en el Estado de Resultados.

3.3.6.3. Registro contable del ingreso de productos terminados

Corresponde al registro contable de los productos terminados que pasan del área de producción a bodega, luego de su verificación y codificación.

- **Asientos contables:**

Cuenta	Debe	Haber
Inventarios (productos terminados)	xxxx	
Productos en proceso		xxxx

3.3.6.3.1. Efecto contable

Permite una adecuada clasificación de inventarios dentro del Estado de Situación Financiera.

3.3.6.4. Registro contable de la salida de insumos a producción

Reconoce el consumo de insumos utilizados en el proceso productivo, debidamente autorizados y registrados.

- **Asientos contables:**

Cuenta	Debe	Haber
Costos de producción	xxxx	
Inventarios (Insumos)		xxxx

3.3.6.4.1. Efecto contable

Impacta directamente en el costo de producción y en la determinación de la utilidad del período.

3.3.6.5. Registro contable de la salida de repuestos a mantenimiento

Registra la entrega de repuestos para el mantenimiento preventivo o correctivo de maquinaria.

- **Asientos contables:**

Cuenta	Debe	Haber
Gastos de mantenimiento	XXXX	
Inventarios (Repuestos)		XXXX

3.3.6.5.1. Efecto contable

Permite un reconocimiento adecuado de los gastos operativos, evitando subvaloraciones o consumos no registrados.

3.3.6.6. Ajuste contable por diferencias negativas detectadas en conteos físicos

Reconoce contablemente los faltantes detectados durante los conteos físicos periódicos de inventarios.

- **Asientos contables:**

Cuenta	Debe	Haber
Gastos por ajuste de inventarios	XXXX	
Inventarios (Repuestos)		XXXX

3.3.6.6.1. Efecto contable

Disminuye el valor del inventario y afecta el resultado del ejercicio, evidenciando la necesidad de fortalecer los controles internos.

3.3.6.7. Ajuste contable por sobrantes de inventario

Reconoce diferencias positivas detectadas en los conteos físicos, producto de errores de registro o control.

- **Asientos contables:**

Cuenta	Debe	Haber
Inventarios	XXXX	
Ingresos por ajustes de inventarios		XXXX

3.3.6.7.1. Efecto contable

Corrige subvaloraciones y mejora la razonabilidad de los estados financieros.

3.3.6.8. Registro contable de la baja de inventarios

Reconoce la baja de insumos

- **Asientos contables:**

Cuenta	Debe	Haber
Gasto por baja de inventarios	XXXX	
Inventarios (Insumos)		XXXX

3.3.6.8.1. Efecto contable

Reduce el valor de los inventarios de insumos y reconoce la pérdida en el Estado de resultados, evitando la sobrevaloración de activos.

3.3.6.9. Registro contable de la baja de productos congelados

- **Asientos contables:**

Cuenta	Debe	Haber
Pérdida por baja de inventarios	XXXX	
Inventarios (productos congelados)		XXXX

3.3.6.9.1. Efecto contable

Reconoce contablemente la pérdida de productos no aptos para consumo, lo cual estará afectando directamente el resultado del ejercicio.

3.3.6.10. Registro contable de la baja de productos terminados

- **Asientos contables:**

Cuenta	Debe	Haber
Pérdida por baja de inventarios	XXXX	
Inventarios (productos terminados)		XXXX

3.3.6.10.1. Efecto contable

Permite que el inventario se depure y así garantizar la correcta presentación del Estado de Situación Financiera.

3.3.6.11. Registro contable del inventario por dañada o deteriorada.

- **Asientos contables:**

Cuenta	Debe	Haber
Gasto por deterioro de inventarios	XXXX	
Provisión por deterioro de inventarios		XXXX

3.3.6.11.1. Efecto contable

Evita la sobrevaloración de los inventarios y fortalece la confiabilidad de la información financiera.

3.3.6.12. Ajuste por diferencia en inventario faltante

- **Asientos contables:**

Cuenta	Debe	Haber
Gasto por ajuste de inventarios	XXXX	
Inventarios		XXXX

3.3.6.12.1. Efecto contable

Reconoce el gasto en el estado de resultados, evidenciando el impacto directo de las deficiencias en el control interno sobre la presentación de los estados financieros.

3.3.6.13. Análisis

La aplicación adecuada de estos asientos contables se refleja en lo sustentado bajo el sistema de control interno donde nos permite que los inventarios muestren valores reales en el Estado de Situación Financiera y que los costos y gastos se reconozcan correctamente en el Estado de Resultados, fortaleciendo la confiabilidad, transparencia y utilidad de la información financiera de Eurofish S.A.

4. CONCLUSIONES

En la fase de diagnóstico se concluyó que la gestión de inventarios en Eurofish S.A. presenta debilidades operativas relacionadas principalmente con la falta de registros físicos formales de los conteos y la estandarización incompleta de los procedimientos en determinadas áreas ya que la empresa cuenta con manuales y políticas generales lo cual se observa que los resultados evidencian que su aplicación no es homogénea, lo que genera diferencias entre el inventario físico y el contable, tomando en cuenta que estas falencias afectan directamente la confiabilidad de la información financiera dado al incumpliendo del objetivo de mantener un control interno eficaz que respalde la correcta presentación de los estados financieros.

En la fase de diagnóstico se encontró que la gestión de inventarios en Eurofish S.A., tiene problemas operativos ya que estos problemas son principalmente porque no hay registros formales de los conteos físicos y porque los procedimientos no están completamente estandarizados en algunas áreas. La empresa tiene manuales y políticas generales por el cual no se aplican de la misma manera en todos lados ya que hace que haya diferencias entre el inventario físico y el inventario contable de Eurofish S.A. Estas falencias afectan directamente la confiabilidad de la información financiera ya que está incumpliendo el objetivo de mantener un control interno eficaz que respalde la correcta presentación de los estados financieros.

En la fase de análisis del impacto en los estados financieros, se concluyó que las deficiencias en el control interno de inventarios afectan directamente la correcta valorización de los activos corrientes y el cálculo del costo de ventas, donde las diferencias no oportunamente detectadas generan ajustes contables posteriores que distorsionan los resultados del ejercicio y los indicadores financieros. En consecuencia, se evidencia que una gestión de inventarios sin

controles documentados y conciliaciones periódicas compromete la toma de decisiones gerenciales y la transparencia de la información financiera presentada por Eurofish S.A.

5. RECOMENDACIONES

Fortalecer la gestión operativa de inventarios mediante la implementación obligatoria de registros físicos formales para los conteos periódicos en todas las áreas evaluadas. Esta acción permitirá reducir diferencias entre el inventario físico y contable dado que de esta forma se va mejorando la trazabilidad de los productos y contribuyendo a una práctica empresarial más transparente, ya que la aplicación impactará positivamente en la gestión diaria del inventario y en la confiabilidad de la información utilizada en la práctica contable.

Se sugiere implementar un Manual de Control Interno específico para la gestión de inventarios que vaya alineado al modelo COSO donde incluya flujogramas, políticas, responsabilidades y procedimientos documentados por área. Donde se fundamenta en los resultados obtenidos y permitirá fortalecer los componentes de actividades de control, información y supervisión, reduciendo riesgos operativos y contables. Su aplicación práctica contribuirá a una mejor organización interna y al cumplimiento de los objetivos institucionales.

Y finalmente se sugiere fortalecer la coordinación entre las áreas operativas y el área contable, mediante la implementación de reuniones periódicas de conciliación y el uso de reportes estandarizados de inventarios.

6. BIBLIOGRAFIA

Acosta Bejarano, A. A. (2017). *Diseño y Propuesta de Mejoramiento en la facturación de Administradora Integral De Salud*. Bogotá: Corporación Universitaria Minuto de Dios.

- Almeida , J. (2020). *Los estados financieros y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Distbnd*. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9764/1/PIUBCYA007-2019.pdf>
- Anguisaca-Dutan, J. A., & Moreno-Narváez, V. P. (2024). *El papel de la contabilidad en la toma de decisiones estratégicas de empresas de salud*. Universidad Católica de Cuenca.
- Arias Gonzales, J. L., & Covinos Gallardo, M. (2021). *Metodología de la investigación, las rutas cuantitativa cualitativa y mixta*. . Enfoques Consulting EIRL.
- Arispe Alburqueque, C. M., Yangali Vicente, J. S., Guerrero Bejarano, M. A., Lozada de Bonilla, O. R., Acuña Gamboa, L. A., & Arellano Sacramento, C. (2020). *La investigación científica*.
- Baena Paz, G. M. (2017). *Metodología de la investigación*. Grupo Editorial Patria.
- Barcos Gonzales, B. F. (2024). *Implementación de un sistema contable para poder llevar una mejor organización de inventarios y contabilidad en el laboratorio clínico CEDILAB de la provincia de los Ríos entre abril del 2024 a junio del 2024*. Universidad de las Américas.
- Bastar, S. G. (2019). *Metodología de la investigación*.
- Bol Soto de Fuentes, M. P. (2017). *Análisis de la sistematización Contable del Centro Médico Galeno Cobán*". Guatemala: Universidad Panamericana.
- Borja , E. (2020). *El control interno de inventarios y la gestión financiera, en las principales empresas agroexportadoras del Distrito de Villa Rica, Provincia de Oxapampa y Departamento de Pasco, año 2019*. Obtenido de Repositorio: http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1873/1/T026_44148069_T.pdf

- Cardozo Patiño, I. J. (2021). *Sistematización de la Práctica Profesional “Manejo de Inventarios de los Insumos Médicos en la Empresa Nefro Uros Mom Sas”*. Corporación Universitaria Minuto de Dios.
- Chichanda, E. (2024). *Control interno al área de inventarios y su incidencia en la reducción de costos: Peschifsa S.A.* Obtenido de <https://economicsocialresearch.com/index.php/home/article/view/179/565>
- Contraloría General del Estado. (2023). Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/>
- Cruz Catarí, B. D. (2024). *Manual de procedimientos para la realización de Planillas, Sueldos y Salarios para el área de salud en la gestión 2024 (Doctoral dissertation)*.
- Cuba Díaz, A. E., & Cardenas Condori, C. R. (2023). Transformación digital y gestión financiera en la administración hospitalaria en una.
- Game, J. K., Castro, M. C., & Córdova, P. G. (2023). *Software informático como alternativa para la gestión contable*. . RECIMUNDO.
- Gómez, H. (2021). *Proceso de control interno basado en COSO II en una empresa operadora de viajes*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/7217/721778110006.pdf>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación, las rutas cuantitativa cualitativa y mixta*. . Ciudad de México, México: Mc Graw Hill.
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (5 de Noviembre de 2024). *Registro Estadístico de Camas y Egresos Hospitalarios 2023*. Obtenido de <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/camas-y-egresos-hospitalarios/>
- La norma de contabilidad NIIF para las PYMES*. (2025). Obtenido de <https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-for-smes/>

Ley organica de regimen tributario interno- SRI. (2025). Obtenido de

<https://www.sri.gob.ec/web/intersri/home>

Medina, M., Rojas, R., & Bustamante, W. (2023). *Metodología de la investigación: Técnicas e instrumentos de investigación.* Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú.

Moncada, D. (2021). *Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros de la*

empresa B&Z robles asociados E.I.R.L., Chiclayo 2021. Obtenido de

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/12635/Cueva%20Moncada>

[%2c%20Doris%20Angelica%20-](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/12635/Cueva%20Moncada)

[%20Gonzales%20Leonardo%2c%20Rosmery.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/12635/Cueva%20Moncada)

Munévar Velandia, Y. P., & Peña Martín, D. E. (2018). *Plan de mejora para perfeccionar el proceso de registro oportuno en el sistema de información SAP de los datos generados en el proceso de atención en salud en la Fundación Salud Bosque.*

NIC 1 Presentacion de estados financieros. (2024). Obtenido de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-1-presentation-of-financial-statements/>

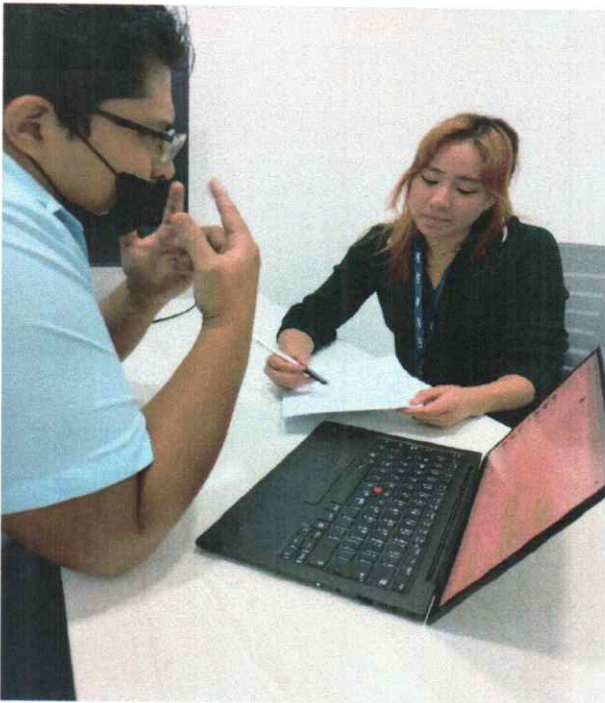
NIC 2 inventarios. (2025). Obtenido de <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-2-inventories/>

Orrala Lucero, M. E., & Silva Cárdenas, S. V. (2022). *Diseño y desarrollo del módulo de agendamiento de citas, reporteria e integración de un sistema de facturación para un centro médico.* Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil.

PARRAGA ZAMBRANO, G. I. (2024). *Las Políticas Contables, Tributarias y su incidencia en el fortalecimiento de la información financiera de la empresa TRANGIPOR SA.*

- Poalacín Mendoza, M. S. (2021). *Los Costos de Procesos Hospitalarios en la Rentabilidad del Hospital Básico San Sebastián, Ambato Período 2018*. Universidad Nacional de Chimborazo.
- Quinaluisa, N. V. (2018). *el control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO Y COCO*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Ramos Sandoval, J. E. (2018). *Diseño de un sistema Contable en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la Sociedad Río Resonancia Diagnóstico y Medicina de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo*. Escuela Superior Politécnica del Chimborazo.
- Sarguera, R. B. (2024). *El método inductivo-deductivo es solo una entelequia filosófica*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S0257-43142024000200261&script=sci_arttext&tlng=en
- Suárez, G. (2020). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios de la empresa Comautor S.A. De la ciudad de Guayaquil*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf>
- Vélez Vélez, A., Marín Barrera, J., Monsalve Echavarría, J. D., Trejos Pérez, E., & Duque Bedoya, J. (2023). *Uso de la inteligencia artificial para la optimización de los procesos financieros y contables*.

7. ANEXOS



Ficha de Observación**Nombre de la empresa:** Eurofish S.A.**RUC:** 1390149219001**Ubicación geográfica:** Transmarina. Av. Hugo Mayo, diagonal al UPC de la pradera.**Estado:** Activo

N-º	Acciones para evaluar	Observaciones
1	¿El personal encargado sigue los procedimientos establecidos para la recepción y verificación de los productos ingresados a bodega?	
2	¿Se observa un control adecuado en el registro físico y contable de los inventarios dentro del sistema informático?	
3	¿Las áreas de almacenamiento mantienen un orden y rotulación que permita la trazabilidad de los productos?	
4	¿Existen mecanismos visibles de supervisión o control durante el despacho y salida de los productos del almacén?	
5	¿El personal aplica las políticas internas de control en relación con el conteo y revisión periódica de inventarios?	
6	¿Se evidencia una correcta coordinación entre el área contable y el área de bodega en los procesos de control de inventarios?	

Entrevista

	la gestión de inventarios?			
5	¿Considera que la gestión de inventarios se alinea con los objetivos estratégicos de la empresa?			

Evaluación de control interno

Nombre de la empresa: Eurofish S.A.



RUC: 1390149219001

Ubicación geográfica: Transmarina. Av. Hugo Mayo, diagonal al UPC de la pradera.

Estado: Activo

Fecha de aplicación:

I. Ambiente de Control

N- o	Preguntas	Registros de cumplimiento			Observaciones
		Si	No	N/A	
1	¿Considera que la empresa promueve valores éticos y de responsabilidad en el manejo del inventario?				
2	¿El personal de inventarios recibe capacitación sobre políticas y procedimientos internos?				
3	¿Los jefes de área ejercen liderazgo y supervisión efectiva en sus funciones?				
4	¿Existe una clara definición de funciones y responsabilidades dentro del proceso de inventarios?				
5	¿Se cumple de manera constante con las políticas internas establecidas por la gerencia?				

Calificación total: 5

Nivel de confianza (NC= CT/PT*100) =

Nivel de riesgo: (NR= NC-100%) =

II. Evaluación de Riesgos

6	¿La empresa identifica los riesgos que pueden afectar la gestión de inventarios?				
7	¿Se realizan controles periódicos para prevenir errores o pérdidas de inventario?				

8	¿El personal conoce las consecuencias de un mal manejo de los inventarios?				
9	¿La empresa cuenta con procedimientos para mitigar riesgos operativos y contables?				
10	¿Se revisan regularmente los procesos de inventario para detectar posibles riesgos?				
Calificación total: 5					
Nivel de confianza (NC= CT/PT*100) =					
Nivel de riesgo: (NR= NC-100%) =					
III. Actividades De Control					
11	¿Se aplican controles físicos para garantizar la existencia real de los inventarios?				
12	¿Los registros contables de inventario coinciden con los datos físicos?				
13	¿Los movimientos de inventario (ingresos y salidas) son autorizados y registrados correctamente?				
14	¿Existe una codificación adecuada que permita identificar los productos almacenados?				
15	¿Las auditorías internas verifican periódicamente la confiabilidad de los registros?				
Calificación total: 4					
Nivel de confianza (NC= CT/PT*100) =					
Nivel de riesgo: (NR= NC-100%) =					
IV. Información y Comunicación					
16	¿La información relacionada con inventarios se comunica oportunamente entre los departamentos?				
17	¿El sistema contable permite registrar los movimientos de inventario de manera eficiente?				
18	¿El personal cuenta con los medios adecuados para reportar irregularidades o errores?				
19	¿Las políticas y procedimientos de inventario se encuentran debidamente documentados?				
20	¿Existe retroalimentación constante entre los responsables de inventarios y el área contable?				
Calificación total: 3					

Nivel de confianza (NC= CT/PT*100) =

Nivel de riesgo: (NR= NC-100%) =

V. Supervisión o Monitoreo

21	¿Se realizan revisiones periódicas al sistema de control interno de inventarios?				
22	¿La empresa corrige oportunamente las deficiencias detectadas durante las auditorías internas?				
23	¿El seguimiento del control interno permite detectar irregularidades en tiempo real?				
24	¿Los supervisores verifican el cumplimiento de los procedimientos establecidos?				
25	¿La gerencia evalúa periódicamente la efectividad del control interno en la gestión de inventarios?				

Calificación Total:

Nivel de confianza (NC= CT/PT*100)

Nivel de riesgo: (NR= NC-100%)

Calificación en general:

Calificación Total:

Nivel de confianza (NC= CT/PT*100)

Nivel de riesgo: (NR= NC-100%)