



PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE SANTO DOMINGO

Escuela de Ciencias Sociales y Humanidades

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO AL CICLO DE INVENTARIO DE
LA EMPRESA SERVICIOS AGROPECUARIOS INTEGRALES SERAGRIN CIA.LTDA.,
PERIODO 2024

PLAN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría

Línea de investigación: Administración eficiente y eficaz de las organizaciones para la
competitividad sostenible local y global

Autoría:

Burgos Revelo Nathaly Abigail

Guerrero Vega Bryan Alejandro

Dirección:

Quishpe Morales Karla Elizabeth, Mg.

Santo Domingo – Ecuador
Febrero, 2026



PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE SANTO DOMINGO

Escuela de Ciencias Sociales y Humanidades

HOJA DE APROBACIÓN

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO AL CICLO DE INVENTARIO DE
LA EMPRESA SERVICIOS AGROPECUARIOS INTEGRALES SERAGRIN CIA.LTDA.,
PERIODO 2024

Línea de investigación: Administración eficiente y eficaz de las organizaciones para la
competitividad sostenible local y global

Autoría:

Burgos Revelo Nathaly Abigail

Guerrero Vega Bryan Alejandro

Aprobado por:

Karla Elizabeth Quishpe Morales, Mg.
DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN
CURRICULAR

Santo Domingo – Ecuador
Febrero, 2026

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Nosotros, Burgos Revelo Nathaly Abigail, portadora de la cédula de ciudadanía 1724798028, y Guerrero Vega Bryan Alejandro, portador de la cédula de ciudadanía 2351076530, declaramos que los resultados obtenidos en la investigación que presentamos como informe final, previo a la obtención del Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría son absolutamente originales, auténticos y personales.

En tal virtud, declaramos que el contenido, las conclusiones y los efectos legales y académicos que se desprenden del trabajo propuesto de investigación y luego de la redacción de este documento son y serán de nuestra sola y exclusiva responsabilidad legal y académica.

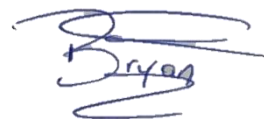
Igualmente, declaramos que todo resultado académico que se desprenda de esta investigación y que se difunda tendrá como filiación la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Santo Domingo, reconociendo en las autorías a la directora del Trabajo de Integración Curricular y demás profesores que amerita.

Además, declaro que el presente trabajo, producto de las actividades académicas y de investigación, forma parte del capital intelectual de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Santo Domingo, de acuerdo con lo establecido en el artículo 16, literal j), de la Ley Orgánica de Educación Superior.

En tal razón, autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Santo Domingo, para que pueda hacer uso, con fines netamente académicos, del Trabajo de Integración Curricular, ya sea de forma impresa, digital y/o electrónica o por cualquier medio conocido o por conocerse, siendo el presente documento la constancia del consentimiento autorizado; y, para que sea ingresado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su conocimiento público, en cumplimiento del artículo 103 de la Ley Orgánica de Educación Superior.



Burgos Revelo Nathaly Abigail
C.C. 1724798028



Guerrero Vega Bryan Alejandro
C.C. 2351076530

INFORME DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR ESCRITO

Mikel Ugando Peñate, PhD

Responsable de Investigación Formativa

Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Santo Domingo

De mi consideración,

Por medio del presente informe en calidad de directora del Trabajo de Integración Curricular de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría titulado EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO AL CICLO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA SERVICIOS AGROPECUARIOS INTEGRALES SERAGRIN CIA.LTDA., PERIODO 2024, realizado por los estudiantes: Burgos Revelo Nathaly Abigail con cédula de ciudadanía 1724798028 y Guerrero Vega Bryan Alejandro con cédula de ciudadanía 2351076530, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, informo que el presente Trabajo de Integración Curricular escrito se encuentra finalizado conforme a la guía y al formato de la Sede vigente.

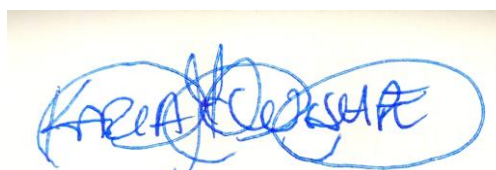
Además, certifico haber verificado la originalidad y autenticidad del trabajo de integración curricular por medio del programa anti plagio Turnitin, en respuesta a la normativa institucional vigente.

Santo Domingo, 23/02/2026.

Atentamente,

Mg, Karla Elizabeth Quishpe Morales

Profesora Titular Auxiliar I



RESUMEN

La presente investigación analiza el sistema de control interno del ciclo de inventarios en la empresa SERAGRIN CIA. LTDA., considerando su impacto en la gestión operativa y financiera de la organización. El objetivo principal fue evaluar el control interno aplicado a los procesos de compras y ventas para identificar fortalezas, debilidades y proponer mejoras que optimicen la gestión de inventarios, de forma que, la investigación se lleva a cabo por medio de un enfoque mixto porque integra métodos cuantitativos y cualitativos con un corte transversal de diseño no experimental, mediante la revisión documental, el análisis de registros contables, aplicación de cuestionario de control interno y muestreo de órdenes de compra, facturas y registro de kardex. Los resultados evidenciaron diferencias entre cantidades compradas, facturadas y registradas en el kárdex, así como facturas de ventas que no fueron registradas correctamente en el sistema, generando saldos inexactos y fallas en la confiabilidad de la información financiera. Tras el análisis, se concluye que el control interno presenta falencias principalmente en la actualización y registro del inventario; no obstante, la empresa dispone de una estructura operativa que, al fortalecerse mediante procedimientos, mejoras en los flujogramas y la implementación de tomas físicas periódicas, permitirá reducir errores y mejorar la calidad de la información para la toma de decisiones administrativas y financieras.

Palabras clave: Inventario, Codificación, Política, Control.

ABSTRACT

This research analyzes the internal control system for the inventory cycle at SERAGRIN CIA. LTDA., considering its impact on the organization's operational and financial management. The main objective was to evaluate the internal control applied to the purchasing and sales processes to identify strengths and weaknesses and propose improvements to optimize inventory management. The research was carried out using a mixed approach, integrating quantitative and qualitative methods with a cross-sectional, non-experimental design. This was done through document review, analysis of accounting records, application of an internal control questionnaire, and sampling of purchase orders, invoices, and Kardex records. The results showed differences between quantities purchased, invoiced, and recorded in the Kardex, as well as sales invoices that were not correctly recorded in the system, generating inaccurate balances and failures in the reliability of financial information. After analysis, it was concluded that internal control has shortcomings, mainly in inventory updating and recording. However, the company has an operational structure that, when strengthened through procedures, improvements in flowcharts, and the implementation of periodic physical counts, will reduce errors and improve the quality of information for administrative and financial decision-making.

Keywords: Inventory, Codification, Policy, Control.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

1. INTRODUCCIÓN	1
1.1 Antecedentes	1
1.2 Planteamiento y delimitación del problema.....	2
1.3 Preguntas de investigación	4
1.4 Justificación	5
1.5 Objetivos de investigación.....	6
2. REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	6
2.1 Sistema de control de inventario	6
2.2. Gestión de inventarios en empresas agropecuarias	13
2.4. Control interno y su importancia en la gestión empresarial.....	17
2.4.1 Sistema de control interno según COSO I.....	18
2.4.2 El control interno en la gestión de inventarios	18
2.4.3 Componentes del control interno aplicados al ciclo de inventario.....	19
2.4.4 Importancia del control interno en la gestión de inventarios	20
3. METODOLOGÍA	21
3.1. Enfoque y tipo de investigación.....	21
3.2. Unidades de análisis.....	21
3.3. Técnicas e instrumentos de investigación	23

3.4. Técnicas de análisis de datos	24
4. RESULTADOS.....	25
4.1. Objetivo 1.- Levantar información sobre los procesos de gestión de inventarios en la empresa, para conocer su funcionamiento actual.	25
4.2. Objetivo 2. _ Identificar los componentes más relevantes del control interno en la gestión de inventarios, para enfocar la evaluación en aspectos clave.	30
4.3. Objetivo 3. _Determinar los hallazgos encontrados como resultado de la evaluación del sistema de control interno en los procesos de inventario, para evidenciar fortalezas y debilidades.....	36
5. Discusión.....	51
6. Conclusiones y Recomendaciones	52
6.1. Conclusiones	52
6.2. Recomendaciones	53
7. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	55
8. Anexos	63
Anexo1. Planificación de auditoria	63
Anexo 2. Flujograma del Ciclo de Compras en Seragrín.....	64
Anexo 3. Flujograma del Ciclo de Ventas en Seragrín	65
Anexo 4. Cuestionario de control interno aplicado al Gerente General	66
Anexo 5. Cuestionario de control interno aplicado al Contador	67

Anexo 6. Cuestionario de control interno aplicado al Jefe de Logística	68
Anexo 7. Cuestionario de control interno aplicado al Bodeguero.....	69
Anexo 8. Cuestionario de control interno aplicado al Vendedor.....	70
Anexo 9. Estado de Situación Financiera de Seragin Cía Ltda 2024	71
Anexo 10. Estado de Resultados de Seragin Cía Ltda 2024	72

1. INTRODUCCIÓN

La implementación de un Sistema de Control Interno en una empresa agiliza el desarrollo eficiente de las operaciones y permite realizar evaluaciones que proporcionen una visión precisa de la situación empresarial (García, 2020). Por tal motivo, es fundamental detallar una planificación donde pueda verificarse el cumplimiento de los controles, creando así una mejor perspectiva sobre el desempeño de cada una de las actividades.

De forma que, el inventario puede definirse como el conjunto de bienes, materiales o mercancías disponibles para la venta directa o para su transformación y posterior comercialización en un periodo determinado, siendo así su objetivo principal el abastecer de manera continua y eficiente las necesidades operativas de la empresa, garantizando la fluidez de las actividades productivas y la capacidad de respuesta frente a la demanda del mercado (Barcia & Bermeo, 2024). Es por ello, que gestionar adecuadamente los niveles de inventario resulta indispensable para evitar desequilibrios que puedan afectar las finanzas de las organizaciones.

1.1 Antecedentes

En el ámbito empresarial, la eficiencia en el manejo de inventarios y la transparencia de los procesos contables son aspectos claves para asegurar una buena gestión organizacional. En los últimos años, se han desarrollado diversas investigaciones relacionadas con el control interno aplicado al ciclo de inventarios. Por ello, se realizó una búsqueda bibliográfica en fuentes académicas confiables como Google Académico y Redalyc, a fin de recopilar antecedentes que contribuyan a comprender mejor el enfoque de la presente investigación.

Figuroa et al. (2023) desarrollaron una investigación orientada en analizar los costos en las PYMES del sector avícola de Lima Metropolitana, ubicada en Perú. La

metodología empleada fue de un enfoque cualitativo, con un diseño basado en la revisión bibliográfica de artículos científicos empíricos y los resultados del estudio mostraron que muchas PYMES del sector avícola no aplican correctamente los lineamientos de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, debido a la falta de conocimiento técnico y a limitaciones económicas para implementar sistemas de costeo eficientes.

(Chamorro & Andrade, 2023) llevaron a cabo un estudio en una empresa agrícola ubicada en Ibarra, con el propósito de evaluar el control interno en la gestión de inventario durante el año 2021, utilizando normativas contables y de control como las NIIF, NIC, COSO e ISO 31000:2009, la investigación combinó enfoques cualitativos y cuantitativos. Los resultados revelaron una relación directa entre un control interno deficiente y una disminución en la rentabilidad de la empresa en el cual propusieron la implementación del modelo de gestión ABC para mejorar la eficiencia en la gestión de inventarios.

(Chávez, 2022) llevó a cabo una investigación en una empresa avícola de Santo Domingo con el objetivo de evaluar la auditoría del control interno en la cuenta de inventario, es por ello por lo que la metodología empleada fue de tipo cuantitativo, aplicando el modelo COSO I para identificar deficiencias en los procedimientos contables y financieros relacionados con la gestión de inventarios. Lo que indica una necesidad urgente de mejorar los procesos de control y llegaron a la conclusión que la implementación de medidas correctivas en el control de inventarios.

1.2 Planteamiento y delimitación del problema

En América Latina, las empresas agrícolas enfrentan serios desafíos en la gestión de inventarios debido a fallas estructurales y escasa aplicación de sistemas eficientes, problemas como desajustes en registros, exceso de stock y productos obsoletos afectan la rentabilidad del sector. Según Cobos Tello (2019), el 29,55 % de los estudios sobre esta temática se concentran en Colombia y el 18,18 % en Perú, reflejando una fuerte preocupación regional. Sin embargo, persiste una brecha entre la teoría y la práctica, por lo que esta

situación exige evaluar modelos modernos que permitan mejorar el control de inventarios en el sector agrícola.

En Ecuador, muchas empresas enfrentan serias limitaciones en la implementación de controles internos adecuados, especialmente en lo que respecta a la gestión de inventarios, dicha situación se presenta con mayor frecuencia en pequeñas y medianas empresas, donde los procedimientos no siempre están claramente definidos y el personal carece de una formación técnica específica. Como consecuencia, se producen errores en los registros, pérdidas materiales y una baja confiabilidad en los estados financieros, aunque existen herramientas como el modelo COSO que ofrecen una guía clara para fortalecer los controles internos. (Remache, Ocampo, Sandoya, & Encalada, 2020).

En el entorno empresarial de Santo Domingo, persisten dificultades en la gestión del control interno relacionado con los inventarios, especialmente en empresas que no cuentan con procesos formales ni herramientas de evaluación periódica. Dichas deficiencias generan inconsistencias en los registros, demoras operativas y una limitada capacidad para tomar decisiones con base en información confiable, es por ello que se proponen mecanismos de mejora que se ajusten a las características del entorno local (Granda, 2023).

La empresa Servicios Agropecuarios Integrales SERAGRIN CÍA. LTDA., dedicada a la comercialización de productos agropecuarios en los ámbitos local e internacional, se encuentra ubicada en Ecuador, con sede principal en Santo Domingo. Fue fundada el 8 de junio de 2020 (Supercias, 2025)

En la empresa se ha identificado una problemática relacionada con el control interno del inventario, a pesar de contar con el Kardex, la falta de emisión correcta de los registros contables con sus respectivas facturas por todas las transacciones interfiere en la correspondencia entre los registros contables y la realidad física del inventario. Como consecuencia, se generan errores en la toma de decisiones, desorganización en los procesos

internos y posibles pérdidas económicas, lo que evidencia la necesidad de evaluar la eficacia del sistema de control interno del inventario de la empresa.

Por lo tanto, la presente investigación propone evaluar el sistema de control interno del inventario para identificar sus debilidades y proponer soluciones efectivas, estas acciones permitirán comprender cómo afectan dichas falencias al funcionamiento de la empresa, particularmente en lo relacionado con la toma de decisiones, la gestión económica y la organización de los procesos internos.

1.3 Preguntas de investigación

1.3.1 Pregunta General

- ¿De qué forma se puede garantizar la efectividad del control interno en los procesos de gestión de inventarios en la empresa SERAGRIN CÍA. LTDA.?

1.3.2 Preguntas específicas

- ¿Cómo se gestionan actualmente los procesos de control de inventarios dentro de la estructura organizacional?
- ¿Cuáles son los componentes clave que necesitan mayor atención para fortalecer el sistema de control interno aplicado al manejo de inventarios?
- ¿Qué debilidades y fortalezas se identifican en el sistema de control interno aplicado a la gestión de inventarios en la empresa tras su evaluación?
- ¿Cómo puede la empresa superar las barreras relacionadas con la implementación de un control interno efectivo para mejorar la eficacia y fiabilidad en la gestión de inventarios?

1.4 Justificación

El adecuado control interno del inventario es un componente esencial para garantizar la eficiencia operativa y la transparencia financiera de las empresas, especialmente en ciudades como Santo Domingo, donde muchas organizaciones carecen de sistemas de control estandarizados y representa un riesgo constante de pérdidas económicas, errores en los registros contables y decisiones basadas en información poco confiable. La presente investigación busca contribuir al fortalecimiento de los procesos internos de las empresas, enfocándose en la evaluación y mejora del control del ciclo de inventario, utilizando como marco de referencia el modelo COSO (Martínez & Sánchez, 2023).

Desde el enfoque legal y normativo, esta investigación se encuentra alineada con el Plan de Desarrollo para el Nuevo Ecuador 2024–2025, particularmente con el objetivo del eje económico que busca fortalecer la estructura productiva nacional mediante una gestión empresarial más eficiente, responsable y sostenible (Secretaría Nacional de Planificación, 2024, p. 48)

Del mismo modo, se enmarca en los principios establecidos por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que exige a las empresas mantener registros contables fiables como parte fundamental del cumplimiento de sus obligaciones fiscales, garantizando la transparencia y legalidad de las operaciones financieras.

En el ámbito académico y científico, el estudio aporta un análisis empírico que puede ser replicable en otros contextos similares, engrandeciendo la literatura sobre control interno en pequeñas y medianas empresas del Ecuador y los resultados pueden beneficiar tanto a empresarios como a contadores, auditores y estudiantes de carreras administrativas

1.5 Objetivos de investigación

1.5.1 Objetivo general

Evaluar el sistema de control interno aplicado a los procesos de gestión de inventarios en la empresa SERAGRIN CÍA. LTDA.

1.5.2 Objetivos específicos

- Levantar información sobre los procesos de gestión de inventarios en la empresa, para conocer su funcionamiento actual.
- Identificar los componentes más relevantes del control interno en la gestión de inventarios, para enfocar la evaluación en aspectos clave.
- Determinar los hallazgos encontrados como resultado de la evaluación del sistema de control interno en los procesos de inventario, para evidenciar fortalezas y debilidades.
- Proponer estrategias para optimizar los controles internos aplicados a la gestión de inventarios en la empresa, para mejorar su eficacia.

2. REVISIÓN DE LA LITERATURA

En el presente capítulo se abordan los fundamentos teóricos y estudios previos relacionados con el control interno aplicado a los inventarios, considerando su impacto en la gestión y en la rentabilidad de las organizaciones.

2.1 Sistema de control de inventario

El sistema de control de inventario es un conjunto de procedimientos organizados que permite a las empresas mantener registros precisos sobre la entrada, almacenamiento y salida de los productos. Tal como indican (Andramunio, 2025), un sistema de inventario efectivo no solo contribuye a la correcta contabilización de los bienes disponibles, sino que también permite detectar posibles irregularidades como robos, pérdidas, deterioros o errores en la codificación.

Existen dos principales métodos de control de inventarios: el sistema permanente y el sistema periódico. El primero, también conocido como sistema continuo, utiliza herramientas como el kardex, una ficha o software que registra en tiempo real cada movimiento de entrada y salida de mercadería. Por otro lado, el sistema periódico o de cuenta múltiple se caracteriza por realizar registros contables solo al final de un periodo determinado, lo que dificulta el monitoreo constante del inventario (Ortega, Lopez, & Eras, 2022). En empresas que cuentan con inventarios de productos agropecuarios altamente rotativos, el uso del sistema permanente se convierte en una necesidad crítica para garantizar la trazabilidad y control de los insumos.

2.1.1. Métodos de valuación de inventarios y su impacto en los estados financieros

En el ámbito contable, la valoración de inventarios es esencial para determinar con precisión el costo de los productos vendidos y el valor de las existencias al cierre del periodo.

Se destaca que un correcto desempeño de los métodos de valuación permite reflejar adecuadamente la situación financiera de la empresa y presenta una coherencia en el desarrollo de sus estados contables (Norma Internacional de Contabilidad De los Inventarios, 2001).

- **Promedio Ponderado.** -El método promedio ponderado consiste en calcular un costo promedio de las unidades disponibles en el inventario de cada compra, se obtiene dividiendo el costo total de unidades disponibles, su aplicación es común en las empresas que manejan grandes volúmenes de productos homogéneos y cuando no se puede distinguir a cada unidad de forma individual (Alban, 2021).

La ventaja de este método es la estabilidad que ofrece dentro de los registros contables, ya que suaviza las variaciones de los precios que pueden existir durante un periodo determinado, además, que facilita la elaboración de los informes contables, ya que reduce la complejidad en la identificación de cada producto.

- **Método PEPS (Primero en Entrar, Primero en Salir).** - Se basa en la premisa de que los primeros artículos que ingresan al inventario son los primeros que deben salir, de forma que, busca reflejar un flujo cronológico que favorece la actualización de los inventarios, especialmente en contextos donde la vigencia o el estado físico de los productos es determinante. Su aplicación facilita el seguimiento del historial de cada unidad, permitiendo una trazabilidad clara y confiable, acorde a las exigencias de control interno y normas contables (Alban, 2021).
- **Método UEPS (Último en Entrar, Primero en Salir).** - Invierte este orden, suponiendo que los productos más recientes se venden o se usan primero, aunque este método no es aceptado por ciertas normativas internacionales, su enfoque permite realizar análisis estratégicos sobre costos y márgenes. En este sentido, (Ortega, Lopez, & Eras, 2022), sostienen que ambos métodos permiten estructurar políticas de control que, apoyadas en tecnologías adecuadas, fortalecen la trazabilidad y reducen los riesgos de pérdida o deterioro de inventarios.

La gestión eficiente de inventarios constituye una tarea clave dentro del ámbito empresarial, ya que permite mantener el equilibrio entre disponibilidad de materiales y control de recursos, en este contexto, el uso del método mixto es el cual combina prácticas tradicionales con enfoques contemporáneos, ha ganado relevancia al adaptarse a diferentes tipos de inventarios y realidades operativas.

Delgado, (2021) abordan esta temática a través de la aplicación del método PEPS (Primero en Entrar, Primero en Salir) en un entorno donde los materiales no productivos requieren un control más riguroso debido a su baja rotación y posible obsolescencia. El estudio destaca cómo la implementación del método PEPS, dentro de una propuesta de carácter mixto, permite una trazabilidad más efectiva de los recursos al vincular el aspecto físico del inventario con su valorización contable.

Este enfoque no solo facilita la supervisión de entradas y salidas de materiales, sino que también mejora la toma de decisiones respecto al reabastecimiento y la eliminación de artículos en desuso. De igual manera, se resalta que la aplicación del método PEPS responde a la necesidad de armonizar la gestión operativa con los criterios financieros, lo cual se vuelve especialmente útil en contextos donde no se dispone de tecnologías avanzadas para el control automático de inventarios (Delgado, 2021).

Por ello, la estrategia mixta propuesta por los autores representa una vía adaptable a distintas capacidades empresariales sin comprometer la eficiencia ni la transparencia, así este modelo promueve un manejo más coherente de los recursos y contribuye a evitar pérdidas derivadas de la acumulación innecesaria de materiales.

2.1.2 Codificación y clasificación de inventarios

La codificación del inventario es otro elemento vital en la gestión eficiente de los recursos, ya que permite organizar los productos por categorías, tipo, uso o ubicación. Según (Clazado, 2022), una codificación bien estructurada reduce los tiempos de búsqueda,

evita duplicaciones y mejora la planificación de las compras, ya que, generalmente, las empresas agropecuarias dividen su inventario en categorías como: fertilizantes, herramientas, alimentos balanceados, insumos veterinarios, semillas, entre otros, lo que facilita la evaluación del consumo y el reabastecimiento.

En cuanto a los estándares internacionales, la codificación y clasificación del inventario está vinculada al cumplimiento de normativas contables, especialmente aquellas contenidas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), donde se establece el tratamiento contable adecuado de los inventarios (Norma Internacional de Contabilidad De los Inventarios, 2001).

En cuanto a su correcta clasificación del inventario es fundamental para una gestión eficaz, ya que facilita la planificación, control y análisis de los diferentes tipos de existencias que maneja una empresa. Remache et al. (2020), al analizar la gestión en entornos agrícolas, identifica cuatro categorías principales basadas en su función dentro del ciclo operativo: materia prima, materia semielaborada (WIP), productos terminados e inventario en tránsito, lo que permite establecer controles diferenciados según su rol.

- **Materia prima** La materia prima abarca los insumos básicos utilizados para iniciar el proceso productivo, como fertilizantes o semillas en el contexto agropecuario. Su control es esencial para garantizar la continuidad en la producción sin interrupciones por falta de abastecimiento. Según Remache et al. (2020), este tipo de inventario debe supervisarse de manera precisa para evitar retrasos operativos o descapitalización causada por exceso de existencias.
- **Materia semielaborada.** -También conocida como inventario en proceso, consiste en bienes que han sido parcialmente transformados. Se trata de productos aún no disponibles para la venta, pero que son parte del flujo productivo. El monitoreo del WIP permite prevenir cuellos de botella y optimizar el flujo de trabajo, ya que su control asegura mayor rapidez en la conversión de insumos a productos terminados.

- **Productos terminados.** -Estos son bienes listos para su venta o distribución. Clasificarlos y controlarlos permite mantener niveles adecuados de stock para atender la demanda oportunamente, reduciendo el riesgo de obsolescencia o deterioro. La literatura señala que el control de productos terminados es clave para lograr eficiencia logística y competitividad (Remache et al., 2020).
- **Inventario en tránsito.** -Se refiere a los bienes que se encuentran en proceso de traslado entre distintos puntos de la cadena, como desde la finca hasta el almacén. Este tipo de inventario requiere control detallado para evitar pérdidas o errores de lote. Su gestión adecuada implica coordinar tiempos de entrega y validar entregas completas.

2.1.3 Indicadores de gestión aplicados al control de inventarios

Para evaluar la efectividad del control interno en el ciclo de inventario es esencial utilizar indicadores de gestión, los cuales permiten monitorear la eficiencia operativa, la calidad de la información y los costos asociados, estos indicadores no solo reflejan la salud del sistema, sino que también sirven como base para tomar decisiones informadas y proyectadas.

- **Rotación de inventario.** - La rotación de inventario mide cuántas veces durante un periodo usualmente un año se renueva el stock disponible y se calcula de la siguiente forma:

$$\text{Rotación} = \text{Costo de ventas} \div \text{Inventario promedio}$$

Según (Alnaim & Kouaib, 2023), una rotación elevada está positivamente relacionada con la rentabilidad financiera (ROA) en empresas manufactureras, ya que implica mayor eficiencia en el uso del capital inmovilizado. Una rotación baja sugiere exceso de stock, lo que incrementa los costos de almacenamiento y el riesgo de obsolescencia, especialmente en productos perecibles (pasivos agropecuarios, insumos que caducan).

- **Cobertura de stock.** - La cobertura de stock indica cuántos días se puede atender la demanda con el inventario disponible y se obtiene de la siguiente manera:
$$\text{Cobertura} = \text{Inventario disponible} \div \text{Consumo diario promedio}$$

Rekik et al. (2025) afirma que una baja cobertura en canales de retail con productos perecibles está asociada a rupturas recurrentes, lo que afecta negativamente las ventas y en términos operativos, este indicador permite programar pedidos con base en necesidades reales, evitando quiebres y acumulación.
- **Tasa de descarte de inventario (Write-off Rate).** - Esta métrica cuantifica el porcentaje de inventario retirado por deterioro, caducidad o robo:
$$\text{Descarte} = (\text{Unidades descartadas} \div \text{Inventario total}) \times 100$$

Estudios industriales muestran que monitorizar esta tasa ayuda a identificar fallas en el almacenamiento, control de vencimientos o integridad logística, ya que, un seguimiento frecuente permite tomar acciones preventivas, como ajustes en políticas de rotación o en condiciones de almacenamiento (Rekik et al., 2025).
- **Efecto del conteo cíclico (Cycle Counting).** - El conteo cíclico es una auditoría periódica de una muestra de productos para mantener la exactitud continua del inventario. Según Rekik et al. (2025), las organizaciones que implementan conteo cíclico alcanzan hasta 98–99 % de precisión, reducen costos y mantienen operaciones sin interrupciones. Además, se señala que enfocarlo en productos críticos (análisis ABC) potencia su efectividad y eficiencia.

Según Ugando, Parrales, & Bustos (2022), una administración deficiente del inventario puede ocasionar una sobreinversión en existencias, inmovilizando capital que podría emplearse en otros activos estratégicos. En el caso de las pymes, se ha documentado que estas inversiones ociosas en inventario reducen la liquidez, aumentan los costos operativos y disminuyen la rentabilidad económica y cuando el inventario supera los seis meses sin rotación, se considera un inventario obsoleto que requiere acciones para su recuperación o descarte, lo cual supone una merma directa al capital de la empresa.

2.2. Gestión de inventarios en empresas agropecuarias

En el ámbito agropecuario, el control de inventarios se destaca por con un papel clave para asegurar que los recursos disponibles se utilicen de forma eficiente, se reduzcan pérdidas y se mantenga un flujo constante de insumos y productos, a diferencia de otras actividades económicas, el inventario agropecuario presenta características particulares que exigen métodos de control más cuidadosos y adaptados a su realidad operativa (Remache et al., 2020).

Se destaca que este tipo de inventario tiene su naturaleza perecible, ya que cuenta con productos como alimentos balanceados, medicamentos veterinarios, semillas, fertilizantes, entre otros; los cuales cuentan con una vida útil limitada, lo que obliga a las empresas a mantener un monitoreo constante de su estado. Debido a que muchas actividades del campo se encuentran destinadas a ciclos de siembra, cosecha o producción animal, lo que es característico para el manejo de un inventario estacional, en el que los niveles de existencia varían drásticamente de acuerdo a la época del año que se encuentre en cada período (Remache et al., 2020).

2.2.1 Políticas de Inventarios

La (Norma Internacional de Contabilidad De los Inventarios, 2001), establece que los inventarios deben ser medidos al costo o al valor neto realizable, el que sea menor, esta norma proporciona los lineamientos sobre la valuación, presentación y revelación de los inventarios, con el objetivo de reflejar razonablemente los activos corrientes en los estados financieros. Según esta normativa, las empresas deben definir políticas internas claras respecto a la rotación de inventarios, valuación de pérdidas, deterioros y devoluciones.

Las empresas al contar con inventarios relacionados a productos agropecuarios deben considerar factores como caducidad, clima, almacenamiento y manipulación, lo que hace aún más relevante la existencia de políticas claras alineadas con las Norma

Internacional de Contabilidad y adaptadas a su contexto productivo. Tal como sostienen Westreicher (2021), las políticas de inventario deben ser adaptables, comprensibles para todo el personal operativo y sujetas a revisión periódica.

2.2.2 Compras

El proceso de compras constituye un elemento esencial dentro de la administración de las diferentes organizaciones, ya que permite garantizar el abastecimiento oportuno de los materiales necesarios para el inventario. La implementación de un sistema de gestión integrado para la compra, venta e inventario de una asociación agrícola permite que los procesos de abastecimiento se vuelvan eficientes y sean llevados de una forma documentada.

Lo que conlleva que las decisiones de las compras no se deben de tomar de forma aislada, sino que deben estar sujetas a procedimientos formales que consideren el stock, el flujo de entradas/salidas y se recopila todos los reportes generados por el sistema, permitiendo un control más informado, por medio del fortalecimiento de la política de compras. Desde una perspectiva práctica, las políticas de compra sirven como evidencia documental del control administrativo, puesto que establecen los criterios y responsables para la selección de proveedores, la evaluación de precios, los plazos de pago y las condiciones de recepción de productos (Rekik et al., 2025)

2.2.3 Ventas

Las ventas representan la salida del inventario y su frecuencia y volumen afectan directamente los niveles de stock y la planificación de compras futuras. En el comercio minorista de productos perecibles, Rekik et al. (2025) demostraron que auditorías focalizadas en productos con inexactitud mayor al 95% pueden elevar las ventas en un 11 %, destacando la conexión entre control de inventario y rendimiento comercial.

El proceso de ventas es un elemento esencial para el sistema de control interno, donde refleja la capacidad de una empresa para transformar los diferentes recursos e inventarios en ingresos económicos sostenibles. De acuerdo con investigaciones sobre estrategias de ventas y fidelización de clientes, el área de ventas no solo cumple una función comercial, también estratégica, ya que mantener contacto efectivo con los clientes no solo facilita la realización de ventas, sino también la construcción de relaciones duraderas que favorecen la fidelización del cliente y el crecimiento organizacional (Maldonado & Ahumada, 2023).

Por ello, se destaca la deficiente gestión del inventario, lo que ocasiona demoras en las entregas, pérdidas de clientes y disminución en las utilidades, lo cual tiene consecuencia directamente en el área comercial. El origen de la disminución de las ventas se originó principalmente por la falta de planificación en el abastecimiento, la ausencia de registros estandarizados y los retrasos en la distribución de los bienes importados, de forma que, estos factores generaron incumplimientos en los tiempos de entrega, afectando la confianza del cliente y reduciendo la competitividad de la empresa en el sector (Maldonado & Ahumada, 2023).

Se plantea que la aplicación de políticas de inventario adecuadas puede mejorar de manera significativa los resultados de ventas. De acuerdo con estudios sobre modelos y prácticas de control de inventarios, la combinación del modelo Economic Order Quantity (EOQ) y la clasificación ABC sirve para optimizar los niveles de existencias, reducir costos y asegurar la disponibilidad de los productos demandados. Estos métodos permiten planificar las cantidades óptimas de pedido y priorizar los artículos más importantes, lo que mejora el uso de recursos, facilita mejores tiempos de entrega y fortalece la gestión comercial, demostrando que el control de inventario constituye un pilar fundamental para incrementar la eficiencia en el proceso de ventas (Benitez & Lema, 2025).

2.2.4 Toma física del inventario

La toma física del inventario es una práctica clave para validar la correspondencia entre los registros contables y las existencias reales, especialmente en empresas agropecuarias que manejan productos perecibles. Según (Benitez & Lema, 2025), la toma física del inventario es una práctica clave para validar la correspondencia entre los registros contables y existencias reales, especialmente en empresas agropecuarias que manejan productos perecibles. La investigación académica sobre modelos y prácticas de control de inventarios resalta que realizar recuentos físicos periódicos permite verificar la exactitud de los registros y corregir discrepancias, mejorando la confiabilidad de la información y la eficiencia operativa.

Los autores proponen como solución la implementación de inventarios físicos programados y la actualización inmediata del Kardex, lo cual permite reducir pérdidas, mejorar la precisión de los saldos y fortalecer el control interno.

Se reconoce que uno de los problemas más comunes en el inventario agropecuario es la pérdida por vencimiento o caducidad, esto se presenta especialmente cuando no se realiza una rotación adecuada de los insumos. También existen riesgos por la falta de registros actualizados, lo que provoca diferencias entre el inventario físico y el contable, el ingreso y salida de productos en algunos casos se lo realiza de forma verbal, sin dejar un registro escrito, lo que aumenta la posibilidad de la generación de errores y pérdidas no detectadas (Vásquez, Correa, Manrique, Montoya, & Rey, 2023).

2.2.5 Obsolescencia de Inventarios

Un estudio realizado en empresas mexicanas expone que las causas de obsolescencia suelen incluir demoras en la rotación, retrasos en la reposición, fallas en conteos periódicos y poca coordinación interdepartamental durante la fase de declive del

producto y estas deficiencias se agravan en sectores donde la demanda es estacional o existe alta volatilidad en el mercado (Treviño, Villalpando, Blanco, & Barragán, 2009)

La literatura recomienda varios mecanismos para minimizar la obsolescencia como implementar conteos físicos periódicos y análisis ABC para priorizar los productos más críticos, además de aplicar controles estrictos según la vida útil de los productos, especialmente en sectores estacionales o perecibles (Olivos & Penagos, 2021). Iniciar programas de liquidación o descuentos anticipados antes de que el producto llegue a la etapa de desperdicio, reduciendo pérdidas financieras.

2.4. Control interno y su importancia en la gestión empresarial

El control interno es definido por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) como un proceso integrado, diseñado para proporcionar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos en cuanto a la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables (COSO, 2013). En este sentido, los componentes clave del modelo COSO son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

En el contexto de las pequeñas y medianas empresas agropecuarias, la correcta aplicación de estos componentes puede marcar la diferencia entre una gestión contable transparente y una propensa al error o fraude. De acuerdo con la NIA 315, las auditorías deben prestar especial atención a los controles internos de las Pymes, debido a que estas, por lo general, no cuentan con estructuras formales tan robustas como las grandes organizaciones, lo que las hace más vulnerables a desviaciones.

De acuerdo con Palomo (2019), el control interno se refiere al conjunto de políticas, procedimientos y actividades diseñadas para proporcionar una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos organizacionales, estos sistemas buscan no solo salvaguardar

los activos, sino también asegurar la calidad de la información contable y el cumplimiento de normas legales.

En la actualidad, muchas empresas han optado por aplicar el marco COSO I como modelo para estructurar su sistema de control interno. Este enfoque establece cinco componentes fundamentales: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión. Cada uno de estos elementos trabaja de manera interrelacionada para fortalecer la gobernanza y el cumplimiento de los objetivos institucionales (COSO, 2013)

2.4.1 Sistema de control interno según COSO I

El sistema de control interno COSO I ha sido uno de los marcos más utilizados a nivel internacional para establecer procesos seguros y eficientes dentro de una organización. Este modelo fue desarrollado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission y proporciona una estructura integral que permite evaluar el control interno a través de cinco componentes clave: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión (Tumbaco, Navarrete, & Romero, 2022).

El modelo COSO I proporciona una base sólida para diseñar y evaluar sistemas de control interno, especialmente en áreas críticas como la gestión de inventarios, donde la precisión de los datos y la seguridad en el manejo de los bienes son esenciales para la continuidad operativa y financiera de las organizaciones (Tumbaco, Navarrete, & Romero, 2022)

2.4.2 El control interno en la gestión de inventarios

El control interno constituye un pilar esencial dentro de la gestión empresarial, ya que permite salvaguardar los recursos, garantizar la fiabilidad de la información financiera y

promover la eficiencia operativa. En el ámbito de la gestión de inventarios, el control interno adquiere una relevancia particular, debido a que estos activos representan una parte significativa del capital de trabajo de las organizaciones y están directamente relacionados con su rentabilidad y continuidad operativa.

Según Palomo (2019), el control interno comprende el conjunto de políticas, procedimientos y actividades implementadas por la dirección con el propósito de asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales, prevenir fraudes y errores, y garantizar la calidad de la información contable. En este sentido, el adecuado control de inventarios requiere la aplicación de mecanismos que permitan registrar, verificar y custodiar los bienes de forma sistemática y confiable.

Dentro del marco del modelo COSO I, los componentes del control interno ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión, resultan determinantes para fortalecer la gestión de inventarios. Cada uno de ellos aporta lineamientos que orientan el diseño de políticas internas y la adopción de buenas prácticas contables y administrativas (Tumbaco, Navarrete, & Romero, 2022)

2.4.3 Componentes del control interno aplicados al ciclo de inventario

- **Ambiente de control.** - Es la base del sistema de control interno y está relacionado con la integridad, los valores éticos y la competencia del personal. En el caso de los inventarios, implica establecer políticas claras sobre el manejo, acceso y custodia de los bienes, así como asignar responsabilidades definidas para evitar la manipulación inadecuada o la pérdida de recursos (Tumbaco, Navarrete, & Romero, 2022)
- **Evaluación de riesgos.** - Consiste en identificar y analizar los posibles eventos que puedan afectar la gestión de inventarios, tales como robos, deterioro de productos, errores en el registro o fallas en los sistemas informáticos. Esta evaluación permite adoptar medidas preventivas que aseguren la confiabilidad de la información y la integridad del inventario (COSO, 2013).

- **Actividades de control.** - Son las políticas y procedimientos que ayudan a mitigar los riesgos detectados. En el ciclo de inventario, incluyen la segregación de funciones entre quienes registran, custodian y autorizan las transacciones; la realización periódica de inventarios físicos; la conciliación con los registros contables; y el uso de documentos prenumerados para evitar omisiones o duplicaciones (Palomo, 2019).
- **Información y comunicación.** - Este componente garantiza que los datos generados en el proceso de inventario sean registrados con exactitud y comunicados oportunamente a los responsables de la toma de decisiones. Una comunicación efectiva facilita la detección de inconsistencias y fortalece la transparencia en los informes financieros (COSO, 2013).
- **Supervisión.** - Implica el monitoreo continuo del sistema de control interno, con el fin de asegurar que las políticas se estén aplicando correctamente y que los procedimientos sean eficaces. Las revisiones periódicas, auditorías internas y controles cruzados permiten detectar desviaciones y aplicar acciones correctivas oportunas (COSO, 2013).

2.4.4 Importancia del control interno en la gestión de inventarios

El control interno en el manejo de inventarios no solo contribuye a prevenir pérdidas y fraudes, sino que también promueve la eficiencia operativa y la confiabilidad de la información financiera. Un sistema de control sólido permite conocer con exactitud las existencias disponibles, reducir costos por exceso o desabastecimiento y mejorar la planificación de compras (Tumbaco, Navarrete, & Romero, 2022).

Asimismo, un control interno efectivo fortalece la rendición de cuentas y la transparencia dentro de la empresa, factores esenciales para mantener la confianza de los socios, clientes y organismos de control. De acuerdo con COSO (2013), la correcta aplicación del modelo COSO I garantiza una gestión de inventarios ordenada y verificable, orientada al

cumplimiento de los objetivos institucionales y a la sostenibilidad financiera de la organización.

3. METODOLOGÍA

3.1. Enfoque y tipo de investigación

La presente investigación se enmarca dentro de un enfoque mixto, ya que combina métodos cuantitativos y cualitativos con un corte transversal y un diseño no experimental, ya que los datos se recolectan en un solo momento y las variables no son manipuladas, sino analizadas tal como se presentan en su contexto real. Para así obtener una comprensión integral del sistema de control interno aplicado al ciclo de inventarios, este enfoque permite recolectar y analizar datos numéricos, así como interpretar apreciaciones, percepciones y experiencias del entorno empresarial que no pueden captarse únicamente mediante datos estadísticos. Según García, Bernal & Alvarenga (2013), este enfoque “posibilita un análisis más completo, al integrar la medición precisa de variables con la interpretación contextual de los fenómenos”, lo que garantiza mayor profundidad en los resultados y mejora la toma de decisiones fundamentadas.

En cuanto al tipo de investigación, se trata de un estudio descriptivo, ya que busca detallar las características actuales del sistema de control interno al ciclo de inventarios en la empresa objeto de estudio, sin modificar las variables existentes. De acuerdo con Sampieri & Mendoza (2018), la investigación descriptiva “mide y describe de manera detallada fenómenos individuales o grupos específicos, tal como se manifiestan en su contexto natural”.

3.2. Unidades de análisis

La unidad de análisis está conformada por los procedimientos, registros y controles relacionados con el ciclo de inventario, dentro de la empresa Servicios Agropecuarios Integrales SERAGRIN CIA.LTDA., durante el periodo 2024. Es decir, se analizarán los elementos documentales y operativos que conforman el sistema de control interno en las áreas de compras, almacenamiento, salidas, codificación, valuación, toma física y conciliación de inventarios.

La población está representada por el total de procesos y registros relacionados con el ciclo de inventario implementado en la empresa, que son llevados por los funcionarios, administrativos y responsables de su ejecución y supervisión. Sampieri & Mendoza (2018), la población se define como “el conjunto de todos los casos que concuerdan con ciertas especificaciones” (p. 174), y en este caso incluye tanto documentos como actores clave vinculados con el sistema de inventario.

Según el siguiente detalle:

Dado que el tamaño de la población es manejable, se aplicará un muestreo no probabilístico por criterios, seleccionando de forma intencionada los documentos y procedimientos más relevantes, así como al personal administrativo que posee conocimiento directo de las actividades relacionadas con el ciclo de inventario. Palinkas et al. (2015) sostienen que el muestreo por criterios “se basa en seleccionar aquellos casos que cumplan con ciertas características específicas definidas por el investigador”.

Tabla 1 Cargos a Entrevistar

TABLA ENTREVISTADOS	
Cargo	Actividad
Gerente General	Máxima autoridad
Contador	Responsable de la información financiera
Bodeguero	Custodia de los inventarios
Vendedor	Solicitud de los egresos de inventarios
Compras	Reposición de los inventarios

Elaboración propia

En este sentido, la muestra estará compuesta por:

- Formularios de ingreso y salida de inventario.
- Kardex y registros de movimientos.
- Políticas y procedimientos internos de control.
- Informes de toma física de inventario.
- Entrevistas estructuradas aplicadas a personal de las áreas de inventarios y contabilidad.

3.3. Técnicas e instrumentos de investigación

La técnica de investigación aplicada en este estudio es la observación directa de documentos y procedimientos, complementada con la entrevista estructurada al personal administrativo y operativo vinculado con el ciclo de inventario. Según Sampieri & Mendoza (2018), la observación es una técnica fundamental en estudios de campo, ya que permite

registrar comportamientos, prácticas y documentos tal como ocurren en su contexto natural, sin intervención del investigador.

Los instrumentos utilizados en esta investigación incluyen:

- **Guía de observación documental**, estructurada en función de los componentes del ciclo de inventario: compras, almacenamiento, salidas, codificación, valuación, conciliación y toma física. Este instrumento permitirá evaluar el cumplimiento de políticas, procedimientos y registros dentro del sistema de control interno.
- **Cuestionario de entrevista estructurada**, dirigido al personal responsable de las áreas de contabilidad, logística e inventarios. Este cuestionario contendrá preguntas relacionadas con la implementación de controles, existencia de manuales, frecuencia de auditorías internas, nivel de capacitación del personal y percepción sobre la efectividad del sistema actual.

Ambos instrumentos han sido elaborados considerando los principios de validez de contenido, lo cual implica que las preguntas y categorías evaluadas están alineadas con los objetivos de la investigación y con los criterios establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA 315) y el modelo COSO I.

3.4. Técnicas de análisis de datos

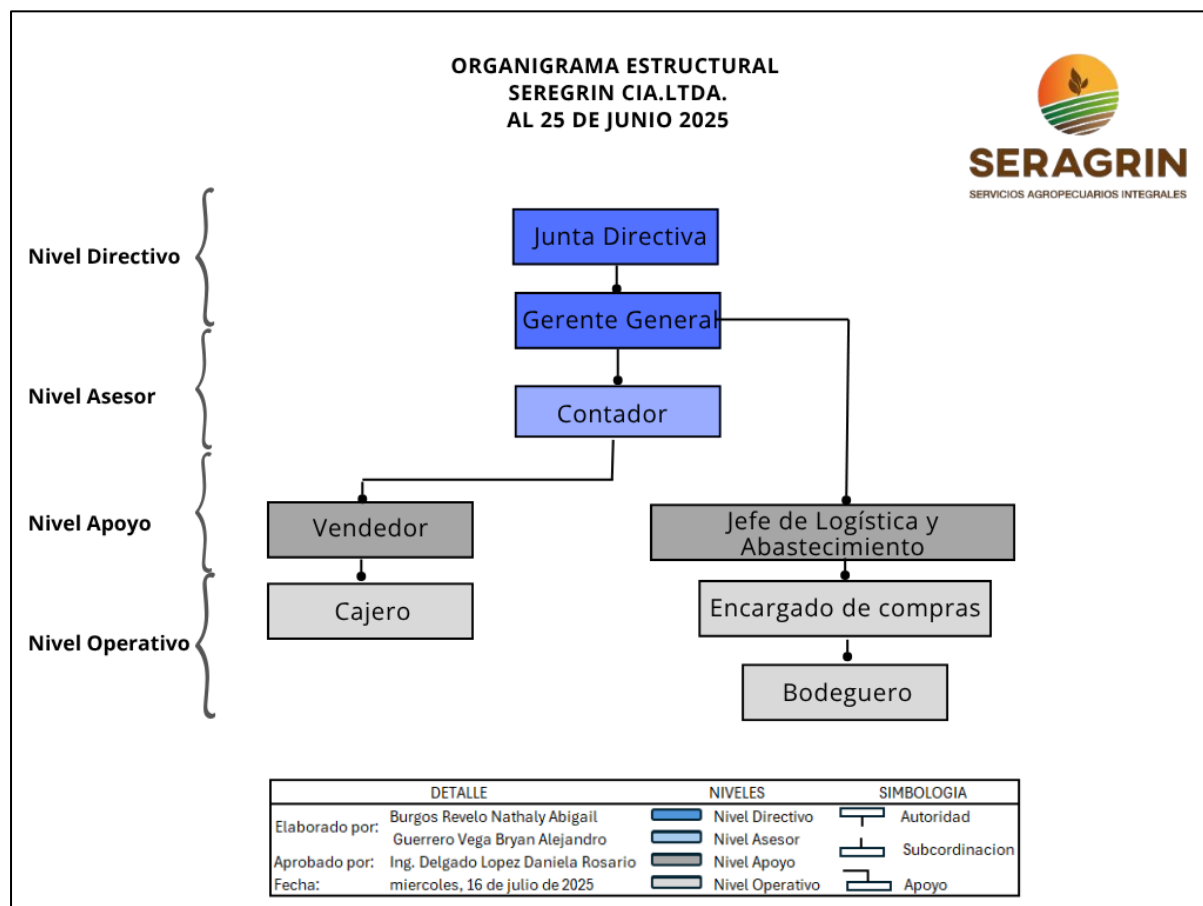
Se emplearán técnicas de análisis de datos cuantitativos y cualitativos, en coherencia con el enfoque mixto planteado y el análisis de los datos numéricos se realizará mediante estadística descriptiva, con el objetivo de resumir y organizar la información recopilada a través de encuestas. Se utilizarán medidas como frecuencias absolutas, porcentajes y gráficos comparativos, lo que permitirá identificar patrones o tendencias sobre el funcionamiento del sistema de control interno aplicado al ciclo de inventarios. Según Roque (2022), el análisis estadístico permite obtener una visión objetiva de los resultados y facilita la toma de decisiones fundamentadas.

En cuanto a los datos cualitativos, se empleará el análisis de contenido temático para examinar la información obtenida en las entrevistas estructuradas la cual consiste en identificar, clasificar e interpretar las categorías emergentes a partir de los discursos de los participantes, con base en los objetivos específicos del estudio. De acuerdo con Herrera (2018), el análisis de contenido es una herramienta útil para descubrir significados ocultos, establecer relaciones entre conceptos y comprender fenómenos complejos desde la perspectiva de los actores involucrados.

4. RESULTADOS

4.1. Objetivo 1.- Levantar información sobre los procesos de gestión de inventarios en la empresa, para conocer su funcionamiento actual.

Figure 1 Organigrama Estructural Seragrín Cia. Ltda.



El levantamiento de información sobre los procesos de gestión de inventarios en la empresa Servicios Agropecuarios Integrales SERAGRIN CÍA. LTDA. permitió conocer de forma detallada cómo se desarrolla actualmente esta actividad dentro de la organización. En primer lugar, se identificó que la empresa maneja un volumen considerable de productos agrícolas, insumos veterinarios y herramientas para el sector agropecuario, lo que exige un control riguroso de las existencias, tanto en el área de compras como en el almacenamiento y la distribución.

En el nivel directivo, se encuentra la Junta Directiva y el Gerente General, quienes son los responsables de establecer las políticas, estrategias y decisiones que orientan la gestión empresarial, en lo que respecta al ciclo de inventarios, su función se centra en autorizar las compras principales, aprobar los presupuestos de abastecimiento y supervisar los informes contables relacionados con el movimiento de existencias.

En el nivel asesor, el cargo de Contador cumple un papel importante en el registro y control contable de las operaciones de inventario, ya que, es el responsable de verificar que las transacciones estén debidamente documentadas, registrar las entradas y salidas en el sistema contable, y conciliar los saldos físicos con los registros financieros.

En el nivel de apoyo, se encuentran los cargos de Vendedor, Cajero y Jefe de Logística y Abastecimiento, este último es el principal responsable operativo de la gestión de inventarios, ya que coordina la planificación de compras, el almacenamiento de productos y la distribución hacia los puntos de venta. Además, debe supervisar al Encargado de Compras y al Bodeguero, garantizando que las existencias se mantengan dentro de los niveles óptimos. El Vendedor y el Cajero, por su parte, apoyan indirectamente el proceso al generar la información de ventas y cobros que permite determinar la rotación de los productos.

Finalmente, en el nivel operativo, el Encargado de Compras y el Bodeguero desempeñan funciones esenciales dentro del ciclo de inventarios. El primero gestiona la adquisición de productos según las necesidades identificadas por el jefe de logística, realiza cotizaciones con proveedores y gestiona órdenes de compra, por otro lado, el bodeguero se encarga de la recepción, almacenamiento, control físico de los productos y registro de movimientos en las fichas de inventario, estos cargos garantizan la ejecución diaria del proceso y son el punto de partida para la información que luego se registra en los estados financieros.

Proceso de Compra

El proceso de compras constituye una etapa esencial dentro de la gestión de abastecimiento de la empresa, ya que garantiza la disponibilidad oportuna de materiales e insumos necesarios para el funcionamiento continuo de las operaciones, de forma ordenada y coordinada entre los diferentes departamentos, teniendo en cuenta que su propósito es optimizar los recursos económicos.

El proceso inicia con la intervención del jefe de Logística y Abastecimiento, quien identifica la necesidad de reabastecimiento en función de los niveles mínimos de inventario y la rotación de productos, donde permite determinar de manera objetiva cuándo y qué productos deben solicitarse. Una vez identificada la necesidad, el encargado de compras realiza la solicitud de las diferentes cotizaciones a distintos proveedores, en este caso cabe recalcar que se busca 3 proveedores diferentes, con el fin de comparar precios, condiciones de calidad y los tiempos de entrega.

Esta etapa es crucial, ya que permite seleccionar la alternativa más conveniente para la empresa, considerando tanto el costo- beneficio como la fiabilidad del proveedor al momento de adquirir el producto. Por consiguiente, si las cotizaciones cumplen con los requerimientos establecidos, se procede a la elaboración de la orden de compra, la cual es remitida por el encargado de compras, de manera que es revisado y aprobado por el gerente general, si la orden no es autorizada, se retorna al encargado de compras para realizar nuevamente las cotizaciones y generar nuevas propuestas.

Posteriormente, al momento de la recepción de los productos, el bodeguero es el responsable de verificar la cantidad, calidad y características de los artículos que fueron entregados, contrastándolos con la orden de compra y su factura correspondiente, este control permite asegurar que los bienes recibidos cumplan con las especificaciones acordadas, en caso de detectarse inconformidades, se procede con la devolución de los productos afectados. Finalmente, se archivan todos los documentos relacionados con el proceso, asegurando la trazabilidad y transparencia del procedimiento.

Proceso de Venta

Este proceso representa el mecanismo mediante el cual se concretan las transacciones con los clientes y se generan los ingresos que sostienen la operación de la organización, este procedimiento está diseñado para garantizar la eficiencia en la atención al cliente, precisión en los registros contables y el control adecuado de los movimientos de inventario.

El proceso comienza cuando el vendedor recibe la solicitud del pedido por parte del cliente, en esta etapa, el vendedor desempeña un papel clave como primer punto de contacto, atendiendo la solicitud y asegurando que la información proporcionada sea clara y completa. Posteriormente, el jefe de logística y abastecimiento verifica la disponibilidad del producto en el inventario, con el fin de confirmar si se cuentan con las existencias necesarias para cumplir con el pedido dentro de los plazos requeridos.

Si el producto se encuentra disponible, se autoriza la operación en caja y se procede a emitir una factura de venta, que es el documento que formaliza la transacción comercial, una vez generada la factura, por consiguiente, el bodeguero se encarga de despachar los productos vendidos de acuerdo a lo solicitado por el cliente. En los casos en que el cliente presenta devoluciones, el proceso continúa con la recepción del producto devuelto por parte del vendedor, quien comunica la novedad al área correspondiente. Luego de ello, el jefe de logística y abastecimiento evalúa el estado del producto devuelto, donde se determina si este se puede reincorporar al inventario o si debe ser calificado como producto dañado o no apto para la venta.p

Proceso de toma física de inventario

Durante el levantamiento de información se constató que SERAGRIN CÍA. LTDA. no ha realizado procesos formales de toma física de inventarios desde su creación. Las

existencias se controlan únicamente mediante los registros del kárdex y los reportes del sistema contable, sin una verificación periódica que contraste las cifras con el inventario real.

Sin embargo, se evidenció que varios de estos procesos se desarrollan de manera parcialmente manual, lo que genera demoras en la actualización de la información y posibles discrepancias entre los registros físicos y los saldos contables, este tipo de deficiencias es común en empresas que aún no han implementado sistemas automatizados o políticas claras de control interno (Arens, Elder, & Beasley, 2007). Además, se constató la ausencia de un procedimiento formal de conciliación entre los reportes de inventario y los estados contables, lo cual representa un riesgo para la fiabilidad de la información financiera.

Otro aspecto relevante identificado es la falta de segregación de funciones en algunas etapas del proceso, ya que, en ciertas ocasiones, el mismo empleado que recibe la mercadería también realiza el registro de ingreso, lo que podría afectar la transparencia del control interno. Según Ugando, Parrales, & Bustos (2022), la adecuada separación de responsabilidades es un principio básico del control interno, pues reduce la posibilidad de errores o irregularidades en el manejo de inventarios.

El levantamiento de información también permitió evidenciar que la empresa no cuenta con manuales de procedimientos actualizados ni con indicadores de gestión que permitan evaluar la rotación, obsolescencia o pérdidas de inventario lo que limita la capacidad de la administración para tomar decisiones estratégicas relacionadas con la planificación de compras o el mantenimiento del stock. De acuerdo con (Caranqui, 2024), un sistema de inventarios eficiente debe apoyarse en documentación formal y métricas que garanticen el control, la trazabilidad y la optimización de recursos.

Durante el levantamiento de información se observó que las salidas de inventario no siempre son registradas en el mismo día, lo que genera diferencias temporales entre los saldos físicos y contables. Además, no existen políticas definidas para el manejo de devoluciones o productos dañados, lo que afecta la exactitud del inventario final.

4.2. Objetivo 2. _ Identificar los componentes más relevantes del control interno en la gestión de inventarios, para enfocar la evaluación en aspectos clave.

Ambiente de Control

El componente de Ambiente de Control presenta un nivel de riesgo moderado del 58%, lo cual demuestra que, aunque la empresa cuenta con una estructura jerárquica definida y un liderazgo comprometido, todavía existen varias debilidades que afectan el funcionamiento interno. De acuerdo con las respuestas del gerente y el contador, la organización procura que los trabajadores cumplan con sus responsabilidades y mantengan una buena relación laboral; sin embargo, no se dispone de un código de ética ni de un manual de funciones actualizado que oriente el comportamiento del personal ni delimite de manera clara las responsabilidades de cada cargo, esto provoca que muchas de las decisiones se tomen de forma improvisada o según el criterio personal de quien las ejecuta, generando diferencias en la manera de trabajar y aumentando el riesgo de cometer errores. Además, la falta de documentación y lineamientos escritos impide que los nuevos empleados se adapten con rapidez y que las actividades se desarrollen bajo un mismo criterio institucional.

Por su parte, el jefe de logística señaló que las órdenes se comunican principalmente de forma verbal, lo cual ocasiona confusión y repetición de tareas, sobre todo en procesos de compras, ventas y tomas físicas de inventario. El bodeguero mencionó que las actividades se asignan conforme a la necesidad del momento, sin planificación previa ni supervisión constante, lo que afecta el control y seguimiento del trabajo realizado. Los vendedores, en cambio, manifestaron que no existen políticas de incentivos ni mecanismos formales para evaluar su desempeño, lo que desmotiva al personal y reduce su sentido de pertenencia hacia la empresa. En general, estas situaciones reflejan que la organización se ha formado más por la experiencia y la confianza entre los trabajadores que por reglas o políticas escritas, esto evidencia la necesidad de fortalecer el entorno de control mediante la creación de

documentos formales, capacitaciones internas y políticas claras que permitan mejorar la organización, la comunicación y la responsabilidad de cada área.

Establecimiento de Objetivos

Según los resultados obtenidos del cuestionario aplicado al gerente y contador, el componente de Establecimiento de Objetivos presenta un nivel de riesgo moderado del 62%, esto refleja que, aunque la empresa busca cumplir metas relacionadas con la rentabilidad y el crecimiento, todavía no cuenta con una planificación formal que oriente el trabajo de cada área hacia los mismos propósitos. El gerente mencionó que se establecen ciertos objetivos a corto y mediano plazo, pero que estos no siempre se documentan, de igual manera, el contador señaló que no existen indicadores definidos que permitan medir si las metas financieras o administrativas realmente se están cumpliendo. En general, se nota que las decisiones y prioridades dependen mucho de la experiencia y criterio de la gerencia, más que de un plan estructurado provocando que algunas actividades se realicen sin un orden establecido, afectando el seguimiento de resultados y la coordinación entre los departamentos.

En el caso del jefe de logística, bodeguero y vendedores, el componente refleja un riesgo alto del 41%, debido que el personal operativo no participa directamente en la definición de los objetivos ni recibe información detallada sobre las metas del negocio e indicaron que las instrucciones se transmiten de manera verbal y cambian dependiendo de la situación del momento, lo cual genera confusión sobre lo que realmente se espera lograr. El jefe de logística expresó que, aunque se busca cumplir con los pedidos y mantener los inventarios al día, no se establecen metas específicas ni se evalúan los resultados con indicadores. Por su parte, los vendedores comentaron que las metas de ventas se dan de manera general y que no hay reuniones periódicas para revisar su cumplimiento o analizar los resultados, esta falta de comunicación y planificación formal hace que muchos empleados

trabajen con base en la experiencia y no en objetivos claros, lo que reduce su motivación y sentido de responsabilidad.

Evaluación del Riesgo

Según los resultados del cuestionario aplicado al gerente y contador, el componente de Evaluación de Riesgo presenta un nivel de riesgo moderado del 57%, lo que refleja que la empresa tiene cierta conciencia sobre los riesgos que enfrenta, pero no dispone de un sistema formal que permita detectarlos y prevenirlos a tiempo. El gerente manifestó que los principales riesgos se relacionan con errores en los registros contables, pérdidas de información y demoras en los cobros, pero reconoció que no se realizan evaluaciones periódicas para medir el impacto de estos problemas. Por su parte, el contador indicó que, aunque se hacen verificaciones generales al cierre del mes, no existen procedimientos escritos para analizar o clasificar los riesgos según su nivel de importancia, esto significa que la empresa actúa de manera improvisada, resolviendo los inconvenientes cuando ya han ocurrido, en lugar de anticiparse a ellos.

En cuanto al jefe de logística, bodeguero y vendedores, los resultados reflejan un riesgo alto del 46%, especialmente en el manejo de inventarios y control de mercadería. El jefe de logística expresó que no existe un registro detallado ni actualizado de los movimientos de inventario, lo que genera confusión al momento de verificar las existencias reales. El bodeguero señaló que, aunque procura mantener el orden y control, no dispone de un formato o guía estandarizada para registrar las entradas y salidas de productos, por lo que algunos movimientos se anotan de forma manual o verbal, esto aumenta la posibilidad de extravíos, productos mal ubicados o errores en las cantidades. Los vendedores, por su parte, indicaron que en ocasiones se enfrentan a faltantes o retrasos en la entrega de productos debido a la falta de comunicación o actualización del inventario.

Actividades de Control

Según los resultados del cuestionario aplicado al gerente y contador, el componente de Actividades de Control presenta un nivel de riesgo alto del 62%, lo que demuestra que la empresa aún no cuenta con políticas claras ni procedimientos documentados que regulen las operaciones contables y financieras. El gerente manifestó que las decisiones relacionadas con la recepción de mercadería, registro de movimientos y autorizaciones para salidas de inventario se realizan de manera verbal, sin un control formal ni evidencia escrita que respalde cada procedimiento, esta falta de documentación genera dependencia del criterio personal y limita la trazabilidad de las operaciones. Por su parte, el contador indicó que, aunque se intenta mantener un registro ordenado de las existencias, no se aplican revisiones cruzadas ni se elaboran reportes periódicos que permitan validar la exactitud de los saldos de inventario, además, no se constituyen provisiones contables para cubrir posibles pérdidas por cuentas incobrables, lo que afecta la presentación real de la situación financiera.

En cuanto a los resultados obtenidos del cuestionario aplicado al jefe de logística, bodeguero y vendedores, el nivel de riesgo es moderado del 48%, influenciado principalmente por la falta de procedimientos estandarizados en las actividades operativas. El jefe de logística mencionó que no existe un manual que detalle cómo deben realizarse las verificaciones de inventario o el control de entradas y salidas, por lo que cada trabajador actúa según su experiencia o criterio, esto ocasiona diferencias en los conteos físicos y en los reportes enviados al área contable. El bodeguero comentó que los registros de movimiento de productos se llevan de manera manual, lo que puede provocar errores o pérdidas de información, especialmente cuando hay gran volumen de trabajo. Por su parte, los vendedores indicaron que no hay políticas claras sobre plazos de entrega o procedimientos para el manejo de devoluciones.

Información y Comunicación

De acuerdo con los resultados obtenidos en el cuestionario aplicado al gerente y contador, el componente de Información y Comunicación presenta un nivel de riesgo

moderado del 54%, lo que refleja que, si bien existe comunicación entre las áreas, esta no siempre se desarrolla de forma estructurada ni respaldada por documentos formales. El gerente señaló que gran parte de la información operativa se transmite de manera verbal o por mensajes informales, lo que puede ocasionar confusiones, retrasos o pérdida de datos importantes. El contador manifestó que no se llevan a cabo reuniones de forma continua para revisar los informes o coordinar el flujo de información entre departamentos, lo que genera demoras en la actualización de los registros. Además, en ocasiones no se recibe la información financiera o administrativa con la oportunidad necesaria, lo que dificulta la elaboración de reportes y el seguimiento adecuado de los procesos contables.

Por otro lado, el cuestionario aplicado al jefe de logística, bodeguero y vendedores muestra un nivel de riesgo alto del 63%, debido a que la comunicación entre las áreas operativas y administrativas se basa principalmente en la confianza y no en procedimientos escritos. El jefe de logística indicó que las instrucciones sobre despachos y entregas se dan de forma verbal, y muchas veces no se registran los cambios o correcciones en los documentos de respaldo, lo que causa diferencias con el área contable. El bodeguero señaló que no existen reportes diarios o formatos estandarizados para informar sobre faltantes, daños o devoluciones de productos, lo que retrasa la actualización del inventario y afecta la coordinación con ventas. Por su parte, los vendedores manifestaron que no siempre reciben información actualizada sobre la disponibilidad de productos o sobre las variaciones en el inventario, lo que ocasiona retrasos en la coordinación de pedidos y afecta la atención al cliente.

Monitoreo

En el componente de monitoreo se aplicaron dos cuestionarios, uno para el gerente y el contador, y otro para el jefe de logística y el bodeguero, esto se hizo con la intención de conocer cómo se lleva a cabo la supervisión dentro del ciclo de inventario. En el caso del gerente y el contador, se pudo notar que no existe una revisión constante de los procesos, ya que las evaluaciones se realizan solo cuando surgen inconvenientes o errores en los registros. No hay una planificación definida para revisar los controles ni se realizan reuniones periódicas para analizar los informes contables o de inventario, asimismo, en varias ocasiones la información necesaria para el análisis no se encuentra disponible de manera oportuna, lo que retrasa la toma de decisiones y dificulta mantener un control adecuado sobre los movimientos de existencias.

Por otra parte, en el caso del jefe de logística y el bodeguero, se evidenció que el control sobre los inventarios no se ejecuta de forma sistemática y no se realizan verificaciones físicas frecuentes de los productos almacenados, y en ocasiones, los registros contables no coinciden con las cantidades reales en bodega. Además, no existe un formato o registro donde se anoten las observaciones, diferencias o correcciones que se detectan en los conteos, lo que provoca que algunos errores pasen desapercibidos, también se pudo observar que la comunicación entre el área contable y la bodega no siempre es fluida, lo que ocasiona demoras en la actualización de la información.

4.3. Objetivo 3. _Determinar los hallazgos encontrados como resultado de la evaluación del sistema de control interno en los procesos de inventario, para evidenciar fortalezas y debilidades.

Proceso de compra

Producto Balanceado

Table 1 Matriz de proceso de compra producto Balanceado

Código	Descripción	Fecha	Referencia	Hay Orden de Compra	Existe aprobación de compra	Cantidad Solicitada en la orden de compra	Cantidad en la factura física	Cantidad Recibida Bodega	Diferencia	Registro en Sistema de la Factura	Registro en Kardex	Coincidencia Mayor-Kardex
MM	1 MAIZ MOLIDO (SCO 95 LB)	21/10/2024	001-901-000120801	SI	NO	150	150	129,54	20,46	NO	NO	NO
MM	2 MAIZ MOLIDO (SCO 95 LB)	25/10/2024	001-901-000120810	NO	NO	90	90	86,36	3,64	NO	NO	NO
MM	3 MAIZ MOLIDO (SCO 95 LB)	27/10/2024	001-901-000120825	NO	NO	90	90	86,36	3,64	NO	NO	NO
MM	4 MAIZ MOLIDO (SCO 95 LB)	12/11/2024	011-001-000000952	SI	NO	435	435	431,8	3,2	SI	SI	NO
MM	5 MAIZ MOLIDO (SCO 95 LB)	12/11/2024	010-008-000000834	SI	NO	45	45	43,18	1,82	SI	SI	SI
MM	6 MAIZ MOLIDO (SCO 95 LB)	15/12/2024	020-004-000000324	NO	NO	88	88	86,36	1,64	NO	NO	NO

En el análisis de los productos balanceados, específicamente del maíz molido, se evaluaron seis transacciones correspondientes al periodo objeto de estudio. Desde el enfoque cuantitativo, se determinó que las cantidades solicitadas y facturadas coinciden en la totalidad de los casos, lo que evidencia que el proceso de adquisición y facturación se ejecuta de manera adecuada. No obstante, al comparar dichas cantidades con la recepción en bodega, se identificaron diferencias que oscilan entre 1,64 y 20,46 kilogramos, lo que refleja inconsistencias en el proceso de recepción física.

Asimismo, se evidenció que únicamente dos de las seis transacciones analizadas, equivalentes al 33,3%, fueron registradas tanto en el sistema como en el Kardex. El 66,7% restante no cuenta con registro en estos instrumentos de control, a pesar de existir respaldo documental y recepción de mercadería. Desde el punto de vista cualitativo, se observó la ausencia de aprobación formal de compras en todos los casos, incluso cuando existe orden de compra, lo que debilita significativamente los controles preventivos y la trazabilidad del inventario.

Fertilizantes

Table 2 Matriz de proceso de compra de Fertilizantes

Código	Descripción	Fecha	Referencia	Hay Orden de Compra	Existe aprobación de compra	Cantidad Solicitada en el orden de compra	Cantidad en la factura física	Cantidad Recibida Bodega	Diferencia	Registro en Sistema de la Factura	Registro en Kardex	Coincidencia Mayor-Kardex
FERT YM 003	INKABOR 19% (ACIDO BORICO) (SCO 25 KG)	4/12/2024	001-001-000004013	NO	NO	2500	2500	2500	0	SI	SI	SI
FERT YM 003	INKABOR 19% (ACIDO BORICO) (SCO 25 KG)	14/12/2024	001-001-000001200	NO	NO	123	123	100	23	SI	SI	NO
FERT YM 003	INKABOR 19% (ACIDO BORICO) (SCO 25 KG)	18/12/2024	001-004-000001224	SI	NO	134	134	125	9	NO	NO	NO
FERT YM 003	INKABOR 19% (ACIDO BORICO) (SCO 25 KG)	18/12/2024	001-002-000001225	NO	NO	130	125	125	0	NO	NO	NO

En el producto INKABOR 19% (ácido bórico) se evaluaron cuatro transacciones correspondientes al periodo de estudio. Desde el enfoque cuantitativo, se evidenció que las cantidades solicitadas y facturadas coinciden en tres de las cuatro operaciones, lo que refleja que, en términos documentales, el proceso de compra y facturación se ejecuta de manera adecuada. No obstante, al contrastar estas cantidades con la recepción física en bodega, se identificaron diferencias relevantes en dos transacciones, con variaciones de 23 y 9 unidades, respectivamente, lo que evidencia inconsistencias en el proceso de recepción de mercadería.

En relación con el registro del inventario, se determinó que únicamente dos de las cuatro transacciones analizadas (50%) fueron registradas tanto en el sistema como en el Kardex. Sin embargo, solo una operación, equivalente al 25% del total, presenta coincidencia entre las cantidades solicitadas, facturadas, recibidas y registradas, lo que demuestra que el registro realizado no siempre refleja de manera fiel el inventario físico existente. Las otras

transacciones, aun cuando cuentan con algún tipo de registro, presentan diferencias entre el mayor y el Kardex o carecen completamente de dichos registros.

Desde el enfoque cualitativo, se evidenció que en la mayoría de las transacciones no existe orden de compra, y en ningún caso se cuenta con aprobación formal de la compra, lo que revela una debilidad significativa en los controles preventivos del proceso.

Herbicidas

Table 3 Matriz de proceso de compra de Herbicidas

Código	Descripción	Fecha	Referencia	Hay Orden de Compra	Existe aprobación de compra	Cantidad Solicitada en la orden de compra	Cantidad en la factura física	Cantidad Recibida Bodega	Diferencia	Registro en Sistema de la Factura	Registro en Kardex	Coincidencia Mayor-Kardex
HER INTR C 002	ARRASADOR (ENV. 1 LT) (GLIFOSATO)	10/10/2024	007-003-000038312	SI	NO	655	655	600	55	NO	NO	NO
HER INTR C 002	ARRASADOR (ENV. 1 LT) (GLIFOSATO)	9/11/2024	001-002-000001057	SI	NO	30	30	24	6	SI	SI	NO
HER INTR C 002	ARRASADOR (ENV. 1 LT) (GLIFOSATO)	13/11/2024	007-003-000038554	SI	NO	300	300	300	0	SI	SI	SI
HER INTR C 002	ARRASADOR (ENV. 1 LT) (GLIFOSATO)	6/12/2024	001-002-000000044	NO	NO	60	60	60	0	NO	NO	NO

Del producto ARRASADOR (glifosato, envase de 1 litro) se evaluaron cuatro transacciones correspondientes al periodo de estudio. Desde el enfoque cuantitativo, se evidenció que las cantidades solicitadas y facturadas coinciden en la totalidad de las operaciones, lo que refleja que el proceso de compra y facturación se ejecuta de manera adecuada. Sin embargo, al comparar estas cantidades con la recepción física en bodega, se identificaron diferencias significativas en dos transacciones, con faltantes de 55 y 6 unidades, respectivamente, lo que evidencia debilidades en el control del proceso de recepción.

En relación con el registro del inventario, se determinó que únicamente dos de las cuatro transacciones analizadas (50%) cuentan con registro tanto en el sistema como en el Kardex. No obstante, solo una operación, equivalente al 25% del total, presenta coincidencia entre las cantidades solicitadas, facturadas, recibidas y registradas, lo que evidencia que, aun cuando existen registros, estos no siempre reflejan de forma fiel el inventario físico disponible. Las transacciones restantes carecen totalmente de registro o presentan diferencias entre el mayor y el Kardex.

Desde el enfoque cualitativo, se observó que en tres de las cuatro transacciones existe orden de compra; sin embargo, en ningún caso se evidencia aprobación formal de la compra, lo que representa una debilidad importante en los controles preventivos del proceso. Asimismo, el registro en el Kardex no se realiza de manera sistemática ni oportuna, lo que limita la confiabilidad de la información de inventarios.

Aceites

Table 4 Matriz proceso de compra de Aceites

Código	Descripción	Fecha	Referencia	Hay Orden de Compra	Existe aprobación de compra	Cantidad Solicitada en la orden de compra	Cantidad en la factura física	Cantidad Recibida Bodega	Diferencia	Registro en Sistema de la Factura	Registro en Kardex	Coincidencia Mayor-Kardex
C MOT O TRAN S-500	ACEITE CASAMOTO TRANSPARE NTE (FCO 500 CC)	22/10/2 024	001- 001- 000000 461	NO	NO	28	28	24	4	SI	SI	SI
C MOT O TRAN S-500	ACEITE CASAMOTO TRANSPARE NTE (FCO 500 CC)	1/11/20 24	002- 002- 000001 025	NO	NO	20	20	20	0	SI	SI	NO
C MOT O TRAN S-500	ACEITE CASAMOTO TRANSPARE NTE (FCO 500 CC)	1/11/20 24	001- 001- 000001 026	SI	NO	15	15	12	3	NO	NO	NO
C MOT O TRAN S-500	ACEITE CASAMOTO TRANSPARE NTE (FCO 500 CC)	16/12/2 024	003- 002- 000009 757	NO	NO	26	26	26	0	SI	SI	SI

Del aceite Casamoto transparente (frasco de 500 cc) se evaluaron cuatro transacciones correspondientes al periodo de estudio. Desde el enfoque cuantitativo, se evidenció que las cantidades solicitadas y facturadas coinciden en la totalidad de las operaciones, lo que refleja que el proceso de compra y facturación se ejecuta de manera adecuada. No obstante, al comparar dichas cantidades con la recepción física en bodega, se identificaron diferencias en dos transacciones, con variaciones de 4 y 3 unidades, respectivamente, lo que evidencia inconsistencias puntuales en el proceso de recepción.

En relación con el registro del inventario, se determinó que tres de las cuatro transacciones analizadas (75%) cuentan con registro tanto en el sistema como en el Kardex. Sin embargo, solo dos operaciones, equivalentes al 50% del total, presentan coincidencia entre las cantidades solicitadas, facturadas, recibidas y registradas, lo que demuestra que, aun existiendo registros, estos no siempre reflejan de manera exacta el inventario físico disponible. La transacción restante carece totalmente de registro en el sistema y en el Kardex.

Desde el enfoque cualitativo, se observó que en la mayoría de las transacciones no existe orden de compra, y en ningún caso se evidencia aprobación formal de la compra, lo

que revela debilidades en los controles preventivos del proceso. A pesar de ello, en comparación con los demás tipos de productos analizados, los aceites presentan un mayor nivel de cumplimiento en el registro del Kardex, aunque dicho control sigue siendo insuficiente para garantizar la confiabilidad del inventario.

Proceso de venta

Producto Balanceado

Table 5 Matriz de proceso de venta de Balanceado

Código	Descripción	Fecha	Referencia	Registro de la salida de inventario	Cantidad de salida de inventario	Cantidad en la factura	Diferencia	Estado de la factura	Registro de asientos correspondientes
MM	MAIZ MOLIDO (SCO 95 LB)	21/10/2024	001-004-000001074	SI	3,13	3,13	0	AUTORIZADA	SI
MM	MAIZ MOLIDO (SCO 95 LB)	21/10/2024	003-002-000008454	SI	4,7	4,7	0	NO AUTORIZADA	NO
MM	MAIZ MOLIDO (SCO 95 LB)	12/11/2024	003-004-000004254	NO	3,13	5	-1,87	AUTORIZADA	NO
MM	MAIZ MOLIDO (SCO 95 LB)	12/11/2024	003-004-000004260	SI	1,57	1,57	0	AUTORIZADA	SI
MM	MAIZ MOLIDO (SCO 95 LB)	15/12/2024	002-002-000008748	NO	7,84	9	-1,16	NO AUTORIZADA	NO
MM	MAIZ MOLIDO (SCO 95 LB)	15/12/2024	003-004-000005039	SI	3,13	3,13	0	AUTORIZADA	SI

Para la evaluación del sistema de control interno en el proceso de ventas de productos balanceados, específicamente del maíz molido, se analizaron seis transacciones correspondientes al periodo de estudio. El análisis se centró en la comparación entre el registro de la salida de inventario, la cantidad despachada, la cantidad facturada, el estado de autorización de la factura y el registro de los asientos contables correspondientes, con el fin de identificar inconsistencias y debilidades en el control del inventario.

Desde el análisis cuantitativo, se evidenció que en cuatro de las seis transacciones analizadas (66,7%) existe coincidencia entre la cantidad de salida de inventario y la cantidad facturada, presentando una diferencia de cero unidades. No obstante, en dos transacciones (33,3%) se identificaron diferencias negativas de 1,87 y 1,16 unidades, respectivamente, lo que indica que se facturaron cantidades superiores a las registradas como salida de inventario, generando un descuadre entre el inventario físico y el inventario registrado.

En relación con el registro de la salida de inventario, se determinó que cuatro transacciones (66,7%) cuentan con registro de salida en el Kardex, mientras que dos transacciones (33,3%) no presentan dicho registro, a pesar de haberse efectuado la venta. Esta situación evidencia un control insuficiente en el registro oportuno de las salidas de inventario.

Desde el enfoque cualitativo, se observó que dos facturas (33,3%) se encuentran en estado "no autorizada", de las cuales ninguna cuenta con registro de asientos contables, lo que demuestra una debilidad en los controles de autorización del proceso de ventas. Asimismo, se identificó que dos transacciones con facturas autorizadas no presentan registro de asientos contables, lo que refleja deficiencias en la integración entre el proceso operativo y el registro contable.

Fertilizantes

Table 6 Matriz de proceso de venta de Fertilizantes

Código	Descripción	Fecha	Referencia	Registro de la salida de inventario	Cantidad de salida de inventario	Cantidad en la factura	Diferencia	Estado de la factura	Registro de asientos correspondientes
FERT	INKABOR 19%		002-003-					NO	
FERTY	(ACIDO BORICO)		00000580					AUTORIZD	
M 003	(SCO 25 KG)	8/12/2024	5	NO	25	27	-2	A	NO
FERT	INKABOR 19%		001-003-					NO	
FERTY	(ACIDO BORICO)		00000081					AUTORIZD	
M 003	(SCO 25 KG)	9/12/2024	1	NO	150	155	-5	A	NO
FERT	INKABOR 19%		002-003-						
FERTY	(ACIDO BORICO)		00000581					AUTORIZA	
M 003	(SCO 25 KG)	9/12/2024	3	SI	125	125	0	DA	SI
FERT	INKABOR 19%		001-004-						
FERTY	(ACIDO BORICO)	11/12/202	00000167					AUTORIZA	
M 003	(SCO 25 KG)	4	0	SI	75	75	0	DA	SI
FERT	INKABOR 19%		002-003-					NO	
FERTY	(ACIDO BORICO)	13/12/202	00000592					AUTORIZD	
M 003	(SCO 25 KG)	4	7	NO	1	5	-4	A	NO
FERT	INKABOR 19%		001-004-						
FERTY	(ACIDO BORICO)	13/12/202	00000168					AUTORIZA	
M 003	(SCO 25 KG)	4	4	SI	50	50	0	DA	SI

Para la evaluación del sistema de control interno en el proceso de ventas de fertilizantes, específicamente del producto INKABOR 19% (ácido bórico), se analizaron seis transacciones correspondientes al periodo de estudio. El análisis se enfocó en la relación entre el registro de la salida de inventario, la cantidad despachada, la cantidad facturada, el estado de autorización de la factura y el registro de los asientos contables, con el propósito de identificar inconsistencias y debilidades en el control de las salidas de inventario.

Desde el análisis cuantitativo, se evidenció que en tres de las seis transacciones analizadas (50%) existe coincidencia entre la cantidad registrada como salida de inventario y la cantidad facturada, presentando una diferencia de cero unidades. Sin embargo, en las tres transacciones restantes (50%) se identificaron diferencias negativas de 2, 5 y 4 unidades, respectivamente, lo que indica que se facturaron cantidades superiores a las registradas como salida de inventario, generando un descuadre acumulado de 11 unidades entre el inventario despachado y el inventario facturado.

En cuanto al registro de la salida de inventario, se determinó que únicamente tres transacciones (50%) cuentan con registro de salida en el Kardex, mientras que el 50% restante no presenta dicho registro, a pesar de haberse emitido la factura correspondiente.

Esta situación refleja debilidades en el control operativo del inventario, al no garantizarse que toda venta tenga respaldo en el registro de salida.

Desde el enfoque cualitativo, se observó que tres facturas (50%) se encuentran en estado “no autorizada”, y ninguna de ellas cuenta con registro de asientos contables, lo que evidencia una falla en los controles de autorización del proceso de ventas. Asimismo, se determinó que las tres transacciones con facturas autorizadas sí presentan registro de asientos contables, lo que indica que el registro contable se realiza únicamente cuando la factura cumple con los requisitos de autorización, aunque este control no se aplica de forma preventiva antes del despacho de la mercadería

Herbicidas

Table 7 Matriz de proceso de venta de Herbicidas

Código	Descripción	Fecha	Referencia	Registro de la salida de inventario	Cantidad de salida de inventario	Cantidad en la factura	Diferencia	Estado de la factura	Registro de asientos correspondientes
HER INTRC 002	ARRASADOR (ENV. 1 LT) (GLIFOSATO)	12/10/202 4	001-002- 00000515 2	SI	108	108	0	AUTORIZAD A	SI
HER INTRC 002	ARRASADOR (ENV. 1 LT) (GLIFOSATO)	12/10/202 4	001-004- 00000098 2	SI	1	1	0	AUTORIZAD A	SI
HER INTRC 002	ARRASADOR (ENV. 1 LT) (GLIFOSATO)	12/11/202 4	002-003- 00000520 3	NO	1	3	-2	NO AUTORIZAD A	NO
HER INTRC 002	ARRASADOR (ENV. 1 LT) (GLIFOSATO)	16/11/202 4	001-002- 00000521 6	SI	24	24	0	AUTORIZAD A	SI
HER INTRC 002	ARRASADOR (ENV. 1 LT) (GLIFOSATO)	13/12/202 4	003-001- 00000811 6	SI	2	2	0	AUTORIZAD A	SI
HER INTRC 002	ARRASADOR (ENV. 1 LT) (GLIFOSATO)	14/12/202 4	001-004- 00000171 0	NO	2	5	-3	NO AUTORIZAD A	NO

Para la evaluación del sistema de control interno en el proceso de ventas de herbicidas, se analizó el producto ARRASADOR (glifosato, envase de 1 litro), considerando seis transacciones correspondientes al periodo comprendido entre octubre y diciembre de 2024. El análisis se enfocó en la verificación del registro de salida de inventarios, la consistencia entre las cantidades despachadas y facturadas, el estado de autorización de las facturas y el registro de los asientos contables relacionados.

Desde el análisis cuantitativo, se evidenció que cuatro de las seis transacciones evaluadas (66,67%) presentan coincidencia total entre la cantidad registrada como salida de inventario y la cantidad facturada, reflejando una diferencia de cero unidades. No obstante, en dos transacciones (33,33%) se identificaron diferencias negativas de 2 y 3 unidades, lo que indica que se facturaron cantidades superiores a las registradas como salida de inventario, generando una diferencia acumulada de 5 unidades.

En relación con el registro de la salida de inventario, se determinó que cuatro transacciones (66,67%) cuentan con registro oportuno en el Kardex, mientras que dos transacciones (33,33%) no presentan dicho registro, pese a haberse emitido la factura correspondiente. Estas inconsistencias se concentran en operaciones realizadas sin respaldo documental completo, lo cual debilita el control sobre el inventario físico.

Desde el enfoque cualitativo, se observó que las cuatro transacciones que cuentan con facturas autorizadas presentan, de manera consistente, el registro de los asientos contables correspondientes, lo que evidencia una adecuada aplicación del control contable en estas operaciones. Sin embargo, las dos transacciones con facturas no autorizadas no cuentan con registro de asientos contables, lo cual demuestra que la autorización de la factura constituye un requisito previo para el reconocimiento contable, aunque dicho control no se aplica de forma preventiva en la fase de despacho del producto.

Aceites

Table 8 Proceso de venta de Aceites

Codigo	Descripcion	Fecha	Referencia	Registro de la salida de inventario	Cantidad de salida de inventario	Cantidad en la factura	Diferencia	Estado de la factura	Registro de asientos correspondientes
C MOTO TRANS 500	ACEITE CASAMOTO TRANSPARENTE (FCO 500 CC)	23/10/2024	003-004-000003717	NO	1,00	3	-2,00	NO AUTORIZADA	NO
C MOTO TRANS 500	ACEITE CASAMOTO TRANSPARENTE (FCO 500 CC)	24/10/2024	003-001-000007627	SI	1,00	1	-	AUTORIZADA	SI
C MOTO TRANS 500	ACEITE CASAMOTO TRANSPARENTE (FCO 500 CC)	28/11/2024	002-003-000005546	SI	1,00	1	-	AUTORIZADA	SI
C MOTO TRANS 500	ACEITE CASAMOTO TRANSPARENTE (FCO 500 CC)	28/11/2024	003-002-000009208	NO	1,00	2	-1,00	NO AUTORIZADA	NO
C MOTO TRANS 500	ACEITE CASAMOTO TRANSPARENTE (FCO 500 CC)	24/12/2024	002-003-000006203	SI	1,00	1	-	AUTORIZADA	SI
C MOTO TRANS 500	ACEITE CASAMOTO TRANSPARENTE (FCO 500 CC)	24/12/2024	003-002-000010062	SI	1,00	1	-	AUTORIZADA	SI

Del análisis realizado al producto ACEITE CASAMOTO TRANSPARENTE (FCO 500 CC), correspondiente al proceso de ventas durante el período octubre–diciembre de 2024, se evaluaron un total de seis transacciones, considerando la relación entre el registro de salida de inventario, las cantidades facturadas, el estado de autorización de las facturas y el registro de los asientos contables.

Desde el punto de vista cuantitativo, se evidenció que cuatro de las seis operaciones (66,67 %) cuentan con registro de salida de inventario y presentan coincidencia total entre la cantidad registrada como salida y la cantidad facturada, sin diferencias. Estas transacciones se encuentran debidamente autorizadas y cuentan con el correspondiente registro de asientos contables, lo que demuestra un adecuado cumplimiento del procedimiento de ventas cuando los controles internos son aplicados correctamente.

No obstante, se identificaron dos transacciones (33,33 %) en las que no se registró la salida de inventario, presentándose diferencias negativas de –2 y –1 unidades, lo que indica

que la cantidad facturada supera a la cantidad registrada como salida. Estas operaciones corresponden, además, a facturas no autorizadas y carecen de registro de asientos contables, lo que refleja una ruptura en la secuencia lógica del proceso de ventas.

Desde un enfoque cualitativo, los resultados evidencian que el control interno en el proceso de ventas de aceites no se aplica de manera uniforme. La ausencia del registro de salida de inventario afecta directamente la confiabilidad de la información, ya que se generan inconsistencias entre el inventario físico, la facturación y los registros contables.

Análisis de estados financieros

Análisis Balance General

Table 9 Análisis Balance General

SERAGRIN CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
CONSOLIDADO
Al 31 de diciembre
 En dólares americanos

	AÑO 1		AÑO 2		HORIZONTAL VARIACION 2023- 2024	
	Dólares	%	Dólares	%	USD	%
Activos						
Activo Corrientes						
Efectivo y equivalentes de efectivo	21.469	4,61%	56.663	6,62%	35.194	163,9%
Cuentas por cobrar	223.543	47,96%	213.912	24,99%	-9.632	-4,3%
Inventarios	178.988	38,40%	498.620	58,26%	319.632	178,6%
Servicio y otros pagos anticipados	8.866	1,90%	18.788	2,20%	9.922	111,9%
Activos por impuestos corrientes	13.146	2,82%	3.639	0,43%	-9.507	-72,3%
Total de Activo Corrientes	446.012	95,70%	791.621,63	77,7%	345.609	77,5%
Activo No Corrientes						
Propiedad, Planta y Equipo	14.416	3,09%	58.482	2,25%	44.066	305,7%
Activo Tangible	2.861	0,61%	3.027	8,61%	166	5,8%
Activos por impuestos diferidos	2.771	0,59%	2.771	-1,90%	0	0,0%
Total de Activo No Corrientes	20.047	4,30%	64.279	9,0%	44.232	220,6%
Total de Activos	466.060	100,0%	855.901	100,0%	389.842	83,6%
Pasivo						
Documentos y cuentas por pagar	297.168	63,76%	667.790	85,0%	370.622	124,7%
Obligaciones con instituciones financieras	83.423	17,90%	29.107	3,7%	-54.316	-65,1%
Porción corriente de valores emitidos	2.252	0,48%	0	0,0%	-2.252	-100,0%
Otras obligaciones corrientes	13.334	2,86%	10.219	1,3%	-3.115	-23,4%
Cuentas por pagar relacionadas	101.572	21,79%	6.228	0,8%	-95.344	-93,9%

Anticipos	115	0,02%	1.842	0,2%	1.727	1499,4%
Porción corriente de provisiones por beneficio a empleados	0	0,00%	13.313	1,7%	13.313	0,0%
Subtotal pasivos corrientes	497.864	106,82%	728.498	92,7%	230.634	46,3%
Cuentas por pagar relacionadas	0	0,00%	58.907	7,5%	58.907	0,0%
Total de Pasivos	497.864	106,82%	787.405	100,2%	289.541	58,2%
Capital	400	0,09%	400	0,1%	0	0,0%
Resultados Acumulados	-51.138	-10,97%	-37.697	-4,8%	13.440	-26,3%
Utilidades del ejercicio	18.933	4,06%	35.494	4,5%	16.560	87,5%
Total Patrimonio	-31.804	-6,82%	-1.804	-0,2%	30.001	-94,3%
Total de Pasivos y Patrimonio	466.060	100,0%	785.601	100,0%	319.542	68,6%

El análisis horizontal y vertical del balance general permite observar cambios importantes en la estructura financiera de la empresa entre el Año 2023 y el Año 2024. En los activos, se evidencia un crecimiento significativo del total de activos del 83,6%, impulsado principalmente por el aumento del efectivo y equivalentes de efectivo, así como por el incremento considerable de los inventarios, lo que refleja una mayor inversión en mercadería para sostener las operaciones.

No obstante, el análisis vertical muestra que, aunque los activos corrientes siguen siendo predominantes, su peso porcentual disminuye, mientras que los activos no corrientes aumentan, especialmente la propiedad, planta y equipo, lo que indica un fortalecimiento de la capacidad operativa. En cuanto al pasivo, se observa un incremento importante en las cuentas por pagar y documentos por pagar, lo que demuestra una mayor dependencia del financiamiento a corto plazo, a pesar de la reducción de las obligaciones con instituciones financieras.

Finalmente, el patrimonio, aunque continúa siendo negativo, presenta una mejora relevante debido al aumento de las utilidades del ejercicio y la reducción de pérdidas acumuladas, lo que sugiere una recuperación gradual de la situación financiera; sin embargo, la alta participación del pasivo evidencia la necesidad de fortalecer el control financiero y la gestión de inventarios para mejorar la estabilidad económica de la empresa.

Análisis estado de pérdidas y ganancias

Table 10 Análisis de estado de pérdidas y ganancias

SERAGRIN CIA. LTDA. ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS (MILES \$)

Por los años que terminaron el 31 de
diciembre

En miles de dólares

	AÑO 2023		AÑO 2024		ANALISIS HORIZONTAL VARIACION 2023- 2024	
	Dólares	%	Dólares	%	USD	%
	Ventas netas	834.472	100%	1.713.461	100%	878.989
Costo de ventas	727.691	87,20%	1.470.586	85,83%	742.895	102%
Utilidad bruta	106.781	12,80%	242.875	14,17%	136.094	127%
Gastos de operación	-24.275	-2,91%	-110.522	-6,45%	-86.247	355%
Utilidad operacional	82.506	9,89%	132.353	7,72%	49.847	60%
Gastos financieros	-3.590	-0,43%	0	0,00%	3.590	-100%
Otros egresos	-53.601	-6,42%	-76.494	-4,46%	-22.892	-
Otros ingresos	0	0,00%	0	0,00%	0	0%
Ganancia antes de impuestos	25.315	3,03%	55.859	3,26%	30.544	121%
Provision para impositiva	-6.382	-0,76%	-20.366	-1,19%	-13.984	219%
Utilidad neta	18.933	2,27%	35.494	2,07%	16.560	87%

El análisis horizontal y vertical del estado de pérdidas y ganancias de SERAGRIN CÍA. LTDA. evidencia un crecimiento significativo en el desempeño económico entre los años 2023 y 2024. Las ventas netas aumentaron en un 105%, lo que refleja una mayor actividad comercial y posicionamiento en el mercado; este incremento estuvo acompañado por un aumento del costo de ventas del 102%, aunque su participación porcentual disminuyó, pasando del 87,20% al 85,83%, lo que permitió una mejora en la eficiencia operativa.

Como resultado, la utilidad bruta creció en un 127%, incrementando su participación sobre las ventas, lo que demuestra un mejor margen de rentabilidad. No obstante, los gastos de operación registraron un crecimiento considerable del 355%, lo que redujo parcialmente el impacto positivo del aumento de ingresos y evidencia la necesidad de un mayor control

administrativo. A pesar de ello, la utilidad operacional aumentó en un 60%, confirmando que la empresa logró mantener resultados positivos en su actividad principal. Finalmente, la utilidad neta creció en un 87%, impulsada por el mayor volumen de ventas y la ausencia de gastos financieros en 2024, lo que refleja una mejora general en la rentabilidad, aunque aún se requiere fortalecer la gestión de costos y gastos para consolidar un crecimiento sostenido.

5. Discusión

Los resultados de la evaluación del control interno del ciclo de inventarios en SERAGRIN CIA. LTDA. revelan que, pese a contar con procedimientos básicos para el registro y administración de existencias, persisten debilidades estructurales que afectan la confiabilidad de la información contable y la eficiencia operativa. Esta situación es similar a lo observado por (Chamorro & Andrade, 2023) en estudios aplicados a empresas agropecuarias ecuatorianas, donde la falta de documentación formal, escasa supervisión y controles manuales incrementan el riesgo de errores y limitan la trazabilidad del inventario. En SERAGRIN, los hallazgos confirman que la ausencia de segregación adecuada de funciones, la limitada revisión de movimientos y la dependencia de registros físicos generan vulnerabilidades que pueden afectar la valuación y la toma de decisiones.

En línea con esta realidad, diversos autores han demostrado que un sistema de control interno insuficientemente diseñado impacta directamente en la rentabilidad y estabilidad financiera. (Arroba, Figueroa, & Guerrero, 2019) y (Borbor & López, 2024) explican que las empresas con procesos débiles de inventario presentan mayores variaciones en costos, pérdidas por diferencias físicas y retrasos en la reposición, lo cual reduce la eficiencia del capital de trabajo. En el caso de SERAGRIN, la falta de conciliaciones periódicas entre inventario físico y contable limita la detección temprana de diferencias.

Finalmente, los hallazgos confirman que la investigación realizada es coherente con la literatura existente sobre control de inventarios en el sector comercial y agropecuario.

Trabajos como los de (García, 2020), (Díaz, 2019) y (Granda, 2023) coinciden en que la falta de controles documentados, ausencia de análisis de rotación y deficiente supervisión derivan en pérdidas económicas y limitan el crecimiento organizacional. Por tanto, los resultados de la auditoría aplicada a SERAGRIN evidencian la necesidad urgente de fortalecer el diseño y la implementación del sistema de control interno, adoptar procedimientos normativos basados en la NIC 2 y promover la capacitación del personal, lo cual permitiría mejorar la confiabilidad de la información financiera y garantizar la sostenibilidad del negocio a largo plazo.

6. Conclusiones y Recomendaciones

6.1. Conclusiones

El análisis realizado permitió comprender de manera completa cómo funciona actualmente el ciclo de inventarios de la empresa SERAGRIN CÍA. LTDA., evidenciando que gran parte de sus actividades se desarrollan de forma empírica y con una fuerte dependencia de la experiencia del personal. Aunque la empresa cuenta con procesos definidos en su respectivo flujograma, estos no se encuentran formalmente documentados ni respaldados por políticas o manuales internos.

La evaluación de cada componente del control interno permitió identificar que los niveles de riesgo de la empresa son mayormente moderados y altos, lo que refleja una debilidad significativa en el sistema de control aplicado al inventario. El ambiente de control carece de documentos formales, como manuales de funciones o un código de ética, lo que afecta notablemente a la claridad de responsabilidades en la empresa. En cuanto a la información y comunicación, se evidenció que los reportes no siguen un formato estandarizado y la mayoría de las decisiones son comunicadas verbalmente, aumentando el margen de error. Por otro lado, las actividades de control presentan uno de los niveles más altos debido a la ausencia de procedimientos escritos, verificaciones periódicas o separación

adecuada de funciones. Por último, el componente de monitoreo muestra poca supervisión y casi nula revisión continua, lo que hace que los errores en el inventario se detecten únicamente cuando el problema ya ha sido generado, por lo tanto, estos resultados demuestran que el sistema de control interno necesita ser fortalecido de forma urgente para mejorar la precisión, oportunidad y confiabilidad de la información.

Al determinar los hallazgos, se permitió identificar que, si bien la empresa cumple con ciertos aspectos básicos, como la emisión de documentos de venta o la recepción de mercadería, existen deficiencias críticas que afectan el control del inventario. En el proceso de ventas se determinó que, aunque las facturas sí se emiten, no todas las transacciones se registran correctamente en el sistema, lo que genera diferencias importantes con el Kardex. Además, el descargo de inventario se realiza de manera incompleta, ya que solo una parte de las ventas analizadas muestra coincidencia entre el sistema contable y el registro físico en el proceso de compras, también se identificaron inconsistencias, como faltantes o sobrantes en las cantidades recibidas, debido a registros tardíos o incompletos.

6.2. Recomendaciones

A partir del análisis realizado, se recomienda que la empresa documente de forma ordenada todas las actividades del ciclo de inventario, estableciendo manuales de procedimientos donde se describan los pasos a seguir en compras, logística y abastecimiento, bodega, contabilidad y gerencia; así cada área tendrá claro qué hacer y cuándo intervenir. Estas recomendaciones deben integrarse en el flujograma mejorado, incorporando la revisión inicial del jefe de logística, la validación documental del encargado de compras, la recepción y verificación física a cargo del bodeguero y el registro oportuno por parte del contador; además, se debe precisar los momentos en donde el gerente general aprueba transacciones clave para evitar retrasos o inconsistencias.

Tras evaluar el control interno, se recomienda implementar mejoras estructurales en cada componente para reducir los riesgos detectados. En el ambiente de control, la empresa

debería crear un código de ética, definir funciones específicas para cada puesto y reforzar la supervisión. Respecto a la información y comunicación, se aconseja elaborar formatos estandarizados para los registros, evitando transmisiones verbales que generen confusiones. En cuanto a las actividades de control, es fundamental establecer verificaciones periódicas, registros oportunos y revisiones cruzadas entre áreas como contabilidad, bodega y logística. En definitiva, para mejorar el monitoreo, la empresa debe programar revisiones continuas del inventario y crear indicadores que permitan medir si los controles funcionan de manera correcta.

Se recomienda establecer un control más riguroso sobre el registro de operaciones y un seguimiento diario de los movimientos de inventario. La empresa debe fijar un plazo máximo para registrar facturas, realizar descargos en Kardex y conciliar la información con el sistema, evitando que los datos se acumulen sin validar. Además, es fundamental implementar la toma física de inventarios, ya que actualmente no se realiza; esta debería programarse al menos una vez al año, o preferiblemente cada trimestre, utilizando actas de conteo, hojas de control y responsables definidos para garantizar la transparencia del proceso.

7. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Alban, A. (2021). *Sistema De Control Interno De La Gestión De Inventario Y La Rentabilidad De La Farmacia Cruz Azul "Rosita Paredes Y Quito" Del Cantón Quevedo, 2018*. [Tesis de Maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo], Quevedo.
- Albán, V. L., Ramírez, J. M., & Ruiz, E. P. (2022). Control contable para el crecimiento de la confianza empresarial en empresas comerciales. *CIENCIAMATRIA. Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, VIII(4), 794-815. doi:<http://dx.doi.org/10.35381/cm.v8i4.887>
- Alnaim, M., & Kouaib, A. (2023). Inventory turnover and firm profitability: A Saudi Arabian Investigation. *Processes*, 11(3), 716. Obtenido de <https://www.mdpi.com/2227-9717/11/3/716>
- Andramunio, R. (2025). *ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN BASE A LA NIC 2 APLICADO A LOS LABORATORIOS FARMACEUTICOS EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO AÑO 2023 [Trabajo de Titulación, Universidad Politécnica Salesiana Ecuador]*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/29844/1/TTQ2031.pdf>
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría: un enfoque integral*. Ciudad de Mexico: Pearson Educación. Obtenido de <https://www.serviciocontablenicaragua.com/wp-content/uploads/2020/07/auditoria-un-enfoque-integral-11ma-ed-alvin-a-arens-randal-j-elder-mark-s-beasley-libro-de-maestrc3ada.pdf>
- Arroba, S. J., Figueroa, Q. M., & Guerrero, Y. D. (2019). Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferretería D' todo. *Revista Observatorio*

de la Economía Latinoamericana. Obtenido de

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/09/rentabilidad-empresa-dtodo.html>

Barcia, F., & Bermeo, G. (2024). Control de Inventario y su Impacto en la Salud Financiera de las Empresas. *Revista Científica Ciencias y Desarrollo*, 27(3), 135-145.

doi:<http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v27i3.2678>

Benitez, L., & Lema, B. (2025). Modelos y prácticas de control de inventarios: Una aproximación desde la gestión de microempresas y organizaciones comunitarias.

Prohominum. Revista de Ciencias Sociales y Humanas, 7(3).

doi:<https://doi.org/10.47606/acven/ph0377>

Borbor, A. A., & López, V. J. (2024). Estrategias de control de inventario de suministros para la mejora de la rentabilidad de una compañía agrícola-minera. *Revista InveCom*,

4(2), 1-13. doi:<https://doi.org/10.5281/zenodo.10841323>

Bustos, A. A. (2022). *El Control Interno Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) como herramienta vital de los objetivos de la empresa Asociación Solidarista de empleados de Corporación Megasuper SA en el primer semestre del año 2022 [Tesis de M.* Obtenido de

<https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/localhost/xmlui/handle/11506/1872>

Caranqui, V. E. (2024). *Propuesta de un modelo para la optimización de los niveles de inventarios en Mega Distribuidora Estrella [Trabajo de titulación, Universidad Central del Ecuador]*. Universidad Central del Ecuador. Obtenido de

<https://www.dspace.uce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/e858278d-850d-43bc-a42d-5bc96bb98a8f/content>

Castro, B., & Betancur, K. (2021). *Estrategias para la gestión de inventario en la empresa Floricultora Altos de la Mira S.A.S [Trabajo de Grado, Universidad Católica de*

Oriente]. Obtenido de

<https://repositorio.uco.edu.co/server/api/core/bitstreams/314d6ecd-a86a-4063-8033-16a0b9c37153/content>

Chamorro, G. L., & Andrade, C. A. (2023). *Análisis del control interno de inventarios en la empresa agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda., en el período 2021 [Tesis de Pregrado, Universidad Técnica del Norte]*. Obtenido de <https://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/13838>

Chávez, A. A. (2022). *Aplicación de la auditoria del control interno en la cuenta de inventario de la empresa Cas Sag de la ciudad de Santo Domingo [Tesis Pregrado, Universidad Uniandes]*. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/15967>

Clazado, Z. (2022). Proyecto de codificación industrial en la gestión de inventarios. *Ciencias Holguín*, 28(5), 1027-2127. doi:<https://orcid.org/0000-0001-8134-1453>

Cobos Tello, R. J. (2019). *“La gestión de inventarios de las empresas en Latinoamérica”: una revisión de la literatura científica en los últimos 10 años, 2009-2019 [Trabajo de Investigación, Univerisdad Privada del Norte]*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11537/22776>

COSO, C. o. (2013). *Marco integrado de control interno*. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Cueva, L. T., Jara, C. O., Arias, G. J., Flores, L. F., & Balmaceda, F. C. (2023). Métodos mixtos de investigación para principiantes. *Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú*. doi:<https://doi.org/10.35622/inudi.b.106>

Cunachi, A., & Dávalos, E. (s.f.). Ingeniero de Software. *Mantenimiento de la aplicacion web de información productiva agropecuaria*. Escuela Superior Politecnica de Chimborazo, Riobamba. Obtenido de

<https://dspace.esPOCH.edu.ec:8080/server/api/core/bitstreams/b989f432-60b9-4d5f-ae61-09f17ad2eb7e/content>

Delgado, A. M. (2021). *Mejora de la gestión de inventarios en la empresa Group Xiomara Chiclayo SAC para disminuir los ingresos no percibidos [Trabajo de Titulación, Universidad Católica Santo Totibio de Mogrovejo]*.

Díaz, N. S. (2019). *Análisis de gestión de inventarios en la empresa multilana del cantón Otavalo, provincia de Imbabura [Trabajo de Grado, Universidad Regional Autónoma de los Andes]*. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10422/1/IMECUICYA026-2019.pdf>

Figuerola, L. C., Obedd, G. C., Andree, G. E., Karen, Z. J., & Milagros, G. F. (2023). Bajo una mirada de la NIC 2: Los costos y su efecto en la rentabilidad de las PYMES del sector avícola en Lima Metropolitana, año 2022. *Revista de Investigación Valor Agregado*, 10(1). doi:<https://doi.org/10.17162/riva.v10i1.1971>

García, J. (2020). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA LA MEJORA DE RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL DISTRIBUCIONES BAIQUE E.I.R.L. – 2019 [Tesis de Maestría, Universidad Señor de Sipán]*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12802/7417>

García, J., Bernal, A., & Alvarenga, J. C. (2013). Cálculo del tamaño de la muestra en investigación en educación. *Investigación en Educación Médica*, 2(8), 217-224. doi:10.1016/S2007-5057(13)72714-5

González, V. A., Rubén, M. S., Alejandra, L. S., & Gloria, L. L. (2022). La entrevista cualitativa como técnica de investigación en el estudio de las organizaciones. *Nuevas tendencias en investigación cualitativa*, 14(e571). doi:<https://doi.org/10.36367/ntqr.14.2022.e571>

- Granda, R. J. (2023). *Evaluación del control interno en la gestión de inventarios en la empresa Inoal agropecuaria de la Parroquia Santa María del Toachi, año 2022* [Tesis de grado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. Obtenido de <https://repositorio.puce.edu.ec/handle/123456789/702>
- Herrera, D. C. (2018). Investigación cualitativa y análisis de contenido temático. *Revista General de Información y Documentación*, 28(1).
doi:<https://doi.org/10.5209/RGID.60813>
- International Auditing and Assurance Standards Board, I. (s.f.). *ISA 315 (Revised 2019): Identifying and assessing the risks of material misstatement through understanding the entity and its environment*. International Federation of Accountants (IFAC).
Obtenido de <https://www.iaasb.org/publications/nia-315-revisada-en-2019-identificacion-y-valoracion-de-los-riesgos-de-incorreccion-material>
- Maldonado, C., & Ahumada, K. (2023). Estrategias de ventas y fidelización de los clientes en una empresa de capacitación virtual. *Sciendo*, 26(3), 275-280. Obtenido de <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/SCIENDO/article/view/5430/5592>
- Martínez, C. S., & Sánchez, Q. M. (2023). Análisis de un manual de control interno de inventarios (NIC 2) en Mipymes de la ciudad de Guayaquil, año 2022. *Polo del Conocimiento*, 8(8), 662-683. doi:<https://doi.org/10.23857/pc.v8i8.5870>
- Medina, G. F. (2020). *Investigación Mixta. [Podcast]*. Repositorio Institucional UNAD.
Obtenido de <https://repository.unad.edu.co/handle/10596/41022>
- NIC, I. A. (2003). *International Accounting Standard 2: Inventories [Norma Internacional de Contabilidad 2]*. IFRS Foundation. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Norma Internacional de Contabilidad De los Inventarios, 2. (2001).

Olivos, S., & Penagos, J. W. (2021). Modelo de gestión de inventarios: Conteo cíclico por análisis ABC. *Ingeniare – Revista Colombiana de Ingeniería*(14).

doi:<https://doi.org/10.18041/1909-2458/ingeniare.14.617>

Ortega, S., Lopez, Z., & Eras, R. (2022). *Métodos de control y valoración de inventarios utilizados en empresas de electrodomésticos del cantón Machala*. Obtenido de Revista Digital Publisher:

https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/1363

Palinkas, L. A., Horwitz, S. M., Green, C. A., Wisdom, J. P., Duan, N., & Hoagwood, K.

(2015). Muestreo intencionado para la recopilación y el análisis de datos cualitativos en la investigación de implementación de métodos mixtos. *Administration and policy in mental health*, 42(5), 533. Obtenido de

<https://pmc.ncbi.nlm.nih.gov/articles/PMC4012002/>

Palomo, C. A. (2019). *Control interno en las empresas: su aplicación y efectividad*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Obtenido de

https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&lpg=PP1&hl=es&pg=PP1#v=onepage&q&f=false

Pereira, P. C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de

https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=xM_DDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP5&dq=control+interno+Palomo+2019+&ots=BMWnOxApoZ&sig=_sQ5DdUHafEjEpFutL_TF-

[hr2E&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20interno%20Palomo%202019&f=false](https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=xM_DDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP5&dq=control+interno+Palomo+2019+&ots=BMWnOxApoZ&sig=_sQ5DdUHafEjEpFutL_TF-hr2E&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20interno%20Palomo%202019&f=false)

Planificación, S. N. (2024). *Plan de Desarrollo para el Nuevo Ecuador 2024–2025*. Obtenido de Gobierno de la República del Ecuador: <https://www.planificacion.gob.ec/plan-de-desarrollo-para-el-nuevo-ecuador-2024-2025/>

Rekalde, I., Vizcarra, M., & Macazaga, A. (2014). La Observación Como Estrategia De Investigación Para Construir Contextos De Aprendizaje Y Fomentar Procesos Participativos. *Educación XX1*, 17(1), 201-220.

Rekik, Y., Oliva, R., Glock, C., & Syntetos, A. (2025). Inventory record inaccuracy in grocery retailing: Impact of promotions and product perishability, and targeted effect of audits. *arXiv Preprint*. Obtenido de <https://arxiv.org/abs/2506.05357>

Remache, S. J., Ocampo, U. W., Sandoya, V. E., & Encalada, T. G. (2020). Control de los inventarios en las empresas agrícolas. *Polo del Conocimiento. Revista Científico Académica Multidisciplinaria*, 5(12). doi:<https://doi.org/10.23857/pc.v5i12.2499>

Romero, C. (s.f.). Ingeniería Industrial. *Implementación de un sistema de gestión de inventarios y de la metodología lean manufacturing para optimizar el control de existencias de la empresa Roma's Grill E. I. R. L. – 2021*. Universidad privada del norte, Trujillo- Perú. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/29935/Romero%20Baltodano%20Cinthia%20Ang%c3%a9lica.pdf?sequence=6&isAllowed=y>

Roque, R. (2022). La enseñanza de la estadística para la investigación: algunas recomendaciones reflexionadas desde la praxis. *Revista Costarricense de Estadística Educativa*, 42(2). doi:<http://dx.doi.org/10.15517/revedu.v46i2.47569>

Sampieri, H., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Ciudad de México: Editorial Mc Graw Hill Education. Obtenido de <https://doi.org/10.22201/fesc.20072236e.2019.10.18.6>

Santos, K. (s.f.). Contador Público. *Aplicación contable de la NIC 2 Inventarios, en una empresa distribuidora tipo SAC de arequipa*. Universidad Católica de Santa María , Trujillo.

Supercias. (25 de Mayo de 2025). *Superintendencia de compañías, valores y seguros*.

Obtenido de <https://www.supercias.gob.ec/portalscvs/index.htm>

Treviño, F., Villalpando, P., Blanco, M., & Barragán, J. N. (2009). Factores que influyen en la generación de productos obsoletos en los inventarios de las empresas mexicanas.

Innovaciones de Negocios, 6(12), 155-171. doi:<https://doi.org/10.29105/rinn6.12-1>

Tumbaco, E., Navarrete, O., & Romero, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*, 23.

doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc23.iici>

Ugando Peñate, M., Parrales Domínguez, B., & Bustos Zamora, D. (2022). Modelo de gestión de inventarios a través de mínimos y máximos en la empresa comercial "Muebles Chabelita". ECA. *Sinergia*, 13(2), 83-94.

doi:DOI:https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v13i2.3759

Vásquez, G., Correa, A., Manrique, A., Montoya, G., & Rey, D. (2023). Identificación de pérdidas de alimentos e insumos agropecuarios desde la planeación agrologística. Experiencia en el departamento del Huila. *Publicaciones E Investigación*, 17(3).

doi:<https://doi.org/10.22490/25394088.7434>

Villón, A. (s.f.). Rotación de inventario y su importancia en la aplicación en el sector comercial. *Rotación de inventario y su importancia en la aplicación en el sector comercial*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2021, Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5895>

Westreicher, G. (2021). *Políticas de inventario: definición, administración y objetivos*.

Obtenido de En Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/politicas-de-inventario.htm>

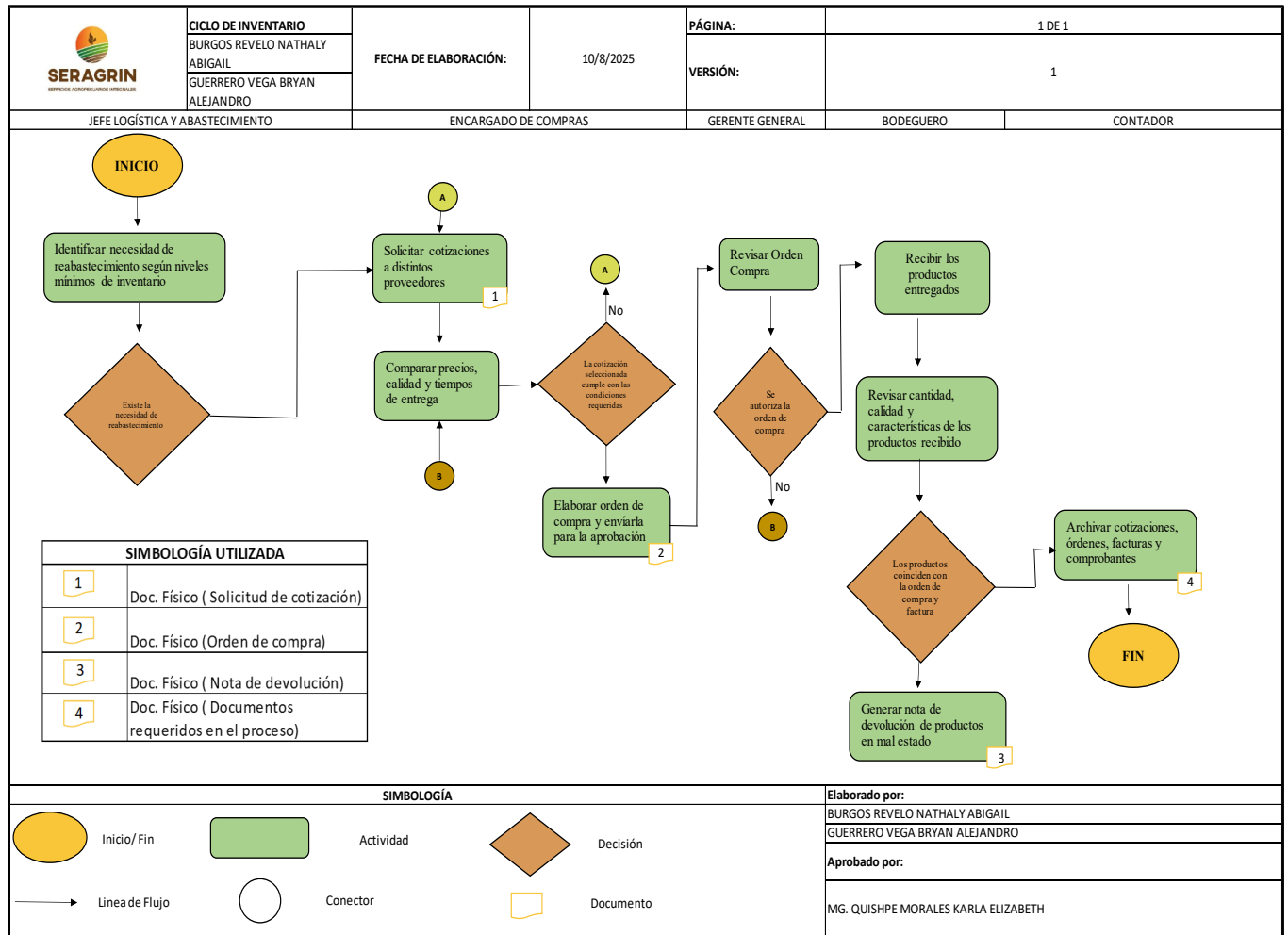
8. Anexos

Anexo1. Planificación de auditoría

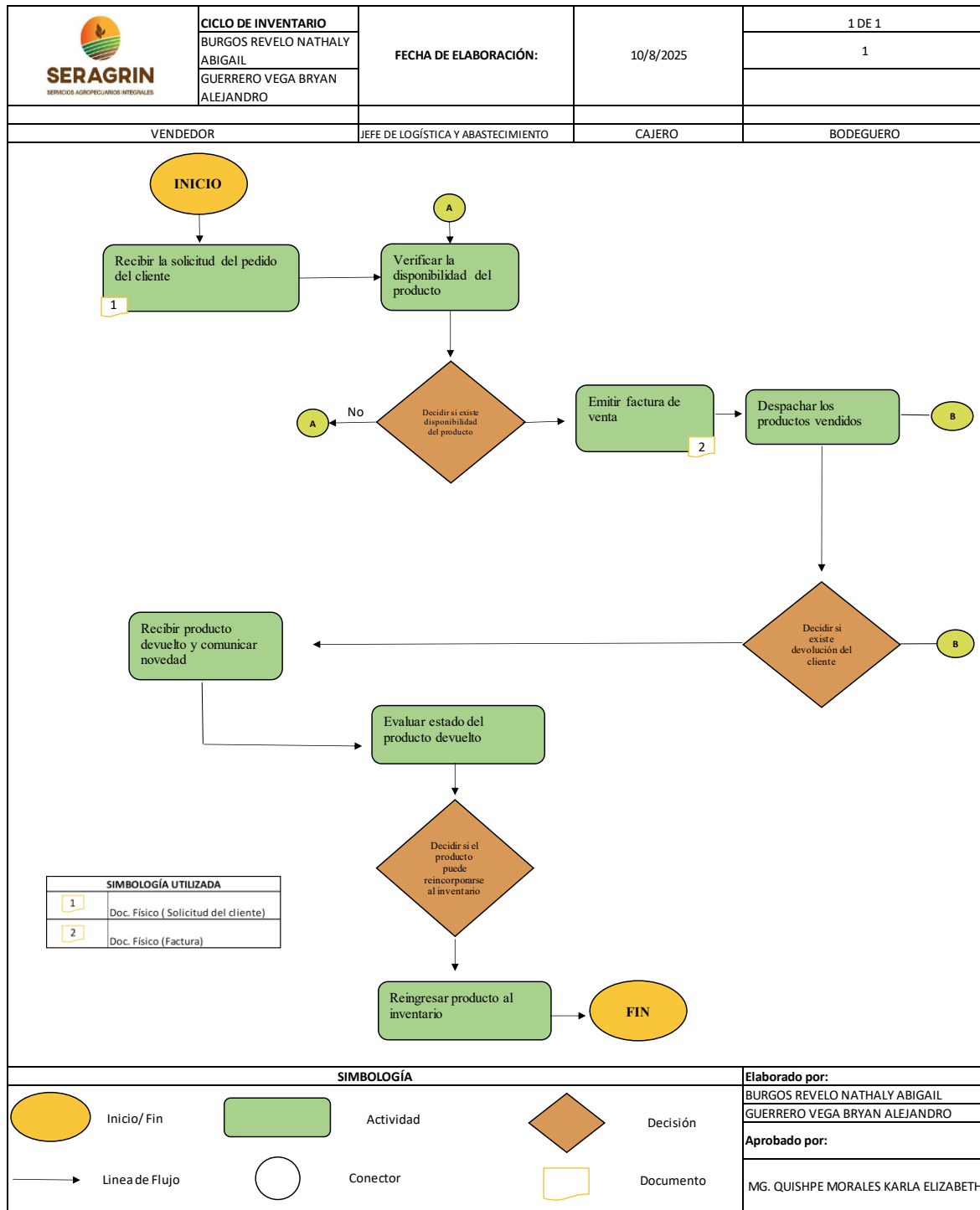
PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA	Código	NB - BG
	Versión	1
	Página	1 de 1
Objetivo: Organizar y definir el enfoque, alcance y procedimientos necesarios para la planificación de la auditoría del sistema de control interno del ciclo de inventarios de la empresa Servicios Agropecuarios Integrales SERAGRIN CIA. LTDA., correspondiente al período 2024.		

N.º	DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	APLICADO POR	FECHA
1. CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA			
1.1	Obtener información general de la empresa SERAGRIN CIA. LTDA., relacionada con su actividad económica, estructura organizacional y procesos operativos vinculados al manejo y control de inventarios.	NB - BG	10/1/2025
1.2	Analizar el entorno de control del área de inventarios, considerando la filosofía de la administración, valores éticos, políticas internas y cultura organizacional.	NB - BG	10/1/2025
1.3	Revisar la normativa interna aplicable al ciclo de inventarios, incluyendo manuales de procedimientos, políticas de compras, recepción, almacenamiento y despacho.	NB - BG	11/1/2025
1.4	Identificar y evaluar los sistemas de información utilizados para el registro, control y valuación de inventarios.	NB - BG	11/1/2025
1.5	Determinar los responsables directos e indirectos del manejo, custodia y control de los inventarios dentro de la empresa.	NB - BG	11/1/2025
2. PLANIFICACIÓN DE ACTIVIDADES			
2.1	Elaborar el cronograma de actividades de la auditoría del ciclo de inventarios, definiendo procedimientos, tiempos de ejecución y responsables.	NB - BG	12/1/2025
2.2	Determinar los recursos humanos, técnicos y documentales necesarios para el desarrollo adecuado de la auditoría.	NB - BG	12/1/2025
3. IDENTIFICACIÓN DE POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES			
3.1	Verificar las políticas contables aplicadas al reconocimiento, medición, valuación y presentación de los inventarios.	NB - BG	13/1/2025
3.2	Evaluar el cumplimiento de las políticas contables conforme a la normativa vigente y principios contables aplicables.	NB - BG	13/1/2025
4. EVALUACIÓN DE LA CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN			
4.1	Analizar la confiabilidad de los registros contables relacionados con inventarios mediante revisión documental, conciliaciones y pruebas selectivas.	NB - BG	14/1/2025
4.2	Comparar los inventarios físicos con los registros contables para identificar diferencias, faltantes, sobrantes o errores de registro.	NB - BG	14/1/2025
5. COMPRENSIÓN DEL PROCESO DE INFORMACIÓN CONTABLE			
5.1	Obtener conocimiento del flujo de información del ciclo de inventarios desde la adquisición hasta la venta o despacho del producto.	NB - BG	15/1/2025
5.2	Evaluar la efectividad de los controles establecidos en cada etapa del proceso de inventarios.	NB - BG	15/1/2025
6. REVISIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL INTERNO			
6.1	Evaluar la aplicación de los componentes del modelo COSO en el ciclo de inventarios, considerando ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y supervisión.	NB - BG	16/1/2025
6.2	Identificar debilidades del control interno relacionadas con segregación de funciones, autorizaciones, registros y supervisión del inventario.	NB - BG	16/1/2025
7. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO			
7.1	Aplicar cuestionarios de control interno al personal responsable del ciclo de inventarios.	NB - BG	17/1/2025
7.2	Identificar y evaluar los riesgos inherentes y de control asociados al manejo de inventarios.	NB - BG	17/1/2025
7.3	Elaborar la matriz de riesgos del ciclo de inventarios, considerando impacto y probabilidad.	NB - BG	18/1/2025
7.4	Determinar el nivel de confianza del sistema de control interno del ciclo de inventarios y emitir conclusiones preliminares.	NB - BG	18/1/2025

Anexo 2. Flujograma del Ciclo de Compras en Seragrín



Anexo 3. Flujograma del Ciclo de Ventas en Seragrín



Anexo 4. Cuestionario de control interno aplicado al Gerente General

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				Codigo	NB-BG
Empresa: Seragrín Cia.Ltda				Verisión	1
Evaluado: Gerente General				Página	1 de 1
				Fecha	12/7/2025
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	PREGUNTA	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN PONDERADA
AMBIENTE DE CONTROL			5	28,00%	20,00%
Ambiente de Control	Integridad y valores éticos	¿La gerencia fomenta prácticas transparentes en la gestión de inventarios?	1	4,00%	4,00%
Ambiente de Control	Integridad y valores éticos	¿Las decisiones sobre inventarios se toman bajo principios éticos definidos?	1	4,00%	4,00%
Ambiente de Control	Compromiso con la competencia	¿La gerencia verifica que el personal encargado de inventarios sea idóneo?	1	4,00%	4,00%
Ambiente de Control	Autoridad y responsabilidad	¿La gerencia ejerce supervisión directa sobre el control de inventarios?	0	4,00%	0%
Ambiente de Control	Filosofía de la administración	¿La gestión de inventarios se basa en políticas y no solo en la experiencia?	1	4,00%	4,00%
Ambiente de Control	Estructura organizacional	¿La estructura organizacional permite un adecuado control del inventario?	0	4,00%	0%
Ambiente de Control	Asignación de funciones	¿Las funciones relacionadas con inventarios están formalmente asignadas?	1	4,00%	4,00%
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS			3	20,00%	12,00%
Establecimiento de Objetivos	Definición de objetivos	¿La gerencia define objetivos específicos para el control de inventarios?	1	4,00%	4,00%
Establecimiento de Objetivos	Documentación	¿Los objetivos de inventarios se documentan formalmente?	0	4,00%	0%
Establecimiento de Objetivos	Alineación estratégica	¿Los objetivos de inventarios se alinean con los objetivos financieros?	1	4,00%	4,00%
Establecimiento de Objetivos	Medición	¿Se utilizan indicadores para evaluar el desempeño del inventario?	0	4,00%	0%
Establecimiento de Objetivos	Seguimiento	¿La gerencia revisa periódicamente el cumplimiento de objetivos de inventarios?	1	4,00%	4,00%
EVALUACIÓN DEL RIESGO			2	16,00%	8,00%
Evaluación del Riesgo	Identificación de riesgos	¿La gerencia identifica riesgos que afectan el control de inventarios?	1	4,00%	4,00%
Evaluación del Riesgo	Análisis de riesgos	¿Se analizan los riesgos relacionados con pérdidas o errores de inventario?	1	4,00%	4,00%
Evaluación del Riesgo	Prevención	¿Se aplican acciones preventivas ante riesgos identificados?	0	4,00%	0%
Evaluación del Riesgo	Evaluación periódica	¿Se realizan evaluaciones periódicas de riesgos de inventario?	0	4,00%	0%
ACTIVIDADES DE CONTROL			2	16,00%	8,00%
Actividades de Control	Políticas y procedimientos	¿Existen procedimientos formales para el manejo de inventarios?	0	4,00%	0%
Actividades de Control	Autorizaciones	¿La gerencia autoriza formalmente las salidas de inventario?	1	4,00%	4,00%
Actividades de Control	Registros	¿Se revisan los registros de inventarios antes de su aprobación?	0	4,00%	0%
Actividades de Control	Controles físicos	¿La gerencia dispone la realización de conteos físicos periódicos?	1	4,00%	4,00%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			2	12,00%	8,00%
Información y Comunicación	Flujo de información	¿La gerencia recibe información oportuna sobre inventarios?	1	4,00%	4,00%
Información y Comunicación	Comunicación interna	¿La información de inventarios se comunica de manera formal?	0	4,00%	0%
Información y Comunicación	Reportes	¿La gerencia revisa reportes periódicos de inventarios?	1	4,00%	4,00%
MONITOREO			0	8,00%	0,00%
Monitoreo	Supervisión	¿La gerencia supervisa continuamente el sistema de inventarios?	0	4,00%	0%
Monitoreo	Evaluación	¿Se realizan evaluaciones formales del control interno de inventarios?	0	4,00%	0%
TOTAL			14	100%	56%

Anexo 5. Cuestionario de control interno aplicado al Contador

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				Codigo	NB-BG
				Verisión	1
Empresa: Seragrín Cia.Ltda				Página	1 de 1
Evaluado: Contador				Fecha	12/7/2025
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	PREGUNTA	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN PONDERADA
AMBIENTE DE CONTROL			4	24,90%	16,60%
Ambiente de Control	Integridad y valores éticos	¿El contador aplica principios éticos en el registro de inventarios?	1	4,15%	4,15%
Ambiente de Control	Integridad y valores éticos	¿Mantiene independencia profesional en el control contable del inventario?	1	4,15%	4,15%
Ambiente de Control	Compromiso con la competencia	¿Cuenta con conocimientos técnicos suficientes sobre normas de inventarios?	1	4,15%	4,15%
Ambiente de Control	Autoridad y responsabilidad	¿Tiene definidas sus responsabilidades dentro del ciclo de inventarios?	1	4,15%	4,15%
Ambiente de Control	Estructura organizacional	¿La empresa le proporciona información confiable y oportuna de inventarios?	0	4,15%	0%
Ambiente de Control	Segregación de funciones	¿Existe separación entre custodia física y registro contable del inventario?	0	4,15%	0%
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS			3	20,75%	12,45%
Establecimiento de Objetivos	Definición de objetivos	¿Participa en la definición de objetivos relacionados con inventarios?	1	4,15%	4,15%
Establecimiento de Objetivos	Documentación	¿Los objetivos de inventarios se documentan en planes financieros?	0	4,15%	0%
Establecimiento de Objetivos	Alineación estratégica	¿Los objetivos de inventarios están alineados con la gestión financiera?	1	4,15%	4,15%
Establecimiento de Objetivos	Medición	¿Se utilizan indicadores contables para evaluar inventarios?	0	4,15%	0%
Establecimiento de Objetivos	Seguimiento	¿Se realiza seguimiento periódico a los resultados del inventario?	1	4,15%	4,15%
EVALUACIÓN DEL RIESGO			2	16,60%	8,30%
Evaluación del Riesgo	Identificación de riesgos	¿Identifica riesgos de errores en la valoración del inventario?	1	4,15%	4,15%
Evaluación del Riesgo	Identificación de riesgos	¿Considera riesgos por deterioro u obsolescencia?	1	4,15%	4,15%
Evaluación del Riesgo	Análisis de riesgos	¿Analiza los riesgos antes del cierre contable?	0	4,15%	0%
Evaluación del Riesgo	Acciones preventivas	¿Propone acciones para mitigar riesgos identificados?	0	4,15%	0%
ACTIVIDADES DE CONTROL			2	16,60%	8,30%
Actividades de Control	Políticas y procedimientos	¿Existen procedimientos contables documentados para inventarios?	0	4,15%	0%
Actividades de Control	Autorizaciones	¿Verifica que los movimientos de inventario cuenten con autorización?	1	4,15%	4,15%
Actividades de Control	Conciliaciones	¿Concilia registros contables con inventarios físicos?	0	4,15%	0%
Actividades de Control	Controles físicos	¿Participa en la validación de conteos físicos?	1	4,15%	4,15%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			2	12,45%	8,30%
Información y Comunicación	Flujo de información	¿Recibe información oportuna sobre movimientos de inventario?	1	4,15%	4,15%
Información y Comunicación	Comunicación interna	¿Existe comunicación formal entre contabilidad y bodega?	0	4,15%	0%
Información y Comunicación	Reportes	¿Elabora reportes periódicos de inventarios?	1	4,15%	4,15%
MONITOREO			0	8,30%	0,00%
Monitoreo	Supervisión	¿Revisa de forma continua los controles aplicados al inventario?	0	4,15%	0%
Monitoreo	Evaluación	¿Evalúa formalmente el sistema de control interno del inventario?	0	4,15%	0%
TOTAL			13	100%	54%

Anexo 6. Cuestionario de control interno aplicado al Jefe de Logística

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				Codigo	NB-BG
				Verisión	1
Empresa: Seragrín Cia.Ltda				Página	1 de 1
Evaluado: Jefe de Logística				Fecha	12/7/2025
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	PREGUNTA	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN PONDERADA
AMBIENTE DE CONTROL			1	15,32%	7,66%
Ambiente de Control	Responsabilidad	¿Tiene claramente definidas sus funciones en la gestión de inventarios?	1	7,66%	7,66%
Ambiente de Control	Autoridad	¿Cuenta con autoridad suficiente para controlar el ingreso y salida de mercadería?	0	7,66%	0%
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS			0	15,32%	0,00%
Establecimiento de Objetivos	Conocimiento de metas	¿Conoce los objetivos relacionados con el control de inventarios?	0	7,66%	0%
Establecimiento de Objetivos	Seguimiento	¿Recibe instrucciones claras sobre las metas de inventarios?	0	7,66%	0%
EVALUACIÓN DEL RIESGO			1	15,32%	7,66%
Evaluación del Riesgo	Identificación	¿Identifica riesgos de faltantes o pérdidas de mercadería?	1	7,66%	7,66%
Evaluación del Riesgo	Prevención	¿Aplica acciones para evitar pérdidas de inventario?	0	7,66%	0%
ACTIVIDADES DE CONTROL			1	22,98%	7,66%
Actividades de Control	Procedimientos	¿Existen procedimientos definidos para el control de inventarios?	0	7,66%	0%
Actividades de Control	Control físico	¿Realiza conteos físicos periódicos del inventario?	1	7,66%	7,66%
Actividades de Control	Registros	¿Registra correctamente las entradas y salidas de mercadería?	0	7,66%	0%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			0	15,32%	0,00%
Información y Comunicación	Comunicación interna	¿Informa oportunamente a contabilidad sobre movimientos de inventario?	0	7,66%	0%
Información y Comunicación	Reportes	¿Elabora reportes periódicos sobre el estado del inventario?	0	7,66%	0%
MONITOREO			0	15,32%	0,00%
Monitoreo	Supervisión	¿Recibe supervisión sobre el manejo del inventario?	0	7,66%	0%
Monitoreo	Corrección	¿Se corrigen oportunamente las diferencias detectadas en inventarios?	0	7,66%	0%
TOTAL			3	100%	23%

Anexo 7. Cuestionario de control interno aplicado al Bodeguero

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				Codigo	NB-BG
				Verisión	1
Empresa: Seragrín Cia.Ltda				Página	1 de 1
Evaluado: Bodeguero				Fecha	12/7/2025
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	PREGUNTA	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN PONDERADA
AMBIENTE DE CONTROL			2	15,32%	15,32%
Ambiente de Control	Responsabilidad	¿Tiene claramente definidas sus funciones en el manejo de inventarios?	1	7,66%	7,66%
Ambiente de Control	Disciplina operativa	¿Cumple las instrucciones recibidas para el control de mercadería?	1	7,66%	7,66%
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS			0	15,32%	0,00%
Establecimiento de Objetivos	Conocimiento de metas	¿Conoce los objetivos relacionados con el control de inventarios?	0	7,66%	0%
Establecimiento de Objetivos	Orientación	¿Recibe instrucciones claras sobre lo que se espera lograr en bodega?	0	7,66%	0%
EVALUACIÓN DEL RIESGO			1	15,32%	7,66%
Evaluación del Riesgo	Identificación	¿Identifica riesgos de pérdidas o extravíos de mercadería?	1	7,66%	7,66%
Evaluación del Riesgo	Prevención	¿Aplica medidas para evitar daños o pérdidas de inventario?	0	7,66%	0%
ACTIVIDADES DE CONTROL			1	22,98%	7,66%
Actividades de Control	Control físico	¿Realiza conteos físicos de inventarios de forma periódica?	1	7,66%	7,66%
Actividades de Control	Registros	¿Registra correctamente las entradas y salidas de mercadería?	0	7,66%	0%
Actividades de Control	Almacenamiento	¿La mercadería se encuentra ordenada y correctamente identificada?	0	7,66%	0%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			0	15,32%	0,00%
Información y Comunicación	Comunicación interna	¿Informa oportunamente sobre faltantes o novedades de inventario?	0	7,66%	0%
Información y Comunicación	Reportes	¿Utiliza formatos para reportar movimientos de inventario?	0	7,66%	0%
MONITOREO			0	15,32%	0,00%
Monitoreo	Supervisión	¿Recibe supervisión periódica sobre el manejo del inventario?	0	7,66%	0%
Monitoreo	Corrección	¿Se corrigen oportunamente las diferencias detectadas en inventarios?	0	7,66%	0%
TOTAL			4	100%	31%


Anexo 8. Cuestionario de control interno aplicado al Vendedor

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				Codigo	NB-BG
Empresa: Seragrin Cia.Ltda				Verisión	1
Evaluado: Vendedor				Página	1 de 1
				Fecha	12/7/2025
COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	PREGUNTA	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN PONDERADA
AMBIENTE DE CONTROL			2	12,50%	12,50%
Ambiente de Control	Responsabilidad	¿Cumple las normas establecidas para la venta de productos?	1	6,25%	6,25%
Ambiente de Control	Conducta operativa	¿Respeto los procedimientos internos al realizar ventas?	1	6,25%	6,25%
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS			0	12,50%	0,00%
Establecimiento de Objetivos	Conocimiento de metas	¿Conoce las metas de ventas relacionadas con la disponibilidad de inventarios?	0	6,25%	0%
Establecimiento de Objetivos	Orientación	¿Recibe instrucciones claras sobre los objetivos de ventas?	0	6,25%	0%
EVALUACIÓN DEL RIESGO			1	12,50%	6,25%
Evaluación del Riesgo	Identificación	¿Identifica riesgos cuando no hay suficiente stock para atender pedidos?	1	6,25%	6,25%
Evaluación del Riesgo	Comunicación de riesgos	¿Informa oportunamente sobre faltantes de inventario?	0	6,25%	0%
ACTIVIDADES DE CONTROL			1	18,75%	6,25%
Actividades de Control	Procedimiento de ventas	¿Verifica la disponibilidad de productos antes de concretar una venta?	0	6,25%	0%
Actividades de Control	Registro	¿Registra correctamente las ventas realizadas?	1	6,25%	6,25%
Actividades de Control	Devoluciones	¿Aplica procedimientos definidos para las devoluciones de productos?	0	6,25%	0%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			0	12,50%	0,00%
Información y Comunicación	Comunicación interna	¿Recibe información actualizada sobre la disponibilidad de inventarios?	0	6,25%	0%
Información y Comunicación	Coordinación	¿Se coordina con bodega antes de despachar pedidos?	0	6,25%	0%
MONITOREO			0	12,50%	0,00%
Monitoreo	Supervisión	¿Recibe supervisión sobre el cumplimiento de los procedimientos de ventas?	0	6,25%	0%
Monitoreo	Corrección	¿Se corrigen errores detectados en el proceso de ventas?	0	6,25%	0%
TOTAL			4	81%	25%

Anexo 9. Estado de Situación Financiera de Seragin Cía Ltda 2024

		RAZÓN SOCIAL	SERVICIOS AGROPECUARIOS INTEGRALES SERAGRIN CIA.LTDA.
		DIRECCIÓN	Null
		EXPEDIENTE	317836
		RUC	2390054613001
		AÑO	2024
		FORMULARIO	SCV_NIF 317836.2024.1
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAA)			30/03/2025
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)	
ACTIVO	1	855901.11	
PASIVO	2	787404.77	
PATRIMONIO NETO	3	68496.34	
PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	30	68496.34	
ACTIVO CORRIENTE	101	791621.63	
ACTIVOS NO CORRIENTES	102	64279.48	
PASIVO CORRIENTE	201	728498.22	
PASIVO NO CORRIENTE	202	58906.55	
CAPITAL	301	400	
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	302	70300	
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-37697.23	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	36493.57	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	10101	58663.34	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	213911.6	
INVENTARIOS	10103	498619.92	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	16787.61	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	3639.16	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10201	58481.7	
ACTIVO INTANGIBLE	10204	3027.28	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	2770.6	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	667790.28	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	29107.19	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	10216.63	
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	20108	6227.84	
ANTICIPOS	20110	1841.76	
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	13312.52	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)	
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	20204	58906.55	
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	400	
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	30199.26	
(-) PERDIDAS ACUMULADAS	30602	-67896.49	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	36493.57	
CAJA	1010101	58663.34	
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	1010205	231298.48	
PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010207	-17386.88	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	1010305	498619.92	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	32143	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	18466.18	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	502.49	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010502	3136.67	
TERRENOS	1020101	5000	
MUEBLES Y ENSERES	1020105	7296.78	
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	2032.81	
EQUIPO DE COMPUTACION	1020108	2272.26	
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	39160	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-4270.17	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402	4190.02	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020405	-1162.74	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)	
LOCALES	2010301	667790.28	
LOCALES	2010401	29107.19	
CON EL IESS	2010703	1639.72	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	8378.91	
LOCALES	2010801	6227.84	
ANTICIPOS DE CLIENTES	2011001	1841.76	
OTROS BENEFICIOS PARA LOS EMPLEADOS	2011202	13312.52	
LOCALES	2020401	58906.55	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	231298.48	
PROVEEDORES	201030102	667790.28	
OTROS	201080104	6227.84	
OTROS	202040104	58906.55	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CUENTAS	10102050201	225905.22	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	10102050221	5393.26	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)	
REPRESENTANTE(S) LEGAL(ES) HIDALGO NARVAEZ DIEGO SEGUNDO 1002003562	CONTADOR DELGADO LOPEZ DANIELA ROSARIO 171501825001 171501825001		

Anexo 10. Estado de Resultados de Seragin Cía Ltda 2024

		RAZÓN SOCIAL	SERVICIOS AGROPECUARIOS INTEGRALES SERAGRIN CÍA. LTDA.
		DIRECCIÓN	null
		EXPEDIENTE	317836
		RUC	2390054613001
		AÑO	2024
		FORMULARIO	SCV NIF 317836 2024.1
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAA)			30/03/2025
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)	
ACTIVO	1	85901,11	
PASIVO	2	787404,77	
PATRIMONIO NETO	3	68496,34	
PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	30	68496,34	
ACTIVO CORRIENTE	101	79162,163	
ACTIVOS NO CORRIENTES	102	64279,48	
PASIVO CORRIENTE	201	728498,22	
PASIVO NO CORRIENTE	202	59906,55	
CAPITAL	301	400	
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	70300	
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-37697,23	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	35493,57	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	10101	56663,34	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	213911,6	
INVENTARIOS	10103	498619,92	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	18787,61	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	3639,6	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10201	584817	
ACTIVO INTANGIBLE	10204	3027,28	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	2770,5	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	667790,28	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	29107,9	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	10218,63	
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	20108	6227,84	
ANTICIPOS	20110	184176	
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	13312,52	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)	
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	20204	59906,55	
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	400	
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	30199,26	
(-) PERDIDAS ACUMULADAS	30602	-67896,49	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	35493,57	
CAJA	1010101	56663,34	
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	1010205	231298,48	
PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010207	-17386,88	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	1010305	498619,92	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	32143	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	18486,6	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	50249	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	3136,67	
TERRENOS	1020101	12000	
MUEBLES Y ENSERES	1020105	7296,78	
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	2032,81	
EQUIPO DE COMPUTACION	1020108	2272,28	
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	1020109	39150	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-4270,17	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402	4190,02	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020405	-162,74	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)	
LOCALES	2010301	667790,28	
LOCALES	2010401	29107,9	
CON EL IESS	2010703	1839,72	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	8378,91	
LOCALES	2010801	6227,84	
ANTICIPOS DE CLIENTES	2011001	184176	
OTROS BENEFICIOS PARA LOS EMPLEADOS	2011202	13312,52	
LOCALES	2020401	59906,55	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	231298,48	
PROVEEDORES	201030102	667790,28	
OTROS	201080104	6227,84	
OTROS	202040104	59906,55	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	10102050201	225905,22	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	10102050221	5393,26	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)	

REPRESENTANTE(S) LEGAL(ES)
 HIDALGO NARVAEZ DIEGO SEGUNDO
 1002003562

CONTADOR
 DELGADO LOPEZ DANIELA ROSARIO 1715013825001
 1715013825001