



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA MADERERA “RONALD”,
CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023**

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

AUTOR:

Angie Johanna Yagual Cando

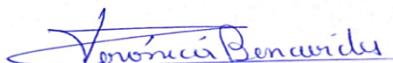
LA LIBERTAD - ECUADOR

JULIO – 2024

Aprobación de profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “**Control Interno de Inventarios en La Maderera “Ronald”, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, Año 2023**” elaborado por la **Srta. Angie Johanna Yagual Cando** egresada de la Carrera de **Contabilidad y Auditoría**, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de **Licenciada de Contabilidad y Auditoría** declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Ing. Verónica Benavides Benítez MSC.

Profesor Tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado **“Control interno de inventarios en la maderera “Ronald”, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, año 2023”** constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **Angie Johanna Yagual Cando** con cedula de identidad 2450853250 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

A handwritten signature in blue ink that reads "Angie Yagual". The signature is stylized with loops and a large flourish at the end.

Yagual Cando Angie Johanna

CC, No.:2450853250

Agradecimientos

En primer lugar, agradezco a Dios, fuente de sabiduría y fortaleza, por haberme guiado y permitido llegar hasta aquí.

A la tutora Ing. Verónica Benavides Benítez, quien con su conocimiento, paciencia y dedicación me ha orientado en cada paso de este proceso. Sus consejos de apoyo han sido fundamentales para la culminación de esta tesis.

A los docentes que me acompañaron durante mi carrera universitaria, por compartir sus conocimientos y contribuir a mi formación profesional y personal. Sus enseñanzas han sido un pilar en mi desarrollo académico.

A mi hija Valentina, por ser mi inspiración constante y la luz de mis días. Tu amor y alegría me han dado la motivación necesaria para seguir adelante y alcanzar mis metas.

A mi pareja, por su apoyo incondicional, paciencia y comprensión. Tu confianza en mí ha sido una gran fuente de aliento en los momentos más difíciles.

A mi papá George Yagual, mi mamá Miriam Cando, hermanos Isaac, Mario, Amira, por su amor, apoyo y palabras de ánimo. Su fe en mis capacidades y constante aliento me han dado la fuerza para seguir adelante

A todos ustedes, les expreso mi más profundo agradecimiento por estar siempre a mi lado y por creer en mí. Este logro no habría sido posible sin su apoyo y cariño.

Angie Yagual Cando

Dedicatoria

A Dios, quien me ha acompañado y fortalecido en cada etapa de este camino, ofrezco este logro con sincera gratitud y humildad.

A mi adorada hija Valentina, mi mayor fuente de inspiración y alegría, esto esta dedicado a ti. Tu amor incondicional y tu sonrisa me han iluminado mis días y han sido mi motivación para alcanzar este logro.

A mi pareja, cuyo amor y apoyo inquebrantable han sido mi roca en los momentos difíciles, esta tesis esta dedicada a ti. Tu presencia ha sido mi mayor fortaleza y alegría.

A mis queridos padres George Yagual y Miriam Cando, mis hermanos Isaac, Mario, Amira, cuyo amor apoyo y aliento han sido mi sustento a lo largo de este viaje, esta tesis esta dedicados a ustedes.

A todas aquellas personas especiales que han estado a mi lado, brindándome su amor, apoyo y aliento, esta tesis está dedicada a ustedes. Su presencia ha enriquecido mi vida y ha hecho posible este logro.

Con profunda gratitud y amor, les dedico este trabajo, en reconocimiento a su inestimable contribución y a su lugar permanente en mi corazón.

Angie Yagual Cando

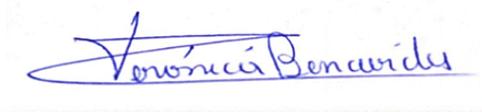
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



.....
Ing. Wilson Toro Álava, Mgtr.
DIRECTOR DE LA CARRERA



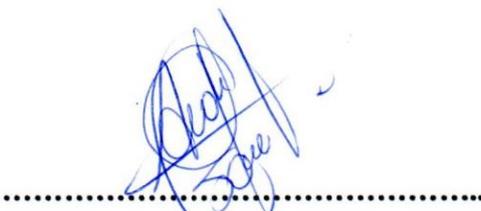
.....
Econ. Nelson Asencio Cristóbal, Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Ing. Verónica Benavides Benítez, Mgtr.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr
PROFESOR GUIA DE LA UIC



.....
Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice General

INTRODUCCIÓN.....	13
CAPÍTULO I MARCO REFERENCIAL	17
Revisión Literaria	17
Desarrollo de teorías y conceptos.....	18
Control Interno De Inventarios	18
Sistema de registro de inventario	19
Métodos de Valoración.....	19
Control de Inventarios	19
Inventario	20
Tipos de Inventario.....	20
Rotación de Inventario	21
Ajuste de inventario.....	21
Componentes del COSO I.....	21
Ambiente de control	21
Evaluación de riesgos	22
Actividades de control.....	22
Información y Comunicación	23
Supervisión y Monitoreo	23
Tipos de Riesgo.....	23
Riesgo de Control.....	23
Riesgo de detección.....	24
Riesgo Inherente	24
Fundamentos Legales	24
Constitución de la Republica el Ecuador	25

Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (RLORTI)	25
NIA 400: Evaluación de Riesgo Y Control Interno.....	26
Norma Internacional de Contabilidad 2.....	26
CAPITULO II METODOLOGÍA	28
Diseño de investigación.....	28
Métodos de la investigación	28
Método inductivo.....	28
Método deductivo	28
Método bibliográfico	29
Población y muestra	29
Población	29
Recolección y Procesamiento de datos.....	29
CAPITULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	31
Análisis de datos.....	31
Análisis de los resultados de la entrevista	31
Análisis de la entrevista	33
Análisis del Cuestionario de control interno.....	34
Discusión	42
Conclusiones.....	44
Recomendaciones	45
Referencias.....	46
Apéndice.....	51

Índice de Tablas

Tabla 1 Población	29
Tabla 2 Matiz de Nivel y Confianza COSO I	34
Tabla 3 Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control	35
Tabla 4 Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgo	36
Tabla 5 Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control	37
Tabla 6 Nivel de Confianza y Riesgo – Información y Comunicación.....	38
Tabla 7 Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Monitoreo.....	39
Tabla 8 Resultados Generales del Nivel de Confianza y Riesgo	40

Índice de Figuras

Figura 1 Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control.....	35
Figura 2 Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgo.....	36
Figura 3 Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control.....	37
Figura 4 Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación.....	38
Figura 5 Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Monitoreo.....	39
Figura 6 Resultados Generales del Nivel de Confianza y Riesgo.....	40

Índice de Apéndice

Apéndice A Matriz de Consistencia	51
Apéndice B Cronograma	53
Apéndice C Estructura de la Entrevista	54
Apéndice D Ambiente de control	57
Apéndice E Evaluación de Riesgo	58
Apéndice G Actividades de Control.....	59
Apéndice H Información y Comunicación	60
Apéndice I Actividades de Monitoreo.....	61
Apéndice J Entrevista	62



**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA MADERERA
“RONALD”, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA,
AÑO 2023**

AUTOR

Yagual Cando Angie Johanna

TUTOR

Ing. Verónica Benavides Benítez MSC.

Resumen

El control interno de inventarios es un conjunto de procedimientos y prácticas que una empresa implementa para gestionar, monitorear y proteger sus inventarios de manera eficiente y eficaz. La problemática principal es la falta de un sistema adecuado de contabilización de los materiales, lo que resulta en un registro inadecuado. El objetivo principal es analizar el sistema de control de inventarios utilizando el cuestionario COSO I que permita desarrollar técnicas más efectivas en la Maderera "Ronald". Se consideró una metodología con enfoque mixto, implicando la recolección de datos cualitativos mediante una entrevista con el contador y datos cuantitativos con la aplicación del COSO I al encargado de bodega. El alcance del estudio es descriptivo, con un diseño no experimental y de carácter transversal, empleando métodos de investigación como el bibliográfico, deductivo y analítico. Los resultados mostraron que la empresa posee una baja confianza en las operaciones y un alto riesgo de pérdidas de inventario debido a controles internos deficientes. Se concluye que la implementación de un sistema de control de inventarios es esencial para desarrollar técnicas más efectivas. Esto permitirá una mejor gestión de los inventarios, reduciendo pérdidas y aumentando la rentabilidad de la empresa.

Palabras claves: Control Interno, Inventario, COSO I, Riesgo.



**INTERNAL CONTROL OF INVENTORIES IN THE “RONALD” WOOD
MILL, CANTON SANTA ELENA, PROVINCE OF SANTA ELENA, YEAR
2023**

AUTOR

Yagual Cando Angie Johanna

TUTOR

Ing. Verónica Benavides Benítez MSC.

Abstract

Internal inventory control is a set of procedures and practices that a company implements to manage, monitor and protect its inventories efficiently and effectively. The main problem is the lack of an adequate material accounting system, which results in inadequate registration. The main objective is to analyze the inventory control system using the COSO I questionnaire to develop more effective techniques in the "Ronald" Lumber Company. A methodology with a mixed approach was considered, involving the collection of qualitative data through an-interview with the accountant and quantitative data with the application of COSO I to the warehouse manager. The scope of the study is descriptive, with a non-experimental and transversal design, using research methods such as bibliographic, deductive, and analytical. The results showed that the company has low confidence in operations and a high risk of inventory losses due to poor internal controls. It is concluded that the implementation of an inventory control system is essential to develop more effective techniques. This will allow better management of inventories, reducing losses and increasing the company's profitability.

Keywords: Internal Control, Inventory, COSO I, Risk.

INTRODUCCIÓN

En cada país se debe organizar en administrar los bienes, por eso la Economía estudia, investiga y utiliza métodos de Control Interno de Inventario en cualquier negocio implica establecer políticas y procedimientos para la recepción de almacenamiento. Esto incluye la implementación de sistemas de control, registros precisos de entradas y salidas, reconciliación periódica de inventarios físicos y registros contables, así como la segregación de funciones para evitar conflictos de interés y posibles fraudes. Además, el control interno de inventario ayuda a optimizar la gestión de stock, evitando la sobreproducción o escasez de productos, minimizando los costos asociados al almacenamiento y mejorando la planificación de compras y ventas.

El control interno de un proceso que todas las empresas deben llevar tal como lo expresa Torres Judith (2017), todas las empresas deben utilizar controles internos, independientemente de su tamaño, estructura o naturaleza de negocio, y están diseñados para proporcionar garantías razonables con respecto a la optimización y efectividad de las actividades, la precisión de los datos financieros y el acatamiento de los requisitos pertinentes, incluyendo leyes y normativas.

De acuerdo con Serrano et al., (2018) los procedimientos de control son un conjunto de directrices o instrucciones que aseguran la correcta ejecución de las actividades. En la actualidad, es crucial para las empresas asegurarse de que sus inversiones sean administradas con eficacia, eficiencias y economía. Por lo tanto, contar con herramientas de control es fundamental para garantizar esta seguridad.

La investigación que se lleva a cabo en este trabajo, titulado “Control Interno de Inventario en la maderera “Ronald”, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena año 2023” tiene como objetivo analizar el sistema control de inventario utilizando el cuestionario COSO I que permita desarrollar técnicas más efectivas en la Maderera “Ronald”, el que nos determinará un buen desarrollo eficiente que nos permita registrar de manera precisa y actualizada las entradas y salidas de mercadería.

Planteamiento del problema

En la evolución global también aplica para la contabilidad y por ende el control interno, por eso Rocha Francisco (2019) expresa que el control interno incluye el plan organizacional, los métodos y procedimientos que se han implementado en las empresas, estructurados generalmente para lograr tres objetivos principales, a saber, obtener información financiera correcta y confiable, proteger los activos y operar eficientemente.

Para Pavón et al. (2019) nos menciona el control interno se refiere a un conjunto de métodos, creados principalmente por la dirección, que tienen como objetivo prevenir posibles riesgos durante un período determinado y proporcionar seguridad razonable sobre la eficiencia y eficacia de los procedimientos de la organización.

Con lo planteado por Expreso Cruz (2021) nos manifiesta que, el control interno es una herramienta indispensable en las empresas que debe ser implantada ya que contribuye a la mitigación y gestión de los riesgos existentes, que no sólo inciden en el cumplimiento de los distintos objetivos de negocio fijados, sino también en el cambio imprescindible para la mejora de los aspectos operativos, financieros y la parte administrativa impide. La complejidad del diseño está determinada por el tamaño de la empresa, por lo que se fortalecen ciertos procesos.

En el Ecuador para López & Cañizares (2018) expresa que, en cualquier organización, los controles internos brindan una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos institucionales, de modo que estas medidas están definidas en un marco legal y deben ser seguidas por todos los participantes.

Dentro de la provincia de Santa Elena Maldonado Diana (2019) afirma que el enfoque de gestión de almacenes de una empresa especializada en producción y comercialización debe estar orientado al almacenamiento y gestión de mercancías, la codificación de los dispositivos de control físico debe ser constantemente controlada y sistematizada tanto dentro como fuera de la unidad para proteger sus mercancías.

A nivel micro nos comenta Maldonado (2019) que la mayoría de las empresas existentes en la provincia de Santa Elena están haciendo esfuerzos razonables para

mantenerse en este mercado competitivo, pero una de las mayores preocupaciones se debe a la reducción de fuentes de ingresos o de actividad económica, y si no se toman las medidas necesarias, Si fuera necesario tomar medidas correctoras, se cometería el error de bajar los niveles de aceptación exigidos por el mercado, lo que tendría importantes consecuencias económicas. Por ejemplo, si no tienes suficiente inventario para vender, perderás la confianza. El cliente dejaría de comprarle a usted, le compraría a la competencia y, como resultado, no habría suficiente capital para reponer los productos.

La Maderera “RONAL”, ubicada en el Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena AV. Francisco Pizarro S/N, inició sus actividades el 01 de diciembre de 1996, dedicada a la venta al por menor de materiales de construcción de madera den establecimientos especializados, la principal problemática es que no cuenta con un sistema adecuado de contabilización de los materiales, siendo afectado por un inadecuado registro.

Formulación del Problema

Las preguntas que enmarca nuestra investigación son las siguientes: ¿De qué manera incide la falta de un sistema de control de inventario en la Maderera “Ronald” ?, ¿Cuál es el estado actual de control de inventario en la Maderera “Ronald” ?, ¿Qué estrategias se deben seguir para fortalecer el control interno en el manejo de inventarios?, ¿Cuáles son las consecuencias del déficit en el registro de inventario?

Objetivo General

Analizar el sistema control de inventario utilizando el cuestionario COSO I que permita desarrollar técnicas más efectivas en la Maderera “Ronald”

Objetivos Específicos

Evaluar la situación presente del control de inventarios en la Maderera.

Identificar el modelo COSO I dentro de la estructura operativa de la empresa.

Establecer mecanismos para detectar y prevenir errores y fraudes en el registro de mercadería.

Justificación Teórica

Para la siguiente investigación se ha podido recopilar y analizar las diferentes fuentes bibliográficas como tesis, artículos, libros de autores de países internaciones, naciones, locales, normas y bases legales que nos proporcionan datos pertinentes para avanzar nuestra variable de estudio y alcanzar los objetivos planteados en la investigación.

Justificación Práctica

En cuanto a la justificación práctica, en primer lugar, se podrá analizar en control interno de inventario, enfatiza la importancia de mantener un control preciso y detallado de las transacciones con el inventario. Llevar a cabo una supervisión regular de inventario para asegurarse de las existencias físicas coincidan con los registros contables, nos ayudara a garantizar la eficiencia, precisión y seguridad en el control de inventario.

Mapeo

El presente trabajo de investigación se estructura de la siguiente manera:

En el capítulo I, literatura de la investigación, desarrollo, conceptos y fundamentos legales.

Capítulo II, es sobre la metodología que nos habla del diseño de la investigación, métodos de investigación, población, muestra y la recolección de datos.

Capitulo III, daremos a conocer los Análisis de datos las Conclusiones y Recomendaciones.

CAPÍTULO I MARCO REFERENCIAL

Revisión Literaria

Diversos estudios en Latinoamérica, incluyendo Ecuador, han abordado la temática del control interno como herramienta fundamental para el mejoramiento del desempeño laboral. En el estudio realizado por Méndez (2023) la empresa carece de registros para controlar y monitorear el movimiento periódico de insumos, materiales y productos terminados. Esto genera desorden y una manipulación inadecuada de los insumos y materiales por parte del personal, sin que pasen por el responsable de almacenes. El objetivo es mejorar la gestión de inventarios utilizando herramientas y procedimientos que permitan superar las deficiencias del almacén. El alcance incluye mejorar el diseño y registro adecuado de existencias y movimientos en los Kardex. En esta investigación se proporcionó una inducción básica sobre el uso del software SPIA-I para los nuevos técnicos de almacén según los requerimientos.

En el artículo científico “Control interno de inventario como recurso competitivo en una Pyme de Guayaquil”, de los autores Pavón, Villa, Rueda y Lomas publicado en el año (2019), llevado a cabo por la Universidad de Zulia en Venezuela, el estudio tiene como objetivo describir el control interno del inventario como un recurso competitivo en una Pyme de Guayaquil. Esta problemática puede generar conclusiones entre el personal de la organización, así como pérdidas y otras irregularidades difíciles de detectar. El trabajo adopta un enfoque cuantitativo y un diseño de campo, apoyado en una revisión documental. Los resultados muestran un uso ineficiente de los desperdicios, así como una falta de formalidad y automatización en los procesos de inventario.

En el artículo de investigación titulado "El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: Gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago" por los autores López y Cañizares, publicado en La Habana, Cuba en (2018), se empleó una metodología tanto cuantitativa como cualitativa. El estudio busca describir la funcionalidad del sistema de control interno adoptado por los gobiernos autónomos cantonales, con el objetivo de evaluar el nivel de confianza de estos gobiernos en Ecuador. Como resultado, se identificó el uso del marco conceptual COSO para la protección de los recursos.

En el artículo científico titulado "El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas", publicado en (2017) por Asencio, González y Lozano, se investiga el control de inventarios en el sector de distribución farmacéutica en la provincia de Guayas, Ecuador. El estudio utiliza una metodología exploratoria y descriptiva para analizar este aspecto. Los resultados indican que los principales problemas en el control de inventario en la distribución farmacéutica están relacionados con la falta de mecanismos de control adecuados y el tiempo de rotación de los productos.

Además, Domínguez (2019) en su trabajo de titulación titulado "Control Interno y la Gestión de Inventarios en MACOFE S.A.", en el Cantón La Libertad de la Provincia de Santa Elena, se propone evaluar el control interno utilizando los componentes del modelo COSO I. La investigación es de carácter descriptivo, lo que permite recopilar, procesar e identificar información clave. Se identificaron debilidades en la gestión de inventarios debido a la falta de reglamentos internos que aseguren el cumplimiento del personal. El control interno debe ser implementado de manera que fomente la confianza y fortalezca la relación de la empresa con sus clientes.

Desarrollo de teorías y conceptos

Control Interno De Inventarios

Según mencionan Navarrete y Rivera (2018) el control interno de inventarios es lo más importante, debido a que el inventario en sí es uno de los activos circulantes que gira en torno a las actividades económicas de la empresa, todas las entidades prestan mucha atención a esta cuenta para mantenerla.

Para Malca (2016) afirma que el control interno de inventarios es la base de cualquier empresa, y esto es aún más cierto para las empresas comerciales ya que representa su sustento empresarial.

Cortes (2014) comenta que, el control de inventarios se aplica a la mayoría de las empresas cuyo giro de negocio se dedica a la compra y venta o mejor conocido como comercial, y el objetivo es mantener siempre la mercancía lista y sólo necesaria y disponible para sus intereses económicos. actividad.

Asencio et al. (2017) señalan que una gran proporción de empresas utilizan el sistema de control de inventarios porque les permite tomar las decisiones que necesitan respecto del almacenamiento de mercancías para su comercialización, evitando así excedentes o faltantes en sus inventarios.

Sistema de registro de inventario

Desde el punto de vista de Navarro (2021) un sistema de control de inventarios robusto proporciona a las empresas las herramientas necesarias para monitorear y administrar sus activos, registrar las transacciones de inventario y realizar un seguimiento de las adquisiciones, asegurando una cadena de suministro sin contratiempos. La adecuada organización y el correcto funcionamiento de estos elementos son fundamentales para el logro de los objetivos de una empresa, por lo que su gestión manual mediante métodos tradicionales como lápiz y papel es obsoleta e ineficaz.

Métodos de Valoración

La valuación precisa de los inventarios es fundamental para el análisis financiero de las empresas. Anteriormente, la elección del método de valuación se basaba en estrategias fiscales para reducir impuestos y mejorar la liquidez a corto plazo. Sin embargo, esta práctica ha demostrado ser perjudicial a largo plazo, ya que genera pérdidas por falta de control y supera los beneficios tributarios obtenidos. Seleccionar un método de valuación inadecuado puede tener consecuencias negativas en el proceso productivo y el control administrativo. Es importante destacar que no existe un método único aplicable a todos los inventarios de la empresa, ya que las diferentes características de los productos requieren métodos de valuación específicos. (Rincón et al., 2019)

Control de Inventarios

Desde el punto de vista de Barres (2020) el control interno es un proceso integral que verifica si la administración se alinea con los principios de buena gestión financiera, legalidad, eficacia, eficiencia y economía. Los resultados del control interno demuestran el grado de cumplimiento o incumplimiento de estos principios.

La transparencia en la gestión económica de una Entidad local se logra mediante la implementación de rigurosos procedimientos de control interno en su actividad financiera. Estos controles pueden centrarse en tres aspectos fundamentales:

1. Revisar si se cumplen las normas que regulan la gestión que se está auditando.
2. Confirmar que las operaciones se registren y contabilicen correctamente, y que se reflejen fiel y periódicamente en las cuentas y estados financieros que cada órgano de la entidad debe elaborar, según las disposiciones aplicables.
3. Determinar si las actividades y procedimientos bajo revisión se ejecutan conforme a los estándares de una gestión financiera efectiva. (Barres, 2020)

Inventario

Según nos menciona Arenal (2020) un inventario se define como un registro detallado y organizado de todos los bienes que posee una entidad, clasificados de acuerdo con su tipología, categoría y ubicación específica. Este registro proporciona una visión completa de los activos físicos de la organización, facilitando su control, gestión y toma de decisiones estratégicas.

Según el criterio de Bravo (2021) la gestión de inventarios es un componente crucial para el éxito de cualquier empresa, ya que estos representan los activos que permiten el desarrollo de sus operaciones diarias.

Los inventarios no son solo un conjunto de bienes almacenados, sino que son elementos esenciales que impulsan el funcionamiento de una empresa. Estos activos tangibles representan los productos o materiales que la empresa utiliza para generar sus productos o servicios finales.

Tipos de Inventario

Según lo mencionado Lacalle (2018) los tipos de inventario se clasifican en tres categorías fundamentales:

Inventario Periódico

Es aquel que se lleva a cabo al concluir un periodo específico, como un semestre o un año. En este tipo de inventario, se realiza el conteo y registro únicamente de la cantidad de artículos que existen en ese momento.

Inventario Permanente

También llamado inventario perpetuo, se realiza de forma continua para mantener un control constante de las entradas y salidas de los productos. En este método, se emplea una ficha de almacén para registrar la información actualizada del inventario.

Inventario Cíclico

Llevar a cabo recuentos periódicos y frecuentes para garantizar una gestión efectiva. No obstante, este enfoque puede resultar costoso si no se dispone de una automatización adecuada de la información.

Rotación de Inventario

Por lo tanto, Ronquillo (2023) la rotación de inventario es una medida fundamental que indica la rapidez con la que los inventarios se desplazan dentro de una empresa. Se obtiene al dividir el valor de los inventarios entre el valor del costo de ventas o consumo de mercancías en un periodo específico. Un índice de rotación más alto señala una gestión eficaz de inventarios, ya que indica que las mercancías permanecen menos tiempo en el almacén y se renuevan con mayor frecuencia. En resumen, representa la frecuencia promedio con la que se renuevan las existencias y cuántas veces se recupera la inversión en inventarios durante un periodo determinado.

Ajuste de inventario

El ajuste de inventario es un proceso contable que se realiza para conciliar la existencia física de bienes en el inventario con los registros contables de los mismos. Este proceso es necesario para garantizar la precisión de los estados financieros de una empresa.

Componentes del COSO I

En el ámbito del control interno se reconocen cinco elementos que están interconectados y son aplicables a cualquier enfoque de administración empresarial; constituyen la estructura del sistema y existen debido a las funciones que desempeña cada uno de ellos. (Matheus & Cuenca, 2019)

Ambiente de control

En cuanto a Márquez (2018) nos indica, que el ambiente de control ejerce una influencia significativa en la eficacia de los procesos departamentales. En consecuencia, los empleados adquirirán rápidamente discernimiento sobre que los

controles internos son prioritarios para la gerencia y cuales reciben menos atención por parte de la dirección. Es importante tener en cuenta que la implementación de un código de ética y programas bien estructurados contribuye a la prevención del fraude. En este contexto, es crucial considerar los siguientes aspectos:

- Fomentar una cultura arraigada en valores y normas éticas empresariales.
- Cumplir con los códigos de conducta establecidos.
- Mantener un ambiente propicio que no tolere actividades fraudulentas.
- Establecer políticas para prevenir, detectar y detener el fraude.

En cuanto a Palacios y Torees (2019) afirma que establecer un entorno que motive e influya en la mentalidad de los empleados tiene un efecto considerable en las actividades de control, ya que sienta las bases para el desarrollo de los demás componentes al proporcionar disciplina y estructura al control interno. Para lograr un entorno de control apropiado, los funcionarios, especialmente desde la alta dirección, deben demostrar la importancia del cumplimiento de todas las normas, procedimientos y estructuras a través de sus acciones y comportamientos.

Evaluación de riesgos

En relación con los autores, Palacios y Torres (2019) afirma que las organizaciones se enfrentan a una variedad de riesgos procedentes tanto de fuentes internas como externas, los cuales deben ser gestionados y evaluados para prevenir riesgos significativos que puedan afectar el logro de los objetivos establecidos por la dirección. Asimismo, la evaluación de riesgos es fundamental para determinar los métodos mediante los cuales dichos riesgos pueden ser mitigados. Esta evaluación de riesgos constituye una responsabilidad de la administración en todos los niveles de la empresa, y es un proceso continuo y dinámico que identifica y analiza los riesgos de manera constante con el propósito de mantener el logro de los objetivos establecidos.

Actividades de control

Para González (2022) establece el contexto en el que se desarrollan todas las actividades de la organización bajo la supervisión de la administración. El entorno de control está influenciado por diversos factores, tanto internos como externos, incluyendo la historia, los valores, el mercado, la competencia y el marco normativo de la organización.

Información y Comunicación

Según Calle et al., (2020), menciona que es crucial reconocer, recopilar y transmitir la información relevante de manera oportuna y en el formato adecuado para cumplir con las responsabilidades de cada empleado. La organización debe contar con canales de comunicación flexibles que faciliten el flujo de información a través de todos los niveles, proporcionando datos pertinentes tanto interna como externamente.

Supervisión y Monitoreo

Así mismo Calle et al., (2020) la supervisión es una herramienta que presenta un enfoque de mejora continua, y se encarga de la eficiencia y eficacia del control interno a partir del seguimiento; la supervisión evalúa si las actividades realizadas en cada nivel llevan hacia otros niveles, mientras que el monitoreo incluye actividades de supervisión realizadas por diferentes estructuras de la dirección previniendo hechos que ocasionen pérdidas.

Tipos de Riesgo

En un entorno dinámico y desafiante, un sistema de control interno robusto se convierte en una herramienta indispensable para la supervivencia y el crecimiento sostenido de las organizaciones. Permite navegar la incertidumbre con mayor seguridad, adaptarse a los cambios con agilidad y alcanzar los objetivos estratégicos con mayor probabilidad de éxito. En definitiva, la inversión de un sistema de control interno sólido no es una obligación, sino una decisión estratégica que blindada a las organizaciones frente a los riesgos y las posiciona para prosperar en un entorno cambiante. (Carvajal, 2019)

Para Sosa (2019), se refiere a la posibilidad de que el auditor emita una opinión de auditoría limpia cuando en realidad los estados financieros contienen errores materiales. Este riesgo surge debido a la naturaleza inherente de las pruebas de auditoría, las cuales no proporcionan una certeza absoluta sobre la ausencia de errores.

Riesgo de Control

Como menciona Zamora y Tamez (2019) el riesgo de control interno se refiere a la probabilidad de que los estados financieros presenten errores significativos debido a fallos en el diseño o la implementación del sistema de control de la organización. Estos errores podrían tener un impacto significativo en la información financiera si no se detectan a tiempo. El riesgo está inversamente relacionado con efectividad del

control interno, en otras palabras, cuanto más efectivo sea el sistema de control interno, menor será el riesgo de que se produzcan errores materiales.

Riesgo de detección

El riesgo de detección es un componente crucial del riesgo de auditoría, y se refiere a la posibilidad de que el auditor emita una opinión de auditoría limpia sin salvedades cuando en realidad existen errores materiales en los estados financieros. Este riesgo surge debido a que las pruebas de auditoría, por su propia naturaleza, no proporcionan una certeza sobre la ausencia de errores. (Zamora & Tamez, 2019)

Las consecuencias de un error de detección pueden ser graves, tanto para el auditor como para los usuarios de los estados financieros. El auditor puede ser demandado por los usuarios de los estados financieros si estos sufren pérdidas como resultado de errores no detectados. Además, la reputación del auditor puede verse dañada.

Riesgo Inherente

Para concluir Zamora y Tamez (2019) nos indica que el riesgo inherente es un tipo de riesgo de auditoría que se refiere a la posibilidad de que existan errores materiales en los estados financieros antes de la implementación de los controles internos. Este riesgo surge debido a las características y condiciones del negocio, tales como la complejidad de las operaciones, la naturaleza de los activos y pasivos, o el entorno regulatorio en el que opera la entidad.

El riesgo inherente es un tipo de riesgo de auditoría que se refiere a la posibilidad de que existan errores materiales en estos estados financieros antes de la implementación de los controles internos. Este riesgo surge debido a las características y condiciones del negocio, tales como la complejidad de las operaciones, la naturaleza de los activos y pasivos, o el entorno regulatorio en el que opera la entidad.

Fundamentos Legales

La presente investigación se fundamenta en las normas y leyes que regulan el funcionamiento de las instituciones del país, las cuales fueron consultadas en las siguientes fuentes:

Constitución de la República del Ecuador

La Constitución de la República de Ecuador (2008) nos indica en el **Art. 212.-** Serán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley:

1. Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos.
2. Determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones sujetas a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia sean propias para el cumplimiento de sus funciones.
3. Expedir la normativa para el cumplimiento de sus funciones.
4. Asesorar a los órganos y entidades del Estado cuando se le solicite. (p.37)

Art 320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente. La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistemática, valoración del trabajo y eficiencia económica y social. (p.100)

Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (RLORTI)

Según la LORTI (2020) nos menciona en el capítulo V de la contabilidad. Sección I Contabilidad y Estados Financieros, se encuentra el siguiente art:

Art 37.- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad. - Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad. Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones indivisas que obtengan rentas objeto de este impuesto incluidas las actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos,

agentes, representantes, otros trabajadores autónomos, y demás personas que obtengan rentas de capital distintas de las mencionadas en el siguiente inciso, y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan sido superiores a ciento ochenta mil (USD 180.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos ingresos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a trescientos mil (USD 300.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad económica, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a doscientos cuarenta mil (USD 240.000) dólares de los Estados Unidos de América. (p.55)

NIA 400: Evaluación de Riesgo Y Control Interno

Conforme a lo indicado en la (Norma Internacional de Auditoría), el apartado 13 relativo a los sistemas de contabilidad y de control interno señala que estos sistemas buscan alcanzar los siguientes objetivos:

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Todas las transacciones y otros eventos prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado.
- El acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada de cualquier diferencia.

Norma Internacional de Contabilidad 2

Norma Internacional de Contabilidad 2 (2021) destaca que:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma

suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Esta Norma es aplicable a todos los inventarios, excepto a: Los instrumentos financieros (véanse las NIC 32 Instrumentos Financieros, Presentación y NIIF 9 Instrumentos Financieros); y los activos biológicos relacionados con la actividad y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura). (p. 1)

CAPITULO II METODOLOGÍA

Diseño de investigación

Esta investigación se llevó a cabo utilizando un enfoque mixto, combinando métodos cualitativos y cuantitativos para obtener una comprensión profunda a la variable de estudio, el enfoque cualitativo involucrará entrevistas a profundidad con el contador, clave para comprender sus percepciones sobre el sistema de control interno, y el enfoque cuantitativo se basará en el análisis de información con la aplicación del Modelo COSO I nos servirá como base para evaluar el sistema de control interno existente. El estudio adoptará un enfoque descriptivo el cual posibilitó un análisis profundo de la variable implementada en la investigación a través de diversas dimensiones e indicadores previamente establecidos, esto facilitó la comprensión del impacto que tienen en el control interno de inventarios.

Por lo tanto, el diseño de investigación es no experimental, proporcionando información valiosa para el diagnóstico y la mejora del control interno de inventario en la Maderera “Ronald” permitirá analizar la situación actual sin manipular variables, el estudio se caracteriza por un enfoque transversal, lo que implica que se centra en un período de tiempo específico.

Métodos de la investigación

Para el presente trabajo de investigación se utilizará métodos de investigación inductivo, deductivo y bibliográfico.

Método inductivo

Este enfoque nos permite descubrir qué tan bien están funcionando los procedimientos internos de control de inventario, desde específicos hasta generales que realiza la Maderera “Ronald”, por lo tanto, habrá deficiencias obvias en un control inadecuado que afectará a los registros de inventarios.

Método deductivo

Esto permitirá que cada argumento se extraiga con precisión de los hechos presentados en el trabajo de investigación, de modo que se pueda realizar un análisis general de lo sucedido hasta variables específicas de control de inventario.

Método bibliográfico

Esto nos permitirá realizar una investigación eficiente y detallada. Con el desarrollo de la tecnología y la difusión de información en Internet, se recopilan datos sobre variables de investigación, levantando información de libros, artículos, sitios web y artículos científicos para garantizar la exactitud de la información relevante de nuestra investigación.

Población y muestra

Población

En la investigación actual sobre la Maderera “Ronald”, la población de estudio incluye al gerente, al contador y al jefe de bodega. Debido a que la población es finita, no se llevó a cabo un proceso de muestreo.

Tabla 1

Población

CARGO	COLABORADORES	INSTRUMENTO
Gerente	1	Entrevista
Contador	1	Entrevista
Jefe de bodega	1	COSO I
TOTAL	3	

Recolección y Procesamiento de datos

Para la recolección y procesamiento de datos, se empleará dos herramientas fundamentales la entrevista y el modelo del COSO I. La entrevista, dirigida al contador, permitirá obtener información profunda y detallada sobre la perspectiva de la alta dirección en cuanto a los procesos de control interno de inventario de la empresa, consta de 11 preguntas abiertas las cuales se fundamenta de la variable de estudio del control interno de inventario e incluye preguntas acerca de las dimensiones especificadas, como: sistema de control, inventario y riesgo.

Por otro lado, la encuesta, aplicada al jefe de bodega, brindará conocimientos valiosos sobre la implementación y el funcionamiento de dichos controles a nivel operativo. Se compone de 5 componentes, cada uno con 8 preguntas que abordan

aspectos como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión y monitoreo. Se llevó a cabo con el fin de analizar la variable.

La combinación de estos instrumentos permitirá obtener una visión integral del sistema de control interno de la empresa, abarcando tanto la perspectiva estratégica como la operativa. La información recopilada será posteriormente procesada y analizada para identificar fortalezas, debilidades, sentando las bases para la implementación de acciones correctivas y la optimización.

Una vez finalizada la fase de recolección de datos mediante el cuestionario COSO I, se realizará en el software Microsoft Excel, el cual brindará un lugar para tabular los datos para crear diversas tablas y gráficos que nos ayudarán a realizar un análisis efectivo de la Maderera “Ronald”

CAPITULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Análisis de datos

Análisis de los resultados de la entrevista

En la elaboración de este capítulo, se emplearon dos métodos principales para recabar información sobre la Maderera “Ronald”, se realizaron entrevista al gerente y contador de la empresa, enfocándose en aspectos del control interno de inventarios y las preguntas formuladas buscaban obtener diferentes perspectivas sobre la situación real de la empresa.

1. Métodos de valoración

La falta de un procedimiento formal para registrar devoluciones genera inconsistencias en los registros y puede impactar negativamente en la valoración del inventario. Esto puede llevar a una sobrevaloración o infravaloración del inventario, afectando la exactitud de los estados financieros y la gestión del inventario. Es crucial establecer un proceso estandarizado para registrar las devoluciones, ajustando los costos y actualizando los registros en tiempo real.

2. Control de Inventario

La ausencia de procedimientos estandarizados para la recepción y registro de nuevos productos resulta en inconsistencias y falta de precisión en los registros de inventario. Cada área manejando estos procesos de manera independiente puede provocar discrepancias en la información del inventario y dificultar la evaluación correcta de la valoración del inventario. Implementar un procedimiento uniforme y centralizado es esencial para mantener la integridad y precisión del inventario.

3. Ajustes de inventario

La falta de un protocolo estandarizado para realizar ajustes en el inventario puede llevar a errores persistentes y falta de transparencia en la gestión del inventario. La realización de conteos físicos sin un procedimiento formal puede resultar en ajustes ineficientes y poco precisos. Es necesario desarrollar un protocolo claro para la identificación y corrección de discrepancias en el inventario.

4. Tipos de Inventarios

Gestionar todo el inventario de manera uniforme sin diferenciar entre distintos tipos puede resultar en una gestión ineficiente. Los distintos tipos de inventarios pueden tener diferentes requisitos de control y valoración, y no tener esto en cuenta puede complicar la gestión y optimización del inventario. Es importante clasificar los inventarios y aplicar métodos de control y valoración específicos para cada tipo.

5. Rotación de Inventario

Implementar descuentos y promociones, junto con la revisión regular de las ventas y ajuste de órdenes de compra, son medidas efectivas para agilizar la rotación del inventario y reducir el riesgo de obsolescencia. Estas estrategias ayudan a mantener el inventario en movimiento y alineado con la demanda actual del mercado, minimizando así los costos asociados con productos obsoletos.

6. Niveles de stocks de inventario

La ausencia de políticas específicas para gestionar los niveles mínimos y máximos de inventario puede resultar en desbalances que afectan la eficiencia operativa. Sin estas políticas, es posible que se presenten problemas de sobre stock o desabastecimiento, ambos generando costos adicionales y afectando la operación. Establecer políticas claras y procedimientos para gestionar estos niveles es fundamental para mantener el equilibrio y eficiencia del inventario.

7. Ambiente de control

No tener acciones específicas para garantizar una coincidencia precisa entre el control de inventario y las cantidades físicas puede llevar a inconsistencias y errores en los registros. Implementar medidas como auditorías periódicas y tecnologías de rastreo puede ayudar a asegurar que los registros sean precisos y reflejen la realidad del inventario físico.

8. Evaluación de riesgos

Realizar análisis de riesgos regulares es una práctica importante para identificar y mitigar riesgos potenciales en el inventario. Evaluar factores como la demanda del mercado, tiempos de entrega y calidad de los productos permite a la empresa tomar decisiones informadas y preventivas para minimizar el impacto de los riesgos en el inventario.

9. Actividades de control

La dependencia en revisiones manuales y la experiencia del personal sin controles preventivos formales puede resultar en errores frecuentes y falta de precisión en el manejo del inventario. Implementar controles preventivos, como sistemas automatizados y procedimientos estandarizados, puede ayudar a minimizar estos errores y mejorar la precisión y eficiencia del inventario.

10. Información y Comunicación

No generar informes periódicos de manera consistente afecta la capacidad de tomar decisiones informadas en el área de inventarios. Los informes regulares son esenciales para proporcionar una visión clara y actualizada del estado del inventario, facilitando la gestión y planificación efectiva. Establecer un sistema de informes periódicos mejorará la transparencia y la toma de decisiones.

11. Supervisión y monitoreo

La falta de evaluaciones periódicas y formales sobre la eficacia del sistema de control de inventarios resulta en un enfoque reactivo y no proactivo. Evaluar regularmente la eficacia del sistema permite identificar áreas de mejora y ajustar las estrategias para optimizar la gestión del inventario. Implementar evaluaciones regulares y estructuradas mejorará la eficiencia y efectividad del sistema de control de inventarios.

Análisis de la entrevista

La entrevista revela que la falta de procedimientos estandarizados y formales en varias áreas de gestión de inventarios genera inconsistencias, inexactitudes y riesgos en la valoración y control de inventario. La ausencia de protocolos claros, realizar ajustes y diferenciar entre tipos de inventarios lleva errores y falta de transparencia. La implementación de descuentos, revisiones de ventas y políticas de niveles de stock son necesarias para mejorar la rotación y evitar obsolescencia. Así mismo, la falta de controles preventivos y la dependencia en revisiones manuales afectan la precisión y eficiencia, mientras que la falta de informes periódicos y evaluaciones regulares limita la capacidad de tomar decisiones informadas y proactivas.

Análisis del Cuestionario de control interno

La evaluación del control interno en el área de gerencia de la Maderera “Ronald”, utilizando el modelo COSO I, que se estructura de la siguiente manera: Ambiente de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y por último la Supervisión, se ha permitido determinar que si bien existe un compromiso con el control interno y se han identificado y mitigado algunos riesgos, hay debilidades en la formalización de procedimientos, la diferenciación de tipos de inventario, la gestión de niveles de inventario, la conciliación de datos y la evaluación periódica del sistema. Se recomienda implementar las medidas descritas en este análisis para fortalecer el control interno, mejorar la eficiencia operativa y la toma de decisiones, y reducir el riesgo de obsolescencia y errores en el manejo del inventario.

Tabla 2

Matriz de Nivel y Confianza COSO I

NIVEL DE RIESGO		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alto
NIVEL DE CONFIANZA		

Nota: Matriz de porcentajes según modelo COSO I.

Según lo establecido en la tabla 2, se evaluará el nivel de riesgo y confianza de la Maderera “Ronald”. Para que se considere un nivel ALTO, debe estar dentro de, rango de 76 a 95%. Un nivel MEDIO se encuentra entre el 51 y el 75%, y un nivel BAJO corresponde a un rango de 15 a 50%. A continuación, se presentarán los resultados obtenidos de la evaluación.

✓ Ambiente de control

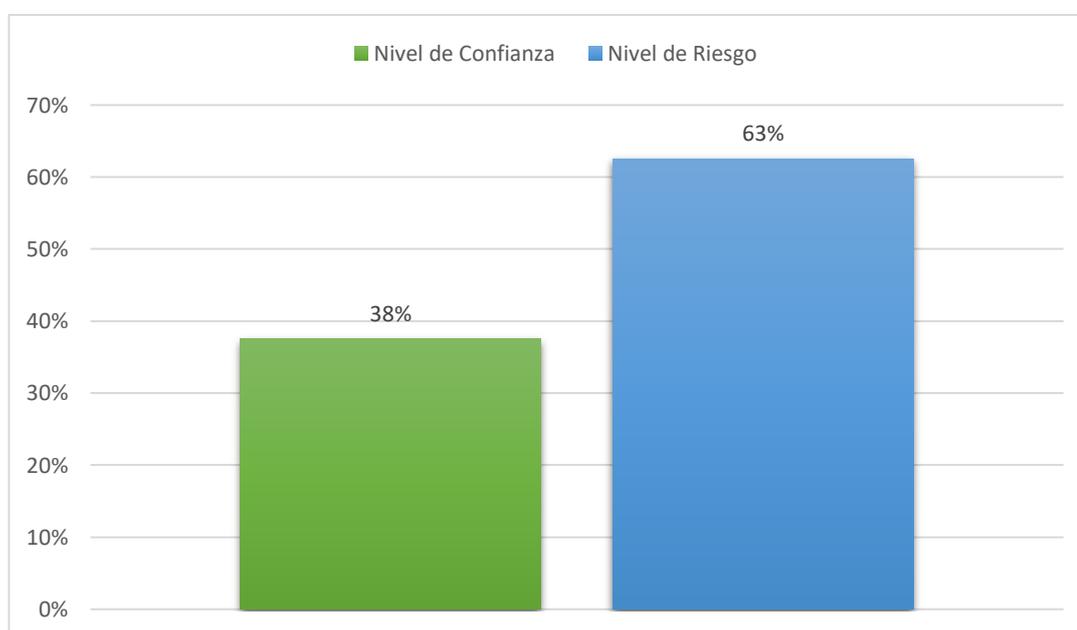
Tabla 3

Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA		
Calificación Total	=	3
Ponderación Total	=	8
Nivel de Confianza	=	CT / PT * 100
N/C	=	38%
Nivel de Riesgo	=	100% - 38%
N/R	=	63%

Figura 1

Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control



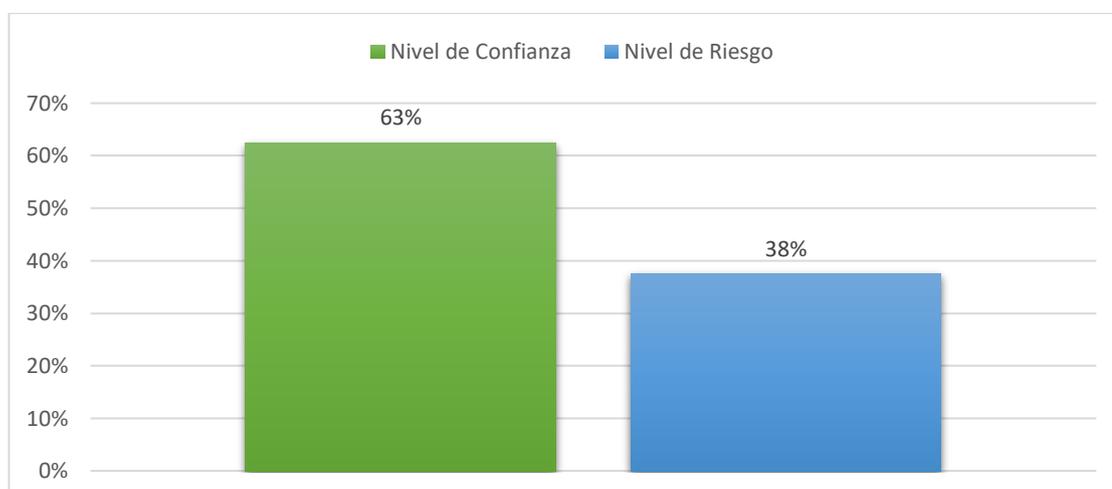
Nota: Información obtenida mediante la aplicación del COSO I

El ambiente de control en la gestión de inventarios muestra serias deficiencias con un BAJO de nivel de confianza del 38% y un ALTO riesgo del 63%. La principal causa identificada es la falta de una cultura organizacional que valore la importancia del inventario, lo que implica una subestimación de su relevancia estratégica. Estos factores combinados crean un entorno propenso a errores y una gestión reactiva en lugar de proactiva.

✓ Evaluación de Riesgo

Tabla 4*Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgo*

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA		
Calificación Total	=	5
Ponderación Total	=	8
Nivel de Confianza	=	CT / PT * 100
N/C	=	63%
Nivel de Riesgo	=	100% - 63%
N/R	=	38%

Figura 2*Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgo*

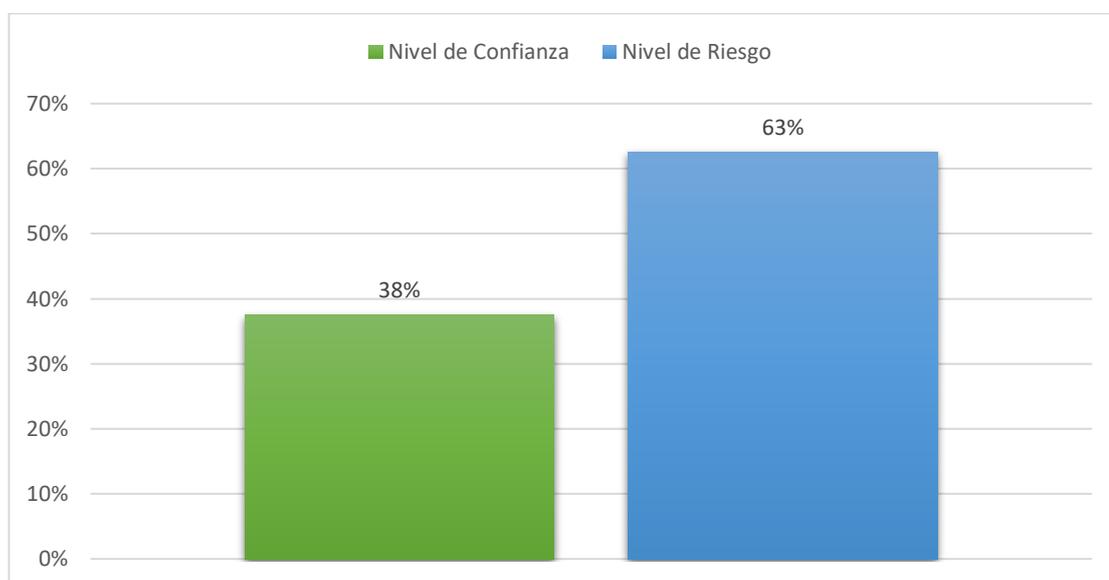
Nota: Información obtenida mediante la aplicación del COSO I

En el componente de evaluación de riesgos, un nivel de confianza ALTO del 63% y un riesgo BAJO del 38% indican una situación moderadamente aceptable pero con importantes áreas de mejora. La falta de medidas de control para identificar los riesgos significa que la organización no está proactivamente detectando y gestionando potenciales amenazas. Aunque la situación no es crítica, estas deficiencias pueden comprometer la capacidad de la organización para manejar eficientemente los riesgos en el inventario a largo plazo.

✓ Actividades de Control

Tabla 5*Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control*

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA		
Calificación Total	=	3
Ponderación Total	=	8
Nivel de Confianza	=	CT / PT * 100
N/C	=	38%
Nivel de Riesgo	=	100% - 38%
N/R	=	63%

Figura 3*Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control*

Nota: Información obtenida mediante la aplicación del COSO I

Las actividades de control manifiestan un nivel de confianza muy BAJO del 38% y un ALTO riesgo del 63%, lo que indica serias deficiencias en la gestión de inventarios. La falta de conteos físicos regulares y de control contante resulta en una visibilidad insuficiente del estado real del inventario, aumentando la probabilidad de errores y pérdidas no detectadas. En conjunto, estas deficiencias reflejan una gestión débil y desorganizada, necesitada de un fortalecimiento significativo de los controles para asegurar la precisión y seguridad del inventario.

✓ Información y comunicación

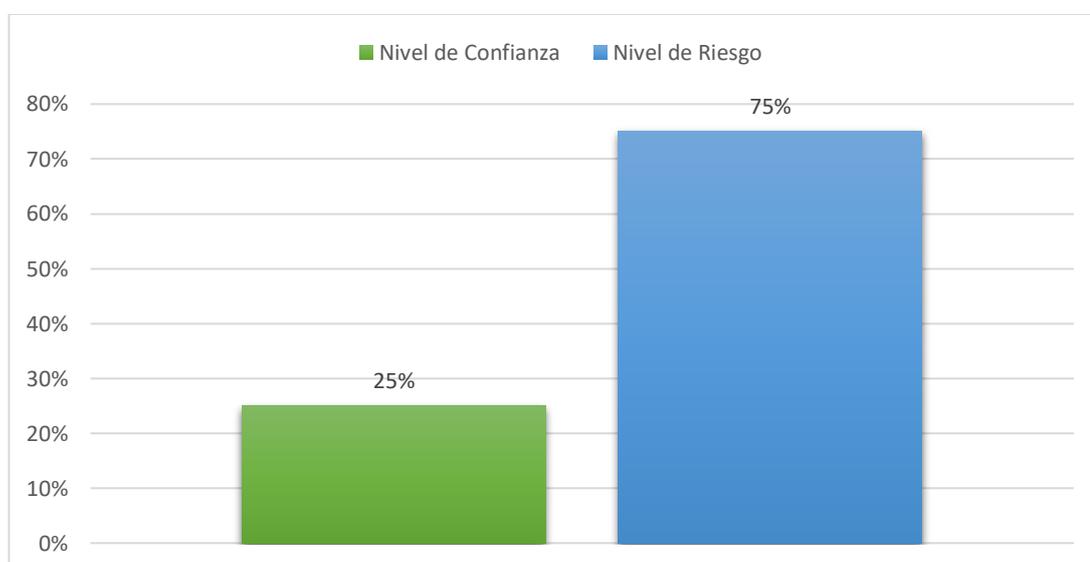
Tabla 6

Nivel de Confianza y Riesgo – Información y Comunicación

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA		
Calificación Total	=	2
Ponderación Total	=	8
Nivel de Confianza	=	CT / PT * 100
N/C	=	25%
Nivel de Riesgo	=	100% - 25%
N/R	=	75%

Figura 4

Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación



Nota: Información obtenida mediante la aplicación del COSO I

En el componente de información y comunicación presenta una situación crítica con un nivel de confianza extremadamente BAJO del 25% y un ALTO riesgo del 75%. La falta de un sistema de información impide la captura y el manejo eficiente de datos cruciales del inventario, lo que obstaculiza la visibilidad y el control sobre sí mismo. La falta de generación de informes priva a la empresa de una perspectiva actualizada para planificar y tomar decisiones estratégicas basadas en datos reales. Estas deficiencias reflejan un sistema de gestión de inventarios gravemente

insuficiente, que aumenta significativamente el riesgo de errores, pérdidas y una gestión ineficaz.

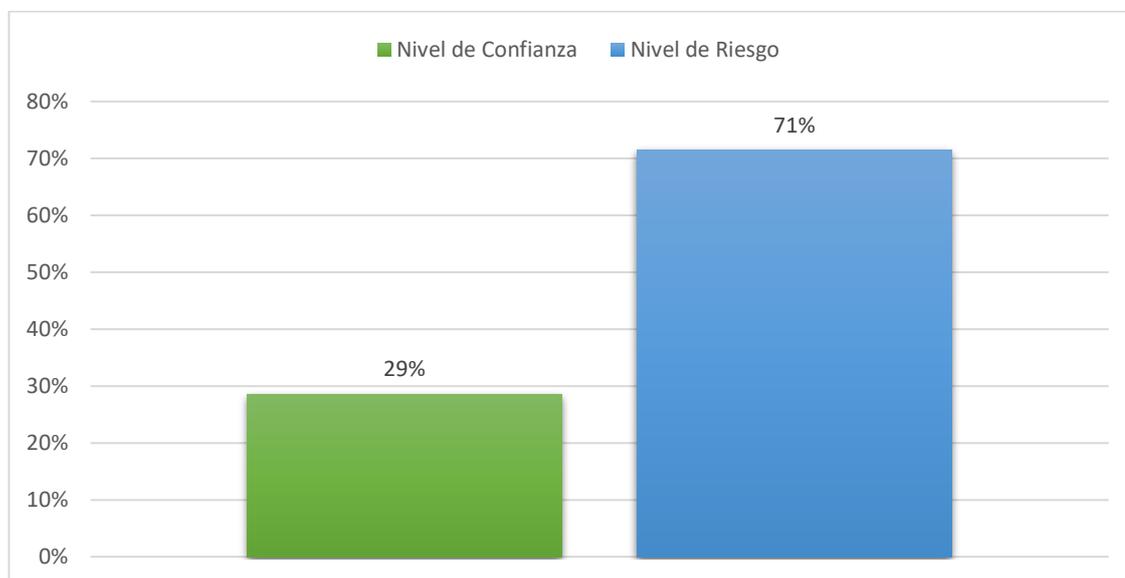
✓ Actividades de Monitoreo

Tabla 7 Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Monitoreo

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA		
Calificación Total	=	2
Ponderación Total	=	7
Nivel de Confianza	=	CT / PT * 100
N/C	=	29%
Nivel de Riesgo	=	100% - 29%
N/R	=	71%

Figura 5

Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Monitoreo



Nota: Información obtenida mediante la aplicación del COSO I

Y por último en el componente actividades de monitoreo revela una situación alarmante, con un nivel de confianza muy BAJO del 29% y un ALTO riesgo del 71%. La falta de supervisiones y de pruebas de evaluación significa que no se están identificando ni corrigiendo oportunamente los errores y discrepancias en la gestión de inventarios. La ausencia de pruebas de control implica que no hay mecanismos para asegurar que los procesos y procedimientos están funcionando correctamente. Estas

deficiencias indican la falta general de monitoreo y control, lo que incrementa significativamente el riesgo de ineficiencias y pérdidas del inventario.

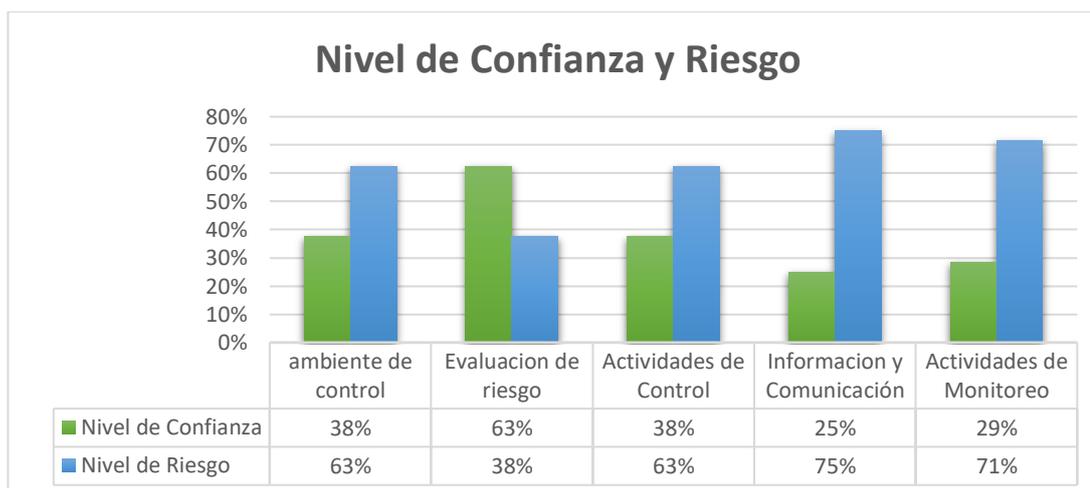
Tabla 8

Resultados Generales del Nivel de Confianza y Riesgo

Componentes	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	38%	Bajo	63%	Alto
Evaluación de riesgo	63%	Alto	38%	Bajo
Actividades de Control	38%	Bajo	63%	Alto
Información y Comunicación	25%	Bajo	75%	Alto
Actividades de Monitoreo	29%	Bajo	71%	Alto
TOTAL	38%	Bajo	62%	Alto

Figura 6

Resultados Generales del Nivel de Confianza y Riesgo



Los resultados de la figura 6 revelan un desequilibrio preocupante entre la confianza y el riesgo, los resultados tienen una baja confianza en la mayoría de los componentes, especialmente en la de información y comunicación 38% y las actividades de monitoreo 29%. Esto indica que la empresa necesita fortalecer su cultura de control interno, mejorar la evaluación de riesgos, implementar controles mas efectivos y comunicar mejor los riesgos a los empleados. Si no se toman medidas,

existe un alto riesgo de que se produzcan pérdidas de inventario debido a controles internos deficientes.

Riesgo inherente

Luego de evaluar los componentes del COSO I en la empresa y promediar el nivel de confianza, se calculó el riesgo inherente utilizando la fórmula correspondiente, obteniendo un resultado de 62%.

$$\text{Riesgo inherente} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Riesgo Inherente} = 100\% - 38\% = 62\%$$

Riesgo de Control

Tras determinar el riesgo inherente, se procedió a calcular el riesgo de control, el cual representa un 38% del nivel de control interno.

$$\text{Riesgo de Control} = \text{Puntaje} - \text{Riesgo Inherente}$$

$$\text{Riesgo de Control} = 100\% - 62\% = 38\%$$

Riesgo de Detección

Con el riesgo inherente y riesgo de control ya calculados, se dispone la información necesaria para aplicar la fórmula del riesgo de detección, obteniendo un resultado de 0,21

$$RI * RC * RD = \frac{0,05}{0,38 * 0,62}$$

$$RD = \frac{0,05}{0,23} = 0,21$$

Discusión

Este estudio llevado a cabo en la Maderera “Ronald”, tuvo como objetivo principal evaluar el estado actual de los inventarios. Para ello, se aplicó la matriz COSO I y se realizó una entrevista, las cuales permitieron determinar que se encuentra en serias deficiencias en la gestión de inventarios debido a una falta de cultura que valore su importancia, ausencia de políticas documentadas y responsabilidades claras, y una gestión reactiva en lugar de preventiva. No existen medidas de control para identificar y evaluar riesgos de manera sistemática, ni procedimientos de autorización, conteos físicos regulares, controles constantes o sistemas de seguridad adecuados. Además la falta de un sistema de generación de informes reguladores dificultan la visibilidad y el control de inventario. Estas consecuencias incrementan significativamente los riesgos operativos y financieros, comprometiendo la eficiencia y precisión en la gestión de inventario.

De acuerdo con la investigación de Rocha (2019) nos indica que el problema central radica en la deficiente gestión del inventario, la cual se origina por diversas causas. Entre las más importantes encontramos el control de inventarios inadecuado, la falta de personal capacitado, la ausencia de segregación de funciones, un sistema de contabilidad manual empírico, y la carencia de un programa o sistema autorizado para el control y manejo de inventarios. Caso similar con la Maderera “Ronald”, ya que no cumple con un sistema de control, personal no capacitado, la ausencia de documentación impide el registro contable del inventario, lo que obstaculiza la creación de datos históricos para analizar y tomar decisiones acertadas.

Navarrete & Rivera (2018) nos indica en su investigación en la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A se vio limitada por diversos factores, incluyendo la escasa colaboración del personal de inventarios, la falta de información secundaria relevante, el reducido número de empleados en el área de inventarios y las restricciones de acceso a información confidencial de la empresa. Actualmente en la Maderera “Ronald” está en proceso de implementar un sistema de gestión de riesgos más robustos que incluirá una evaluación detallada de la probabilidad y severidad de los riesgos.

Andrea (2023) a través de su investigación aplicada en la ferretería La Casa del Eléctrico se logró determinar el problema detectado es la falta de implementación

de la Norma Internacional de Contabilidad II. Los productos no tienen el registro adecuado de entrada y salida, lo que resulta en una rentabilidad decreciente debido a las pérdidas ocasionadas por un control deficiente de los productos y una gestión ineficiente de los inventarios. Su objetivo principal es aplicar dicha normativa para mejorar el control y verificar un tratamiento contable efectivo. Es importante señalar que la ausencia de un proceso de toma de inventario periódica no es exclusiva en la en la ferretería La Casa del Eléctrico, ya que también la hemos detectado en la Maderera “Ronald”. Esta deficiencia impide tener conocimiento preciso del valor monetario de la mercadería en existencia y obstaculiza la identificación de faltantes, lo que representa un obstáculo significativo para una adecuada gestión de inventarios. La implementación de un sistema de toma de inventario periódico permitirá a las empresas tener una visión clara de sus existencias, identificar áreas de mejora en la gestión de compras, y optimizar sus procesos logísticos.

Conclusiones

La evaluación del estado actual del control de inventario en la Maderera “Ronald” reveló importantes deficiencias. Los registros de inventarios no son consistentes ni precisos, lo que resulta en discrepancias frecuentes entre cantidades físicas y las registradas manualmente. La falta de un sistema estructurado y de procedimientos claros para el seguimiento y control ha llevado a pérdidas recurrentes. Esta situación no solo afecta la rentabilidad de la empresa, sino que también comprende su capacidad para tomar decisiones informadas y oportunas sobre la gestión de sus recursos.

Al revisar la estructura operativa de la Maderera, se encontró que el modelo COSO I no ha sido adoptado ni implementado de manera efectiva. La ausencia de este marco de control interno significa que no hay un enfoque sistemático para la gestión de riesgos y establecimientos de controles adecuados. La falta de componentes claves como el COSO I, como un entorno de control fuerte, evaluaciones de riesgos periódicos y actividades de control eficaces, ha dejado a la empresa vulnerable a errores y fraudes en sus operaciones de inventario.

La investigación demostró que los mecanismos actuales para la detección de errores o fraudes en el registro de mercadería no son insuficientes y no están adecuadamente implementados. No se utilizan herramientas modernas de auditoría ni se realizan revisiones regulares de los procesos de inventario, lo que permite que los errores y fraudes pasen desapercibidos. La falta de controles preventivos, como segregación de funciones y verificaciones independientes, facilita la manipulación de registros y la ocurrencia de pérdidas no detectadas. Esta situación subraya la necesidad de establecer controles más rigurosos y de adoptar tecnologías que mejoren la transparencia y la precisión de los registros de inventario.

La implementación de un sistema de control de inventarios más robusto, basado al modelo COSO I, es esencial para desarrollar técnicas más efectivas en la Maderera “Ronald”. Esto permitirá una mejor gestión de los inventarios, reduciendo pérdidas y aumentando la rentabilidad de la empresa.

Recomendaciones

Se recomienda a la Maderera “Ronald” implementar un sistema de gestión de inventarios digitalizado y actualizado que integre todas las operaciones de la empresa. Este sistema debe incluir módulos para el registro de entradas y salidas de inventarios, generación de reportes en tiempo real y alertas de discrepancias. Además, es crucial capacitar al personal en el uso del sistema y en prácticas de gestión de inventarios precisas.

Adoptar e implementar el modelo COSO I de control interno de manera integral en la estructura operativa de la empresa. Esto implica establecer un entorno de control fuerte, realizar evaluaciones periódicas de riesgos, implementar actividades de control efectivas, mejorar la comunicación y supervisión dentro de la empresa.

Establecer controles preventivos y herramientas de auditoria mejorará la detección y prevención de errores y fraudes. Esto aumentará la transparencia y precisión de los registros de inventarios, reduciendo las perdidas y mejorando la eficiencia operativa de la Maderera.

Referencias Bibliográficas

- Arenal, C. (2020). *Gestión de inventarios UF0476*. TUTOR FORMACIÓN.
<https://elibro.net/es/ereader/upse/126745?page=1>
- Asencio, L., González, E., & Lozano, M. (2017). EL INVENTARIO COMO DETERMINANTE EN LA RENTABILIDAD DE LAS DISTRIBUIDORAS FARMACÉUTICAS. *REVISTA DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN Y ECONOMÍA*, 123-142. <http://scielo.senescyt.gob.ec/pdf/retos/v7n13/1390-6291-Retos-7-13-000123.pdf>
- Barres, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. Wolters Kluwer España. <https://doi.org/https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/172619>
- Bravo, L. (2021). *APLICACIÓN DE NIIF PARA PYMES SECCIÓN 13, INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA BIOAQUA*. Universidad Técnica de Machala.
- Calle, G., & Narváez, C. &. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cia. Ltda.* <https://doi.org/https://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Carvajal, S. (2019). AUDITORIA Y GESTIÓN DE LOS FONDOS PÚBLICOS. *Cámara de Cuentas de Andalucía(73)*, 43-51. <https://doi.org/https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/06/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-73.-pag-43-a-51.pdf>
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). *Capítulo sexto trabajo y producción*. LEXIS FUNDER.
- Cortes, J. (2014). *FUNDAMENTOS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS*. MEDELLÍN: CENTRO EDITORIAL ESUMER.
- Cruz, M. (2021). *IMPORTANCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena. <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5828/1/UPSE-TCA-2021-0041.pdf>

- D., D. (2019). *CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN MACOFE S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2018*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5186>
- J., G. (2022). *Control interno de inventarios de la empresa "Systecon las Anguilas Lasan S.A", Cantón La Libertad, Proviencia Santa Elena, año 2021*. La Libertad-Ecuador.
- LaCalle, G. (2018). *Operaciones Administrativas de compraventa*.
https://doi.org/https://doi.org/https://books.google.com.ec/books/about/Operaciones_administra
- López, A., & Cañizares, M. (2018). *El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago*. La Habana: Creative Commons.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004#:~:text=En%20toda%20organizaci%C3%B3n%2C%20el%20control,cumplimiento%20para%20todos%20los%20miembros.
- Malca, M. (2016). *EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS AGROINDUSTRIALES EN LIMA METROPOLITANA - 2015*. LIMA: UNIVERSIDAD DE SAN MARTIN DE PORRES.
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/2451/malca_gma.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Maldonado, D. (2019). *CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA "PROMAROSA" CÍA LTDA, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2018*. La Libertad: Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena.
- Márquez Arcilla, R. H. (2018). *Auditoría Forence*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/116939>
- Matheus, K., & Cuenca, M. (2019). *Diseñar un Modelo de Control Interno para el Area de Inventario de la Tienda Star S.A*. Repositorio Institucional.

<https://doi.org/https://repositorio.ug.edu.ec/server/api/core/bitstreams/de83ae2c-eca8-4cc2-9eb4-5d1e3cc2c105/content>

Méndez, I. (2023). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA EL CENTRO DE ALMACENAMIENTO Y TRANSFORMACION DE GRANOS EMAPA-CARACOLLO*. Universidad Mayor de San Andrés.

<http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/34142>

Navarrete, K., & Rivera, K. (2018). *Sistema de control interno aplicado a la operación y contabilización de los inventarios en la empresa Promociones Marinas Internacionales S.A. ubicada en Cocal de Puntarenas, durante el último semestre del año 2017*. Cañas- Costa Rica: Universidad Técnica Nacional- Sede del Pacífico. chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcgglefindmkaj/https://repositorio.utn.ac.cr/bitstream/handle/20.500.13077/212/Sistema%20control%20interno%20aplicado%20Cocal.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Navarro, Y. (08 de Febrerp de 2021). *Kizeoforms*. ¿Qué es un sistema de control de inventarios?: <https://www.kizeo-forms.com/es/que-es-un-sistema-de-control-de-inventarios/>

Norma Internacional de Auditoría. (s.f.). *NIA 400*. Norma.

http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf

Norma Internacional de Contabilidad 2. (2021). *Inventarios*. IFRS Foundation.

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2841030/NIC%202%202021.pdf.pdf?v=1645289692>

Palacios, M. &. (2019). *Auditoría Operativa al Control Interno del Inventario de Materia Prima de la Empresa FulgoRe, ubicada en el Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas, en el periodo 2018*. Universidad San Gregorio de Portoviejo.

Pavón, D., Villa, L., Mónica, R., & Edgar, L. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana*

de Gerencia (RVG)(87), 14.

<https://doi.org/https://produccioncientificaluz.org/index.php/rvg/article/view/24641/25123>

Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI . (2020).

Contabilidad y Estados Financieros. LEXIS FINDER.

<http://www.eeq.com.ec:8080/documents/10180/29366634/REGLAMENTO+PARA+APLICACI%C3%93N+LEY+DE+R%C3%89GIMEN+TRIBUTARIO+INTERNO/21e3e914-99ff-407c-8211-f007e1fd70d1>

Rocha, F. (2019). *EVALUACIÓN DE MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DE LOS INVENTARIOS DE COMERCIALIZADORA “VARIEDADES CELESTE A IMPLEMENTAR EN EL AÑO 2019*. Managua : UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA UNAN - MANAGUA.

chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcgiclfndmkaj/https://repositorio.unan.edu.ni/10969/1/19702.pdf

Ronquillo, C. (2023). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FAMOVISAL S.A, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2022*.

<https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9932/1/UPSE-TCA-2023-0099.pdf>

Serrano, A., & Señalin, L. &. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. *Revista Espacios*, 39(03), 30.

<https://doi.org/https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Sosa, E. (2019). Una propuesta metodológica para establecer niveles de materialidad en respuesta a los riesgos de errores importantes en los estados financieros. *Scielo*, 13(1), 13(1), 35-52.

<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.18845/te.v13i1.4300>

Torres, J. (2017). *EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE PRODUCTOS TECNOLÓGICOS EN EL MERCADO DE LIMA*. Lima. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3096/torres_cj.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Zamora , L., & Tamez, X. (2019). *RIESGO DE AUDITORÍA EN CONTROL INTERNO Y EL IMPACTO DEL MODELO COSO*. IV Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamerica.

Apéndice

Apéndice A

Matriz de Consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA MADERERA RONALD, CANTÓN SANTA ELENA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023	Formulación del problema ¿De qué manera incide la falta de un sistema de control de inventario en la Maderera “Ronald”, Cantón Santa Elena Provincia de Santa Elena, año 2023?	Objetivo general. Analizar el sistema control de inventario utilizando el cuestionario COSO I que permita desarrollar técnicas más efectivas en la Maderera “Ronald ”	Control Interno de Inventarios	Sistemas de Control	<ul style="list-style-type: none"> • Métodos de Valoración • Control de Inventarios • Ajuste de inventario 	Enfoque: Cuantitativo Cualitativo Alcance: Descriptivo
	Sistematización del Problema ¿Cuál es el estado actual de control de inventario en la Maderera “Ronald”?	Objetivo Especifico <ul style="list-style-type: none"> ▪ Evaluar la situación presente del control de inventarios en la Maderera. 		Inventario	<ul style="list-style-type: none"> • Tipos de Inventarios • Rotación de inventario • Nivel de stocks de inventario 	Diseño: No experimental transversal Método: Bibliográfico Deductivo Inductivo Analítico
	¿Qué estrategias se deben seguir para fortalecer el control interno en el manejo de inventarios?	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Identificar el modelo COSO I dentro de la estructura operativa de la empresa. 		Componentes del COSO I	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Información y Comunicación • Supervisión y 	Población: Finita

					Monitoreo	Técnica de cuestionario y entrevista
	¿Cuáles son las consecuencias del déficit en el registro de inventario?	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Establecer mecanismos para detectar y prevenir errores o fraudes en el registro de mercadería. 		Riesgo	<ul style="list-style-type: none"> • Riesgo de control • Riesgo de detección • Riesgo inherente 	

Apéndice B

Cronograma



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

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2024													
		MAR	ABR				MAY				JUN				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
No.	Actividades planificadas	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	27-31	03-07	10-14	17-21	FECHA
1	Introducción	X	X	X											
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X	X							
3	Capítulo II Metodología							X	X	X	X				
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X	X	
5	Conclusiones y Recomendaciones													X	
6	Resumen													X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor													X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													X	Hasta el viernes 21 de junio del 2024



Apéndice C

Estructura de la Entrevista

UNIVERSIDAD ESTATA PENÍNSULA DE SANTA ELENA

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Tema: CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA MADERERA “RONALD”, CANTON SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023

ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR

Objetivo: Identificar los procesamientos del control interno de inventarios en la Maderera “Ronald”.

1. ¿Cómo se registran las devoluciones de productos al inventario y cómo afectan la valoración?

Actualmente, no tenemos un procedimiento formal para registrar las devoluciones de productos al inventario. Las devoluciones se manejan de manera informal, lo que a menudo resulta en registros inconsistentes y puede afectar negativamente la valoración del inventario, ya que no siempre se ajustan correctamente los costos asociados con los productos devueltos.

2. ¿Qué procedimientos se siguen para recibir y registrar nuevos productos en el inventario?

Actualmente, no tenemos procedimientos estandarizados para la recepción y registro de nuevos productos en el inventario. Cada área maneja estos procesos de manera independiente, lo que ha generado inconsistencias en los registros y en la valoración del inventario.

3. ¿Cuáles son los procedimientos para realizar ajustes en el inventario en caso de discrepancias o errores en los registros?

No tenemos un procedimiento formal para realizar ajustes en el inventario. Generalmente, se realizan conteos físicos y ajustes cuando se detectan discrepancias, por esto no se sigue un protocolo estandarizado, lo que puede llevar a errores persistentes y falta de transparencia.

4. ¿Cuáles son los distintos tipos de inventarios que maneja la empresa y cómo se diferencian en términos de control y valoración?

No diferenciamos claramente los tipos de inventarios que manejamos. Todo el inventario se gestiona de manera uniforme, sin tener en cuenta las diferencias específicas en términos de control y valoración, lo que puede generar problemas en la gestión eficiente de distintos productos.

5. ¿Qué medidas se toman para agilizar la rotación de inventario y reducir el riesgo de obsolescencia?

Para agilizar la rotación del inventario, implementamos descuentos o promociones periódicas para productos que tienen baja rotación. También, revisamos regularmente las ventas y ajustamos nuestras órdenes de compra para alinearlas con la demanda actual, minimizando así el riesgo de obsolescencia.

6. ¿Existen políticas o procedimientos específicos para gestionar los niveles mínimos y máximos de inventario?

No tenemos políticas o procedimientos específicos para gestionar los niveles mínimos y máximos de inventario. Esto puede resultar en niveles de inventarios desbalanceados, lo cual afecta la eficiencia operativa y puede generar costos adicionales.

7. ¿Qué acciones se toman para garantizar que exista una coincidencia de control de inventario?

Actualmente, no tenemos acciones específicas implementadas para garantizar una coincidencia precisa entre el control de inventario y las cantidades físicas.

8. ¿Qué procesos se siguen para determinar la probabilidad e impacto de los riesgos en los inventarios?

Llevamos a cabo análisis de riesgos regulares que incluyen la evaluación de factores como la demanda del mercado, el tiempo de entrega de proveedores y la calidad de los productos. Estos análisis nos permiten identificar riesgos potenciales y tomar medidas preventivas para mitigarlos.

9. ¿Cuáles son los controles preventivos implementados para minimizar errores en el registro y manejo de inventarios?

No tenemos controles preventivos formalmente implementados para minimizar errores en el registro y manejo de inventarios. Actualmente, dependemos principalmente de revisiones manuales y la experiencia del personal, lo cual no siempre es suficiente para evitar errores.

10. ¿Se generan informes periódicos que proporcionen una visión clara y actualizada del estado de los inventarios?

No generamos informes periódicos de manera consistente. Hay veces que se crean informes cuando se necesitan, pero no hay un sistema regular para proporcionar una visión clara y actualizada del estado de los inventarios, lo que afecta la toma de decisiones en el área.

11. ¿Qué actividades periódicas se llevan a cabo para evaluar la eficacia del sistema de control de inventarios?

No realizamos actividades periódicas formales para evaluar la eficacia de nuestro sistema de control de inventarios. La evaluación se hace de manera esporádica y reactiva, generalmente cuando detectan problemas, en lugar de ser un proceso proactivo y regular.

Apéndice D Ambiente de control

PAG 1/5	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA MADERERA "RONALD", CANTON SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023					
Área auditada: Inventarios			Responsable: Angie Yagual Cando			
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
AMBIENTE DE CONTROL						
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Existe una cultura organizacional que valore la importancia del control interno del inventario?		X			No cuenta con una cultura organizacional que valore la importancia del inventario.
2	¿El gerente establece expectativas claras con respecto al control interno del inventario?		X			
3	¿Se comunica de manera efectiva la importancia del control interno del inventario a todos los niveles de la organización?		X			No se comunica de manera efectiva la falta de políticas documentadas y su seguimiento inadecuado
4	¿Se proporciona la capacitación adecuada al personal sobre los procedimientos de control interno del inventario?	X			1	
5	¿Se alienta a los empleados a informar sobre cualquier sospecha de irregularidades relacionadas con el inventario?		X			
6	¿Se han establecido responsabilidades claras sobre el control de inventarios?		X			No, no se han establecido responsabilidades claras, lo que ha generado confusión y falta de rendición de cuentas en la gestión.
7	¿Se fomenta la participación y compromiso del personal en la gestión y control de inventarios?	X			1	
8	¿Se toman medidas disciplinarias en caso de que se detecten irregularidades relacionadas con el inventario?	X			1	
TOTAL					3	

Apéndice E Evaluación de Riesgo

PAG 2/5	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA MADERERA “RONALD”, CANTON SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023						
Área auditada: Inventarios			Responsable: Angie Yagual Cando				
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
EVALUACION DE RIESGOS							
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se han identificado y documentado los riesgos potenciales que podrían afectar al inventario de la maderera?	X			1		
2	¿Se han evaluado los riesgos identificados para determinar su probabilidad y severidad?	X					
3	¿Se han implementado medidas de control para mitigar los riesgos identificados con el inventario?		X				No hay medidas de control para identificar los riesgos
4	¿Se monitorean y actualizan periódicamente las evaluaciones de riesgos y las medidas de control?		X				Se crean informes cuando lo necesitan en el momento mismo.
5	¿Se consideran los cambios en el entorno empresarial y del mercado al evaluar los riesgos del inventario?		X				No evalúan los cambios en el entorno de la empresa y del mercado para evaluar los riesgos
6	¿Se consideran los riesgos de robo, hurto y fraude al evaluar los riesgos del inventario?	X			1		
7	¿Se evalúan los riesgos de errores en la recepción, salida y registro del inventario?	X			1		
8	¿Se consideran los riesgos de daños por incendio, inundación u otros eventos catastróficos?	X			1		
TOTAL					5		

Apéndice F*Actividades de Control*

PAG 3/5	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA MADERERA "RONALD", CANTON SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023					
Área auditada: Inventarios			Responsable: Angie Yagual Cando			
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Se realizan conteos físicos del inventario de manera regular y precisa?		X			No se realiza conteos físicos
2	¿Se concilian los registros de inventario con los resultados de los conteos físicos?	X			1	
3	¿Se investigan y resuelven todas las discrepancias de inventario de manera oportuna?	X			1	
4	¿Se controlan adecuadamente los accesos a los almacenes y al inventario?		X			No lleva un control regular
5	¿Se implementan procedimientos para autorizar la recepción, salida y transferencia de inventario?		X			No hay procedimientos para las autorizaciones
6	¿Se realizan verificaciones de antecedentes y controles de acceso para el personal que maneja el inventario?	X			1	
7	¿Se utilizan sistemas de seguridad para proteger el inventario contra robos y hurtos?		X			No hay sistema de seguridad
8	¿Se utilizan procedimientos de segregación de funciones para evitar que la misma persona tenga acceso a las actividades de autorización, registro y custodia del inventario?		X			No hay control del personal en el área
TOTAL					3	

Apéndice G

Información y comunicación

PAG 4/5	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA MADERERA "RONALD", CANTON SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023						
Área auditada: Inventarios			Responsable: Angie Yagual Cando				
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
INFROMACION Y COMUNICACIÓN							
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se genera información confiable y oportuna sobre el inventario?	X			1		
2	¿Se comunica la información del inventario a las partes interesadas relevantes, como la gerencia, el personal de operaciones y los auditores internos?	X			1		
3	¿Se utilizan sistemas de información efectivos para apoyar el control interno del inventario?		X				No cuentan con un sistema de información
4	¿Se realizan auditorías internas periódicas del control interno del inventario?		X				
5	¿Se toman las medidas correctivas necesarias en respuesta a las deficiencias identificadas en las auditorías internas?		X				
6	¿Existe una comunicación efectiva sobre las políticas y procedimientos de inventarios en la maderera?		X				No hay políticas y procedimientos del inventario
7	¿Se mantienen registros adecuados de todas las transacciones de inventario?		X				No manejan registros
8	¿Se genera un informe detallado del inventario físico que incluye información sobre la calidad, el estado y la ubicación de los bienes?		X				No se genera informe
TOTAL					2		

Apéndice H*Actividades de Monitoreo*

PAG 5/5	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA MADERERA "RONALD", CANTON SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023						
Área auditada: Inventarios			Responsable: Angie Yagual Cando				
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
ACTIVIDADES DE MONITOREO							
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se supervisan las actividades de control interno del inventario de manera continua?		X				No hay supervisiones
2	¿Se realizan pruebas de control para evaluar la efectividad de las actividades de control?		X				No se realizan pruebas de evaluación
3	¿Se investigan y resuelven todas las excepciones identificadas durante las pruebas de control?		X				No hay pruebas de control
4	¿Se informa a la gerencia sobre los resultados de las actividades de monitoreo?	X				1	
5	¿Se realizan ajustes al sistema de control interno del inventario según sea necesario?		X				No realizan ajuste cuando es debido
6	¿Se llevan a cabo revisiones periódicas del sistema de inventarios para asegurar su eficacia?	X				1	
7	¿Se supervisan los sistemas de seguridad y control de acceso para garantizar su correcto funcionamiento y actualización?		X				No hay sistema de seguridad
TOTAL						2	

Apéndice I

Entrevista

