UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

TEMA:

"ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA CUENTA INVENTARIOS DE LA EMPRESA SOCIEDAD CIVIL Y COMERCIAL INNOVAPLAST DEL ECUADOR, PARROQUIA TABACUNDO, CANTÓN PEDRO MONCAYO, AÑO 2025"

Trabajo de titulación previo a la obtención del título en Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA

Línea de investigación: Gestión, producción, productividad, innovación y desarrollo socio económico**.**

AUTOR:

Samantha Lizbeth Pinango Alcocer

DIRECTOR:

Mgs. Paúl Alexander Toro Echeverría

Ibarra – Ecuador 2026

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
DIRECCIÓN DE BIBLIOTECA

AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

En cumplimiento del Art. 144 de la Ley de Educación Superior, hago la entrega del presente trabajo a la Universidad Técnica del Norte para que sea publicado en el Repositorio Digital Institucional, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO	
APELLIDOS Y NOMBRES:	Pinango Alcocer Samantha Lizbeth

DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO:	Análisis del sistema de control interno de la cuenta inventarios de la empresa Sociedad Civil y Comercial Innovaplast del Ecuador, parroquia Tabacundo, cantón Pedro Moncayo, año 2025
AUTOR:	Pinango Alcocer Samantha Lizbeth
FECHA: DD/MM/AAAA	5/11/2026
SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO	
PROGRAMA:	■ **PREGRADO** □ **POSGRADO**
TÍTULO POR EL QUE OPTA:	Licenciatura en Contabilidad y Auditoría
DIRECTOR /ASESOR:	Mgs. Paúl Alexander Toro Echeverría

2. CONSTANCIAS

El autor manifiesta que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que es el titular de los derechos patrimoniales, por lo que asume la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrá en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 5 días del mes de noviembre de 2026

EL AUTOR:

Validar únicamente en FirmaEC.
Firmado electrónicamente por:
SAMANTHA LIZBETH
PINANGO ALCOCER

.....

Nombre: Pinango Alcocer Samantha Lizbeth

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR
DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Ibarra, 5 de noviembre de 2026

Mgs. Paúl Alexander Toro Echeverría
DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

CERTIFICA:

Haber revisado el presente informe final del trabajo de Integración Curricular, el mismo que se ajusta a las normas vigentes de la Universidad Técnica del Norte; en consecuencia, autorizo su presentación para los fines legales pertinentes.



Firmado electrónicamente por:
PAUL ALEXANDER
TORO ECHEVERRIA
Validar únicamente con FirmaEC:

(f) ……

Mgs. Paúl Alexander Toro Echeverría
C.C.: 040061076-2

APROBACIÓN DEL COMITÉ CALIFICADOR

El Comité Calificador del trabajo de Integración Curricular "Análisis del sistema de control interno de la cuenta inventarios de la empresa Sociedad Civil y Comercial Innovaplast del Ecuador, parroquia Tabacundo, cantón Pedro Moncayo, año 2025" elaborado por Pinango Alcocer Samantha Lizbeth, previo a la obtención del título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA, aprueba el presente informe de investigación en nombre de la Universidad Técnica del Norte:

Firmado electrónicamente por:
PAUL ALEXANDER TORO ECHEVERRIA
Validar únicamente con FirmaEC:

(f):…….
Mgs. Paúl Alexander Toro Echeverría
C.C.: 040061076-2

Jose Ricardo Arias Espinoza
Time Stamping Security Data

(f):…….
Mgs. José Ricardo Arias Espinoza
C.C.:100221037-3

DEDICATORIA

Quiero agradecer de antemano a Dios, quien me dio la fuerza de seguir adelante y a todas las personas que me han apoyado a lo largo de este trayecto, en especial quiero agradecer a la persona más importante de mi vida, quien ha sido un pilar muy importante y ha sido mi motivo para poder luchar por conseguir mis metas, le doy gracias a mi madre María Alcocer, quien con sus enseñanzas y apoyo incondicional me ha ayudado mucho a conseguir este título tan anhelado, por eso quiero dedicarle este proyecto ya que sin ella no hubiera sido posible. También quiero agradecer a mi hermano Leonardo Tuquerez, quien desde que llegó a mi vida ha sido el regalo más lindo que me dio Dios, su apoyo y cariño incondicional hicieron que siguiera con mucha motivación y dedicación.

Quisiera agradecer también a una persona que estuvo en mis momentos más duros y supo ayudarme a ver mis dificultades desde otro punto de vista, brindándome su apoyo y acompañamiento a encontrar soluciones. A mi querido compañero de vida Henry Machay, quien me acompañó en este proceso.

AGRADECIMIENTO

Deseo expresar mi más profundo agradecimiento a mi director de tesis el Mgs. Paúl Alexander Toro Echeverría, por haberme brindado su guía experta, su conocimiento, tiempo y paciencia, a lo largo de este proceso de investigación.

También deseo agradecer a mi asesor el Mgs. José Ricardo Arias Espinoza, quien me supo guiar y compartir sus conocimientos, para la culminación exitosa de mi proyecto de investigación.

Quiero agradecer a la Universidad Técnica del Norte, por brindarme el espacio, las herramientas tecnológicas y los recursos bibliográficos necesarios para llevar a cabo mi formación académica.

A los queridos docentes que laboran en la universidad, por su dedicación para enseñar a los estudiantes, por su tiempo, por los conocimientos impartidos, por ser pilares fundamentales en nuestra formación académica y profesional. No solo nos transmiten conocimientos teóricos, sino que también nos han inculcado la ética y el rigor necesario para enfrentar el futuro con excelencia.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA II
CERTIFICACIÓN DIRECTOR III
APROBACIÓN DEL COMITÉ CALIFICADOR IV
DEDICATORIA V
AGRADECIMIENTO VI
ÍNDICE DE CONTENIDOS 1
ÍNDICE DE TABLAS 4
ÍNDICE DE FIGURAS 5
RESUMEN ejecutivo 6
ABSTRACT 7
INTRODUCCIÓN 8
Planteamiento del Problema 9
Justificación 12
Pregunta de investigación 13
Objetivos de la Investigación 13
Objetivo General 13
Objetivos Específicos 13
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO 15
Marco Referencial 15
Marco Teórico 17
Empresa 17
Inventarios 20
Control interno 24
COSO I 27
Evaluación del Control Interno 28
Formas de Evaluación del Control Interno 28
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA 31
Enfoque de la investigación 31
Cualitativa 31

Cuantitativa 31
Tipo de investigación 32
Investigación descriptiva 32
Investigación diagnóstica 32
Investigación aplicada 33
Estudio de caso 33
Diseño de la investigación 34
Investigación no experimental 34
Investigación transversal 34
Métodos de investigación 34
Método deductivo 34
Método analítico 35
Método sintético 35
Método descriptivo 36
Población y Muestra 36
Población 36
Muestra 37
Técnicas de investigación 37
Instrumentos de investigación 37
Matriz de operacionalización de variables 39
Procedimiento y análisis de datos 40
CAPÍTULO III: RESULTADOS Y DISCUSIÓN 41
Antecedentes empresa 41
Aspectos organizacionales 41
Estructura organizacional 42
Análisis e interpretación de la información 43
Análisis de la ficha de observación (Check List) 43
Análisis de la entrevista 47
Análisis del cuestionario de control interno 56
Matriz de riesgo 85
Discusión de los resultados 89
Propuesta de mejoras 94
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 109

Conclusiones 109
Recomendaciones 111
REFERENCIAS.....112
ANEXOS 118
Anexo A: Carta de aceptación 118
Anexo B: Fotografías de la visita a Innovaplast 119

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Componentes del sistema de control interno según el modelo COSO 1 27
Tabla 2 Población 36
Tabla 3 Operacionalización de variables 39
Tabla 4 Datos de la empresa 41
Tabla 5 Esquema de ejecución Check List 43
Tabla 6 Tabulación de datos obtenidos de bodega 47
Tabla 7 Tabulación de datos obtenidos de contabilidad 52
Tabla 8 Resultados del componente Ambiente de control.....57
Tabla 9 Confianza y riesgo 61
Tabla 10 Resultados del componente de Evaluación de riesgos.....62
Tabla 11 Confianza y riesgo Evaluación de riesgo.....68
Tabla 12 Resultados del Componente Actividades de control 69
Tabla 13 Confianza y riesgo Actividades de control 73
Tabla 14 Resultados del componente información y comunicación 75
Tabla 15 Confianza y riesgo información y comunicación 79
Tabla 16 Resultados del componente Seguimiento y monitoreo.....80
Tabla 15 Confianza y riesgo Seguimiento y monitoreo.....84
Tabla 17 Matriz de riesgos Innovaplast del Ecuador.....85
Tabla 18 Plan de fortalecimiento del sistema de control interno.....96
Tabla 19 Matriz de riesgos.....99
Tabla 20 Cronograma sugerido de conteos.....101
Tabla 21 Flujo de comunicación propuesto 103
Tabla 22 Cronograma de supervisión sugerido 105

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Árbol de problemas 11
Figura 2 Control interno según COSO 26
Figura 3 Filosofía empresarial 42
Figura 4 Organigrama 42

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación tuvo como objetivo analizar el sistema de control interno de la cuenta inventarios de la empresa Sociedad Civil y Comercial Innovaplast del Ecuador, ubicada en la parroquia Tabacundo, cantón Pedro Moncayo, durante el año 2025. Se desarrolló bajo un enfoque mixto, con alcance descriptivo, diagnóstico y aplicado, mediante un diseño no experimental, transversal y de estudio de caso, empleando técnicas como la entrevista, observación, cuestionarios y lista de verificación de control interno todo bajo el modelo COSO I. Entre los hallazgos más representativos se pudo evidenciar un nivel de confianza del 66,13% y un riesgo del 33,87%, reflejando un desempeño favorable del sistema de control interno, aun así, existen debilidades en ciertos apartados como la comunicación, la gestión de riesgo, el seguimiento y la formalización de procesos. De esta forma, se concluye que, aun con controles operativos funcionales en la empresa, se deben fortalecer los cinco componentes fundamentales del modelo COSO I a través de procesos documentados, acciones de supervisión y mecanismos preventivos enfocados a mejorar la confiabilidad de datos, contribuir a la gestión de inventarios y a reducir riesgos.

Palabras claves: Control interno; Inventarios; Modelo COSO I; Gestión de riesgos; Control de inventarios.

ABSTRACT

This research aimed to analyze the internal control system for the inventory account of the company Sociedad Civil y Comercial Innovaplast del Ecuador, located in the Tabacundo parish, Pedro Moncayo canton, during the year 2025. It was developed under a mixed approach, with a descriptive, diagnostic, and applied scope, using a non-experimental, cross-sectional, and case study design, employing techniques such as interviews, observation, questionnaires, and an internal control checklist, all under the COSO I model. Among the most representative findings, a confidence level of 66.13% and a risk level of 33.87% were observed, reflecting a favorable performance of the internal control system; however, weaknesses exist in certain areas such as communication, risk management, monitoring, and process formalization. Thus, it is concluded that even with functional operational controls in the company, the five fundamental components of the COSO I model must be strengthened through documented processes, supervisory actions and preventive mechanisms focused on improving data reliability, contributing to inventory management and reducing risks.

Keywords: Internal control; Inventories; COSO I model; Risk management; Inventory control.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se desarrolla en Innovaplast del Ecuador, una empresa dedicada a la producción y comercialización de productos plásticos de embalaje, establecida desde el año 2012, esta se dedica a proveer productos innovadores para los sectores agrícola, industrial y comercial. Se especializa en la comercialización de mallas, zunchos, grapas, cintas adhesivas, herramientas florícolas y soluciones de empaque.

El correcto manejo de los inventarios constituye un elemento fundamental para que las empresas mantengan la rentabilidad, cuenten con los recursos necesarios para atender las demandas de los consumidores y puedan detectarse posibles faltantes o pérdidas en tiempos oportunos. De acuerdo con Acosta et al. (2022) en su investigación señalan que los inventarios, son componentes esenciales que requieren una adecuada administración y control para saber la disponibilidad de los productos existentes y tener un mejor control de la rotación de estos.

Una adecuada gestión requiere de procesos de control interno para alcanzar el cumplimiento de los objetivos y la confiabilidad de la información financiera. El control interno abarca un conjunto de procedimientos para resguardar los recursos, asegurar el cumplimiento de la normativa y prevenir posibles pérdidas, desperdicios o actos fraudulentos a lo largo del tiempo (Arias et al., 2020).

En el ámbito empresarial, la implementación del control interno resulta necesario para lograr el cumplimiento de los objetivos, puesto que permite evitar riesgos tales como el fraude, cuidar y proteger los activos y los intereses de las empresas; del mismo modo, permite evaluar la eficiencia y eficacia. No obstante, algunas empresas carecen de un sistema de control interno adecuado, principalmente porque suelen ser negocios familiares, con

escasa formalidad, que operan con procesos empíricos en base a la experiencia (Macías, 2022).

Ante esto, resulta importante realizar un análisis de control interno de la cuenta inventarios en la empresa Innovaplast, con la finalidad de determinar el estado actual de la cuenta inventarios, identificar las causas de las deficiencias, evaluar los registros y proponer medidas correctivas que fortalezcan los controles, para así, mejorar la eficiencia operativa y garantizar la confiabilidad de la información financiera.

Planteamiento del Problema

El control interno constituye un elemento fundamental para garantizar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y la protección de los recursos empresariales, especialmente en la gestión de inventarios considerada una de las cuentas más sensibles dentro de las organizaciones productivas y comerciales (Mendieta et al., 2022). No obstante, diversas empresas presentan debilidades relacionadas con la ausencia de procedimientos estandarizados, insuficiente segregación de funciones, deficiencias en la supervisión y limitado control sobre el registro, custodia y movimiento de existencias, situaciones que incrementan la exposición a errores, pérdidas y riesgos operativos (Caiza et al., 2022).

En el contexto ecuatoriano, estas limitaciones se evidencian con mayor incidencia en pequeñas y medianas empresas, donde los sistemas de control interno suelen desarrollarse de forma empírica, sin estructuras técnicas formales que permitan evaluar riesgos y establecer mecanismos preventivos y correctivos. Esta situación afecta la gestión eficiente de los inventarios y compromete la calidad de la información para la toma de decisiones.

Particularmente, en la Sociedad Civil y Comercial Innovaplast del Ecuador, ubicada en la parroquia Tabacundo, cantón Pedro Moncayo, se evidencian debilidades en el sistema

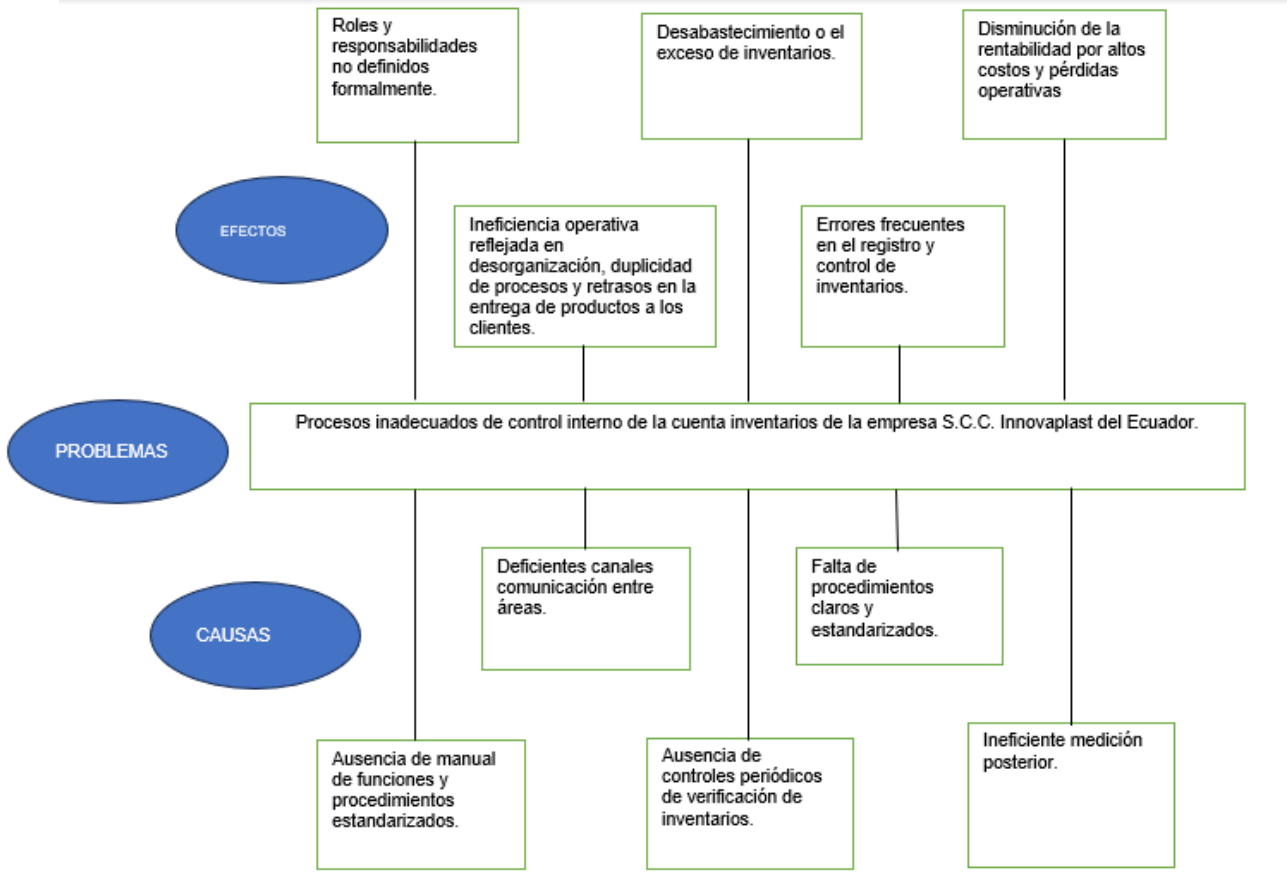
de control interno aplicado a la cuenta inventarios, manifestadas en la ausencia de manuales de funciones y procedimientos, es así como los roles y responsabilidades no están claramente definidos observándose la duplicidad de funciones; se presentan debilidades en la comunicación y supervisión de actividades relacionadas con esta cuenta esto genera la desorganización, duplicidad de procesos y dificultades en la atención al cliente en cuanto a la entrega oportuna de productos; insuficientes mecanismos de verificación periódica del stock, generando el desabastecimiento o exceso de algunos productos del inventario.

Además, se observa falta de procedimientos claros y estandarizados, estas falencias han generado inconsistencias potenciales entre registros físicos y contables, riesgos de sobreabastecimiento o desabastecimiento, ineficiencias operativas y limitaciones para evaluar la efectividad de los controles actualmente aplicados. Adicionalmente, la empresa no aplica procedimientos para la medición posterior, incurriendo en la inadecuada razonabilidad de la información.

En este contexto, surge la necesidad de analizar el sistema de control interno de la cuenta inventarios de la empresa durante el año 2025. Ante la problemática anterior, a continuación, se procede a delimitarlos de forma teórico-práctico la investigación y se presentan las causas y efectos del problema a investigar:

Figura 1

Árbol de problemas



Nota. Esta información fue obtenida a través de análisis de la empresa y realizada por la autora.

Justificación

La presente investigación es de relevancia ya que llevar un adecuado control interno de los inventarios dentro de las organizaciones permite garantizar la protección, registro y correcta administración del stock. La inexistencia o debilidad en los procedimientos de control puede generar riesgos significativos como pérdidas económicas, errores en los registros contables, desabastecimiento o acumulación innecesaria de existencias, afectando directamente la eficiencia, rentabilidad y sostenibilidad empresarial.

En este contexto, el control interno aplicado a los procesos de almacenamiento y manejo de bienes en bodega adquiere gran relevancia, ya que permite asegurar la correcta recepción, registros, custodia y distribución de los productos, minimizando riesgos como pérdidas, deterioro o uso indebido. La implementación de controles adecuados contribuye además a fortalecer la confiabilidad de la información y la toma de decisiones dentro de Innovaplast.

Además, a nivel local, la investigación aporta información determinante para fortalecer la gestión del control interno de la cuenta inventarios de Innovaplast, esto a través de identificar las deficiencias y propuestas de mejora para el sistema. En cambio, a nivel regional el estudio sirve como referencia para otras organizaciones con problemas parecidos en la cuenta inventarios, lo que puede promover la aplicación de un modelo similar para mejorar las prácticas a un nivel aceptable y eficiente. Finalmente, a nivel nacional la contribución yace en el desarrollo de la cultura organizacional y control de recursos eficiente, lo que favorece la competitividad y sostenibilidad empresarial.

Para el apartado de los beneficiarios directos se encuentran principalmente el personal de inventarios y la empresa de estudio, que obtendrán procesos mejores e información de calidad que es importante para la toma de decisiones, de esta forma, no solo se ayudará a la

empresa, sino que indirectamente los beneficiarios también serán los proveedores, la sociedad alrededor de la empresa y los clientes.

Pregunta de investigación

Se plantea la siguiente pregunta de investigación:

¿De qué manera el análisis del sistema de control interno de la cuenta inventarios, mediante la metodología COSO I, permite identificar deficiencias y fortalecer la gestión de inventarios en la empresa Sociedad Civil y Comercial Innovaplast del Ecuador durante el año 2025?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Analizar el sistema de control interno de la cuenta inventarios de la empresa Sociedad Civil y Comercial Innovaplast del Ecuador, parroquia Tabacundo, cantón Pedro Moncayo, año 2025.

Objetivos Específicos

1. Diagnosticar la cuenta inventarios de la empresa S.C.C. Innovaplast, mediante el análisis de los procesos de abastecimiento, recepción, almacenamiento, registro, control y despacho.
2. Evaluar el sistema de control interno de la cuenta inventarios mediante la aplicación del modelo COSO I para determinar el nivel de eficacia operativa.
3. Analizar los riesgos, debilidades y puntos críticos asociados al manejo de la cuenta inventarios, a partir de los resultados de la evaluación del control interno, para establecer la incidencia en la gestión y confiabilidad de los inventarios.

4. Proponer recomendaciones para mejorar el sistema de control interno de la cuenta inventarios, con base en las deficiencias y riesgos identificados en la evaluación técnica realizada.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

En el siguiente capítulo se exponen las conceptualizaciones principales relacionadas a las variables que componen la temática.

Marco Referencial

Es importante la aplicación de procedimientos de control interno para asegurar el cumplimiento de los objetivos, salvaguardar los bienes y garantizar el cumplimiento de las normas, especialmente en las cuentas contables susceptibles de pérdidas y usos indebidos como son los inventarios. De ahí, surgen varios estudios como la investigación de Macías (2022) que evidenció que las empresas presentan falencias en el manejo de los inventarios, debido a que mantienen procedimientos empíricos, que generaran pérdidas, debido al inadecuado almacenamiento y costos elevados. Por lo que planteó establecer un sistema de control interno que represente la guía base para mejorar los procesos operativos, administrativos y financieros.

De acuerdo a la investigación realizada por Bastidas (2025) quien plantea como objetivo analizar las fortalezas y debilidades en los procedimientos empleados para la gestión de inventarios, identificó que existen dos factores de riesgo en el sistema de control interno, que es la falta de capacitación del personal y la ausencia de políticas empresariales, considerando es importante contratar personal altamente capacitado para que el control interno realizado en la empresa arroje información confiable a fin de que contribuya al proceso de toma de decisiones.

Otro enfoque similar es el descrito por Arias (2024) quien encontró falencias determinantes en los sistemas de control interno en inventarios en su investigación, pues no se logró identificar políticas o manuales formales encargados del manejo de la cuenta inventarios, ocasionando desajustes entre los registrado en la cuenta y el stock físico de materiales, además hubo pérdidas en productos, desabastecimiento de materiales y caducidad

en otros. También es importante destacar que se encontraron deficiencias en la capacitación del personal, pues no es periódica y en muchos casos no existe, además que el proceso para codificar productos se realiza de forma manual y existieron errores que ocasionaron ineficiencias operativas.

En concordancia con estos hallazgos, Aguirre (2025) mostró que el 65% de las microempresas comerciales registradas en Ibarra tuvieron pérdidas económicas a causa de la mala gestión en los inventarios. Además, de la falta de un sistema de control interno que se ajuste a la realidad empresarial de las empresas. De esta forma, no contar con estos mecanismos de gran importancia generó consecuencias directamente en sus registros, provocando que exista desabastecimientos y pérdidas que no se identificaron, lo que afectó la rentabilidad, competitividad y sostenibilidad de las empresas.

Asimismo, Cárdenas y López (2024) sostuvieron mediante una investigación en la empresa Mobiliario, que emplear un sistema de control interno es de gran importancia para garantizar la confiabilidad de los registros contables, brindando protección a los activos empresariales. Tras aplicar una metodología mixta, empleando encuestas y entrevistas para recolectar información, han logrado destacar en sus resultados que dicha empresa cuenta con diversas ineficiencias y faltas en su gestión, empezando por la comunicación, dada que esta es ineficiente entre áreas, complicando la migración del sistema contable y la toma de decisiones.

Además, esto ha provocado que se genere una gran pérdida de información, errores y constantes discrepancias entre el inventario físico y el registro. Del mismo modo, la ausencia de políticas formales, falta de conteos físicos periódicos, inexistencia de controles preventivos y correctivos, la alta presencia de productos obsoletos y mercadería almacenada en exceso, lo cual ha representado factores que aumentan los costos de manera innecesaria, afectando la eficiencia operativa de la empresa.

Por su parte, Pérez y Jácome (2023) establecieron que la gestión eficiente de la cuenta de inventarios debe estar basada en procesos formales y una supervisión clara que minimice pérdidas o errores, de esta forma, en su análisis se pudo constatar que las principales debilidades encontradas en el control interno de inventarios se dan por fallas de comunicación, registros tardíos o incompletos, segregación de funciones o verificaciones físicas irregulares o incompletas.

Finalmente, hay que mencionar que son diversos los autores que coincidieron en que la falta de un control interno eficiente en la gestión de los inventarios empresariales impide que se identifique de manera adecuada las causas de pérdidas o deterioros, dejando a consecuencia que los clientes se encuentren insatisfechos y se genere un impacto negativo en la continuidad del negocio empresarial. Por ello, estas deficiencias se derivan del incumplimiento de procedimientos y la falta de implementación de registros actualizados, provocando diferencias en los inventarios físicos.

Marco Teórico

Empresa

Las empresas son unidades económicas en donde se realizan diversas actividades como la comercialización, producción, prestación de servicios entre otros, con la finalidad de satisfacer las necesidades del cliente y de percibir beneficios económicos o sociales; además estos entes generan estabilidad financiera y son una fuente de empleo (Arias, 2024).

Tantalean (2022) señala que una empresa es una organización conformada por diversas personas que se unen con un propósito común y que, mediante una adecuada planificación, analizan las necesidades del entorno para identificar problemas o demandas existentes en la sociedad. A partir de ello, deciden emprender actividades orientadas a brindar soluciones efectivas que contribuyan al bienestar de la ciudadanía. Asimismo, el autor

destaca que la empresa constituye una organización económica y jurídica orientada a innovar y desarrollar actividades de consumo, producción y distribución de bienes y servicios.

Además, Rangel (2025) añade que las empresas funcionan como organismos sociales con un enfoque económico y formado por un conjunto de personas y recursos que, mediante la coordinación y gestión de bienes o servicios, destinan recursos hacia la satisfacción de las necesidades de los usuarios o de un mercado general. Asimismo, establecen objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo para cumplir con las expectativas de la parte interna de la empresa, así, esta entidad, funge como una estructura organizativa determinada, con jerarquías y procesos administrativos, y actúa como unidad productiva dentro de un sistema económico, buscando eficiencia y eficacia en el uso de sus recursos para generar valor y perdurar en el tiempo.

En este contexto, una empresa es una unidad económica productiva que combina factores de producción como capital, trabajo y tecnología, con el propósito de satisfacer las necesidades humanas y de consumo, contribuyendo al desarrollo social y económico, generando fuentes de empleo (Arias, 2024). En cambio, desde una percepción jurídica según Rojas (2021) la empresa es una organización constituida mediante la coordinación de recursos humanos y financieros.

Cabe señalar que debido a la globalización las empresas se ven obligadas a incorporar cambios tecnológicos para gestionar grandes volúmenes de información, para fortalecer e impulsar los procesos internos y así logren alcanzar los objetivos y metas planteadas a través de diversas variables, como es el manejo de grandes volúmenes de información, creatividad, expansión y competitividad en las decisiones, siendo así que las empresas desempeñan un rol fundamental en el país al generar movimiento y desarrollo económico (Arizaga y Araujo, 2025).

Empresas comerciales

Este tipo de empresas se encargan de ser las intermediarias entre el consumidor y los productores y su papel a nivel económico es fundamental, pues facilitan la circulación de bienes. De igual forma su actividad más importante es la compra y venta de productos, que a diferencia de la parte industrial, no alteran su forma original, son solo comerciantes de materiales (Chiavenato, 2021).

Otro enfoque particular es el señalado por Uria y Menéndez (2020) que establecen que las actividades desarrolladas por este tipo de organizaciones se orientan a la satisfacción de necesidades del mercado y su tamaño o forma puede ser muy diferente de una a otra, pues depende más del volumen de operaciones o el tipo de producto comercializado que de su actividad. Otra particularidad de las empresas comerciales es que su cliente puede ser desde el consumidor final, hasta otras empresas comerciales, siempre que su cadena de suministro esté apta para el alcance requerido.

Desde una perspectiva estructural, las empresas comerciales pueden ser públicas o privadas y, en muchos casos, forman parte de empresas mixtas, las cuales combinan actividades comerciales con funciones industriales o de servicios. Además, se clasifican comúnmente en mayoristas o minoristas, según el volumen de ventas, y por el tipo de bienes comercializados, tales como materias primas, productos semielaborados o productos terminados (Código de Comercio del Ecuador, 2019).

Importancia

La importancia de las empresas en la sociedad recae en la producción y comercialización de bienes y servicios, además de generar empleo, impulsar al país hacia el desarrollo e innovación, fomentando la competitividad y fortaleciendo el aumento del ingreso económico a nivel nacional. Además, en términos económicos, las empresas cumplen una función importante para el Estado, dado que contribuyen a la recaudación tributaria,

infraestructura y servicios ofrecidos a la ciudadanía con el fin de solventar necesidades. Así, no solo logran actuar como agentes importantes, sino también en el desarrollo social.

Adicionalmente, la importancia de las empresas de sociedad civil y empresas comerciales reside en el progreso económico y social de un país. Por una parte, las sociedades civiles son una base fundamental e importante, dado que permiten asociarse a personas o profesionales que comparten intereses para ofrecer un servicio específico, fortaleciendo y promoviendo la colaboración, formalidad y el tejido social.

Por otra parte, las empresas comerciales fomentan la actividad económica a través de la producción, distribución y venta de bienes y servicios, además de generar empleo, dinamizar mercados y promover la innovación. Siendo así que estos dos tipos de organizaciones aportan significativamente al equilibrio del sistema económico, combinando la función social y profesional de las sociedades civiles con la función productiva y mercantil de las empresas comerciales.

Inventarios

El control y la gestión de inventarios representan elementos imprescindibles para lograr el éxito en cualquier organización o empresa, puesto que un inventario que se encuentre bien administrado, además de permitir conocer con exactitud los recursos disponibles, también ayuda a optimizar los procesos operativos y financieros del negocio. En este contexto, un inventario contable es conocido como una herramienta que ayuda a llevar registros detallados de todo lo que posee una empresa, incluyendo los bienes, y a documentar cuándo se compraron y cuánto valen con exactitud en la actualidad (Magistra, 2025).

La importancia de mantener una correcta gestión de los inventarios contables recae sobre el balance general, representando el activo principal de la empresa, y sobre el estado de resultados, dado que este permite realizar el cálculo del costo de lo que se ha vendido, de

acuerdo con las actividades que realice la empresa. Por ello, si este no es realizado oportunamente, puede representar un problema, desglosando la insuficiencia de productos para vender o que se gaste el dinero de manera innecesaria, además de generar inconvenientes con los impuestos (Magistra, 2025).

Tipos de sistema de contabilización de inventarios

En la gestión contable empresarial, existen dos sistemas fundamentales para el control y registro de inventarios: el sistema de inventario periódico y el sistema de inventario permanente o perpetuo (Magistra, 2025). Cada uno de estos sistemas presenta características distintivas que los hacen apropiados para diferentes tipos de organizaciones y volúmenes de operación.

Sistema de inventarios periódico

Para Guerra (2024) el sistema inventario periódico se caracteriza por realizar verificaciones físicas del inventario en intervalos de tiempo preestablecidos con el objetivo de determinar las existencias reales de la en un momento específico. Este método implica efectuar un conteo físico completo de todos los bienes materiales, mercancías y productos que se encuentra en posesión de la organización.

Sistema de inventario permanente

El inventario permanente es un sistema que permite a la empresa mantener un control continuo y actualizada de sus existencias, ya que registra de manera constante los productos disponibles, las unidades en stock, su costo y el valor total de los inventarios, este método controla cada ingreso y salida de mercadería, lo que facilita una correcta determinación del costo de venta. Dicho control se realiza mediante el Kardex, actualmente automatizado a través de sistemas informáticos donde se detalla la cantidad de unidades, su valor de adquisición, las fechas de compra y los valores correspondientes a la salida del inventario(Gerencie, 2022).

Medición inicial

De acuerdo con López et al. (2022), la medición inicial de los inventarios, según la sección 13 de las NIIF para PYMES, se realiza al costo conformado por el precio de compra, los aranceles de importación, impuestos no recuperables, costos de transporte, y todos aquellos costos relacionados con los inventarios en condiciones de venta o uso. Del mismo modo, los descuentos comerciales deben reducirse al valor de adquisición, en tanto que los gastos que no aportan a la obtención del inventario, como los administrativos o pérdidas anormales, se reconocen como gasto de pérdida.

De forma complementaria, Chávez (2020) menciona que la medición inicial de los inventarios se realiza tomando en cuenta el costo comprendido a partir de la adquisición, transformación y los que son necesarios para dar la condición de ubicación actual. Dentro de los costos de adquisición se incluyen los precios de la compra, los aranceles de importación, impuestos no recuperables y los gastos asociados. En lo que concierne a los costos de transformación, el autor menciona que abarcan la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, en tanto que los otros costos son considerados oportunos para la adecuada presentación del inventario.

Medición posterior de inventarios

La medición posterior de los inventarios representa uno de los procesos más importantes dentro de la contabilidad, considerando que permite la actualización del valor de los bienes almacenados después de su reconocimiento o medición iniciales, con el objetivo de que se refleje razonablemente en los estados financieros. Adicionalmente, este se encuentra caracterizado por los siguientes componentes:

Deterioro

La medición posterior correspondiente a los inventarios se lleva a cabo para evaluar si el valor registrado en un inicio en relación con el costo se mantiene conforme a la realidad

económica y empresarial. A ello se destaca la Norma Internacional de Contabilidad, donde menciona que los inventarios deben evaluarse al menor valor entre el costo y el valor neto de realización, criterio que facilita identificar posibles pérdidas por periodo (Panchama, 2020).

Un punto importante para mencionar es que el deterioro se presenta cuando el valor contable del inventario es superior a su valor neto de realización. A consecuencia de ello, factores como daños físicos, caducidad o disminución de precios del mercado afectan a la empresa, por lo que se debe reconocer una pérdida en los resultados del periodo para asegurar que posteriormente los estados financieros visibilicen información contable coherente, lógica y razonable (Lopez et al., 2020).

Baja

La baja de los inventarios se asocia a los bienes cuando estos han perdido en su totalidad la capacidad para generar algún beneficio económico, sea en el presente o en el futuro, principalmente por las causas de daño irreparable como el vencimiento, obsolescencia total o inutilidad para la venta. En sí, este proceso conlleva la eliminación definitiva de los inventarios de los riesgos contables al reconocer el valor como gastos o pérdida del periodo correspondiente (Lopez et al., 2020).

Valor neto de realización

En lo que corresponde al valor neto de realización, este representa el importe que la organización espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de sus operaciones. Por ende, una vez deducidos los costos necesarios para su terminación y comercialización, y este valor resulta ser inferior al costo, los inventarios deben ser ajustados a dicho valor, para reconocer la diferencia como una pérdida por deterioro. Ante ello, dicho criterio en la contabilidad debe garantizar que los inventarios no se presenten sobre los beneficios económicos, para garantizar que exista una valoración realista (Lopez et al., 2020).

Control interno

En este contexto, es preciso partir mencionando que un sistema de control interno se convierte en un aspecto fundamental para las empresas y organizaciones que buscan ser competitivas y mantenerse activas en el mercado, siendo importante establecer un sistema que garantice los procesos y cumpla con parámetros básicos para demostrar su idoneidad en la práctica, beneficiando a clientes y usuarios. Por otra parte, se considera que implementar en una empresa el control interno resulta y representa una herramienta para gestionar no solo la contribución para el equipo de trabajo, sino para distinguir entre síntomas y problemas (Vega y Marrero, 2021).

La Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (2021) conceptualiza el control interno como:

> El proceso realizado por la junta directiva de una organización y que se diseña con el objetivo de proveer seguridad razonable para lograr un objetivo empresarial siempre que esté alineado a ciertas categorías como; la suficiencia y confiabilidad de información, la efectividad y eficiencia de operaciones o en el cumplimiento de regulaciones o legislación del sector (p.6).

El control interno en la administración empresarial no es considerado únicamente como una cuestión de cumplimiento normativo. En su lugar, es entendida como una herramienta estratégica que permite asegurar la ejecución correcta de la inversión pública y privada, con la finalidad de garantizar que los proyectos no generen el impacto esperado, obteniendo resultados oportunos y que los recursos sean empleados de manera eficiente y efectiva, haciendo así que la gestión y transparencia representen un desafío constante en todo el mundo.

Además, en los últimos años las instituciones encargadas de gestionar una gran cantidad de recursos enfrentan desafíos como la falta de transparencia, la ineficiencia en la asignación económica y la falta de capacidad para realizar un seguimiento oportuno de los proyectos implementados, siendo así que el control interno se adapta tanto a lo público como a lo privado para garantizar que las instituciones sean sostenibles en el tiempo y se basen en principios como la transparencia, la eficiencia y la eficacia.

Cabe resaltar que el control interno es un medio y no un fin en sí mismo. Se encuentra desarrollado por el personal de una organización o empresa y no debe ser considerado infalible; en su lugar, brinda la oportunidad de mantener una seguridad razonable. Además, es preciso definir con claridad las responsabilidades, considerando que, sin demarcarlos de una planificación oportuna, los controles empleados serían ineficientes y las operaciones, así como la contabilidad, tendrían que estar separadas de los procesos para la realización de las operaciones (Catagua et al., 2023).

Tipos de control interno

Existen dos tipos de control interno: administrativo y control interno contable. Arroyo et al. (2019) los conceptualiza de la siguiente manera:

Control interno administrativo

El control interno administrativo se encuentra dirigido hacia el plan de la organización y los procedimientos concernientes y asociados a estos procesos de decisión que llevan a autorizar transacciones y actividades por parte de la gerencia, mismas que pueden ser destacadas por ser políticas, procedimientos y objetivos programados. En este sentido, esta dirección se relaciona con la eficiencia de las operaciones establecidas en la empresa u organización.

Control interno contable

Este tipo de control hace énfasis en los controles establecidos por la empresa en sus procesos contables incorporados para salvaguardar la información financiera y que así pueda ser más efectivo en el proceso de toma de decisiones, y la entidad puede llegar a sus objetivos establecidos.

Figura 2

Componentes del control interno según COSO



Nota. Esta información fue obtenida a través de Fuente: Catagua et al. (2023)

Cabe mencionar que la mala o incorrecta incorporación de los modelos COSO expone a las empresas a contraer riesgos representativos que pueden llegar a afectar su operación, así como su sostenibilidad en el mercado. Entre los riesgos a destacar se encuentra la debilidad en el control interno, lo que da paso a que se cometan errores materiales como fraudes y pérdidas de activos. Otro de los riesgos es la gestión deficiente del riesgo, lo que impide responder adecuadamente y con eficiencia a las amenazas internas o externas que se puedan generar ante el riesgo contraído.

Del mismo modo, la información poco confiable, afectando el proceso de toma de decisiones empresariales y abriendo paso a comprometer la normativa ante el incumplimiento que se puede generar. En este contexto y a largo plazo, estos riesgos impactan financiera y operativamente, además de cambiar la reputación empresarial ante la ineficiencia para controlar e implementar medidas para mantenerse activos como organización u empresa.

COSO I

El modelo COSO I, denominado Control Interno, como se lo he mencionado en el apartado anterior, se lo emitió en 1992, con el objetivo de proporcionar una base conceptual para el diseño, implementación y evaluación del control interno en las empresas, teniendo como responsabilidad definir el control interno como un proceso diseñado para proporcionar una seguridad razonable respecto a los logros de los objetivos asociados a la eficiencia y eficacia de las operaciones realizadas en la empresa (Cebrera et al., 2020).

Tabla 1

Componentes del sistema de control interno según el modelo COSO I

Componente	Descripción original
Ambiente de control	Constituye la base del sistema de control interno, ya que refleja los valores éticos, la cultura organizacional y el nivel de compromiso de la alta dirección con el cumplimiento normativo. Incluye la estructura organizacional, el estilo de liderazgo y la claridad con la que se asignan responsabilidades y autoridad dentro de la entidad.
Evaluación del riesgo	En este componente se enfoca hacia la valoración, reconocimiento y análisis de eventos que obstaculicen la obtención de objetivos de empresa. De esta forma, se puede dar prioridad a la identificación de estrategias que reduzcan el impacto del riesgo.
Actividades de control	Son las políticas, procesos y acciones realizadas que ayudan a mejorar las operaciones y decisiones empresariales, ayudándolas a ejecutarse según lo que planificó la empresa o está en los objetivos. Dentro de este apartado se incluyen controles detectivos o preventivos, revisiones, separación de funciones o verificaciones.
Información y comunicación	Se enfocan en el procesamiento, generación o difusión de información importante y contrastable que ayuda en la

	toma de decisiones o afinar el control interno, en este apartado se incluye la comunicación externa y la interna.
Monitoreo y supervisión	Este componente se encarga de la supervisión y revisión constante del desempeño del control con el fin de identificar los mecanismos que fallan y si se cumple con lo requerido en los objetivos de la empresa. Además, permite encontrar debilidades y procesos que pueden mejorar o ser más eficientes.

Nota. Elaboración propia con base en los principios del informe COSO I.

Evaluación del Control Interno

Este apartado es un proceso importante en la gestión de la organización, pues permite que se analice la efectividad de los procedimientos o las políticas de la empresa que fueron realizadas para salvaguardar los activos. De acuerdo con el modelo COSO, el control interno se define como un proceso diseñado para proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento normativo (COSO, 2013).

Formas de Evaluación del Control Interno

Cuestionario

El cuestionario es una herramienta que permite identificar fortalezas y debilidades en los procesos que se van a evaluar, mediante preguntas específicas. Las respuestas afirmativas indican la presencia de controles adecuados, mientras que las negativas evidencian deficiencias o ausencias de control. Esta técnica facilita un diagnóstico oportuno y permite evaluar de manera integral todos los componentes del control interno, desde el ambiente de control hasta las actividades de monitoreo (Chango et al., 2024).

Flujograma

Los flujogramas representan gráficamente los procesos operativos y administrativos de la organización mediante símbolos estandarizados, mostrado la secuencia de actividades, responsables y puntos de control (Escobar, 2023).

Narración

Este apartado se define como la descripción detallada y escrita de los procesos ejecutados en una organización, segmentándola en actividades, personal responsable y documentación utilizada. Dentro de la organización esta técnica es importante pues permite comprender de forma íntegra el sistema interno de control, sobre todo en empresas cuyos procesos no se formalicen o en las que no documentan que se realiza (Escobar, 2023).

Nivel de confianza

El nivel de confianza es un rango de valor que nos indica el grado de certeza con el que se espera que un intervalo de confianza contenga el verdadero valor de un parámetro poblacional desconocido, se espera generalmente en porcentajes de 90%,95%o 99% y representa la proporción de intervalos que, al repetirse el proceso de muestreo múltiples veces bajo las mismas condiciones, incluirían dicho parámetro. En este sentido, el nivel de confianza no se refiere a la probabilidad de que un intervalo específico contenga el parámetro, sino a la confianza del procedimiento utilizado para estimarlo (Canal y Gutiérrez, 2009).

Riesgos en inventarios

El riesgo en inventarios se define como la probabilidad de que una entidad experimenta pérdidas económicas, distorsiones en sus estados financieros o ineficiencias operativas debido a fallas en la planificación, custodia, valoración, y control de sus existencias. Según señalan autores del ámbito financiero en investigaciones recientes, estos riesgos representan una de las mayores amenazas para el capital de trabajo de las empresas comerciales e industriales, ya que las existencias suelen concentrar una parte significativa de

sus activos corrientes (Celleri et al., 2023). La falta de una identificación sistemática de estas amenazas vulnera la estabilidad financiera de la organización.

La literatura científica contemporánea clasifica los riesgos de inventarios principalmente en factores de pérdidas físicas y factores de valor del mercado. Por un lado, se identifican los riesgos operativos y de custodia, asociados al deterioro material, daños por manipulación inadecuada, mermas desproporcionadas y el hurto o robo físico de las mercancías debido a la ausencia de sistemas de seguridad en las bodegas (Acosta et al., 2022). Por otro lado, los riesgos de mercado e información financiera incluyen la obsolescencia técnica o comercial y la fluctuación a la baja de los precios de venta, situación que obligan a las empresas a reconocer pérdidas por deterioro al verse imposibilitadas de recuperar el costo histórico de adquisiciones de sus productos.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

Enfoque de la investigación

La investigación presenta un enfoque mixto cualitativo y cuantitativo.

Cualitativa

Se realizará una investigación con enfoque cualitativo, porque permite analizar las políticas, procedimientos, controles internos, funciones y responsabilidades relacionadas con la gestión de inventarios. Salazar (2020) señala que se utiliza la investigación cualitativa con el fin de comprender de manera detallada los procesos, prácticas y percepciones relacionadas con el control interno de inventarios dentro de la empresa, aplicando entrevistas, observación directa y análisis descriptivo de los procedimientos utilizados por el personal responsable del manejo de inventarios. El enfoque cualitativo permite identificar debilidades, fortalezas y causas de posibles fallas en el control interno, aportando una visión más profunda que complementa los resultados cuantitativos.

Cuantitativa

La investigación cuantitativa se fundamenta porque se utilizarán indicadores, resultados de cuestionario, niveles de cumplimiento y datos numéricos provenientes de registros de inventarios para medir la efectividad de los controles. Este paradigma se centra en la verificación de hipótesis, el establecimiento de relaciones causales y la generalización de los resultados a partir de muestras representativas, así, la objetividad científica es un principio clave en este enfoque, ya que busca minimizar la influencia de las percepciones, valores o interpretaciones del investigador sobre los datos recolectados (Espinoza, 2025).

De esta forma, se utilizará la investigación cuantitativa debido a que se puede medir, analizar y evaluar de forma numérica el control interno de la cuenta inventarios de la empresa, además, se aplicó el análisis de datos contables, registros de inventarios, diferencias

entre inventarios físicos y contables, y en la aplicación de indicadores y porcentajes que evidencian el nivel de eficiencia y confiabilidad del control interno.

Tipo de investigación

Investigación descriptiva

La investigación descriptiva se dedica a describir un fenómeno o situación de manera detallada, siendo utilizada con el objetivo de crear una representación precisa de eventos, personas o lugares, así este tipo de investigación puede analizar las características demográficas de una población determina, además entre las principales características se establece que presenta y describe de forma minuciosa las características y detalles de un fenómeno, buscando responde preguntas sobre quién, qué, cuándo, dónde y cómo (Guevara et al., 2020).

De esta forma, para la investigación se utilizará la investigación descriptiva porque permite describir las características del sistema de control interno aplicado a la cuenta inventarios, identificando procedimientos, actividades de control y mecanismos de supervisión implementados por la empresa.

Investigación diagnóstica

Facilita determinar las fortalezas, debilidades, riesgos y deficiencias existentes en el control interno de los inventarios. En este sentido, la investigación diagnostica se constituye como un proceso diseñado para conocer a fondo una situación, fenómeno o problema en específico, es decir, es el análisis de una serie de sucesos con el objetivo de identificar los factores que afectaron la aparición de tal hecho. Según Rodríguez et al. (2025), este tipo de investigación implica la recopilación, análisis e interpretación de información a partir de diversas fuentes tanto primarias como secundarias, con el fin de garantizar la validez del diagnóstico y reducir sesgos en los resultados.

Investigación aplicada

Busca generar propuestas de mejora que contribuyan al fortalecimiento del sistema de control interno y a una administración más eficiente de los inventarios. A diferencia de otras investigaciones, la investigación aplicada tiene como propósito la resolución de problemas prácticos e inmediatos en un contexto real, utilizando los conocimientos científicos existentes para transformar la situación actual de la entidad (Baque y Pacheco, 2025). En este sentido el estudio no se limita únicamente a diagnosticar de forma pasiva el estado de las existencias, sino que busca de manera activa generar propuestas de mejora que contribuyan directamente al fortalecimiento del sistema de control interno y una administración más eficiente de los inventarios.

Bajo este enfoque aplicado, los hallazgos cualitativos y cuantitativos obtenidos mediante el cuestionario de control interno y la guía de observación sirven como base empírica para el diseño conjunto de estrategias dirigidas a la mitigación de riesgos identificados.

Estudio de caso

La investigación se desarrolla específicamente en la empresa Sociedad Civil y Comercial Innovaplast, analizando su realidad organizacional y sus procesos relacionados con la gestión de inventarios. El estudio de caso es una estrategia de investigación que se centra en la comprensión de las dinámicas presentes dentro de un escenario único y específico, permitiendo analizar un fenómeno contemporáneo en su entorno real a partir de múltiples fuentes de evidencia (Alonso, 2023). La selección de este diseño metodológico responde a la necesidad de examinar a profundidad las causas de los riesgos y las brechas de control de la bodega de la entidad objeto de estudio.

Diseño de la investigación

Investigación no experimental

Se realiza una investigación no experimental porque no se manipularán variables de estudio; únicamente se observarán y analizarán las condiciones existentes del sistema de control interno de inventarios. De acuerdo con Hernández et al. (2014), la investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables independientes, de modo que el investigador no construye ninguna situación, sino que observa fenómenos y relaciones en su contexto natural para posteriormente analizarlos. Por lo tanto, al adoptar este diseño se garantizará que los datos recolectados en el campo reflejen la autenticidad de los procesos de almacenamiento, registro y custodia de las existencias.

Investigación transversal

La información será recopilada en un periodo determinado, permitiendo obtener un diagnóstico de la situación de la empresa. De acuerdo con Hernández et al. (2014) , el diseño transversal se caracteriza por recolectar información en un momento único y determinado de tiempo, con el propósito fundamental de describir variables y analizar si incidencia en un punto específico. En consistencia con este criterio la información de este estudio será recopilada en un periodo determinado, permitiendo obtener un diagnóstico situacional preciso, objetivo y actual de la empresa con respecto al control, custodia y registro de sus existencias.

Métodos de investigación

Método deductivo

Palmero (2020) explica que el método deductivo es aquel en el que el proceso de aprendizaje se mueve de lo más general a lo más específico, es decir, parte de las reglas que

articulan la lengua meta a la aplicación de dichas reglas en la producción de textos en la nueva lengua.

De esta forma, se utilizará este método debido a que permitirá partir de conceptos generales de control interno e inventarios para analizar su aplicación específica dentro de la empresa. A través de esta metodología, se analiza la forma en que se implementan esos principios en la práctica, buscando verificar su efectividad y conformidad con las políticas establecidas.

Método analítico

Este método facilitará descomponer el sistema de control interno de la organización en sus diferentes componentes para evaluar individualmente el desempeño, las brechas y las dinámicas particulares que inciden de forma directa sobre la gestión y custodia de la cuenta inventarios. Consiste en la descomposición de un fenómeno o de un objeto de estudio en cada una de sus partes integrantes para examinar de forma aislada, permitiendo descubrir los elementos esenciales y las relaciones internas que gobiernan su comportamiento (Vizcaíno et al., 2023).

Método sintético

De forma complementaria y sucesiva al proceso analítico, se aplicará el método sintético. La síntesis es un proceso de razonamiento que tiende a reconstruir un todo a partir de los elementos distinguidos previamente por el análisis, unificando las partes aisladas para comprender el fenómeno de manera integral y sistémica (Vizcaíno et al., 2023). Bajo esta premisa el método sintético permitirá integrar los resultados obtenidos durante la fase de análisis de campo, tales como los hallazgos del cuestionario de control interno y las observaciones físicas de la bodega, con el propósito de formular conclusiones y recomendaciones.

Método descriptivo

Como eje metodológico fundamental para el levantamiento y procesamiento de la información en el campo, se empleará el método descriptivo. De acuerdo con Vizcaíno et al. (2023), la investigación descriptiva busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunicaciones, procesos o cualquier otro fenómeno que se somete a un análisis, midiendo o recolectando información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a los que se refieren. Bajo este lineamiento el método descriptivo servirá para caracterizar con un alto nivel de detalle y rigor técnico los procedimientos operativos, los registros controles y mecanismos de control interno implementados actualmente por la organización en el manejo de sus inventarios.

Población y Muestra

Población

La población está conformada por los colaboradores que participan directa o indirectamente en el proceso de administración de inventarios de la empresa Sociedad Civil y comercial Innovaplast.

Tabla 2

Población

Cargo	Número
Gerente	1
Contador	1
Responsable de bodega	1
Auxiliar de bodega	3
Personal de compras	2
Total	**8**

Nota. Información tomada de la empresa

Muestra

Debido a que la población relacionada con el manejo de inventarios es de tamaño reducido, se aplicará un muestreo no probabilístico por conveniencia, considerando la totalidad de los colaboradores involucrados en el proceso. La decisión de emplear un censo se fundamenta en que permite obtener una evaluación integral del sistema de control interno, reducir sesgos derivados de selección muestral y disponer de información más completa para analizar la realidad procesal de la cuenta inventarios.

Técnicas de investigación

Observación directa

Esta técnica consiste en la observación atenta del fenómeno de estudio, hecho o caso, tomando información y registrándola para su análisis posterior (Hernández y Mendoza, 2018). Esta técnica permite verificar la forma en que se ejecutan los procedimientos de recepción, almacenamiento, custodia y despacho de inventarios.

Entrevista

Se aplicará a los directivos y responsables del área para conocer los procedimientos, políticas y controles establecidos. Esta técnica se establece como el punto de partida hacia la interacción con la persona responsable de los inventarios para saber más sobre la temática estudiada. En la entrevista, a través de las preguntas y respuestas se logra una comunicación y la construcción conjunta de significados respecto a un tema (Hernández y Mendoza, 2018).

Instrumentos de investigación

A continuación, se presentan los distintos instrumentos utilizados para el desarrollo de la investigación:

Guía de observación

Instrumento diseñado para verificar el cumplimiento de los procedimientos de control interno en el manejo de inventarios. A través de la observación, se podrá evaluar críticamente criterios esenciales en el espacio físico de almacenamiento, tales como el orden lógico de la mercadería, las condiciones ambientales para evitar el deterioro material, las medidas de seguridad contra siniestros o sustracciones y la rigurosidad en los controles de acceso a la bodega.

Cuestionario de entrevista

Es un conjunto estructurado de preguntas que se utiliza para obtener información de los encuestados sobre un tema específico. Las preguntas pueden ser cerradas o abiertas, y se usa en investigaciones sociales, de mercado o académicas (Hernández y Mendoza, 2018). Constará de preguntas cerradas con opciones de respuesta tipo Likert.

Lista de verificación Check List

Es una herramienta de investigación utilizada para evaluar el cumplimiento de los componentes de control interno. Esta lista constará de diferentes apartados para poder evaluar los elementos esenciales de inventarios. Se utiliza para asegurar que no se omita ninguna parte importante de un proceso o actividad, facilitando el seguimiento de tareas o la recopilación de datos (Hernández y Mendoza, 2018).

Cuestionario control interno basado en COSO I

Este tipo de cuestionario es diseñado para evaluar la efectividad de los controles internos de una organización, debido a que contiene preguntas relacionadas con los procedimientos, políticas y prácticas implementadas para asegurar la integridad de los procesos financieros, operativos y de gestión dentro de la empresa (Domínguez, 2022).

Matriz de operacionalización de variables

A continuación, se presenta la operacionalización de las variables:

Tabla 3

Operacionalización de variables

Objetivo	Variables	Fuentes	Técnicas	Indicadores
Diagnosticar la cuenta inventarios de la empresa S.C.C. Innovaplast, mediante el análisis de los procesos de abastecimiento, recepción, almacenamiento, registro, control y despacho.	Control Interno de Inventarios	Entrevistas, Observación directa, Documentos internos de la empresa	Check list, Entrevista, Análisis Documental	• Sistema de Control Interno • Procedimientos de control para el manejo de inventarios • Normas y procedimientos de control interno
Evaluar el sistema de control interno de la cuenta inventarios mediante la aplicación del modelo COSO I para determinar el nivel de eficiencia operativa.	Control Interno de Inventarios, COSO I	Informe de control interno de la empresa, Documentación relacionada con COSO	Cuestionario de Control Interno	• Componentes del COSO I: • Ambiente de Control, • Evaluación de Riesgos, • Actividades de Control, • Información y Comunicación • Seguimiento y Monitoreo.
Analizar los riesgos, debilidades y puntos críticos asociados al manejo de la cuenta inventarios, a partir de los resultados de la evaluación del control interno, para establecer la incidencia en la gestión y confiabilidad de los inventarios.	Riesgo de Inventarios debilidades de Control Interno	Personas de la empresa, Resultado del cuestionario de Control Interno Documentos contables	Análisis de riesgos, Matriz de riesgos, Análisis documental	• Riesgo inherente y de control • Nivel de impacto y probabilidad
Proponer acciones orientadas al fortalecimiento del control interno para el manejo de la cuenta inventarios.	Propuestas de mejora en el control interno	Resultados del diagnóstico previo, Entrevistas con responsables de inventarios	Análisis de resultados	• Sugerencias de mejoras implementables,

			• Grado de acuerdo con las propuestas, • Opinión sobre la efectividad de los controles existentes

Nota. La presente matriz de operacionalización de variables fue realizada en función a lo analizado en la investigación realizada por (Domínguez, 2022).

Procedimiento y análisis de datos

La información recopilada será tabulada y analizada mediante estadísticas descriptivas, utilizando frecuencias y porcentajes. Los resultados obtenidos de las encuesta, entrevista y cuestionario de control interno serán interpretados para determinar el nivel de confianza y riesgo del sistema de control interno de la cuenta inventarios de la empresa Innovaplast en el año 2025.

CAPÍTULO III: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Antecedentes empresa

La empresa S.C.C. Innovaplast del Ecuador, establecidos desde el 2012 por el Sr. Miguel Pazmiño en el cantón Pedro Moncayo, con el propósito de comercializar productos y servicios a los sectores agrícolas, industriales y comerciales generadores del desarrollo económico y social de país.

Tabla 4

Datos empresa

Representante legal:	Sr. Miguel Pazmiño
RUC:	1792923395001
Dirección:	Panamericana Norte Km 43 y 26 de septiembre, en la parroquia Tabacundo, provincia de Pichincha.
Cantón:	Pedro Moncayo
Provincia:	Pichincha
Teléfono:	(02) 2366987
Correo electrónico:	innovaplast@gmail.com
Sitio web:	https://innovaplast.com.ec/productos/

Nota. Fuente: Compañía

Aspectos organizacionales

Aportar con la misión, visión, objetivos y políticas de la empresa, estos datos forman parte del plan estratégico de la entidad.

Figura 3

Filosofía empresarial



Nota. Obtenido de Innovaplast del Ecuador (2026)

Estructura organizacional

Presentar el organigrama de la entidad.

Figura 4

Organigrama



Nota. Obtenido de la empresa

Análisis e interpretación de la información

La presente sección contiene la información recopilada a través de los instrumentos de investigación aplicados en la entidad objeto de estudio, se puede describir respecto al árbol de problemas.

Análisis de la ficha de observación (Check List)

Para diagnosticar la cuenta inventarios, se aplicó una lista de verificación estructurada en 6 bloques normativos, mediante la cual se observó los procesos de almacenamiento y control de existencia.

Seguidamente se expone los resultados de manera resumida a través de una tabla que contiene los niveles de acatamiento normativo y operativo identificados en el transcurso del proceso de observación desarrollada en el área de bodega.

Esquema de ejecución Check List del control interno de inventarios

Tabla 5

Esquema de ejecución Check List del control interno de inventario

Sección examinada	Ítems	Ejecuta (Si)	No ejecuta (No)	Porcentaje de cumplimiento
1.-Orden y Condiciones de la Bodega	4	4	0	100%
2.-Control de Inventarios	4	4	0	100%
3.-Recepción de Mercadería	3	3	0	100%
4.- Seguridad y Acceso	3	3	0	100%
5.-Diferencia y Control Físico	3	3	0	100%
6.- Documentación	2	2	0	100%
TOTAL	19	19	0	100%

Nota. Información obtenida a partir de la aplicación del instrumento de observación en el área de bodega de S.C.C. Innovaplast del Ecuador.

El Check List aplicado permitió realizar un diagnóstico inicial de las condiciones operativas relacionadas con la administración de la cuenta inventarios en la empresa S.C.C. Innovaplast del Ecuador, mediante la observación directa de los procesos ejecutados en el área de bodega. Este instrumento fue estructurado en seis bloques que abarcan aspectos físicos, operativos y documentales considerados fundamentales para verificar el cumplimiento de prácticas básicas de control interno durante las actividades de recepción, almacenamiento, conservación y despacho de inventarios.

Los resultados obtenidos evidencian un nivel de cumplimiento del 100 % en los 19 ítems evaluados, lo que indica que, durante el momento de la observación, todas las actividades contempladas en la lista de verificación se ejecutaban conforme a los criterios establecidos. Desde una perspectiva operativa, este resultado refleja que la empresa dispone de condiciones físicas adecuadas para el almacenamiento de los inventarios, mantiene procedimientos visibles para el control de existencias y desarrolla las actividades rutinarias de bodega siguiendo una secuencia ordenada que favorece la conservación de los productos y la continuidad de las operaciones.

En la primera sección, correspondiente al orden y condiciones de la bodega, se constató que el área destinada al almacenamiento presenta un ambiente organizado, limpio y con una adecuada distribución de los productos. Estas características contribuyen a disminuir riesgos asociados al deterioro de la mercadería, facilitan la localización de los artículos y optimizan los tiempos requeridos para las actividades de recepción y despacho. Asimismo, un espacio físico ordenado constituye un elemento preventivo que reduce la posibilidad de errores derivados de la manipulación o identificación incorrecta de los inventarios.

Respecto al control de inventarios, se verificó la existencia de prácticas orientadas al seguimiento de las existencias, permitiendo mantener un control operativo sobre las entradas y salidas de mercadería. Este resultado evidencia que la empresa desarrolla actividades de

control durante la gestión diaria del inventario; sin embargo, el cumplimiento observado corresponde únicamente a la ejecución de procedimientos visibles durante el proceso de observación y no representa, por sí solo, una garantía sobre la eficiencia integral del sistema de control interno, el cual requiere además mecanismos de supervisión, evaluación de riesgos y documentación formal de los procedimientos.

Al hablar de la recepción de mercadería el análisis de la observación identificó que el proceso de recepción se realiza a través de actividades básicas de verificación antes de incorporarse al inventario. Es importante destacar que la supervisión y control realizado en esta etapa es fundamental pues es el primer paso para validar, caracterizar y contabilizar el registro y la documentación.

En cuanto a la seguridad y acceso, se evidenció que el área de almacenamiento mantiene condiciones adecuadas para restringir el ingreso a personal no autorizado y preservar la integridad física de los inventarios. Estos controles representan una medida preventiva frente a pérdidas, sustracciones o manipulaciones indebidas de la mercadería y fortalecen la protección de uno de los activos de mayor importancia dentro de la organización.

Por otra parte, la sección relacionada con el control físico de inventarios mostró el cumplimiento de los procedimientos establecidos para la verificación de las existencias durante la observación realizada. La presencia de estas actividades constituye un elemento favorable para detectar oportunamente diferencias entre los inventarios físicos y los registros administrativos; sin embargo, su efectividad depende de que dichas verificaciones sean ejecutadas con una periodicidad definida, documentadas adecuadamente y complementadas mediante acciones correctivas cuando se identifiquen inconsistencias.

Finalmente, en la sección de documentación se verificó la utilización de documentos que respaldan las operaciones observadas, aspecto que favorece la trazabilidad de los movimientos de inventario y proporciona evidencia para los procesos de control y revisión. No obstante, la sola existencia de documentación operativa no implica necesariamente que la organización disponga de manuales de funciones, políticas institucionales o procedimientos formalmente estandarizados, elementos cuya ausencia fue identificada durante el desarrollo de la investigación y que limitan la consolidación de un sistema de control interno técnicamente estructurado.

Los resultados del Check List evidencian que la empresa cumple satisfactoriamente con las condiciones operativas observables en el área de bodega, particularmente en aspectos relacionados con el orden físico, la seguridad, el manejo documental y la ejecución cotidiana de las actividades vinculadas al inventario. Aun así, los resultados obtenidos deben contemplar el alcance del instrumento.

De esta forma, el resultado obtenido en el cumplimiento total no rechaza las debilidades que fueron identificadas en el problema planteado, sino que establece que la organización realiza controles de índole operativo para que la bodega funcione. Y además las limitaciones identificadas se concentraron en otros aspectos como la parte administrativa o estratégica, pues la segregación de actividades fue deficiente, no hubo manuales de función o se encontraron debilidades en los procesos de gestión de riesgo o supervisión. Estas dimensiones no pueden ser determinadas exclusivamente mediante una lista de verificación, razón por la cual la investigación incorpora posteriormente la evaluación del sistema de control interno mediante el modelo COSO I, permitiendo obtener un diagnóstico integral sobre la eficacia de los controles implementados en la gestión de la cuenta inventarios.

Análisis de la entrevista

Se presenta la información recopilada mediante la entrevista a las personas responsables del manejo de inventarios en Innovaplast del Ecuador.

Tabla 6

Tabulación de datos obtenidos de bodega

Jefa de Bodega		
	Sra. Hilda Cabascango	
N°	**Pregunta**	**Respuesta**
1	¿La empresa cuenta con manuales de funciones y procedimientos formalmente documentados?	Actualmente, la empresa no cuenta con manual de funciones formalmente documentado; contamos con ciertos procedimientos detallados, debido a que los procesos y actividades operativas se desarrollan de manera informal y empírica, por ende, no llega aplicarse todos los procesos en su totalidad de manera estandarizada.
2	¿De qué manera la administración demuestra su compromiso con la integridad, los valores éticos y la transparencia en el manejo de los inventarios dentro de la empresa?	La administración promueve activamente el riguroso cumplimiento de políticas internas de la empresa, supervisando continuamente de manera rigurosa los procesos operativos. De esta manera exige que todas las operaciones estén debidamente respaldadas justificadas con documentación legal y correspondiente que esta protocolizada, garantizando la transparencia y la armonía institucional.
3	¿Existe diferencias entre el inventario físico y el registro? ¿Cómo se gestionan estas diferencias?	Sí, eventualmente se presentan diferencias entre el inventario físico y la información que consta en el sistema. Para su gestión, se extrae del sistema el listado de los ítems del producto específico que se requiere contabilizar, posteriormente se realiza la toma física correspondiente y, finalmente, se compara el resultado obtenido con la información registrada en el sistema, a fin de identificar, analizar y justificar las diferencias detectadas.
4		

	¿La empresa ha identificado riesgos en el manejo de inventarios tales como pérdidas, robos, deterioro, etc.? ¿Cuáles considera más frecuentes?	Sí, la empresa ha identificado riesgos relacionados con el manejo de inventarios. Los eventos de mayor frecuencia corresponden al deterioro físico de los productos y a los llamados cruces de mercancía que son básicamente errores de despacho u ubicación, siendo estos los de mayor incidencia dentro de las operaciones.
5	¿De qué manera se registran los movimientos de inventarios y quien es el responsable de este registro?	Los movimientos de inventario se realizan cuando hay una salida o entrada de mercadería a la bodega de la empresa, quienes son los responsables de realizar los movimientos de inventario son bodega y el área de contabilidad quienes verifican y guardan la información para mantener al día los datos del inventario.
6	¿Qué documentos se utilizan para respaldo de las operaciones realizadas en la bodega?	Las operaciones desarrolladas en la bodega se justifican mediante guías de remisión autorizadas por el SRI, estas sirven para respaldar el traslado y desplazamiento de la mercadería, estos documentos ayudan a tener un control adecuado de la entrada y salida de productos.
7	¿Cada cuánto tiempo realizan una toma física o conteo general del inventario?	Se realiza un conteo general físico del inventario cada año con la finalidad de connotar la totalidad en la bodega, además se realizan conteos por cada ítem 3 veces por semana para conservar un control adecuado de los productos y garantizar que los registros se mantengan actualizados.
8	¿Cuentan con planes de contingencia listos para afrontar situaciones de desabastecimiento o de exceso de stock?	En la actualidad no hay un plan de contingencia determinado para resolver situaciones de desabastecimiento, en las circunstancias en las que se da el sobre stock se manda a otra bodega donde haya espacio para evitar la saturación del área principal.
9	¿Cómo se maneja el flujo de comunicación sobre el inventario entre las áreas de bodega, adquisiciones y ventas?	La comunicación entre estas áreas se desarrolla mediante personal en específico quienes son los responsables, consta con una notificación mediante un grupo específico de las áreas implicadas.
10	Cuando llegan a detectar que falta material, que sobra o que está deteriorado, ¿qué procedimientos suelen seguir?	En estas circunstancias cuando se identifica la ausencia de material, o productos con falencias o en detrimento el hecho es mencionado y notificado al área pertinente y se da de baja.

Nota. Información obtenida del área de bodega

La entrevista aplicada a la jefa de Bodega permitió profundizar en los aspectos que no pueden identificarse únicamente mediante la observación directa, proporcionando información sobre la forma en que se desarrollan los procesos internos relacionados con la gestión de inventarios, la organización de responsabilidades, los mecanismos de control y la gestión de riesgos. A diferencia del Check List, que evidenció el cumplimiento de determinadas prácticas operativas durante la observación, la entrevista permitió identificar elementos estructurales del sistema de control interno que influyen directamente en la eficacia de la administración de la cuenta inventarios.

Uno de los principales hallazgos corresponde a la ausencia de un manual de funciones y procedimientos formalmente documentado. Aunque la empresa dispone de perfiles de puesto e inducciones por área, las actividades continúan ejecutándose principalmente con base en la experiencia y el conocimiento adquirido por el personal. Esta situación evidencia una debilidad en el componente Ambiente de Control del modelo COSO I, debido a que la organización no cuenta con documentos que establezcan de manera uniforme las responsabilidades, límites de autoridad y procedimientos que deben seguir los colaboradores.

Al hablar del compromiso con la administración, la respuesta de la entrevista permitió que se identificara la cultura organizacional que existe y como se orienta a cumplir con las políticas internas de la compañía, además se identificó que este aspecto se respalda por documentación legal realizada en cada operación de inventarios. Así, este aspecto representa una fortaleza dentro del control interno, pues refleja interés de parte de la dirección por transparentar las operaciones y fomentar una ética dirigida por principios, aun así, el compromiso administrativo no se respalda de forma completa por instrumentos o normas internas, que estandaricen los procedimientos.

Respecto al manejo de las diferencias entre el inventario físico y los registros del sistema, la información obtenida evidencia que la empresa actúa principalmente de manera correctiva. Las conciliaciones se realizan una vez identificada una inconsistencia y el inventario general se ejecuta únicamente una vez al año, situación que incrementa la posibilidad de que errores, pérdidas o diferencias permanezcan durante largos periodos sin ser detectados. Desde la perspectiva del control interno, esta práctica limita la oportunidad de aplicar acciones preventivas y reduce la confiabilidad de la información utilizada para la toma de decisiones financieras y operativas.

La entrevista también permitió identificar los riesgos más frecuentes asociados al manejo de inventarios. Si bien la empresa reconoce el deterioro físico de los productos y los errores de ubicación o despacho como eventos recurrentes, se evidenció además la existencia de inconsistencias en el registro de productos con características similares, particularmente cuando existen diferentes variantes de un mismo artículo. Este tipo de errores afecta directamente la exactitud de los saldos registrados por referencia, pudiendo generar decisiones inadecuadas relacionadas con reposición, abastecimiento y disponibilidad de inventarios. Estos resultados evidencian la necesidad de fortalecer los mecanismos de identificación y valoración de riesgos contemplados en el componente Evaluación de Riesgos del modelo COSO I.

En relación con el registro de los movimientos de inventario, la empresa mantiene una distribución de responsabilidades entre el área de bodega y el departamento contable, aspecto que representa una fortaleza dentro del sistema de control interno al favorecer la segregación de funciones y disminuir el riesgo de manipulación indebida de la información, sin embargo, la aparición de funciones diferenciadoras entre trabajadores requiere que se complemente con procesos conciliados de forma periódica en relación a los registros físicos con los contables, lo que permite el fortalecimiento de la confiabilidad de información de índole financiera.

Otro aspecto también favorable para la empresa que surgió de la entrevista fue el respaldo documental en todas las operaciones, que se realiza a través de guías de remisión autorizadas por el SRI, proporcionando que exista evidencia sobre la trazabilidad de movimientos y legalidad del inventario. La utilización de documentación oficial fortalece los mecanismos de control y facilita los procesos posteriores de revisión, auditoría y verificación administrativa.

En cuanto a los controles físicos, la empresa realiza un inventario general anual y desarrolla conteos selectivos de productos tres veces por semana. Esta práctica demuestra interés por mantener actualizada la información de las existencias y constituye un mecanismo importante para detectar diferencias en determinados artículos de mayor movimiento. Sin embargo, la periodicidad del inventario general podría resultar insuficiente considerando el volumen de operaciones y los riesgos identificados durante la investigación, por lo que sería recomendable implementar programas de conteos cíclicos planificados con criterios de riesgo y rotación de inventarios.

La entrevista permitió evidenciar además la inexistencia de planes de contingencia formalmente establecidos para afrontar situaciones de desabastecimiento o sobre stock. Esta interacción facilita la planificación de actividades relacionadas con el abastecimiento, despacho y disponibilidad de productos, favoreciendo la oportunidad de las decisiones operativas. No obstante, la investigación evidencia la conveniencia de formalizar estos flujos de comunicación mediante protocolos institucionales que aseguren su permanencia independientemente de las personas que ocupen los cargos.

Finalmente, cuando se detectan productos faltantes, sobrantes o deteriorados, la organización dispone de un procedimiento operativo basado en la notificación inmediata al área responsable y la baja correspondiente del inventario. Aunque esta práctica permite responder oportunamente a las incidencias identificadas, se constató que dichos

procedimientos no se encuentran documentados formalmente, lo que puede generar diferencias en su aplicación y limitar la uniformidad de las acciones correctivas.

En conjunto, la entrevista evidencia que la empresa dispone de controles operativos que permiten mantener el funcionamiento cotidiano de la gestión de inventarios; sin embargo, también revela importantes debilidades estructurales relacionadas con la formalización documental, la gestión preventiva de riesgos, la estandarización de procedimientos y la planificación de contingencias. Estos resultados guardan coherencia con la problemática planteada al inicio de la investigación y constituyen un insumo fundamental para la evaluación posterior del sistema de control interno mediante el modelo COSO I, permitiendo valorar no solamente la existencia de controles, sino también su grado de eficacia para garantizar la confiabilidad de la información, la protección de los activos y el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

En el área de contabilidad, se registraron las siguientes respuestas:

Tabla 7

Tabulación de datos obtenidos de contabilidad

Contadora General		
	Dra. Gladys Simbaña	
N°	**Pregunta**	**Respuesta**
1	¿La empresa cuenta con manuales de funciones y procedimientos formalmente documentados?	La empresa los posee de manera parcial ya que para ciertos procesos se aplican lineamientos escritos sin embargo la otra parte es la aplicación de procedimientos basados en la experiencia y conocimiento empírico del personal y en instrucciones directas por lo que se aplican procesos escritos y otros basados en la experiencia.
2	¿De qué manera la administración demuestra su compromiso con la integridad, los valores éticos y la transparencia en el manejo de los inventarios dentro de la empresa?	La Administración demuestra el compromiso con valores éticos y morales otorgando el manejo de los inventarios a personal de confianza de los propietarios quienes realizan funciones encomendadas a través del manejo de Kardex devoluciones, todo documento con firma y notas de guías

3	¿Existe diferencias entre el inventario físico y el registro? ¿Cómo se gestionan estas diferencias?	Si existen diferencias entre el inventario físico y el registro, se realizan tomas físicas cuando se trata de productos similares se hace una entrada y salida y no son facturados los faltantes.
4	¿La empresa ha identificado riesgos en el manejo de inventarios tales como pérdidas, robos, deterioro, etc.? ¿Cuáles considera más frecuentes?	En la empresa si se han identificado riesgos en el manejo de los productos en el inventario, el más común y frecuente ha sido la pérdida de productos por malos despachos y deterioro de estos generando dilemas en la disponibilidad de ciertos productos.
5	¿De qué manera se registran los movimientos de inventarios y quien es el responsable de este registro?	En la empresa los encargados de la salida de los productos son el personal de facturación, para la gestión de entrada de productos son responsabilidad al personal de compras y por último quienes realizan las tomas físicas del inventario son efectuadas por el personal de conjunto de contabilidad y bodega.
6	¿Qué documentos se utilizan para respaldo de las operaciones realizadas en la bodega?	En la empresa se utilizan documentos como respaldo la guía de remisión electrónicas y facturas, en situaciones que existen problemas en el sistema se recurre a guías de remisión manuales para garantizar el registro de entrada y salida de los productos.
7	¿Cada cuánto tiempo realizan una toma física o conteo general del inventario?	El control en la empresa de la mercadería que hay en la bodega y que constan en los datos del sistema son revisados y corroborados de manera física están programados a ser ejecutados una vez al año.
8	¿Cuentan con planes de contingencia listos para afrontar situaciones de desabastecimiento o de exceso de stock?	Actualmente en la empresa tanto en área de bodega como las demás áreas de la empresa no cuentan con planes de contingencia ante el desabastecimiento de productos en la empresa.
9	¿Cómo se maneja el flujo de comunicación sobre el inventario entre las áreas de bodega, adquisiciones y ventas?	Por el momento la organización y comunicación del inventario se reúne en las áreas de adquisición y ventas, el flujo de operaciones se da bajo pedido para mantener el stock de producto que se vende regularmente es decir se mantienen en cantidades normales los productos que más se venden.
10	Cuando llegan a detectar que falta material, que sobra o que está deteriorado, ¿qué procedimientos suelen seguir?	Al tener en conocimiento de que existen productos con estos detalles se opta por dar de baja por deterioro con firma de responsabilidad de las personas autorizadas.

Nota. Información obtenida del área contable

En la entrevista a la contadora general se analizó el sistema de control interno utilizado en los inventarios desde la parte financiera y de administración en la empresa, lo que aportó información adicional a la generada en la bodega. Los principales hallazgos evidenciaron que, aunque la compañía tiene procesos y procedimientos que ayudan al desarrollo de la operación, también hay debilidades de índole estructural como la formalización de procesos, la coordinación entre áreas o la gestión preventiva de riesgo.

Uno de los aspectos más importantes que fue identificado es la parcialización de documentación sobre procedimientos, en la entrevista se manifestó que si bien es cierto que la mayoría de procesos se respaldan a través de lineamientos escritos, algunos solo se ejecutan con base en la experiencia de los colaboradores o simplemente en la instrucción de órdenes verbales de los supervisores, así, la situación revela que la empresa no cuenta con un sistema que estandarice los procesos en la gestión de inventarios. Desde la perspectiva del control interno, esta condición representa una debilidad del componente Ambiente de Control del modelo COSO I, debido a que limita la uniformidad en la ejecución de las actividades, dificulta los procesos de capacitación y genera dependencia del conocimiento adquirido por cada colaborador.

En relación con el compromiso de la administración, la información recopilada evidencia que la empresa procura fortalecer la transparencia en el manejo de los inventarios mediante la asignación de responsabilidades a personal de confianza y la utilización de documentos de respaldo como Kardex, facturas, guías de remisión y registros firmados por los responsables de cada operación. Estas prácticas constituyen elementos positivos para la protección de los activos y el fortalecimiento de la confiabilidad de la información financiera, al permitir la trazabilidad de las operaciones y establecer evidencia documental para posteriores procesos de control y auditoría.

Respecto a las diferencias entre el inventario físico y los registros contables, la entrevista permitió identificar que estas inconsistencias sí se presentan dentro de la empresa y que su tratamiento se realiza mediante verificaciones físicas posteriores y ajustes de los registros cuando corresponde. Sin embargo, esta práctica continúa evidenciando un enfoque predominantemente correctivo, orientado a solucionar las diferencias una vez detectadas y no mediante mecanismos preventivos que permitan reducir su ocurrencia. Esta situación incrementa el riesgo de mantener saldos inexactos durante determinados periodos y afecta la oportunidad con la que la administración dispone de información confiable para la toma de decisiones.

Otro aspecto relevante corresponde a la identificación de los principales riesgos asociados a la gestión de inventarios, en la entrevista, la contadora menciona que las pérdidas incurridas por errores en despacho y el deterioro de producto son los eventos que más inciden en la empresa, la identificación de estos riesgos muestra que hay conocimiento sobre factores que afectan al patrimonio, aun así, este reconocimiento no se acompaña con el diseño o implementación de mecanismos que evalúen las probabilidades de ocurrencia, que midan el impacto en la empresa o de controles que reduzcan su aparición.

En cuanto al registro de los movimientos de inventario, se evidenció una adecuada distribución de responsabilidades entre las áreas de compras, facturación, contabilidad y bodega. La participación de diferentes departamentos en las actividades de ingreso, salida y verificación física de los productos constituye una fortaleza del sistema de control interno, debido a que favorece la segregación de funciones y disminuye la posibilidad de que una sola persona concentre el control de todas las operaciones relacionadas con los inventarios.

En el tema de respaldo documental de operaciones, dentro de la organización se utilizan guías de remisión digitales así como facturas de este tipo, aun así cuando hay inconvenientes con el sistema o la situación lo amerita, se realizan guías escritas. El manejo

simultáneo de registros físicos y electrónicos puede aumentar el riesgo de duplicidad, omisión o pérdida de documentos si no existen procedimientos claramente definidos para su control, archivo y conciliación posterior.

Otro hallazgo de importancia corresponde a la periodicidad de los inventarios físicos generales. De acuerdo con la información proporcionada por el área contable, la constatación integral de existencias se realiza únicamente una vez al año si bien la práctica ayuda en la verificación de saldos en el cierre del ejercicio, estos resultan insuficientes en la detección de diferencias identificadas en la operación diaria. Desde la parte de gestión de riesgo, el aplicar de inventarios de forma anual limita las capacidades de reacción ante pérdidas, deterioro, errores de registro y concentra cargas operativas elevadas para verificar de forma física los productos.

En términos generales, los resultados obtenidos desde el área contable confirman que la empresa dispone de controles administrativos básicos que respaldan el registro y la documentación de las operaciones relacionadas con los inventarios. No obstante, también evidencian que dichos controles presentan limitaciones importantes en cuanto a su formalización, documentación, enfoque preventivo y coordinación interdepartamental. Estos hallazgos son consistentes con la problemática planteada en la investigación y complementan la información obtenida en la entrevista realizada al área de bodega, proporcionando una visión integral del funcionamiento del sistema de control interno y constituyendo un fundamento técnico para la posterior evaluación mediante el modelo COSO I.

Análisis del cuestionario de control interno

Con el fin de examinar el control interno de inventarios, se elaboró el implemento un cuestionario de modelo COSO I. Este instrumento se aplicó a los responsables clave del manejo de y control de los inventarios en la empresa Innovaplast.

Tabla 8

Resultados del Cuestionario de Control Interno: Componente Ambiente de Control

Cuestionario de Control Interno de la cuenta inventarios de la empresa S.C.C Innovaplast de Ecuador Para cada numeral, se deberá evaluar el grado de aplicación del control, considerando los siguientes criterios de calificación: 0.- No aplica este control 1.-Nunca 2.-Casi nunca 3.-Algunas veces 4.-Casi siempre 5.-Siempre						
Componente COSO	**N°**	**Pregunta**	**Respuesta**	**Observaciones**	**Plan de Acción**	**Fecha**
Ambiente de control	1	¿Existen políticas y procedimientos formales para el manejo y control de los inventarios?	5			7/6/2026
Ambiente de control	2	¿La gerencia promueve la rendición de cuentas y la segregación de funciones entre quienes custodian, registran y autorizan los inventarios?	5			7/6/2026
Ambiente de control	3	¿Se mantiene una cultura de control interno en toda la organización respecto al manejo de existencias?	5			7/6/2026

Ambiente de control	4	¿Existen sanciones o medidas disciplinarias en caso de mal manejo, pérdida o faltante de inventario?	4			7/6/2026
Ambiente de control	5	¿Se exige a los responsables de bodega firmar actas de responsabilidad sobre la custodia del inventario?	0	Condición: No se exige a los responsables de bodega la suscripción de actas de responsabilidad sobre la custodia del inventario. Criterio: Todo custodio de activos debe formalizar su responsabilidad mediante un documento de respaldo (componente Ambiente de Control - COSO). Causa: Ausencia de un procedimiento formal de asignación de responsabilidad de custodia. Efecto: Dificultad para atribuir responsabilidad ante faltantes, pérdidas o daños del inventario.	Diseñar e implementar un formato de acta de responsabilidad, firmado por cada custodio de bodega al asumir el cargo y actualizado ante cualquier cambio de personal o funciones.	7/6/2026
Ambiente de control	6	¿La empresa realiza evaluaciones periódicas del desempeño del personal de bodega y almacén?	1	Condición: El personal de bodega y almacén no es evaluado periódicamente en su desempeño. Criterio: El Ambiente de Control debe promover mecanismos de evaluación del desempeño que refuercen la rendición de cuentas del personal. Causa: Ausencia de un programa formal de evaluación de desempeño para el área de bodega. Efecto: Debilidades operativas no identificadas ni corregidas oportunamente.	Establecer un programa de evaluación de desempeño semestral para el personal de bodega, con indicadores medibles (exactitud de conteos, cumplimiento de procedimientos, tiempos de despacho) y retroalimentación documentada.	7/6/2026

Ambiente de control	7	¿El acceso físico a las bodegas o áreas de almacenamiento está limitado y bajo control de llaves, claves o sistemas de seguridad?	5			7/6/2026
Ambiente de control	8	¿Se capacita al personal sobre el control interno y el manejo adecuado de los inventarios?	2	Condición: La capacitación del personal en materia de control interno y manejo de inventarios es esporádica. Criterio: El Ambiente de Control requiere que el personal reciba capacitación continua sobre los procedimientos y controles establecidos. Causa: Falta de un plan formal y periódico de capacitación. Efecto: Mayor riesgo de errores operativos por desconocimiento de los procedimientos vigentes.	Implementar un plan anual de capacitación continua sobre control interno y gestión de inventarios, con sesiones obligatorias, registro de asistencia y evaluación de conocimientos.	7/6/2026
Ambiente de control	9	¿La alta dirección demuestra compromiso con la correcta valoración y salvaguarda de los inventarios como recurso de la empresa?	5			7/6/2026
Ambiente de control	10	¿Los responsables del manejo de inventarios conocen claramente sus funciones y límites de autoridad?	5			7/6/2026
Ambiente de control	11	¿Existe un reglamento interno que regule el ingreso, salida y traspaso de mercadería o materiales entre bodegas?	5			7/6/2026

Ambiente de control	12	¿El personal encargado de bodega rota periódicamente para evitar riesgos de fraude o colusión?	0	Condición: No se aplica la rotación periódica del personal de bodega. Criterio: La rotación de personal constituye una práctica de control preventivo frente a riesgos de fraude o colusión (Ambiente de Control - COSO). Causa: La entidad prioriza la continuidad operativa y evita costos de capacitación reiterada, optando por personal con perfil específico por área. Efecto: Mayor exposición a riesgos de fraude o colusión al mantener al mismo personal de forma prolongada en la custodia del inventario, sin controles compensatorios adicionales.	Dado que la rotación de personal no resulta operativamente viable, establecer controles compensatorios: conteos físicos sorpresivos más frecuentes, supervisión cruzada periódica y segregación estricta entre custodia, registro y autorización.	7/6/2026
		Total	42			

El cuestionario de control interno evidencia en el componente de ambiente de control, como uno de lo que más presenta nivel de cumplimiento, esto reflejado a través de políticas y procedimientos en la administración de inventarios, compromiso de la alta dirección con la protección de existencias y una segregación de funciones adecuada. Aun así, también existen debilidades como la ausencia de actas formales para custodios, falta de capacitación en control interno, falta de evaluaciones de control periódicas y una nula rotación de personal de bodega, todos estos aspectos hacen que disminuya la capacidad preventiva del sistema ante errores o conductas inadecuadas.

Nivel de confianza

$$NC = \frac{\text{Calificación total obtenida}}{\text{Ponderación total}} x\ 100$$

$$NC = \frac{42}{60}\ x\ 100 = 70\%$$

Nivel de riesgo

$$NR = 100\% - 70\% = 30\%$$

Tabla 9

Confianza y riesgo

Rango NC	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
15%-50%	Bajo	Alto
51%-75%	Moderado	Moderado
76%-95%	Alto	Bajo

Dentro del componente de ambiente de control el nivel de confianza identificado fue de 70% lo que lo coloca en moderado, mientras que el nivel de riesgo fue de 30% dejándolo en alto. De esta forma, se establece que la empresa debería reforzar los controles relacionados con las políticas de gestión de inventario, la segregación de funciones y el compromiso con la alta dirección. Aun así, lo anterior no sería suficiente para la prevención correcta del riesgo sea en fraudes, pérdidas de activos, errores o debilidades identificadas en la formalización de responsabilidad, rotación de funciones o capacitación de personal.

Tabla 10

Resultados del Cuestionario de Control Interno: Componente Evaluación de riesgos

Cuestionario de Control Interno de la cuenta inventarios de la empresa S.C.C Innovaplast de Ecuador Para cada numeral, se deberá evaluar el grado de aplicación del control, considerando los siguientes criterios de calificación: 0.- No aplica este control 1.-Nunca 2.-Casi nunca 3.-Algunas veces 4.-Casi siempre 5.-Siempre						
Componente COSO	**N°**	**Pregunta**	**Respuesta**	**Observaciones**	**Plan de Acción**	**Fecha**
Evaluación de riesgos	1	¿Se han identificado los riesgos asociados a la pérdida, deterioro, obsolescencia o robo de inventario?	3	Condición: La identificación de riesgos de pérdida, deterioro, obsolescencia o robo de inventario se realiza únicamente en la etapa de despacho. Criterio: La identificación de riesgos debe abarcar todas las etapas del ciclo de inventario recepción, almacenamiento y despacho. Causa: Ausencia de un procedimiento formal de evaluación de riesgos que cubra el proceso completo. Efecto: Riesgos no detectados oportunamente en la recepción y almacenamiento, incrementando la probabilidad de pérdidas no identificadas.	Ampliar la identificación de riesgos (pérdida, deterioro, obsolescencia o robo) a todas las etapas del ciclo de inventario - recepción, almacenamiento y despacho-, no únicamente al momento del despacho, mediante una matriz de riesgos documentada.	7/6/2026

Evaluación de riesgos	2	¿La administración evalúa periódicamente los riesgos de fraude relacionados con el manejo de existencias?	0	Condición: La administración no realiza evaluaciones periódicas de los riesgos de fraude asociados al manejo de existencias. Criterio: El componente de Evaluación de Riesgos del modelo COSO exige la identificación y valoración periódica de riesgos de fraude. Causa: Falta de un programa formal de gestión de riesgos de fraude en el área de inventarios. Efecto: Mayor vulnerabilidad ante esquemas de fraude no detectados oportunamente.	Incorporar la evaluación de riesgos de fraude en inventarios dentro del plan anual de gestión de riesgos, con revisión al menos semestral y participación de gerencia y contabilidad.	7/6/2026
Evaluación de riesgos	3	¿Existen medidas para mitigar riesgos como duplicidad de registros o manipulación del Kardex?	0	Condición: No existen medidas formales para mitigar riesgos de duplicidad de registros o manipulación del Kardex. Criterio: Los sistemas de información deben contar con controles que garanticen la integridad y unicidad de los registros de inventario. Causa: Ausencia de validaciones automáticas y restricciones de acceso en el sistema de Kardex. Efecto: Riesgo de registros duplicados o alterados que distorsionen los saldos reales de inventario.	Establecer validaciones automáticas en el sistema que impidan el registro duplicado de transacciones y definir restricciones de acceso, otorgando permiso de edición únicamente al personal autorizado para modificaciones al Kardex.	7/6/2026
Evaluación de riesgos	4	¿Se revisan los niveles máximos y mínimos de inventario para prevenir riesgos de sobre stock o desabastecimiento?	4			7/6/2026

Evaluación de riesgos	5	¿Se identifican los riesgos de fraude por manipulación de documentos de ingreso y salida de bodega?	5			7/6/2026
Evaluación de riesgos	6	¿Se evalúan los riesgos derivados del uso de sistemas informáticos para el registro de inventarios?	5			7/6/2026
Evaluación de riesgos	7	¿Se mantiene actualizado un mapa de riesgos relacionado con el proceso de inventarios?	0	Condición: No se mantiene actualizado un mapa de riesgos del proceso de inventarios. Criterio: El componente de Evaluación de Riesgos del modelo COSO recomienda mantener actualizado un mapa de riesgos como herramienta de gestión. Causa: Falta de un procedimiento institucionalizado para su actualización periódica. Efecto: Limitada capacidad de la administración para priorizar y monitorear los riesgos más relevantes del proceso.	Elaborar y actualizar periódicamente (al menos una vez al año) un mapa de riesgos del proceso de inventarios que identifique valore y priorice los riesgos, asignando responsables de monitoreo.	7/6/2026
Evaluación de riesgos	8	¿Existen controles específicos para prevenir el ingreso o salida de mercadería sin la documentación correspondiente?	4			7/6/2026

Evaluación de riesgos	9	¿Se identifican y evalúan los riesgos de pérdida por errores humanos en el conteo o registro de inventarios?	3	Condición: La identificación y evaluación de riesgos de pérdida por errores humanos en el conteo o registro de inventarios se realiza de forma parcial. Criterio: Debe existir un procedimiento formal que identifique y evalúe sistemáticamente los riesgos de error humano en los procesos de conteo y registro. Causa: Ausencia de un procedimiento documentado y de mecanismos de doble verificación. Efecto: Persistencia de diferencias entre el inventario físico y los registros contables atribuibles a error humano.	Formalizar un procedimiento de identificación y evaluación de errores humanos en el conteo y registro, incluyendo doble verificación en conteos físicos y capacitación específica al personal involucrado.	7/6/2026
Evaluación de riesgos	10	¿La entidad considera riesgos tecnológicos, como accesos no autorizados al sistema de inventarios?	4			7/6/2026
Evaluación de riesgos	11	¿Existen procedimientos para responder ante el extravío o robo de mercadería?	1	Condición: No existen procedimientos formales para responder ante el extravío o robo de mercadería. Criterio: Debe existir un protocolo definido de respuesta ante eventos de pérdida o sustracción de inventario. Causa: Falta de un manual o protocolo de actuación ante este tipo de eventos. Efecto: Respuesta tardía o inconsistente ante extravíos o robos, dificultando la recuperación del bien o la determinación de responsabilidades.	Diseñar e implementar un protocolo de actuación ante extravío o robo de inventario, que incluya reporte inmediato, investigación, medidas correctivas y, de ser el caso, denuncia ante la autoridad competente.	7/6/2026

Evaluación de riesgos	12	¿Se analizan los riesgos relacionados con la recepción de mercadería de proveedores no verificados?	0	Condición: No se realiza un análisis formal de los riesgos derivados de la recepción de mercadería de proveedores no verificados, aunque se exige orden de compra para toda adquisición. Criterio: La evaluación de riesgos debe extenderse a la calificación y verificación de proveedores, no limitarse a la existencia de una orden de compra. Causa: Ausencia de un procedimiento de evaluación y calificación de proveedores previo a la recepción de mercadería. Efecto: Exposición a riesgos de calidad, legalidad o continuidad del suministro por parte de proveedores no evaluados.	Complementar el control existente de verificación de orden de compra con un procedimiento formal de evaluación y calificación de proveedores (referencias, documentación legal y antecedentes) previo a la recepción de mercadería.	7/6/2026

Evaluación de riesgos	13	¿La organización tiene planes de contingencia para asegurar la disponibilidad de inventario ante interrupciones en la cadena de suministro?	0	Condición: La organización no cuenta con planes de contingencia que aseguren la disponibilidad de inventario ante interrupciones en la cadena de suministro. Criterio: La gestión de riesgos debe incluir planes de contingencia frente a interrupciones que afecten la continuidad del abastecimiento. Causa: Falta de un plan formal de contingencia para la cadena de suministro. Efecto: Riesgo de desabastecimiento ante eventos imprevistos que afecten a los proveedores.	Desarrollar un plan de contingencia que contemple proveedores alternativos, niveles de stock de seguridad y protocolos de respuesta ante interrupciones en el abastecimiento.	7/6/2026
		Total	29			

Otro de los componentes analizados fue la evaluación de riesgos, donde se identificó que existen riesgos operativos y tecnológicos que se vinculan a la cuenta inventarios, presentando un enfoque parcial de evaluación, además entre las limitaciones que más se destacan se encuentra la ausencia de mapa de riesgo, la inexistencia de planes de contingencia, la falta de evaluaciones de riesgo de fraude y las constantes interrupciones de abastecimiento, lo que reduce la capacidad institucional para anticiparse a eventos que afecten la continuidad operativa o la confiabilidad de los inventarios.

Nivel de confianza

$$NC = \frac{\text{Calificación total obtenida}}{\text{Ponderación total}} x\ 100$$

$$NC = \frac{29}{65}\ x\ 100 = 44.62\%$$

Nivel de riesgo

$$NR = 100\% - 44.62\% = 55.38\%$$

Tabla 11

Confianza y riesgo

Rango NC	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
15%-50%	Bajo	Alto
51%-75%	Moderado	Moderado
76%-95%	Alto	Bajo

Entre lo hallado en el componente de evaluación de riesgo se obtuvo un nivel de confianza del 44,62% que representa un nivel bajo, mientras que el nivel de riesgo fue de 55.38% moderado, esto evidencia que la empresa no cuenta con procesos estructurados para la valoración, identificación y diseño ante los riesgos en inventarios. De esta forma la situación revela que existe ausencia de un mapa de riesgos actualizados, hay inexistencias de planes de contingencia y faltan evaluaciones periódicas en la cadena de suministros y procesos formales.

Tabla 12

Resultados del Cuestionario de Control Interno: Componente Actividades de control.

Cuestionario de Control Interno de la cuenta inventarios de la empresa S.C.C Innovaplast de Ecuador Para cada numeral, se deberá evaluar el grado de aplicación del control, considerando los siguientes criterios de calificación: 0.- No aplica este control 1.-Nunca 2.-Casi nunca 3.-Algunas veces 4.-Casi siempre 5.-Siempre						
Componente COSO	**N°**	**Pregunta**	**Respuesta**	**Observaciones**	**Plan de Acción**	**Fecha**
Actividades de control	1	¿Se realizan conteos físicos de inventario de forma periódica y sorpresiva?	2	Condición: Los conteos físicos de inventario se realizan de forma anual y no de manera sorpresiva y periódica, salvo revisiones puntuales por ítem cuando se considera necesario. Criterio: Las actividades de control deben incluir conteos físicos periódicos y sorpresivos que permitan detectar oportunamente diferencias entre existencias físicas y registradas. Causa: Ausencia de una política que establezca una frecuencia mínima de conteos sorpresivos. Efecto: Diferencias entre el inventario físico y contable que podrían no detectarse oportunamente durante el ejercicio.	Incrementar la frecuencia de los conteos físicos sorpresivos (por ejemplo, trimestrales o por ciclos rotativos) además del conteo anual, priorizando los ítems de mayor valor o rotación.	7/6/2026

Actividades de control	2	¿El ingreso de mercadería a bodega se registra el mismo día o al siguiente de su recepción?	4	Condición: El registro del ingreso de mercadería a bodega no se realiza de manera uniforme el mismo día de su recepción, presentándose casos de registro al día siguiente. Criterio: Los movimientos de inventario deben registrarse de manera oportuna, preferentemente el mismo día de ocurrencia. Causa: Falta de una política formal que exija el registro inmediato del ingreso de mercadería. Efecto: Desactualización temporal de los saldos de inventario que puede afectar la exactitud de los reportes y la toma de decisiones.	Establecer como política el registro del ingreso de mercadería el mismo día de su recepción, sin excepciones, y monitorear su cumplimiento mediante un reporte de oportunidad de registro.	7/6/2026
Actividades de control	3	¿Las conciliaciones entre el Kardex físico y el registro contable se elaboran mensualmente y son revisadas por personal diferente al que custodia el inventario?	5			7/6/2026
Actividades de control	4	¿Los comprobantes de ingreso y egreso de bodega están debidamente autorizados y respaldados?	5			7/6/2026

Actividades de control	5	¿Las salidas de mercadería requieren doble firma o autorización para su despacho?	4	Condición: En ocasiones, la misma persona que retira la mercadería de bodega es quien realiza el despacho, sin doble autorización. Criterio: Las actividades de control deben garantizar la segregación de funciones entre quienes retiran y quienes autorizan o despachan la mercadería. Causa: Debilidad en la asignación de funciones dentro del proceso de despacho. Efecto: Mayor riesgo de errores o irregularidades no detectadas por falta de un control cruzado.	Reforzar la segregación de funciones estableciendo que la persona que retira la mercadería de bodega no sea la misma que autoriza o realiza el despacho, incorporando control cruzado con doble firma.	7/6/2026
Actividades de control	6	¿El acceso físico a la bodega y a los documentos de inventario está restringido solo al personal autorizado?	5			7/6/2026
Actividades de control	7	¿Se prohíbe la salida de mercadería sin la respectiva guía de remisión o documento de soporte?	5			7/6/2026
Actividades de control	8	¿Las diferencias detectadas en los conteos físicos se investigan inmediatamente?	5			7/6/2026
Actividades de control	9	¿Se numeran correlativamente las guías de remisión, notas de ingreso y egreso y comprobantes utilizados en bodega?	5			7/6/2026
Actividades de control	10	¿Los productos sin movimiento o de baja rotación se revisan y se justifican periódicamente?	4			7/6/2026

Actividades de control	11	¿El inventario en bodega se mantiene asegurado mediante póliza contra siniestros?	0	Condición: El inventario en bodega no se encuentra asegurado mediante póliza contra siniestros. Criterio: Los activos de la entidad, incluidos los inventarios, deben contar con cobertura de seguro que proteja su valor ante siniestros (incendio, robo, daños). Causa: Ausencia de una gestión formal de contratación de pólizas de seguro para el inventario. Efecto: Exposición patrimonial de la entidad ante pérdidas no cubiertas en caso de siniestro.	Contratar una póliza de seguro contra siniestros (incendio, robo, daños) que cubra el valor del inventario en bodega, con revisión y actualización anual de la cobertura.	7/6/2026
Actividades de control	12	¿Se verifica que la mercadería recibida coincida con la orden de compra antes de su ingreso a bodega?	4			7/6/2026
		Total	48			

En lo referente al componente de actividades de control, la compañía establece controles en actividades importantes como el registro contable que es revisado por personal que no pertenece en custodia del inventario, conciliaciones mensuales en físico, restricciones físicas de acceso a bodega, respaldo de documentos de ingreso y salida de bodega y prohibición de salidas de productos sin guías de remisión. Aun así, se pudo determinar que existen oportunidades para mejorar la falta de carácter sorpresivo de conteos físicos, la baja frecuencia de supervisión, la debilidad en segregación de funciones o demás procedimientos importantes en la compañía, lo que expone patrimonialmente a la entidad ante eventuales pérdidas no cubiertas.

Nivel de confianza

$$NC = \frac{\text{Calificación total obtenida}}{\text{Ponderación total}} x\ 100$$

$$NC = \frac{48}{60}\ x\ 100 = 80\%$$

Nivel de riesgo

$$NR = 100\% - 80\% = 20\%$$

Tabla 13

Confianza y riesgo Actividades de control

Rango NC	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
15%-50%	Bajo	Alto
51%-75%	Moderado	Moderado
76%-95%	Alto	Bajo

El componente Actividades de control alcanzó un nivel de confianza del 80 %, ubicándose en un nivel alto, mientras que el nivel de riesgo fue del 20 %, considerado bajo. Estos resultados evidencian que la empresa dispone de controles internos adecuados para la administración de los inventarios, reflejados en la aplicación de conciliaciones, controles documentales, restricciones de acceso y supervisión de las operaciones. No obstante,

persisten debilidades que limitan la eficacia del sistema de control interno, entre ellas la escasa frecuencia de los conteos físicos sorpresivos, la insuficiente segregación de funciones en determinadas actividades de despacho y la inexistencia de una póliza de seguro para los inventarios.

Tabla 14

Resultados del Cuestionario de Control Interno: Componente Información y comunicación

Cuestionario de Control Interno de la cuenta inventarios de la empresa S.C.C Innovaplast de Ecuador Para cada numeral, se deberá evaluar el grado de aplicación del control, considerando los siguientes criterios de calificación: 0.- No aplica este control 1.-Nunca 2.-Casi nunca 3.-Algunas veces 4.-Casi siempre 5.-Siempre						
Componente COSO	**N°**	**Pregunta**	**Respuesta**	**Observaciones**	**Plan de Acción**	**Fecha**
Información y comunicación	1	¿El sistema de inventarios registra oportunamente todos los movimientos de ingreso y salida de mercadería?	5			7/7/2026
Información y comunicación	2	¿Los registros de inventario están integrados al sistema general de contabilidad?	5			7/7/2026

Información y comunicación	3	¿Se generan reportes diarios o semanales de existencias y movimientos de inventario?	3	Condición: Los reportes de existencias y movimientos de inventario no se generan de manera consistente con periodicidad diaria o semanal. Criterio: La información y comunicación oportuna requiere la generación periódica y sistemática de reportes de inventario. Causa: Falta de automatización o de una política que defina la periodicidad obligatoria de los reportes. Efecto: Limitada disponibilidad de información actualizada para la toma de decisiones de gerencia, contabilidad y bodega.	Automatizar la generación de reportes de inventario con periodicidad diaria o semanal definida, asignando un responsable de su revisión y distribución a las áreas involucradas.	7/7/2026
Información y comunicación	4	¿La información sobre los niveles de inventario es confiable y está actualizada?	4			7/7/2026
Información y comunicación	5	¿Existe comunicación fluida entre el área de bodega, contabilidad y administración sobre los niveles de existencias?	4			7/7/2026
Información y comunicación	6	¿Los documentos electrónicos de ingreso y salida de mercadería se archivan correctamente?	5			7/7/2026
Información y comunicación	7	¿Se comunica oportunamente cualquier error o diferencia detectada en los registros de inventario?	5			7/7/2026

Información y comunicación	8	¿Se conserva la documentación soporte de los movimientos de inventario por el tiempo establecido en la normativa?	5			7/7/2026
Información y comunicación	9	¿Los reportes de inventario se generan automáticamente desde el sistema?	5			7/7/2026
Información y comunicación	10	¿El sistema impide registrar movimientos de inventario fuera del horario autorizado o sin aprobación?	1	Condición: El sistema no impide el registro de movimientos de inventario fuera del horario autorizado o sin la aprobación correspondiente, aunque el acceso completo al sistema está restringido a tres personas. Criterio: El sistema de información debe contar con controles automáticos que impidan el registro de movimientos fuera del horario autorizado o sin aprobación previa. Causa: Ausencia de parametrización de horarios y niveles de aprobación en el sistema. Efecto: Riesgo de registros no autorizados o realizados fuera de los controles establecidos por la entidad.	Configurar el sistema para restringir el registro de movimientos de inventario fuera del horario laboral autorizado o sin la aprobación correspondiente, mediante controles de acceso por horario y niveles de aprobación.	7/7/2026

Información y comunicación	11	¿Los movimientos significativos de inventario se notifican electrónicamente a los responsables internos?	1	Condición: Los movimientos significativos de inventario no se notifican electrónicamente a los responsables internos. Criterio: La información y comunicación oportuna requiere que los movimientos relevantes sean notificados de forma automática a los responsables del proceso. Causa: Falta de configuración de alertas automáticas en el sistema de inventarios. Efecto: Demora en la toma de conocimiento y en la respuesta ante movimientos relevantes o inusuales de inventario.	Configurar alertas automáticas (correo electrónico o notificaciones del sistema) que informen a los responsables internos sobre movimientos significativos de inventario que superen un umbral definido.	7/7/2026
		Total	43			

En el componente de información y comunicación, se establecen controles en el registro de ingresos o salidas de productos, se integran registros de inventario al sistema digital, se generan reportes de sistema y la información de documentos electrónicos tiene su archivo guardado de forma correcta.

Nivel de confianza

$$NC = \frac{\text{Calificación total obtenida}}{\text{Ponderación total}} x\ 100$$

$$NC = \frac{43}{55}\ x\ 100 = 78.18\%$$

Nivel de riesgo

$$NR = 100\% - 80\% = 21.82\%$$

Tabla 15

Confianza y riesgo Información y comunicación

Rango NC	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
15%-50%	Bajo	Alto
51%-75%	Moderado	Moderado
76%-95%	Alto	Bajo

En este componente el nivel de confianza obtenido fue de 78,18% que en la tabla de rangos NC fue alto, mientras que el nivel de riesgo fue de 21,82% correspondiendo a un nivel bajo, estos resultados reflejan que la compañía dispone de mecanismos suficientes para la integración, conservación y registro de actividades e información de inventarios, lo que favorece la confiabilidad y flujo de comunicación entre áreas, aun así, existen deficiencias en la generación de reportes periódicos, lo que se debe ajustar.

Tabla 16

Resultados del Cuestionario de Control Interno: Componente Seguimiento y monitoreo

Cuestionario de Control Interno de la cuenta inventarios de la empresa S.C.C Innovaplast de Ecuador						
Para cada numeral, se deberá evaluar el grado de aplicación del control, considerando los siguientes criterios de calificación: 0.- No aplica este control 1.-Nunca 2.-Casi nunca 3.-Algunas veces 4.-Casi siempre 5.-Siempre						
Componente COSO	**N°**	**Pregunta**	**Respuesta**	**Observaciones**	**Plan de Acción**	**Fecha**
Seguimiento y Monitoreo	1	¿La gerencia revisa periódicamente los informes de existencias y las conciliaciones de inventario?	4			7/7/2026

Seguimiento y Monitoreo	2	¿El área de auditoría interna realiza evaluaciones regulares al manejo de bodega e inventarios?	0	Condición: La evaluación del manejo de bodega e inventarios es realizada por la Contadora General y no por un área de auditoría interna independiente. Criterio: El componente de Seguimiento y Monitoreo del modelo COSO recomienda que las evaluaciones sean realizadas por una función independiente del área evaluada. Causa: La entidad no cuenta con una unidad de auditoría interna constituida. Efecto: Menor objetividad e independencia en la evaluación del control interno del proceso de inventarios.	Fortalecer la independencia del proceso evaluando la creación de una función de auditoría interna independiente del área contable o, en su defecto, contratar auditorías externas periódicas al manejo de bodega e inventarios.	7/7/2026
Seguimiento y Monitoreo	3	¿Se mantienen indicadores o alertas de control sobre faltantes, sobrantes o movimientos inusuales de inventario?	0	Condición: No se mantienen indicadores o alertas de control sobre faltantes, sobrantes o movimientos inusuales de inventario. Criterio: El seguimiento y monitoreo del proceso de inventarios debe apoyarse en indicadores que permitan identificar oportunamente desviaciones. Causa: Ausencia de un sistema de indicadores de gestión y alertas automatizadas. Efecto: Detección tardía de faltantes, sobrantes o movimientos inusuales que podrían derivar en pérdidas no identificadas oportunamente.	Diseñar e implementar indicadores clave de control de inventarios como el porcentaje de faltantes y sobrantes, la rotación y las variaciones fuera de lo normal, que ayuden a detectar problemas a tiempo. Además, establecer alertas automáticas y revisión periódica por parte de gerencia.	7/7/2026

Seguimiento y Monitoreo	4	¿Existen mecanismos para reportar irregularidades o fraudes detectados en el manejo de inventarios?	5			7/7/2026
Seguimiento y Monitoreo	5	¿Se realiza seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones emitidas en auditorías previas de inventario?	0	Condición: No se realiza seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones emitidas en auditorías previas de inventario. Criterio: El componente de Seguimiento y Monitoreo del modelo COSO exige verificar la implementación efectiva de las recomendaciones de auditorías anteriores. Causa: Ausencia de una matriz de seguimiento de recomendaciones con responsables y plazos definidos. Efecto: Persistencia de debilidades de control ya identificadas previamente, al no verificarse su corrección.	Establecer un mecanismo formal de seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones emitidas en auditorías previas, mediante una matriz de seguimiento con responsables y plazos definidos.	7/7/2026
Seguimiento y Monitoreo	6	¿Existen canales confidenciales para denunciar irregularidades relacionadas con el manejo de existencias?	5			7/7/2026
Seguimiento y Monitoreo	7	¿Se actualizan los procedimientos cuando se detectan fallas en el control interno de inventarios?	5			7/7/2026
Seguimiento y Monitoreo	8	¿Se realiza una revisión anual de las políticas relacionadas con el manejo de bodega e inventarios?	5			7/7/2026

Seguimiento y Monitoreo	9	¿El área de contabilidad revisa periódicamente las conciliaciones de inventario?	5		7/7/2026
Seguimiento y Monitoreo	10	¿Se evalúa la efectividad de los controles implementados en el proceso de inventarios?	4		7/7/2026
Seguimiento y Monitoreo	11	¿Las medidas correctivas son implementadas dentro de un plazo razonable?	5		7/7/2026
Seguimiento y Monitoreo	12	¿Se reportan de forma transparente los incidentes relacionados con el manejo de inventarios?	5		7/7/2026
		Total	43		

En el componente de seguimiento y monitoreo se identificó que la parte gerencial de la empresa revisa todo informe relacionado con los inventarios, además realiza procedimientos y actualización de medidas correctivas si son detectadas irregularidades, mostrando compromiso con mejorar de forma continua. Aun así, este proceder revela importantes debilidades, relacionadas con la falta de funciones independientes de la auditoría interna, que no se realice el cálculo de indicadores o que no exista el monitoreo reglamentario en variaciones y seguimiento formal de recomendaciones ante situaciones irregulares en evaluaciones antes realizadas. En conjunto, los resultados permiten concluir que el sistema de control interno de la cuenta inventarios presenta un nivel de cumplimiento favorable, aunque requiere fortalecer los mecanismos preventivos y de monitoreo para incrementar su efectividad y reducir la exposición a riesgos.

Nivel de confianza

$$NC = \frac{\text{Calificación total obtenida}}{\text{Ponderación total}} x\ 100$$

$$NC = \frac{43}{60}\ x\ 100 = 71.67\%$$

Nivel de riesgo

$$NR = 100\% - 80\% = 28.33\%$$

Tabla 17

Confianza y riesgo

Rango NC	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
15%-50%	Bajo	Alto
51%-75%	Moderado	Moderado
76%-95%	Alto	Bajo

En este componente se obtuvo un nivel de confianza de 71,67% que en la tabla de equivalencias de rango NC fue moderado y en el nivel de confianza se obtuvo un 28,33% también correspondiente a moderado. Esta situación revela que la compañía realiza supervisión enfocada en la verificación de controles de inventario, aun así, la eficacia de este

proceder está limitada por la falta de funciones independientes en el departamento de auditoría interna, en las alertas provocadas por la falta de seguimiento de irregularidades y la inexistencia de indicadores. Así, es necesario que se fortalezcan los mecanismos de monitoreo continuo, que se realizan evaluaciones independientes para mejorar la efectividad del control interno.

Matriz de riesgo

Con el análisis del cuestionario de control y el nivel de confianza del modelo, se establece la matriz de riesgo en la cuenta inventario:

Tabla 18

Matriz de riesgos-S.C.C. Innovaplast del Ecuador

Pregunta	Puntuación	Calificación	Medida de tratamiento
¿Se exige a los responsables de bodega firmar actas de responsabilidad sobre la custodia del inventario?	0	ALTO	Diseñar e implementar un formato de acta de responsabilidad, firmado por cada custodio de bodega al asumir el cargo y actualizado ante cualquier cambio de personal o funciones.
¿La empresa realiza evaluaciones periódicas del desempeño del personal de bodega y almacén?	1	ALTO	Establecer un programa de evaluación de desempeño semestral para el personal de bodega, con indicadores medibles (exactitud de conteos, cumplimiento de procedimientos, tiempos de despacho) y retroalimentación documentada.
¿Se capacita al personal sobre el control interno y el manejo adecuado de los inventarios?	2	MEDIO	Implementar un plan anual de capacitación continua sobre control interno y gestión de inventarios, con sesiones obligatorias, registro de asistencia y evaluación de conocimientos.

¿El personal encargado de bodega rota periódicamente para evitar riesgos de fraude o colusión?	0	ALTO	Dado que la rotación de personal no resulta operativamente viable, establecer controles compensatorios: conteos físicos sorpresivos más frecuentes, supervisión cruzada periódica y segregación estricta entre custodia, registro y autorización.
¿Se han identificado los riesgos asociados a la pérdida, deterioro, obsolescencia o robo de inventario?	3	MEDIO	Ampliar la identificación de riesgos pérdida, deterioro, obsolescencia o robo a todas las etapas del ciclo de inventario, incluyendo la recepción, el almacenamiento y el despacho, no únicamente al momento del despacho, mediante una matriz de riesgos documentada.
¿La administración evalúa periódicamente los riesgos de fraude relacionados con el manejo de existencias?	0	ALTO	Incorporar la evaluación de riesgos de fraude en inventarios dentro del plan anual de gestión de riesgos, con revisión al menos semestral y participación de gerencia y contabilidad.
¿Existen medidas para mitigar riesgos como duplicidad de registros o manipulación del Kardex?	0	ALTO	Configurar el sistema para que bloquee automáticamente los registros repetidos, permitiendo el ingreso solo a personas autorizadas y guardando un historial que muestre quien hizo cambios en el Kardex
¿Se mantiene actualizado un mapa de riesgos relacionado con el proceso de inventarios?	0	ALTO	Elaborar y actualizar periódicamente (al menos una vez al año) un mapa de riesgos del proceso de inventarios que identifique valore y priorice los riesgos, asignando responsables de monitoreo.
¿Se identifican y evalúan los riesgos de pérdida por errores humanos en el conteo o registro de inventarios?	3	MEDIO	Formalizar un procedimiento de identificación y evaluación de errores humanos en el conteo y registro, incluyendo doble verificación en conteos físicos y capacitación específica al personal involucrado.

¿Existen procedimientos para responder ante el extravío o robo de mercadería?	1	ALTO	Diseñar e implementar un protocolo de actuación ante extravío o robo de inventario, que incluya reporte inmediato, investigación, medidas correctivas y, de ser el caso, denuncia ante la autoridad competente.
¿Se analizan los riesgos relacionados con la recepción de mercadería de proveedores no verificados?	0	ALTO	Complementar el control existente de verificación de orden de compra con un procedimiento formal de evaluación y calificación de proveedores (referencias, documentación legal y antecedentes) previo a la recepción de mercadería.
¿La organización tiene planes de contingencia para asegurar la disponibilidad de inventario ante interrupciones en la cadena de suministro?	0	ALTO	Desarrollar un plan de contingencia que contemple proveedores alternativos, niveles de stock de seguridad y protocolos de respuesta ante interrupciones en el abastecimiento.
¿Se realizan conteos físicos de inventario de forma periódica y sorpresiva?	2	MEDIO	Incrementar la frecuencia de los conteos físicos sorpresivos (por ejemplo, trimestrales o por ciclos rotativos) además del conteo anual, priorizando los ítems de mayor valor o rotación.
¿El inventario en bodega se mantiene asegurado mediante póliza contra siniestros?	0	ALTO	Contratar una póliza de seguro contra siniestros (incendio, robo, daños) que cubra el valor del inventario en bodega, con revisión y actualización anual de la cobertura.
¿Se generan reportes diarios o semanales de existencias y movimientos de inventario?	3	MEDIO	Automatizar la generación de reportes de inventario con periodicidad diaria o semanal definida, asignando un responsable de su revisión y distribución a las áreas involucradas.

¿El sistema impide registrar movimientos de inventario fuera del horario autorizado o sin aprobación?	1	ALTO	Configurar el sistema para restringir el registro de movimientos de inventario fuera del horario laboral autorizado o sin la aprobación correspondiente, mediante controles de acceso por horario y niveles de aprobación.
¿Los movimientos significativos de inventario se notifican electrónicamente a los responsables internos?	1	ALTO	Configurar alertas automáticas (correo electrónico o notificaciones del sistema) que informen a los responsables internos sobre movimientos significativos de inventario que superen un umbral definido.
¿El área de auditoría interna realiza evaluaciones regulares al manejo de bodega e inventarios?	0	ALTO	Fortalecer la independencia del proceso evaluando la creación de una función de auditoría interna independiente del área contable o, en su defecto, contratar auditorías externas periódicas al manejo de bodega e inventarios.
¿Se mantienen indicadores o alertas de control sobre faltantes, sobrantes o movimientos inusuales de inventario?	0	ALTO	Diseñar e implementar indicadores clave (KPI) de control de inventarios (% de faltantes/sobrantes, rotación, variaciones inusuales) con alertas automáticas y revisión periódica por parte de gerencia.
¿Se realiza seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones emitidas en auditorías previas de inventario?	0	ALTO	Establecer un mecanismo formal de seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones emitidas en auditorías previas, mediante una matriz de seguimiento con responsables y plazos definidos.

El análisis de la matriz de riesgo ayudó a la identificación de los controles con más vulnerabilidades en el proceso de gestión de inventarios, priorizando los que presenten limitaciones o ausencia en eventos que afecten a la integridad de existencias o confiabilidad de información. Aun así, aunque se presenta un nivel de confianza alto, la evaluación mostró que existen riesgos clasificados como altos, sobre todo en los relacionados a la falta de procedimientos formalizados o mecanismos de prevención y monitoreo, estos hallazgos

muestran que las debilidades detectadas se concentran en aspectos específicos que requieren atención prioritaria, más que en deficiencias generalizadas del sistema.

Entre los riesgos con un impacto mayor se encuentran la ausencia de evaluaciones periódicas, la carencia de mapa de riesgo, la inexistencia de actas de responsabilidad a custodios y la falta de valoración sistemática ante riesgo de fraude. Asimismo, se identificaron riesgos de nivel medio vinculados con la capacitación del personal, la identificación integral de riesgos durante todo el ciclo del inventario, la frecuencia de los conteos físicos y la generación periódica de reportes, aspectos que, aunque presentan cierto grado de cumplimiento, aún requieren fortalecerse para mejorar la eficacia del sistema.

De esta forma, entre las medidas de tratamiento propuestas se realizan en función a las debilidades identificadas y se orientan a la consolidación de un modelo de control interno proactivo y responsivo más que correctivo.

Discusión de los resultados

Uno de los principales hallazgos de la presente investigación corresponde a las debilidades identificadas en la formalización del sistema de control interno de la cuenta inventarios. Tanto la entrevista realizada a la jefa de Bodega como a la Contadora General evidenciaron que la empresa desarrolla gran parte de sus actividades mediante procedimientos empíricos, instrucciones verbales y conocimientos adquiridos por experiencia, mientras que únicamente algunos procesos se encuentran documentados de forma parcial. Esta situación refleja la inexistencia de manuales de funciones y procedimientos formalmente estructurados, generando dependencia del conocimiento individual del personal y limitando la estandarización de las actividades relacionadas con la administración de los inventarios.

Estos resultados difieren de los obtenidos por Cruz y Pazmiño (2024) quienes, al evaluar el ambiente de control y el manejo de riesgos de los bienes de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, identificaron que la institución dispone de un sistema de registro codificado y que el personal encargado conoce la normativa contable aplicable, elementos que fortalecen el control de los bienes y contribuyen a disminuir riesgos asociados con pérdidas o sustracciones.

Desde la parte conceptual, los hallazgos se relacionan con el planteamiento descrito por Mejías et al. (2022) quienes sostienen que el ambiente de control constituye el fundamento sobre el cual se desarrollan los demás componentes del sistema de control interno. Los autores destacan que la implementación de este componente requiere procedimientos claramente definidos, responsabilidades formalmente asignadas y herramientas que orienten el comportamiento organizacional hacia el cumplimiento de los objetivos institucionales.

En este sentido, las debilidades identificadas en Innovaplast evidencian que, aunque existen controles operativos y compromiso por parte de la administración, la falta de documentación formal de funciones y procedimientos limita el fortalecimiento del ambiente de control, afectando indirectamente la eficacia de los mecanismos de evaluación de riesgos, supervisión y control de las operaciones relacionadas con los inventarios.

De igual manera, los resultados obtenidos coinciden con los planteamientos de Zayas et al. (2025) que identificaron que el control interno se implementa sistemáticamente en toda organización y es un instrumento que fortalece la parte de gestión organizacional, administrativa y contable, lo que a su vez permite que se incremente la competitividad de la compañía.

Esta apreciación resulta consistente con los hallazgos de la presente investigación, donde se identificó que la ejecución de actividades sustentadas principalmente en el conocimiento empírico genera riesgos asociados con la continuidad operativa, la capacitación del personal, la homogeneidad de los procesos y la conservación del conocimiento organizacional.

Además, se evidenció que la empresa ha identificado riesgos asociados al manejo de inventarios, entre ellos el deterioro de productos, errores de despacho, diferencias entre el inventario físico y los registros del sistema, así como inconsistencias en el registro de productos con características similares. No obstante, también se constató que estos riesgos son atendidos principalmente cuando ya se han materializado, sin contar con políticas formales de gestión, planes preventivos o mecanismos sistemáticos para su evaluación y seguimiento.

Estos hallazgos coinciden con lo expuesto por Mayorga et al. (2023) que identificaron que las principales deficiencias en el control de inventarios de la empresa analizada se originaban por la inexistencia de políticas claras para su administración, concluyendo que una adecuada gestión requiere procesos permanentes de revisión y actualización sustentados en modelos de control como COSO. De forma similar, en Innovaplast se observó que, aunque los riesgos son reconocidos por el personal, la ausencia de procedimientos formalmente establecidos limita la aplicación de controles preventivos que permitan disminuir su ocurrencia.

Asimismo, los resultados guardan relación con González et al. (2024) quienes sostienen que la gestión de riesgos en inventarios debe trascender la simple identificación de pérdidas o deterioros, incorporando auditorías internas y herramientas tecnológicas que permitan un monitoreo continuo de las existencias, así aunque la empresa Innovaplast realiza controles operativos y registra la documentación ordenada, todavía existen oportunidades

para mejorar la implementación de mecanismos que ayuden a anticipar el riesgo o a fortalecer la confiabilidad de información.

Además, Costales y Sellán (2025) señalan que la falta control interno, capacitación y políticas son los factores que incrementan el riesgo financiero y se derivan de la gestión ineficiente de la cuenta inventarios, además recomiendan que se realicen auditorías periódicas y que existe una serie de estrategias de control para la reducción de pérdidas, este análisis coincide con el resultado obtenido en la investigación, donde las deficiencias evidencias que hay necesidad de gestionar de forma preventiva el riesgo y fortalecer la eficiencia operativa.

Asimismo, Estrada (2024) identificó que un control interno insuficiente ocasionó problemas relacionados con la ubicación, conservación y manejo de los inventarios, afectando directamente los resultados financieros de la empresa analizada. Estos hallazgos coinciden con la presente investigación, donde se evidenciaron diferencias entre registros físicos y contables, además de riesgos asociados al deterioro y errores de despacho, situaciones que podrían reducirse mediante controles físicos más frecuentes y procedimientos estandarizados.

Otro aspecto relevante fue la distribución de responsabilidades entre áreas, los resultados evidencias que Innovaplast mantiene una distribución entre compras, facturación, bodega y contabilidad, permitiendo que los movimientos de inventarios sean registrados y verificados por diferentes responsables. No obstante, las entrevistas también revelaron diferencias de percepción respecto al flujo de comunicación entre las áreas involucradas, especialmente entre bodega y contabilidad, lo que evidencia oportunidades de mejora en la coordinación institucional.

Además, los resultados son parecidos a lo identificado por el “Instituto Nacional de Contadores” (INCP, 2025) que estableció que la segregación de funciones es uno de los

mecanismos más determinantes para el control interno, pues ayuda en la reducción de errores o fraudes a través de la distribución equitativa de responsabilidades. Asimismo Zunino (2024) establece que este factor debe integrar controles que ayuden a garantizar la integridad de toda información recopilada y su coordinación debe tener responsables directos y relacionados para todo proceso.

Otro aspecto relacionado fue la comunicación organizacional, en esta Contreras y Garibay (2020) manifiestan que es estratégico en la coordinación de actividades empresariales y en el cumplimiento de objetivo. En este apartado en la investigación las diferencias identificadas entre las respuestas de contabilidad y en las de bodega, sugieren que la comunicación interna puede funcionar para fortalecer los procesos formales, asegurando intercambiar información en tiempo uniforme y oportuno.

Además de lo anterior, también se identificó que al aplicar el Check List, el cumplimiento de controles operativos en el almacenamiento, documentación y seguridad de los inventarios fue oportuno, aun así, en las entrevistas se identificó que existen debilidades en la formalización de procesos. Esto demuestra que la existencia de controles operativos no garantiza, por sí sola, la eficacia integral del sistema de control interno.

Este resultado coincide con Cabrera et al. (2020) quienes sostienen que la evaluación del modelo COSO I debe realizarse considerando de manera conjunta los cinco componentes del sistema de control interno, permitiendo identificar el nivel de confianza y los riesgos presentes en la organización. De forma similar, la presente investigación evidenció que la valoración integral del sistema permitió identificar debilidades que no podían observarse únicamente mediante la revisión de las actividades operativas.

De forma similar Jiménez et al. (2020) establecieron que la evaluación del control interno es indispensable para que se logre identificar las áreas críticas de una operación o

para el establecimiento de acciones correctivas en pro de reducir el riesgo. Esto se relaciona con los hallazgos de investigación, pues al evaluar el área de inventarios se reconoció que existen oportunidades de mejora para la formalización de procesos, planificar controles efectivos o para administrar los riesgos en inventarios.

Finalmente, Mendieta et al. (2022) mostraron que al implementar de forma efectiva el modelo COSO I, el desempeño de la organización aumenta, además las actividades de control y evaluación de riesgo ayudan al impacto positivo de los resultados. Esta situación resulta contrastante con la investigación, pues las debilidades identificadas, corresponden al fortalecimiento de la confiabilidad de información y a la eficiencia de gestión de inventarios.

De esta forma, se puede definir que los resultados y hallazgos encontrados en la investigación, revelan que el control interno realizado en inventarios tiene fortalezas como el control operativo, el respaldo oportuno de documentación o la segregación de responsabilidades, aun así esta situación choca con las irregularidades como la falta de algunos procedimientos formalizados, con una gestión ineficiente de prevención de riesgo o con la falta de políticas institucionales, lo que hace que en consecuencia, las debilidades afecten la uniformidad de procesos.

Propuesta de mejoras

La presente propuesta de mejoras se formuló con base en los resultados obtenidos durante el diagnóstico y evaluación del sistema de control interno de la cuenta inventarios de la empresa Sociedad Civil y Comercial Innovaplast del Ecuador.

Si bien la empresa desarrolla actividades que contribuyen al adecuado manejo de sus inventarios, la investigación evidenció que varias de estas prácticas se ejecutan con base en la experiencia del personal y en procedimientos informales, situación que limita la estandarización de los procesos y aumenta la probabilidad de inconsistencias en la

administración de las existencias. De forma similar, se identificaron ausencias importantes como la de instrumentos técnicos que ayuden a gestionar el inventario, sobre todo con los relacionados con los procedimientos documentados, los manuales de funciones, los indicadores o las matrices de riesgo.

Así, la siguiente propuesta establece una serie de actividades relacionadas para el fortalecimiento del control interno de inventarios, a través de implementar mecanismos correctivos y preventivos en relación con el registro, recepción, almacenamiento y despacho de productos del inventario. De esta forma, el accionar se plantea a través de la segmentación de los cinco componentes del COSO I, que son las actividades de control, ambiente de control, información y comunicación, supervisión y la evaluación de riesgos lo que permite que la propuesta de mejora responda a lo identificado en la investigación.

La implementación de estas acciones permitirá fortalecer la confiabilidad de la información contable, mejorar la coordinación entre las áreas involucradas en la gestión de inventarios, reducir la exposición a riesgos operativos y proporcionar herramientas de gestión que favorezcan la toma de decisiones oportunas. De esta manera, la propuesta no solo responde al objetivo específico de la investigación, sino que también constituye una alternativa técnicamente viable para contribuir al mejoramiento continuo del sistema de control interno de la empresa.

Objetivo de la propuesta

Fortalecer el sistema de control interno de la cuenta inventarios de la empresa Sociedad Civil y Comercial Innovaplast del Ecuador mediante la implementación de acciones de mejora fundamentadas en los componentes del modelo COSO I.

Propuesta de mejoras al sistema de control interno de la cuenta inventarios

Las acciones de mejora propuestas fueron diseñadas a partir de las debilidades identificadas durante el diagnóstico de la cuenta inventarios y la evaluación del sistema de control interno de la empresa Sociedad Civil y Comercial Innovaplast del Ecuador. Para su formulación se consideraron los resultados obtenidos mediante la aplicación del Check List, las entrevistas realizadas al personal de bodega y contabilidad, así como el análisis desarrollado bajo los componentes del modelo COSO I.

Cada acción responde a una necesidad específica detectada durante la investigación y busca fortalecer la administración de los inventarios mediante procedimientos estandarizados, mecanismos preventivos y herramientas de seguimiento que permitan reducir riesgos y mejorar la confiabilidad de la información. La Tabla 8 presenta de manera resumida las acciones propuestas.

Tabla 19

Plan de fortalecimiento del sistema de control interno de la cuenta inventarios

Componente COSO I	Hallazgo identificado	Acción de mejora	Responsable	Plazo
Ambiente de Control	Ausencia de manuales de funciones formalizados	Elaborar el Manual de Funciones para las áreas relacionadas con inventarios	Gerencia	Corto plazo
Ambiente de Control	Procedimientos desarrollados de manera empírica	Elaborar el Manual de Procedimientos de Inventarios	Gerencia – Contabilidad – Bodega	Corto plazo
Evaluación de Riesgos	No existe una gestión formal de riesgos	Diseñar una matriz de riesgos para la cuenta inventarios	Contabilidad	Mediano plazo
Evaluación de Riesgos	Ausencia de planes para desabastecimiento y sobre stock	Elaborar un plan de contingencia para inventarios	Compras – Bodega	Mediano plazo
Actividades de Control	Conteos generales anuales y conciliaciones limitadas	Implementar conteos cíclicos y conciliaciones periódicas	Bodega – Contabilidad	Corto plazo

Información y Comunicación	Comunicación informal entre áreas	Establecer un protocolo de comunicación interdepartamental	Gerencia	Corto plazo
Supervisión	No existen indicadores de seguimiento	Implementar indicadores para evaluar la gestión del inventario	Gerencia – Contabilidad	Mediano plazo

Componente 1: Ambiente de control

Durante el desarrollo de la investigación se identificó que la empresa no dispone de un manual de funciones formalmente documentado, situación que ocasiona que gran parte de las actividades sean transmitidas mediante inducciones prácticas y experiencia del personal. Aunque este mecanismo ha permitido mantener la continuidad operativa, representa un riesgo para la organización debido a que las responsabilidades no se encuentran estandarizadas y dependen, en gran medida, del conocimiento de los colaboradores.

La formalización de un manual permitirá establecer con claridad las responsabilidades de cada cargo, facilitará los procesos de inducción del nuevo personal, disminuirá la dependencia del conocimiento empírico y fortalecerá el componente Ambiente de Control establecido por el modelo COSO I.

Actividades propuestas

- Identificar todos los cargos relacionados con la gestión de inventarios.
- Definir funciones, responsabilidades y niveles de autoridad de cada puesto.
- Establecer responsabilidades respecto al registro, custodia, control y autorización de movimientos de inventario.
- Revisar y aprobar el documento por parte de la Gerencia.
- Socializar el manual con todos los colaboradores involucrados.
- Actualizar el documento cuando existan modificaciones en la estructura organizacional.

Responsable

- Gerencia General.
- Departamento de Talento Humano.
- Área Contable.

Recursos requeridos

- Información organizacional.
- Equipo de trabajo interno.
- Equipos informáticos.
- Tiempo destinado para reuniones de revisión.

Tiempo estimado

30 días.

Indicador

Porcentaje de cargos con funciones formalmente documentadas.

Fórmula:

$$\frac{Número\ de\ cargos\ documentados}{Total\ de\ cargos\ relacionados\ con\ inventario} x100$$

Meta: 100%.

Beneficios esperados

- Claridad en las responsabilidades del personal.
- Disminución de la duplicidad de funciones.
- Mayor control sobre las actividades relacionadas con inventarios.
- Reducción de errores derivados de responsabilidades no definidas.
- Mayor facilidad para capacitar e integrar nuevo personal.

Componente: Evaluación de riesgos

Durante la evaluación del sistema de control interno se identificó que la empresa reconoce la existencia de riesgos relacionados con el deterioro de productos, errores de despacho, diferencias entre inventarios físicos y registros contables, así como situaciones de desabastecimiento y exceso de existencias, aun así este tipo de riesgos de gestionan reactivamente, pues se analizan cuando ocurren y no cuentan con instrumentos que los valoren, cuantifiquen o generen un tratamiento oportuno.

Así el implementar la matriz de riesgo ayudará en el establecimiento de procesos sistematizados identificando los eventos que afectan los inventarios, identificar la probabilidad de ocurrencia e impacto, se establezcan controles y se asignen responsables. Todo esto fortalecerá la capacidad de anticipar contingencias o cumplir con los objetivos.

Actividades propuestas

- Lograr que se identifiquen todo riesgo asociado al proceso de inventario.
- Establecer la probabilidad y el impacto de cada riesgo identificado.
- Generar una clasificación según criterios de criticidad.
- Diseñar controles tanto preventivos como correctivos.
- Establecer responsabilidades para el monitoreo.
- Revisar y actualizar la matriz de manera semestral o cuando existan cambios significativos en los procesos.

Tabla 20

Matriz de riesgos

Riesgo identificado	Causa	Consecuencia	Nivel de riesgo	Acción de control	Responsable

Diferencias entre inventario físico y sistema	Errores de registro	Información financiera poco confiable	Alto	Conciliaciones mensuales	Contabilidad
Cruces de mercancía	Codificación similar de productos	Errores en despachos	Alto	Doble verificación antes del despacho	Bodega
Deterioro de productos	Almacenamiento inadecuado	Pérdidas económicas	Medio	Inspecciones periódicas	Bodega
Sobre stock	Compras sin análisis de rotación	Incremento de costos de almacenamiento	Medio	Revisión de niveles máximos	Compras
Desabastecimiento	Falta de planificación	Incumplimiento de pedidos	Alto	Definición de stock mínimo	Compras

Responsable

- Contadora General.
- Jefa de Bodega.
- Gerencia General.

Recursos requeridos

- Información histórica de inventarios.
- Registros contables.
- Software de hojas de cálculo.
- Personal responsable de inventarios.

Tiempo estimado

30 días.

Componente: Actividades de Control

Los resultados de la investigación evidenciaron que la empresa realiza un inventario físico general una vez al año y, adicionalmente, desarrolla conteos de determinados productos varias veces por semana. Sin embargo, las conciliaciones entre los registros físicos y el

sistema se efectúan principalmente cuando ya se han detectado diferencias, lo que limita el carácter preventivo del control interno.

La implementación de un programa de conteos cíclicos permitirá verificar periódicamente la existencia física de los productos sin afectar el normal desarrollo de las operaciones, facilitando la detección temprana de diferencias, errores de registro, pérdidas, deterioros o inconsistencias en la información.

Actividades propuestas

- Establecer la clasificación de los productos de inventario, a través de cuál es su nivel de rotación.
- Diseñar cronogramas anuales para el conteo de ciclos.
- Realizar de forma mensual conciliaciones para verificar el inventario físico y el registro digital del sistema.
- Establecer un formato para documentación de diferencias encontradas entre los físico y el sistema.
- Generar un análisis de causa-efecto de los hallazgos.
- Implementar acciones correctivas y realizar seguimiento a su cumplimiento.

Tabla 21

Cronograma sugerido de conteos

Tipo de inventario	Frecuencia	Responsable
Productos de alta rotación	Semanal	Bodega
Productos de rotación media	Mensual	Bodega y Contabilidad
Productos de baja rotación	Trimestral	Bodega
Inventario general	Anual	Bodega, Contabilidad y Gerencia

Procedimiento de conciliación

- Obtener el reporte actualizado del sistema de inventarios.
- Realizar el conteo físico de los productos programados.
- Comparar las existencias físicas con los registros contables.
- Identificar las diferencias detectadas.
- Analizar sus causas.
- Registrar los ajustes debidamente autorizados.
- Elaborar un informe de resultados y acciones implementadas.

Responsable

- Jefa de Bodega.
- Contadora General.

Recursos requeridos

- Sistema informático de inventarios.
- Kardex.
- Formatos de conciliación.
- Personal de bodega y contabilidad.

Tiempo estimado

Implementación inmediata y ejecución permanente.

Componente: Información y Comunicación

La investigación permitió identificar que la empresa mantiene comunicación entre las diferentes áreas involucradas en la administración de inventarios; sin embargo, gran parte de este intercambio de información se desarrolla mediante grupos de mensajería o comunicaciones informales entre los responsables de cada departamento, aun así, aunque

existe facilidad por parte del mecanismo identificado para la coordinación diaria, este no garantiza que haya trazabilidades de datos o que los procesos realizados sean estandarizados para la comunicación efectiva en la empresa.

De esta forma, establecer un protocolo de comunicación, ayudará en la implementación de canales oficiales para intercambiar información, establecer tiempos de respuesta o definir responsabilidades por departamento o área involucrada. Todo esto contribuirá a la reducción de errores ocasionados por información tardía o incompleta.

Actividades propuestas

- Identificar los medios oficiales para la comunicación interna de los departamentos empresariales.
- Gestionar los responsables para emitir y recibir la información relacionada a inventarios.
- Crear formatos estandarizados para el reporte de eventualidades relacionadas con el departamento de inventario.
- Definir los protocolos de respuesta en las incidencias encontradas (tiempo de respuesta).
- Implementar capacitaciones al personal relacionado a bodega e inventario para dar a conocer los procedimientos estandarizados.
- Evaluar periódicamente el cumplimiento del protocolo.

Tabla 22

Flujo de comunicación propuesto

Área que genera la información	Información comunicada	Área receptora
Compras	Órdenes de compra y fechas de recepción	Bodega y Contabilidad

Bodega	Recepción de productos, diferencias, deterioros y faltantes	Compras y Contabilidad
Ventas	Requerimientos extraordinarios y comportamiento de la demanda	Compras y Bodega
Contabilidad	Conciliaciones, ajustes e inconsistencias detectadas	Gerencia y Bodega

Responsable

- Gerencia General.
- Jefatura de Bodega.
- Contabilidad.

Recursos requeridos

- Equipos informáticos.
- Sistema de información.
- Formatos digitales para reporte de novedades.
- Capacitación al personal.

Tiempo estimado

20 días.

Componente: Supervisión

Los resultados obtenidos durante la investigación evidenciaron que la empresa realiza diversas actividades de control relacionadas con los inventarios; sin embargo, no dispone de un procedimiento formal que permita evaluar periódicamente la eficacia del sistema de control interno ni verificar el cumplimiento de las acciones implementadas.

La supervisión constituye el componente que garantiza la mejora continua del sistema de control interno. En este sentido, establecer revisiones periódicas permitirá identificar oportunamente desviaciones, verificar la aplicación de los procedimientos documentados y

promover acciones correctivas antes de que las deficiencias afecten la gestión de los inventarios.

Actividades propuestas

- Elaborar un cronograma anual de evaluaciones internas.
- Revisar periódicamente el cumplimiento de los manuales y procedimientos.
- Analizar los indicadores de gestión establecidos.
- Verificar la ejecución de los conteos cíclicos y conciliaciones.
- Emitir informes de seguimiento con observaciones y recomendaciones.
- Dar seguimiento al cumplimiento de las acciones correctivas.

Tabla 23

Cronograma de supervisión sugerido

Actividad	Frecuencia	Responsable
Revisión de indicadores	Mensual	Contabilidad
Evaluación de procedimientos	Trimestral	Gerencia
Seguimiento de la matriz de riesgos	Semestral	Contabilidad
Revisión integral del sistema de control interno	Anual	Gerencia

Responsable

- Gerencia General.
- Contadora General.
- Jefatura de Bodega.

Recursos requeridos

- Informes de inventarios.
- Indicadores de gestión.
- Matriz de riesgos.

- Manuales de funciones y procedimientos.

Tiempo estimado

Implementación en 30 días y ejecución permanente.

Factibilidad

La implementación de la propuesta resulta factible para la empresa Sociedad Civil y Comercial Innovaplast del Ecuador, debido a que las acciones planteadas se sustentan principalmente en la optimización de los procesos internos y en la formalización de prácticas que actualmente ya se ejecutan de manera empírica. En este sentido, la mayoría de las actividades propuestas no requieren inversiones significativas en infraestructura o tecnología, sino el compromiso de la administración y la participación activa de las áreas involucradas.

Desde el punto de vista técnico, la empresa dispone del personal y de la información necesaria para elaborar los manuales, implementar la matriz de riesgos, establecer indicadores de gestión y ejecutar los procedimientos de supervisión propuestos. En cambio, para la parte operativa, lo planteado se puede incorporar de forma progresiva en el actuar matutino del personal sin que afecte a las operaciones diarias. Y finalmente, desde la parte económica, los costos para implementar la propuesta son principalmente a tiempo de trabajo, elaboración de documentación interna y capacitación de personal, que son inferiores a la pérdida potencial que surgiría de errores o deficiencias en los procedimientos de inventario.

Falencias

Partiendo del análisis de resultados obtenidos de las entrevistas, el Check list y el control interno COSO I, se logró identificar que en la empresa Innovaplast las deficiencias se limitan a la eficacia de gestión en inventarios. La principal falencia fue la de formalización de procedimientos que se sostuvo por la inexistencia de manuales de funciones o responsabilidades en toda actividad relacionada con los inventarios. Además se pudo

identificar que no existen herramientas que ayuden a la gestión preventiva de riesgos, sea a través de matrices o planes de contingencia.

Al hablar de las actividades de control, se realizan conteos físicos y se verifica de forma mecánica los inventarios, aunque no existen documentos complementarios ni se integra el sistema para realizar conciliaciones periódicas o indicadores para gestión de eficacia de controles. De igual manera, la comunicación entre las áreas involucradas se desarrolla principalmente mediante mecanismos informales, lo que puede dificultar la trazabilidad de la información y la coordinación de las operaciones.

Finalmente, se evidenció la inexistencia de procedimientos formales de seguimiento y evaluación continua del sistema de control interno, situación que limita la identificación oportuna de desviaciones y la implementación de acciones de mejora orientadas al fortalecimiento permanente de la gestión de inventarios.

Conclusión

La propuesta realizada para la mejora de las actividades de control en inventarios, se establecen para responder directamente a las deficiencias encontradas en la investigación, siendo una alternativa para fortalecer el control interno en la empresa. De esta forma, toda acción planificada permite que se atiendan los procedimientos deficientes como su formalización, la comunicación, la supervisión o la evaluación de riesgo.

En este sentido, la implementación progresiva de las acciones propuestas contribuirá a consolidar un sistema de control interno más preventivo, estandarizado y alineado con los componentes del modelo COSO I, favoreciendo una administración más eficiente de los inventarios, la reducción de riesgos operativos y el fortalecimiento de la confiabilidad de la información utilizada para la toma de decisiones.

Recomendación

Implementar de manera gradual las acciones de mejora propuestas, priorizando la elaboración del Manual de Funciones y del Manual de Procedimientos, por constituir la base para la estandarización de los procesos relacionados con la gestión de inventarios.

Se debe diseñar e implementar una matriz de riesgo con el objetivo de identificar de forma oportuna la aparición de deficiencias que desajusten el accionar de la empresa, además se debe complementar con un plan de contingencia que gestione de forma oportuna las eventualidades que se den en inventarios.

Se deben establecer planes o programas relacionados con el conteo cíclico, definición de indicadores y conciliaciones permanentes y periódicas que faciliten el monitoreo y supervisión de los inventarios y ayude en la detección temprana de eventualidades.

Implementar un programa de supervisión y evaluación periódica del sistema de control interno que permita verificar el cumplimiento de los procedimientos establecidos y promover la mejora continua de la gestión de inventarios.

Capacitar periódicamente al personal involucrado en la administración de inventarios respecto a los procedimientos implementados y a las responsabilidades asignadas, con el propósito de fortalecer la cultura de control interno dentro de la organización.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

El diagnóstico de la cuenta inventarios permitió establecer que la empresa Sociedad Civil y Comercial Innovaplast del Ecuador desarrolla los procesos de abastecimiento, recepción, almacenamiento, registro, control y despacho mediante prácticas operativas que favorecen la continuidad de sus actividades; sin embargo, dichos procesos presentan un nivel limitado de formalización, debido a la inexistencia de manuales de funciones y procedimientos estandarizados. Esta situación genera dependencia del conocimiento empírico del personal y reduce la uniformidad en la ejecución de las actividades relacionadas con la gestión de inventarios.

La evaluación del sistema de control interno mediante el modelo COSO I evidenció que la empresa dispone de controles operativos orientados al manejo de los inventarios, tales como la segregación de funciones, el respaldo documental de las operaciones, los controles físicos y la participación conjunta de las áreas de bodega y contabilidad. Aun así, se pudo identificar que existen debilidades en componentes como la información y comunicación, en el apartado de supervisión, en la evaluación de riesgos y en el ambiente de control, esta situación limita la efectividad del sistema, así como su capacidad para prevenir incidentes.

Dentro del análisis de los riesgos y de los puntos críticos se determinó que entre las principales amenazas relacionadas con la confiabilidad de inventarios estuvieron la limitada periodicidad de las conciliaciones, la ausencia de mecanismos formales en la gestión de riesgo, las falencias en procedimientos, el tratamiento del inventario y la inexistencia de planes de contingencia; lo que conllevó al incremento de aparición de errores operativos y que la información utilizada para el proceso de toma de decisiones no sea real.

De esta forma, en base a lo identificado en la investigación se generó una propuesta enfocada en el fortalecimiento del control interno de la cuenta inventarios, a través de la sustentación del modelo COSO I y sus componentes, orientándola a que se formalizaran los procedimientos, se optimicen los controles, se mejore la comunicación y se aumente la gestión del riesgo. La implementación de estas acciones contribuirá a incrementar la confiabilidad de la información sobre inventarios, mejorar la eficiencia operativa y fortalecer la capacidad de la empresa para alcanzar sus objetivos institucionales.

Las conclusiones deben responder a las interrogantes / objetivos específicos se derivan de los resultados obtenidos en la investigación. No implica repetir los resultados sino discernir los aportes más relevantes de la investigación a la situación de estudio y el campo de conocimiento.

Recomendaciones

Es recomendable que la organización implemente la propuesta de forma progresiva, además debe priorizar realizar en primer lugar la formalización de los procedimientos faltantes y del manual de funciones, con el objetivo que se estandaricen todas las actividades relacionadas con el inventario y a su vez se reduzca la dependencia de la información o conocimiento empírico de los trabajadores, encargados o supervisores.

Es importante reforzar la gestión del riesgo a través de la implementación de una matriz de riesgos para los inventarios, además se debe definir planes de contingencias para mejorar el tiempo de respuesta ante eventualidades y se deben supervisar de forma sostenida y periódica los mecanismos de evaluación, para prevenir que el inventario tenga pérdidas por deterioro, desabastecimiento, que haya demasiados productos y errores en los registros de la empresa.

Se debe establecer campañas permanentes de conteo cíclico, de conciliaciones entre los físicos y el registro digital de inventarios y se deben generar indicadores de gestión que ayuden en el monitoreo de los controles implementados en el control interno de la empresa. Además, es aconsejable que se dirija un programa de capacitación al personal relacionado con inventarios, para promover la cultura orientada al control interno, al cumplimiento de objetivos y procedimientos estandarizados.

Finalmente, se recomienda que, para futuras investigaciones, se introduzcan evaluaciones para otros componentes de la empresa, que se mida el impacto de las mejoras propuesta y se logre la identificación de indicadores generales de operaciones.

REFERENCIAS

Acero, M. (2024). *Evolución del control interno: Modelo COSO.* https://conpucol.org/wp-content/uploads/2024/09/Presentacion-1-COSO-REVISORIA-FISCAL_compressed.pdf

Arizaga, S., y Araujo, G. (2025). Caracterización de las principales empresas ecuatorianas según el ranking de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. *Revista Espacios, 46*(2). https://doi.org/10.48082/espacios-a25v46n02p11

Arroyo, N., Guzmán, F., y Hurtado, E. (2019). *El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías.* https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8772461

Bastidas, J. (2025). *Análisis del control interno de la cuenta inventarios, año 2022, de Olimpo Flower´s Cia. Ltda., Cayambe, provincia Pichincha.* https://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/17188/2/02%20LCA%20112%20TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf

Cabrera, K., Toro, P., y Jaramillo, L. (2020). Aplicación del sistema de control interno basado en el modelo COSO I como herramienta didáctica que establece la metodología a aplicar para evaluaciones de control interno. Caso de estudio. *Revista Ecos de la Academia, 12*(6). https://revistasojs.utn.edu.ec/index.php/ecosacademia/article/view/399

Catagua, M., Pinargote, M., y Mendoza, M. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial . *Revista empresarial, 44*, 151-166. https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10

Cebrera, K., Toro, P., y Jaramillo, L. (2020). Aplicación del sistema de control interno basado en el modelo “Coso I” como herramienta didáctica que establece la metodología a aplicar para evaluaciones de control interno. Caso de estudio: Unidad Contable de la Dirección Financiera de la Universidad Técnica del Norte. *Ecos de la académia, 12*(6). https://revistasojs.utn.edu.ec/index.php/ecosacademia/article/download/399/360/1879

Chávez, J. (2020). *Control y medición de los inventarios en el sector comercial de la provincia de Santa Elena.* UPSE. https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/a32f2e02-ea3e-48c5-a546-2555749dbd48/content

Choez, D. (2024). Control interno de inventarios en la empresa "Importadora Linzan", cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022. *Universidad Estatal Península de Santa Elena, 1*(1), 1-66.

https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/63329237-b087-4542-bfc2-0a68b9617a97/content

Contreras, O., y Garibay, N. (2020). Comunicación organizacional: Historia, desarrollo y perspectivas de un concepto en constante construcción en América Latina. *Revista Inmediaciones de la comunidad, 15*(2), 43-70. https://doi.org/10.18861/ic.2020.15.2.3018

Costales, G., y Sellan, R. (2025). Gestión de inventarios para minimizar riesgos financieros en la Empresa Agrofusion S.A. *Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, 1*(1), 1-125. https://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/7810/1/T-ULVR-5810.pdf

Cruz, L., y Pazmiño, J. (2024). Ambiente de control interno y manejo de riesgo de la PPE de las UPSE, 2023. *Revista Ciencia Latina, 8*(1), 2087-2105. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9611

Domínguez, M. (2022). Evaluación de control interno basado en el coso III. *Universidad Católica del Ecuador, 1*(1), 1-128. https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/bbc63e1b-35b0-44cd-80d1-eedb23248221/content

Duarte, D., y Guerrero, R. (2024). La encuesta como instrumento de recolección de datos, confiabilidad y validez en investigación. *Revista de ciencias empresariales, 3*(2), 94-107. https://educaciontributaria.com.py/revista/index.php/rcetca/article/view/70/104

Espinoza, E. (2025). La investigación cuantitativa: fundamentos, características y aplicaciones en las ciencias sociales. *Revista Científica Sociedad & Tecnología, 8*(53), 1283-1298. https://doi.org/10.51247/st.v8iS3.47

Estrada, L. (2024). Evaluación del control interno de inventarios y su efecto en los resultados de Corp. El buen pastor. *Universidad de Lima, 1*(1), 1-105. https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/22281/T018_46187774_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

González, S., Almeida, J., Viejo, J., y Domínguez, K. (2024). Gestión de Riesgos en Inventarios: Un Nuevo Enfoque en la Auditoría Interna. *Journal of Economic and social science research JESSR, 4*(4), 153-167. https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v4/n4/139

Guevara, G., Verdesoto, A., y Castro, N. (2020). Metodologías de investigación . *Revista científica Mundo de la investigación y el conocimiento, 4*(3), 163-173. https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173

Hernández, S., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta.* McGraw-Hill. https://acortar.link/BK6KhR

INCP. (2025). *Instituto Nacional de Contadores Públicos*. Segregación de funciones un factor importante para el control dentro de las empresas: https://incp.org.co/publicaciones/infoincp-publicaciones/informacion-para-empresas/auditoria/2016/05/segregacion-de-funciones-un-factor-importante-para-el-control-dentro-de-las-empresas/

Instituto Nacional de Desarrollo Social. (2025). *Registro Federal de las OSC*. https://www.gob.mx/indesol/acciones-y-programas/registro-federal-de-las-osc#:~:text=Las%20organizaciones%20de%20la%20sociedad%20civil%20son%20agrupaciones%20constituidas%20por,electoral%20o%20religioso%2C%20que%20no

Jiménez, E., Narváez, C., Torres, M., y Erazo, J. (2020). Evaluación del sistema de control interno del componente propiedad, planta y equipo en empresas hospitalarias. *Revista Dominio de las ciencias, 6*(1), 526-551. https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1159

La Febre, M., y Rivera, C. (2023). Análisis del control interno inventarios y su impacto en los productos terminados en la empresa Joyce Perez e hijos año 2022. *Revista Polo del conocimiento, 8*(8), 702-722. https://doi.org/10.23857/pc.v8i8

López, L., Giraldo, M., y Cruz, L. (2022). Aplicación de los criterios de reconocimiento y medición de los inventarios para PyMEs. *Revista Colombiana de Contabilidad, 10*(20), 1-35. https://doi.org/10.56241/asf.v10n20.254

Lopez, N., Narváez, C., Álvarez, J., y Torres, M. (2020). Manejo contable de los inventarios retirados por deterioro. Caso de estudio: Empresa Azendelog. *593 Digital Publisher CEIT, 5*(4), 153-169. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7898188

Lozano, G., y Salinas, M. (2024). Gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Madebosq, de la parroquia Posorja, 2023. *Pontificia Universidad Católica del Ecuador, 1*(1), 1-63. https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/0ad5f62d-42d2-42b2-a7ad-bb844a8740b9/content

Macías, A. (2022). Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. *Polo del Conocimiento: Revista científico - profesional, 7*(9), 336-360. https://doi.org/10.23857/pc.v7i9

Magistra. (2025). *¿Qué es el inventario en contabilidad y cómo realizarlo?* https://erpmagistra.com/blog/inventario-en-contabilidad/

Mayorga, M., Carvajal, J., Yánez, K., y Llerena, J. (2023). Desafíos y soluciones en el control de inventarios y el manejo de activos empresariales. *Revista Universidad y sociedad, 15*(23), 593-604. https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/4295/4923

Medina, M., Hurtado, D., Muñoz, J., y Ochoa, D. (3023). *Método mixto de investigación: Cuantitativo y cualitativo.* https://doi.org/10.35622/inudi.b.105

Mejias, B., Nuñez, C., y Nazur, L. (2022). Procedimiento para implantar el ambiente de control en organizaciones. *Revista Ciencias Holguín, 28*(1). https://www.redalyc.org/journal/1815/181570010002/html/

Mendieta, E., Navarrete, O., y 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. *Revista Cuaderno de contabilidad, 23*(22), 1-18. https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc23.iici

Morales, M. (2019). Análisis del control de inventario de la empresa comercial Jazmin de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. *Universidad Regional Autónoma de los Andes, 1*(1), 1-108. https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/11127/1/IMECUICYA002-2020.pdf

Palmero, S. (2020). La enseñanza del componente gramatical: el método deductivo e inductivo. *Universidad de la Laguna, 1*(1), 1-67. https://riull.ull.es/xmlui/bitstream/handle/915/23240/La%20ensenanza%20del%20componente%20gramatical%20el%20metodo%20deductivo%20e%20inductivo.pdf?sequence=1

Palmero, S., y Herrera, J. (2020). *La enseñanza del componente gramatical: El método deductivo e inductivo.* Universidad de la Laguna. https://riull.ull.es/xmlui/bitstream/handle/915/23240/La%20ensenanza%20del%20componente%20gramatical%20el%20metodo%20deductivo%20e%20inductivo.pdf?sequence=1

Panchama, W. (2020). *Deterioro del Valor de los Inventarios y su Registro Contable en el Sector Ferretero.* Tesis, UPSE. https://repositorio.upse.edu.ec/items/b7e1e6f1-3b90-4c25-927c-ab0f35825e1c

Peña, J. (2023). Análisis del control interno de la cuenta inventarios de la empresa comercial Génesis, cantón Otabalo en el año 2022. *Universidad Técnica del Norte, 1*(1), 1-125. https://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/15148/2/02%20LCA%20038%20Tesis.pdf

Rangel, N. (2025). La empresa y su organización aspectos teóricos fundamentales en la formación. *Revista Latinoamericana de Calidad Educativa, 2*(1), 381-387. https://doi.org/10.70625/rlce/127

Rojas, I. (2021). El Peculiar Concepto de Empresa para Efectos Jurídico Laborales: Implicancias para la Negociación Colectiva. *Ius et Praxis, 7*(2). https://doi.org/10.4067/S0718-00122001000200018

Salazar, L. (2020). Investigación cualitativa: una respuesta a las investigaciones sociales. *Revista Cienciamatria, 6*(11), 101-110. https://doi.org/10.35381/cm.v6i11.327

Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (2021). *Control Interno.* https://www.seps.gob.ec/wp-content/uploads/CONTROL-INTERNO-03-08-2021_E-1.pdf

Suplemento del Registro Oficial No. 595. (2015). *Ley Orgánica de Contaduría General del Estado.* https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_23_ley_org_cge.pdf

Tantalean, I. (2022). La naturaleza de la empresa. Su teleología desde las Ciencias de la Administración, el Derecho y la Economía. *Revista de la Facultad de Derecho y Ciencias Políticas, 52*(136). https://doi.org/10.18566/rfdcp.v52n136.a11

UNIR. (2023). *Tipos de empresas: clasificación según el tamaño, sector, actividad y ámbito de actuación*. https://www.unir.net/revista/empresa/tipos-empresas/

Vega, L., y Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Revista internacional de administración, 9*(5). https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10

Zayas, R., Cedeño, R., y Gamboa, M. (2025). Perfeccionamiento del control interno en el sistema empresarial ecuatoriano. *Revista excedinter, 2*(1), 1-21. https://revista.excedinter.com/index.php/rtest/article/view/99/365#info

Zunino, R. (18 de Noviembre de 2024). *CyberTrust*. Segregación de funciones en los sistemas de información: https://cybertrust.one/segregacion-de-funciones-en-los-sistemas-de-informacion/

Código Civil del Ecuador. (2019). Registro Oficial.

Código de Comercio del Ecuador. (2019). Registro Oficial.

Servicio de Rentas Internas [SRI]. (2023). *Normativa para la obligación de llevar contabilidad*.

2 COSO Internal Control-Integrated Framework (2013). (2013).

Acosta, I. C., Prats, G. M., & Magaña, S. T. (2022). Aplicación del sistema de inventario para prevenir pérdidas en las empresas comerciales. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera: Facultad Interdisciplinaria de Ciencias Económicas Administrativas-Departamento de Ciencias Económico Administrativas-Campus Navojoa*, (37), 12. https://doi.org/https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.446

Aguirre, D. C. (2025). *Análisis del control interno de los inventarios en la microempresa Bicibarra del cantón Ibarra*. https://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/17884

Arias, C. (2024). *Análisis del control interno para la cuenta inventarios, año 2022, de la empresa Capshop, de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*. https://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/16657

Arias, M., Gabriela, M., Salto, A., María, I., Ernesto, J., & Enriquez, P. (2020). MODELO DE CONTROL INTERNO PARA PYMES EN BASE AL INFORME COSO - ERM. *Universidad Ciencia y Tecnología*, *24*(105), 4–11. https://doi.org/10.47460/UCT.V24I105.375

Cárdenas, J. A., & López, N. J. (2024). *Análisis del control interno de la cuenta de inventarios en la empresa mobiliario Línea Nueva, cantón Ibarra, período 2022*. https://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/15963

Chango Galarza, M. C., Terán Herrera, M. B., Lozada Orejuela, M. C., & Panchi mayo, V. P. (2024). Sistema de control interno: Metodología para la evaluación de las organizaciones. *Revista de Ciencias Sociales*, *30*(4), 291–305. https://doi.org/10.31876/rcs.v30i4.42998

Escobar, H. (2023). *Técnicas para la Evaluación del Control Interno en una Auditoría de Estados Financieros - Heyddy Escobar*. https://heyddyescobar.com/?p=2942

Gerencie. (2022). *Sistema de inventarios permanente – Gerencie.com*. https://www.gerencie.com/sistema-de-inventarios-permanente.html#google_vignette

Guerra-Naranjo, L. M. (2024). Evaluación de la influencia de la gestión de inventarios en el rendimiento empresarial: Un estudio de caso. *Reflexiones Contables, 7*(2), 15–28. https://doi.org/10.22463/26655543.4547

Macías, A. I. R. (2022). Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. *Polo Del Conocimiento: Revista Científico-Profesional*, *7*(9), 336–360. https://doi.org/10.23857/pc.v7i9

N.C.A. (2023). *10 pasos para evaluar controles internos y detectar deficiencias - Normas Compliance Antisoborno ISO 37001, ISO 37301 e ISO 19600*. https://www.compliance-antisoborno.com/10-pasos-para-evaluar-controles-internos-y-detectar-deficiencias/

Pérez, J. S., & Jácome, C. M. (2023). *Análisis del Inventario en la empresa Papelería Súper Gaby de la ciudad Cayambe durante el ejercicio económico 2021*. https://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/15287

ANEXOS

Anexo A: Carta de aceptación

InnovaPLAST
DEL ECUADOR

Tabacundo, 10 de febrero de 2026

A quien corresponda:

Por medio de la presente, la empresa SOCIEDAD CIVIL Y COMERCIAL INNOVAPLAST DEL ECUADOR certifica que la señorita Samantha Lizbeth Pinango Alcocer, portadora de la cédula de ciudadanía N.º 1723978076, se encuentra autorizada para desarrollar el estudio titulado:

"Análisis del sistema de control interno de la cuenta inventarios de la empresa Sociedad Civil y Comercial Innovaplast del Ecuador, parroquia Tabacundo, cantón Pedro Moncayo, año 2025".

El presente tema surge a partir de situaciones identificadas dentro de la empresa relacionadas con el manejo y control de inventarios, motivo por el cual se considera pertinente la realización de este análisis con fines académicos y de mejora continua en los procesos internos.

Para el adecuado desarrollo del estudio, la empresa facilitará el acceso a la documentación e información necesaria correspondiente al período 2025, misma que será utilizada únicamente con fines investigativos, manteniendo la debida confidencialidad.

Se extiende la presente autorización para los fines pertinentes.

Atentamente,

Sociedad Civil y Comercial
Innovaplast del Ecuador

Sr. Miguel Pazmiño
Representante Legal
SOCIEDAD CIVIL Y COMERCIAL INNOVAPLAST DEL ECUADOR
RUC: 1792923395001

• DIRECCIÓN. Bolivar S/N y Gonzales Suárez
• TELEFAX. 593 9022 365 267 • E-MAIL. innovaplast@gmail.com

TABACUNDO - ECUADOR

Anexo B: Fotografías de la visita a Innovaplast







