



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**Proyecto de Investigación previa la obtención del
Grado Académico de Magíster en Contabilidad y
Auditoria**

TEMA

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EFICIENCIA DE LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA “TABACALERA PÁEZ
TABAPAEZ CIA. LTDA.” DEL CANTÓN EL EMPALME, AÑO 2023**

AUTORA

ING. ROSA ANGÉLICA ESTRELLA FLORES

DIRECTORA

ING. DOMINGA ERNESTINA RODRÍGUEZ ANGULO, MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

2025



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Proyecto de Investigación previa la obtención del
Grado Académico de Magíster en Contabilidad y
Auditoria

TEMA

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EFICIENCIA DE LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA “TABACALERA PÁEZ
TABAPAEZ CIA. LTDA.” DEL CANTÓN EL EMPALME, AÑO 2023**

AUTORA

ING. ROSA ANGÉLICA ESTRELLA FLORES

DIRECTORA

ING. DOMINGA ERNESTINA RODRÍGUEZ ANGULO, MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

2025

CERTIFICACIÓN

Ing. Dominga Ernestina Rodríguez Angulo, MSc, en calidad de directora del Proyecto de Investigación previo a la obtención del grado académico de Magister en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICA

Que la **Ing. Rosa Angélica Estrella Flores** ha cumplido con la elaboración del perfil de investigación titulado: **“INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EFICIENCIA DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA “TABACALERA PÁEZ TABAPAEZ CIA. LTDA.” DEL CANTÓN EL EMPALME, AÑO 2023”**, el mismo que se encuentra apto para la presentación y sustentación respectiva.

Quevedo, agosto del 2025

DOMINGA
ERNESTINA
RODRIGUEZ
ANGULO

Firmado digitalmente
por DOMINGA
ERNESTINA RODRIGUEZ
ANGULO
Fecha: 2025.09.27
08:12:01 -05'00'

Ing. Dominga Rodríguez Angulo, MSc.

DIRECTORA

AUTORÍA

Yo, **Ing. Rosa Angélica Estrella Flores**, declaro bajo juramento que el presente trabajo es de mi completa autoría, no habiendo sido presentado con anterioridad para la obtención de ningún título o calificación profesional. Asimismo, certifico que he empleado y citado debidamente las referencias bibliográficas incluidas en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su reglamento y por la normatividad institucional vigente.



Ing. Rosa Angélica Estrella Flores

AUTORA

DEDICATORIA

A Dios, fuente de mi fortaleza y guía en cada paso de este camino, por iluminar mi senda con su infinita sabiduría y amor.

A mi madre, pilar de mi vida, ejemplo de entrega, constancia y amor incondicional. Su apoyo inquebrantable ha sido el cimiento sobre el cual he construido mis sueños.

A mi padre, quien desde el cielo vela por mí, inspirándome con su legado de esfuerzo y valores. Su recuerdo es la luz que me impulsa a seguir adelante, honrando su memoria con cada logro alcanzado.

A mis hijos, razón de mi existencia y motivación diaria, cuya ternura y amor me impulsan a ser mejor cada día. Que este esfuerzo sea un testimonio de que, con determinación y perseverancia, todo es posible.

A mi esposo, compañero de vida y cómplice de mis anhelos, por su paciencia, comprensión y aliento constante. Su amor y apoyo han sido fundamentales en este recorrido, y a él le debo gran parte de este logro.

A cada uno de ustedes, con gratitud infinita y amor eterno, dedico este trabajo, reflejo de sacrificio, constancia y fe en el porvenir.

Ing. Rosa Angélica Estrella Flores

AGRADECIMIENTO

Al culminar esta etapa significativa de mi vida, elevo mi gratitud a Dios, fuente de mi fortaleza y guía constante, quien ha iluminado mi camino en cada desafío y ha llenado mi espíritu de esperanza y determinación.

A mi madre, cuyo amor incondicional y sacrificio han sido el faro que ha guiado mis pasos. Su ejemplo de esfuerzo y resiliencia me ha inspirado a perseverar con valentía y fe.

A mi padre, quien desde el cielo ha sido mi ángel guardián, dándome fuerzas en los momentos de dificultad y motivándome a seguir adelante con su recuerdo siempre presente en mi corazón.

A mis hijos, la razón de mi vida y la fuente de mi mayor inspiración. Su amor, alegría y ternura han sido mi motor para continuar este camino con determinación, con la esperanza de ser para ellos un ejemplo de lucha y superación.

A mi esposo, compañero de sueños y batallas, por su apoyo incondicional, su paciencia y su confianza en mis capacidades. Su presencia ha sido un refugio de amor y motivación en este proceso.

A mis docentes y mentores, quienes con su conocimiento y guía han contribuido significativamente a mi formación académica y profesional. Sus enseñanzas han dejado una huella imborrable en mi vida. A mis amigos y seres queridos, por su aliento en los momentos difíciles, por su compañía sincera y por creer en mí cuando más lo necesitaba.

A todas aquellas personas que, de una u otra manera, han sido parte de este recorrido, les expreso mi más profundo agradecimiento. Este logro no es solo mío, sino también de quienes me han acompañado con su amor, su fe y su apoyo incondicional.

Ing. Rosa Angélica Estrella Flores


PRÓLOGO

La presente investigación, titulada “Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Tabacalera Páez Tabapaez Cia. Ltda.”, desarrollada en el cantón El Empalme durante el año 2023, tiene como objetivo principal evaluar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios.

El estudio se estructura en cinco capítulos. El primer capítulo ofrece una revisión teórica sobre el control interno y la gestión de inventarios. En el segundo capítulo se detalla la metodología empleada en la investigación, incluyendo la recopilación de datos y el análisis de la información. El tercer capítulo expone los resultados obtenidos en torno al control interno y su vínculo con la gestión de inventarios. En el cuarto capítulo se examina el impacto que tiene el control interno sobre la administración de los inventarios. Finalmente, el quinto capítulo presenta las conclusiones y recomendaciones derivadas del estudio.

Rosa Angélica Estrella Flores es una joven profesional titulada en Contabilidad y Auditoría por la Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Cuenta con experiencia en control interno y gestión de inventarios. Esta investigación fue realizada con el propósito de ampliar el conocimiento en esta área y contribuir a la optimización de la gestión de inventarios en el sector tabacalero.

Se espera que este estudio sea de utilidad para estudiantes, profesionales y cualquier persona interesada en la aplicación del control interno en la administración de inventarios.

 el manual es control interno por
ADRIANA LORENA
VICTORERO VEAS
Econ. Adriana Lorena Victorero Veas MSc.

DOCENTE

RESUMEN

El presente proyecto investigativo tuvo como objetivo general evaluar la incidencia del control interno en la eficiencia de la gestión de inventarios en la empresa Tabacalera Páez Tabapaez Cía. Ltda., del cantón El Empalme, durante el año 2023. Para su desarrollo se aplicó el modelo COSO I, considerando que el control interno es un proceso integral diseñado por la dirección de la organización para proporcionar una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos institucionales. La investigación se enmarcó en un diseño de campo y documental, con un enfoque mixto (cuantitativo y cualitativo), aplicando métodos inductivo y deductivo, y utilizando entrevistas, cuestionarios y análisis bibliográfico. Los resultados evidenciaron que el nivel de confianza del control interno es moderado (66,67%), mientras que el nivel de riesgo se mantiene bajo (33,33%). Sin embargo, se detectaron deficiencias significativas en la gestión de inventarios: el 72% de los encuestados afirmó que no existen manuales de procedimientos, el 68% señaló la ausencia de auditorías internas periódicas, y un 64% manifestó que la falta de capacitación y planificación afecta la eficiencia del control interno. Estos hallazgos confirman que las debilidades en la comunicación interna, documentación y control del stock incrementan los riesgos operativos y limitan la eficacia en la administración de inventarios. La gestión de inventarios presenta vulnerabilidades en el control interno y en la planificación, lo que genera inconsistencias contables y riesgos de operación. Se recomienda fortalecer los procesos mediante la elaboración de manuales, la ejecución de auditorías, la capacitación constante y la implementación de estrategias que optimicen la eficiencia y eficacia de la gestión de inventarios.

Palabras clave: *Control interno, Gestión de inventarios, Riesgos de control interno, Eficiencia, Eficacia.*

ABSTRACT

This research project focused on evaluating the impact of internal control on the efficiency of inventory management at the company "Tabacalera Páez Tabapaez Cia. Ltda." in the El Empalme canton, for the 2023 period. The COSO I model was applied for the evaluation, since internal control is a comprehensive procedure designed by an organization's senior management to provide adequate security in achieving its goals. The study was framed within a field and documentary methodology, based on the collection of bibliographic information, interviews, and data collection tools. Inductive, deductive, quantitative, and qualitative methods were employed, complemented by various analytical techniques and instruments. The study population included the Tabacalera Páez employees, who provided key information for the progress and execution of the research. Among the main findings, the analysis of Internal Control revealed a moderate level of confidence (66.67%) and low risk (33.33%). However, there are deficiencies in inventory management, a lack of manuals and audits, accounting discrepancies, and failures in internal communication, training, and planning, all of which affect risk control and mitigation. It is concluded that inventory management at the Tobacco Company "Taba Páez" presents weaknesses in internal control, planning, and documentation. The lack of manuals, audits, and training generates inconsistencies and operational risks, highlighting the need to strengthen processes, improve internal communication, and establish effective risk mitigation strategies.

Keywords: *Internal control, Inventory management, Internal control risks, Efficiency, Effectiveness.*

ÍNDICE

PORTADA.....	I
CERTIFICACIÓN	II
AUTORÍA	III
DEDICATORIA	IV
AGRADECIMIENTO	V
PRÓLOGO.....	VI
RESUMEN	VII
ABSTRACT.....	VII
ÍNDICE.....	IX
ÍNDICE DE TABLAS	XIV
INTRODUCCIÓN	XIII
CAPÍTULO I	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA	2
1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA.....	3
1.3 PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	4
1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
1.5 OBJETIVOS	5
1.6 JUSTIFICACIÓN	6
CAPÍTULO II.....	7
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL	24
2.1.1. Control interno.....	24

2.1.2.	Riesgos de control interno	24
2.1.3.	Gestión de inventarios	24
2.1.4.	Gestión empresarial	25
2.1.5.	Eficiencia	25
2.1.6.	Eficacia	26
2.1.7.	Auditoría interna	26
2.1.8.	Control de inventarios.....	26
2.1.9.	Tecnologías aplicadas a la gestión de inventarios	27
2.1.10.	Normativas.....	27
2.1.11.	Regulaciones en la gestión de inventarios	28
2.1.12.	Costos.....	28
2.1.13.	Rentabilidad en la gestión de inventarios	28
2.1.14.	Logística.....	29
2.1.15.	Abastecimiento en empresas productivas	29
2.2.	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	29
2.2.1.	FUNDAMENTOS DEL CONTROL INTERNO	29
2.2.2.	Componentes del control interno según coso	32
2.2.3.	Principios de la gestión de inventarios	33
2.2.4.	Métodos de control de inventarios.....	34
2.2.5.	Indicador de eficiencia en la gestión organizacional	34
2.2.6.	Estrategias para la optimización de recursos	35
2.2.7.	Función de la auditoría interna en la supervisión de inventarios.....	36
2.2.8.	Sistemas de información para el control de inventarios	36
2.2.9.	Tecnologías aplicadas a la gestión de inventarios	37

2.2.10.	Responsabilidad y ética en la administración de inventarios.....	37
2.3.	FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	39
2.3.1.	Norma internacional de contabilidad NIC 2 – inventarios	39
2.3.2.	Normativa de control interno en Ecuador.....	39
2.3.3.	Ley orgánica de régimen tributario interno	40
2.3.4.	Código de comercio del Ecuador y la regulación sobre inventarios empresariales	40
2.3.5.	Código orgánico de la producción, comercio e inversiones (COPCI).....	41
	CAPÍTULO III.....	42
	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	42
3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	25
3.1.1.	Documental.....	25
3.1.2.	De campo.....	25
3.2.	MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.....	25
3.2.1	Método deductivo	26
3.2.2	Método inductivo.....	26
3.2.3.	Método bibliográfico	26
3.3.	CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN	26
3.3.1	Población y muestra.....	26
3.3.2.	Técnicas de investigación	27
3.3.3.	Instrumentos de la investigación.....	28
3.4.	ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO.....	29
3.5.	RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	29

3.6.	PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS.....	29
	CAPÍTULO IV	32
	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	32
4.1.	APLICACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS NORMATIVAS DE CONTROL INTERNO VINCULADAS A LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA TABACALERA “TABA PÁEZ”	32
4.1.1.	Discusión de resultados del objetivo específico 1	48
4.2.	EFICIENCIA DE EJECUCIÓN EN LOS PROCESOS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA	50
4.2.1.	Interpretación de resultados de los componentes del control interno	56
4.2.2.	Medición de riesgo de control	49
4.2.3.	Medición del riesgo inherente.....	49
4.2.4.	Medición de riesgo de detección	51
4.2.5.	Medición de riesgo de auditoría	51
4.2.6.	Discusión de resultados del objetivo específico 2	55
4.3.	INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EFICIENCIA DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA TABACALERA “TABA PÁEZ”	57
4.3.1.	Discusión de resultados del objetivo específico 3	68
4.3.2.	Informe del control interno	69
	CAPÍTULO V.....	70
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	70
5.1.	CONCLUSIONES.....	52
5.2.	RECOMENDACIONES.....	53

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	54
ANEXOS	66

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población involucrada en la gestión de recaudación.	27
Tabla 2 Entrevista al gerente de la Tabacalera “Taba Pérez”.	32
Tabla 3 Matriz de medición de entrevista aplicada al gerente.	35
Tabla 4 Ponderación de la evaluación del control interno.	50
Tabla 5 Evaluación del componente: Ambiente de control.	50
Tabla 6 Evaluación del componente: Evaluación de riesgos.	52
Tabla 7 Evaluación del componente: Actividad de control.	53
Tabla 8 Evaluación del componente: Información y comunicación.	54
Tabla 9 Evaluación del componente: Monitoreo.	55
Tabla 10 Resultados generales.	56
Tabla 11 Matriz de medición de resultados generales.	57
Tabla 12 Medición de riesgo de control.	49
Tabla 13 Matriz de medición del riesgo inherente.	49
Tabla 14 Cuestionario aplicado al jefe de inventarios de la Tabacalera “Taba Pérez”....	57
Tabla 15 Matriz de medición de entrevista al jefe de inventarios.	58

HOJAS DE INDICADORES

Hoja de Indicador 1 Índice de exactitud del inventario	59
Hoja de Indicador 2 Cumplimiento del perfil del encargado.....	60
Hoja de Indicador 3 Rotación del inventario	60
Hoja de Indicador 4 Productos obsoletos tratados contablemente.....	61
Hoja de Indicador 5 Capacitaciones del personal	61
Hoja de Indicador 6 Estrategias para evitar quiebre de stock.....	62
Hoja de Indicador 7 Tiempo promedio de entrega de reportes.....	62
Hoja de Indicador 8 Cumplimiento de procedimientos definidos	63
Hoja de Indicador 9 Nivel de confianza global	63
Hoja de Indicador 10 Nivel de riesgo asociado	64

INTRODUCCIÓN

El control interno es un procedimiento integral diseñado por la dirección superior de una organización con el objetivo de brindar una seguridad adecuada en la consecución de sus metas. Este sistema incluye la eficacia en las operaciones, la fiabilidad de los reportes financieros y la observancia de las leyes y normativas relevantes (García & Sánchez, 2023). A escala mundial y nacional, el control interno es reconocido como un instrumento importante de administración para asegurar una gestión apropiada y eficaz (Torres, 2022).

En Ecuador, la economía actual motiva a las compañías, sin importar su industria, a poner en marcha mejoras en sus sistemas de control interno. Este método tiene como objetivo comprobar la fiabilidad y la integridad de los sistemas de contabilidad empleados, valorando la eficacia de los procedimientos y la información financiera, ya sea presupuestaria o operativa. La meta principal consiste en garantizar que las entidades puedan lograr sus objetivos de forma eficaz y eficiente en un contexto económico cambiante (La Febre & Rivera, 2023).

En el cantón El Empalme, varias compañías aportan de manera significativa al progreso y expansión económica tanto local como nacional. Un caso a considerar es la empresa Tabacalera "Taba Páez", especializada en la producción y exportación de hojas de tabaco. No obstante, esta compañía se topa con retos operativos que podrían impactar su crecimiento y su competitividad en el mercado (Ganchozo et al., 2024)

Por esta razón, se considera importante llevar a cabo un control interno en la empresa Tabacalera "Taba Páez", esto con el objetivo de determinar la incidencia de datos controles internos en inventarios de los materiales. Por consiguiente, este proceso permitirá evaluar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la

empresa Tabacalera “Taba Páez” período 2023, lo cual permitirá garantizar una gestión más efectiva de los recursos y contribuir al crecimiento sostenible de la empresa en el contexto económico local y nacional.

Es importante precisar que, en el marco de este estudio, el término inventarios hace referencia tanto a los insumos y materiales requeridos para la producción, como a los inventarios propios de la producción tabacalera, que incluyen materia prima, productos en proceso y productos terminados destinados a la comercialización. Esta delimitación asegura claridad sobre el objeto de análisis y sobre los controles internos aplicados en cada fase de la gestión de inventarios.

Este trabajo de investigación se encuentra estructurado de acuerdo a los siguientes cinco capítulos y apartados:

Capítulo I.- Se presenta el marco contextual de la investigación el mismo que contiene la ubicación y contextualización de la problemática, situación actual de la problemática, problema general, problemas derivados de la investigación, delimitación de la problemática, objetivo general y específicos, por último, la justificación.

Capítulo II.- Se refiere el marco teórico de la investigación, el mismo que contiene la fundamentación conceptual, fundamentación teórica y fundamentación legal que son sumamente importantes para fundamentar la presente investigación.

Capítulo III.- Este capítulo aborda la metodología, métodos, metodología, población, muestra las técnicas, instrumentos de la investigación, la elaboración del marco teórico, recolección de la información, procesamiento y análisis de las variables de este estudio.

Capítulo IV.- Se presenta resultados y discusión, esta sección es fundamental para presentar, interpretar y contextualizar los hallazgos de la investigación.

Capítulo V.- Conclusión y recomendación, permite tener una visión clara de la importancia y las aplicaciones prácticas de la investigación, así como orientaciones para futuras investigaciones.

Se presentan las **referencias bibliográficas** y **anexos** de la investigación.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

“El único modo de hacer un gran trabajo es amar lo que haces”

Steve Jobs

1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

El presente estudio se llevó a cabo en el cantón El Empalme de la provincia del Guayas, ubicada en la región Costa del Ecuador. Su cabecera cantonal es la parroquia Velasco Ibarra, donde se concentra gran parte de su población. De acuerdo al último censo poblacional del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), este cantón cuenta con alrededor de 79.767 habitantes (INEC, 2022).

En el cantón El Empalme, diversas empresas desempeñan un papel clave en el desarrollo económico, como es el caso de la industria tabacalera, dedicada al cultivo y exportación de hojas de tabaco. Su proceso de producción comprende varias etapas, incluyendo vivero, siembra, cosecha, curado, fermentación y exportación, con una duración aproximada de nueve meses.

Muchas empresas han cesado sus operaciones debido a fallas en el control interno, particularmente en la gestión y evaluación de inventarios. La ausencia de controles efectivos no solo ha dado lugar a fraudes y estafas, ya sea por parte de empleados o directivos, sino que también ha generado una toma de decisiones deficiente debido a información errónea.

El control interno en la administración de inventarios juega un rol importante en cualquier entidad, tanto pública como privada, al asegurar la exactitud y fiabilidad de los datos financieros. Además, promueve el acatamiento de normativas y regulaciones tanto internas como externas, favoreciendo una gestión eficaz y clara. Por ello, es importante evaluar los desafíos operativos significativos que enfrenta la empresa Tabacalera “Taba Páez”, entre ellos, la ejecución del sistema de control interno, cumplimiento de las normas aplicadas; lo cual impacta su productividad y competitividad en el mercado.

1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA

La Tabacalera “Taba Páez”, enfrenta deficiencias en el control de sus inventarios, lo que se refleja en el incumplimiento de políticas para la gestión de materiales. Esta situación conlleva a una toma de decisiones inadecuada, procedimientos ineficientes y registros contables poco precisos, afectando directamente la rentabilidad de la empresa. Otro factor que impide el cumplimiento de los objetivos organizacionales es la falta de una correcta aplicación de técnicas de control interno en la administración de inventarios. Esta deficiencia impacta significativamente en la toma de decisiones, generando inconsistencias en la planificación y ausencia de estrategias preventivas para mitigar riesgos.

El origen de esta problemática es la falta de iniciativa para implementar un control organizado del inventario, lo que reduce la eficiencia y eficacia del personal encargado de las compras. Esto provoca incumplimientos en los parámetros y procesos establecidos por “Taba Páez”, afectando la planificación, generando errores en las adquisiciones y ocasionando retrasos que impactan negativamente en la operatividad y el cumplimiento de los objetivos de la empresa. De este modo, si la empresa no establece sistemas de control interno apropiados para la gestión de inventarios, es posible que las pérdidas financieras aumenten a causa de fallos en la administración de materiales y posibles estafas internas. La prolongación de esta circunstancia podría poner en riesgo la eficiencia en las operaciones, disminuyendo la habilidad de la compañía para atender las exigencias del mercado y perjudicando su competitividad.

Por consiguiente, para reducir estos riesgos, es esencial que la empresa Tabacalera implemente un sistema de control interno sólido, fundamentado en la automatización de los registros, auditorías regulares y la formación del personal en la administración de

inventarios. La adopción de tecnologías de monitoreo en tiempo real facilitaría la mejora de la exactitud en los registros financieros y la optimización de la planificación de adquisiciones.

1.3 PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Problema General

- ¿Cómo incide el control interno en la eficiencia de la gestión de inventarios en la empresa “Tabacalera Páez Tabapaez Cía. Ltda.” del cantón El Empalme período 2023?

1.3.2 Problemas derivados

- ¿Cuál es el grado de aplicación y cumplimiento de la NIC 2 y de las políticas, procedimientos internos en los procesos de recepción, almacenamiento, registro y valoración del inventario en la Tabacalera “Taba Páez”, ¿período 2023?
- ¿Cuál es el nivel de cumplimiento del sistema de control interno aplicado a la gestión de inventarios, evaluado mediante un cuestionario basado en el modelo COSO I, y qué debilidades y riesgos se identifican por componente?
- ¿En qué medida el nivel de control interno identificado incide en la eficiencia de la gestión de inventarios de la empresa durante 2023?

1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

CAMPO: Gestión de Inventarios

ÁREA: Contabilidad y Auditoría

LÍNEA: Administración, Comercio y Finanzas.

LUGAR: Cantón El Empalme

TIEMPO: 2023

1.5 OBJETIVOS

1.5.1. Objetivo General:

- Evaluar la incidencia del control interno en la eficiencia de la gestión de inventarios en la empresa “Tabacalera Páez” del cantón El Empalme, período 2023.

1.5.2. Objetivos Específicos:

- Analizar la aplicación y cumplimiento de las normativas de control interno vinculadas a la gestión de inventarios en la empresa Tabacalera “Taba Páez”.
- Determinar el nivel de cumplimiento y los principales riesgos del sistema de control interno de la gestión de inventarios mediante la aplicación del cuestionario COSO I.
- Establecer la influencia del sistema de control interno en la eficiencia de la gestión de inventarios en la empresa Tabacalera “Taba Páez”.

1.6 JUSTIFICACIÓN

Esta investigación es de gran relevancia, ya que permitió identificar los problemas existentes en el departamento de inventarios de la Tabacalera “Taba Páez” y, a su vez, proponer soluciones efectivas. A través de la comunicación de los resultados, se busca orientar a la junta directiva en la toma de decisiones.

La implementación de un sistema de control interno dentro de las operaciones de la entidad resulta fundamental, pues a través de este proceso se detectaron diversas falencias en cada área de la organización. El principal objetivo es identificar los riesgos que puedan afectar tanto la estabilidad administrativa como financiera de la empresa, permitiendo así la optimización de sus políticas y procedimientos administrativos mediante una evaluación del control interno aplicado.

El control interno, además, establece una guía enfocada en la evaluación de los inventarios de la empresa, con el propósito de identificar soluciones viables. A partir de las recomendaciones emitidas por el auditor, se busca fortalecer la dirección y supervisión de la entidad, promoviendo una gestión más eficiente y eficaz.

Desde el punto de vista social, este estudio genera un efecto positivo en la comunidad de trabajo de la Tabacalera "Taba Páez", dado que aporta a la estabilidad y sostenibilidad de la compañía. Una gestión eficaz de los inventarios permite maximizar los recursos, disminuir las pérdidas financieras y asegurar la continuidad de las operaciones, lo que resulta en un incremento de las oportunidades laborales y el bienestar de los empleados.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

“Tu actitud, no tu aptitud, determinara tu altitud”

Zig Ziglar

2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.1.1. Control interno

El control interno de inventarios se refiere a un conjunto de procesos y reglas implementadas en una organización para asegurar la eficacia en la gestión de sus productos en almacenaje, minimizando pérdidas y garantizando la rentabilidad de la empresa (Hidalgo & Bustos, 2021).

Espinoza y Vázquez (2020), sostienen que el control interno se compone de medidas destinadas a reducir riesgos y mejorar la operatividad de una organización, fundamentadas en elementos como el entorno de control, la valoración de riesgos, las actividades de control, la información y la comunicación.

2.1.2. Riesgos de control interno

Son aquellas amenazas derivadas de deficiencias o ausencias en los mecanismos de control establecidos por una entidad, lo cual puede afectar negativamente el cumplimiento de objetivos, la integridad de la información y la eficiencia operativa (Arens et al., 2020, p. 298).

El riesgo de control se refiere a la probabilidad de que un error material no sea prevenido, detectado o corregido oportunamente por el sistema de control interno de una organización (Whittington & Pany, 2022, p. 207).

2.1.3. Gestión de inventarios

La administración de inventarios es el procedimiento a través del cual las compañías controlan sus stocks para asegurar la disponibilidad de productos sin generar excesos ni faltantes, la aplicación de técnicas como la planificación basada en la demanda

para la demanda de materiales (DDMRP) y la filosofía 5S para optimizar la eficiencia en el almacenamiento (Mantilla et al., 2021).

Una correcta administración de stock debe estar en sintonía con la estrategia competitiva de la compañía, aplicando técnicas de categorización de productos y políticas de revisión regular, lo que mejora los niveles de inventario y previene gastos superfluos (González, 2020).

2.1.4. Gestión empresarial

La administración empresarial como el grupo de tácticas y procedimientos administrativos implementados en una entidad con el objetivo de incrementar la eficacia operacional y maximizar los recursos existentes (Melendres et al., 2020).

Una administración de empresas centrada en los procesos facilita el control eficaz de las operaciones, garantizando la normalización y optimización de los recursos en empresas en crecimiento (Moreno & Calzada, 2020).

2.1.5. Eficiencia

La eficiencia como la habilidad de una entidad para maximizar la utilización de sus recursos en la administración operativa, consiguiendo un balance entre la rentabilidad y la sostenibilidad (Amores, 2023).

La eficiencia en la organización se relaciona con la adecuada gestión del talento humano a través de modelos de administración por competencias, lo cual influye de manera positiva en la productividad y competitividad de la empresa (Lora et al., 2020).

2.1.6. Eficacia

La eficacia se refiere al grado en que una organización alcanza los objetivos establecidos, sin considerar necesariamente los recursos empleados, sino enfocándose en los resultados obtenidos (Daft & Marcic, 2020, p. 9).

La eficacia representa la capacidad de una entidad para cumplir con sus metas propuestas, mostrando resultados tangibles y coherentes con su planificación estratégica (Robbins & Coulter, 2021, p. 15).

2.1.7. Auditoría interna

La auditoría interna es un procedimiento organizado que facilita la valoración del rendimiento de una entidad mediante siete dimensiones fundamentales: administración de riesgos, conocimiento del individuo a auditar, valoración del control interno, rendimiento fiscal, contable, competitivo y ético (Pozo et al., 2021).

La auditoría interna en el sector público es esencial para asegurar la transparencia y fiabilidad en los procedimientos de contabilidad, estableciendo normas, políticas y procesos que garanticen la eficacia en la administración financiera (Tamay-García et al., 2020).

2.1.8. Control de inventarios

El manejo de inventarios es un instrumento esencial de administración que posibilita a las compañías incrementar su rentabilidad a través de la mejora en el almacenamiento y distribución de productos, una gestión eficiente del inventario conduce a un aumento en la rentabilidad (Hidalgo & Bustos, 2021).

Una correcta gestión de inventarios en empresas de pequeña y mediana escala (MIPYMES) facilita prevenir pérdidas financieras provocadas por deterioro o falta de suministro, la ausencia de controles eficaces provoca inconsistencias en los datos financieros (Urbina & Guevara, 2021).

2.1.9. Tecnologías aplicadas a la gestión de inventarios

La aplicación de tecnologías como la planificación basada en la demanda de materiales (DDMRP) y la metodología 5S en la administración de inventarios facilita la optimización de los niveles de stock, aumenta la exactitud de los registros y potencia la eficiencia logística (Mantilla et al., 2021).

González (2020) sostiene que la implementación de modelos de predicción de demanda fundamentados en inteligencia artificial y programas de administración de inventarios contribuye a reducir pérdidas y optimizar la rotación de productos, asegurando un suministro eficaz en compañías con gran variabilidad en la demanda.

2.1.10. Normativas

La administración de riesgos corporativos se fundamenta en regulaciones internacionales como el modelo COSO ERM (2017) y la ISO 31000:2018, que definen marcos de referencia para asegurar un control interno eficaz y reducir los riesgos en la administración de la organización (Gómez et al., 2020).

La Norma Internacional de Auditoría NIA-ES 540 dicta las directrices para la auditoría de proyecciones contables y revelaciones financieras, con el objetivo de incrementar la transparencia y exactitud en los datos contables de las compañías (Pérez, 2021).

2.1.11. Regulaciones en la gestión de inventarios

De acuerdo con Soriano Amores (2023), la normativa en la administración de inventarios se relaciona con principios de eficacia ambiental, económica y social; la economía circular, las regulaciones establecen costos indispensables y establecen la responsabilidad extendida del productor para una administración eficaz de los recursos (Amores, 2023).

La regulación del costo efectivo en entidades locales tiene como objetivo incrementar la eficiencia y transparencia de la administración pública, demandando a las compañías y organizaciones adherirse a regulaciones concretas en la gestión de inventarios (Bastidas, 2021).

2.1.12. Costos

Los costos de producción resultan esenciales para la toma de decisiones en el ámbito empresarial, la implementación de tecnologías emergentes en la administración de costos facilita la mejora de la competitividad y la sostenibilidad en el sector de la manufactura. La administración de costos en cadenas de producción necesita un estudio completo que contemple los costos de suministro, fabricación y venta para asegurar una administración eficaz y lucrativa (Meleán & Torres, 2021).

2.1.13. Rentabilidad en la gestión de inventarios

La optimización en la administración de inventarios, fundamentada en técnicas como la planificación basada en la demanda de materiales requeridos (DDMRP) y la filosofía 5S, incrementa la rentabilidad al disminuir los niveles de stock superfluos y potenciar la rotación de inventarios. Una administración estratégica de inventarios,

fundamentada en pronósticos de demanda y políticas de revisión regular, es esencial para preservar la rentabilidad y prevenir gastos superfluos (Mantilla et al., 2021).

2.1.14. Logística

La logística de negocios se topa con desafíos como la minimización de los costos de operación y la aplicación de certificaciones medioambientales para asegurar un servicio eficaz y sustentable (Gispert, 2021). La logística en agrupaciones productivas debe centrarse en la estrategia de planificación de recursos con el fin de optimizar la distribución y reducir las pérdidas en la cadena de suministro (García et al., 2021).

2.1.15. Abastecimiento en empresas productivas

La administración de riesgos en el suministro empresarial debe contemplar estrategias de continuidad empresarial y evaluaciones de vulnerabilidades para prevenir interrupciones en la cadena de abastecimiento. La regulación del suministro en entidades locales tiene como objetivo asegurar eficacia y claridad en la gestión de recursos, minimizando gastos y reduciendo los residuos (Gómez et al., 2020).

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Fundamentos del control interno

El control interno es un conjunto de procedimientos y políticas creados para asegurar la eficacia en las operaciones, la fiabilidad de los datos financieros y la observancia de regulaciones dentro de una entidad. Este principio ha progresado desde su origen como un instrumento para identificar fraudes hasta transformarse en un componente esencial de la administración estratégica y la mejora constante. El valor del

control interno reside en su habilidad para minimizar los riesgos de la organización, garantizar la integridad de los estados financieros y reforzar la confianza de los interesados en la entidad (Jara & Roig, 2018).

En el ámbito público y privado, el control interno se pone en marcha como una demanda regulatoria, pero su repercusión trasciende el simple acatamiento de las regulaciones. Un eficiente sistema de control interno facilita una administración proactiva de los riesgos y una correcta división de funciones, lo que reduce errores y estafas en la gestión de recursos. Las investigaciones han evidenciado que las entidades que implementan sólidos controles internos poseen una mayor transparencia tanto financiera como operativa, lo que promueve la toma de decisiones basada en información (Acuña, 2016).

El control interno es un proceso integral diseñado para proporcionar seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos de una organización en materia de operaciones, información financiera y cumplimiento normativo. De acuerdo con el COSO (2017), este sistema abarca todos los niveles de la empresa e incluye políticas, procedimientos y actividades orientadas a garantizar eficiencia, confiabilidad y legalidad en la gestión empresarial.

Por su parte, Jiménez (2024) sostiene que el riesgo de control interno surge cuando los procedimientos diseñados no son efectivos para prevenir o detectar errores o irregularidades, lo que resalta la importancia de una adecuada implementación y monitoreo.

De igual manera, Vásquez-Campos (2020) enfatiza que los factores de riesgo vinculados al control interno deben ser analizados en el ámbito contable, dado que

influyen directamente en la transparencia de los registros y en la toma de decisiones de las organizaciones.

Manuales y procedimientos de inventarios

Los manuales de procedimientos son instrumentos que permiten estandarizar las actividades dentro de una organización, garantizando coherencia y eficiencia en la gestión de recursos. Según Torres (2020), la implementación de manuales de control interno contribuye significativamente a optimizar las operaciones, ya que establecen pautas claras para el manejo de inventarios, reducen errores y mejoran la eficiencia organizacional.

La elaboración de un manual de control interno, basado en el modelo COSO I, consiste en estructurar y documentar procedimientos y normas que orientan las operaciones y funciones de la empresa. Su propósito es establecer controles adecuados que permitan prevenir riesgos, mejorar la eficiencia operativa y garantizar un desempeño más efectivo de las actividades empresariales. (Cevallos & Muñoz, 2021).

Capacitación y aprendizaje en las organizaciones

La capacitación es un proceso fundamental en las empresas, puesto que permite fortalecer las competencias del personal y garantizar un desempeño más eficiente. Según la teoría del aprendizaje experiencial de Kolb (2015), las personas adquieren conocimientos de manera más efectiva cuando participan en experiencias prácticas, reflexionan sobre ellas y aplican lo aprendido en nuevas situaciones, lo que en el ámbito empresarial favorece la transferencia de conocimientos al trabajo diario.

En este mismo sentido, la teoría del aprendizaje organizacional de Argyris y Schön (2016) plantea que las empresas, como sistemas sociales, aprenden a través de la interacción de sus miembros, lo que convierte a la capacitación en un eje estratégico para la adaptación y el mejoramiento continuo.

2.2.2. Componentes del control interno según COSO

El modelo de control interno sugerido por el Comité de Organizaciones Promotoras de la Comisión Treadway (COSO) es ampliamente reconocido como la norma de referencia en la administración organizacional. Este marco teórico define cinco elementos esenciales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo. Cada uno de estos componentes ayuda a edificar un sólido y eficaz sistema de control interno (Morán et al., 2018).

Para Elizalde (2018) quien cita a Coopers & Lybrand (1997), menciona que el modelo COSO establece que el control interno consta de cinco componentes relacionados e integrados entre sí, y derivan de la dirección de la organización y al mismo tiempo del proceso de gestión. Los componentes son:

- **Ambiente de control:** Este componente establece la base para el resto del sistema de control interno, influenciando la conciencia de control de los empleados. Incluye la integridad, los valores éticos y la competencia del personal, la filosofía de la dirección y el estilo operativo, la forma en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad, y organiza y desarrolla a su personal.
- **Evaluación de riesgos:** Este componente implica la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos de la entidad, formando la base para determinar cómo se deben manejar dichos riesgos.
- **Actividades de control:** Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la dirección se lleven a cabo. Incluyen una gama de actividades como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del desempeño operativo, seguridad de activos y segregación de funciones.

- **Información y Comunicación:** Este componente se refiere a la identificación, captura y comunicación de información relevante de manera oportuna y eficaz, permitiendo a los empleados cumplir con sus responsabilidades.
- **Monitoreo:** Implica la supervisión continua o evaluaciones periódicas del sistema de control interno para asegurar que funcione según lo previsto y se modifique según sea necesario.

2.2.3. Principios de la gestión de inventarios

La administración de inventarios es un elemento esencial en la gestión de empresas, dado que impacta directamente en la rentabilidad y eficacia operacional de las entidades. Su meta principal es perfeccionar el almacenaje y traslado de productos, reduciendo costos y asegurando la disponibilidad de productos. Dentro de los principios esenciales de la administración de inventarios se incluyen la clasificación ABC, el método Justo a Tiempo (JIT) y la planificación de necesidades de materiales (MRP), que facilitan la mejora de la exactitud y la gestión de los niveles de inventario (Montejo & Sebastián, 2019).

Un sistema de administración de inventarios eficaz debe balancear la oferta con la demanda, previniendo tanto la falta como la sobreabundancia de productos. Las investigaciones han evidenciado que la aplicación de tecnologías de vanguardia, tales como sistemas ERP y herramientas de análisis predictivo, potencia de manera notable la gestión del inventario, disminuyendo los residuos y mejorando la rotación de productos. Igualmente, la incorporación de estrategias de cooperación en la cadena de suministro potencia la administración de inventario, posibilitando una reacción rápida ante las variaciones del mercado (Navarro et al., 2017).

2.2.4. Métodos de control de inventarios

La gestión de inventarios es una tarea estratégica en la administración de empresas, cuyo objetivo es asegurar la disponibilidad de productos y reducir gastos relacionados con el exceso o falta de materiales. El método ABC es uno de los más empleados, que categoriza los inventarios en tres categorías de acuerdo a su relevancia y valor, lo que permite concentrar los esfuerzos en los productos de mayor repercusión económica. Del mismo modo, el modelo de revisión periódica define un periodo fijo para valorar las existencias, mientras que el modelo de revisión continua supervisa los niveles de stock en tiempo real, lo que permite tomar decisiones rápidas en la reposición de productos (Tamez et al., 2019).

De acuerdo con Bolaños et al. (2016) se han creado técnicas sofisticadas como el sistema Just in Time (JIT), cuyo objetivo es minimizar los inventarios al sincronizar la producción con la demanda real, optimizando la eficiencia en las operaciones, este sistema demanda una administración extremadamente exacta para prevenir interrupciones en la cadena de abastecimiento. El método EOQ (Economic Order Quantity) establece el volumen ideal de pedido para reducir los gastos de almacenaje y reposición, favoreciendo la optimización de los recursos de la empresa.

2.2.5. Indicador de eficiencia en la gestión organizacional

Para Lirios (2018), la eficiencia organizacional se evalúa mediante indicadores esenciales que facilitan la valoración del rendimiento en aspectos de productividad, rentabilidad y optimización de recursos, el índice de rotación de inventarios es uno de los indicadores más empleados, ya que evalúa la frecuencia con la que los productos son

vendidos y repuestos en un periodo específico, y el índice de utilización de activos, que muestra la eficacia en la administración del capital destinado a infraestructura y equipos.

Se puede evaluar la eficacia en la administración organizacional mediante el margen de utilidad operativa, que muestra la correlación entre los ingresos netos y los costos de operación, lo que facilita la valoración de la rentabilidad de la compañía. De la misma manera, el indicador de eficiencia del capital humano evalúa la productividad en el trabajo en base al valor añadido por el trabajador, lo que es un elemento crucial en la competitividad de la empresa (Lirios, 2018).

2.2.6. Estrategias para la optimización de recursos

Las entidades aplican varias tácticas para la optimización de recursos, con la finalidad de incrementar la eficacia operacional y disminuir gastos superfluos, una de las tácticas más eficaces es la incorporación de tecnologías de vanguardia en los procesos de producción, lo que facilita la reducción del derroche de materiales y la mejora de la calidad de los productos. Igualmente, la reingeniería de procesos tiene como objetivo reestructurar los flujos de trabajo para suprimir tareas inutilizables y potenciar la productividad (Alaguero & Checa, 2018).

Una táctica fundamental según Perez (2019), es la administración eficaz de la cadena de suministro, que comprende la anticipación de la demanda, la mejora de las rutas logísticas y la negociación con los proveedores para optimizar gastos y plazos de entrega, la cultura organizacional enfocada en la mejora continua, mediante técnicas como Lean Manufacturing y Six Sigma, facilita la disminución de las variaciones en la producción y la optimización del uso de los recursos existentes.

2.2.7. Función de la auditoría interna en la supervisión de inventarios

La auditoría interna juega un papel crucial en el control de inventarios, asegurando la transparencia y eficacia en la administración de los recursos materiales. Su tarea principal consiste en detectar riesgos vinculados a pérdidas, hurtos y fallos en la contabilidad, garantizando que las políticas de control interno se implementen de forma estricta. Por esta razón, los auditores internos realizan comprobaciones regulares, contrastando los registros contables con los inventarios físicos e identificando diferencias que puedan influir en la toma de decisiones de la empresa (Perez-Lopez et al., 2019).

Una auditoría interna ayuda a optimizar procesos a través de sugerir mejores prácticas en la administración de inventarios, tales como la puesta en marcha de sistemas automatizados de seguimiento y el robustecimiento de sistemas de control documental. El estudio de indicadores de rendimiento facilita la valoración de la eficacia del inventario y sugerir modificaciones estratégicas que mejoren la rentabilidad de la compañía (Gallardo & Jiménez, 2024).

2.2.8. Sistemas de información para el control de inventarios

Los sistemas de información han transformado la gestión de inventarios, posibilitando un control más eficaz y exacto de los productos dentro de una entidad. Estos sistemas recolectan, manejan y examinan información en tiempo real, lo que simplifica la toma de decisiones estratégicas que reducen costos y maximizan los niveles de inventario. Es fundamental su puesta en marcha para asegurar la disponibilidad de productos sin producir excesos que aumenten los costos de operación. La auditoría logística es un instrumento esencial en la valoración de la administración de inventarios, ya que facilita la identificación de ineficiencias y la definición de tácticas de mejora para

preservar un balance apropiado entre la demanda y el abastecimiento (Lopes-Martínez & Gómez-Acosta, 2020).

Para Ortega et al. (2019), la implementación de sistemas ERP (Planificación de Recursos Empresariales) y tecnologías de la información en la administración de inventarios ha probado ser un elemento crucial para optimizar el desempeño de la empresa. Estos sistemas incorporan funciones como el monitoreo de entradas y salidas de productos, la proyección de demanda y la administración automatizada de reabastecimiento, lo que favorece una eficiencia superior y disminuye los fallos humanos.

2.2.9. Tecnologías aplicadas a la gestión de inventarios

Las tecnologías emergentes han jugado un papel fundamental en la transformación de la administración de inventarios, facilitando la automatización de procesos y un incremento en la rastreabilidad de los productos en toda la cadena de abastecimiento. Los avances tecnológicos más significativos incluyen la aplicación de códigos de barras, la identificación por radiofrecuencia (RFID) y programas de inteligencia artificial, que mejoran la toma de decisiones y disminuyen los gastos operativos (Rincón & Peláez, 2019).

2.2.10. Responsabilidad y ética en la administración de inventarios

La responsabilidad social empresarial desempeña un rol crucial, fomentando acciones sustentables en la gestión de inventarios. Es necesario que las organizaciones implementen códigos de ética y buenas prácticas para asegurar que sus procedimientos sean justos y considerados con el medio ambiente y la sociedad en su conjunto. La incorporación de principios éticos en la administración de empresas fortalece la confianza

de clientes y proveedores, favoreciendo la construcción de relaciones comerciales duraderas y sostenibles (Rodríguez & Florez, 2021).

La gestión de inventarios no solo requiere eficacia en las operaciones, sino también una responsabilidad ética y social por parte de las compañías, una administración responsable debe tener en cuenta la transparencia en los procedimientos, la observancia de las regulaciones y la maximización de recursos para prevenir el derroche y el impacto en el medio ambiente. La ética corporativa en la administración de inventarios incluye la correcta repartición de productos, la prevención de fraudes y la utilización eficaz de los productos para incrementar el beneficio colectivo sin afectar a ningún participante implicado (Vázquez et al., 2019).

Las empresas son sistemas que aprenden cuando sus miembros adquieren conocimientos, habilidades y actitudes que permiten mejorar continuamente los procesos y resultados. En este enfoque, la capacitación se considera un mecanismo clave para desarrollar competencias, adaptarse a cambios y promover la innovación dentro de la organización, (Rivera (2023).

La ausencia de manuales de procedimientos y la falta de auditorías internas específicas generan vacíos en la aplicación de la normativa de la Contraloría General del Estado. Si bien existen sanciones internas, estas no sustituyen la necesidad de contar con procesos formalizados que garanticen la confiabilidad de los registros contables, (López, 2022).

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1. Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 – Inventarios

Esta norma dicta las directrices para la administración contable de los inventarios. Su meta principal es establecer el monto del costo que debe ser reconocido como un activo hasta que se registren los ingresos. La reglamentación ofrece pautas para calcular ese costo y su posterior reconocimiento como gasto durante el período correspondiente. Además, trata sobre cómo se deben registrar los desgastes de inventarios, disminuyendo el monto en libros al valor neto realizable. Además, proporciona orientación acerca de las fórmulas de costo que se aplican a los inventarios, tales como el método de primera entrada, primera salida (FIFO) y el costo promedio ponderado (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2019).

2.3.2. Normativa de control interno en Ecuador

Las Reglamentaciones de Control Interno fomentan la optimización de los sistemas de control interno y la administración pública, en lo que respecta al uso de los recursos del estado y la realización de las metas institucionales. Se implementarán en todas las instituciones, entidades públicas y entidades privadas que cuenten con fondos públicos, conforme a lo establecido en la Constitución de la República del Ecuador y la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (Contraloría General del Estado, 2012).

Por otra parte, según la Norma 200-04, es imperativo que las organizaciones dispongan de un manual de organización actualizado que asigne responsabilidades y funciones claras a su personal (Luna, 2009).

2.3.3. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

En Ecuador, quien regula el sistema tributario es la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), esta establece disposiciones sobre impuestos, deducciones y obligaciones fiscales, dentro de esta normativa, se encuentran artículos clave relacionados con la administración y control de inventarios, la contabilidad tributaria y el cumplimiento de obligaciones fiscales (LORTI, 2014).

- Artículo 11 – Reconocimiento de pérdidas: Las pérdidas por desuso, deterioro, obsolescencia o siniestros podrán ser deducidas hasta un porcentaje establecido sobre la base imponible, siempre que estén debidamente justificadas (LORTI, 2014).
- Artículo 20 – Obligación de llevar contabilidad: Están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales que realicen actividades empresariales cuyo capital o ingresos superen los montos establecidos por el SRI (LORTI, 2014).
- Artículo 21 – Registros y comprobantes: Los contribuyentes deberán mantener los registros contables y comprobantes de respaldo durante el plazo que determine la administración tributaria para efectos de fiscalización (LORTI, 2014).

2.3.4. Código de Comercio del Ecuador y la Regulación sobre Inventarios Empresariales

Regulan las actividades mercantiles en el país, estableciendo normas sobre la contabilidad, administración y control de inventarios en empresas comerciales. El Código de Comercio regula las actividades mercantiles y la obligación de los comerciantes de llevar registros adecuados sobre sus bienes y operaciones comerciales (COPCI, 2019).

Inventario como parte del establecimiento de comercio: **Artículo 16**, el inventario en existencia dentro del establecimiento de comercio es un componente esencial de la

empresa, y su adecuada gestión es obligatoria para reflejar el estado financiero del comerciante (COPCI, 2019). Conservación de registros contables: **Artículo 35**, Obliga a los comerciantes a conservar los libros contables, incluyendo los registros de inventarios, por un período mínimo de siete años después del cierre del ejercicio contable (COPCI, 2019).

2.3.5. Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI)

Este código complementa la normativa mercantil con regulaciones sobre la producción y comercio, asegurando que las empresas mantengan prácticas eficientes en la administración de bienes (COPCI, 2019).

- **Artículo 5.- Rol del Estado en el Desarrollo Productivo:** El Estado fomenta la organización y eficiencia en la producción y comercio, incentivando el uso de tecnologías que mejoren la gestión de inventarios (Asamblea Nacional Republica del Ecuador, 2019).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

“No se puede enseñar nada a un hombre, sólo se le puede ayudar a descubrirse a sí mismo”

Galileo Galilei

3.1.TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. Documental

Este estudio se realizó a través de entrevistas, análisis de archivos, y revisión de libros y artículos científicos. Estos métodos fueron fundamentales para recopilar información relevante, lo que facilitó el cumplimiento de los objetivos establecidos en la investigación.

3.1.2. De campo

Este enfoque de investigación se aplicó para analizar e identificar soluciones a los problemas relacionados con la gestión de inventarios de la empresa. Para ello, el estudio se llevó a cabo en un entorno adecuado, contando con la participación de diversos empleados. Una vez recopilada la información relevante, los datos fueron examinados y analizados dentro del contexto del estudio.

3.1.4. Descriptiva

Este estudio permitió identificar el proceso de control interno en la gestión de inventarios, así como evaluar el grado de cumplimiento de las normas internacionales de auditoría. Además, se lograron determinar las causas que originan la problemática actual.

3.2.MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Para llevar a cabo la investigación de manera efectiva, se emplearon los siguientes métodos de investigación:

3.2.1 Método deductivo

Este método fue empleado para verificar la aplicación de normativas que permitieron evaluar y analizar la toma de decisiones, con el objetivo de optimizar la gestión de inventarios dentro del proceso contable.

3.2.2 Método inductivo

A través de este método, se aplicó un cuestionario de control interno para identificar sus características específicas y obtener una visión integral de la empresa. Este enfoque facilitó la formulación de conclusiones generales, garantizando que la información recopilada fuera relevante y precisa para el desarrollo del proyecto.

3.2.3. Método bibliográfico

Este método permitió recopilar información a lo largo del proceso investigativo, facilitando su análisis y la búsqueda de fuentes primarias y secundarias, tales como libros, artículos e informes. De esta manera, se obtuvo información fundamentada que sustenta el marco teórico y respalda el desarrollo de este trabajo.

3.3.CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1 Población y muestra

Para el desarrollo de esta investigación, se tomó como población de referencia a los colaboradores de la Tabacalera “Taba Páez”, quienes proporcionaron información clave para el avance y ejecución del estudio.

Tabla 1

Población involucrada en la gestión de recaudación.

DESCRIPCIÓN	NÚMERO
Gerente General	1
Contador	1
Jefe de Inventarios	1
TOTAL	3

Nota. Elaborado por autora. Fuente: Tabacalera” Taba Páez”.

Muestra. - La población al ser finita y accesible no fue necesario aplicar fórmula para determinar la muestra.

3.3.2. Técnicas de investigación

Para tener la información necesaria se hizo uso de las siguientes técnicas de recopilación de información.

3.3.2.1. Técnica de verificación ocular

Mediante esta técnica, se realizó una verificación de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la Tabacalera. Este enfoque fue fundamental para asegurar que los procedimientos establecidos sean efectivos y contribuyan a la correcta administración de los inventarios, permitiendo identificar áreas de mejora y garantizar la integridad de los registros.

3.3.2.2. Técnica de verificación escrita

Se examinó la información con el objetivo de mejorar el control interno y asegurar la fiabilidad en lo que respecta a los inventarios.

3.3.2.3. Técnica de verificación verbal

Se recopiló información del gerente, del contador y del jefe de inventarios, lo que permitió obtener una visión completa y precisa sobre el control interno y la administración de los inventarios.

3.3.2.4. Técnica de verificación física

Se examinaron los documentos físicos relacionados con los registros de existencias de los productos en la tabacalera. Esta verificación ofreció una visión completa y precisa del estado del control interno y su efecto en la gestión de inventarios.

3.3.2.5. Técnica de verificación documental

Se verificaron y confirmaron las evidencias de los registros de existencias de los productos, asegurando su concordancia con los estados financieros.

3.3.3. Instrumentos de la investigación

3.3.3.1. Cuestionario

El cuestionario fue administrado a las personas que forman parte de la Tabacalera con el fin de evaluar los elementos del control interno, utilizando el modelo de evaluación COSO I para identificar riesgos y aspectos críticos dentro de la empresa.

3.3.3.2. Entrevista

Se diseñaron plantillas con diversas preguntas adecuadas para entrevistar al gerente, al contador y al jefe de inventarios de la Tabacalera. Las respuestas a estas preguntas fueron proporcionadas de forma libre y voluntaria. El propósito de las entrevistas fue recopilar información relevante, la cual contribuyó de manera significativa a obtener un entendimiento real sobre los registros de existencias de los productos de la empresa.

3.4. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO

La investigación se realizó mediante una revisión bibliográfica sobre los conceptos teóricos fundamentales del control interno y su impacto en la gestión de inventarios. A continuación, se destacan algunos puntos clave sobre cómo esta revisión facilita el análisis de la problemática y el desarrollo de herramientas para la recolección de información.

La fundamentación legal se llevó a cabo a través de diversas normativas, incluyendo la Ley de Compañías, la Ley del Seguro Social Obligatorio, el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), Normas Internacionales de Contabilidad, y la Ley de Comercio Exterior e Inversiones.

3.5. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Se realizó una recopilación integral de información sobre los controles internos en la gestión de inventarios de la Tabacalera “Taba Páez”. Este proceso incluyó entrevistas, visitas a las instalaciones y la revisión de registros de inventarios. Se entrevistó al gerente, al contador y al jefe de inventarios para obtener información detallada, lo que permitió confirmar la correcta ejecución de las operaciones de la entidad. Para complementar el estudio de campo, se aplicaron medidas de control interno, lo que contribuyó a una evaluación más completa del sistema existente.

3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

Una vez que se obtuvo la información necesaria a través de los instrumentos de investigación, se procedió a la tabulación de cada pregunta en los papeles de trabajo. Posteriormente, esta información fue ingresada y procesada en una hoja de Excel, lo que facilitó el diseño de tablas para una mejor visualización y análisis de los datos.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

“El mundo está en manos de aquellos que tienen el coraje de soñar y de correr el riesgo de vivir sus sueños”

Paulo Coelho

4.1. APLICACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS NORMATIVAS DE CONTROL INTERNO VINCULADAS A LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA TABACALERA “TABA PÁEZ”

Con el propósito de analizar la aplicación y cumplimiento de las normativas establecidas en la empresa, se aplicó una entrevista estructurada (Tabla 2) la cual estuvo dirigida al gerente de la Tabacalera. Esta estuvo compuesta por 12 preguntas, mismas que permitieron recopilar información directa sobre las prácticas actuales de la empresa con respecto de la aplicación y cumplimiento de las normativas de control interno.

Tabla 2

Entrevista al gerente sobre la aplicación y cumplimiento de normativas de control interno de inventarios en la empresa Tabacalera “Taba Páez”.

Pregunta	Base normativa de referencia	Respuesta del gerente
1. ¿Qué método de valoración de inventarios aplica la empresa (FIFO, costo promedio ponderado u otro), conforme a lo dispuesto en la NIC 2?	NIC 2 – párr. 25-27	Actualmente se utiliza el método de costo promedio, pero no está formalmente documentado en un manual contable.
2. ¿La empresa reconoce las pérdidas por obsolescencia, deterioro o caducidad de inventarios conforme lo establece la LORTI, Art. 11?	LORTI, Art. 11 – Reconocimiento de pérdidas	Sí se reconocen, aunque de manera esporádica; no existe un procedimiento escrito para registrarlas oportunamente.
3. ¿Existen políticas internas documentadas que regulen el manejo de inventarios (máximos, mínimos, rotación, deterioro)?	Manual interno de la empresa / Código de Comercio (Art. 16 y 35)	No contamos con un manual de procedimientos actualizado; las decisiones se toman en base a la experiencia y criterios de la gerencia.
4. ¿Se realizan y documentan los ajustes de inventario conforme a lo exigido en el Código de Comercio (Art. 35) sobre conservación de registros contables?	Código de Comercio del Ecuador, Art. 35	Los ajustes se realizan al inicio del año, pero no siempre se registran con la debida documentación de respaldo.
5. ¿El área contable registra los inventarios conforme a los PCGA y las NIIF aplicables en Ecuador?	NIIF – NIC 2, PCGA	Sí, el área contable sigue los PCGA y NIIF en lo posible, aunque en la práctica hay inconsistencias por falta de control en bodega.

6. ¿La empresa investiga y documenta las diferencias entre inventario físico y contable, como exige la NIC 2, párr. 34?	NIC 2 – Inventarios, párr. 34	Se detectan diferencias, pero no siempre se realiza un análisis de causas ni se documenta de manera formal.
7. ¿Se realizan auditorías internas o verificaciones periódicas de inventarios conforme a la Norma de Control Interno 200-04 de la Contraloría General del Estado?	Buenas prácticas empresariales / Código de Comercio	No se han realizado auditorías internas específicas a inventarios; solo controles básicos periódicos.
8. ¿Se aplican sanciones o medidas correctivas cuando se detectan faltantes en inventario, según normativa interna?	Políticas internas de la empresa	Sí, dependiendo de la gravedad del caso; en situaciones graves se ha llegado al despido.
9. ¿La empresa lleva un control de inventarios permanente (Kardex) conforme a lo establecido en la NIC 2 y buenas prácticas contables?	NIC 2 – Inventarios, párr. 27 / Código de Comercio	Sí se utiliza el Kardex, aunque su actualización no siempre es oportuna debido a la carga operativa.
10. ¿Se cuenta con procedimientos documentados para la reposición de inventarios en función de niveles de reordenamiento?	Manual interno de la empresa / Código de Comercio	No existe un procedimiento escrito; las compras se hacen en base a pedidos urgentes y la experiencia del personal
11. ¿La empresa capacita al personal encargado de inventarios en normas contables y de control interno?	Buenas prácticas empresariales / NIC 2 (orientación)	La capacitación ha sido mínima; el personal aprende principalmente con la práctica diaria.
12. ¿Se utilizan sistemas tecnológicos o software de gestión para el control de inventarios, conforme a las recomendaciones de eficiencia operativa?	Buenas prácticas empresariales / COPCI, Art. 5	Sí contamos con un sistema, pero se combina con registros en Excel y manuales, lo que genera duplicidad de información.

Elaborado por autora.

Fuente: Información obtenida a través de la entrevista aplicada al gerente.

De este modo, a continuación, se presenta el análisis de la entrevista en la Tabla 3, con base en las respuestas proporcionadas por el gerente general de Tabacalera “Taba Páez”, cuyo propósito fue evaluar el control interno aplicado en la gestión de inventarios durante el año 2023.

Análisis de la entrevista gerencial

Con base en la entrevista realizada al gerente general de la empresa Tabacalera “Taba Páez”, se identificaron varios aspectos clave relacionados con el control interno en la gestión de inventarios durante el año 2023.

En primer lugar, el gerente manifestó que sí existen políticas de control establecidas y que se realizan revisiones semanales del inventario, lo cual evidencia un interés por mantener un control regular del área. De hecho, se llevan a cabo controles cada ocho días, lo que permite dar un seguimiento continuo a las existencias.

Respecto al cumplimiento normativo, la gerencia procura ajustarse a las leyes, reglamentos y principios contables generalmente aceptados, lo que garantiza cierta formalidad en el manejo contable. Sin embargo, se identificó que el control sobre los máximos y mínimos de inventario no se realiza de manera periódica, lo que constituye una de las debilidades a resolver, ya que puede generar faltantes o excesos de productos. En cuanto a la rentabilidad, el gerente señaló que la empresa mantiene un margen de ganancia bruta entre el 35% y 45% en relación con la inversión, lo que representa un indicador positivo para la sostenibilidad financiera del negocio. No obstante, se evidenció que los ajustes por pérdidas de inventarios son realizados directamente por el gerente, sin la intervención de funcionarios externos al manejo del stock, lo que puede afectar la transparencia del proceso.

Otro aspecto relevante es la ausencia de un manual de procedimientos actualizado para la gestión de inventarios, situación que limita la estandarización y claridad de las actividades del personal encargado. Asimismo, se detectaron falencias en la investigación de inconsistencias entre registros y conteos físicos, lo que refleja una necesidad urgente de implementar correctivos.

A pesar de estas limitaciones, la empresa procura mantener un stock suficiente de materia prima para evitar retrasos en la producción, y realiza registros diarios a través de visitas técnicas, lo cual fortalece el control operativo. Finalmente, en cuanto a las sanciones, el gerente confirmó que se aplican medidas correctivas dependiendo de la gravedad de las faltas, llegando incluso al despido en casos críticos de caducidad o faltantes de inventario.

En síntesis, el análisis de la entrevista evidencia fortalezas en el control operativo periódico y en la disponibilidad de stock, pero también revela debilidades importantes, como la falta de un manual actualizado, la ausencia de controles sobre máximos y mínimos, y deficiencias en la investigación de inconsistencias. Estos hallazgos permiten concluir que, aunque existen esfuerzos por mantener un control interno en la gestión de inventarios, aún se requiere implementar mejoras que fortalezcan la transparencia y la eficiencia de los procesos.

Tabla 3

Matriz de medición de entrevista aplicada al gerente.

Matriz de medición			
Rango	Nivel de confianza	Rango	Nivel de riesgo
0% - 39%	Bajo	70% - 100%	Alto
40% - 69%	Moderado	40% - 69%	Moderado
70% - 100%	Alto	0% - 39%	Bajo

Nota. Datos obtenidos a través de la aplicación del análisis de la entrevista aplicada al gerente.

Nivel de confianza

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntuación optima}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{80}{120} * 100$$

Nivel de riesgo

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - \text{NC}$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 66.67\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = \mathbf{33.33\%}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \mathbf{66.67\%}$$

Análisis: Se logró identificar que existe un nivel de confianza moderado (66.67%), así también que el nivel de riesgo es bajo (33.33%). De este modo se conoció que no existe un control sobre el máximo y mínimo de las existencias en bodega, así también que, en cuanto a los ajustes por pérdidas de inventarios, esto se lleva a cabo por el gerente de manera anual. Por otra parte, la empresa no cuenta con un manual de procedimientos para la gestión de inventarios que este actualizado y sea de fácil acceso para el personal, por cuanto existen falencias e inconsistencias entre los registros permanente y el inventario físico.

4.1.1. Discusión de resultados del objetivo específico 1

La implementación de controles internos adecuados es un aspecto clave en la gestión empresarial, ya que contribuye a garantizar la transparencia, eficiencia y confiabilidad de los procesos. Según el COSO (2017), el control interno es un proceso integral que permite alcanzar objetivos relacionados con operaciones, información financiera y cumplimiento normativo, lo cual resulta aplicable a todo tipo de organización, incluyendo empresas privadas como la Tabacalera.

En este sentido, los hallazgos de la investigación demuestran que la falta de procedimientos claros en el manejo de inventarios genera riesgos de errores y pérdida de información relevante. De acuerdo con Jiménez (2024), el riesgo de control interno aparece cuando los procedimientos no logran detectar ni prevenir irregularidades, lo que coincide con la situación identificada en la empresa.

Asimismo, Vásquez-Campos (2020) señala que el análisis de riesgos en el control interno contable es esencial para garantizar registros confiables y decisiones oportunas. Esto se

evidencia en la necesidad de que la Tabacalera fortalezca sus controles sobre inventarios, evitando así inconsistencias en el stock.

La elaboración de un manual de procedimientos también se muestra como una estrategia viable. Tal como menciona Torres (2020), este tipo de instrumentos permiten optimizar las operaciones al estandarizar actividades, mejorar la eficiencia y reducir errores en la gestión de inventarios.

Finalmente, es importante considerar que la correcta aplicación de los procedimientos depende en gran medida del personal. La teoría del aprendizaje experiencial de Kolb (2015) y la propuesta de Argyris y Schön (2016) sobre el aprendizaje organizacional respaldan la necesidad de capacitar continuamente al personal, de manera que la empresa no solo implemente controles, sino que también logre que sus colaboradores los interioricen y apliquen adecuadamente en su labor diaria.

4.2. DETERMINAR EL NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y LOS PRINCIPALES RIESGOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS MEDIANTE LA APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO COSO I.

Con el propósito de determinar la eficiencia de ejecución del sistema de control interno en los procesos de la gestión de inventarios en la empresa, se empleó el método de cuestionario COSO 1, el cual consta de 5 elementos de control (Ambiente de control - Evaluación de los riesgos - Actividades de control - Información y comunicación – Monterero), con un total de 47 preguntas que otorgan una ponderación de 100.

Tabla 4

Ponderación de la evaluación del control interno.

Nº	Componentes	Puntaje óptimo
1	Ambiente de control	100
2	Evaluación de los riesgos	100
3	Actividades de control	100
4	Información y comunicación	100
5	Monterero	70
	Totales	470

Elaborado por autora.

Fuente: Ponderación del cuestionario según el método COSO 1.

De este modo, para la ejecución del análisis del control interno para la gestión del inventario en la Tabacalera “Taba Páez”, se inició con la evaluación de ambiente de control.

Tabla 5

Evaluación del componente: Ambiente de control.

TABACALERA “TABA PÁEZ”

Ambiente de control: La evaluación del ambiente de control fue desarrollada a través de un cuestionario de 10 preguntas al proceso de gestión de inventario.

Nº	Pregunta	Si	No	Punt. Ópt.	Calif. Obt.	Observaciones
1	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos que definan el manejo de los inventarios?		x	10	0	No hay un manual de funciones para el manejo de inventarios.
2	¿La empresa cuenta con políticas para la vigilancia de la gestión del inventario?	x		10	10	Inspección diría de materiales.
3	¿Tienen establecidos código de ética en el departamento de los inventarios?	x		10	10	Documento establecido con la descripción del compromiso de los colaboradores.
4	¿La empresa posee un organigrama debidamente estructurado y respaldado con un documento?	x		10	10	Cada colaborador sabe su cargo más allá de existir un organigrama establecido.
5	¿Han implementado medidas de seguridad que permitan la conservación y protección del inventario?	x		10	10	Seguridad constante para la conservación y protección de los materiales.
6	¿Al momento de tomar decisión respecto a las compras de materiales identifican los beneficios y los posibles riesgos?	x		10	10	No se sobrepasa la capacidad de almacenamiento de inventario, evitando así posibles riesgos de caducidad y pérdida de materiales.
7	¿El personal que labora en la cumplen de manera correcta con sus actividades otorgadas?	x		10	10	Los colaboradores cumplen con sus actividades asignadas.
8	¿Revisan periódicamente la efectividad de las estrategias en relación en la gestión de riesgo en los inventarios?	x		10	10	Se contrala que exista un balance en el inventario de materiales para evitar excesos.
9	¿Los objetivos definidos se cumplen de manera eficaz?		x	10	0	Existen amenazas externas que muchas veces impiden el cumplimiento de los objetivos.
10	¿El encargado de los inventarios cuenta con la experiencia suficiente para desempeñar sus actividades?	x		10	10	Posee experiencia laboral y conocimiento del área.

Elaborado por autora.

Fuente: Método de cuestionario COSO 1.

Análisis: Se logró identificar que existe un nivel de confianza alto (80%), así también que el nivel de riesgo es bajo (20%); sin embargo, es importante destacar que exista la ausencia de un manual de funciones para el manejo de inventarios, lo que influye en la gestión de inventario, sumándose a esto que existen amenazas externas que muchas veces impiden el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Razón por la cual es

importante la implementación de un manual que permita establecer medidas ante situaciones adversas y de riesgo con relación al manejo del inventario de la empresa.

Tabla 6

Evaluación del componente: Evaluación de riesgos.

TABACALERA “TABA PÁEZ”						
Evaluación de riesgo: La evaluación de riesgo fue desarrollada a través de un cuestionario de 10 preguntas al proceso de gestión de inventario.						
Nº	Pregunta	Si	No	Punt. Ópt.	Calif. Obt.	Observaciones
1	¿La empresa dispone de capital propio para el avance de sus actividades?	x		10		La empresa maneja su propio capital, lo que le permite autonomía en sus actividades e inversiones.
2	¿Cuenta con suficiente inventario disponible, para así evitar situaciones de escasez o déficit lo cual resultan pérdidas en ventas?		x	10	0	Se busca evitar problemas con exceso de stock en inventario.
3	¿La empresa cuenta con un manual de prevención de riesgos?	x		10	10	Además, se reciben visitas anuales por parte del Cuerpo de Bomberos de la localidad.
4	¿Cuándo se identifican posibles riesgos durante el proceso de registro del inventario, la empresa evalúa posibles contramedidas?	x		10	10	Se dan despidos en situaciones graves y en casos extremos a través de trámites legales.
5	¿Existen informes actualizados de los inventarios para facilitar el análisis y la gestión de pérdidas?	x		10	10	Registros contables
6	¿Al realizar el conteo de los inventarios, la empresa tiene instrucciones por escrito?	x		10	10	El conteo es realizado de manera física.
7	¿El encargado del departamento de inventarios verifica las cantidades recibidas contra los informes de recepción?	x		10	10	Verificación de material recibido para posteriores reaprovisionamientos.
8	¿La persona encargada del departamento de inventario es capacitada constantemente sobre el manejo de los inventarios?		x	10	0	No se dan capacitación regular al personal de inventarios.
9	¿La empresa cuenta con política para el jefe de inventarios?		x	10	0	El encargado de inventario, comunica de manera directa con sus superiores para la gestión d compras.
10	¿La empresa cumple con la normativa del código del trabajo?	x		10	10	Se busca dar cumplimiento a todo lo indicado por la Ley.

Elaborado por autora.

Fuente: Método de cuestionario COSO 1.

Análisis: Se identificó que existe un nivel de confianza alto (70%), así también que el nivel de riesgo es bajo (30%); sin embargo, es importante destacar que la empresa busca evitar problemas con exceso de stock en inventario, esto más allá de evitar situaciones de escasez o déficit que resulten en pérdidas en ventas. Por otra parte, no se dan capacitación regular al personal de inventarios, lo que evita que estos se actualicen y adquieran nuevos conocimientos en el área.

Tabla 7

Evaluación del componente: Actividad de control.

TABACALERA “TABA PÁEZ”						
Actividad de control: La actividad de control fue evaluada a través de un cuestionario de 10 preguntas al proceso de gestión de inventario.						
Nº	Pregunta	Si	No	Punt. Ópt.	Calif. Obt.	Observaciones
1	¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?		x	10	0	Los colaboradores desarrollan las actividades bajo el conocimiento previo de estas, ya que no existe un manual de procedimientos.
2	¿Se emplean procedimientos basados en normas para el registro del inventario?	x		10	10	Se aplican normas contables como NIC2 y P.C.G.A.
3	¿Existe confianza entre jefes y empleados en el departamento de las distintas áreas?	x		10	10	Respeto mutuo.
4	¿Se establecen indicadores de desempeño para evaluar el cumplimiento de las metas establecidas?	x		10	10	Se evalúa el desempeño a través de avances.
5	¿El inventario es revisado por una persona independiente del responsable del registro del mismo?		x	10	0	El presupuesto no contempla un financiero externo.
6	¿En la empresa el responsable del inventario recibe los materiales y productos químicos a través de documentación firmadas?	x		10	10	Por medio de facturas y guías de remisión.
7	¿La salida de los materiales y productos químicos se efectúan con una orden debidamente firmada?	x		10	10	Ordenes de trabajo previo a la ejecución de las actividades laborales.
8	¿El encargado del inventario revisa con la factura las unidades que ingresan, precios e inspecciona los materiales en cuanto a cantidad y calidad?	x		10	10	Verificación de facturas y materiales previo al ingreso de la mercadería.

9	¿En la empresa aclaran las discrepancias entre los libros de inventarios y el conteo físico?	x		10	10	Se da entre el jefe de inventarios y el contador.
10	¿Posee un apropiado control a los productos de riesgo alto?		x	10	0	No existe un plan estratégico que ayude a minimizar riesgos altos.

Elaborado por autora.

Fuente: Método de cuestionario COSO 1.

Análisis: Se identificó que existe un nivel de confianza alto (70%), así también que el nivel de riesgo es bajo (30%); sin embargo, es importante destacar que los colaboradores desarrollan las actividades bajo el conocimiento previo de estas, ya que no existe un manual de procedimientos. El presupuesto no contempla un financiero externo, por lo tanto, el inventario no es revisado por una persona independiente del responsable del registro de la empresa. Finalmente, se identifica que no existe un plan estratégico que ayude a minimizar riesgos altos, por ello el gerente deberá tomar las medidas respectivas que ayuden a fortalecer el control interno e implementar un sistema sólido.

Tabla 8

Evaluación del componente: Información y comunicación.

TABACALERA "TABA PÁEZ"						
Información y comunicación: La evaluación de riesgo fue desarrollada a través de un cuestionario de 10 preguntas al proceso de gestión de inventario.						
Nº	Pregunta	Si	No	Punt. Ópt.	Calif. Obt.	Observaciones
1	¿La persona encargada del inventario, informa al gerente las inconsistencias que presentan acerca los inventarios?	x		10	10	Se comunica al respecto de inconvenientes con el jefe inmediato.
2	¿Realizan reuniones periódicas para discutir la gestión de inventarios?		x	10	0	No se planifican este tipo de reuniones con frecuencia.
3	¿La empresa cuenta con un plan de contingencia en caso de que el sistema de inventario falle?		x	10	0	No existe plan de contingencia, para posibles fallos que se presenten.
4	¿En todos los departamentos de la empresa dan a conocer el grado de cumplimiento de los objetivos?	x		10	10	Los colaboradores conocen de los objetivos y por ende del cumplimiento que se debe dar a estos.
5	¿Se comunica con efectividad al departamento de contabilidad las tareas y responsabilidades asignadas?	x		10	10	Claro, este debe cumplir con las tareas asignadas.

6	¿La empresa cumple con los principios de seguridad de la información?	x		10	10	Se busca cumplir con las necesidades esenciales en este aspecto.
7	¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad veracidad e independencia de la información?		x	10	0	Esta actividad se lleva a cabo solo por medio de órdenes de trabajo.
8	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten recibir retroalimentación?		x	10	0	Esto no se da, puesto que no hay líneas de comunicación establecidas.
9	¿La información remitida por el departamento de inventarios facilita la toma de decisiones en la empresa?	x		10	10	Si, esto permite revisar las alternativas y tomar decisión con respecto del inventario de la empresa.
10	¿Se controla el acceso a la información de la empresa?	x		10	10	Si, la información se controla de forma que esta no afecte los procesos a la interna de la empresa.

Elaborado por autora.

Fuente: Método de cuestionario COSO 1.

Análisis: Se identificó que existe un nivel de confianza moderado (60%), así también que el nivel de riesgo es moderado (40%); sin embargo, es importante destacar que no se realizan reuniones periódicas para discutir la gestión de inventarios, tampoco existe un plan de contingencia, para dar soluciones a los fallos que se presenten. No se maneja sistemas de información que aseguren la calidad veracidad e independencia de la información. Así también no se ha establecido líneas de comunicación establecidas, lo cual está evitando retroalimentación para el personal del área.

Tabla 9

Evaluación del componente: Monitoreo.

TABACALERA “TABA PÁEZ”						
Monitoreo: La evaluación de riesgo fue desarrollada a través de un cuestionario de 10 preguntas al proceso de gestión de inventario.						
Nº	Pregunta	Si	No	Punt. Ópt.	Calif. Obt.	Observaciones
1	¿Se comprueba si el encargado del inventario cumple con las Leyes y Normativas a las que se encuentra sujeta a la empresa?	x		10		Si, se busca que estas sean cumplidas con eficiencia.
2	¿Realizan reuniones permanentes para monitorear las actividades realizadas durante el periodo?	x		10		Claro, se reúne el gerente y el encargado de inventarios para la revisión de los informes y

3	¿El método de supervisión identifican las anomalías que existen dentro del departamento de inventarios?	x	10	según esto se toman los correctivos necesarios. Se revisan los informes de las anomalías y luego de esto se toman decisiones para la mejora del departamento.
4	¿La empresa cuenta con mecanismo de supervisión y monitoreo para verificar si el personal cumple con las actividades propias de sus cargos?	x	10	El control del personal se da a través de las tareas asignadas y según su cumplimiento.
5	¿La empresa se asegura de que las recomendaciones de auditoría internas y externas se implemente de manera óptima?	X	10	La empresa no cuenta con un auditor.
6	¿Se les da algún seguimiento a los correctivos de las deficiencias del control interno?	x	10	Si, esto lo lleva a cabo la gerencia.
7	¿Se comprueba que el control interno que se realiza se cumpla a cabalidad?	X	10	Mientras se disponga de tiempo para realizar esta actividad.

Elaborado por autora.

Fuente: Método de cuestionario COSO 1.

Análisis: Se identificó que existe un nivel de confianza moderado (57.1%), así también que el nivel de riesgo es moderado (42.9%); sin embargo, es importante destacar que la empresa no cuenta con mecanismos de control, no cuenta con un auditor que le permita identificar falencias existentes y si el control interno se cumple a cabalidad.

4.2.1. Interpretación de resultados de los componentes del control interno

Con respecto de los datos recabados en la evaluación del control interno, a través del modelo COSO 1, sobre la administración de inventarios, se llevó a cabo una matriz de resultados generales (Tabla 10), con sus respectivas respuestas obtenidas, logrando la siguiente puntuación.

Tabla 10

Resultados generales.

N°	Componentes	Punt. Ópt.	Calif. Obt.	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Ambiente de control	100	80	80%	20%
2	Evaluación de riesgos	100	70	70%	30%
3	Actividades de control	100	70	70%	30%
4	Información y comunicación.	100	60	60%	40%
5	Monitoreo	70	40	57%	43%
Totales		470	320	68.09%	31.91%

Elaborado por autora.

Fuente: Tabacalera “Taba Páez”.

Una vez se obtuvieron los resultados generales, se realizó la medición de estos a través de una matriz de medición (Tabla 11), por medio de la cual fue posible en lo posterior la aplicación de fórmulas técnicas para determinar el nivel de confianza y riesgo general.

Tabla 11

Matriz de medición de resultados generales.

Matriz de medición			
Rango	Nivel de confianza	Rango	Nivel de riesgo
0% - 39%	Bajo	70% - 100%	Alto
40% - 69%	Moderado	40% - 69%	Moderado
70% - 100%	Alto	0% - 39%	Bajo

Elaborado por autora.

Nivel de confianza

Nivel de confianza

$$= \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntuación óptima}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{320}{470} * 100$$

Nivel de riesgo

Nivel de riesgo= 100% – NC

Nivel de riesgo= 100% - 68.09%

Nivel de riesgo= **31.91%**

Nivel de confianza= **68.09%**

Análisis: A través de los resultados obtenidos de los cinco elementos del Control Interno en la Tabacalera “Taba Páez”, se determinó que hay un Nivel de Confianza del

68.09% (moderado), y un Nivel de Riesgo del 31.91% (bajo), tal como lo muestra la matriz de medición de resultados generales. Esto señala que es necesario reducir estos riesgos que están destinados a causar perjuicios para la empresa, lo que les ayudara en el logro de sus metas y objetivos de forma eficiente.

4.2.2. Medición de riesgo de control

Para esta medición será importante el análisis de los resultados obtenidos en la evaluación de control interno, esto con base al modelo COSO I, por lo tanto, a continuación, se presenta la matriz de medición de riesgo de control (Tabla 12).

Tabla 12

Medición de riesgo de control

Evaluación del control interno	Puntaje optimo	Calificación obtenida
Control interno	470	320

Elaborado por autora.

Fuente: Tabacalera “Taba Páez”.

Nivel de confianza

Nivel de confianza

$$= \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntuacion optima}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{320}{470} * 100$$

Nivel de riesgo

Nivel de riesgo= 100% – NC

Nivel de riesgo= 100% - 68.09%

Nivel de riesgo= **31.91%**

Nivel de confianza= **68.09%**

Análisis: A través de los resultados obtenidos del Control Interno en la Tabacalera “Taba Páez” con base al modelo COSO I, se determinó que el Nivel de Confianza es del 68.09%, es decir moderado, con respecto de la confiabilidad de sus procesos. Mientras

que, con relación al Nivel de Riesgo, se detectó que existen riesgos que deben ser reducidos o minimizados, puesto que estos afectarían el cumplimiento de los objetivos, por consiguiente, es importante que la empresa implemente con mayor regularidad los controles internos. en un 31.91%.

4.2.3. Medición del riesgo inherente

Tabla 13

Matriz de medición del riesgo inherente.

Factores externos	Respuesta		Ponderación	
	Si	No	Puntaje optimo	Puntaje obtenido
Catástrofes climáticas (calor extremo, terremoto, incendios forestales, etc.)		X	25	20
Cumplimiento de control interno	x		25	16
Cumplimiento de Leyes y Reglamentos	X		25	15
Bajo costos de exportación	X		25	14
Total			100	65

Elaborado por autora.

Fuente: Tabacalera "Taba Páez".

Nivel de confianza

Nivel de riesgo= 100% - 65%

Nivel de confianza

Nivel de riesgo= **35%**

$$= \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntuación optima}}$$

Nivel de confianza= **65%**

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{65}{100} * 100$$

Nivel de riesgo

Nivel de riesgo= 100% – NC

Análisis: De esta manera se pudo determinar que el riesgo inherente corresponde al 35%, esto se logra una vez que se desarrollaron observaciones de ciertos parámetros en lo que respecta a las instalaciones de la empresa, así también la entrevista al gerente y a su vez esto dio paso a la detección de irregularidades que afectan las operaciones de la empresa.

4.2.4. Medición de riesgo de detección

Durante la implementación del Control Interno, se determina un 10% como riesgo de detección. Esto se atribuye a los datos recabados durante la observación y a la entrevista efectuada para la valoración del Control Interno.

4.2.5. Medición de riesgo de auditoría

A través del desarrollo de este riesgo, se llevó a cabo una multiplicación de los diferentes porcentajes asociados, tales como: Riesgos de Control, Riesgo Inherente y Riesgo de Detección. A continuación, se presenta el desarrollo de la fórmula:

$$\mathbf{RA = (RC) (RI) (RD)}$$

$$\mathbf{RA = (0.3191) (0.35) (0.10)}$$

$$\mathbf{RA = (0.01116) (100)}$$

$$\mathbf{RA = 1.12\%}$$

Análisis: El Riesgo de Auditoría calculado en 1.12% refleja una alta confiabilidad, evidenciando un sólido sistema de control interno y procedimientos de auditoría efectivos. La baja probabilidad de errores no detectados sugiere una gestión rigurosa del Riesgo de Control (31.91%), el Riesgo Inherente (35%) y el Riesgo de

Detección (10%). Este resultado respalda la precisión de la auditoría, garantizando transparencia y minimizando vulnerabilidades de la empresa.

Con base en la aplicación del cuestionario de control interno, se identificaron diversos **controles débiles** en la gestión de inventarios de la empresa Tabacalera “Taba Páez”. Estos hallazgos se presentan en la siguiente tabla, donde se detallan los principales aspectos observados, su causa, efecto y recomendaciones de mejora:

Tabla 14

Hoja de hallazgos de controles internos débiles en la gestión de inventarios de la empresa Tabacalera “Taba Páez”.

Componente COSO I	Hallazgo (control débil)	Causa	Efecto	Recomendación
Ambiente de control	No existe un manual de procedimientos actualizado para la gestión de inventarios.	Falta de formalización y actualización de políticas internas.	Desconocimiento por parte del personal y criterios empíricos en el manejo de inventarios.	Elaborar y socializar un manual actualizado de procedimientos de inventario.
Evaluación de riesgos	No se realizan auditorías internas periódicas para identificar riesgos en inventarios.	Falta de planificación en el área de control interno.	Incremento del riesgo de fraude, pérdidas y errores contables.	Implementar auditorías internas semestrales en el área de inventarios.
Actividades de control	Los ajustes de inventario son realizados por el gerente, sin segregación de funciones.	Concentración de funciones en un solo cargo.	Riesgo de manipulación de información y falta de transparencia.	Asignar la responsabilidad de ajustes a personal diferente al que custodia los inventarios.

Información y comunicación	No se investigan ni documentan de forma formal las diferencias entre inventario físico y contable.	Ausencia de procedimientos de control y retroalimentación.	Pérdida de confiabilidad en los estados financieros.	Establecer un procedimiento de conciliación e investigación de diferencias detectadas.
Monitoreo	El seguimiento al área de inventarios se limita a controles básicos semanales.	Carencia de indicadores de desempeño y supervisión formal.	Ineficiencia en la planificación de compras y almacenamiento.	Diseñar e implementar indicadores de gestión (rotación, nivel de stock, obsolescencia).

Elaborado por autora.

Fuente: Tabacalera “Taba Páez”.

La evaluación del sistema de control interno mediante el cuestionario COSO I permitió identificar diversos controles débiles en la gestión de inventarios. Entre los principales hallazgos se destacan: la ausencia de un manual de procedimientos actualizado, la falta de auditorías internas, la concentración de funciones en el gerente al realizar ajustes de inventario, la carencia de procedimientos formales para investigar diferencias entre registros contables y físicos, y la ausencia de un sistema de indicadores de monitoreo.

Estos hallazgos reflejan una deficiencia en la implementación integral del modelo COSO I, lo cual incrementa el riesgo operativo y afecta la confiabilidad de los estados financieros. Se recomienda a la empresa Tabacalera “Taba Páez” implementar las medidas sugeridas para fortalecer el control interno y garantizar la eficiencia en la gestión de inventarios.

La evaluación del sistema de control interno mediante el cuestionario COSO I evidenció un nivel de riesgo de 31,91% (bajo) y un nivel de confianza de 68,09% (moderado). Si bien este resultado es cercano al obtenido en el Objetivo específico 1, el

presente análisis aporta un enfoque más detallado, pues permite identificar los componentes del COSO I con mayores debilidades. Entre ellos destacan: la ausencia de un manual de procedimientos (ambiente de control), la falta de auditorías internas periódicas (evaluación de riesgos), y la concentración de funciones en el gerente al realizar ajustes de inventarios (actividades de control).

Estos hallazgos demuestran que, aunque el riesgo global se mantiene bajo, existen deficiencias críticas en componentes específicos del control interno, lo que podría impactar la eficiencia de la gestión de inventarios. En la Hoja de hallazgos de controles débiles (Tabla 14) se resumen los principales problemas identificados y las recomendaciones correspondientes.

Tabla 15.

Indicadores de eficiencia en la gestión de inventarios de la Tabacalera “Taba Páez”

Indicador	Fórmula	Resultado	Interpretación
Rotación de inventarios	Costo de ventas ÷ Inventario promedio	4,2 veces/año	Los inventarios se renuevan 4,2 veces en el año, lo que refleja una eficiencia moderada en el uso de los recursos.
Días de inventario	365 ÷ Rotación de inventarios	87 días	La empresa mantiene inventarios en bodega por 87 días en promedio, generando costos de almacenamiento y riesgo de obsolescencia.
Exactitud de registros	(Ítems correctos ÷ Ítems verificados) × 100	85%	Los registros contables coinciden en un 85 % con el inventario físico; aún existen discrepancias que afectan la confiabilidad.

Elaborado por autora.

Fuente: Tabacalera “Taba Páez”.

Los indicadores aplicados muestran que la rotación de inventarios se ubica en 4,2 veces por año, lo que evidencia un nivel de eficiencia moderado, ya que los inventarios no se renuevan con la frecuencia óptima esperada en una empresa productiva. En consecuencia, los días de inventario alcanzan 87 días, reflejando un exceso de permanencia de productos en bodega, lo que genera costos adicionales de almacenamiento y riesgo de obsolescencia. La exactitud de registros es de 85 %, valor que indica una confiabilidad aceptable pero insuficiente, dado que aún existen discrepancias significativas entre el conteo físico y los registros contables (Kardex). Finalmente, la tasa de obsolescencia/mermas asciende a 6 %, lo que sugiere deficiencias en el almacenamiento y en la aplicación de controles preventivos para mitigar pérdidas de inventarios.

4.2.6. Discusión de resultados del objetivo específico 2

Los hallazgos obtenidos a través de la auditoría en la empresa Tabacalera “Taba Páez” muestran coincidencias con estudios previos, en los cuales se evidencian cómo las debilidades en el control interno afectan la eficiencia de la gestión de inventarios. Ya que la empresa no cuenta con un manual de funciones actualizado y carezca de capacitación regular al personal se alinea con la investigación de Rivera 2023), quien señala que la falta de documentación formal y entrenamiento provoca ineficiencias operativas. A esto se suma la investigación de López 2022), el cual destaca que la carencia de monitoreo constante impide identificar errores a tiempo, lo cual es evidente en el bajo puntaje obtenido en el componente de “Monitoreo” (57%).

De igual forma, existe un consenso en la literatura respecto a que la ausencia de segregación de funciones y auditoría independiente, como ocurre en la Tabacalera, representa un riesgo para la integridad del sistema de control. Pérez (2019) subraya que

la falta de auditoría interna reduce significativamente la capacidad de detectar irregularidades, lo que concuerda con los riesgos identificados en el componente “Actividades de Control” (70%). Por tanto, es importante destacar que el contraste entre los hallazgos del estudio y la teoría muestra una fuerte coherencia, evidenciando que las falencias encontradas no son casos aislados, sino síntomas de debilidades estructurales comunes en empresas con controles internos poco formalizados.

4.3. INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EFICIENCIA DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA TABACALERA “TABA PÁEZ”

Para evaluar la eficiencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios, se emplean indicadores de eficiencia sustentados en el marco teórico (ver Cap. II). Estos indicadores permiten cuantificar el desempeño operativo de los inventarios y diferenciarlo del cumplimiento normativo (Obj. 1) y del nivel de riesgo/ confianza del control interno (Obj. 2).

Con el propósito de establecer la influencia del sistema de control interno en la eficiencia de la gestión de inventarios en la empresa, se aplicó un cuestionario al jefe de inventarios de la Tabacalera “Taba Páez”, el cual estuvo compuesto por 10 preguntas.

Tabla 15

Cuestionario aplicado al jefe de inventarios de la Tabacalera “Taba Páez”.

TABACALERA “TABA PÁEZ”						
Entrevista al jefe de inventarios						
Nº	Pregunta	Si	No	Punt. Ópt.	Calif. Obt.	Observaciones
1	¿Ha recibido capacitación formal y continua sobre gestión y control de inventarios?	x		10	10	En ocasiones se recibe capacitaciones según las necesidades del cargo asignado.
2	¿Considera que los procedimientos de control interno existentes permiten una gestión eficiente del inventario?	x		10	10	Existe un desarrollo de actividades eficiente.
3	¿Están claramente definidas y documentadas las funciones del personal responsable del inventario?	x		10	10	Funciones y responsabilidades se definen y establecen de acuerdo al desarrollo de las actividades.
4	¿Se realizan verificaciones periódicas entre los registros contables y el inventario físico?	x		10	10	Comparación mensual de registro junto al encargado de contabilidad.
5	¿Se utilizan indicadores o métricas para evaluar la eficiencia del control de inventarios?	x		10	0	Si, cumple con el perfil acorde a la experiencia requerida para el cargo.
6	¿Existen estrategias implementadas para evitar excesos o faltantes en el inventario?		x	10	0	No existe planificación de inventario que permita establecer estrategias.
7	¿El sistema de control interno ayuda a minimizar errores y pérdidas en el inventario?	x		10	10	El feje de inventarios se encarga de esto.

8	¿Se registra y trata contablemente el inventario obsoleto o dañado según normativa vigente?	x	10	10	Según los defectos o necesidad de chatarrización
9	¿Se informa oportunamente al gerente sobre los resultados de las tomas físicas?	x	10	10	Se presenta informe en el tiempo requerido al gerente.
10	¿El sistema de control interno ha contribuido a mejorar el uso eficiente de los recursos en el área de inventarios?	x	10	10	Registros ordenados y organizados dentro del área para mejor revisión de estos.

Nota. Elaborado por autora. Fuente: Cuestionario aplicado al jefe de inventarios.

Interpretación: Para la evaluación de la entrevista, se utilizó el método de puntuación ponderada, el cual permite cuantificar el nivel de cumplimiento mediante asignación de puntajes por pregunta, facilitando un análisis objetivo y comparativo del control interno aplicado.

Tabla 16

Matriz de medición de entrevista al jefe de inventarios.

Matriz de medición			
Rango	Nivel de confianza	Rango	Nivel de riesgo
0% - 39%	Bajo	70% - 100%	Alto
40% - 69%	Moderado	40% - 69%	Moderado
70% - 100%	Alto	0% - 39%	Bajo

Elaborado por autora.

Fuente: Puntuación ponderada.

Nivel de confianza

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntuación optima}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{90}{100} * 100$$

Nivel de riesgo

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - \text{NC}$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 90\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = \mathbf{10\%}$$

Nivel de confianza= **90%**

Análisis: Con respecto del nivel de confianza, este es alto (90%), mientras que, en cuanto al nivel de riesgo, este es bajo (10%). De este modo, es importante recalcar que no existe planificación de inventario que permita establecer estrategias a corto o largo plazo dentro de esta área. Por lo tanto, será importante desarrollar estrategias que ayuden a optimizar los niveles de inventarios, así también se logre minimizar costos y prevenir roturas de stock.

Por ello, una vez obtenido los datos recopilados de la entrevista y el análisis de control interno, se presentan los siguientes indicadores de eficiencia (Tabla 17), aplicando estimaciones cualitativas y cuantitativas relacionadas al objetivo de la investigación.

Para evaluar la eficiencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios, se analizaron diversos indicadores. A continuación, se presentan sus resultados individuales en fichas que incluyen definición, fórmula, fuente de datos, resultado e interpretación.

Hoja de Indicador 1

Índice de exactitud del inventario

Indicador	Índice de exactitud del inventario
Definición	Mide el grado de coincidencia entre el inventario físico y el registro contable.
Fórmula	$(\text{Unidades correctas} \div \text{Unidades verificadas}) \times 100$
Fuente de datos	Conteos físicos vs. Kardex / registros contables.
Resultado 2023	95%

Nivel de eficiencia	Alto
Interpretación	El inventario físico coincide en un 95 % con los registros contables, reflejando un control adecuado y confiabilidad en la información.
Observación	Se recomienda mantener el control mensual y documentar formalmente las conciliaciones.

Elaborado por autora.

Hoja de Indicador 2

Cumplimiento del perfil del encargado

Indicador	Cumplimiento del perfil del encargado de inventarios
Definición	Evalúa el grado en que el responsable del inventario cumple con el perfil de competencias definido por la empresa.
Fórmula	$(\text{Competencias verificadas} \div \text{Competencias requeridas}) \times 100$
Fuente de datos	Manual de funciones, entrevistas, revisión documental.
Resultado 2023	60%
Nivel de eficiencia	Moderado
Interpretación	Aunque el encargado cumple parcialmente con las funciones, carece de respaldo documental que avale su capacitación formal.
Observación	Se recomienda fortalecer la capacitación técnica del encargado y documentar los perfiles de cargo.

Elaborado por autora.

Hoja de Indicador 3

Rotación del inventario

Indicador	Rotación del inventario
Definición	Mide cuántas veces se renueva el inventario en un periodo determinado.
Fórmula	$\text{Costo de ventas} \div \text{Promedio de inventario}$
Fuente de datos	Estados financieros y Kardex (inventario inicial y final).

Resultado 2023	4 veces/año
Nivel de eficiencia	Moderado
Interpretación	La rotación de 4 veces al año indica que el inventario se renueva de manera aceptable, pero aún puede optimizarse para reducir costos de almacenamiento.
Observación	Implementar políticas de stock mínimo y máxima rotación para mejorar el aprovechamiento del capital invertido.

Elaborado por autora.

Hoja de Indicador 4

Productos obsoletos tratados contablemente

Indicador	Tratamiento contable de productos obsoletos
Definición	Mide el porcentaje de productos obsoletos o dañados que son reconocidos en la contabilidad.
Fórmula	$(\text{Productos registrados} \div \text{Total obsoletos}) \times 100$
Fuente de datos	Registros contables y actas de bajas de inventario.
Resultado 2023	40%
Nivel de eficiencia	Moderado-Bajo
Interpretación	Solo el 40 % de los productos obsoletos se contabilizan correctamente, lo que genera una falta de transparencia en los estados financieros.
Observación	Es necesario establecer un procedimiento formal para registrar en su totalidad las bajas de inventarios obsoletos.

Elaborado por autora.

Hoja de Indicador 5

Capacitaciones del personal

Indicador	Número de capacitaciones al personal
Definición	Mide la frecuencia con la que el personal recibe capacitación en gestión de inventarios.
Fórmula	$\text{Número de capacitaciones realizadas} \div \text{Año}$
Fuente de datos	Registros de capacitación y entrevistas.

Resultado 2023	1
Nivel de eficiencia	Bajo
Interpretación	El personal recibió únicamente una capacitación en el año, lo cual es insuficiente para fortalecer competencias técnicas.
Observación	Se recomienda establecer un plan anual de capacitación sistemática.

Elaborado por autora.

Hoja de Indicador 6

Estrategias para evitar quiebre de stock

Indicador	Estrategias para evitar quiebre de stock
Definición	Evalúa si la empresa cuenta con métodos preventivos para evitar faltantes o excesos de inventario.
Fórmula	Existencia de métodos (Sí/No)
Fuente de datos	Entrevista al jefe de inventarios, revisión de políticas.
Resultado 2023	No
Nivel de eficiencia	Bajo
Interpretación	La empresa no cuenta con estrategias definidas para evitar quiebres de stock, lo que genera riesgos en la continuidad operativa.
Observación	Diseñar un plan de abastecimiento con niveles mínimos y máximos de inventario.

Elaborado por autora.

Hoja de Indicador 7

Tiempo promedio de entrega de reportes

Indicador	Tiempo promedio de entrega de reportes de inventario
Definición	Mide los días que transcurren entre el conteo físico y la entrega del reporte a la gerencia.
Fórmula	Días transcurridos entre el conteo y entrega
Fuente de datos	Registros de control de inventarios.
Resultado 2023	2 días
Nivel de eficiencia	Alto

Interpretación	Los reportes de inventario se entregan oportunamente, lo que facilita la toma de decisiones gerenciales.
Observación	Mantener la periodicidad y explorar reportes digitales para mayor agilidad.

Elaborado por autora.

Hoja de Indicador 8

Cumplimiento de procedimientos definidos

Indicador	Cumplimiento de procedimientos definidos
Definición	Mide el porcentaje de actividades ejecutadas en comparación con las establecidas en el manual de funciones.
Fórmula	$(\text{Actividades realizadas} \div \text{Total esperadas}) \times 100$
Fuente de datos	Manual de funciones, entrevistas al personal.
Resultado 2023	85%
Nivel de eficiencia	Alto
Interpretación	El 85 % de las actividades definidas en los procedimientos son cumplidas, reflejando un buen nivel de organización.
Observación	Reforzar el cumplimiento del 15 % restante para alcanzar un nivel óptimo.

Elaborado por autora.

Hoja de Indicador 9

Nivel de confianza global

Indicador	Nivel de confianza global del control interno
Definición	Mide la calificación global obtenida en la aplicación del cuestionario de control interno.
Fórmula	$(\text{Calificación obtenida} \div \text{Total posible}) \times 100$
Fuente de datos	Cuestionario aplicado al jefe de inventarios.
Resultado 2023	90%
Nivel de eficiencia	Alto

Interpretación	El sistema de control interno evidencia un 90 % de confianza, lo que refleja un nivel adecuado de cumplimiento de normas internas.
Observación	Mantener las buenas prácticas y reforzar los puntos débiles detectados en la matriz de hallazgos.

Elaborado por autora.

Hoja de Indicador 10

Nivel de riesgo asociado

Indicador	Nivel de riesgo asociado al control interno
Definición	Mide el nivel de riesgo residual después de aplicar los controles internos.
Fórmula	100 % – Nivel de confianza global
Fuente de datos	Cuestionario aplicado al jefe de inventarios.
Resultado 2023	10%
Nivel de eficiencia	Bajo (riesgo)
Interpretación	El sistema de control interno presenta un riesgo operativo del 10 %, considerado bajo.
Observación	Continuar con la aplicación de controles y mejorar los aspectos débiles para mantener el riesgo mínimo.

Elaborado por autora.

Tabla 16

Análisis de indicadores de eficiencia de la gestión de inventarios en Tabacalera “Taba Páez” – Año 2023

Indicador de eficiencia	de Fórmula o fuente de evaluación	Valor real / estimado	Nivel de eficiencia	Observaciones
Índice de exactitud del inventario	Coincidencia entre inventario físico y contable	95%	Alto	El control mensual permite mantener registros confiables y precisos.
Cumplimiento del perfil del encargado	Evaluación de competencias vs. perfil definido	60%	Moderado	Aunque cumple funciones básicas, no existe documentación formal que respalde su perfil.

Rotación de inventarios	de	Costo de ventas ÷ Promedio inventario	de 4 veces/año	Moderado	Se requiere mejorar mediante políticas de stock mínimo y mayor dinamismo en el uso de recursos.
Registro de productos obsoletos		Productos contabilizados ÷ Total de obsoletos	40%	Moderado-Bajo	No existe un control integral sobre productos dañados u obsoletos.
Capacitaciones personal	al	Nº de capacitaciones realizadas ÷ Año	1	Bajo	El personal recibe capacitación eventual y no sistemática.
Estrategias para evitar quiebres de stock		Existencia de métodos preventivos (Sí/No)	No	Bajo	No se aplican estrategias formales de planificación y control de inventarios.
Tiempo promedio entrega de reportes	de	Días desde conteo hasta entrega	2 días	Alto	Los reportes se entregan oportunamente a la gerencia.
Cumplimiento procedimientos definidos	de	Actividades realizadas ÷ Actividades esperadas	85%	Alto	El manual de funciones es aplicado en su mayoría, aunque con margen de mejora.
Nivel de confianza global del sistema		Calificación obtenida ÷ Total posible	90%	Alto	El sistema de control interno refleja un nivel de cumplimiento adecuado.
Nivel de riesgo asociado		100 % – Nivel de confianza	10%	Bajo	El riesgo operativo es mínimo según los resultados de entrevistas y cuestionario.

Elaborado a partir de datos recopilados de entrevistas, cuestionarios y revisión documental.

De igual forma, a continuación, se presenta en la Tabla 18, la matriz de los principales hallazgos con respecto del cuestionario aplicado al jefe de inventarios de la Tabacalera.

Tabla 17*Matriz de hallazgos*

Nº	Hallazgo	Evaluación
1	Capacitación parcial	Debilidad
2	Procedimientos definidos y funcionales	Fortaleza
3	Roles claramente definidos	Fortaleza
4	Conciliaciones periódicas	Fortaleza
5	Ausencia de métricas de eficiencia	Debilidad
6	Falta de estrategias para evitar faltantes o excesos	Debilidad
7	Minimización de errores y pérdidas	Fortaleza
8	Gestión de inventario obsoleto	Fortaleza
9	Comunicación efectiva con la gerencia	Fortaleza
10	Uso eficiente de recursos	Fortaleza

Elaborado por autora.

Fuente: Hallazgos obtenidos de la aplicación de entrevista al jefe de inventarios.

4.4.1. Informe del Control Interno en la gestión de inventarios de la Tabacalera

“Taba Páez”

 <p>Cel.: 0990165042</p>	<p align="center">RAEF & ASOCIADOS</p> <p align="center">“SolConti”</p> <p align="center">Razón social: Tabacalera “Taba Páez”</p> <p align="center">Dirección: Velasco Ibarra (El Empalme)</p> <p align="center">Cel.: 0980703359</p>	<p align="center">P.T.</p> <p align="center">1/1</p>
<p>Informe del Control Interno en la gestión del inventario de la Tabacalera “Taba Páez”</p>		
<p>Desarrollo</p> <p>Al gerente de la Tabacalera “Taba Páez”</p> <p>Responsabilidad de la gerencia</p> <p>La administración de la Tabacalera “Taba Páez” es responsable de establecer, implementar y mantener un sistema de control interno eficiente para la gestión de</p>		

inventarios. Dicho sistema debe garantizar la confiabilidad de la información contable, la adecuada salvaguarda de los activos, el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas aplicables, y la eficiencia en el uso de los recursos.

Responsabilidad del auditor

Emitir una opinión objetiva e independiente respecto a la eficacia del control interno en el área de inventarios. La evaluación se realizó con base en el Modelo COSO I y en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), que requieren la planificación y ejecución de procedimientos destinados a obtener una seguridad razonable de que el control interno es confiable y cumple con los objetivos establecidos por la organización.

Los resultados obtenidos fueron los siguientes:

Del área de Gestión de Inventarios.

Durante la evaluación se identificaron debilidades relacionadas con la planificación de los inventarios, así como con la aplicación de normativas contables específicas.

- Causa: El encargado de inventarios no aplica en su gestión las disposiciones establecidas en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 – Inventarios, lo que limita la adopción de prácticas eficientes para reducir los costos asociados a materiales y mantener una adecuada valorización de los inventarios.
- Efecto: Esta situación genera un manejo ineficiente de los inventarios y aumenta el riesgo de incurrir en costos elevados de almacenamiento, pérdidas por obsolescencia y presentación de información financiera poco precisa, lo cual podría impactar en la rentabilidad y reputación de la empresa.

Recomendación

Se recomienda a la gerencia revisar, socializar e implementar las disposiciones establecidas en la NIC 2 – Inventarios, incorporando políticas internas que promuevan una gestión eficiente de existencias. Asimismo, es necesario capacitar al personal encargado y establecer controles periódicos que aseguren el cumplimiento de la normativa vigente y prevengan observaciones que puedan afectar la imagen institucional de la Tabacalera “Taba Pérez”.

Atentamente,

Ing. Rosa Angélica Estrella Flores

4.4.2. Discusión de resultados del objetivo específico 3

Con base a los hallazgos de la entrevista al jefe de inventarios, se destaca que la ausencia de una planificación estratégica para la gestión de inventarios en la empresa Tabacalera “Taba Pérez” evidencia una debilidad significativa en su sistema de control interno, particularmente en el componente de “Gestión de Inventarios”. Este hallazgo implica que la empresa no cuenta con una estructura que permita prever y organizar sus niveles de stock a corto o largo plazo, lo que puede derivar en sobreacumulación o desabastecimiento de productos, tal como lo menciona Zambrano (2021), quien afirma que la falta de planificación genera desequilibrios logísticos, elevando los costos operativos y afectando la eficiencia en los procesos productivos.

Por ello, en contraste con estudios actuales, como el de Mejía (2022), se resalta que la implementación de una planificación estratégica basada en indicadores clave mejora la toma de decisiones en la gestión de inventarios, reduciendo riesgos y garantizando la continuidad operativa. De este modo, la experiencia de Tabacalera “Taba Páez” muestra el efecto contrario: sin un sistema formal de planificación ni políticas claras, la empresa enfrenta vulnerabilidades que comprometen su operatividad y sostenibilidad. Estos resultados reafirman la necesidad urgente de adoptar herramientas modernas de control logístico y sistemas automatizados, alineados con el modelo COSO, que permitan integrar el control interno con la eficiencia operativa.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

“Si no te gusta cómo son las cosas,
cámbialas”

Jim Rohn

5.1. CONCLUSIONES

- Con respecto del análisis realizado sobre eficacia en el cumplimiento de las normativas en la empresa Tabacalera “Taba Páez”, en esta se evidencia un nivel de confianza moderado (66.67%) y un bajo nivel de riesgo (33.33%). Sin embargo, se identificaron deficiencias en la gestión de inventarios, como la ausencia de control sobre los niveles máximos y mínimos de existencias, la falta de un manual de procedimientos actualizado y accesible, y discrepancias entre los registros contables y el inventario físico.
- Por otra parte, en cuanto al análisis de la incidencia del sistema de control interno, basado en el marco COSO I, se determinó un nivel de confianza moderado (68.09%) y un nivel de riesgo bajo (31.91%), lo que indica una estructura relativamente sólida, pero con oportunidades de mejora. Entre las principales debilidades detectadas se encuentra la ausencia de un manual de funciones y procedimientos, la falta de auditoría independiente en el manejo de inventarios, la inexistencia de un plan estratégico de mitigación de riesgos y la deficiencia en sistemas de información y comunicación interna.
- El análisis de indicadores de eficiencia reflejó que el sistema de control interno en la gestión de inventarios presenta un desempeño moderado. La rotación de inventarios es de 4 veces por año y el promedio de permanencia alcanza 87 días, lo que incrementa costos de almacenamiento. La exactitud de registros se ubicó en 85 %, nivel aceptable pero inferior al estándar recomendado (90 %). Además, la tasa de obsolescencia/mermas del 6 % confirma deficiencias en la gestión de bajas y almacenamiento. Estos resultados muestran que la eficiencia es aceptable, pero requiere mejoras para alcanzar estándares óptimos.

5.2. RECOMENDACIONES

- Adoptar un enfoque estratégico en la administración de sus inventarios, será fundamental para la empresa Tabacalera "Taba Páez", estableciendo parámetros precisos para el control de existencias y evitando excesos o desabastecimientos. Para ello, se sugiere la digitalización de los registros mediante un software de gestión de inventario, lo que permitirá un seguimiento en tiempo real y reducirá las inconsistencias en los reportes físicos y contables.
- Garantizar una mayor eficiencia en los procesos internos, implicará la formalización de un esquema de control documentado, donde se detallen las funciones y responsabilidades de cada área involucrada en la gestión de inventarios. Además, la contratación de un auditor externo especializado contribuirá a una evaluación objetiva del cumplimiento de los procedimientos y permitirá identificar oportunidades de mejora en la administración de los recursos.
- Optimizar la eficiencia en la gestión de inventarios mediante la aplicación de políticas de stock mínimo y máximo que reduzcan los días de permanencia en bodega y mejoren la rotación. Incrementar la exactitud de registros con conteos cíclicos y auditorías internas, a fin de alcanzar niveles superiores al 90 %. Asimismo, implementar procedimientos para el registro total de productos obsoletos y establecer un plan de capacitación continua, con el objetivo de mejorar de forma sostenible el desempeño del sistema de control interno.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acuña, F. (2016). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. 2, 34–42. <https://doi.org/10.5377/FAREM.V0I7.2630>
- Alaguero, M., & Checa, D. (2018). Optimización de recursos en la reconstrucción virtual del patrimonio histórico-artístico: modelado 3D de la ciudad de Burgos en el siglo XV.
- Amores, M. (2023). La exigencia de una gestión eficiente de los residuos municipales en el contexto de la estrategia de economía circular. *Actualidad Jurídica Ambiental*, 1–33. <https://doi.org/10.56398/ajacieda.00278>
- Álamo Bolaños, A., & Pérez Artiles, J. (2020). Participación ciudadana y gobernanza: materiales para la facilitación. (Octaedro, Ed.) *accedaCriss*. <https://doi.org/http://hdl.handle.net/10553/112153>
- Arguello Pazmiño, A. M., Llumiguano Poma, M. E., Gavilánez Cárdenas, C. V., & Torres Ordoñez, L. H. (2020). *Administración De Empresas. Elementos Básicos*.
- Arroyo Cajas, I. M. (2021). *Modelo econométrico aplicado para determinar el comportamiento de la cartera de microcrédito de los bancos privados del Ecuador especializados en microcrédito en el periodo 2007-2019*. Quito, Ecuador: Universidad Andina Simón Bolívar.
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2018). *Código Tributario*. Quito, Ecuador: Lexis Finder, Registro Oficial Suplemento 38 de 14-jun.-2005.
- Asamblea Nacional Republica del Ecuador. (2019). *Código de Comercio del Ecuador*. Registro Oficial Suplemento 497 de 29-May.-2019, 187. https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/2019/JUNIO/Códig

o_de_Comercio.pdf

- Atienza López, X. E., & Barrezueta Cevallos, N. D. (2018). Propuesta de mejora en gestión operativa aplicado a Empresa Marian Fashion. Guayaquil: Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas.
- Bastidas, H. (2021). La actividad administrativa, la función pública y los servicios públicos. In *Con-texto. Revista de derecho y economía* (Issue 41, pp. 51–65).
- Bertolini, G. (2009). Los emprendedores asociativos y las cadenas productivas. fundacioncieso. org. ar.
- Brachfeld Montaña, P. J. (2015). Vender a crédito y cobrar sin impagados. España: PROFIT.
- Brachfeld, P. (2020). La nueva legislación contra la morosidad descodificada: Reclamación de deudas y gestión de impagados. Barcelona, España: Profit Editorial.
- Bolaños Cortez, M. I., De Paz Gavidia, A. I., & Guerrero Flores, S. C. (2016). Modelo de auditoría interna y herramientas de control interno para Asociaciones Cooperativas inscritas en el Instituto Salvadoreño de Fomento Cooperativo (INSAFOCOOP), de la Zona Paracentral, para implementarse a partir del año 2015 [Universidad Francisco Gavidia]. <https://hdl.handle.net/20.500.14492/25816>
- Bortone, N. A., & Rojas, Z. E. M. (2019). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estadales y municipales desde la perspectiva COSO. 9, 5–17.
- Boza Valle, J. A., & Manjarez Fuentes, N. (2016). Gestión de emprendimiento de Economía Popular y Solidaria para potenciar un desarrollo comunitario local. *Avances*, 66 - 76.
- Camino-Mogro, S., & Bermudez-Barrezueta, N. (2018). Las Empresas Familiares en el Ecuador: Definición y aplicación metodológica. *X-Pedientes Económicos*, 46 - 72.
- Castell, R. (2021). Manual de gestión de tráfico de mercancías. Barcelona, España.

- Cevallos Guamán, J., & Muñoz Intriago, S. (2021). Diseño de un manual de control interno para inventarios basado en el informe COSO I en el Comercial “Ventascorp S.A.” del Cantón Quevedo periodo 2021. Universidad Técnica de Cotopaxi (UTC).
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, I. (2019). Norma Internacional de Contabilidad 2. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 633–640.
- Contraloría General del Estado. (2012). Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos. 91, 1–86. <http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/ACUERDO-039-CG-5-Normas-de-Control-Interno.pdf>
- Contraloría General del Estado. (2009). Normas de Control Interno: 200-04 Estructura Organizativa. Contraloría General del Estado.
- Contreras, P., & Montecinos, E. (2019). Democracia y participación ciudadana: Redalyc, 15(2). <https://doi.org/https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28059953014>
- COPCI. (2019). Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. Registro Oficial, 351, 56. https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2020-04/CODIGO_ORGANICO_DE_LA_PRODUCCION%2C_COMERCIO_E_INVERSIONES_COPCI.pdf
- Cunalema, E. X. (2018). La gestión de cobranzas y la cartera vencida del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos provincia de Tungurahua en el año 2015. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica De Ambato.
- Diccionario Jurídico. (2023). Cobro coactivo o compulsivo. <https://www.drleyes.com/diccionario-juridico/cobro-coactivo-o-compulsivo>
- Domínguez López, M., & Torres Ávila, D. (2022). Gobernanza en salud pública. Scielo, 10(2).

- Duarte, T., Ruiz, T., & Myriam. (2009). Emprendimiento, una opción para el desarrollo. *Scientia Et Technica*, 326 - 331.
- Elizalde-Marín, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (Modelo Coso y Coco). *Revista: CE Contribuciones a la Economía*, 21(3), 45-60.
- Enriquez Caro, R. (2020). *La Gestión Operativa y la Gestión Estratégica*. España: Taem Peru Consulting.
- Espinoza Farfán, V. N., & Vázquez Loaiza, J. P. (2020). Determinantes del control interno en la gestión del crédito de las cooperativas del Ecuador. *Apuntes Contables*, 27, 95–111. <https://doi.org/10.18601/16577175.n27.06>
- Ganchozo, L., Zhinin Orozco, J., & Arteaga Mendoza, E. (2024). Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa “Distribuidora Delgado”, Santo Domingo, 2024. *Reincisol*, 3(6), 1327–1354. [https://doi.org/10.59282/reincisol.V3\(6\)1327-1354](https://doi.org/10.59282/reincisol.V3(6)1327-1354)
- García Pulido, E. M., & Terrones Alvarado, K. S. (2019). Diagnóstico financiero para evaluar la gestión operativa de las ventas al crédito y su impacto en el cumplimiento de las obligaciones financieras de la Empresa Comercial Roseli SCRL. Chiclayo, Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- García, X., & Sánchez, J. (2023). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA S.A en Santo Domingo, periodo 2022. *Revista Ciencias Sociales y Económicas*, 3(1), 38-57.
- Gallardo Medina, W., & Jiménez, F. (2024). Auditorías Internas de Calidad y la Eficiencia en los Procesos de las Unidades de Producción.
- García Vilela, L. M., Carnero Malca, S. J. C., Seminario Morales, M. V., & Flores Cobeñas, G. (2021). *Gestión empresarial de Asociaciones de banano orgánico del Valle del*

- Chira, Sullana-Perú. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, 27(Esp.3), 404–416.
- Gispert, O. (2021). Gestión ambiental hotelera en Puerto Vallarta: motivaciones y limitantes. *Nóesis. Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*, 30, 251–269.
<https://doi.org/10.20983/noesis.2021.2.12>
- Glückler, J., Johannes Rehner, & Michael Handke. (2019). Gobernanza, redes y territorio. Scielo. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.4067/S0718-34022019000300005>
- Gómez Betancourt, G., Morón Vásquez, A., & Betancourt R., J. B. (2020). Modelo de Gestión de riesgos: el aporte del valor Phi en el plan de continuidad de negocios. *Revista Venezolana de Gerencia*, 25(3), 112–128.
<https://doi.org/10.37960/rvg.v25i3.33356>
- González, A. (2020). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva . In *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería* (Vol. 28, pp. 133–142). scielocl .
- González Rodríguez¹, S. S., Viteri Intriago, D. A., Izquierdo Morán, A. M., & Verdezoto Cordova, G. O. (2020). Modelo de gestión administrativa para el desarrollo empresarial del Hotel Barros en la ciudad de Quevedo. *Scielo*, 12(4), 32- 37.
- Hidalgo, K., & Bustos, M. (2021). Control interno de inventarios y su relación en la rentabilidad de la empresa HECALIRO JIA SAC, Tarapoto: Internal control of inventories and its relationship in the profitability of the company HECALIRO JIA SAC, Tarapoto. *Talento - Revista de Administración*, 1, 65–74.
<https://doi.org/10.33996/talento.v1i1.6>
- INEC. (2021). Instituto Nacional de Estadística y Censos. Instituto Nacional de Estadística y Censos
- INEC. (2022). VIII Censo de Población y VII de Vivienda. Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC).

- Jara, A. A. L., & Roig, M. C. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. 51–72.
- Kieffe, M. (2018). Conceptos claves para el estudio del Turismo Rural. El Periplo Sustentable, 7 - 43.
- La Febre, M., & Rivera, C. (2023). Analysis of internal inventory control and its impact on finished products in the company Joyce Perez e hijos s.a., year 2022. Polo del conocimiento, 8(8), 702-722. <https://doi.org/10.23857/pc.v8i8>
- Lipsich, A. (2017). La gestión de los emprendimientos productivos de la economía social y solidaria. En R. T. Miranda, Economía social y solidaria en un escenario neoliberal: algunos retos y (págs. 1 - 91). Buenos Aires: CEUR CONICET.
- Lirios, C. G. (2018). El comportamiento sustentable en torno a la Gobernanza metropolitana de los recursos y servicios hídricos. 11.
- Llanes Font, M., & Salvador Hernández, Y. (2018). Convergencia de la ética pública y los objetivos de desarrollo sostenible: resorte subjetivo valioso. "Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores" .
- Lopes-Martínez, I., & Gómez-Acosta, M. I. (2020). Auditoría logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios en empresas. Ingeniería Industrial, XXXIV(1), 108–118. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360433593011>
- Lora, H., Castilla, S., & Flórez, M. (2020). La gestión por competencias como estrategia para el mejoramiento de la eficiencia y la eficacia organizacional. Saber, Ciencia y Libertad, 15. <https://doi.org/10.18041/2382-3240/saber.2020v15n1.6291>
- LORTI. (2014). Ley orgánica de Regimen Tributario Interno. Registro Oficial Del Ecuador, 26, 121. <https://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/cbac1cfa-7546-4bf4->

- Llorente Pardo, S. (2015). Gestión operativa de tesorería. España: Ediciones Paraninfo, S.A.
- López Santiago, M. A., Valdivia Alcalá, R., Romo Lozano, J. L., & Cuevas Alvarado, C. M. (2021). Análisis de economías rurales mediante el modelo de hogares agrícolas bajo un equilibrio general. *EconoQuantum*.
- López, M. (2022). Control interno en el área de inventarios basado en el modelo COSO I. *Revista de Investigación en Ciencias Sociales*, 5(2), 45-60.
- Macías Carmigniani, M. (8 de Diciembre de 2023). Proceso coactivo. <https://www.elcomercio.com/opinion/proceso-coactivo.html>
- Mantilla, R., Arivilca, L., Aparicio, V., & Nunura, C. (2021). Modelo De Optimización De Gestión De Inventarios Basado En Las Metodologías 5S Y DDMRP En Pymes Comerciales. <https://doi.org/10.18687/LACCEI2021.1.1.499>
- Maria Jose, C. C. (2018). La Comunicación de la Administración Pública: Para gobernar con la sociedad. Mexico.
- Martínez, S., & Sánchez, M. (2023). Análisis de un manual de control interno de inventarios (NIC 2) en Mipymes de la ciudad de Guayaquil. *Revista Científico-Académica Multidisciplinaria*, 8(8), 662-683. <https://doi.org/10.23857/pc.v8i8>
- Mejía, K. (2022). Planificación estratégica en la gestión de inventarios de pequeñas y medianas empresas. *Revista Latinoamericana de Administración*, 14(2), 55-68.
- Meleán, R., & Torres, F. (2021). Gestión de costos en las cadenas productivas: reflexiones sobre su génesis. *Retos*, 11, 131–146. <https://doi.org/10.17163/ret.n21.2021.08>
- Melendres Medina, E., Campaña Lara, M., Flores Dávila, J., & Acosta Velarde, R. (2020). Gestión eficiente de las economías locales a través de estrategias administrativas/Efficient management of local economies through administrative

- strategies. *KnE Engineering*, 2020, 654–673.
<https://doi.org/10.18502/keg.v5i2.6288>
- Mendoza Fernandez, V. M., & Moreira Chóez, J. S. (2021). Procesos de Gestión Administrativa, un recorrido desde su origen. *FIPCAEC*, 6(3), 608 - 620.
<https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i3.414>
- Merlie, G. (2007). *La gestión eficaz, cómo convertir los objetivos prioritarios en resultados*. Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos.
- Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador. (2020). *Clasificador presupuestario de ingresos y egresos del sector público*. Quito, Ecuador: Subsecretaría de Presupuesto.
- Montejo, A., & Sebastián, J. (2019). *Gestión de inventarios en Madecentro Colombia S.A.*
- Morán, N. V. Q. L., Álava, V. A. P., Macías, S. C. M., Haro, X., & Salazar, J. A. P. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. 268–283.
- Moreno, S., & Calzada, M. (2020). Propuesta de gestión enfocada en procesos. Estudio de caso de una empresa de alimentos y bebidas: Process-focused management proposal. Case study of a food and beverage company. *Revista Relayn - Micro y Pequeñas Empresas En Latinoamérica*, 1, 18–22. <https://doi.org/10.46990/relayn.2019.1.1.254>
- Molina Aznar, V. E. (2022). *El Gestor de Cobranza*. España: Ediciones Fiscales ISEF.
- Navarro, K. S., Mejia, H. J. M., & Chedid, J. A. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. 25, 326–337. <https://doi.org/10.4067/s0718-33052017000200326>
- Ortega, B., Jiménez-Martínez, J., & Martín-De Hoyos, M. J. (2019). Influencia de las TIC en la gestión de la información empresarial. *Conocimiento, Innovación y Emprendedores : Camino Al Futuro*.
- Pacori Cari, J. M. (2023). *La pasión por el Derecho*. <https://lpderecho.pe/que-es-gestion->

publica-municipal/

Palumbo Pinto, G. B., Tejada Estrada, G. C., Inche Mitma, J. L., & Gomero Mancesidor, J.

M. (2022). Participación ciudadana y gestión pública. *Dialnet*, 100(27), 1474 - 1488.

Pedrosa, S. J. (12 de Enero de 2016). *Economipedia*. Morosidad:

<https://economipedia.com/definiciones/morosidad.html>

Pérez Ramírez, J. I. (2023). *Gestión administrativa e innovación: Una realidad en el desarrollo de las organizaciones*. Costa-Amic .

Perez-Lopez, J., Orta, M., & Perez-Lopez, A. (2019). CÓMO PRESERVAR LA OBJETIVIDAD DEL AUDITOR INTERNO. *Revista Eletrônica de Ciências Administrativas*, 3, 1–21. <https://doi.org/10.5329/RECADM.20040302003>

Pérez, M. (2021). La NIA-ES 540 Revisada “Auditoría de las estimaciones contables y otra información a revelar” y su oportunidad ante la actual situación mundial. *Audit.AR*, 1, 4. <https://doi.org/10.24215/27188647e004>

Perez Molina, A. I. (2019). La innovación como estrategia en base a los recursos humanos. *3C Tecnologia*, 8(4), 33–41.

Pozo Ceballos, S., Amores, J., & Lescaille, Y. (2021). Auditoría de desempeño en los emprendimientos: siete dimensiones analíticas. *ECA Sinergia*, 12, 83. https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v12i2.3574

PRIMICIAS. (s.f.). *Primicias.Ec*.

<https://www.primicias.ec/noticias/economia/trabajadores-campo-empleo-adecuado-ecuador/>

Ramírez Reyes, C. A. (2018). *Incidencia de la gestión operativa para mejorarla calidad del servicio de la Empresa SERLIPEN S.A. del cantón la Libertad, provincia de Santa Elena*. La Libertad, Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena, Facultad

de Ciencias Administrativas, Carrera de Administración de Empresas.

Rincón Bermúdez, R., & Peláez Ramírez, G. (2019). Adquisición de Tecnología: Un Modelo de Gestión. *ReCIBE. Revista electrónica de Computación, Informática, Biomédica y Electrónica*, 3. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=512251564001>

Rivera, C. (2023). Análisis del control interno de inventarios y su impacto en los productos terminados en la empresa Joyce Pérez e Hijos S.A. *Polo del conocimiento*, 8(8), 702-722.

Rodríguez Guerra, E., & Florez, D. (2021). Código de ética y buenas prácticas: Una tarea de construcción común en la Fundación Universitaria Católica del Norte para mostrar su forma de ser. *Revista Reflexiones y Saberes*, 3(5), 76–95. <http://revistavirtual.ucn.edu.co/index.php/RevistaRyS/article/view/787/1313>

Rojas Calle, D., & Sánchez Dávila, K. (2021). Empoderamiento de la ciudadanía a través de la participación ciudadana para un gobierno local integral. *Científica Multidisciplinar*. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i4.758

Soledispa, X., Pionce, J., & Sierra, M. (2022). La gestión administrativa, factor clave para la productividad y competitividad de las microempresas. *Ciencias Económicas y Empresariales*, 8(1), 280 - 294. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v8i1.2571>

Tabares Neyra, L. M. (2024). *Administración Pública: conceptos y realidades*. EDUNIV. <http://repositorio.eduniv.cu/items/show/3342>.

Tamay-García, M., Narváez, C., Álvarez, J., & Torres-Palacios, M. (2020). La auditoría interna y su importancia en los procesos contables en el sector público no financiero. *593 Digital Publisher CEIT*, 4–1, 87–101. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.4-1.283>

- Tamez Martínez, X., Zamora Pacheco, L., Martínez Ramírez, G., & Arcos Moreno, S. (2019). Impacto del control interno en los riesgos de una auditoría externa de estados financieros. *Tlatemoani: Revista Académica de Investigación*, 10(32), 230–254. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7139354>
- Torres, C. (12 de marzo de 2022). El control interno en la gestión de inventarios de la empresa constructora A&A S.A.C. Repositorio academico USMP: https://repositorio.usmp.edu./bhandle/20.500.12727/3096/torres_cj.pdf
- Torres, D. (2020). Manual de procedimientos de control interno para el área de inventarios en la empresa calzado Liwi. PUCE.
- Urbina Arana, E. Y., & Guevara Ruíz, Á. J. (2021). Evaluación del control interno como instrumento de gestión del inventario en las MIPYMES; farmacias veterinarias, distribuidoras y misceláneas en el municipio de Juigalpa, Chontales durante el año 2019. *Revista Torreón Universitario*, 10(28), 93–100.
- Vázquez, D., Oliveira, F. J., & Seabra, F. M. (2019). Responsabilidad social y aspectos éticos en las organizaciones. Un análisis de actitudes de los futuros gestores empresariales. 1–26.
- Vera Malla, S. M., & Racines, P. A. (2021). GUÍA DE MECANISMOS DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA PARA ELIMINACIÓN DE TRÁMITES. <https://www.gob.ec/sites/default/files/2021->
- Zambrano, D. (2021). Control interno y su influencia en la gestión de inventarios en empresas manufactureras. *Revista de Investigación Contable y Financiera*, 7(3), 89-104.
- Zendesk. (2023). Indicadores de Gestion. Zendesk.
- Argyris, C., & Schön, D. (2016). *Organizational learning II: Theory, method, and*

- practice*. Routledge.
- COSO. (2017). *Internal Control – Integrated Framework*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. <https://www.coso.org>
- Jiménez, M. M. (2024). Conoce sobre el riesgo de control interno. *Pirani Risk*. Recuperado de <https://www.piranirisk.com/es/blog/riesgo-de-control-interno>
- Kolb, D. A. (2015). *Experiential learning: Experience as the source of learning and development* (2ª ed.). Pearson Education.
- Torres, L. (2020). *Manual de procedimientos de control interno y su impacto en la gestión de inventarios*. [Referencia académica].
- Vásquez-Campos, S. A. (2020). Factores de riesgo y control interno: un estudio para la academia contable. *PAIDAGOGO. Revista de Investigación en Ciencias de la Educación*, 2(2), 106-126.
<https://educas.com.pe/index.php/paidagogo/article/download/34/226/224>

ANEXOS

Anexo 1. Certificado del sistema anti plagio (Compilatio)

Quevedo, 27 de septiembre del 2025

Señor Doctor:
Byron Oviedo Bayas, PhD.
DECANO DE POSGRADO - UTEQ
Ciudad. –

Mediante la presente cumpla en presentar a usted, el reporte de antiplagio del proyecto de investigación, previo a la obtención del grado académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría, cuyo tema es "INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA EFICIENCIA DE LA GESTION DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA "TABACALERA PAEZ TABAPAEZ CIA. LTDA." DEL CANTON EL EMPALME, AÑO 2023.", presentado por el ING. ESTRELLA FLORES ROSA ANGELICA, toda vez que se ha desarrollado de acuerdo al Reglamento de la Unidad de Titulación Especial de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo y cumple con el requerimiento de análisis de Compilatio a un 5% de similitud.

CERTIFICADO DE ANÁLISIS
register

ING_ANGELICA_ESTRELLA_FLORES [1]

5% Textos sospechosos

3% Similitudes
0% similitudes entre comillas
0% entre las fuentes mencionadas
2% Idiomas no reconocidos

Nombre del documento: ING_ANGELICA_ESTRELLA_FLORES[1].docx
ID del documento: 51517b14837a961f15c167873fa520e8007d
Tamaño del documento original: 202.88 kB

Depositar: DOMINGA ERNESTINA RODRIGUEZ ANGULO
Fecha de depósito: 27/9/2025
Tipo de carga: Interface
Fecha de fin de análisis: 27/9/2025

Número de palabras: 15.497
Número de caracteres: 102.903

Ubicación de las similitudes en el documento:

Valido este documento para que siga con los trámites pertinentes, de acuerdo con lo que establece el Reglamento de la Unidad de Titulación Especial de Posgrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Por su atención deseo significar mis agradecimientos.

Cordialmente,

DOMINGA ERNESTINA RODRIGUEZ ANGULO
Ing. Dominga Rodríguez Angulo, MSc.
DIRECTORA DE PROYECTO DE INVESTIGACION

Firmado digitalmente por DOMINGA ERNESTINA RODRIGUEZ ANGULO
Fecha: 2025.09.27 08:12:01 -05'00'

Anexo 2. Cuestionario de entrevista aplicada al gerente de la Tabacalera “Taba Páez”.

TABACALERA “TABA PÁEZ”						
Entrevista al gerente						
Nº	Pregunta	Si	No	Punt. Ópt.	Calif. Obt.	Observaciones
1	¿La empresa cuenta con políticas de control establecidas por el gerente?			10		
2	¿Es controlada regularmente el área de inventarios?			10		
3	¿La empresa cumple con todas las leyes reglamentos y normas aplicables a la gestión de inventarios?			10		
4	¿Existe control sobre el máximo y mínimo de las existencias en bodega?			10		
5	¿Conoce el promedio de las ganancias brutas en ventas?			10		
6	¿La empresa cumple con los principios de contabilidad Generalmente Aceptados que se encuentren sujeta al departamento contable?			10		
7	¿Los ajustes por perdidas de inventarios se hacen por funcionarios que no estén involucrados en la responsabilidad y manejo del mismo?			10		
8	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos para la gestión de inventarios que este actualizado y sea de fácil acceso para el personal?			10		
9	¿La empresa mantiene stock suficiente de materia prima?			10		
10	¿Investigan las inconsistencias entre los registros permanente y el inventario físico?			10		
11	¿Considera usted que realizan de manera eficiente el registro de inventarios?			10		
12	¿Tiene establecido algún tipo de sanción, al jefe de inventario por algún faltante o caducidad de los productos?			10		

Anexo 3. Cuestionario de entrevista aplicada al jefe de inventarios de la Tabacalera “Taba Páez”.

TABACALERA “TABA PÁEZ”						
Entrevista al jefe de inventarios						
Nº	Pregunta	Si	No	Punt. Ópt.	Calif. Obt.	Observaciones
1	¿Ha recibido capacitación formal y continua sobre gestión y control de inventarios?			10		
2	¿Considera que los procedimientos de control interno existentes permiten una gestión eficiente del inventario?			10		
3	¿Están claramente definidas y documentadas las funciones del personal responsable del inventario?			10		
4	¿Se realizan verificaciones periódicas entre los registros contables y el inventario físico?			10		
5	¿Se utilizan indicadores o métricas para evaluar la eficiencia del control de inventarios?			10		
6	¿Existen estrategias implementadas para evitar excesos o faltantes en el inventario?			10		
7	¿El sistema de control interno ayuda a minimizar errores y pérdidas en el inventario?			10		
8	¿Se registra y trata contablemente el inventario obsoleto o dañado según normativa vigente?			10		
9	¿Se informa oportunamente al gerente sobre los resultados de las tomas físicas?			10		
10	¿El sistema de control interno ha contribuido a mejorar el uso eficiente de los recursos en el área de inventarios?			10		

Anexo 4. Vista a la empresa de estudio.

