



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLIVAR**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN  
EMPRESARIAL E INFORMÁTICA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

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

**FORMA: PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**TEMA:**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS EN  
LA FÁBRICA DE CONFITERÍA DE LA FUNDACIÓN FAMILIA  
SALESIANA, PARROQUIA SALINAS, CANTÓN GUARANDA, AÑO 2024.**

**AUTORES:**

**NAUSIN HURTADO JENIFER PERPETUA  
ROCHINA ROCHINA NANCY BEATRIZ**

**DIRECTOR:**

**DR. JORGE ZULA CUJANO**

**GUARANDA- ECUADOR**

**2025**

**TEMA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**  
SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS EN LA  
FÁBRICA DE CONFITERÍA DE LA FUNDACIÓN FAMILIA SALESIANA,  
PARROQUIA SALINAS, CANTÓN GUARANDA, AÑO 2024.

## AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecemos a Dios, por ser nuestro guía constante y la luz que nos ha acompañado a lo largo de este camino.

A continuación, expresamos nuestro agradecimiento de manera especial a nuestra querida alma mater Universidad Estatal de Bolívar por permitir formar y alcanzar nuestras metas. Así también extendemos nuestro agradecimiento a los directivos y al personal docente de la Facultad de Ciencias Administrativas Gestión Empresarial e Informática por impartir sus conocimientos con nosotros y estar siempre prestos a enseñarnos y ayudar.

Del mismo modo agradecemos a nuestro director de tesis distinguido Dr. Jorge Zula y Pares Académicos Ing. María Ibarra, Ing. Kevin Sisalema por guiarnos a lo largo de este proceso de investigación, gracias por su profesionalismo, paciencia, su apoyo y orientación fueron fundamentales para llevar esta tesis a buen término.

Extender un total agradecimiento a la Fábrica de Confitería de la Fundación Familia Salesiana, parroquias Salinas, cantón Guaranda y a todos sus colaboradores, por la apertura que nos brindaron haciendo posible con la información para el presente trabajo de investigación.

## DEDICATORIA

Dedico este proyecto de investigación a Dios, por brindarme la fortaleza y sabiduría necesarias para culminar esta etapa de mi formación. A ti, madre querida, cuyo amor ha sido la fuerza silenciosa que me ha sostenido en cada etapa de este camino. Tus palabras de aliento, tu paciencia infinita y tu ejemplo de entrega me han inspirado a no rendirme frente a las dificultades. Este proyecto es reflejo de tu sacrificio y de la fe que siempre has depositado en mí. A ti, padre amado, cuya disciplina y dedicación han sido faro en mi formación. A ustedes, mis hermanos, compañeros de vida y de sueños. Su apoyo constante, sus palabras de ánimo y la complicidad que compartimos han sido un refugio en los momentos de incertidumbre y una fuente de alegría en los días de triunfo. Cada uno de ustedes, con su manera única de ver el mundo, me ha enseñado que la unión familiar es una fuerza que trasciende cualquier obstáculo. A mis fieles compañeros de vida, mis mascotas, quienes con su amor incondicional llenaron mis días de alegría y calma. Gracias por ser mi refugio en los momentos de cansancio y por recordarme la importancia de la paciencia y la constancia. Este logro también es para ustedes, por acompañarme silenciosamente en cada paso de este camino. A quienes me acompañaron en este proceso, gracias por el apoyo incondicional y por estar presentes en cada etapa de este proceso, por sus palabras de ánimo, su comprensión y por motivarme a no rendirme en los momentos difíciles. Este logro también es suyo, por acompañarme y creer siempre en mí.

**Nausin Hurtado Jenifer Perpetua**

Dedico este trabajo de investigación, en primer lugar, a Dios, por concederme la vida, la salud y la sabiduría necesarias para enfrentar y superar cada desafío en este camino. Con profundo cariño y sentimiento, dedico también este logro a mi amada hija Stephanie, luz que iluminó mi vida y que, aunque ya no está físicamente a mi lado, sigue siendo mi mayor inspiración y la razón más pura para seguir adelante. Su recuerdo vive en mi corazón como una estrella brillante en el cielo, que con su amor infinito me acompaña y me impulsa a continuar con esperanza, fe y amor. A mi madre María Rochina quien ha sido mi pilar

fundamental en los momentos más difíciles, brindándome siempre aliento, motivación y la fortaleza necesaria para no rendirme. Su amor, apoyo constante y sabios consejos han sido la guía que ha iluminado cada etapa de mi vida, hoy logro culminar con éxito mi meta. A mi hermano Alex, por su apoyo incondicional, sus palabras de ánimo y sus gestos de solidaridad. En cada obstáculo, estuvo presente para levantarme y motivarme a seguir adelante. Finalmente, a mi pequeño sobrino Alexander, quien es la fuente constante de alegría en mi vida y cuya sonrisa fue una motivación para esforzarme. Este logro no es solo mío, es de todos los que han estado presentes, han creído en mí y han sumado a este proceso con amor, fe y energía. ¡Gracias por ser parte de mi historia!

**Rochina Rochina Nancy Beatriz**

## CERTIFICADO DE VALIDACIÓN

Dr. Jorge Zula Cujano, Ing. María del Carmen Ibarra Chango e Ing. Kevin Hernán Sisalema Toapanta, en su orden Director y Pares Académicos del Trabajo de Integración Curricular “SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS EN LA FÁBRICA DE CONFITERÍA DE LA FUNDACIÓN FAMILIA SALESIANA, PARROQUIA SALINAS, CANTÓN GUARANDA, AÑO 2024” desarrollado por las señoritas Nausin Hurtado Jenifer Perpetua y Rochina Rochina Nancy Beatriz.

### CERTIFICAN

Que, luego de revisado el Trabajo de Integración Curricular en su totalidad, cumple con las exigencias académicas de la carrera CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, por lo tanto, han acogido las sugerencias y recomendaciones dadas en el acto de defensa.

Guaranda, 17 de abril de 2026

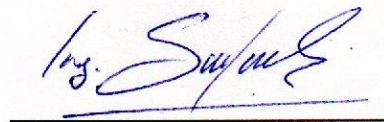


Dr. Jorge Zula  
Director



Ing. María Ibarra

Par Académico



Ing. Kevin Sisalema

Par Académico

**DERECHOS DE AUTOR**

Nosotras **NAUSIN HURTADO JENIFER PERPETUA** y **ROCHINA ROCHINA NANCY BEATRIZ** portador/res de la Cédula de Identidad No **0250144912** y **0202162970** en calidad de autor/res y titular/es de los derechos morales y patrimoniales del Trabajo de Titulación:

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS EN LA FÁBRICA DE CONFITERÍA DE LA FUNDACIÓN FAMILIA SALESIANA, PARROQUIA SALINAS, CANTÓN GUARANDA, AÑO 2024**, modalidad **PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN, concedemos a favor de la Universidad Estatal de Bolívar, una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservamos a mi/nuestro favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo/autorizamos a la Universidad Estatal de Bolívar, para que realice la digitalización y publicación de este trabajo de titulación en el Repositorio Digital, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El (los) autor (es) declara (n) que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Jenifer Perpetua Nausin Hurtado

Nancy Beatriz Rochina Rochina

## ÍNDICE DE CONTENIDO

AGRADECIMIENTO .....	ii
DEDICATORIA .....	iii
CERTIFICADO DE VALIDACIÓN .....	v
DERECHOS DE AUTOR .....	vi
INTRODUCCIÓN .....	1
RESUMEN .....	2
<b>PALABRAS CLAVE:</b> .....	2
ABSTRACT .....	3
<b>KEYWORDS:</b> .....	3
UCHILLAYACHISHKAYUYAY .....	4
MUTSUSHKA SHIMIKUNA .....	4
CAPÍTULO I .....	5
FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO .....	5
<b>1.1. Descripción del Problema</b> .....	5
<b>1.2. Formulación del Problema</b> .....	6
<b>1.3. Preguntas de Investigación</b> .....	6
<b>1.4. Justificación</b> .....	7
<b>1.5. Objetivos General y Específicos</b> .....	8
<b>1.6. Hipótesis</b> .....	9

<b>1.7. Variables</b> .....	9
<b>CAPÍTULO II</b> .....	11
<b>MARCO TEÓRICO</b> .....	11
<b>2.1. Antecedentes</b> .....	11
<b>2.2. Científico</b> .....	13
<b>2.3. Conceptual</b> .....	15
<b>2.4. Legal</b> .....	19
<b>2.5. Georreferencial</b> .....	28
<b>CAPÍTULO III</b> .....	30
<b>METODOLOGÍA</b> .....	30
<b>3.1. Tipo de Investigación</b> .....	30
<b>3.2. Enfoque de la investigación</b> .....	30
<b>3.3. Métodos de Investigación</b> .....	30
<b>3.4. Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos</b> .....	32
<b>3.5. Universo, Población y Muestra</b> .....	32
<b>3.6. Procesamiento de la Información</b> .....	32
<b>CAPÍTULO IV</b> .....	34
<b>RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b> .....	34
<b>4.1. Análisis e Interpretación de resultados</b> .....	34
<b>4.2. Discusión de resultados</b> .....	49
<b>CAPÍTULO V</b> .....	52

PROPUESTA .....	52
<b>5.1. Título de la Propuesta</b> .....	52
<b>5.2. Objetivos de la Propuesta</b> .....	52
<b>5.3. Desarrollo de la Propuesta</b> .....	53
CAPÍTULO VI .....	73
CONCLUSIONES .....	73
CAPÍTULO VII .....	73
RECOMENDACIONES.....	73
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICA.....	39
ANEXOS 43	
<b>Entrevista</b> .....	50
<b>Evidencia Fotográfica</b> .....	53

### ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Variables Operacionales.....	7
<b>Tabla 2.</b> Tabla pregunta 1.....	34
<b>Tabla 3.</b> Tabla pregunta 2.....	35
<b>Tabla 4.</b> Tabla pregunta 3.....	37
<b>Tabla 5.</b> Tabla pregunta 4.....	38
<b>Tabla 6.</b> Tabla pregunta 5.....	39
<b>Tabla 7.</b> Tabla pregunta 6.....	40

<b>Tabla 8.</b> Tabla pregunta 7.....	41
<b>Tabla 9.</b> Tabla pregunta 8.....	42
<b>Tabla 10.</b> Tabla pregunta 9.....	43
<b>Tabla 11.</b> Ambiente de Control.....	72
<b>Tabla 12.</b> Calificación Porcentual Nivel de Riesgo en Ambiente de Control.....	74
<b>Tabla 13.</b> Evaluación de Riesgos. ....	75
<b>Tabla 14.</b> Calificación Porcentual Nivel de Riesgo en Evaluación de Riesgos. ....	77
<b>Tabla 15.</b> Actividades de Control.....	78
<b>Tabla 16.</b> Calificación Porcentual Nivel de Riesgo en Actividades de Control. ..	81
<b>Tabla 17.</b> Información y Comunicación.....	82
<b>Tabla 18.</b> Calificación Porcentual Nivel de Riesgo en Información y Comunicación. ....	84
<b>Tabla 19.</b> Supervisión y Monitoreo.....	85
<b>Tabla 20.</b> Calificación Porcentual Nivel de Riesgo en Supervisión y Monitoreo.	87
<b>Tabla 21.</b> Cédula de Variaciones de Inventario. ....	93
<b>Tabla 22.</b> Hallazgos Evaluación de Control Interno. ....	91

**ÍNDICE DE FIGURAS**

<b>Figura 1.</b> Resultados pregunta 1.....	35
<b>Figura 2.</b> Resultados pregunta 2.....	36
<b>Figura 3.</b> Resultados pregunta 3.....	37
<b>Figura 4.</b> Resultados pregunta 4.....	38
<b>Figura 5.</b> Resultados pregunta 5.....	39
<b>Figura 6.</b> Resultados pregunta 6.....	40
<b>Figura 7.</b> Resultados pregunta 7.....	42
<b>Figura 8.</b> Resultados pregunta 8.....	43
<b>Figura 9.</b> Resultados pregunta 9.....	44

## INTRODUCCIÓN

La operatividad y la salud financiera de una empresa, especialmente en el sector productivo y comercial, dependen intrínsecamente de la solidez de su sistema de control interno SCI aplicado a los inventarios. Este mecanismo no solo busca resguardar los activos, sino que también garantiza la transparencia y la precisión de la información contable, un factor crítico para la toma de decisiones gerenciales acertadas. En el contexto ecuatoriano, la adhesión a normativas internacionales, como la NIC 2 - Inventarios, es de cumplimiento obligatorio, aunque su aplicación presenta desafíos, especialmente en entidades de la Economía Popular y Solidaria. Esta investigación se adentra en la realidad operativa de la Fábrica de Confeitería de la Fundación Familia Salesiana en la parroquia Salinas, identificando que su actual dependencia de métodos empíricos para el control de inventarios pone en riesgo la precisión de sus activos, y de la misma forma, estas prácticas generan distorsiones en el valor real de las existencias y en el cálculo de los costos de producción, lo cual termina afectando la rentabilidad y eficiencia de la planta. En consecuencia, el estudio se propone evaluar el Sistema de Control Interno vigente para señalar las deficiencias que frenan una administración técnica y apegada a la normativa de sus bienes.

Se observa que la Fábrica de Confeitería sostiene un sistema de control de inventarios que todavía no logra alinearse con las exigencias de la NIC 2, lo cual desemboca en desajustes constantes y una gestión que eleva el riesgo de sufrir mermas o pérdidas económicas; por tanto, este Trabajo de Integración Curricular adquiere una relevancia crítica al proponer la evaluación exhaustiva del manejo de existencias, buscando detectar debilidades clave y blindar la operación frente a los peligros financieros que nacen de una administración poco técnica. Para lograr esto, se empleará un enfoque mixto, utilizando el método analítico para descomponer el sistema en sus componentes; recepción, almacenamiento, despacho, y así elaborar un diagnóstico preciso. Finalmente, la investigación culminará con la propuesta de un plan de mejora que, basado en el diagnóstico y la normativa, optimizará los procesos del área, garantizando el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la Fundación.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación se desarrolló en la Fábrica de Confitería de la Fundación Familia Salesiana, ubicada en la parroquia Salinas, cantón Guaranda, con el objetivo de diseñar un Sistema de Control Interno para el área de inventarios que permita mitigar los riesgos operativos y optimizar la gestión de existencias. La metodología empleada tuvo un enfoque mixto con alcance descriptivo, aplicándose los métodos inductivo-deductivo y analítico-sintético. Para el diagnóstico, se utilizó el cuestionario basado en el modelo COSO 2013, además de entrevistas y observación directa. Los resultados evidenciaron que la entidad opera bajo un modelo de gestión empírico; si bien existen controles físicos efectivos en la custodia de bienes, se detectaron deficiencias estructurales críticas, tales como la ausencia de manuales de procedimientos formalizados, la falta de una matriz de riesgos y la desconexión operativa entre los sistemas de gestión (Paqtana) y los registros contables (Odo). Esta situación generaba diferencias en los saldos y limitaba la confiabilidad de la información financiera. Como solución, se estructuró una propuesta integral que incluye un Manual de Funciones y Procedimientos, políticas de control interno y formatos estandarizados para la recepción y despacho de mercadería. Se concluye que el diagnóstico evidenció que la gestión de inventarios es empírica, sin manuales ni procedimientos formales, lo que genera ambigüedad en funciones y limita la confiabilidad de la información. Además, aunque existen controles operativos básicos, hay debilidades en la evaluación de riesgos y en la integración de sistemas, afectando la precisión financiera.

### **PALABRAS CLAVE:**

CONTROL INTERNO, GESTIÓN DE INVENTARIOS, MODELO COSO 2013, MANUAL DE PROCEDIMIENTOS, RIESGOS OPERATIVOS.

## ABSTRACT

This research project was conducted at the Confectionery Factory of the Salesian Family Foundation, located in the Salinas parish, Guaranda canton, with the objective of designing an Internal Control System for the inventory area to mitigate operational risks and optimize stock management. The methodology employed a mixed-methods approach with a descriptive scope, applying inductive-deductive and analytical-synthetic methods. For the diagnostic phase, a questionnaire based on the COSO 2013 model was used, along with interviews and direct observation. The results showed that the entity operates under an empirical management model. While effective physical controls exist for the safekeeping of goods, critical structural deficiencies were detected, such as the absence of formalized procedure manuals, the lack of a risk matrix, and the operational disconnect between the management systems (Paqtana) and the accounting records (Odoo). This situation generated discrepancies in balances and limited the reliability of the financial information. As a solution, a comprehensive proposal was developed, including a Job Descriptions and Procedures Manual, internal control policies, and standardized forms for receiving and shipping merchandise. The diagnostic assessment revealed that inventory management is empirical, lacking formal manuals and procedures, which creates ambiguity in roles and limits the reliability of the information. Furthermore, while basic operational controls exist, weaknesses in risk assessment and systems integration affect financial accuracy.

### **KEYWORDS:**

INTERNAL CONTROL, INVENTORY MANAGEMENT, COSO 2013 MODEL, PROCEDURES MANUAL, OPERATIONAL RISKS.

## **UCHILLAYACHISHKAYUYAY**

Kay taripashka llamkayka Fundación Familia Salesiana mishki rurana wasipi rurashka karka, Salinas kitillapi, Guaranda llaqtapi. Kay llamkayka shuk ukupacha kamachiy llika (control interno) rurayta yuyarirka, inventariokunapa wasipi alli kamachiyta churashpa, llamkaypi rikurishka llakikunata pishiyachinkapak, shinallata tiyakkunata alli pushankapak.

Kay llamkaypi rurayñanka ishkay rikchay yachaywanmi karka (mixto), rikuchik yachayman chayashpa. Chaypika induktivo-deductivo yachayñan, shinallata analítico-sintético yachaykunapashmi apanakurka. Rikuy kallariypika, tapuykuna rurarirka COSO 2013 yuyayman rikchashpa, shinallata rimaykuna (entrevistas) y ñawipura rikuy (observación directa) rurashpa.

Taripaypa tukuy rikuykunaka rikuchirka kay wasika empirico ruraywanmi purin, chaymantami wakin alli kamachiykuna tiyashpa (imakunata wakaychaypi), ashtawan hatun llakikunapash rikurirka: mana tiyashka ruray kamachiy killkakunaka (manual de procedimientos), mana tiyashka llakikuna yupaychana (matriz de riesgos), shinallata mana tinkushka llamkay llika (Paqtana) y yupay kamachiy killkakuna (Odo). Kay llakikunaka kullki yupaykunapi mana pakta chayta rurarka, shinallata mana alli yuyaykunata kushka. Kay llankayta alli rurashpa, shuk hatun yuyayta rurashka kashka, chaypi rurana yachachik kamachikkunata, ukuman ruraykuna ñanrikunata, ukuman ukupi kamachiykuna kamachikta, chasna shinallatak riksichiykuna ñawpakman chaskina, kacharina ima rantikuna. Tukuy kay rikuchinmi, imashina rantikuna apanakuyka mana yachachishka yuyayllawan rurashka kashkata, mana kanchu kamachik pankka, mana kanchu allikay ñanrikuypash, chaymi ruraykunapi pantaykuna, mana alli yachaykuna rikuchin. Shinallatak, wakin uchilla kamachiykuna tiyan, chaywanpash pantaykuna tiyan ima llakikuna rikurina, sistema tinkuchiykunapipash mana alli tinkushka, chaymi kullki yupaykunapipash mana alli chiqnikuna rikurin.

## **MUTSUSHKA SHIMIKUNA**

UKUPACHA KAMACHIY, INVENTARIO KAMACHIY, COSO 2013 YACHAY, RURAY KAMACHIY KILLKAKUNA, LLAMKAY LLAKIKUNA.

## CAPÍTULO I

### FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO

#### 1.1. Descripción del Problema

En Ecuador es un proceso que marca la diferencia y la incertidumbre, cuya causa principal no es solo la complejidad de la normativa, sino la falta de un adecuado control de gestión de inventarios de los productos almacenados, esto puede resultar importantes pérdidas financieras para la fábrica. Asimismo, las empresas pueden llegar a experimentar distorsiones de la realidad financiera, llevando a una representación errónea de su posición patrimonial, afectando a la toma de decisiones estratégicas.

Las Normas Internacionales de Información Financiera son consideradas como un instrumento normativo que se debe cumplir a cabalidad a nivel internacional y, por ende, en Ecuador. Sin embargo, el desconocimiento y la falta de aplicación genera distorsiones significativas en la información financiera, la misma es considerada como un desafío para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) y las entidades de la Economía Popular y Solidaria (EPS), la cual se ha convertido en una brecha y a pesar que su aplicación es obligatoria en el Ecuador existen varias entidades que no hacen uso de la normativa.

A nivel regional, la economía se sustenta en la agroindustria, manufacturera y emprendimientos comunitarios, mismas que han desarrollado sus propios sistemas de control basados en la experiencia que son a menudo funcionales para el día a día sin aplicación alguna de la normativa, lo cual, genera problemas en los controles operativos que se encuentran desvinculados a de los principios de la contabilidad, prevaleciendo el desconocimiento sobre los criterios de la NIC 2- Inventarios, para la asignación de costos de transformación, aplicación de fórmulas de costos permitidas, entre otros. Siendo esta una distorsión sistemática del costo de producción y del valor real de los inventarios, lo que afecta en la toma de decisiones de cientos de productores en la Sierra.

La Fábrica de Confeitería de la Fundación Familia Salesiana, ubicada en la parroquia Salinas, cantón Guaranda, se dedica a la producción y comercialización de una amplia gama de dulces y chocolates artesanales, siendo un pilar económico fundamental para su comunidad. Para su correcta operación y sostenibilidad, es indispensable que la fábrica no solo cuente con controles internos, sino que estos estén alineados con la normativa (NIC 2- Inventarios) para que sus registros reflejen valoraciones y volúmenes adecuados. Siendo la problemática principal evaluar si la gestión de inventarios cumple con la norma mencionada o si existe desconocimiento alguno acerca de la misma.

Actualmente, la Fábrica de Confeitería de la Fundación Familia Salesiana maneja un sistema de control interno de inventarios que no conducen hacia una adecuada gestión, por lo cual existe un desbalance, todo esto refleja la inadecuada gestión de inventarios, que no permite atender de manera eficaz y eficiente a los clientes.

## **1.2. Formulación del Problema**

¿De qué manera el sistema de control interno influye en la gestión de inventarios en la Fábrica de Confeitería de la Fundación Familia Salesiana, Parroquia Salinas, Cantón Guaranda, Año 2024?

## **1.3. Preguntas de Investigación**

¿Cuál es el impacto de un sistema de control interno deficiente en la eficiencia operativa y la rentabilidad de la fábrica de confitería de la Fundación Familia Salesiana en el año 2024?

¿Cuáles son las principales debilidades en los procedimientos actuales del sistema de control interno en el área de inventarios de la fábrica de confitería de la Fundación Familia Salesiana en 2024?

¿Cómo la optimización de la gestión de inventarios a través de un sistema de control interno mejorado contribuye al cumplimiento de los objetivos estratégicos de la Fundación Familia Salesiana?

#### **1.4. Justificación**

Un control de inventarios deficiente puede generar pérdidas, desperdicios, errores contables y toma de decisiones gerenciales erróneas, es por ello que, el presente trabajo de investigación será fundamental para evaluar el sistema de control interno para identificar las debilidades, medir la eficacia de los procesos actuales y formular propuestas que ayuden a la optimización de la gestión del área.

Una evaluación adecuada permite realizar una supervisión técnica y profunda en lo esencial permitiendo que la planta de confitería de la Fundación Familia Salesiana, situada en Salinas, logre una administración de materiales transparente y eficiente, pues al priorizar este control la entidad consigue proteger su patrimonio y también garantiza que cada recurso sea gestionado con un criterio profesional que evite el desperdicio.

En lo esencial, esta investigación genera un respaldo informativo sumamente valioso para robustecer la transparencia y la responsabilidad dentro de la organización, logrando de la misma forma que la eficiencia operativa se convierta en el motor principal para alcanzar cada uno de los objetivos institucionales de manera integral.

En este sentido se comprende que la investigación nace de la urgencia por examinar el movimiento de inventarios dentro de la planta, debido a que actualmente no se cuenta con una valoración técnica del control interno; por consiguiente, resulta fundamental establecer de qué manera la estructura de este sistema impacta directamente en la capacidad de la fábrica para gestionar sus productos con total eficiencia.

De hecho, completar este análisis resulta fundamental para diagnosticar con total claridad el panorama actual del control de existencias. En este mismo orden de ideas, el desarrollo de la investigación permitirá robustecer los mecanismos de supervisión que se aplican actualmente, asegurando que el manejo de los recursos sea verdaderamente técnico y transparente.

Esta investigación es relevante porque constituye un pilar para la gestión eficiente de los recursos, asegurando la correcta administración de las materias primas y garantizando que la información contable sea veraz y oportuna. De igual manera, será factible por el hecho de que cuenta con disponibilidad de la información, la autorización y el apoyo de los colaboradores de la fábrica, quienes han demostrado el interés pertinente, dando a conocer su compromiso en el desarrollo, lo cual permitiría poner en práctica un sistema de control interno adecuado de inventarios gracias a los resultados obtenidos.

El impacto será positivo, ya que fortalecerá la capacitación de los empleados en el manejo y control adecuado del inventario, aclarando las ventajas de un sistema bien implementado.

Los beneficiarios directos son la fábrica de confitería y su personal, quienes obtendrán información clara sobre normas y procedimientos para lograr una administración eficaz y prevenir consecuencias negativas derivadas de la falta de conocimiento.

## **1.5. Objetivos General y Específicos**

### **Objetivo General**

Evaluar el sistema de control interno en el área de inventarios para identificar debilidades y proponer mejoras en la gestión de inventarios en la Fábrica de Confitería de la Fundación Familia Salesiana, año 2024.

### **Objetivos Específicos**

- Investigar los fundamentos teóricos del sistema de control interno y gestión de inventarios mediante una revisión bibliográfica para establecer el marco conceptual que servirá como base de la investigación.
- Diagnosticar el estado actual del sistema de control interno aplicado en el área de inventarios de la fábrica de confitería de la Fundación Familia Salesiana en 2024, para determinar el nivel de cumplimiento.

- Proponer un plan de mejora para el sistema de control interno en la gestión de inventarios, basado en el diagnóstico realizado, con el fin de optimizar los procesos y mitigar los riesgos identificados.

### **1.6. Hipótesis**

**H<sub>1</sub>:** El sistema de control interno influye significativamente en la gestión de inventarios de la fábrica de Confeitería de la Fundación Familia Salesiana.

**H<sub>0</sub>:** El sistema de control interno no influye significativamente en la gestión de inventarios de la fábrica de Confeitería de la Fundación Familia Salesiana.

### **1.7. Variables**

**Variable Dependiente:** Sistema de control interno

**Variable Independiente:** Gestión de inventarios

*Tabla 1. Variables Operacionales*

<b>Variable</b>	<b>Conceptualización</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Técnicas e Instrumentos</b>
<b>Variable dependiente</b> Sistema de Control Interno.	El sistema de control interno es el conjunto que comprende tanto las bases organizativas como los principios, políticas, normas, métodos y procedimientos adoptados dentro de cada entidad para: salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de la información	Control interno	▪ Número de hallazgos	1. ¿Se identificaron riesgos no mitigados o insuficientemente mitigados?	▪ Cuestionario ▪ Entrevista ▪ Revisión documental
		Planificación	▪ Porcentaje de cumplimiento	2. ¿Se alcanzó el porcentaje de cumplimiento establecido en la planificación?	
		Prevención	▪ Número de políticas y procedimientos de	3. ¿Se han comunicado eficazmente las políticas y procedimientos	

	financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular el acatamiento de las decisiones adoptadas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (Duno, 2014)		control interno implementados		¿Se controla todo el personal relevante?	
		Detección	▪ Número de irregularidades identificadas por auditorías internas	4.	¿Se identifican irregularidades a través de las auditorías internas?	
<b>Variable independiente</b>	La gestión de inventarios permite administrar la materia prima de acuerdo a su vida útil teniendo en cuenta	Economía	▪ Costo por unidad de inventario	5.	¿El costo por unidad de inventario se mantiene en un nivel competitivo?	▪ Cuestionario
Gestión de Inventarios.						▪ Entrevista
				6.	¿Se registran en el	▪ Revisión documental

---

<p>factores relacionados con el almacenamiento y los factores climáticos como temperatura y humedad que pueden incidir en la conservación de los mismos (Lozada, 2019)</p>	<p>Ética del manejo de inventarios</p>	<p>▪ Porcentaje de cumplimiento de códigos de conducta y políticas éticas en el manejo de inventarios</p>	<p>7. ¿Se cumplen todas las políticas de ética y códigos de conducta relacionados con el manejo de inventarios?</p> <p>8. ¿Están claramente definidas y comunicadas</p>
--	--	---	---

---

---

das las  
consecue  
ncias o  
sanciones  
por violar  
las  
políticas  
éticas en  
la gestión  
de  
inventari  
os?

---

*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes

Según (Bacilio Ponce, 2023) en su trabajo de investigación denominado “Control Interno de Inventarios en la distribuidora Don Pepe, cantón Salinas, Provincia de Santa Elena año 2021” que fue presentada por la Universidad Estatal Península De Santa Elena, planteó como objetivo evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación de cuestionarios, para mejorar la eficiencia en los procedimientos realizados en el área de inventarios de la distribuidora Don Pepe, los métodos de investigación que se utilizó en el estudio son: los métodos bibliográfico, inductivo, deductivo y analítico, como resultado, existen deficiencias del control en cuanto manejo de los productos, al no aplicar medidas para identificar vulnerabilidades, esto es ocasionado porque la entidad no tiene establecido políticas en gestión del inventario y manuales de procedimientos para la ejecución de sus actividades.

Por su parte (Apunte Nuñez & Punina Rea, 2024), en su investigación que tiene como tema “Evaluación al Sistema de Control de Inventarios de Materia prima, productos en proceso, productos terminados en las operaciones de producción de queso en la Cooperativa de producción agropecuaria “Salinerito”, Parroquia salinas, cantón Guaranda, Provincia Bolívar, año 2023” ,estableció como unos de los objetivos, evaluar al sistema de control de inventarios de materia prima, productos en proceso, productos terminados en las operaciones de producción de queso en la Cooperativa de Producción Agropecuaria "Salinerito" para verificar si existen falencias y estimar sus niveles de cumplimiento, la metodología que se aplicó fue investigación de campo con enfoque cualitativo, como resultado tenemos la implementación de políticas claras, programas de capacitación adecuados, procedimientos de control de calidad y mejoras en los sistemas de control de inventarios existentes.

En un estudio realizado por (Pallo Pallo & Callatasig Toasa , 2020) de la Universidad Técnica de Cotopaxi, manifiesta en su investigación denominado “

Sistema de Control Interno para inventarios en el Centro Comercial Noble del Cantón La Maná” establece como uno de los objetivos Plantear un sistema de control interno para inventarios en el “Centro Comercial Noble” del Cantón La Maná con el propósito de mejorar el control y manejo de inventarios, la metodología que se aplicó fue método científico, analítico, investigación exploratoria e investigación descriptiva, como resultado de la investigación proporcionada por el propietario del Centro Comercial Noble se pudo establecer que existe un sistema de control interno con ciertas falencias, debido que existen pérdidas de productos dentro de la empresa ya sea por caducidad y también por robo de los productos.

Según ( Corella Parra & Olea Miranda, 2023) en su artículo de investigación con título “Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riego” menciona que un sistema de control de inventario se diseña para monitorear el flujo de materiales y mantener niveles de productos en valores específicos, el objetivo de la investigación es desarrollar y aplicar una metodología para el control de inventario que permita mejorar el flujo de materiales en almacén, obtener registros precisos y confiables, monitorear de forma activa las existencias y controlar niveles de inventario mediante un sistema de clasificación, reorganización de inventario, controles internos y un sistema computarizado de control, para lo cual, el método consistió en utilizar una clasificación ABCD como sustento para la toma de decisiones, reorganización de almacén y políticas de inventario para revisión y monitoreo, de esta manera, los autores concluyen tras un análisis de monitorear el porcentaje de satisfacción por 12 semanas antes y después de la implementación del sistema de control de inventario, con un promedio de 81 % previo a la implementación y un 93 % posterior a este; un aumento del 12 % de satisfacción general de los clientes frente a la disponibilidad de producto y agilización del proceso de preparación de pedido.

De la misma manera según los autores, (del Sol , Sablón Cossío, Escobar Barroso , Castro Coello, & Suárez Mella , 2022) en el artículo de investigación denominado “Diseño de un sistema de control de inventario de una tienda de juguetes” el cual tuvo como objetivo diseñar un sistema de control de inventario de una tienda de juguetes de la ciudad de Puyo para lo cual estructuraron una metodología

observacional-descriptivo de corte transversal en su primera etapa (exploratoria y de diagnóstico) y en una segunda etapa se optó por una investigación proyectiva, obteniendo como resultado De manera general, la juguetería carece de un sistema de planificación de inventario y su consecuente control, lo que provoca que las existencias físicas de mercadería no coincidan con los documentos existentes, lo que atenta contra la calidad del servicio de la empresa.

## **2.2. Científico**

### ***2.2.1. Sistema de control interno***

Según el autor (Yerrén, 2022) en la revista habla sobre El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática, nos da la siguiente información, El sistema de control interno, es un proceso integral diseñado y efectuado por la alta dirección y todos los trabajadores de la entidad pública. Los controles son diseñados de acuerdo a la naturaleza de los servicios públicos y operaciones propias de la entidad, tanto como el sector privado y público, coinciden que ambos sectores presentan un compromiso con los objetivos estratégicos de la entidad. Es aplicable en las entidades públicas las mismas que tiene un carácter obligatorio, por los aspectos legales que cada país lo exige, la razón por la que se debe implementar es que los gestores públicos del estado, la transparencia, la eficacia y la eficiencia en los procesos misionales que deben ser estrictamente controlados por los funcionarios, directivos, los órganos de control y la contraloría general. El sistema de control interno toma el Modelo COSO y lo adapta según la naturaleza del negocio y las operaciones o servicios públicos que brindan las entidades públicas, para lo que tienen en cuenta a los cinco componentes que la administración diseña y aplica según los objetivos institucionales que se llevarán a cabo de manera adecuada Siendo los componentes siguientes: Ambiente de Control; Evaluación de los Riesgo; Actividades de Control; Información y Comunicación y Supervisión.

### ***2.2.2. Gestión de inventarios***

Según el autor (Espejo Gonzales, 2022) en el libro habla sobre Gestión de inventarios (Métodos cuantitativos) que la gestión de inventarios es un proceso clave en los resultados de una empresa. Asegura el abastecimiento de materiales en

las operaciones y permite el equilibrio entre la demanda, las existencias y el flujo del capital. Los indicadores de esta gestión se han de construir sobre una base real y, por tanto, es crucial utilizar métodos cuantitativos para pronosticar la demanda esperada. Las estimaciones deben hacerse con bases cuantitativas y cualitativas. (González, 2022)

### ***2.2.3. Control de inventarios***

Según (Arroba Salto, Angulo Rosales, & Naula Valla, 2018) en su artículo sobre Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros nos indican que el control de inventarios dentro de una empresa constituye la forma de determinar de manera precisa y correcta la existencia de mercancía disponible dentro del almacén para satisfacer las necesidades de los clientes y consumidores de productos, bienes y servicios de calidad en las mejores condiciones posibles. El control de inventarios es el corazón de cualquier compañía que compra y vende bienes o servicios; por lo tanto, la importancia de un manejo de inventario adecuado es la misma, para obtener mejores resultados financieros.

### ***2.2.4. Hallazgo de auditoría***

Según el autor (Vega, 2024) en su libro titulado “Guía general de Auditoría Financiera I” manifiesta que los hallazgos de auditoría, son el resultado tangible del análisis y la evaluación de las evidencias obtenidas durante el proceso de auditoría, representan desviaciones, oportunidades de mejora o evidencias de cumplimiento de criterios preestablecidos, proporcionando una base sólida para la toma de decisiones correctivas y preventivas dentro de una organización. Estos hallazgos, que pueden ser tanto positivos como negativos, son esenciales para comprender el estado de una organización en relación con sus objetivos y controles, permitiendo a la dirección tomar medidas informadas para mejorar su desempeño y mitigar riesgos.

### ***2.2.5. Rol del Auditor en una Organización***

Según el autor (Vega, 2024) en su libro titulado “Guía general de Auditoría Financiera I” menciona que él, auditor por lo tanto es un actor fundamental en el mundo empresarial, cuyo trabajo contribuye a la transparencia, la rendición de

cuentas y la confianza en la información financiera. Su labor no se limita a la revisión de cifras, sino que abarca la evaluación de riesgos, el fortalecimiento de los controles internos y la promoción de la mejora continua. En un mundo empresarial cada vez más exigente, el auditor proporciona a los directivos y accionistas una base sólida para la toma de decisiones estratégicas y contribuyendo a la estabilidad y la transparencia del sistema financiero en su conjunto.

### **2.3. Conceptual**

#### ***2.3.1. Evaluación***

La evaluación es un proceso que tiene por objeto determinar en qué medida se han logrado los objetivos previamente establecidos, que supone un juicio de valor sobre la programación establecida, que se emite al contrastar esa información con dichos objetivos si bien es utilizada como una herramienta de auditoría (López Cedeño, 2019).

#### ***2.3.2. Riesgo Operativo***

Es uno de los principales tipos de riesgo que se enfrentan las empresas y organizaciones, es la posibilidad de que se produzcan pérdidas para la entidad, debido a fallas o insuficiencias en los controles internos, originadas en procesos, personas, tecnología de información y eventos externos (Chamba González, 2022).

#### ***2.3.3. Inventario***

Se puede definir como el registro documental de los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (materias primas, productos en proceso y productos terminados). También se define como un amortiguador entre dos procesos: el abastecimiento y la demanda, donde el proceso de abastecimiento contribuye con bienes al inventario, mientras que la demanda consume el mismo inventario (Laveriano, 2010).

#### **2.3.4. Stock**

Stock es un anglicismo que se suele utilizar para determinar el conjunto de productos o materiales que almacena una empresa, un comercio etc., a la espera de su utilización o venta para hacer frente a futuras demandas de la propia organización. Es el inventario que se encuentra almacenado y se estima que en un momento determinado será utilizado, en ciertas ocasiones debido al desconocimiento del stock de mercaderías, suele generarse pérdidas por eso es necesario aplicar control al inventario para conocer la rotación del mismo (Arroba Salto, Angulo Rosales, & Naula Valla, 2018).

#### **2.3.5. Sistema de inventario**

Un sistema de inventario es una estructura que sirve para controlar el nivel de existencia y para determinar cuánto hay que pedir de cada elemento y cuándo hay que hacerlo (Asencio Cristóbal, González Ascencio, & Lozano Robles, 2017).

#### **2.3.6. Gestión de inventarios**

La gestión de inventarios consiste en administrar los inventarios que se requieren mantener dentro de una organización para que tales elementos funcionen con la mayor efectividad y al menor coste posible (López Montes, 2014).

#### **2.3.7. Control Interno**

Control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad en la información financiera y Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. El control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados, se derivan de la manera como la administración dirige un negocio, y están integrados en el proceso de administración. Tales componentes son: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo. (Mantilla B, 2005)

**Ambiente de control.**

Se refiere al conjunto de reglas, procesos y estructuras que subyacen a la ejecución de un sistema de control interno en toda la empresa. Su objetivo es crear disciplina hacia la evaluación de riesgos, por lo que busca mejorar las actividades de la empresa en cuanto a control y uso racional de los sistemas de gestión de información, apoyado en las actividades de seguimiento.

**Evaluación de los riesgos.**

Tiene que ver con el logro de los objetivos y es la base para determinar cómo se pueden mejorar estos riesgos. Se ocupa de los mecanismos necesarios para identificar y gestionar riesgos específicos que afectan a la empresa desde diferentes ángulos, que al ser abordados pueden lograr que la empresa sea más competitiva y mantenga una posición financiera sólida, ya que, al realizar la evaluación adecuada de los riesgos, la empresa puede anticiparse, conocerlos y responderles de manera eficiente y efectiva.

**Actividades de control.**

Se ocupa de establecer políticas que ayuden a la organización empresarial a contribuir a una seguridad razonable para que la organización pueda responder al riesgo. Es decir, son acciones que establece el jefe de la unidad administrativa con el fin de responder a los diferentes riesgos incluida la corrupción y el sistema de información.

**Información y comunicación.**

Aquí, la atención se centra en cómo las áreas administrativas y financieras del negocio identifican, capturan e intercambian información. Para esto tanto la información generada internamente como la información referida a acontecimientos ocurridos en el exterior, se convierten en elemento esencial para la toma de decisiones y el seguimiento operativo en los diferentes niveles de la organización.

**Supervisión y Monitoreo.**

Este componente, ayudará a identificar controles débiles, inadecuados o innecesarios, para promover su mejora e implementarlos con un fuerte apoyo de la gestión. La evaluación puede ser realizada de tres formas a saber: a) al realizar las operaciones del día a día en los diferentes niveles de la organización; b) por separado por personas que no son directamente responsables de realizar las actividades aun las actividades de control y c) por una combinación de las dos maneras anteriores (Catagua Briones, Pinargote Macías & Mendoza Vinces, 2023).

**Procedimientos de control.**

Los procedimientos de control representan todos los elementos de administración y que proporciona una seguridad razonable de que se van a lograr de forma eficaz y eficiente los objetivos específicos de la entidad y puedan considerarse como la piedra angular del control interno desde la perspectiva de la empresa como del auditor (Avendaño Álvarez, 2018).

**Normas internacionales de contabilidad.**

Es un conjunto de normas que reglamenta la información que debe presentarse en los estados financieros de las empresas, y la forma como esa información debe registrarse para efecto de su análisis (Burgos Alarcón, 2022).

**Economía:** Se refiere a la apropiada condición de cantidad, calidad y tiempo, con la cual se adquieren y utilizan los recursos económicos (Santamaría Quishpe, Cardenas, & Vega Rivera, 2016).

**Ética del manejo de inventarios:** La ética al igual que el manejo de los inventarios forma parte de los controles internos que cada empresa implementa para que el manejo del mismo cumpla a cabalidad su cometido de una manera clara y eficaz (López, 2016).

**Prevención:** son medidas proactivas diseñadas para evitar errores, fraudes o eventos no deseados antes de que ocurran. Su propósito es reducir la probabilidad de que se materialicen riesgos (Equipo Auditool, 2024).

**Detección:** son mecanismos que identifican errores, fraudes o problemas después de que han ocurrido. Su objetivo es descubrir anomalías o irregularidades a tiempo para mitigar su impacto (Equipo Auditoool, 2024).

#### **2.4. Legal**

Para el presente trabajo de investigación se ha tomado en cuenta la siguiente normativa:

##### **Constitución de la República del Ecuador**

###### ***Registro Oficial 449 de 20- oct- 2008***

**Art. 211.-** La Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales, y la consecución de los objetivos de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos. (Asamblea Constituyente, 2008)

**Art. 212.-** Serán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley:

1. Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos.
2. Determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones sujetas a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia sean propias de la Fiscalía General del Estado.

##### **Ley Orgánica de Empresas Públicas**

###### ***Registro Oficial Suplemento 48 de 16- oct- 2009***

**Art. 9.- ATRIBUCIONES DEL DIRECTORIO.** - Son atribuciones del Directorio las siguientes:

**Numeral 1.** Establecer las políticas y metas de la Empresa, en concordancia con las políticas nacionales, regionales, provinciales o locales formuladas por los órganos competentes y evaluar su cumplimiento;

**Numeral 5.** Aprobar el Presupuesto General de la Empresa y evaluar su ejecución;

**Art. 47.- CONTROL Y AUDITORÍA.** - Las empresas públicas estarán sujetas a los siguientes controles:

**Numeral 2.-** A la Unidad de Auditoría Interna de la empresa pública, que ejecutará auditorías y exámenes especiales, de conformidad con lo establecido en esta Ley; y, La Contraloría General del Estado dirigirá el sistema de Control Administrativo en las empresas públicas, que se compone de los Sistemas de Control Externo e Interno establecidos en esta Ley. La Contraloría General realizará el Control Externo mediante auditoría financiera a través de empresas especializadas en cada industria o sector, calificadas para el efecto. La Contraloría determinará el proceso de selección de las firmas especializadas. La Auditoría Financiera informará respecto a un período determinado, sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de una empresa pública y el cumplimiento de las normas legales y reglamentarias aplicables; concluirá con la elaboración de un informe profesional de auditoría, en el que se incluirán las opiniones correspondientes. La empresa pública contará con una unidad de Auditoría interna de conformidad con la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, encargada de realizar el control previo y concurrente. La Auditoría externa o interna, no podrá modificar las resoluciones adoptadas por los funcionarios públicos en el ejercicio de sus atribuciones, facultades o competencias. En las empresas de economía mixta en las que empresas públicas sean accionistas, la Contraloría General del Estado realizará el control externo mediante auditoría financiera a través de empresas especializadas en cada industria o sector, calificadas para el efecto, a través del proceso dinámico de selección de las firmas especializadas, determinado por la Contraloría General del Estado. (Asamblea Nacional, 2009)

**Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado**

***Registro Oficial Suplemento 595 de 12- jun- 2002***

**Art. 5.- Sistema de Control, Fiscalización y Auditoría del Estado.** - Las instituciones del Estado, sus dignatarios, autoridades, funcionarios y demás servidores, actuarán dentro del Sistema de Control, Fiscalización y Auditoría del Estado, cuya aplicación propenderá a que:

**Numeral 3:** Cada institución del Estado asuma la responsabilidad por la existencia y mantenimiento de su propio sistema de control interno;

**Art. 9.- Concepto y elementos del Control Interno.** - El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control. El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado, y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado. (Asamblea Nacional, 2002)

**Art. 12.- Tiempos de control.** - El ejercicio del control interno se aplicará en forma previa, continua y posterior:

**a) Control previo.** - Los servidores de la institución, analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales;

**b) Control continuo.** - Los servidores de la institución, en forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas; y,

c) **Control posterior.** - La unidad de auditoría interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución.

**Art. 14.- Auditoría Interna.** - Las instituciones del Estado, contarán con una Unidad de Auditoría Interna, cuando se justifique, que dependerá técnica y administrativamente de la Contraloría General del Estado, que para su creación o supresión emitirá informe previo. El personal auditor, será nombrado, removido o trasladado por el Contralor General del Estado y las remuneraciones y gastos para el funcionamiento de las unidades de auditoría interna serán cubiertos por las propias instituciones del Estado a las que ellas sirven y controlan. Con el fin de prestar asesoría y realizar la evaluación integral de la institución, el personal de auditoría interna de gestión, deberá ser de carácter multidisciplinario. La auditoría interna se ejecutará de acuerdo con las normas nacionales e internacionales de auditoría aplicables al sector público. Por disposición expresa del Contralor General del Estado o de la máxima autoridad que ejerza la representación legal de la Institución, la respectiva unidad de auditoría interna ejecutará auditorías y exámenes especiales de conformidad con lo establecido en esta Ley. Las entidades del sector público deberán prestar todas las facilidades operativas y logísticas para el adecuado desenvolvimiento de las Unidades de Auditoría Interna. (Asamblea Nacional, 2002)

**Art. 77.- Máximas autoridades, titulares y responsables.** - Los Ministros de Estado y las máximas autoridades de las instituciones del Estado, son responsables de los actos, contratos o resoluciones emanados de su autoridad. Además, se establecen las siguientes atribuciones y obligaciones específicas:

**I. Titular de la entidad:**

a) Dirigir y asegurar la implantación, funcionamiento y actualización del sistema de control interno y de los sistemas de administración financiera, planificación, organización e información de recursos humanos, materiales, tecnológicos, ambientales y más sistemas administrativos. (Asamblea Nacional, 2002)

## **Normas Internacionales de Auditoría**

### ***Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas de 15- oct- 2013***

#### **NIA 315 Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material mediante el Conocimiento de la Entidad y su Entorno**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad. (IFAC, 2009)

Establece la responsabilidad del auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material, ya sea por fraude o error, en los estados financieros de una entidad. Para cumplir este objetivo, la norma exige que el auditor obtenga un conocimiento profundo de la entidad y su entorno, incluyendo de manera crucial su sistema de control interno. Este conocimiento se logra mediante la aplicación de procedimientos de valoración del riesgo como indagaciones, procedimientos analíticos y observación para comprender y evaluar el diseño e implementación de los cinco componentes del control interno: el entorno de control, el proceso de valoración de riesgos de la propia entidad, el sistema de información, las actividades de control relevantes y el seguimiento de dichos controles. El propósito final es utilizar toda esta información para identificar riesgos específicos a nivel de los estados financieros y de las afirmaciones concretas (por ejemplo, la existencia y valoración del inventario), lo que proporciona la base para diseñar una propuesta de auditoría adecuada y efectiva a los riesgos detectados.

#### **NIA 330 Respuestas del Auditor a los Riesgos Valorados- *Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas 11- abr- 2024***

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor, en una auditoría de estados financieros, de diseñar e implementar respuestas a los riesgos de incorrección material identificados y valorados por el auditor de conformidad con la NIA 315 (IFAC, 2022)

La Norma Internacional de Auditoría 330 (NIA-ES 330) establece la responsabilidad del auditor de diseñar e implementar respuestas a los riesgos de incorrección material previamente valorados, con el objetivo de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada. Para ello, el auditor debe formular respuestas globales que aborden los riesgos a nivel general de los estados financieros, como insistir en el escepticismo profesional o asignar personal con mayor experiencia. Adicionalmente, debe diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría posteriores, cuya naturaleza, momento y extensión respondan a los riesgos valorados para afirmaciones específicas. Estos procedimientos incluyen las pruebas de controles, que se realizan cuando el auditor confía en la eficacia operativa del control interno o cuando los procedimientos sustantivos por sí solos son insuficientes, y los procedimientos sustantivos, los cuales son obligatorios para cada tipo de transacción, saldo contable e información a revelar que sea material, independientemente del riesgo valorado. Resulta claro que, frente a la presencia de riesgos significativos, es necesario implementar procedimientos sustantivos diseñados para atacar directamente tales amenazas, lo cual involucra el uso de pruebas de detalle siempre que este sea el único camino viable para la validación, ya que antes de dar por terminada la fase de campo, el auditor tiene la responsabilidad de juzgar si la evidencia recolectada posee la calidad y suficiencia necesarias para respaldar su dictamen técnico, pues de lo contrario se verá obligado a emitir una opinión con salvedades o incluso a denegar su postura. En definitiva, es vital dejar constancia documental de las estrategias globales adoptadas, detallando la extensión y el momento de cada técnica para demostrar con total claridad cómo se conectan los riesgos valorados con los hallazgos finales.

En el caso de riesgos significativos, se deben aplicar procedimientos sustantivos que respondan específicamente a dicho riesgo, incluyendo pruebas de detalle si este es el único enfoque. Antes de concluir, el auditor debe evaluar si la evidencia obtenida es suficiente y adecuada para sustentar su opinión y, en caso contrario, deberá expresar una opinión con salvedades o denegarla. Finalmente, es imperativo documentar las respuestas globales, la naturaleza, el momento y la extensión de los procedimientos aplicados, la conexión de estos con los riesgos valorados y los resultados obtenidos.

### ***NIC 2 Inventarios***

Inventarios son activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; son activos, en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (Norma Internacional de Contabilidad 2 NIC 2, 2010)

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) su finalidad es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un aspecto fundamental de la norma reside en el valor del costo que se reconoce como activo, el cual se difiere hasta el momento en que se generan los ingresos respectivos. No obstante, es importante acotar que su aplicación abarca la totalidad de los inventarios, dejando fuera elementos específicos como las obras en curso de construcción, los instrumentos financieros y los activos biológicos vinculados a la cosecha agrícola.

Resulta lógico considerar que la normativa clasifica los inventarios como aquellos bienes que la entidad mantiene para su venta habitual, abarcando desde los productos listos para el cliente hasta los suministros que se consumirán en la fabricación o en la entrega de servicios; ya que el valor contable de estas existencias debe reunir todos los sacrificios económicos de adquisición y manufactura, sumados a cualquier costo necesario para que el inventario alcance su ubicación y condiciones actuales de uso. También es vital reconocer que, si bien la adquisición incluye el precio y los aranceles netos de descuentos comerciales, la transformación requiere integrar la mano de obra directa junto con un reparto sistemático de los costos indirectos, sin importar si estos son fijos o variables. Por otro lado, se excluyen del costo del inventario y se reconocen como gastos del periodo las cantidades anormales de desperdicio, los costos de almacenamiento no necesarios para la producción, los costos indirectos de administración que no contribuyeron a la condición actual del inventario y los costos de venta.

Para asignar el costo, la norma establece que se debe usar la identificación específica para productos que no son habitualmente intercambiables o para proyectos específicos. Para los demás inventarios, una entidad debe utilizar la fórmula de primera entrada, primera salida (FIFO) o la de costo promedio

ponderado. Cuando los inventarios se venden, su importe en libros se reconoce como un gasto en el periodo en que se reconocen los ingresos correspondientes. Finalmente, la norma exige que en los estados financieros se revele información como las políticas contables adoptadas para la medición, el importe total en libros de los inventarios y el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.

La parte más importante de la NIC 2 es su principio fundamental de medición, establecido en el párrafo 9: "Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor". Este principio es crucial porque introduce la prudencia en la contabilidad de los inventarios, asegurando que los activos no se registren en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. Obliga a las empresas a reconocer una pérdida de valor de forma inmediata si el valor neto realizable (que es el precio de venta estimado menos los costos para terminar su producción y venta) cae por debajo de su costo.

Lo más importante de la NIC 2 reside en su norma básica de medición, ya que el párrafo 9 determina específicamente que los inventarios deben valorarse tomando siempre el menor valor entre el costo y el valor neto realizable. De hecho, este criterio es fundamental porque integra el principio de prudencia en la gestión contable, asegurando de esta manera que los activos no figuren en los registros financieros con cifras superiores a los beneficios que realmente se esperan obtener por su comercialización o uso; de esta manera las organizaciones se ven obligadas a registrar cualquier pérdida de valor de manera inmediata si el valor neto realizable, que representa el precio de venta estimado tras restar los gastos necesarios para terminar la producción y concretar la venta, se sitúa por debajo del costo original registrado. Esta rebaja de valor se reconoce como un gasto en el periodo en que ocurre. Por lo tanto, esta regla es el pilar de la norma, ya que garantiza que los estados financieros reflejen una visión más fiel del valor recuperable de los inventarios y que las posibles pérdidas se reconozcan de manera oportuna.

## **REGLAMENTO GENERAL DE LA LEY ORGÁNICA DE LA ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA**

**Art. 153.- Control.** - El control es la potestad asignada a la Superintendencia, para vigilar el cumplimiento de la ley, este reglamento y las regulaciones, en el ejercicio de las actividades económicas y sociales, por parte de las organizaciones sujetas a la misma.

La Superintendencia, ejercerá el control en forma objetiva, profesional e independiente.

**Art. 154.- Atribuciones.** - La Superintendencia, además de las señaladas en la ley, tendrá las siguientes:

1. Cumplir y hacer cumplir las regulaciones dictadas por los entes de regulación;
2. Conocer y aprobar las reformas a los estatutos de las organizaciones cuya personalidad jurídica haya otorgado la Superintendencia y de aquellas incorporadas, como producto de aplicación de la ley;
3. Registrar los nombramientos de directivos y representantes legales de las organizaciones sometidas a su control;
4. Registrar la adquisición o pérdida de la calidad de integrante de las organizaciones sujetas a su control;
5. Proponer regulaciones para la Economía Popular y Solidaria y el Sector Financiero Popular y solidario.

**Art. 155.- Planes anuales.** - La Superintendencia ejercerá sus atribuciones de control en base a planes anuales, que se elaborarán considerando la naturaleza y segmentos de las organizaciones, la aplicación de los diferentes mecanismos de control y la disponibilidad presupuestaria.

**Art. 156.- Mecanismos de control.** - La Superintendencia, podrá utilizar, según las necesidades y oportunidad, cualquiera de los siguientes mecanismos de control:

1. Inspección;
2. Examen Especial;
3. Auditoría; y,
4. Otros dispuestos por la Superintendencia.

La Superintendencia normará los procedimientos de los mecanismos de control.

## 2.5. Georreferencial

La presente investigación se realizará en la fábrica de Confeitería de la Fundación Familia Salesiana de la parroquia Salinas del Cantón Guaranda Provincia Bolívar ubicada en las calles: Panzaleo y Salinerito, ubicación: 1°24'21"S 79°01'10"W

*Imagen 1 Tomado de Google Maps*



<https://maps.app.goo.gl/iVuCRM72Twr9mEHA6>

*Imagen 2 Tomado de Google Earth*



## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA

#### **3.1. Tipo de Investigación**

El presente proyecto se fundamenta en el tipo de investigación descriptiva. En una primera fase, adopta un carácter descriptivo al enfocarse en caracterizar y detallar minuciosamente la situación actual del sistema de control interno en el área de inventarios. El objetivo es realizar un diagnóstico que permita comprender cómo operan los procedimientos, quienes son los responsables y qué herramientas se utilizan en la Fábrica de Confitería.

#### **3.2. Enfoque de la investigación**

La investigación adoptará un enfoque cuantitativo y cualitativo para recopilación de información más profunda y detallada. Los datos cuantitativos permiten generar estadísticas sobre los inventarios, mientras que los datos cualitativos proporcionan información valiosa para diseñar un cuestionario de control interno a la fábrica de confitería. De esta manera, el estudio se enfocará en el sistema de control interno del área de inventarios.

#### **3.3. Métodos de Investigación**

##### ***3.3.1. Método Analítico***

El método analítico es fundamental para estudiar de forma individual el sistema de control interno, donde se analiza por separado los componentes clave como los procedimientos para la recepción de materia prima, las políticas de almacenamiento, los mecanismos de registro de salidas de producto terminado y los controles de seguridad física en el área de inventarios. Al examinar cada uno de estos elementos de manera detallada, se podrá comprender su funcionamiento interno y su contribución al sistema del área de inventarios.

### **3.3.2. Método Inductivo**

El método inductivo parte de lo particular a lo general, permitiendo recopilar información necesaria sobre la problemática planteada; es decir, observar la situación actual de la Fábrica de Confeitería de la Fundación Familia Salesiana.

### **3.3.3. Método Deductivo**

Permite establecer conclusiones sobre el objeto de estudio ya que parte de principios generales para llegar a casos particulares. El método deductivo permite establecer conclusiones sobre el objeto de estudio, ya que parte de principios generales para analizar situaciones particulares relacionadas con el problema planteado.

### **3.3.4. Método de campo**

Consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, control de las variables, de ese modo, la investigación será eminentemente de campo, ya que la recolección se realizará en las instalaciones de la Fábrica de Confeitería. Esta metodología se fundamenta en un vínculo estrecho con la realidad operativa de la empresa, lo cual se alcanza a través de la observación directa de los flujos de trabajo en el almacén y la aplicación de entrevistas o cuestionarios al equipo humano de contabilidad y logística; pues de hecho, este procedimiento se refuerza con la inspección minuciosa de documentos físicos como el Kardex, las facturas y los comprobantes de movimiento de bienes para validar la información. En consecuencia, tal enfoque resulta vital para garantizar que el diagnóstico se nutra de datos veraces obtenidos de primera mano, asegurando así la pertinencia y solidez de toda la evaluación realizada.

### **3.3.5. No experimental**

El método no experimental es un estudio que se realiza sin manipular deliberadamente las variables; en su lugar, se observan los fenómenos tal y como ocurren en su contexto natural para después analizarlos. En la presente investigación se limitará a observar, describir y analizar el sistema de gestión de inventarios actual dentro de la Fábrica de Confeitería y su funcionamiento diario. El propósito es diagnosticar las características, la efectividad y las posibles debilidades

de los procesos de recepción de materia prima, almacenamiento, transformación de materia prima y despacho de la mercadería tal como se gestionan en la actualidad, obteniendo una imagen precisa del estado del control de inventarios sin intervenir en él.

#### **3.4. Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos**

Se utilizará como técnicas de recolección de datos la encuesta, la entrevista y la revisión documental del inventario, las mismas que permitirán obtener los datos al interior de la Compañía, proporcionando por los colaboradores de la empresa del área de inventario y personal contable relacionado al sistema de gestión de inventarios. Los instrumentos a utilizar serán: cuestionarios bien estructurados para un control interno, guía de observación y lista de chequeo.

#### **3.5. Universo, Población y Muestra**

Para la presente investigación, el universo está conformado por todos aquellos que laboran dentro de la fábrica, siendo un total de 23 personas. La población objeto de estudio está conformada por 5 trabajadores, los cuales pertenecen al área de inventarios. Por lo tanto, al tratarse de un grupo reducido y directamente relacionado con los procesos de inventario, se aplicó la técnica del censo, considerando a esta área, sin necesidad de realizar un cálculo de muestra.

##### **3.5.1. Muestra**

La selección de la muestra ha sido seleccionada utilizando el juicio profesional del auditor, considerando a los colaborados con mayor conocimiento y participación directa en las actividades relacionadas con control y manejo de inventarios, de esta manera se busca obtener información más relevante y precisa sobre el proceso auditado.

#### **3.6. Procesamiento de la Información**

Para la recolección de datos, se diseñarán y aplicarán instrumentos específicos según la naturaleza de la información requerida. Se elaborará una encuesta para

obtener datos cuantitativos de la población, asimismo, se hará uso de la entrevista para profundizar en aspectos cualitativos y una ficha de revisión documental para sistematizar información de fuentes secundarias. La aplicación de estos instrumentos se realizará a la totalidad de los 5 participantes pertenecientes a la muestra de empleados seleccionada, con el fin de asegurar una recolección exhaustiva de la información.

Una vez recopilada, la información será organizada y procesada. Los datos cuantitativos obtenidos de las encuestas serán codificados y vaciados en una matriz de datos diseñada en el programa informático Microsoft Excel. Siendo esta la herramienta central para el tratamiento de los datos numéricos. Por su parte, la información cualitativa de las entrevistas será transcrita y, junto con los datos documentales, será categorizada para facilitar su análisis contextual.

A continuación, se procederá al análisis estadístico descriptivo utilizando Microsoft Excel. Se generarán tablas de distribución de frecuencias y porcentajes para cada una de las variables del estudio, lo que permitirá describir el comportamiento de los datos. Para facilitar la visualización e interpretación, estos resultados se presentarán a través de gráficos estadísticos, como diagramas circulares, los cuales permitirán identificar patrones y tendencias de manera clara y directa.

Finalmente, se llevará a cabo la interpretación de los resultados, donde se analizará el significado de los porcentajes y las tendencias observadas en los gráficos en el marco del problema de investigación. Este análisis integral permitirá construir conclusiones sólidas y fundamentadas que den respuesta directa a los objetivos planteados en el estudio.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1. Análisis e Interpretación de resultados

La presente sección constituye la fase principal del estudio, cuyo propósito fundamental radica en la presentación, el análisis exhaustivo y la interpretación técnica de la evidencia empírica recolectada durante el trabajo de campo en la Fundación; y para alcanzar este objetivo la investigación se sustenta en la aplicación de dos instrumentos metodológicos complementarios: en primer lugar, se examinan los datos cuantitativos derivados de una encuesta aplicada al personal operativo y administrativo (Anexo 1); y en segundo lugar, se incorpora la visión estratégica cualitativa mediante una entrevista a profundidad con el subcoordinador, Sr. Jesús Guamán (Anexo 2), quien se encuentra a cargo de los aspectos administrativos y contables de la institución. Esta necesaria triangulación de datos permitirá realizar un diagnóstico certero sobre la situación actual del Sistema de Control Interno de Inventarios, sirviendo de base sólida para fundamentar las conclusiones y recomendaciones finales de la tesis.

##### 4.1.1. Análisis e Interpretación de resultados de encuestas

A continuación, se presenta el análisis e interpretación detallada de los resultados obtenidos de la encuesta aplicada a la muestra seleccionada de personal de la Fábrica de Confitería.

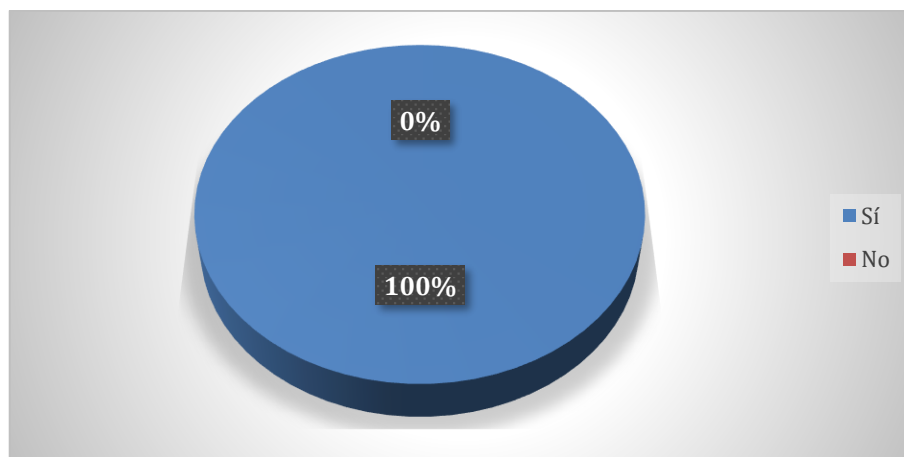
#### 1. ¿La Fábrica de Confitería posee un sistema de control interno?

*Tabla 2. Pregunta 1.*

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	5	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

*Figura 1. Resultados pregunta 1.*



*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

**Análisis:** Como se puede apreciar en la gráfica, el 100% de los encuestados (5 personas) respondió afirmativamente. No se registraron respuestas negativas. Esto evidencia una percepción unánime por parte del personal respecto a la existencia del sistema de control dentro de la entidad.

**Interpretación:** Este resultado es fundamental para la investigación, ya que establece una base sólida: el personal es consciente de que la organización no opera de manera empírica. La unanimidad sugiere que las políticas o procedimientos de control son visibles y reconocidos por los colaboradores involucrados en el área, lo cual es el primer paso para un ambiente de control efectivo según los lineamientos de COSO.

## **2. En caso de tener un sistema de control interno, ¿cuál es el sistema de control que utiliza para el manejo de sus inventarios?**

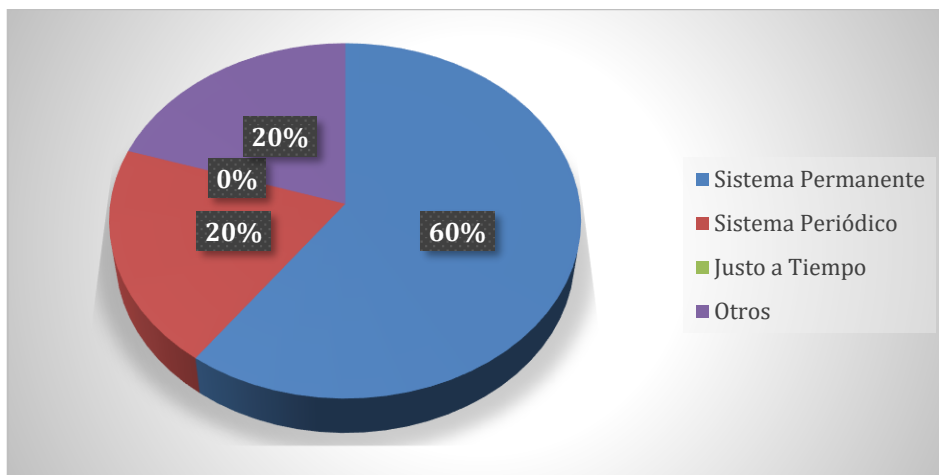
*Tabla 3. Pregunta 2.*

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Sistema Permanente	3	60%
Sistema Periódico	1	20%
Justo a Tiempo	0	0
Otros	1	20%

<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
--------------	----------	-------------

*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

**Figura 2.** Resultados pregunta 2.



*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

**Análisis:** Los datos reflejan que el 60% (3 personas) identifica el sistema como "Permanente", un 20% (1 persona) lo denomina "Periódico" y el 20% restante (1 persona) menciona "Paqtana".

**Interpretación:** Existe distintas denominaciones utilizadas por el personal operativo del área de inventarios para el manejo de control de inventarios. En contabilidad, el sistema "Permanente" es el control constante de las existencias en tiempo real. Por otro lado, la mención del sistema "Periódico" existe una posible confusión conceptual, ya que este control se realiza a final de cada periodo mediante conteo físico. El hecho de que un encuestado mencione "Paqtana" indica que asocia el control directamente con la herramienta tecnológica. En conjunto, esto demuestra que la fábrica lleva un control de inventarios en tiempo real y no periódico, lo cual es óptimo para el manejo de productos de confites.

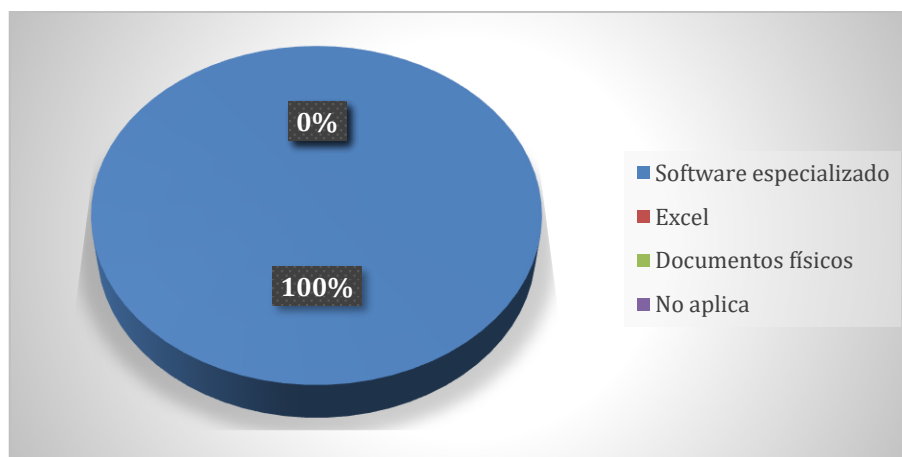
### 3. En el área de bodega/almacén, ¿se utiliza algún sistema o herramienta tecnológica para llevar el registro detallado de las existencias?

*Tabla 4. Tabla pregunta 3.*

Opción de Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Software especializado	5	100%
Excel	0	0%
Documentos físicos	0	0%
No aplica	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

*Figura 3. Resultados pregunta 3.*



*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

**Análisis:** El 100% (5 encuestados) de la muestra afirma que se utiliza un "Software especializado" para el registro de existencias. Ningún encuestado seleccionó opciones como Excel o documentos físicos manuales como herramienta principal.

**Interpretación:** La utilización generalizada de un software especializado denota un nivel de madurez tecnológica adecuado en la gestión de inventarios. Esto minimiza significativamente el riesgo de errores aritméticos y de manipulación de datos que suelen ocurrir con el uso de hojas de cálculo o registros manuales. La

automatización facilita la generación de reportes fiables y oportunos, un componente clave para la toma de decisiones gerenciales.

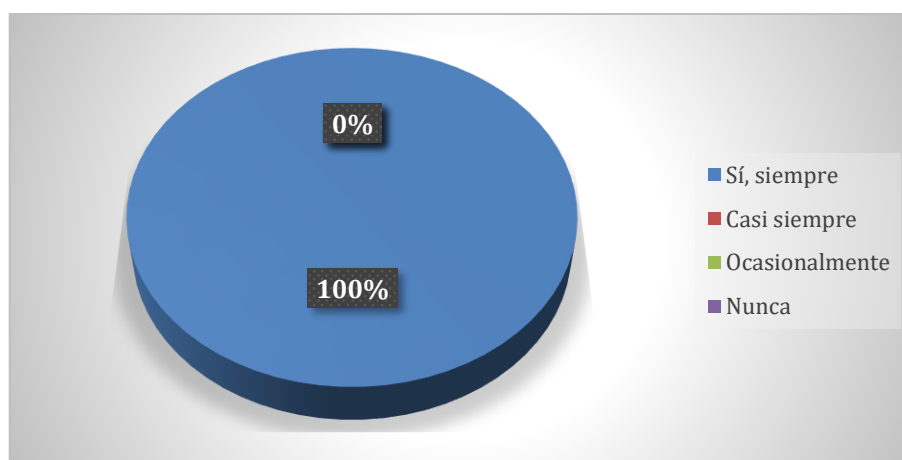
#### 4. ¿Se utilizan documentos de control preestablecidos y autorizados para registrar los movimientos de inventario?

Tabla 5. Tabla pregunta 4.

Opción de Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Sí, siempre	5	100%
Casi siempre	0	0%
Ocasionalmente	0	0%
Nunca	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

Figura 4. Resultados pregunta 4.



*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

**Análisis:** La totalidad de los encuestados (100%) asegura que "Sí, siempre" se utilizan documentos preestablecidos y autorizados para registrar entradas, salidas y transferencias.

**Interpretación:** Este hallazgo indica aparentemente un alto cumplimiento en los procedimientos de autorización y registro. El uso invariable de documentación

soporte favorece la trazabilidad de las operaciones (Audit Trail), permitiendo rastrear cualquier movimiento de inventario hasta su origen. Esto es vital para prevenir pérdidas, robos hormiga o desviaciones de materia prima, asegurando la integridad de los activos de la Fundación.

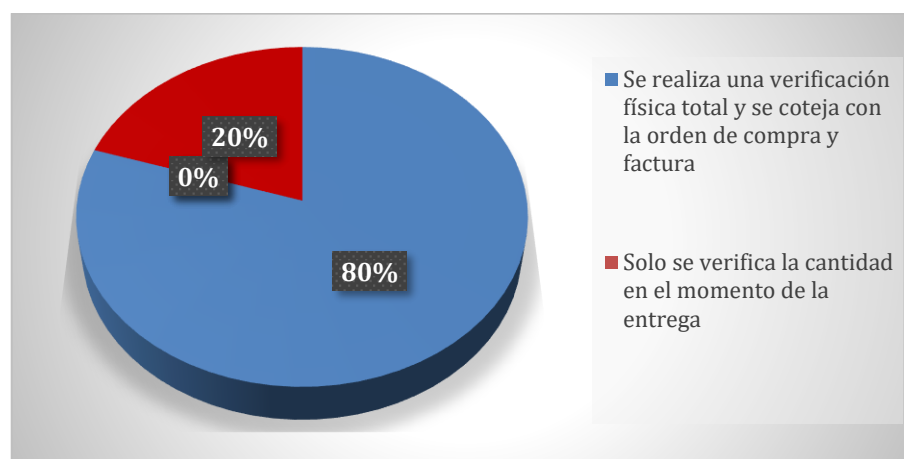
### 5. ¿Cuál es el procedimiento que se aplica para la recepción y verificación física de los inventarios adquiridos?

*Tabla 6. Tabla pregunta 5.*

Opción de Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Se realiza una verificación física total y se coteja con la orden de compra y factura	4	80%
Solo se verifica la cantidad en el momento de la entrega	1	20%
No se realiza verificación física	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

*Figura 5. Resultados pregunta 5.*



*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

**Análisis:** El 80% de los encuestados (4 personas) indica que se realiza una verificación física total cotejada con la orden de compra y factura. El 20% restante (1 persona) verifica la cantidad en el momento de la entrega.

**Interpretación:** Los resultados sugieren que los controles de recepción son rigurosos. La práctica de cotejar físicamente contra documentos fuente (factura/orden de compra) es una medida de control preventiva esencial para evitar recibir insumos incompletos o dañados. La mención del sistema ERP por una parte del personal refuerza la integración entre el flujo físico de los bienes y su registro digital inmediato.

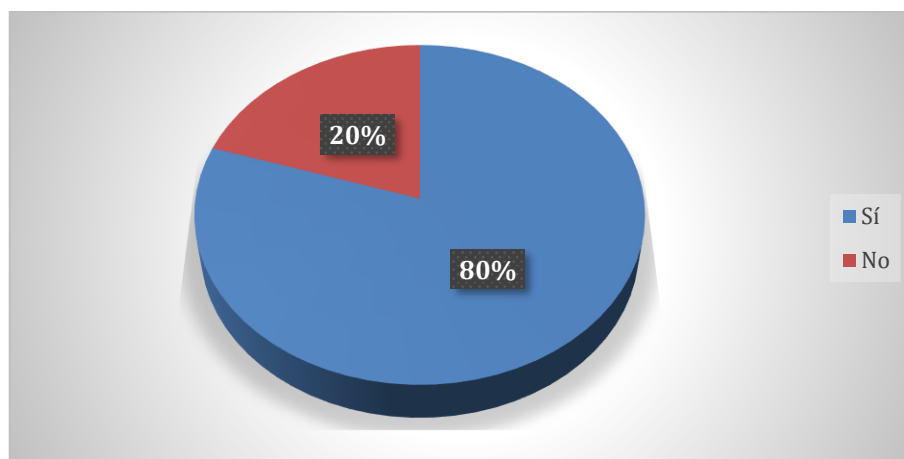
## 6. ¿La Fábrica aplica la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) "Inventarios" para la valoración de sus existencias?

*Tabla 7. Tabla pregunta 6.*

Opción de Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Sí	4	80%
No	1	20%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

*Figura 6. Resultados pregunta 6.*



*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

**Análisis:** El 80% de los encuestados (4 personas) afirma que sí se aplica la NIC 2, mientras que un 20% (1 persona) responde negativamente.

**Interpretación:** Aunque la mayoría reconoce la aplicación de la normativa internacional, la respuesta negativa de un colaborador podría indicar una brecha en la capacitación o comunicación. Es posible que el personal operativo cumpla con los procesos sin saber que estos derivan de la NIC 2. Sin embargo, el predominio del "Sí" sugiere que las políticas contables de la fábrica están alineadas formalmente con los estándares financieros internacionales.

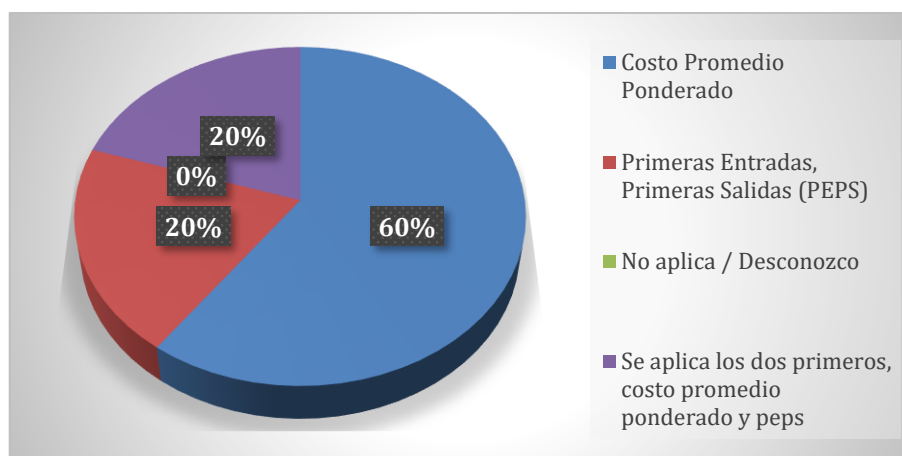
### 7. ¿Cuál de los siguientes métodos de valuación de costos utiliza la Fábrica para los inventarios (según la NIC 2)?

*Tabla 8. Tabla pregunta 7.*

Opción de Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Costo Promedio Ponderado	3	60%
Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)	1	20%
No aplica / Desconozco	0	0%
Se aplica los dos primeros, costo promedio ponderado y peps	1	20%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

**Figura 7.** Resultados pregunta 7.



*Realizado por:* Nausin J. y Rochina N.

**Análisis:** Se observa diversidad en las respuestas: el 60% señala el "Costo Promedio Ponderado", un 20% (1 persona) indica "PEPS" (Primeras Entradas, Primeras Salidas) y otro 20% afirma que se aplican ambos.

**Interpretación:** Esta dispersión revela una posible falta de claridad o consistencia en la política de valoración de inventarios percibida por el personal. Si bien la NIC 2 permite ambos métodos, las empresas suelen estandarizar uno solo para bienes de naturaleza similar. La confusión podría derivar de que el sistema informático permite visualizar ambos, o que se usan métodos distintos para materias primas y productos terminados. Es un punto que requiere revisión para asegurar la uniformidad en la información financiera.

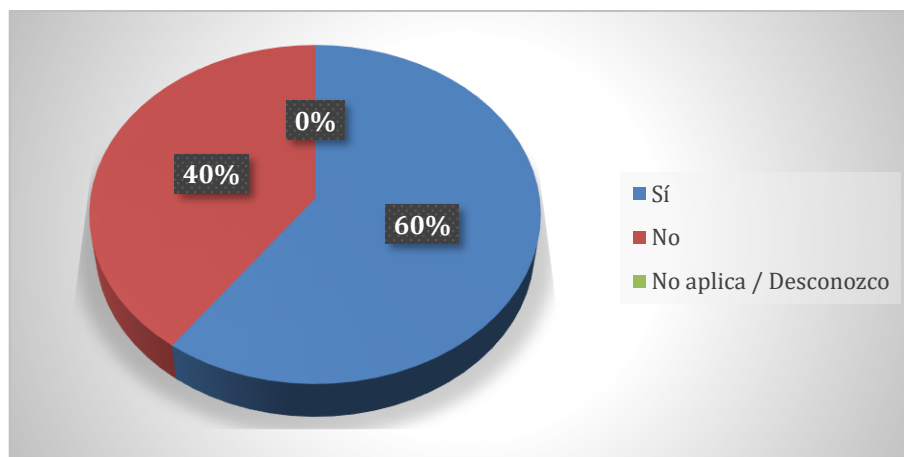
#### **8. Para determinar el costo de inventarios, ¿se toma en consideración el costo de adquisición más el costo de cargas vinculadas?**

**Tabla 9.** Tabla pregunta 8.

Opción de Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Sí	3	60%
No	2	40%
No aplica / Desconozco	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Realizado por:* Nausin J. y Rochina N.

**Figura 8.** Resultados pregunta 8.



*Realizado por:* Nausin J. y Rochina N.

**Análisis:** El 60% responde afirmativamente ("Sí"), indicando que se suman las cargas vinculadas. No obstante, un significativo 40% responde que "No".

**Interpretación:** Este resultado es preocupante desde la perspectiva del control interno contable. Que un 40% de los encuestados considere que no se incluyen los costos vinculados (fletes, seguros, aranceles) podría implicar que el costo del inventario está siendo subvaluado en el sistema o que el personal encargado de ingresar las compras no tiene claro qué rubros deben capitalizarse al inventario. Esto afectaría directamente la determinación del costo de ventas y la utilidad bruta.

### 9. ¿La Fábrica mantiene registros de las pérdidas por Mermas y/o Desperdicios generados durante el proceso productivo?

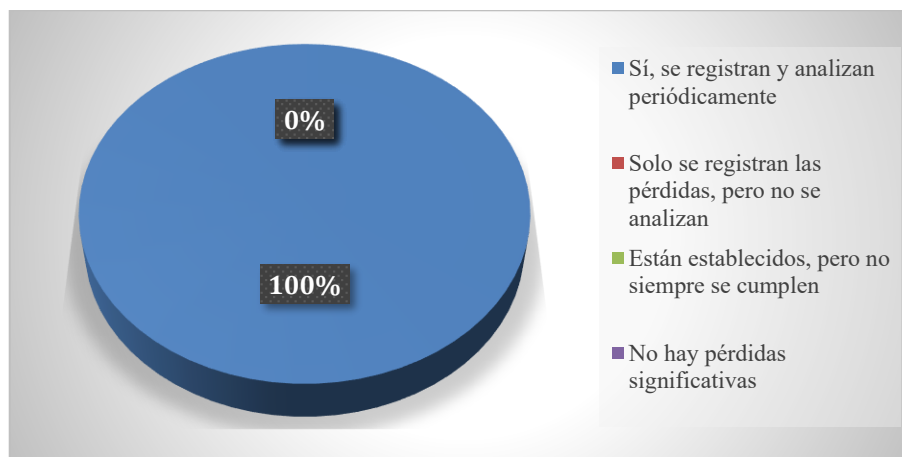
*Tabla 10.* Tabla pregunta 9.

Opción de Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Sí, se registran y analizan periódicamente	5	100%
Solo se registran las pérdidas, pero no se analizan	0	0%
Están establecidos, pero no siempre se cumplen	0	0%
No hay pérdidas significativas	0	0%

<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
--------------	----------	-------------

*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

**Figura 9.** Resultados pregunta 9.



*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

**Análisis:** El 100% de los encuestados (5 personas) coincide en que "Sí, se registran y analizan periódicamente" las mermas y desperdicios de inventario.

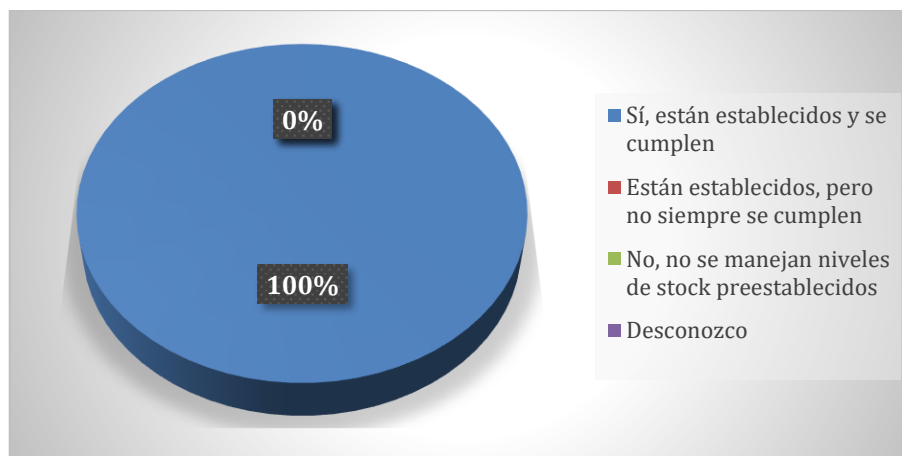
**Interpretación:** Este es un indicador que mide el registro y analiza mermas de costos. El registro y análisis de mermas no solo cumple con requerimientos contables, sino que permite a la gerencia identificar ineficiencias en la producción. Al estar documentadas, estas pérdidas se vuelven visibles y gestionables, evitando que se oculten ineficiencias bajo el rubro de costos generales.

**10. ¿La Fábrica tiene establecidos los niveles de existencias máximos y/o mínimos (Stock de Seguridad) para sus materias primas principales?**

Opción de Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Sí, están establecidos y se cumplen	5	100%
Están establecidos, pero no siempre se cumplen	0	0%
No, no se manejan niveles de stock preestablecidos	0	0%
Desconozco	0	0%

<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>
--------------	----------	-------------

*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*



*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

**Análisis** La totalidad de la muestra (100%) indica que existen niveles establecidos de existencias (máximos y mínimos) y que estos se cumplen.

**Interpretación** La gestión basada en niveles de stock (máximos y mínimos) demuestra una planificación de inventarios proactiva. Esto mitiga dos riesgos financieros importantes: el sobre-stock (que inmoviliza capital de trabajo y aumenta el riesgo de caducidad en productos de confitería) y el quiebre de stock (que detiene la producción y genera pérdida de ventas). La adherencia a estos límites refleja un control interno eficaz en la logística de abastecimiento.

#### **4.1.2. Análisis de la entrevista**

Dando continuidad al diagnóstico situacional, el presente apartado se enfoca en el análisis cualitativo de la información recabada mediante la entrevista a profundidad aplicada al subcoordinador de la Fábrica de Confitería (Sr. Jesús Guamán). Este instrumento metodológico fue diseñado específicamente para captar la visión estratégica y el nivel de supervisión que la dirección administrativa ejerce sobre el Sistema de Control Interno en el área de inventarios y a diferencia de la encuesta operativa, este diálogo técnico busca identificar la postura institucional frente a los riesgos, evaluar la efectividad de los canales de comunicación interna y determinar

el grado de alineación entre las directrices gerenciales y la ejecución real de los procesos de almacenamiento y control de existencias. La información aquí procesada es vital para determinar los hallazgos y detectar brechas entre la planificación administrativa y la realidad operativa.

### **Análisis Pregunta 1.**

*Desde la Subcoordinación, ¿qué importancia se le da al control interno de los inventarios frente a otras prioridades como la producción o las ventas?*

El subcoordinador concibe a la organización como un sistema encadenado donde el inventario actúa como el eslabón primario que sostiene tanto a la producción como a las ventas; Ya que se reconoce explícitamente que, sin una gestión adecuada de las existencias, los demás procesos operativos se detienen, validando al control de inventarios como un pilar fundamental de la estructura de negocio, y no como una actividad accesoria.

### **Análisis Pregunta 2.**

*Al momento de contratar personal para áreas críticas, ¿qué criterios de integridad y competencia técnica se priorizan?*

En los procesos de selección para cargos sensibles, la dirección prioriza una combinación de aptitud técnica y actitud laboral; si bien el conocimiento específico del área es un requisito base, se otorga un peso preponderante al compromiso institucional y a la predisposición para el aprendizaje continuo, buscando perfiles que demuestren adaptabilidad y alineación con los objetivos de la fábrica.

### **Análisis Pregunta 3.**

*Dado el carácter social de la Fundación, ¿cómo se transmiten los valores éticos al personal para prevenir prácticas deshonestas o el desperdicio de materia prima?*

La estrategia de control ético se fundamenta en la concientización sobre el impacto colectivo del trabajo individual. La Subcoordinación inculca la idea de que la eficiencia operativa y el cuidado de los recursos no solo benefician a la fábrica, sino que son indispensables para generar las utilidades que financian la obra social de la

fundación. Se apela al bienestar común como mecanismo disuasorio contra el desperdicio o la deshonestidad.

#### **Análisis Pregunta 4.**

*En su experiencia, ¿cuáles considera que son los mayores riesgos que amenazan actualmente a los inventarios de la confitería?*

Se identifica como riesgo crítico un factor externo de mercado: la volatilidad en los precios de las materias primas, específicamente del cacao y la manteca de cacao. Este encarecimiento exponencial, observado en los últimos dos años, ha obligado a reajustar los precios finales, evidenciando que la amenaza más fuerte para la estabilidad del inventario actualmente es financiera y de abastecimiento, más que operativa interna.

#### **Análisis Pregunta 5.**

*¿Cómo ha afectado la situación económica actual o los cambios en los proveedores al abastecimiento de materia prima? ¿Tienen un plan si un proveedor falla?*

De acuerdo con el entrevistado, la organización mitiga el riesgo de desabastecimiento mediante una política de diversificación de proveedores gestionada a través de un sistema integrado. La existencia de un banco de proveedores o plan de contingencia permite que, ante la falla de un abastecedor clave, se pueda activar inmediatamente una alternativa, garantizando así la continuidad de la producción sin depender de una única fuente.

#### **Análisis Pregunta 6.**

*¿Considera que el sistema informático actual, o la falta de uno, representa un riesgo para la confiabilidad de la información de los inventarios?*

Según el subcoordinador, muestra plena confianza en la herramienta tecnológica vigente, respaldada por una trayectoria de uso de más de siete años, y en este contexto, el sistema informático no constituye un riesgo, sino un activo consolidado que ha demostrado estabilidad y funcionalidad a lo largo del tiempo para el manejo de la información de inventarios.

**Análisis Pregunta 7**

*Cuando se han presentado pérdidas significativas de producto anteriormente, ¿se ha realizado un análisis profundo para determinar si fue por fallas internas o factores externos?*

Según el entrevistado, ante la detección de faltantes, la fábrica aplica un protocolo estricto de responsabilidad. Se realiza un análisis para ubicar el origen, y en caso de no hallarse una justificación externa o del proveedor, se procede a imputar el costo de facturar directamente al bodeguero responsable. Esta medida correctiva es de carácter punitivo y busca asegurar la custodia de los bienes.

**Análisis Pregunta 8.**

*¿Se realizan constataciones físicas sorpresivas a almacén por parte de la administración, o estas actividades son siempre programadas y conocidas por el personal?*

La metodología de control incluye constataciones físicas periódicas, con un énfasis en inventarios totales al inicio de cada mes; aunque se menciona la periodicidad, la regularidad de en cada inicio de mes, sugiere que el personal conoce cuándo se realizarán los controles, lo que podría disminuir el factor sorpresa, aunque garantiza un cierre y apertura de mes con saldos verificados.

**Análisis Pregunta 9.**

*¿La información que usted recibe sobre los stocks de inventario es oportuna y confiable para tomar decisiones de producción y ventas?*

La respuesta afirmativa y concisa del Subcoordinador denota satisfacción con el flujo de información actual; pues este considera que los reportes de stock que llegan a su nivel poseen la calidad y la oportunidad necesarias para sustentar la toma de decisiones estratégicas en las áreas críticas de producción y comercialización.

**Análisis Pregunta 10.**

*Si se detecta un problema en la calidad de un lote de confites, ¿qué decisión toman con dichos productos?*

El procedimiento de control de calidad se enfoca en la transferencia de responsabilidad hacia el proveedor cuando el defecto es de origen o materia prima. La política es la notificación inmediata y la solicitud de reemplazo del lote defectuoso, evitando así que la fábrica absorba costos por insumos que no cumplen con los estándares requeridos para la producción.

### **Análisis Pregunta 11.**

*¿Existen diferencias recurrentes entre lo que reporta la bodega física y lo que reporta el departamento de contabilidad? Si es así, ¿a qué cree que se debe?*

Según el entrevistado se reconoce la existencia de discrepancias entre los saldos físicos y contables, atribuyéndolas principalmente a la naturaleza de los productos; como mermas por adherencia en empaques, como en la mantequilla. El subcoordinador admite un margen de tolerancia conocido para estas diferencias operativas que contabilidad regulariza a fin de mes, diferenciando así las pérdidas reales de las mermas técnicas inevitables.

## **4.2. Discusión de resultados**

Los resultados obtenidos revelan una interesante dicotomía entre la percepción del personal y la realidad técnica de la gestión de inventarios en la Fábrica de Confitería. Por un lado, la evidencia cuantitativa demuestra que el 100% de los colaboradores reconoce la existencia de un Sistema de Control Interno y afirma utilizar herramientas tecnológicas y documentación de soporte para el registro de movimientos. Este hallazgo es positivo y contraviene parcialmente la hipótesis de una gestión puramente empírica, sugiriendo que la organización ha logrado instaurar una cultura de control operativa donde los procesos básicos de recepción y despacho no se realizan al azar, sino bajo lineamientos preestablecidos y apoyados por un software especializado. Sin embargo, esta percepción de cumplimiento casi perfecto por parte del personal operativo podría existir debilidades en la aplicación técnica de algunos criterios contables establecidos en la NIC 2, interpretando la existencia de un control rutinario como sinónimo de suficiencia técnica.

Al contrastar estos datos con la normativa internacional NIC 2 y la visión gerencial, se evidencia una brecha significativa en cuanto a la valoración y formalización técnica. Si bien el personal asegura que se utilizan métodos de valoración y que el sistema es eficaz, el diagnóstico cualitativo y el planteamiento del problema indican que la aplicación de criterios contables como el Valor Neto Realizable o la asignación sistemática de costos indirectos de fabricación no se realiza con la rigurosidad que exige el estándar internacional. La dispersión terminológica identificada en las encuestas respecto al método de control, permanente vs. periódico, refuerza la idea de que, aunque la operativa diaria funciona, falta una profundidad conceptual en el equipo contable y administrativo que asegure que los saldos de inventario reflejen fielmente la realidad financiera bajo normas NIIF, más allá del simple conteo físico.

Un punto crítico de discusión surge al triangular la información con la entrevista a la Gerencia, donde se reconocen riesgos externos como la volatilidad de precios de materias primas y la dependencia de prácticas basadas en la experiencia. Mientras que las encuestas muestran un escenario idealizado de cero errores y cumplimiento total, la gerencia es consciente de las vulnerabilidades del sistema ante factores económicos y operativos. Esta discrepancia sugiere que el actual sistema de control interno es efectivo para la custodia física, como evitar robos o pérdidas simples, pero insuficiente para la gestión financiera estratégica y la mitigación de riesgos complejos. La confianza excesiva en el software "Paqtana" podría estar generando una falsa sensación de seguridad, donde se asume que la herramienta tecnológica por sí sola garantiza el cumplimiento normativo, descuidando la validación periódica de los parámetros de costos y mermas.

De igual manera, estudios más recientes como el de Recalde (2024) señalan que el control interno basado en el modelo COSO permite evaluar el nivel de confianza y riesgo dentro de las organizaciones, determinando que los inventarios representan un elemento crítico para el éxito financiero y operativo de las empresas.

Asimismo, Pozo (2024) identifica que la falta de políticas y manuales de procedimientos en el área de inventarios genera un bajo nivel de confianza (42%) y un riesgo medio (58%). Estos resultados son consistentes con la presente

investigación, donde se evidenció la inexistencia de un manual formal que regule los procesos de recepción, almacenamiento y despacho de mercancías.

Finalmente, se determina que la Fábrica de Confitería se encuentra en una etapa de transición entre una administración empírica-familiar y una gestión profesional estandarizada. Aunque los mecanismos de control existen y son respetados por el personal, su funcionamiento actual carece de la formalización documental y la alineación estricta con la NIC 2 necesarias para garantizar la escalabilidad y la auditoría financiera transparente. Por tanto, la discusión concluye que no es necesario crear un sistema de control desde cero, sino reestructurar y tecnificar el existente.

## **CAPÍTULO V**

### **PROPUESTA**

Tras el análisis de los resultados obtenidos en el trabajo de campo, los resultados obtenidos evidencian la necesidad de fortalecer la gestión operativa en la Fábrica de Confitería; por lo que este capítulo plantea la evaluación del Sistema de Control Interno para inventarios, enfocado en corregir las deficiencias halladas. El objetivo principal radica en la revisión de los registros contables vinculados a la gestión de inventarios, junto con la verificación del cumplimiento de la normativa legal aplicable. Asimismo, la razonabilidad de la información financiera presentada en los documentos contables correspondientes al año 2024.

#### **5.1. Título de la Propuesta**

Razonabilidad de la información financiera basada en la revisión de documentos contables y su cumplimiento con la normativa legal aplicable en la gestión de inventarios en la Fábrica de Confitería “El Salinerito” de la Fundación Familia Salesiana, año 2024.

#### **5.2. Objetivos de la Propuesta**

##### ***5.2.1. Objetivo General***

Evaluar la información recogida en los documentos contables, para garantizar la razonabilidad de la información financiera presentada y conforme a la normativa legal contable aplicable en la gestión de inventarios en la Fábrica de Confitería “El Salinerito” de la Fundación Familia Salesiana, año 2024.

##### ***5.2.2. Objetivos Específicos***

- Revisar los registros contables relacionados con la gestión de inventarios en la Fábrica de Confitería “El Salinerito”.
- Verificar el cumplimiento de la normativa legal contable aplicable en el manejo y registro de inventarios.

- Analizar la razonabilidad de la información financiera presentada en los documentos contables correspondientes al año 2024.

### **5.3. Desarrollo de la Propuesta**

Para dar inicio a la estructuración operativa del sistema planteado, se procede a la ejecución del Cuestionario de Control Interno basado en el Modelo COSO I (Anexo 3). La aplicación de este instrumento técnico constituye el primer paso del desarrollo, pues permite examinar a profundidad la madurez de los cinco componentes del sistema de control interno dentro de la Fábrica de Confeitería; y mediante esta evaluación metodológica, se validan los puntos críticos en el manejo de existencias, asegurando que las políticas y procedimientos que se diseñarán a continuación estén debidamente fundamentados en la realidad institucional detectada.

#### **Índice de la propuesta**

1. Planificación
2. Ejecución
3. Comunicación de resultados



## Fábrica de Confeitería “El Salinerito”

### Fase I- Planificación Preliminar

**Período:** Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.

#### 1. PLANIFICACIÓN

**Objetivo:**

Nº	Actividades	Observaciones
1	Carta de presentación y compromiso al Gerente	N/A
2	Notificación de inicio de la auditoría a principales funcionarios y personas relacionados con la auditoría	N/A
3	Cronograma de actividades	N/A
4	Oficio de requerimiento de información	N/A
5	Realizar la visita previa a la fábrica y elaborar un informe de la misma	N/A
6	Elaboración del memorándum de planeación	N/A



## Fábrica de Confeitería “El Salinerito”

### Fase I- Planificación Preliminar

**Período:** Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.

#### Orden de trabajo N°1

Guaranda, 23 de enero de 2025

Sr. Jesús Guamán

**SUBCOORDINADOR DE LA FÁBRICA DE CONFITERÍA “EL SALINERITO”**

Presente. -

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo y a la vez mis mejores deseos de éxito en las funciones que desempeña. Me permito dirigirme a usted en referencia a la solicitud enviada para la realización de la auditoría financiera de la Fábrica de Confeitería “El Salinerito” de la Fundación Familia Salesiana, de la Parroquia Salinas, correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024, misma que fue aprobada por usted. Debido a ello, nos permitimos comunicarle que se ha planificado iniciar el desarrollo de la auditoría. La auditoría se llevará a cabo conforme a las respectivas normas y reglamentos de auditoría, con el propósito de obtener una opinión. Para ello se aplicarán procedimientos y técnicas de auditoría, a fin de recopilar la evidencia necesaria que sustente nuestra opinión al culminar la ejecución del trabajo.

Esta auditoría tiene como finalidad el desarrollo de un caso práctico con fines académicos. Solicitamos de la manera más atenta las facilidades necesarias para acceder a la información requerida sin contratiempos, así como la designación de un responsable o coordinador dentro de la cooperativa para canalizar la entrega de documentación e información durante el proceso de auditoría.



## **Fábrica de Confeitería “El Salinerito”**

### **Fase I- Planificación Preliminar**

**Período:** Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.

Agradeciendo de antemano su colaboración y esperando contar con la autorización correspondiente, me suscribo.

Atentamente:

Equipo de Auditores



## Fábrica de Confeitería "El Salinerito"

### Fase I- Planificación Preliminar

**Período:** Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.

Guaranda, 30 de enero de 2025

Sr. Jesús Guamán

**SUBCOORDINADOR DE LA FÁBRICA DE CONFITERÍA "EL SALINERITO"**

Presente. -

De mi consideración:

Por medio de la presente reciba un cordial y atento saludo. Me permito notificar el inicio de la auditoría financiera en la Fábrica de Confeitería "El Salinerito", en la Parroquia Salinas, correspondiente al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.

La ejecución se realizará conforme a lo planificado, con el objetivo de evaluar el sistema de control interno en el área de inventarios para identificar debilidades y proponer mejoras en la gestión de inventarios mediante el desarrollo de las distintas fases del proceso de auditoría, con el fin de obtener evidencias suficientes y competentes para la elaboración del respectivo informe.

En tal virtud, solicito disponer a todos los colaboradores de la entidad que otorguen las facilidades necesarias para la ejecución del trabajo, a efecto de cumplir con los objetivos propuestos.

Atentamente:

Equipo de Auditores



## Fábrica de Confeitería “El Salinerito”

### Fase I- Planificación Preliminar

**Período:** Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.

#### Cronograma de actividades

Fases		Días	Fecha
I.	Planificación	3	20/10/2025
II.	Ejecución	5	10/12/2025
III.	Comunicación de Resultados	3	15/12/2025



## Fábrica de Confitería “El Salinerito”

### Fase I- Planificación Preliminar

**Período:** Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.

Guaranda, 30 de enero de 2025

Sr. Jesús Guamán

**SUBCOORDINADOR DE LA FÁBRICA DE CONFITERÍA “EL SALINERITO”**

Presente. -

De mi consideración:

La auditoría financiera se realizará por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2024, para lo cual solicito de la manera más comedida disponer a quien corresponda entregar la siguiente información:

N°	Requerimientos	Medio de verificación
1	Reseña histórica	Estatuto
2	Organigrama estructural	Organigrama estructural aprobado
3	Misión y visión	Reporte
4	Estados Financieros	Documento certificado
5	Otros documentos	Documento certificado



## Fábrica de Confeitería “El Salinerito”

### Fase I- Planificación Preliminar

**Período:** Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.

#### **Antecedentes**

##### **Fábrica de Chocolates**

Salinas de Guaranda es una empresa ubicada en el corazón de los Andes ecuatorianos, en una pequeña parroquia llamada Salinas, a unos 3,550 metros sobre el nivel del mar, en la provincia de Bolívar. Esta fábrica es mucho más que un simple negocio; es el resultado de un sueño comunitario y una muestra del esfuerzo colectivo que ha transformado a esta región en un símbolo de desarrollo rural y economía solidaria.

##### **Los Inicios**

La historia de la fábrica comienza en la década de los 70, cuando la comunidad de Salinas, empobrecida y aislada, vio la necesidad de encontrar una salida a la pobreza extrema que afectaba a sus habitantes. En ese momento, la principal actividad económica era la extracción de sal, que daba nombre a la parroquia, pero esta actividad no generaba los ingresos suficientes para cubrir las necesidades básicas de la población.

Fue entonces cuando el padre Antonio Polo, un sacerdote salesiano italiano, llegó a Salinas y se convirtió en el motor de un cambio radical. Él y los miembros de la comunidad comenzaron a explorar otras alternativas de producción que pudieran aprovechar los recursos naturales del lugar. Así fue como se descubrió el potencial del cacao local, un producto que, a pesar de su calidad, no era suficientemente valorado ni explotado.

##### **El Nacimiento de la Fábrica de Chocolates**

A partir de la organización comunitaria y con el apoyo de cooperativas internacionales, la fábrica de chocolates comenzó a tomar forma. Los habitantes de Salinas aprendieron todo el proceso de producción, desde la cosecha y fermentación del cacao hasta la fabricación del chocolate. La meta era producir un chocolate de alta calidad que no solo pudiese venderse localmente, sino también en los mercados internacionales, mejorando así las condiciones de vida de la comunidad.

En 1987 se fundó oficialmente la Fábrica de Chocolates Salinerito, como parte de la Cooperativa Salinas, una organización que ya gestionaba otros emprendimientos locales como la producción de quesos, hongos comestibles, tejidos y más.



## Fábrica de Confeitería “El Salinerito”

### Fase I- Planificación Preliminar

**Período:** Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.

#### **El Impacto Social**

La fábrica no solo ha mejorado la economía local, sino que también ha impulsado la identidad cultural y la cohesión comunitaria. Los habitantes de Salinas se sienten orgullosos de sus productos, que hoy son reconocidos por su calidad y su origen ético. La cooperativa sigue un modelo de economía solidaria, donde las ganancias se reinvierten en proyectos para mejorar la infraestructura, la educación y la salud de la comunidad.

Además, la fábrica trabaja bajo principios de comercio justo, asegurando que los productores de cacao reciban un precio justo por su producto. Esto ha permitido a muchas familias salir de la pobreza, al tiempo que se protege el medio ambiente mediante prácticas agrícolas sostenibles.

#### **El Chocolate Salinerito**

Hoy en día, los chocolates Salinerito son sinónimo de calidad y responsabilidad social. Se han expandido a nivel nacional e internacional, llegando a mercados exigentes en Europa y Norteamérica. Los productos incluyen una amplia gama de chocolates, desde barras puras de cacao ecuatoriano hasta combinaciones innovadoras con ingredientes locales como frutos secos y quinua.

La fábrica sigue siendo un pilar fundamental de la economía local, y más allá de la producción de chocolate, simboliza la capacidad de las comunidades rurales para autoorganizarse y prosperar bajo un modelo de cooperación. Es un ejemplo vivo de cómo la unión, el trabajo en equipo y la visión compartida pueden cambiar radicalmente el destino de una región.

En la actualidad, la Fábrica de Chocolates Salinas de Guaranda no solo es una historia de éxito económico, sino un testimonio de resiliencia y esperanza que ha inspirado a muchas otras comunidades en Ecuador y el mundo a seguir el camino del desarrollo sostenible y solidario.

#### **Motivo del examen**

El examen especial a la Fábrica de Confeitería “El Salinerito” se realiza con la finalidad de verificar que la empresa cumpla con todas las regulaciones y normativas, y revisar los registros contables de la empresa para garantizar la



## Fábrica de Confitería “El Salinerito”

### Fase I- Planificación Preliminar

**Período:** Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.

transparencia y la integridad, así como para identificar posibles irregularidades o áreas de mejora en la gestión económica.

#### **Objetivos del examen**

##### **Objetivo General**

Realizar la planificación de auditoría para la evaluación y comparación de los registros contables de inventario proporcionados por la entidad contra el conteo físico.

##### **Objetivos Específicos**

- Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría orientados a la evaluación y comparación de los registros contables de inventario proporcionados por la entidad contra el conteo físico.
- Expresar una opinión sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, a inventarios, si las operaciones financieras, administrativas se han realizado acorde a las normas legales, si se cumplen el logro de objetivos y metas propuestos, y si la evaluación del sistema de control interno funciona efectivamente.
- Preparar un informe detallado que documente los hallazgos, conclusiones y recomendaciones derivadas de la auditoría realizada sobre la evaluación y comparación de los registros contables de inventario proporcionados por la entidad contra el conteo físico durante el período mencionado, proporcionando una presentación clara y objetiva de los resultados obtenidos.

##### **Conocimiento de la entidad**

La Fábrica de Confites el Salinerito inició en 1992, gracias a la colaboración de dos chocolateros suizos jubilados, que llegaron a Salinas como voluntarios. Está ubicada en el corazón de los Andes ecuatorianos, en la parroquia Salinas, cantón Guaranda provincia de Bolívar en la calle Panzaleos y Salinas.



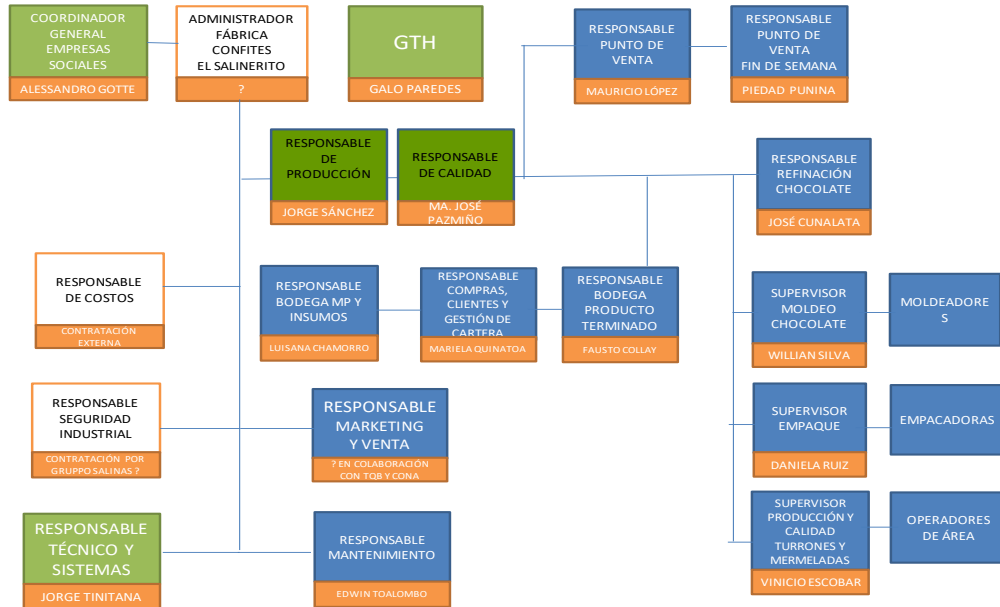
# Fábrica de Confeitería “El Salinerito”

## Fase I- Planificación Preliminar

Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.

### Estructura organizacional

#### ORGANIGRAMA - CONFITES EL SALINERITO



### **Misión**

Somos una institución con espíritu salesiana que promueve el desarrollo de salinas con valores evangélicos. Además, formulamos propuestas para canalizar recursos humanos y económicos e implementar programas en educación, medio ambiente y salud, formación de talentos humanos, proyectos sociales y actividades productivas.

### **Visión**

Vemos a la FFSS como una organización que promueve los valores del Reino de Dios y de la economía Solidaria en los procesos de desarrollo de salinas, en los ampos de la evangelización, la educación y la salud.

### **Recursos a examinar**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Saldo</b>
<b>10103</b>	<b>Inventarios</b>	<b>122.190,00</b>
1010301	Productos terminados	112.450,00
1010302	Materia prima e insumos	8.240,00
1010303	Otros inventarios	1.500,00

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

### *Componente I. Ambiente de Control*

*Tabla 11. Ambiente de Control.*

I. AMBIENTE DE CONTROL							
N o	PREGUNTA	S I	N O	N/ A	CALIFICACI ÓN	PONDERACI ÓN	OBSERVACIO NES
1	¿Cuenta la fábrica con un Manual de Procedimientos y Políticas escrito y actualizado para el manejo de inventarios [recepción, custodia y despacho?	X			8	10	
2	¿Existe un Código de Ética o conducta formalmente difundido que sancione la manipulación indebida de inventarios o insumos?	X			8	10	
3	¿Están claramente definidos los perfiles de cargo y	X			8	10	

	responsabilidades del personal de bodega y contabilidad para evitar duplicidad de funciones?					
4	¿Se promueve una cultura organizacional de Cero Tolerancia ante desviaciones o pérdidas no justificadas de materia prima?	X			7	10
5	¿La administración asigna los recursos necesarios [tecnológicos y humanos] para garantizar la integridad de la información del inventario?	X			7	10
<b>TOTAL:</b>					38	50
<b>ELABORADO POR:</b>				Nausin J. y Rochina N.		<b>Fecha:</b> 11/12/2025
<b>REVISADO POR:</b>				Ing. Jorge Zula		

*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

**Determinar el nivel de confianza en Ambiente de Control.**

NC = Nivel de confianza

CT = Calificación total

PT = Ponderación Total

$$NC = \frac{CT}{PT} \cdot 100$$

$$NC = \frac{38}{50} \cdot 100$$

$$NC = 0,76 \cdot 100$$

$$NC = 76,00 \%$$

**Establecer los niveles de Riesgo de Control en Ambiente de Control.**

NR = Nivel de Riesgo

$$NR = 100 \% - NC$$

$$NR = 100 \% - 76,00 \% = 24,00 \%$$

*Tabla 12. Calificación Porcentual Nivel de Riesgo en Ambiente de Control.*

NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACIÓN PORCENTUAL NC	NIVEL DE RIESGO	CALIFICACIÓN PORCENTUAL NR
BAJA	15 % - 50 %	ALTO	50 % - 85 %
MODERADA	51 % - 75 %	MEDIO	25 % - 49 %
ALTA	76 % - 100 %	BAJO	5 % - 24 %

*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

**Resultado de la Evaluación en Ambiente de Control.**

La evaluación inicial revela una debilidad estructural en la Fábrica de Confitería que, si bien poseen un Código de Ética, el mismo no se encuentra debidamente formalizado. La gestión actual se sustenta en la confianza verbal y prácticas

empíricas, careciendo de documentos escritos que estandaricen normas de conducta o definan sanciones claras ante irregularidades. Esta informalidad impacta negativamente en la filosofía de la dirección, pues al no existir políticas explícitas que promuevan la honestidad y el cumplimiento normativo, se debilita la conciencia de control. En consecuencia, la organización queda expuesta a una mayor vulnerabilidad frente a posibles fraudes, usos indebidos del inventario y riesgos operativos no mitigados.

En lo que respecta a la Estructura Organizacional, se tiene un Manual de Funciones, aunque aún se dan segregación de tareas y duplicidad de esfuerzos en el manejo de inventarios; mientras que el personal opera bajo criterios subjetivos por falta de capacitación en normativa técnica; lo cual compromete la solidez del sistema de control interno y afecta directamente la fiabilidad de los registros contables.

### **Componente II. Evaluación de Riesgos**

*Tabla 13. Evaluación de Riesgos.*

<b>II. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>								
<b>N</b>	<b>°</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>S</b>	<b>N</b>	<b>N/</b>	<b>CALIFICACI</b>	<b>PONDERACI</b>	<b>OBSERVACIO</b>
			<b>I</b>	<b>O</b>	<b>A</b>	<b>ÓN</b>	<b>ÓN</b>	<b>NES</b>
6		¿Se han identificado y documentado los riesgos internos [robos, mermas, errores de registro] y externos [volatilidad de precios, fallas de proveedores] que afectan al inventario?		X		4	10	Parcial no de todos.  Fallas de entrega de proveedores si documentamos todo igualmente, pero de las facturas y mermas no siempre registramos.

7	¿Existen procedimientos para evaluar el riesgo de deterioro, caducidad u obsolescencia de los productos terminados y materias primas perecibles?	X			9	10	
8	¿Se analiza periódicamente el riesgo de fraude en los procesos de recepción y despacho de mercadería?	X			7	10	
9	¿Se evalúan los impactos financieros de no aplicar correctamente la normativa NIC 2 en la valoración de los inventarios?	X			8	10	
10	¿Existe un plan de contingencia ante la interrupción del sistema informático <i>Paqtana</i> o fallas		X		2	10	Otro sistema no existe, pero nos guiamos en conocimiento de la persona.

en el suministro de energía?					
<b>TOTAL:</b>			30	50	<b>Fecha:</b> 11/12/2025
<b>ELABORADO POR:</b>			Nausin J. y Rochina N.		
<b>REVISADO POR:</b>			Ing. Jorge Zula		

*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

### Determinar los Niveles de Confianza en Evaluación de Riesgos.

NC = Nivel de confianza

CT = Calificación total

PT = Ponderación Total

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{CT}{PT} \cdot 100 = \frac{30}{50} \cdot 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 0,6 \cdot 100$$

$$= 60,00 \%$$

### Establecer los niveles de Riesgo de Evaluación de Riesgos.

NR = Nivel de Riesgo

$$NR = 100 \% - NC$$

$$NR = 100 \% - 60,00 \% = 40,00 \%$$

*Tabla 14. Calificación Porcentual Nivel de Riesgo en Evaluación de Riesgos.*

NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACIÓN PORCENTUAL NC	NIVEL DE RIESGO	CALIFICACIÓN PORCENTUAL NR
BAJA	15 % - 50 %	ALTO	50 % - 85 %
MODERADA	51 % - 75 %	MEDIO	25 % - 49 %
ALTA	76 % - 100 %	BAJO	5 % - 24 %

*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

### **Resultado de la Evaluación en Evaluación de Riesgos.**

El diagnóstico del componente de Evaluación de Riesgos pone de manifiesto una carencia crítica en la gestión de la Fábrica; que es la inexistencia de un proceso formal y continuo para identificar, analizar y administrar los factores que amenazan la integridad de los inventarios. La organización no cuenta con una matriz de riesgos ni con mecanismos de alerta temprana que permitan anticipar eventos adversos, como la obsolescencia de productos perecederos, el desabastecimiento de materia prima crítica o las variaciones abruptas en la demanda. Al operar sin una planificación preventiva, la administración adopta una postura reactiva, resolviendo los problemas únicamente cuando estos se materializan, lo que incrementa la probabilidad de pérdidas financieras y dificulta la detección oportuna de posibles fraudes o errores significativos en los registros contables.

### **Componente III. Actividades de Control**

*Tabla 15. Actividades de Control.*

<b>III. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
<b>N o</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>S I</b>	<b>N O</b>	<b>N/ A</b>	<b>CALIFICACI ÓN</b>	<b>PONDERACI ÓN</b>	<b>OBSERVACION ES</b>
11	¿Se realizan conteos físicos periódicos y se concilian obligatoriamente con los saldos del sistema Paqtana?		X		6	10	Manejamos 2 sistemas todo lo que es contabilidad manejamos el sistema ODO que es en valor unitario y para hacer pedidos manejamos el sistema Paqtana más maneja en inventarios en

							unidades y no en valor unitario.
1 2	¿Existen controles automáticos en el sistema que impidan el despacho de mercadería sin una orden de salida autorizada o con stock negativo?	X			10	10	
1 3	¿Se aplica uniformemente un método de valoración de inventarios [Promedio Ponderado] autorizado por la gerencia para todos los productos?	X			8	10	
1 4	¿El acceso físico a las bodegas de materia prima y producto terminado	X			9	10	

	está restringido exclusivamente al personal autorizado?					
15	¿Se verifican y documentan [firma de responsabilidad] las condiciones de calidad y cantidad de la materia prima al momento de la recepción?	X		8	10	
<b>TOTAL:</b>				41	50	<b>Fecha:</b> 11/12/2025
<b>ELABORADO POR:</b>				Nausin J. y Rochina N.		
<b>REVISADO POR:</b>				Ing. Jorge Zula		

*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

### **Determinar los Niveles de Confianza en Actividades de Control.**

NC = Nivel de confianza

CT = Calificación total

PT = Ponderación Total

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{CT}{PT} \cdot 100 = \frac{41}{50} \cdot 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 0,82 \cdot 100$$

$$= 82,00 \%$$

### **Establecer los niveles de Riesgo de Actividades de Control.**

**NR** = Nivel de Riesgo

$$\mathbf{NR} = 100 \% - \mathbf{NC}$$

$$\mathbf{NR} = 100 \% - 82,00 \% = \mathbf{18,00 \%}$$

*Tabla 16. Calificación Porcentual Nivel de Riesgo en Actividades de Control.*

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>CALIFICACIÓN PORCENTUAL NC</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>CALIFICACIÓN PORCENTUAL NR</b>
<b>BAJA</b>	<b>15 % - 50 %</b>	<b>ALTO</b>	<b>50 % - 85 %</b>
<b>MODERADA</b>	<b>51 % - 75 %</b>	<b>MEDIO</b>	<b>25 % - 49 %</b>
<b>ALTA</b>	<b>76 % - 100 %</b>	<b>BAJO</b>	<b>5 % - 24 %</b>

*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

### **Resultado de la Evaluación en Actividades de Control.**

La evaluación de este componente presenta un escenario favorable para la organización, evidenciando que, en el nivel operativo, se ejecutan acciones efectivas para la salvaguarda de los inventarios. Los resultados demuestran que la Fábrica de Confitería aplica controles físicos rigurosos, tales como la restricción de acceso a las bodegas únicamente a personal autorizado y la supervisión directa de los procesos de entrada y salida de mercancía; y esto indica que, a pesar de la carencia de manuales formalizados detectada en el Ambiente de Control, la entidad ha logrado establecer una cultura de custodia basada en la experiencia y la vigilancia constante, lo cual mitiga significativamente el riesgo de pérdidas físicas o sustracciones, garantizando una seguridad razonable sobre las existencias en el día a día.

**Componente IV. Información y Comunicación**

**Tabla 17. Información y Comunicación.**

IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
N o	PREGUNTA	S I	N O	N/ A	CALIFICACI ÓN	PONDERACI ÓN	OBSERVACIO NES
16	¿El sistema contable genera reportes de inventarios en tiempo real que son confiables para la toma de decisiones gerenciales?	X			7	10	
17	¿Se comunican claramente al personal operativo las políticas sobre el tratamiento de mermas y desperdicios normales vs. Anormales?	X			7	10	
18	¿Existen canales de comunicación efectivos para reportar oportunamente a compras sobre niveles mínimos de stock [punto de reorden]?	X			7	10	

19	¿La información financiera sobre costos de inventarios se prepara y presenta de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera [NIIF]?	X			8	10	
20	¿Existe un mecanismo para que los empleados comuniquen irregularidades o propuestas de mejora en la gestión de inventarios?	X			7	10	Se realiza Comunicación por correo electrónico.
<b>TOTAL:</b>					36	50	<b>Fecha:</b> 11/12/2025
<b>ELABORADO POR:</b>					Nausin J. y Rochina N.		
<b>REVISADO POR:</b>					Ing. Jorge Zula		

*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

### **Determinar los Niveles de Confianza en Información y Comunicación.**

NC = Nivel de confianza

CT = Calificación total

PT = Ponderación Total

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{CT}{PT} \cdot 100 = \frac{36}{50} \cdot 100$$

**Nivel de confianza** =  $0,72 \cdot 100$

= **72,00 %**

**Establecer los niveles de Riesgo de Información y Comunicación.**

**NR** = Nivel de Riesgo

**NR** =  $100 \% - NC$

**NR** =  $100 \% - 72,00 \% = \mathbf{28,00 \%}$

*Tabla 18. Calificación Porcentual Nivel de Riesgo en Información y Comunicación.*

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>CALIFICACIÓN PORCENTUAL NC</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>CALIFICACIÓN PORCENTUAL NR</b>
<b>BAJA</b>	<b>15 % - 50 %</b>	<b>ALTO</b>	<b>50 % - 85 %</b>
<b>MODERADA</b>	<b>51 % - 75 %</b>	<b>MEDIO</b>	<b>25 % - 49 %</b>
<b>ALTA</b>	<b>76 % - 100 %</b>	<b>BAJO</b>	<b>5 % - 24 %</b>

*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

**Resultado de la Evaluación en Información y Comunicación.**

La evaluación de este componente arroja un Nivel de Confianza del 72%, situando a la Fábrica de Confeitería en una posición de estabilidad moderada respecto al flujo de datos operativos; lo que indica que existen canales de comunicación funcionales que permiten al personal conocer sus tareas diarias y reportar novedades básicas sobre el inventario, garantizando así la continuidad de la producción. Sin embargo, el Nivel de Riesgo del 28% pone de manifiesto una brecha tecnológica y formal significativa: la información no fluye de manera integrada entre las áreas de bodega y contabilidad, dependiendo en gran medida de notificaciones verbales o registros manuales dispersos. Lo cual significa que la información fluye; se hablan, se entienden, pero no siempre de la manera formal o técnica como se exige en un proceso de empresarial o en una auditoría. Esta falta de automatización y formalidad impide que la gerencia disponga de reportes financieros consolidados en tiempo real, lo que limita la capacidad de análisis para la toma de decisiones

estratégicas y aumenta la posibilidad de distorsiones o ruidos en la transmisión de datos críticos.

**Componente V. Supervisión y Monitoreo**

*Tabla 19. Supervisión y Monitoreo.*

V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
N o	PREGUNTA	S I	N O	N/ A	CALIFICACI ÓN	PONDERACI ÓN	OBSERVACIO NES
2 1	¿Se realizan arqueos o constataciones físicas sorpresivas por parte de una persona ajena a la bodega para verificar existencias?		X		2	10	Lo único que hacemos es un inventario mensual bajo las financieras y de ahí a la fábrica viene otra persona.
2 2	¿La administración revisa y aprueba mensualmente las conciliaciones de inventario y los ajustes por diferencias encontradas?	X			9	10	
2 3	¿Se realiza un seguimiento a las acciones correctivas implementadas tras la detección	X			8	10	

	de diferencias en los inventarios?					
2 4	¿Se evalúa periódicamente el desempeño del sistema Paqtana para asegurar que cumple con las necesidades de control actuales?	X			8	10
2 5	¿Las auditorías internas o externas revisan el cumplimiento de las políticas de inventario al menos una vez al año?	X			7	10
<b>TOTAL:</b>					34	50
<b>ELABORADO POR:</b>				Nausin J. y Rochina N.		<b>Fecha:</b> 11/12/2025
<b>REVISADO POR:</b>				Ing. Jorge Zula		

*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

### **Determinar los Niveles de Confianza en Supervisión y Monitoreo.**

NC = Nivel de confianza

CT = Calificación total

PT = Ponderación Total

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{CT}{PT} \cdot 100 = \frac{34}{50} \cdot 100$$

**Nivel de confianza** = 0,68 . 100

**= 68,00 %**

**Establecer los niveles de Riesgo de Supervisión y Monitoreo.**

**NR** = Nivel de Riesgo

**NR** = 100 % – *NC*

**NR** = 100 % – 68,00 % = **32,00 %**

*Tabla 20. Calificación Porcentual Nivel de Riesgo en Supervisión y Monitoreo.*

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>CALIFICACIÓN PORCENTUAL NC</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>CALIFICACIÓN PORCENTUAL NR</b>
<b>BAJA</b>	<b>15 % - 50 %</b>	<b>ALTO</b>	<b>50 % - 85 %</b>
<b>MODERADA</b>	<b>51 % - 75 %</b>	<b>MEDIO</b>	<b>25 % - 49 %</b>
<b>ALTA</b>	<b>76 % - 100 %</b>	<b>BAJO</b>	<b>5% - 24 %</b>

*Realizado por: Nausin J. y Rochina N*

**Resultado de la Evaluación en Supervisión y Monitoreo.**

El componente de Supervisión y Monitoreo, con un Nivel de Confianza del 68%, refleja un seguimiento parcial. Aunque existen revisiones básicas, el Riesgo del 32% evidencia una carencia estructural: la falta de auditorías independientes y cronogramas formales. Esta debilidad impide detectar errores de raíz, generando dependencia de una supervisión visual empírica. En consecuencia, la organización carece de mecanismos técnicos para validar la eficacia real de sus controles y asegurar la mejora continua de los procesos de inventario.

## ***Informe de Evaluación de Control Interno***

Guaranda, 15 de diciembre del 2025

Ing. Jesús Guamán

**Subcoordinador de la Fábrica de Confitería El Salinerito**

PRESENTE.

De nuestras consideraciones.

En cumplimiento con los objetivos de nuestra investigación y como parte del trabajo de integración curricular, se ha realizado la evaluación del Sistema de Control Interno del área de inventarios de la Fábrica de Confitería, correspondiente al periodo 2024. Este examen se efectuó bajo los lineamientos del modelo COSO 2013, con el propósito de verificar la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la normativa vigente.

La evaluación cubrió los procesos de recepción, almacenamiento, transformación, custodia, despacho de materia prima y productos terminado. Se aplicaron Cuestionarios de Control Interno (CCI) y entrevistas al personal clave, identificando debilidades que limitan la efectividad de la gestión administrativa, relacionadas al sistema de gestión de inventarios. Por lo que a continuación, se detallan las deficiencias significativas encontradas (respuestas negativas en el CCI), clasificadas por componente:

## 2. EJECUCIÓN

### HOJA DE HALLAZGOS

#### COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

##### *Hallazgo N° 1: Inexistencia de Documentación Formal de Riesgos*

- **Condición:** La entidad no cuenta con una matriz o documento formal donde se identifiquen, evalúen y prioricen los riesgos internos (mermas, errores) y externos (precios, proveedores) que afectan al inventario.
- **Criterio:** Según la Norma Internacional de Auditoría (NIA 315) y Normas de control interno (NCI 300-01) establece que la entidad debe contar con documentos formales que permitan identificar, evaluar, analizar y gestionar los riesgos que puedan afectar sus operaciones y la confiabilidad de la información financiera. El incumplimiento de la norma mencionada ocasiona ausencia en la falta de documento formal para la gestión de inventarios.
- **Causa:** La gestión de riesgos se realiza de manera empírica y parcial; aunque se documentan facturas y ciertas fallas de proveedores, no existe un procedimiento sistemático para registrar mermas o riesgos operativos.
- **Efecto:** La administración carece de información integral para anticiparse a eventos adversos, lo que incrementa la vulnerabilidad ante pérdidas no cuantificadas y dificulta la toma de decisiones preventivas.

##### *Hallazgo N° 2: Ausencia de Plan de Contingencia Tecnológica*

- **Condición:** No existe un plan de contingencia escrito para actuar en caso de interrupción del sistema informático " Paqtana" o fallas de energía.
- **Criterio:** Según la Norma de Control interno (NCI 410-01) nos dice: que las empresas cuenten con planes de contingencia tecnológica de la información y comunicación, que garanticen la continuidad de las operaciones. El incumplimiento de la norma mencionada ocasiona ausencia de un plan de contingencia para el sistema informático que se utiliza en la gestión de inventarios.

- **Causa:** Se observa una dependencia excesiva del conocimiento tácito del personal ("conocimiento de la persona") en lugar de tener procedimientos formales o protocolos documentados que permitan responder de manera estandarizada ante eventos tecnológicos adversos.
- **Efecto:** Riesgo alto de paralización operativa o pérdida de información histórica de inventarios ante fallas técnicas, dejando a la fábrica sin soporte documental para sus transacciones inmediatas.

## COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL

### *Hallazgo N° 3: Falta de Conciliación entre Sistemas y Conteos Físicos*

- **Condición:** No se realizan conciliaciones periódicas obligatorias entre los conteos físicos y los saldos del sistema " Paqtana". Además, existe una desconexión operativa al manejar dos sistemas independientes: "Odoo" para contabilidad (valores) y " Paqtana" para pedidos (unidades).
- **Criterio:** Según la Norma Internacional de información Financiera para PYMES (Sección 13 Inventarios) nos dice: que los inventarios deben ser medidos y registrados de forma confiable, además la Norma Internacional de Auditoría (NIA 500) establece que el auditor debe obtener evidencia suficiente mediante el conteo físico y la conciliación con registros contables.
- **Causa:** Falta de integración entre los softwares de gestión y carencia de un procedimiento que obligue al cruce de información entre bodega (unidades) y finanzas (valores).
- **Efecto:** Se generan discrepancias entre el stock físico real y los saldos contables, lo que distorsiona la realidad financiera de la empresa y puede ocultar pérdidas de inventario.

## COMPONENTE SUPERVISIÓN Y MONITOREO

### *Hallazgo N° 4: Carencia de inventarios o tomas físicas Sorpresivos Independientes*

- **Condición:** No se ejecutan constataciones físicas sorpresivas por parte de personal ajeno a la bodega. Las revisiones se limitan a inventarios mensuales programados para reportes financieros.

- **Criterio:** Según la Norma de Control Interno (405-10) señala que las existencias deben ser sometidas a verificaciones periódicas, generales o parciales de forma sorpresiva por personal que no tenga a su cargo el registro de los bienes. El incumplimiento de la norma mencionada limita la eficacia del sistema de control interno al no contar con mecanismos de verificación física sorpresivos.
- **Causa:** La supervisión se ha restringido al cumplimiento de cronogramas preestablecidos, descuidando el factor sorpresa como mecanismo de control.
- **Efecto:** Al ser los conteos previsibles, se reduce la capacidad para detectar sustracciones, jineteo de inventarios o irregularidades que podrían ser encubiertas temporalmente por los responsables de la custodia.

*Tabla 21. Hallazgos Evaluación de Control Interno.*

Nº	COMPONENTE COSO	DEBILIDAD DETECTADA (HALLAZGO)	NIVEL DE RIESGO	RECOMENDACIÓN TÉCNICA
1	Evaluación de Riesgos	Falta de identificación y documentación integral de riesgos internos y externos.	ALTO	Implementar una Matriz de Riesgos institucional que se actualice anualmente, documentando mermas y amenazas externas.
2	Evaluación de Riesgos	Inexistencia de plan de contingencia para el sistema Paqtana.	ALTO	Diseñar un Protocolo de Continuidad manual para el registro de movimientos en casos de fallos del sistema.
3	Actividades de Control	Desconexión entre sistemas (Odoo/ Paqtana) y falta de conciliaciones físicas.	ALTO	Establecer un procedimiento de Conciliación Mensual Obligatoria entre los reportes de Odoo

				(Valores) y Paqtana (Unidades).
4	Supervisión y Monitoreo	Ausencia de arqueos sorpresivos por personal independiente.	MEDIO	Ejecutar Arqueos Ciegos y Aleatorios trimestrales liderados por el área contable o auditoría externa.

- **Realizado por:** Nausin J. y Rochina N.

**Papeles de Trabajo Resultados de las Comparaciones de Saldos**  
**Cédula de Variaciones de Inventario (Físico vs. Contable).**

*Tabla 22. Cédula de Variaciones de Inventario.*

<b>FÁBRICA DE CONFITERÍA FUNDACIÓN FAMILIA SALESIANA</b>						
Papel de Trabajo: Cédula de Variaciones de Inventario (Físico vs. Contable)						
Fecha de corte: 31 de diciembre de 2024						
<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE / ÍTEM</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>SALDO CONTABLE (SISTEMA)</b>	<b>SALDO FÍSICO (CONT EO)</b>	<b>DIFERENCIA (+/-)</b>	<b>OBSERVACIONES / HALLAZGO</b>
<b>10103.01</b>	<b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>		<b>\$ 112,450.00</b>	<b>\$ 111,580.45</b>	<b>\$ (869.55)</b>	<b>Faltante Neto</b>
10103.01.01	Chocolates (Bombones y Barras)	Unid.	\$105,200.00	\$ 104,550.20	\$ (649.80)	Mermas por roturas y degustación no registradas.
10103.01.02	Turrones	Unid.	\$6,500.00	\$ 6,380.00	\$ (120.00)	Diferencia no justificada en despacho.
10103.01.03	Mermeladas y Dulces	Frascos	\$750.00	\$ 650.25	\$ (99.75)	Producto caducado no dado de baja en sistema.
<b>10103.02</b>	<b>MATERIA PRIMA E INSUMOS</b>		<b>**\$ 8,240.00</b>	<b>\$ 8,115.30</b>	<b>\$ (124.70)</b>	<b>Faltante Neto</b>

10103.0 2.01	Cacao y Derivados	Kg	\$5,100.0 0	\$ 5,080.0 0	\$ (20.00)	Variación razonable por peso/humedad .
10103.0 2.02	Azúcar y Endulzantes	Kg	\$1,200.0 0	\$ 1,150.5 0	\$ (49.50)	Uso en cafetería sin requisición interna.
10103.0 2.03	Esencias y Aditivos	Litros	\$840.00	\$ 840.00	\$ 0.00	Sin novedades.
10103.0 2.04	Material de Empaque (Cajas/Fund as)	Unid.	\$1,100.0 0	\$ 1,044.8 0	\$ (55.20)	Deterioro en bodega por humedad.
<b>10103.0 3</b>	<b>OTROS INVENTA RIOS</b>		<b>**\$ 1,500.00 **</b>	<b>\$ 1,550.0 0</b>	<b>\$ 50.00</b>	<b>Sobrante</b>
10103.0 3.01	Productos Comprados a Terceros	Unid.	\$1,500.0 0	\$ 1,550.0 0	\$ 50.00	Ingreso de mercadería no procesado en sistema.
<b>TOTA L</b>	<b>INVENTA RIO GENERA L</b>		<b>**\$ 122,190. 00**</b>	<b>\$ 121,245 .75</b>	<b>\$ (944.25)</b>	<b>DIFERENCI A NETA NEGATIVA</b>

*Realizado por: Nausin J. y Rochina N.*

La comparación realizada evidencia un faltante neto de \$944.25, equivalente al 0.77% del inventario total. Aunque el porcentaje es bajo, la recurrencia de pequeñas diferencias en ítems de alta rotación (Chocolates y Mermeladas) confirma la debilidad en el registro de bajas por consumo interno, degustaciones y mermas de producción, tal como se detectó en el Cuestionario de Control Interno COSO; lo cual es coherente con el histórico del año anterior reflejado en sus balances.

### 3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

#### *Informe*

Guaranda, 15 de diciembre del 2025

Ing. Jesús Guamán

**Subcoordinador de la Fábrica de Confitería El Salinerito**

PRESENTE.

De nuestras consideraciones.

Como parte de nuestro trabajo de titulación y tras haber efectuado la evaluación del Sistema de Control Interno en el área de inventarios, presentamos a su consideración el presente informe. El análisis se realizó aplicando la metodología COSO 2013, la cual nos ha permitido identificar aspectos críticos que inciden en la eficiencia de las operaciones, cumplimiento de leyes, regulaciones aplicables y confiabilidad de la información financiera de la entidad. El objetivo de este documento es presentar las debilidades identificadas en el sistema de control interno del área de inventarios y proponer recomendaciones orientadas a fortalecer la gestión y mejorar la confiabilidad de la información.

A continuación, se presentan las debilidades identificadas en el sistema de control interno clasificadas por cada uno de los cinco componentes del cuestionario de control interno, acompañadas de sus respectivas recomendaciones. Estas propuestas han sido diseñadas considerando la realidad operativa de la fábrica y tienen como finalidad fortalecer la salvaguarda de los activos, optimizar los procesos de recepción y despacho, y mitigar los riesgos asociados al manejo de las existencias.

# CAPÍTULO I

## Motivo del examen

El examen especial a la Fábrica de Confitería “El Salinerito” se realiza con la finalidad de verificar que la empresa cumpla con todas las regulaciones y normativas, y revisar los registros contables de la empresa para garantizar la transparencia y la integridad, así como para identificar posibles irregularidades o áreas de mejora en la gestión económica.

## Objetivo del examen

Realizar la planificación de auditoría para la evaluación y comparación de los registros contables de inventario proporcionados por la entidad contra el conteo físico.

## Estructura orgánica



**Monto de recursos a examinar**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Saldo</b>
<b>10103</b>	<b>Inventarios</b>	<b>122.190,00</b>
1010301	Productos terminados	112.450,00
1010302	Materia prima e insumos	8.240,00
1010303	Otros inventarios	1.500,00

## **CAPITULO II**

### **Inexistencia de Documentación Formal de Riesgos**

La entidad no cuenta con una matriz o documento formal donde se identifiquen, evalúen y prioricen los riesgos internos (mermas, errores) y externos (precios, proveedores) que afectan al inventario.

Según la Norma Internacional de Auditoría (NIA 315) y Normas de control interno (NCI 300-01) establece que la entidad debe contar con documentos formales que permitan identificar, evaluar, analizar y gestionar los riesgos que puedan afectar sus operaciones y la confiabilidad de la información financiera. El incumplimiento de la norma mencionada ocasiona ausencia en la falta de documento formal para la gestión de inventarios.

### **Conclusión**

La entidad presenta una debilidad en su sistema de control interno al no disponer de una matriz formal de riesgos para la gestión de inventarios, lo que limita la identificación, evaluación y tratamiento de riesgos internos y externos, incumpliendo lo establecido en la NIA 315 y la NCI 300-01, y afectando la confiabilidad de la información financiera.

### **Recomendación**

Se recomienda diseñar e implementar una matriz de riesgos formal que permita identificar, evaluar y priorizar los riesgos asociados a los inventarios, alineada a la normativa vigente, con el fin de fortalecer el control interno y asegurar una gestión eficiente y confiable de la información financiera.

### **Ausencia de Plan de Contingencia Tecnológica**

No existe un plan de contingencia escrito para actuar en caso de interrupción del sistema informático " Paqtana" o fallas de energía.

Según la Norma de Control interno (NCI 410-01) nos dice: que las empresas cuenten con planes de contingencia tecnológica de la información y comunicación, que garanticen la continuidad de las operaciones. El incumplimiento de la norma mencionada ocasiona ausencia de un plan de contingencia para el sistema informático que se utiliza en la gestión de inventarios.

## **Conclusión**

La entidad carece de un plan de contingencia formal ante fallas del sistema informático “Paqtana” o interrupciones de energía, lo que evidencia un incumplimiento de la NCI 410-01 y expone a la organización a riesgos operativos que pueden afectar la continuidad de la gestión de inventarios.

## **Recomendación**

Se recomienda elaborar e implementar un plan de contingencia tecnológica que contemple procedimientos claros ante fallas del sistema y cortes de energía, incluyendo respaldos de información y protocolos de acción, con el fin de garantizar la continuidad operativa y el resguardo de la información.

## **Falta de Conciliación entre Sistemas y Conteos Físicos**

No se realizan conciliaciones periódicas obligatorias entre los conteos físicos y los saldos del sistema " Paqtana". Además, existe una desconexión operativa al manejar dos sistemas independientes: "Odoo" para contabilidad (valores) y " Paqtana" para pedidos (unidades).

Según la Norma Internacional de información Financiera para PYMES (Sección 13 Inventarios) nos dice: que los inventarios deben ser medidos y registrados de forma confiable, además la Norma Internacional de Auditoría (NIA 500) establece que el auditor debe obtener evidencia suficiente mediante el conteo físico y la conciliación con registros contables.

## **Conclusión**

La ausencia de conciliaciones periódicas entre los conteos físicos y los registros del sistema “Paqtana”, junto con la desconexión operativa entre “Odoo” y “Paqtana”, evidencia debilidades en el control de inventarios, incumpliendo lo establecido en la NIIF para PYMES (Sección 13) y la NIA 500, lo que compromete la confiabilidad de la información financiera.

## **Recomendación**

Se recomienda establecer conciliaciones periódicas obligatorias entre inventarios físicos y registros del sistema, así como integrar o sincronizar los sistemas “Odoo”

y “Paqtana” para asegurar consistencia entre unidades y valores, fortaleciendo el control interno y garantizando información financiera fiable.

### **Carencia de inventarios o tomas físicas Sorpresivos Independientes**

No se ejecutan constataciones físicas sorpresivas por parte de personal ajeno a la bodega. Las revisiones se limitan a inventarios mensuales programados para reportes financieros.

Según la Norma de Control Interno (405-10) señala que las existencias deben ser sometidas a verificaciones periódicas, generales o parciales de forma sorpresiva por personal que no tenga a su cargo el registro de los bienes. El incumplimiento de la norma mencionada limita la eficacia del sistema de control interno al no contar con mecanismos de verificación física sorpresivos.

### **Conclusión**

La falta de constataciones físicas sorpresivas realizadas por personal independiente de la bodega evidencia una debilidad en el control interno, al limitar la detección oportuna de errores o irregularidades, incumpliendo lo establecido en la NCI 405-10 y afectando la confiabilidad de los inventarios.

### **Recomendación**

Se recomienda implementar verificaciones físicas sorpresivas de inventarios, ejecutadas por personal ajeno a la custodia y registro de los bienes, con una periodicidad definida, a fin de fortalecer los controles, mejorar la transparencia y garantizar la exactitud de la información.

## CAPÍTULO VI

### CONCLUSIONES

El diagnóstico situacional fundamentado en la revisión teórica y normativa permitió determinar que el área de inventarios de la Fábrica de Confeitería opera bajo un modelo de gestión predominantemente empírico; concluyendo que, si bien existe una cultura organizacional basada en la confianza y el esfuerzo productivo, la ausencia de un marco regulatorio interno, como manuales de funciones y procedimientos documentados, genera ambigüedad en las responsabilidades del personal. Esta carencia estructural provoca que las actividades de recepción y despacho dependan excesivamente del conocimiento tácito y la memoria de los colaboradores, impidiendo la estandarización de los procesos y limitando la capacidad de la empresa para garantizar una información contable uniforme y oportuna.

Por otro lado, la evaluación del Sistema de Control Interno mediante la metodología COSO 2013 evidenció una separación en la gestión: aunque las actividades de control físico y custodia posiblemente son efectivas en el día a día, existen deficiencias críticas en la evaluación de riesgos y el monitoreo; por lo que se concluye que la organización mantiene una postura reactiva, resolviendo problemas de desabastecimiento o mermas únicamente cuando se materializan, sin contar con herramientas preventivas ni planes de contingencia tecnológica. Además, la desconexión operativa detectada entre los sistemas de gestión (Paqtana) y los registros contables (Odoo) confirma que la falta de conciliaciones periódicas vulnera la fiabilidad de los saldos financieros, exponiendo a la entidad a riesgos de pérdidas no cuantificadas.

Finalmente, el diseño del Sistema de Control Interno propuesto en esta investigación constituye la solución técnica necesaria para subsanar las debilidades halladas; lo que permite concluir que la implementación de los manuales de procedimientos, las políticas de control y los formatos de registro estandarizados dotará a la Fábrica de Confeitería “El Salinerito” de una estructura administrativa formal y eficiente. Esta propuesta no solo facilita el cumplimiento de la normativa contable vigente y la correcta valoración de los inventarios, sino que transforma la

gestión operativa actual, brindando a la gerencia herramientas de supervisión sólidas para optimizar los recursos, mitigar riesgos de fraude y sustentar la toma de decisiones en datos veraces y auditables.

## CAPÍTULO VII

### RECOMENDACIONES

Se recomienda a la Gerencia de la Fábrica de Confitería socializar e implementar de manera inmediata el Manual de Procedimientos y Funciones diseñado en el presente trabajo de investigación; puesto que es fundamental que este documento deje de ser un archivo teórico y se convierta en la guía operativa diaria; para ello, se sugiere realizar capacitaciones prácticas con el personal de bodega y contabilidad, asegurando que cada colaborador comprenda su rol, abandone las prácticas empíricas basadas en la memoria y adopte los flujogramas estandarizados para la recepción y despacho de mercancía.

De la misma manera, es imperativo establecer un protocolo de conciliación mensual obligatoria entre los reportes operativos del sistema "Paqtana" (control de unidades) y los registros financieros del sistema "Odo" (control de valores). Se sugiere asignar esta responsabilidad al departamento contable, quien deberá generar actas de conciliación que justifiquen cualquier diferencia detectada antes del cierre fiscal; y además, se recomienda adoptar la Matriz de Riesgos propuesta como una herramienta viva, actualizándola al menos una vez al año para incluir nuevas amenazas, como cambios en la normativa tributaria o fluctuaciones en el costo de materias primas críticas.

Finalmente, se aconseja institucionalizar la práctica de auditorías sorpresivas y el monitoreo continuo como parte de la cultura organizacional de la Fundación; pues la gerencia no debe esperar a la elaboración de los estados financieros anuales para revisar el inventario; en su lugar, debe ordenar conteos físicos aleatorios ciegos sobre los productos de mayor rotación trimestralmente; lo cual no solo disuadirá posibles comportamientos irregulares, sino que permitirá detectar y corregir mermas o errores de registro en tiempo real, garantizando la sostenibilidad y rentabilidad de la fábrica a largo plazo.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICA

- Bacilio Ponce, N. E. (2023). *Control Interno de Inventarios en la Distribuidora Don Pepe, Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena año 2021*. UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/05f42c03-c189-43d0-aa8b-19171be25c7a/content>
- Corella Parra, L. M., & Olea Miranda, J. (2023). Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riego. *Ingeniería, investigación y tecnología*, 24(1). doi: <https://doi.org/10.22201/fi.25940732e.2023.24.1.006>
- Apunte Nuñez, J. E., & Punina Rea, J. A. (2024). *Evaluación al Sistema de Control de Inventarios de Materia prima, productos en proceso, productos terminados en las operaciones de producción de queso en la Cooperativa de producción agropecuaria "Salinerito", Parroquia salinas, cantón Guaranda, Provincia*. Obtenido de <https://dspace.ueb.edu.ec/server/api/core/bitstreams/cee78600-6faa-405e-984d-70ec3b5ac073/content>
- Pallo Pallo , M. L., & Callatasig Toasa , K. M. (2020). *Sistema de Control Interno para inventarios en el Centro Comercial Noble del Cantón La Maná*. Proyecto de Investigación, Universidad Técnica de Cotopaxi, La Maná. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/6872>
- del Sol, A. B., Sablón Cossío, N., Escobar Barroso, E. I., Castro Coello, R. L., & Suárez Mella, R. (2022). Diseño de un sistema de control de inventario de una tienda de juguetes. *Ingeniería industrial*, 43, 61. doi: <https://doi.org/10.26439/ing.ind2022.n43.6109>
- Duno, P. (30 de septiembre de 2014). OAS. Obtenido de PROGRAMA BÁSICO DE FORMACIÓN para auditores y abogados: [https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ven\\_uni\\_2.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_uni_2.pdf)

- Lozada, E. G. (2019). IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN DE INVENTARIO EN LAS EMPRESAS. Instituto Superior Tecnológico de Formación Profesional, Administrativa y Comercial., 9.
- Laveriano, W. (2010). Importancia del control de inventarios en. *Actualidad empresarial* (198).
- Asencio Cristóbal, L., González Ascencio, E., & Lozano Robles, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 7(13), 231-250. doi: <https://doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08>
- López Montes, J. (2014). *UF0476-Gestión de inventarios*. Editorial Elearning, SL.
- Mantilla B, S. A. (2005). *CONTROL INTERNO: Informe COSO* (Cuarta ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaueb/228508?page=4>
- Macías, E., Campos, L., Cando, A., & Villacis, J. (2019). Normas internacionales de información financiera aplicadas a la tributación en el Ecuador. *FIPCAEC*, 466.
- Catagua Briones, M. L., Pinargote Macías, M. F., & Mendoza Vines, M. E. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium*(44), 151-166. doi: <https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Chamba González, R. A. (6 de Agosto de 2022). *Riesgo Operativo*. Obtenido de Superintendencia de Economía Popular y Solidaria: <https://www.seps.gob.ec/wp-content/uploads/Riesgo-Operativo.pdf>
- Avendaño Alvarez, G. (23 de Junio de 2018). *Procedimientos del control*. Obtenido de Prezi: <https://prezi.com/0vqg1hyvuytu/procedimientos-de-control/>
- López Cedeño, E. A. (2019). *Evaluación del Sistema de Control interno*. Universidad Estatal del Sur de Manabí, Jipijapa .

- Asamblea Constituyente. (20 de Octubre de 2008). *Constitución de la República del Ecuador* .
- Asamblea Nacional. (05 de Noviembre de 1999). *Ley de Compañías*.
- Asamblea Nacional. (18 de Junio de 2002). *Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado* .
- Asamblea Nacional. (16 de Octubre de 2009). *Ley Orgánica de Empresas Públicas*.
- Bacilio, N. (29 de Abril de 2023). *Universidad Estatal Península de Santa Elena* .  
Obtenido de Control interno de inventarios en la distribuidora Don Pepe, cantón Salinas, Provincia de Santa Elena año 2021:  
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/05f42c03-c189-43d0-aa8b-19171be25c7a/content>
- Flores, I., & Rojas, A. (25 de Abril de 2015). *Universidad Politécnica Salesiana*.  
Obtenido de Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JR repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil:  
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>
- IFAC. (Abril de 2009). *Normas Internacionales de Auditoría 315*. Obtenido de <file:///C:/Users/jorge/OneDrive/Desktop/niaes-315.pdf>
- IFAC. (2022). *Norma Internacional de Auditoría 330*. Obtenido de <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-330.pdf>
- NIA 315*. (19 de Junio de 2015). Obtenido de <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-315.pdf>
- Norma Internacional de Contabilidad 2 NIC 2*. (2 de Julio de 2010). Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)
- Onofre, J. (6 de Septiembre de 2018). *Universidad Politécnica Salesiana* .  
Obtenido de Evaluación del control interno del inventario en la empresa ELECSUM S.A. en el año 2016:  
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/16042/1/UPS-GT002278.pdf>
- Pilamunga, J., & Moposita, V. (16 de Noviembre de 2022). *Universidad Estatal de Bolívar*. Obtenido de IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA

FÁBRICA DE CALZADO “LOGATTY” DE LA CIUDAD DE AMBATO EN  
EL PERÍODO 2022.

Recalde Sánchez, A. M. (2024). Control interno en el área de inventarios de la empresa Segurillanta S.A. Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Pozo Coronel, I. B. (2024). Control interno de inventarios en la empresa DOCAPES. Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Salas, S., & Mejía, J. (20 de Abril de 2015). *Universidad Politécnica Salesiana*.

Obtenido de Auditoría de control interno y propuesta de elaboración del manual de control para la empresa ECUADREE S.A.:

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9989/1/UPS-GT001124.pdf>

Villacis, P. (8 de Marzo de 2013). *Dspace*. Obtenido de Diseño del Sistema de control interno para el área de inventarios de la Fábrica de resortes Vanderbilt S.A. según NIA 400:

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6267/1/UPS-QT04562.pdf>

# **ANEXOS**

# Encuesta de Control Interno de Inventarios

ENCUESTA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLIVAR



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL E  
INFORMÁTICA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENCUESTA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

**Dirigida a:** Personal de la Fábrica de Confitería de la Fundación Familia Salesiana (Salinas).

**Objetivo:** Evaluar la situación actual del manejo de inventarios y el control interno para detectar riesgos y áreas de mejora.

**Instrucciones:** Marque con una "X" la opción que mejor describa la realidad de su trabajo diario. Sus respuestas son confidenciales y solo para fines académicos.

## I. AMBIENTE DE CONTROL

**1. ¿Existe un manual escrito y actualizado donde se expliquen sus tareas específicas sobre el manejo de chocolates, lácteos y otros insumos?**

- Sí, tengo el manual y lo conozco.
- Sí existe, pero no lo conozco bien.
- No existe ningún documento escrito.

**2. ¿La Fundación promueve valores éticos y sanciones claras en caso de que alguien sea sorprendido hurtando productos o desperdiciando materia prima?**

- Sí, las normas son estrictas y conocidas.
- Existen normas, pero no siempre se aplican.
- No hay claridad sobre sanciones o ética.

**3. ¿Se realizan capacitaciones técnicas al personal sobre las buenas prácticas de manufactura y almacenamiento para evitar pérdidas de inventario?**

- Frecuentemente (mínimo 2 veces al año).
- Rara vez (una vez al año o menos).
- Nunca he recibido capacitación.

**4. ¿Considera usted que la Gerencia o los Jefes de Planta apoyan y dan los recursos necesarios para mantener el orden y control en las bodegas?**

- Sí, siempre brindan apoyo.
- A veces, depende del presupuesto.
- No, se siente falta de apoyo o recursos.

**5. ¿El personal contratado para manejar la bodega o el inventario cuenta con la experiencia o los conocimientos previos necesarios para el cargo?**

- Sí, es personal calificado.
- Tienen conocimientos básicos.
- Aprenden sobre la marcha, sin experiencia previa.

## II. EVALUACIÓN DE RIESGOS

**6. ¿Se han identificado cuáles son los productos más sensibles a dañarse por la humedad o temperatura de Salinas?**

- Sí, están plenamente identificados y cuidados.
- Se conocen, pero no hay medidas especiales.
- No se ha hecho ese análisis.

**7. ¿Existe un plan de acción inmediato en caso de que el sistema informático de inventarios falle o se pierda la información?**

- Sí, hay copias de seguridad y procesos manuales.
- Se improvisa en el momento.
- No existe ningún plan.

**8. ¿Se analizan los riesgos de quedarse sin stock de materiales críticos en temporadas altas como Navidad o feriados?**

- Si, se planifica con mucha anticipación.
- A veces nos quedamos sin material.
- Frecuentemente faltan insumos en temporada alta.

**9. ¿Existe un procedimiento para identificar y separar rápidamente la materia prima que llega de los proveedores en mal estado o caducada?**

- Si, se revisa y devuelve inmediatamente.
- Se recibe y luego se ve qué hacer.
- No se revisa al momento de la llegada.

**10. ¿Se evalúa el riesgo de robo hormiga o pérdida de productos terminados en el trayecto de la fábrica al punto de venta o bodega?**

- Si, hay controles estrictos en los traslados.
- Hay controles mínimos.
- No se controla el traslado.

### **III. ACTIVIDADES DE CONTROL**

**11. Al recibir la mercadería, ¿se realiza un conteo físico detallado y se compara contra la orden de compra antes de ingresarlo al sistema?**

- Siempre se cuenta todo.
- Solo se cuentan cajas cerradas (al ojo).
- Se confía en lo que dice la guía de remisión.

**12. ¿Existe una clara separación de funciones, de modo que quien compra la materia prima no sea la misma persona que la recibe en bodega y la registra?**

- Si, son personas diferentes.
- A veces la misma persona hace todo.
- Una sola persona maneja todo el proceso.

**13. ¿El acceso físico a las bodegas de materia prima y producto terminado está restringido exclusivamente a personal autorizado?**

- Si, solo entra el bodeguero.
- Entran varios empleados sin restricción.
- La bodega permanece abierta.

**14. ¿Para retirar cualquier producto de la bodega es obligatorio firmar una nota de pedido o requisición?**

- Si, sin firma no sale nada.
- A veces, cuando hay apuro, sale sin papeles.
- Generalmente es verbal.

**15. ¿Se lleva un registro actualizado (Kárdex físico o digital) donde consten todas las entradas, salidas y saldos de cada tipo de confite?**

- Si, se actualiza en tiempo real.
- Se actualiza cada cierto tiempo (semanal).
- No se lleva un registro confiable.

#### **IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

**16. ¿El sistema contable o los registros manuales generan reportes confiables sobre la cantidad real de productos disponibles?**

- Si, la información es confiable.
- Frecuentemente hay errores en los saldos.
- La información casi nunca coincide con la realidad.

**17. ¿Existen canales claros para que el personal pueda informar sobre irregularidades, faltantes o errores sin temor a represalias?**

- Si, hay apertura para comunicar problemas.
- Se puede comunicar, pero con temor.
- No existen canales de comunicación.

**18. ¿La información sobre los movimientos de inventario llega a tiempo al departamento de Contabilidad para los cierres mensuales?**

- Si, siempre llega a tiempo.
- A veces se retrasa.
- Siempre llega con retraso.

**19. ¿Se comunican claramente las instrucciones cuando hay cambios en los precios, códigos de productos o procedimientos de almacenamiento?**

- Si, se informa a todos por escrito o reunión.
- Se enteran por rumores o pasillo.
- No se comunica, uno se entera cuando se equivoca.

**20. ¿Se reciben retroalimentación o sugerencias del personal operativo para mejorar el manejo de los inventarios?**

- Si, se escuchan y aplican sugerencias.
- Se escuchan, pero no se hacen cambios.
- No se pide opinión al personal.

## V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

**21. ¿Con qué frecuencia se realizan conteos físicos sorpresivos (toma de inventario) para verificar que lo físico coincida con el sistema?**

- Mensualmente o más seguido.
- Semestralmente.
- Anualmente o nunca.

**22. ¿Existe un jefe o supervisor que verifique diariamente que los registros de Kárdex se estén llenando correctamente?**

- Si, hay supervisión continua.
- Supervisión esporádica.
- Nadie supervisa el registro diario.

**23. Cuando se detectan diferencias en el inventario, ¿se investiga la causa raíz hasta solucionarlo?**

- Si, se investiga y sanciona si aplica.
- Solo se hace el ajuste contable sin investigar.
- No se hace nada.

**24. ¿La fábrica recibe auditorías periódicas para evaluar cómo está funcionando el control de inventarios?**

- Si, periódicamente.
- Muy rara vez.
- Nunca.

**25. ¿Se actualizan los procesos y manuales de inventario cuando se detectan fallas recurrentes o cuando cambia la tecnología?**

- Si, se mejoran los procesos constantemente.
- Se mantienen los mismos procesos de hace años.
- No hay procesos definidos que actualizar.

# Entrevista

ENTREVISTA SEMIESTRUCTURADA

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLIVAR



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL E  
INFORMÁTICA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA

**Dirigida a:** Gerente General / Jefe de Planta de la Fábrica de Confeitería de la Fundación Familia Salesiana (Salinas).

**Objetivo:** Obtener una visión gerencial sobre las políticas, riesgos y controles actuales en el manejo de inventarios.

## I. AMBIENTE DE CONTROL

1. **Estructura y Funciones:** ¿Cómo está organizado actualmente el organigrama de la fábrica en relación con el manejo de inventarios? ¿Considera que las responsabilidades de quién compra, quién recibe y quién despacha están claramente definidas y separadas?
2. **Filosofía de Gestión:** Desde la Gerencia, ¿qué importancia se le da al control interno de los inventarios frente a otras prioridades como la producción o las ventas?
3. **Políticas de Personal:** Al momento de contratar personal para áreas críticas, ¿qué criterios de integridad y competencia técnica se priorizan?
4. **Valores Éticos:** Dado el carácter social de la Fundación, ¿cómo se transmiten los valores éticos al personal para prevenir prácticas deshonestas o el desperdicio de materia prima?

#### IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

13. **Calidad de la Información:** ¿La información que usted recibe sobre los stocks de inventario es oportuna y confiable para tomar decisiones de producción y ventas?
14. **Comunicación Interna:** Si se detecta un problema en la calidad de un lote de confites, ¿cuál es el canal de comunicación para detener su distribución y venta? ¿Es efectivo?
15. **Integración Contable:** ¿Existen diferencias recurrentes entre lo que reporta la bodega física y lo que reporta el departamento de contabilidad? Si es así, ¿a qué cree que se debe?
16. **Flujo de Instrucciones:** Cuando la Gerencia establece una nueva directriz sobre el ahorro de materiales, ¿cómo se aseguran de que el personal operativo (obreros, bodegueros) la haya entendido y la aplique?

#### V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

17. **Evaluación Continua:** ¿Con qué frecuencia se revisa el desempeño del sistema de control de inventarios para ver si sigue siendo efectivo o si necesita actualizaciones?
18. **Gestión de Incidencias:** Cuando se detectan faltantes de inventario en los cierres mensuales, ¿qué acciones correctivas toma la gerencia? ¿Se sanciona, se capacita o se ajusta el proceso?
19. **Auditorías:** ¿La fábrica cuenta con auditorías (internas o externas) periódicas? De ser así, ¿se han implementado las recomendaciones que dejaron los auditores anteriores?
20. **Mejora Continua:** ¿Qué aspectos específicos del área de inventarios le gustaría mejorar a corto plazo para optimizar la rentabilidad de la fábrica?

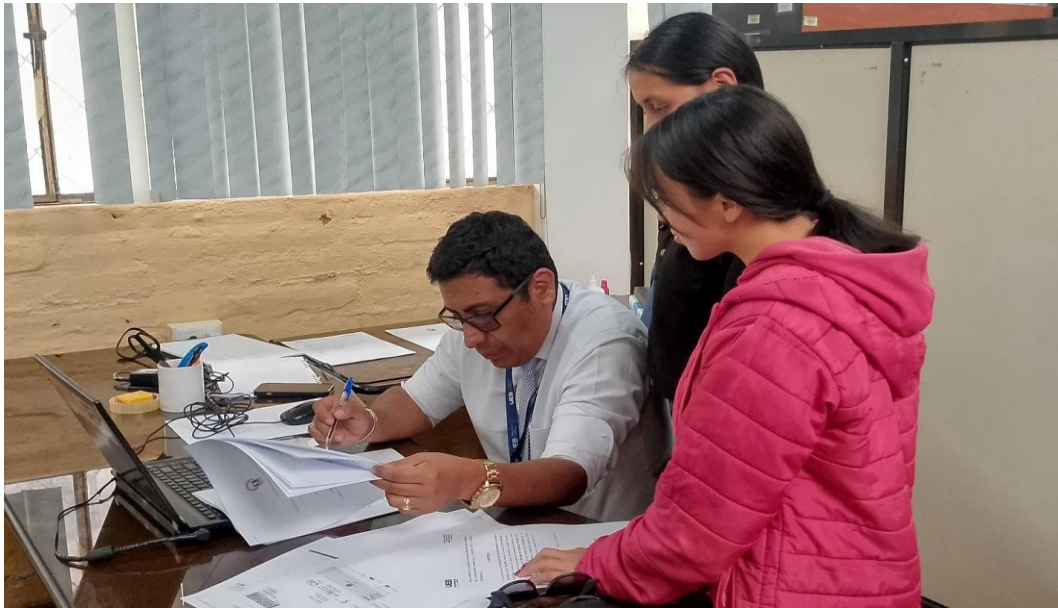
## II. EVALUACIÓN DE RIESGO

5. **Identificación de Riesgos Críticos:** En su experiencia, ¿cuáles considera que son los mayores riesgos que amenazan actualmente a los inventarios de la confitería?
6. **Cambios en el Entorno:** ¿Cómo ha afectado la situación económica actual o los cambios en los proveedores al abastecimiento de materia prima? ¿Tienen un plan si un proveedor clave falla?
7. **Riesgos de Tecnología:** ¿Considera que el sistema informático actual, o la falta de uno, representa un riesgo para la confiabilidad de la información de los inventarios?
8. **Análisis de Pérdidas:** Cuando se han presentado pérdidas significativas de producto anteriormente, ¿se ha realizado un análisis profundo para determinar si fue por fallas internas o factores externos?

## III. ACTIVIDADES DE CONTROL

9. **Autorización de Compras:** ¿Cuál es el procedimiento para aprobar compras grandes de materia prima? ¿Existe un límite de monto que requiera su autorización directa?
10. **Seguridad Física:** ¿Considera que las instalaciones actuales de la bodega ofrecen las condiciones de seguridad y climatización necesarias para productos delicados como los chocolates y trufas?
11. **Documentación de Procesos:** ¿Existen manuales de procedimientos formales y actualizados para el ingreso y egreso de mercadería, o el personal trabaja basándose en la costumbre y la experiencia?
12. **Controles Sorpresa:** ¿Se realizan arqueos o constataciones físicas sorpresivas por parte de la administración, o estas actividades son siempre programadas y conocidas por el personal?

## Evidencia Fotográfica





**Bodega Fábrica Confeitería “El Salinerito”**

