



UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

**INFORME DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

TÍTULO:

**EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE
DECISIONES DE LA EMPRESA “CHAIDE Y CHAIDE S.A.” SUCURSAL MANTA
PERIODO 2024**

AUTOR: GREGORIO HERNÁN GARCÍA ZAMBRANO

TUTOR: Ing. SHIRLEY ELIZABETH VINUEZA TELLO, Mg.

**Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio
Carrera de Contabilidad y Auditoría**

Manta- Manabí- Ecuador

2024

	NOMBRE DEL DOCUMENTO:	CÓDIGO: PAT-04-F-004
	CERTIFICADO DE TUTOR(A).	
	PROCEDIMIENTO: TITULACIÓN DE ESTUDIANTES DE GRADO BAJO LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	REVISIÓN: 1 Página 1 de 1

CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutora de la Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí, CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría del estudiante Gregorio Hernan Garcia Zambrano, legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2025-2026-1, cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto es "El Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Toma de decisiones de la Empresa "Chaide Y Chaide S.A. Sucursal Manta periodo 2024."

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad del mismo, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Manta, 07 de agosto de 2025.

Lo certifico,



Mg. Shirley Vinuesa Tello
Docente Tutora
Área: Contabilidad y Auditoría

DECLARACIÓN DE AUDITORÍA

Yo, Gregorio Hernán García Zambrano, declaro que el presente trabajo TITULADO “EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA “CHAIDE Y CHAIDE S.A. SUCURSAL MANTA”. Es de mi Autoría, este trabajo es resultado de mi investigación y análisis realizados durante el periodo 2024 y está presentado como requisito para la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría

Certifico que el contenido de esta tesis es original y no ha sido presentado previamente para ningún otro grado o calificación en esta u otra institución. Todas las fuentes y referencias utilizadas han sido debidamente citadas conforme a las normas académicas establecidas.

Reconozco y agradezco la colaboración y el apoyo de mi tutor, que han contribuido en la elaboración de este proyecto.

Atentamente



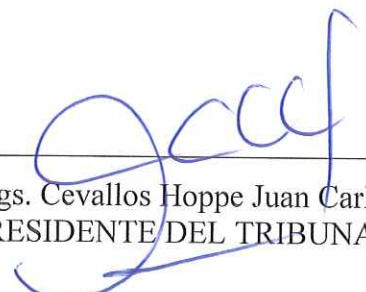
García Zambrano Gregorio Hernán

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL

Los Miembros del Tribunal Examinador aprueban el Proyecto de Investigación, cuyo tema es “El control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa “CHAIDE Y CHAIDE S.A.” sucursal Manta.

Presentado por el Sr. Gregorio Hernán García Zambrano De acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, constancia que el mencionado Proyecto de Investigación se encuentra aprobado.

Por constancia firman:



Mgs. Cevallos Hoppe Juan Carlos
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Mgs. Párraga Franco Silvana
MIEMBRO DEL TRIBUNAL



Mgs. Sornoza Zamora Juan Carlos
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a todas las personas que han sido mi fuente de inspiración y apoyo incondicional durante este proceso.

A mis padres y familiares, por su amor inagotable, sabios consejos y constante motivación para que siempre dé lo mejor de mí. Su apoyo ha sido fundamental en cada paso de mi formación académica y personal.

A todos ustedes, mi más sincero agradecimiento y cariño.

RECONOCIMIENTO

A la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, especialmente a la Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio, por brindarme la valiosa oportunidad de desarrollarme. A cada uno de mis docentes, en especial a mi tutor de tesis, Ing. Shirley Elizabeth Vinueza Tello. Mg., por su paciencia, su gran dedicación, tiempo, y por impartir todos sus conocimientos como guía principal para la preparación y elaboración de mi trabajo, a la empresa “CHAIDE Y CHAIDE S.A.” sucursal Manta, por permitirme realizar mi proyecto investigativo dentro de sus instalaciones

SÍNTESIS

El propósito central del proyecto de investigación actual es examinar cómo el control interno de inventarios afecta la toma de decisiones en la empresa CHAIDE Y CHAIDE SA, ubicada en Manta. Se detectó que la entidad tiene falencias en sus procedimientos de control, sobre todo por el empleo de métodos manuales, la carencia de un sistema automatizado y la falta de un manual formalizado de procedimientos. Se utilizó una metodología mixta de tipo analítico y descriptivo en el desarrollo del estudio, a través de técnicas de observación, entrevistas y cuestionarios fundamentados en el modelo COSO III. Se examinaron los cinco elementos: monitoreo, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control e información y comunicación.

Los hallazgos mostraron que el sistema actual tiene un 72,8% de confianza. Lo cual indica un riesgo moderado. Las áreas que mostraron más debilidades fueron las de evaluación de riesgos (64%) y control de actividades (65%), mientras que se encontraron fortalezas en la cultura organizacional y los sistemas de supervisión. La solución después de este diagnóstico consiste en diseñar e implementar un cuestionario de control interno que esté ajustado al modelo COSO III, con el propósito de mejorar los procesos, reducir errores y fortalecer la toma de decisiones gerenciales. La propuesta es factible en términos financieros, técnicos y legales, y busca mejorar la eficiencia operativa y la transparencia organizacional. Su implementación coadyuvará significativamente a la optimización del sistema de inventarios y al progreso institucional de la empresa.

PALABRAS CLAVES: Control interno de inventarios, toma de decisiones, modelo COSO III, evaluación de riesgos, actividades de control eficiencia operativa, transparencia organizacional.

SYNTHESIS

The central purpose of the current research project is to examine how internal inventory control affects decision-making in the company CHAIDE Y CHAIDE S.A., located in Manta. It was found that the entity has shortcomings in its control procedures, mainly due to the use of manual methods, the lack of an automated system, and the absence of a formalized procedures manual. A mixed methodology of analytical and descriptive type was used in the development of the study, through observation techniques, interviews, and questionnaires based on the COSO I model. The five elements were examined: monitoring, control environment, risk assessment, control activities, and information and communication.

The findings showed that the current system has a 72.8% level of confidence, which indicates a moderate risk. The areas that showed the greatest weaknesses were risk assessment (64%) and control activities (65%), while strengths were found in organizational culture and monitoring systems. The solution after this diagnosis consists of designing and implementing an internal control questionnaire adjusted to the COSO III model, with the purpose of improving processes, reducing errors, and strengthening managerial decision-making. The proposal is feasible in financial, technical, and legal terms, and seeks to improve operational efficiency and organizational transparency. Its implementation will significantly contribute to the optimization of the inventory system and the institutional progress of the company.

KEYWORDS: Internal inventory control, decision-making, COSO III model, risk assessment, control activities, operational efficiency, organizational transparency.

ÍNDICE

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR.....	II
DECLARACIÓN DE AUDITORÍA	III
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL	IV
DEDICATORIA	IV
RECONOCIMIENTO.....	V
SÍNTESIS	1
CAPÍTULO I.....	3
1. MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
1.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	3
1.1.1. CONTROL INTERNO	3
1.1.2. SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO	3
1.1.3. COSO III.....	4
1.2. CONTROL DE INVENTARIO	6
1.2.1. Clasificación y categorización:.....	6
1.2.2. Recuento y registro:.....	6
1.2.3. Valoración del inventario:	6
1.2.4. Control de movimientos:	6
1.2.5. Punto de reordenamiento:	7
1.2.6. Rotación de inventario:.....	7
1.2.7. Reducción de obsolescencia y pérdidas:.....	7
1.3. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	7
1.4. FUNDAMENTO LEGAL	12
1.4.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	12
1.4.2. Modelo COSO I (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission).....	13
CAPÍTULO II.....	14
2.1.2. METODOLOGÍA.....	15
2.1.2.1. Enfoque metodológico.....	15
2.1.2.2. Modalidad de la investigación	15
2.1.2.2.1 Modalidad bibliográfica.....	15
2.1.2.2.2. Modalidad de Campo.....	16
2.1.2.3. Métodos o tipos de investigación	16
2.1.2.4.2. Muestra	17

2.2. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	18
2.2.1 Observación	18
2.2.2. Entrevista	18
2.2.4. Cuestionario de control interno basado en el COSO III	18
MATRIZ DE MEDICIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y EL NIVEL DE RIESGO.19	
2.3. Análisis e interpretación de resultado.....	19
2.3.1. Análisis e interpretación de resultado del FODA	19
2.4. RESULTADOS DE LA ENTREVISTA	21
2.5 Resultado del componente actividades de control.....	25
2.4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS (ENTREVISTAS).....	36
2.4.1.1 Entrevista al jefe de almacén	36
2.4.1.2. Entrevista al Asistente Administrativo	36
2.4.1.3 Conclusión del diagnóstico.....	36
2.5.1 RESULTADO DEL CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO.....	37
2.3 TRIANGULACIÓN; ENTREVISTA, FODA Y CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO.....	38
CAPÍTULO III.....	40
3. PROPUESTA	40
3.1 TÍTULO DE LA PROPUESTA	40
3.2. Justificación	40
3.3. Objetivo general.....	40
3.6 DESARROLLO DE LA PROPUESTA	42
3.7 EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS	58
CONCLUSIONES	59
RECOMENDACIONES	60
BIBLIOGRAFÍA	61
ANEXOS.....	63

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1. ORGANIGRAMA DE CHAIDE Y CHAIDE S.....	14
FIGURA 2 FLUJOGRAMA DE PROCESO DE COMPRA	46
FIGURA 3 FLUJOGRAMA DE PROCESO VENTA DE MERCADERÍA	49
FIGURA 4 FLUJOGRAMA DE ALMACENAJE DE MERCADERÍA.....	52

ÍNDICE DE TABLAS

<i>TABLA 1.</i>	<i>17</i>
<i>TABLA 2</i>	<i>19</i>
<i>TABLA 3</i>	<i>19</i>

INTRODUCCIÓN

La empresa CHAIDE Y CHAIDE SA, sucursal Manta, fue el escenario donde se desarrolló la presente investigación. Su matriz principal está en la ciudad de Quito, pero opera en varias provincias del Ecuador, en esta investigación nos enfocamos en la provincia de Manabí, ciudad de Manta, en la calle 123 y avenida 113, es una fábrica y comercializadora de artículos para el descanso y colchones. Esta investigación surge por las dificultades que atraviesa la empresa en el control y manejo de inventarios, lo cual incide en la eficiencia operativa y en la toma de decisiones administrativas y financieras.

El área que se analizó fue el control de inventarios y sus efectos en el proceso internos en los cuales se observan aspectos como registros manuales, falta de documentación, comunicación interdepartamental y el servicio de un sistema automático. La hipótesis de esta investigación fue “El impacto de los procesos del control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones de la alta dirección en la empresa CHAIDE Y CHAIDE S.A sucursal Manta”. la finalidad de este se explica cómo mejorar el control interno en la organización, estudiando el diagnostico actual del sistema y formulario de alternativas que se ajusten a la verdadera operatividad.

Se planteó como objetivo general: *Analizar el control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones en la empresa CHAIDE Y CHAIDE S.A sucursal Manta*, esta investigación cobra relevancia considerando el crecimiento del sector y la necesidad de tomar decisiones estratégicas basadas en la información precisa sobre el manejo de sus activos. La metodología aplicada fue de tipo cualitativa y cuantitativa, empleando los métodos analíticos, descriptivo y muestra, se utilizó la modalidad de investigación de campo y bibliográfica, lo cual permitió recopilar información teórica como datos reales mediante entrevistas, cuestionarios y observaciones directas.

La investigación se estructura en tres capítulos. El capítulo I desarrolla el marco teórico, abordando conceptos fundamentales sobre el control interno, el modelo COSO III y la gestión de inventarios, sustentando con fuentes bibliográficas relevantes. El capítulo II presenta la metodología aplicada, la caracterización de la empresa CHAIDE Y CHAIDE S.A, El análisis e interpretación de los resultados obtenidos a través de entrevistas, observación y cuestionarios. Finalmente, el capítulo III contiene la propuesta de mejora, basada en el diseño de cuestionario de control interno y adaptada a las necesidades de la empresa, con el fin de optimizar la toma de decisiones y fortalecer los procesos de control del área de inventarios.

A partir de este análisis se planteó una propuesta basada en los puntos declinables de la empresa, basada en el diseño de un cuestionario de control interno que permita satisfacer todas las áreas en riesgos de la gestión de inventarios y alinear las practicas operativas con los objetivos institucionales. Esta propuesta busca no solo compensar los requerimientos académicos del proceso investigativo, si no también generar valor practico y aplicable dentro de la empresa CHAIDE Y CHAIDE S.A

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Desde hace años el sistema de control interno de inventarios ha desempeñado un papel importante en la administración de empresas, desde tiempos antiguos, las civilizaciones recurrían a las formas simples para llevar el registro de sus bienes, actualmente con las nuevas tecnologías permiten un seguimiento más exacto y eficiente de los inventarios, estos avances contribuyen a la mejora de la toma de decisiones y a optimizar la gestión de los recursos con el paso del tiempo

1.1.1. CONTROL INTERNO

Según el autor Pereira, (2019) en su libro “Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad” menciona que el control interno trae implícito un costo el cual representa su evidencia como formatos de control interno podemos mencionar los documentos que demuestran o soportan las entradas y salidas del almacén cuenta como objetivo directo, como sugerencia es fundamental para prevenir el fraude, la mala gestión y las prácticas comerciales inadecuadas en una organización. También puede ser un requisito legal o regulatorio en muchas industrias. (p.23)

- Fiabilidad de la información
- Eficiencia y efectividad de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

1.1.2. SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO

Menciona el autor Alejandra Loor, (2020) en su investigación “Modelo COSO como herramienta de gestión del riesgo operativo”. Se basa en el concepto germinal es la existencia de procesos, de un personal que los ejecuta, de una seguridad razonable orientada al cumplimiento de objetivos, y de cinco componentes básicos: ambiente de control, valoración del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo. Este busca mejorar la rentabilidad y potenciar la consecución de los objetivos centrados en objetivos estratégicos y operacionales, el reporte financiero, y el cumplimiento. (p. 3)

Los cinco elementos del COSO son comprendidos como un conjunto integrado de acciones en el que el ambiente de control proporciona las condiciones sobre la forma en que la gente conduce sus actividades y la administración valora los riesgos para los objetivos específicos. Asimismo, las actividades de control se implementan para ayudar a asegurar que se están cumpliendo las directrices de la administración, mientras se comunica a toda la organización la información relevante. (HIDALGO, 2024)

- **COSO I** establece cinco componentes de control interno interrelacionados: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo. Sus objetivos son garantizar la eficacia y eficiencia operativa, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes. En el año 1996 se publicó una guía de control interno en el uso de derivados, la cual fue derogada en 2014. Desde el año 2004, tras escándalos financieros, se introdujo el COSO II
- **COSO II** o ERM (Enterprise Risk Management), que amplió el enfoque hacia la gestión integral de riesgos, ayudando a las organizaciones a identificar, evaluar y gestionar riesgos y oportunidades para crear valor.

1.1.3. COSO III

El marco de COSO III establece cinco componentes de control interno que ayudan a las organizaciones a alcanzar sus objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Estos componentes están apoyados por 17 principios fundamentales. A continuación, se presenta cada componente y sus principios:

1.1.3.1. Ambiente de Control Es la base de todo sistema de control interno, proporcionando la disciplina y estructura.

- **Principio 1:** La organización demuestra su compromiso con la integridad y los valores éticos.
- **Principio 2:** El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión independiente.
- **Principio 3:** La administración establece estructuras, responsabilidades y autoridad.
- **Principio 4:** La organización demuestra su compromiso para atraer, desarrollar y retener talento competente.

- **Principio 5:** La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno.

1.1.3.2. Evaluación de Riesgos Implica la identificación y análisis de riesgos que podrían afectar la consecución de los objetivos.

- **Principio 6:** La organización especifica objetivos claros para identificar y evaluar riesgos.
- **Principio 7:** La organización identifica riesgos relacionados con la consecución de los objetivos en todos los niveles.
- **Principio 8:** La organización evalúa el riesgo de fraude al considerar la posibilidad de fraude en la consecución de objetivos.
- **Principio 9:** La organización identifica y evalúa cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.

1.1.3.3. Actividades de Control Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para mitigar los riesgos.

- **Principio 10:** La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos.
- **Principio 11:** La organización selecciona y desarrolla actividades de control general sobre la tecnología para apoyar el logro de los objetivos.
- **Principio 12:** La organización implementa actividades de control a través de políticas que establecen expectativas y procedimientos que las llevan a cabo.

1.1.3.4. Información y Comunicación Este componente asegura que la información relevante fluya a todos los niveles de la organización, facilitando el cumplimiento de los objetivos.

- **Principio 13:** La organización genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
- **Principio 14:** La organización comunica internamente la información, incluyendo los objetivos y responsabilidades de control interno.
- **Principio 15:** La organización se comunica externamente con partes externas relevantes sobre asuntos que afectan el funcionamiento del control interno.

1.1.3.5. Actividades de Monitoreo El monitoreo implica evaluar de manera continua o periódica si los controles están presentes y funcionan correctamente.

- **Principio 16:** La organización realiza evaluaciones continuas o separadas para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionan.

- **Principio 17:** La organización evalúa y comunica las deficiencias del control interno a las partes responsables de tomar acciones correctivas. (HIDALGO, 2024)

1.2. CONTROL DE INVENTARIO

El control de inventario es un proceso fundamental para la gestión eficiente de los activos de una empresa. Implica el seguimiento, supervisión y gestión de todos los productos, materias primas y suministros que una organización tiene en su posesión. El objetivo principal del control de inventario es garantizar que la empresa pueda satisfacer la demanda de sus productos o servicios de manera oportuna y eficiente, al tiempo que minimiza los costos de almacenamiento y maximiza el capital de trabajo. (Casa Arias, 2019, p.23)

Algunos de los aspectos clave del control de inventario incluyen:

1.2.1. Clasificación y categorización:

Los elementos del inventario suelen clasificarse en categorías, como productos terminados, materias primas, productos en proceso y suministros. Esto facilita el seguimiento y la gestión de cada tipo de inventario de manera adecuada.

1.2.2. Recuento y registro:

Se deben llevar registros precisos y actualizados de todos los elementos del inventario, incluyendo la cantidad, el valor, la ubicación y la descripción. Los sistemas de información y software de gestión de inventario son útiles para mantener estos registros.

1.2.3. Valoración del inventario:

El valor del inventario puede calcularse de varias maneras, como el costo promedio, el costo FIFO (primeras entradas, primeras salidas) o el costo LIFO (últimas entradas, primeras salidas). La elección de un método de valoración puede afectar los informes financieros y los impuestos de la empresa.

1.2.4. Control de movimientos:

Registrar las entradas y salidas de productos o materias primas es esencial. Esto incluye compras, ventas, devoluciones y ajustes de inventario. El control de movimientos ayuda a mantener un registro preciso del stock disponible.

1.2.5. Punto de reordenamiento:

Determinar el punto en el que se debe realizar un pedido de reposición es crítico para evitar escasez de productos y mantener un flujo de producción constante. Esto se calcula teniendo en cuenta el tiempo de entrega, la demanda y el nivel de inventario de seguridad.

1.2.6. Rotación de inventario:

Evaluar con regularidad la rotación del inventario ayuda a determinar qué productos se mueven más rápido y cuáles son más lentos. Esto puede influir en las decisiones de compra y en la gestión de la cadena de suministro.

1.2.7. Reducción de obsolescencia y pérdidas:

Identificar y reducir el inventario obsoleto o dañado es importante para evitar pérdidas. También se deben tomar medidas para prevenir el robo y el desperdicio.

1.3. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Según Alonso, (2018) en su tesis “Control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Farma Económica EIRL – Tarapoto, 2018” su objetivo general: Determinar de qué manera el control interno de inventario incide en la toma de decisiones de la empresa Farma Económica Universal EIRL Tarapoto año 2017. El problema planteado se centra en entender cómo el control interno de inventarios afecta las decisiones empresariales en el caso específico de Farma Económica EIRL. La investigación tuvo un enfoque cuantitativo, fue de tipo aplicada, tuvo un nivel descriptivo-correlacional y un diseño no experimental de corte trasversal, asimismo se tuvo como muestra a 3 colaboradores del área de almacén y el gerente, se tuvo como resultado que el 78% de las actividades que realizan los colaboradores en el área de almacén no se cumplen y solo el 22% muestra que las actividades se están cumpliendo, pero no es suficiente para ver resultados positivos en la empresa. (p.67)

Los autores Casa & Elsa, (2019) en su tesis “Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Toma de Decisiones del Almacén Casa Pica Megaplastic del cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi 2019” El problema planteado mencionan que las empresas suelen contratar a auditores internos o externos para evaluar y mejorar sus sistemas de control interno y garantizar su efectividad. Esta investigación es cualitativa, descriptiva, no experimental, Además, los informes financieros auditados a menudo incluyen opiniones sobre la efectividad

del control interno de una organización, Su objetivo principal es proteger los activos de la organización, asegurar la exactitud de los registros financieros y promover prácticas comerciales éticas. (p.67)

Los autores Gabino Floreano, Diego Joel, (2021) El presente trabajo de investigación con el tema Control Interno de Inventarios en la empresa Automotriz Ecomotors ubicado en el cantón Guayaquil, empresa dedicada a la venta de repuestos y prestación de servicios mecánicos, tiene como finalidad evaluar el control interno del inventario aplicando el marco integrado COSO I, evaluando la eficiencia, el grado de confianza y el nivel de riesgo, dado que el inventario es la parte fundamental de la empresa para el crecimiento económico. Los resultados evidenciaron que la empresa no tiene un manual de función y procedimientos que incluya los controles adecuados para el manejo del inventario, también se comprobó que la empresa no realiza los respectivos controles de mercadería almacenado en la bodega. Por ello, en esta investigación se resalta la importancia del control interno para prevenir riesgos, manejo eficaz y eficiente de los inventarios, mejorar los registros contables, y para contribuir a la adecuada toma de decisiones en la empresa. (p. 9)

Por otra parte, los autores Tipantiza & Parreño, (2018) En su trabajo de título "Implementación de un sistema de control de inventario interno para la ferretería de materiales de construcción Aldair ubicada en el cantón El Chaco, provincia de Napo" El problema planteado fue la implementación efectiva de un sistema de control de inventario interno en la ferretería de materiales de construcción Aldair. La investigación tuvo un enfoque descriptivo y analítico. El propósito principal de esta investigación consistía en proponer la implementación de un sistema de gestión de inventarios en la empresa Materiales de Construcción ALDAIR. Se consideraron las políticas, procesos, roles y responsabilidades del personal involucrado en el control de inventarios, con el fin de simplificar la administración de recursos financieros y administrativos a través de la creación de un manual que describe las funciones y procedimientos. (p.10)

La autora Janeth, (2023) En su investigación titulada "Gestión de inventarios y su incidencia en las fiscalizaciones tributarias en el sector ferretero del cantón Manta, Ecuador".

El objetivo del artículo se centró en analizar la incidencia de la gestión de inventarios en las fiscalizaciones tributarias en el sector ferretero del cantón Manta, Ecuador. La investigación es mixta, de tipo descriptivo, con un nivel de campo y un diseño no experimental. Se aplicaron las técnicas de la encuesta y la observación; y como instrumentos una guía de entrevista, el cuestionario y la revisión bibliográfica. De acuerdo con las dimensiones consideradas para el estudio, la mejor valorada fue la de organización con 72,8 %, seguida de la de control con 71,07 % y por último la de planificación con 42,15 %, lo que evidencia el aspecto donde se deben realizar los correctivos para que las empresas puedan aprobar con éxito los futuros procedimientos tributarios. (p.1)

Según Cobeña Maria, (2023) La elaboración de la presente investigación, tiene como objetivo elaborar un modelo de Control Interno en el área de inventario para poder establecer su impacto en la rentabilidad del Almacén Pinturas Bonilla, cantón la Maná, periodo 2020. Es por ello como parte de la metodología empleada se utilizó el método histórico lógico, el método inductivo, deductivo y analítico. Entre los tipos de investigación empleados, se utilizó la investigación aplicada, bibliográfica, de campo cualitativa y cuantitativa. Finalmente, como propuesta se procedió al diseño de un modelo de control interno para el área de inventarios de la empresa Almacén de Pinturas Bonilla. Se concluye que la empresa no tiene definidos de manera formal, procedimientos de control interno en el área de inventarios. Se recomienda la implementación de la propuesta de un modelo de control interno para el área de inventarios. (p.1)

Según Lizbeth, (2018) en su tesis “Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería Centro Ferretero Lumbaquí ubicada en la provincia de Sucumbíos, cantón (Gonzalo Pizarro).” El problema planteado el control interno de inventarios en la ferretería Centro Ferretero Lumbaquí, El objetivo principal de esta investigación es aplicar mis conocimientos de contabilidad y auditoría para así ayudar a la empresa a una aplicación adecuada del control de su inventario, implementando políticas de control interno que ayuden a mejorar el funcionamiento de cada movimiento gestionado en la empresa por el personal autorizado, las técnicas utilizadas son las técnica descriptiva y técnica de observación, se centra en analizar el control interno de inventario de la empresa y su influencia en la rentabilidad. (p.1)

Según la autora Ana, (2019) en su tesis de grado “Control de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones en Ferretería Bellavista.” El problema planteado fue el control de inventarios en Ferretería Bellavista influye en la toma de decisiones de la empresa, y de qué manera la gestión de inventarios impacta en aspectos como la disponibilidad de productos, la satisfacción del cliente y la eficiencia operativa, las técnicas utilizadas son las técnica descriptiva y técnica de observación, El control interno de inventarios es un tema que ha sido objeto de investigaciones y análisis en el ámbito académico y empresarial debido a su importancia en la gestión de empresas y su influencia en la toma de decisiones. A lo largo del tiempo, se han realizado diversas investigaciones y se han identificado antecedentes claves relacionados con el control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones. (p.1)

Los autores Vera & Leonel, (2023) en su tesis de grado "Control interno de inventarios en la empresa Sant Carlo`s Fruitstore. comuna El Azúcar, provincia de Santa Elena año 2021", en donde no se evidencio un control interno en los inventarios, además el personal de la empresa no está debidamente capacitado y no cuentan con la experiencia necesaria para desempeñar sus actividades en la bodega. Por lo tanto, el objetivo general de la investigación es analizar de qué manera infiere un sistema de control interno de inventarios mediante el modelo COSO I para los recursos productivos de la compañía Sant Carlo`s Fruitstore en la comuna El Azúcar, año 2021, se emplearon entrevistas y cuestionarios de evaluación de control interno, la empresa no cuenta con un adecuado proceso de control interno por lo que muestran debilidades en los controles del área de bodega. (p.1)

según Borbor & Javier, (2023) en su trabajo de integración curricular “Control interno del inventario en la clínica Cristo Redentor, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2022.” Con el objetivo de abordar esta problemática, se ha llevado a cabo una investigación en la clínica Cristo Redentor. El propósito principal del estudio consiste en evaluar los procedimientos internos relacionados con el control hacia los inventarios utilizando técnicas de Auditoría COSO I. Para ello, se ha adoptado un enfoque descriptivo y exploratorio, aplicando métodos deductivos, inductivos y analíticos. Durante el proceso de investigación, se han utilizado instrumentos como entrevistas y cuestionarios de evaluación de control interno. Estas inexactitudes tienen un impacto negativo en la actualización de la información sobre los bienes, lo cual dificulta la gestión eficiente y efectiva de los recursos. (p.1)

Los autores Martinez & Sanchez, (s.f.) en su trabajo “Análisis de un manual de control interno de inventarios (NIC 2) en MiPymes de la ciudad de Guayaquil, año 2022, se examinarán los costos del manejo de los inventarios para el año 2022 para proponer el manual de control interno y manejo de los inventarios. Este estudio tiene un enfoque de investigación analítico descriptivo, la población corresponde al personal analizado, principalmente al personal involucrado en el área de inventarios. Dentro de las principales conclusiones se propuso un manual de control interno que le permita a la empresa operar adecuadamente con eficiencia y eficacia, donde se permita manejar, controlar y supervisar el inventario disponible para la venta, minimizar las pérdidas por obsolescencia o deterioro, acompañado de un Software MONICA 9 automatizado que permita el manejo de los inventarios eficientemente y de esta manera conocer el valor real del inventario en tiempo forma para la toma de decisiones. (p.1)

Las autoras (La febre & Cinthya, 2022) El presente trabajo de investigación se realizó con el objetivo de “Analizar el control interno de la empresa JOYCE PEREZ E HIJOS S.A”, para la gestión de los inventarios de los productos terminados, que permita el manejo correcto de los inventarios. El problema que se detectó es que no se realiza la gestión idónea del inventario que asegure la eficiencia de sus procedimientos, al tener exceso de existencias en sus bodegas sin poder realizar la distribución y comercialización esperada. La importancia de analizar el control interno de la empresa JOYCE PEREZ E HIJOS S.A, de la ciudad de Guayaquil será para que se pueda manejar de una manera correcta y adecuada específicamente los inventarios. Se concluyó que la empresa JOYCE PEREZ E HIJOS S.A, de la ciudad de Guayaquil, si aplica control interno del COSO I en un 63%, esto sumando el hecho de que la empresa no realiza la evaluación de sus indicadores financieros que permitan conocer la situación real de la misma. (p.1)

Por otra parte, los autores Tinoco & Pilar, (2022) según su tesis “Control Interno y la Gestión de Bienes Muebles en la Dirección Regional de Educación de Ancash durante el año 2020”, el objetivo es determinar la existencia de una relación significativa entre el Control Interno con la Gestión de Bienes Muebles en la entidad. Habiéndose aplicado el instrumento de investigación cuestionario a 30 personas o muestra de estudio, se consiguieron los resultados que en la entidad tiene un nivel medio con 60%, nivel bajo con 23,3% y 16,7% indicaron nivel alto. La Gestión de Bienes Muebles fue apreciada con un nivel medio o 60%, nivel alto y bajo

con 20% cada una, reflejada mediante la aplicación de la prueba Rho de Spearman, fue positiva alta valorado en 0.834 con un nivel de significancia de 0.001 que posibilitó rechazar la hipótesis nula. Conduciéndonos a inferir la existencia de relación significativa entre el Control Interno con la Gestión de Bienes Muebles en la Dirección Regional de Educación de Ancash en el año 2020.

Los autores Zamora & Soledad, (2022) en su trabajo “Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de Sielec Industrial en Puente Piedra 2019” tuvo como objetivo determinar de qué manera el control interno de inventarios, incide sobre la rentabilidad. En la primera se muestra la problemática; los antecedentes de otras investigaciones que relacionan las mismas variables que en esta investigación; los problemas y objetivos. En la segunda parte se muestra las variables siendo la variable independiente que el control de inventarios a nivel internacional, nacional y la variable dependiente que es la rentabilidad. En la tercera parte se muestran los resultados de la tesis, para lo cual se emplearon tablas mostrando los resultados de la encuesta, los estados financieros y ratios de rentabilidad. finalmente se concluye que el control interno de inventarios incide sobre la rentabilidad en SIELEC INDUSTRIAL E.I.R.L, Puente Piedra, durante el año 2019.

1.4. FUNDAMENTO LEGAL

1.4.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

La gestión y control de inventarios deben seguir las disposiciones de la NIC 2 (Inventarios), que establece el tratamiento contable adecuado para los inventarios, su medición, reconocimiento y presentación en los estados financieros.

NIC 2 obliga a valorar los inventarios al costo o al valor neto realizable el menor de ambos.

Se consideran métodos como FIFO, LIFO (no permitido por NIIF, pero mencionado como referencia en el documento), y costo promedio.

1.4.2. **Modelo COSO I (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)**

Este marco de referencia para el control interno es reconocido internacionalmente. Fue publicado en 1992 y contempla cinco componentes:

Ambiente de control

- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

Su aplicación contribuye a la legalidad y transparencia en la gestión empresarial, al cumplir con requerimientos normativos y regulatorios.

1.4.3. **Ley de Compañías del Ecuador**

Obliga a las empresas a llevar contabilidad ordenada, exacta y bajo principios contables aceptados, y establece responsabilidad sobre la información financiera veraz y oportuna.

1.4.4. **Código Orgánico Tributario (COT) y Ley de Régimen Tributario Interno del Ecuador**

Exigen a las empresas el adecuado control y registro de inventarios, ya que estos afectan directamente el cálculo de utilidades y la declaración del impuesto a la renta, y forman parte de los elementos sujetos a revisión en una fiscalización tributaria.

1.4.5. **Normas Internacionales de Auditoría (NIA)**

En especial, las NIA relacionadas con procedimientos de auditoría sobre inventarios (por ejemplo, la NIA 501, que trata sobre la evidencia de auditoría con respecto a la existencia y condición del inventario).

CAPÍTULO II

2. INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

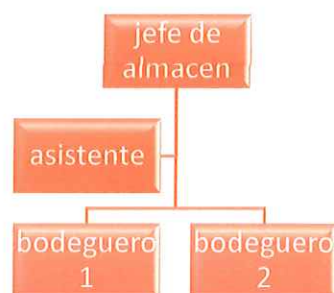
CHAIDE Y CHAIDE S.A., con RUC 1790241483001, es una Sociedad Anónima legalmente constituida en Ecuador, cuya casa matriz se encuentra en la ciudad de Quito. Fundada el 18 de diciembre de 1975, la empresa posee una amplia trayectoria en la industria del descanso, especializándose en la fabricación y comercialización de colchones, bases, almohadas y accesorios relacionados.

Una de sus sucursales se encuentra ubicada en la ciudad de Manta, provincia de Manabí, específicamente en el Mall del Pacífico, uno de los centros comerciales más importantes del litoral ecuatoriano. Esta tienda forma parte de su red de distribución nacional y ofrece productos directamente al consumidor final.

De acuerdo con el Registro Único de Contribuyentes, la actividad económica principal de la empresa corresponde a la fabricación de colchones y muebles para el descanso. Su objetivo institucional es ofrecer bienestar y confort a sus clientes, garantizando productos de alta calidad, respaldados por procesos certificados y una cultura de innovación y sostenibilidad en todas sus operaciones. (CHAIDE Y CHAIDE)

2.1.1. Organigrama

Figura 1. Organigrama de CHAIDE Y CHAIDE S.A



FUENTE: Elaboración propia

Misión

Superar las expectativas de nuestros clientes con productos innovadores de alta calidad y excelencia en el servicio. (CHAIDE Y CHAIDE S.A)

Visión

Ser líder en la industria de descanso con proyección internacional. (CHAIDE Y CHAIDE S.A)

Valores

- Calidad
- Servicio
- Trabajamos juntos.
- Innovación
- Integridad (CHAIDE Y CHAIDE S.A)

2.1.2. METODOLOGÍA

2.1.2.1. Enfoque metodológico

La investigación presenta un enfoque cualitativo cuantitativo, adoptando un diseño metodológico de tipo mixto. Esto implica que se emplearon herramientas y técnicas propias de ambos enfoques para recolectar y analizar la información necesaria. Se caracteriza por ser una investigación descriptiva, ya que se centró en observar, identificar y registrar el fenómeno en estudio, permitiendo así comprender la situación actual sin intervenir en ella.

2.1.2.2. Modalidad de la investigación

2.1.2.2.1 Modalidad bibliográfica

Según Macías y Cedeño (2021), “el control interno de inventarios constituye una herramienta clave para optimizar el manejo de los recursos materiales, facilitar el cumplimiento de los objetivos operativos y apoyar la toma de decisiones estratégicas basadas en datos confiables”. Se utilizó esta modalidad para recopilar información existente de documentos que apoyaron para el desarrollo del marco teórico de la investigación.

La modalidad bibliográfica permitió acceder a la información confiable y actualizada relacionada con el control interno de inventarios. A través de la revisión de libros, artículos académicos, tesis y documentos normativos, fue posible comprender a fondo cómo funciona este sistema y cuál es su impacto en la gestión empresarial. Esta modalidad resultó clave para construir el marco teórico de la investigación, ya que ofreció fundamentos conceptuales y ejemplos prácticos de otras empresas que enfrentaron situaciones similares. Además, ayudó a comparar diferentes enfoques y modelos de control, como el COSO, y a identificar buenas prácticas que podrían adaptarse a la realidad de CHAIDE Y CHAIDE S.A.

2.1.2.2.2. Modalidad de Campo

Según Vélez y Mendoza (2022), “la investigación de campo permite comprender de manera real y objetiva la situación actual de una empresa, a través de la recolección de datos directos mediante entrevistas, encuestas y observaciones, lo cual fortalece la validez de los resultados”. En este caso, se aplicó esta modalidad en la empresa Chaide S.A., a fin de examinar de manera directa los procesos relacionados con el control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones.

Fue fundamental para obtener información directa y real sobre el funcionamiento del control interno de inventarios en la empresa CHAIDE S.A. Mediante la aplicación de entrevistas, encuestas y observaciones, se pudo conocer cómo se gestionan los inventarios en la práctica y no solo desde la teoría. Esta modalidad permitió identificar debilidades, verificar si los procedimientos establecidos se cumplen y comprender cómo inciden en la toma de decisiones. Además, el contacto con los colaboradores involucrados aportó una visión más completa y detallada del contexto operativo de la empresa, lo que enriqueció significativamente los resultados del estudio.

2.1.2.3. Métodos o tipos de investigación

2.1.2.3.1. MÉTODO DESCRIPTIVO

Dentro del presente proyecto de investigación se aplicó este método para analizar y recolectar información de estudio de investigación, también se utilizó para describir procedimientos administrativos, y funciones que se realizan en la empresa CHAIDE Y CHAIDE.

2.1.2.3.2. MÉTODO ANALÍTICO

Se optó por utilizar este método porque permite descomponer y examinar detalladamente cada parte del control interno de inventarios en la empresa CHAIDE Y CHAIDE.

2.1.2.3.3. MÉTODO BIBLIOGRÁFICO

Dentro de la investigación se aplicó este método que, permite reunir y analizar información confiable y actualizada sobre el control interno de los inventarios, lo cual es fundamental para comprender su incidencia en la toma de decisiones de la empresa CHAIDE Y CHAIDE.

2.1.2.3.4. MÉTODO INDUCTIVO

En el presente trabajo se optó por este método inductivo porque permite analizar situaciones reales dentro de la empresa CHAIDE S.A y a partir de ellas, generar conclusiones generales sobre como el control interno de los inventarios fluye en la toma de decisiones.

2.1.2.4. Población y muestra

2.1.2.4.1 Población

La población de estudio del presente proyecto de investigación se encuentra conformado por el personal que labora dentro de CHAIDE Y CHAIDE S.A

Tabla 1.

Población total de la tienda CHAIDE Y CHAIDE S.A

Nº	cargo	nombre
1	JEFE DE ALMACEN	1
2	ASISTENTE	1
3	BODEGUERO/A	2

2.1.2.4.2. Muestra

En el desarrollo del presente estudio se aplicó un muestreo no probabilístico por conveniencia, seleccionando al jefe de almacén y al asistente de la empresa CHAIDE S.A., sucursal Manta, quienes fueron considerados como sujetos de estudio debido a su conocimiento técnico y experiencia directa en los procesos relacionados con el control interno de inventarios.

2.2. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

2.2.1 Observación

La observación fue empleada como una técnica de recolección de datos para analizar de manera directa el desarrollo de los procesos relacionados con el control interno de inventarios en la empresa CHAIDE S.A., sucursal Manta. Esta técnica permitió identificar el comportamiento del personal en la ejecución de actividades clave, así como verificar el cumplimiento de procedimientos establecidos, la documentación utilizada y los controles aplicados en el manejo de inventarios.

2.2.2. Entrevista

La entrevista fue utilizada como técnica de recolección de datos con el fin de obtener información cualitativa directamente de los actores involucrados en el control interno de inventarios de la empresa CHAIDE S.A., sucursal Manta. Se aplicó una entrevista semiestructurada dirigida al gerente administrativo y al jefe de bodega, quienes poseen conocimiento técnico y experiencia directa en los procesos de control, registro y toma de decisiones relacionadas con los inventarios.

2.2.4. Cuestionario de control interno basado en el COSO III

En el caso de CHAIDE Y CHAIDE, se utilizó un cuestionario para evaluar el control interno de la organización usando los cinco componentes del marco integrado COSO III. El cuestionario se compuso de preguntas cerradas que ayudaron a formular una evaluación concreta sobre la situación del control interno en la organización.

Los resultados se analizaron mediante una tabla de referencia que, a través de porcentajes, facilitó la clasificación de los niveles de confianza y riesgo como altos, moderados o bajos.

Tabla 2

MATRIZ DE MEDICIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y EL NIVEL DE RIESGO

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Fuente: Ing. Paola Castillo

2.3. Análisis e interpretación de resultado

2.3.1. Análisis e interpretación de resultado del FODA

TABLA 3

Análisis FODA de CHAIDE Y CHAIDE S.A

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
- Personal capacitado en procesos de almacén e inventario.	- Implementación de nuevas tecnologías para el control y seguimiento de productos en tiempo real.
- Experiencia institucional en cumplimiento de procesos contables y fiscales.	- Establecimiento de convenios con instituciones para capacitación y asesoría en gestión de inventarios.
- Existencia de procedimientos documentados básicos.	- Integración de sistemas ERP o software automatizado para control eficiente de inventario.
DEBILIDADES (especificación por área funcional)	AMENAZAS
- Área de almacén: Procesos manuales en el registro y control físico del inventario.	- Faltantes de productos por ausencia de alertas automatizadas o falta de control en tiempo real.
- Área administrativa: Ausencia de un sistema de comunicación interno entre almacén, ventas y administración.	- Nuevas regulaciones tributarias y de control interno (SRI, NIC 2, NIA 501) que exigen mayor trazabilidad.
- Área tecnológica: Falta de herramientas digitales (software especializado) para la actualización y seguimiento del stock.	- Riesgo de obsolescencia en los métodos manuales frente a competidores más automatizados.
- Área de control interno: Limitado monitoreo y evaluación continua del sistema de inventarios.	- Auditorías externas más exigentes por parte de entes de control gubernamentales y tributarios.

NOTA: Análisis FODA a la empresa CHAIDE Y CHAIDE S.A

FUENTE: Elaboración propia

Análisis: El análisis realizado a CHAIDE Y CHAIDE posee un capital humano competente y experiencia en el cumplimiento normativo, pero afronta desafíos importantes en tecnología comunicación interna autorización y cumplimiento de inventario especialmente en el área de almacén en un contexto de la legislación tributaria y las exigencias de control son cada vez más rigurosas, implementar mejoras por áreas específicas para evitar riesgos financieros y operativos, cuenta con fortalezas clave como personal con experiencia y cultura de cumplimiento, pero necesita superar las debilidades en la Digitalización de procesos y comunicación interna. Las amenazas regulatorias y de competitividad exige una relación proactiva. Aprovecha las oportunidades tecnológicas y de formación externa será esencial para su sostenibilidad.

2.4.RESULTADOS DE LA ENTREVISTA

Empresa: CHAIDE Y CHAIDE S.A., Sucursal Manta

Cargo entrevistado: jefe de Almacén

Entrevista realizada a: Mg. Mariuxi Liseth García.

1. ¿Existen políticas o procedimientos establecidos para el manejo del inventario?

Sí, existen procedimientos generales establecidos por la casa matriz, pero no contamos con un manual específico adaptado a nuestra sucursal. Trabajamos con formatos definidos y lineamientos básicos, aunque algunas actividades se realizan de forma empírica.

2. ¿Cómo se asignan las responsabilidades dentro del almacén? ¿Hay una separación clara de funciones?

Sí, hay separación de funciones. Yo superviso las operaciones generales y verifico el cumplimiento de los procesos. El asistente apoya en la documentación y seguimiento, y los bodegueros se encargan del registro físico y movimiento de productos.

3. ¿Considera que existe una cultura de control y cumplimiento dentro del área?

En términos generales, sí. Hay conciencia de la importancia del control interno, pero falta reforzar la parte técnica, especialmente en lo relacionado con herramientas tecnológicas.

4. ¿Qué tipo de riesgos enfrenta el área de almacén en relación con los inventarios?

Los principales riesgos son diferencias entre el inventario físico y el registrado, deterioro de productos por mal almacenamiento y posibles pérdidas no registradas a tiempo.

5. ¿Se han identificado y documentado esos riesgos? ¿Cómo se manejan?

Algunos riesgos están identificados verbalmente, pero no existe un documento formal que los registre ni un plan de mitigación específico. Los manejamos según la experiencia y mediante control visual y revisión manual.

6. ¿Ha ocurrido alguna situación que evidencie fallas en los controles actuales?

Sí, en varias ocasiones hemos tenido sobrantes o faltantes en inventario durante los conteos físicos mensuales, lo que evidencia que los controles manuales no siempre son suficientes.

7. ¿Con qué frecuencia se realizan conteos físicos de inventario?

Realizamos conteos mensuales de inventario, y cada tres meses se hace un inventario general. En fechas especiales, como fin de año, se refuerzan los controles.

8. ¿Qué métodos o herramientas utilizan para registrar entradas y salidas de productos?

Usamos un sistema interno basado en hojas de cálculo de Excel y registros físicos firmados. No tenemos un software especializado en control de inventarios.

9. ¿Se reportan irregularidades o inconsistencias? ¿A quién y de qué forma?

Sí, cuando se detectan diferencias, se reporta directamente al gerente administrativo mediante un informe escrito o verbal, según la urgencia.

10. ¿Considera que hay una buena comunicación entre el área de almacén y las demás áreas de la empresa?

Hay comunicación, pero no siempre es efectiva. Sería ideal contar con un sistema en línea que permita visualizar en tiempo real los datos del inventario.

11. ¿Cree que la implementación de un sistema automatizado de control mejoraría la eficiencia del área? ¿Por qué?

Definitivamente sí. Un sistema automatizado reduciría los errores, permitiría tener información en tiempo real y facilitaría la toma de decisiones a nivel gerencial.

Empresa: CHAIDE Y CHAIDE S.A., Sucursal Manta

Cargo entrevistado: Asistente Administrativo

1. ¿Existen políticas o lineamientos para el control de inventarios en la sucursal?

Sí, hay procedimientos generales establecidos por la empresa, pero no contamos con un manual específico adaptado a esta sucursal. Algunas actividades se ejecutan según indicaciones verbales o la experiencia del personal.

2. ¿Está clara la asignación de funciones en el manejo de inventarios?

Sí. El jefe de almacén se encarga de la supervisión y los bodegueros de los movimientos físicos. Mi función se centra en registrar, verificar documentos y enviar reportes al área administrativa.

3. ¿Considera que el área tiene una cultura de cumplimiento y control?

En general sí, pero pienso que aún falta formalidad y documentación. Muchos controles se hacen por costumbre, sin una guía estructurada.

4. ¿Existen acciones para prevenir estos riesgos?

Tenemos formatos físicos y hojas de Excel para llevar los registros. Se revisan antes de enviarlos, pero el proceso aún es manual y puede fallar.

5. ¿Se han presentado casos de errores o diferencias en el inventario?

Sí, a veces hay sobrantes o faltantes, especialmente cuando no se registra un ingreso a tiempo o se omite una salida.

6. ¿Se validan los movimientos antes de registrarlos?

Sí, los documentos deben estar firmados por el jefe de almacén y el bodeguero, y yo reviso que coincidan antes de ingresarlos.

7. ¿Qué controles adicionales utilizan para asegurar que los datos sean correctos?

Se comparan los datos físicos con los registros al final de cada semana, pero no siempre se detectan todos los errores si no se realiza el conteo físico.

8. ¿Cree que la comunicación entre las áreas es fluida y efectiva?

No del todo. A veces hay demoras en obtener respuestas o en coordinar con otras áreas cuando hay faltantes o errores.

9. ¿Se aplican los cambios o recomendaciones que les indican?

Sí, pero no siempre se hace seguimiento a largo plazo. Las correcciones suelen ser puntuales.

10. ¿Qué considera que debería mejorar en el control de inventarios?

Necesitamos un sistema digital que registre los movimientos en tiempo real y reduzca los errores manuales. También sería útil contar con un manual interno y más coordinación con otras áreas.

2.5 Resultado del componente actividades de control

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

Empresa: CHAIDE Y CHAIDE S.A. – Sucursal Manta					
Ejecutado por: GREGORIO GARCÍA					
REF.: CI-01					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN	Observaciones
				Óptima	Obtenida
1	¿La empresa cuenta con un código de ética formalizado?	X		10	9
2	¿Existen procedimientos documentados para autorizaciones fuera de horario?	X		10	8
3	¿Está definida una estructura organizacional clara?	X		10	8
4	¿Se promueve una cultura de rendición de cuentas y transparencia?	X		10	8
5	¿Existen indicadores para evaluar el cumplimiento de metas del inventario?	X		10	7
6	¿Las estrategias del área son coherentes con la misión institucional?	X		10	8
7	¿Se evalúan los riesgos del entorno de trabajo en almacén?	X		10	7
8	¿Los puestos de trabajo están bien definidos y documentados?	X		10	7
9	¿La empresa dispone de un manual de funciones actualizado?		X	10	5
10	¿Se capacita al personal del área de inventarios regularmente?	X		10	7
	TOTAL			100	74

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COMPONENTE:
AMBIENTE DE CONTROL**

Empresa: CHAIDE Y CHAIDE S.A. – Sucursal Manta

Ejecutado por: GREGORIO GARCIA

REF.: CI-01

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Riesgo de control = Puntaje óptimo - Puntaje obtenido

Riesgo de control = 100% - 78%

Riesgo de control = 22%

Nivel de confianza = 78%

Análisis : Nivel de cumplimiento: 74% → Control moderado con necesidad de mejoras específicas (manual de funciones, capacitaciones y formalización documental).

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGO

Empresa: CHAIDE Y CHAIDE S.A. – Sucursal Manta					
Ejecutado por: GREGORIO GARCIA					
REF.: CI-01					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACION	Observaciones
				Optima	Obtenida
1	¿Se promueve una cultura de evaluación de riesgo a través de acciones de capacitación del personal responsable de cada área de inventario?	X		10	8
2	¿Existe la supervisión y evaluación de los riesgos periódicamente?	X		10	6
3	¿Se evalúan los riesgos externos que haya la probabilidad que ocurra?		X	10	0
4	¿Se dispone de información veraz y confiable para la evaluación de riesgo?	X		10	8
5	¿Existe establecimiento de acciones y controles necesarios?	X		10	4
6	¿Las estrategias del área son coherentes con la misión institucional?	X		10	8
7	¿El personal nuevo es entrenado adecuadamente para mantener el ritmo de crecimiento?	X		10	8
8	¿El personal administrativo toma las decisiones adecuadas a fin de evitar riesgos?	X		10	7
9	¿Se documentan y gestionan estos riesgos de manera sistemática?		X	10	8
10	¿Se evalúa el cumplimiento de objetivos de la empresa?	X		10	7
TOTAL				100	64

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COMPONENTE:
EVALUACION DE RIESGO**

Empresa: CHAIDE Y CHAIDE S.A. – Sucursal Manta

Ejecutado por: GREGORIO GARCIA

REF.: CI-01

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Riesgo de control = Puntaje óptimo - Puntaje obtenido

Riesgo de control = 100% - 64%

Riesgo de control = 36%

Nivel de confianza = 64%

Análisis : Nivel de cumplimiento: 64% → Control moderado con necesidad de mejoras específicas, la empresa muestra una buena estructura en el inventario

Elaborado por: autoría propia

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

Empresa: CHAIDE Y CHAIDE S.A. – Sucursal Manta					
Ejecutado por: GREGORIO GARCIA					
REF.: CI-01					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN	Observaciones
				Optima	Obtenida
1	¿Existe comparación periódica de importes registrados por el sistema contable con las existencias físicas?	X		10	7
2	¿Se realiza conteo físico del inventario con frecuencia?	X		10	8
3	¿Se utilizan registros documentados para entradas y salidas?			10	7
4	¿Se aprueban los movimientos de inventario antes de ejecutarlos?		X	10	0
5	¿Se supervisan y verifican los controles con regularidad?	X		10	7
6	¿Existen hoja técnicas de control, orden de egreso, orden de ingreso?	X		10	7
7	¿Se promueve el cumplimiento de las sugerencias por parte del cliente?	X		10	8
8	¿Las operaciones se contabilizan diariamente?	X		10	7
9	¿En el departamento de contabilidad se lleva un registro actualizado y detallado de los inventarios?		X	10	7
10	¿La mercadería esta adecuadamente resguardada bajo medidas de seguridad?	X		10	7
TOTAL				100	65

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COMPONENTE:
ACTIVIDADES DE CONTROL**

Empresa: CHAIDE Y CHAIDE S.A. – Sucursal Manta

Ejecutado por: GREGORIO GARCIA

REF.: CI-01

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Riesgo de control = Puntaje óptimo - Puntaje obtenido

Riesgo de control = 100% - 65%

Riesgo de control = 35%

Nivel de confianza = 65%

Análisis : El cuestionario de control interno de las actividades de control nos muestra un nivel de confianza de 65 % Moderado mientras que el nivel de riesgo es del 35% Bajo por lo que se emite que los procedimientos son aceptables.

Elaborado por: autoría propia

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Empresa: CHAIDE Y CHAIDE S.A. – Sucursal Manta					
Ejecutado por: GREGORIO GARCÍA					
REF.: CI-01					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN	Observaciones
				Óptima	Obtenida
1	¿La empresa proporciona información clara y oportuna sobre los niveles de inventario a todas las áreas involucradas?	X		10	7
2	¿Existen canales formales de comunicación (como correos, reuniones o sistemas ERP) para tratar temas relacionados con el inventario?	X		10	8
3	¿El personal del área de inventarios tiene acceso a la información necesaria para cumplir con sus funciones?			10	6
4	¿La comunicación entre el área de almacén y el departamento de contabilidad es fluida y constante?	X		10	8
5	¿Se informa al personal de los cambios en políticas o procedimientos relacionados con el inventario?	X		10	8
6	¿La empresa cuenta con reportes periódicos que permitan evaluar la situación actual del inventario?	X		10	8
7	¿El sistema informático utilizado permite compartir información de inventario en tiempo real entre departamentos?	X		10	9
8	¿Los errores detectados en el manejo de inventario son comunicados de forma inmediata a los responsables?	X		10	8
9	¿El personal del almacén comprende y aplica adecuadamente la información que recibe sobre el manejo de inventarios?	X		10	7
10	¿Existe una retroalimentación efectiva entre la dirección y los responsables del inventario respecto al desempeño y cumplimiento de objetivos?	X		10	9
TOTAL				100	78

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACIÓN

Empresa: CHAIDE Y CHAIDE S.A. – Sucursal Manta

Ejecutado por: GREGORIO GARCIA

REF.: CI-01

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Riesgo de control = Puntaje óptimo - Puntaje obtenido

Riesgo de control = 100% - 78%

Riesgo de control = 22%

Nivel de confianza = 78%

Análisis : El cuestionario de control interno de información y comunicación se presenta un nivel de confianza de 78 % Alto mientras que el nivel de riesgo es del 22% que es bajo lo que muestra que la presa tiene dificultades en la comunicación de este departamento

Elaborado por: autoría propia

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COMPONENTE: SEGUIMIENTO Y MONITOREO

Empresa: CHAIDE Y CHAIDE S.A. – Sucursal Manta					
Ejecutado por: GREGORIO GARCÍA					
REF.: CI-01					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN	Observaciones
				Óptima	Obtenida
1	¿Se realizan revisiones periódicas al sistema de control de inventarios para evaluar su eficacia?	X		10	8
2	¿Existen procedimientos documentados para supervisar el cumplimiento de las políticas de inventario?	X		10	7
3	¿La empresa lleva a cabo auditorías internas sobre los inventarios?			10	5
4	¿Se realiza seguimiento a las recomendaciones emitidas en auditorías internas o externas?	X		10	8
5	¿Los supervisores verifican regularmente que se cumplan los procedimientos establecidos en el almacén?	X		10	9
6	¿Se detectan y corrigen oportunamente las desviaciones encontradas en el control de inventarios?	X		10	9
7	¿Existen indicadores de desempeño (KPI) relacionados con la gestión de inventarios que se monitorean constantemente?	X		10	8
8	¿La alta dirección revisa informes sobre el desempeño del área de inventarios?	X		10	9
9	¿Se ha establecido una frecuencia definida para la evaluación del sistema de inventarios?	X		10	9
10	1. ¿Los resultados del monitoreo son utilizados para mejorar los procesos relacionados con el control de inventarios?	X		10	7
TOTAL				100	79

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACIÓN

Empresa: CHAIDE Y CHAIDE S.A. – Sucursal Manta
Ejecutado por: GREGORIO GARCIA
REF.: CI-01

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Riesgo de control = Puntaje óptimo - Puntaje obtenido

Riesgo de control = 100% - 79%

Riesgo de control = 21%

Nivel de confianza = 79%

Análisis : El cuestionario de control interno de caja nos muestra un nivel de confianza de 79 % alto, mientras que el nivel de riesgo es del 21% considerado bajo, lo que nos muestra que la empresa tiene una buena en las actividades de supervisión.

Elaborado por: autoría propia

Matriz de riesgo de los componentes

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Empresa: CHAIDE Y CHAIDE S.A. – Sucursal Manta

Ejecutado por: GREGORIO GARCIA

REF.: CI-01

COMPONENTES	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL RIESGO
AMBIENTE DE CONTROL	78	22
EVALUACION DE CONTROL	64	36
ACTIVIDADES DE CONTROL	65	35
INFORMACION Y COMUNICACION	78	22
SUPERVISION Y MONITOREO	79	21
TOTAL	364	136

CT= Calificacion total

PT=Ponderacion Total

NIVEL DE CONFIANZA	$CT * 100 / 500 = 364 * 100 / 500 = 36400 / 500 = 72.8 \%$
--------------------	--

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Nivel de Riesgo = 27,20

Nivel de Confianza = 72,80%

ANÁLISIS

Evaluado las áreas principales de la empresa, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de confianza del Sistema del Control Interno es del 72.80%, mientras que el Nivel de Riesgo representa un 27.20 % considerado como un Riesgo MODERADO, porque en la actualidad la institución si está tomando determinadas medidas de control en sus procesos, pero carece de otras que fomentaría un mejor desenvolvimiento. Además, que debería determinar cada una de las funciones que se desempeña en la empresa

Fuente: Elaboración propia

2.4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS (ENTREVISTAS)

2.4.1.1 Entrevista al jefe de almacén

La entrevista realizada al jefe de almacén de CHAIDE Y CHAIDE S.A., sucursal Manta, se pudo detectar que la empresa reconoce la necesidad de tener un sistema de Control interna eficiente en áreas de inventario. Expresó que, aunque se pudiera implementar algunos controles, no parecen estar completamente automatizado o registrado un manual formal. Además, señaló que en alguna discrepancia en los registros debido a procesos Manuales y una falta de coordinación entre los departamentos operativo y administrativo. En cualquier caso, indicó que la empresa está lista para mejorar sus procedimientos a través del uso de tecnologías y capacitación del personal adecuado.

2.4.1.2. Entrevista al Asistente Administrativo

El asistente administrativo expresó que los procesos relacionados con el control de inventario se realizan de manera regular, aunque están limitados debido a la falta de tecnología adecuada. Señaló que hay algunos avances ya que los empleados utilizan hojas de cálculo y formularios impresos, pero los procesos tardan en las puntualidad y precisión de la información registrada. También destacó que algunos de los empleados parecen estar motivados para seguir los procedimientos adecuados; sin embargo, parece necesitar una guía mejor definida para más automatización y canales de comunicación eficientes mejor definidos

2.4.1.3 Conclusión del diagnóstico

La triangulación del diagnóstico se realizó considerando 3 fuentes clave la fundamentación teórica como los resultados obtenidos en el campo (entrevistas y cuestionarios) y la observación directa de la empresa CHAIDE Y CHAIDE S.A sucursal manta. Desde este *enfoque teórico se reconoce el sistema de control interno eficiente que contribuyen* significativamente al manejo adecuado de los inventarios y la generación de información confiable.

Como resultado ensayístico realizadas se constituye con la empresa CHAIDE Y CHAIDE S.A sucursal Manta, inicio sus operaciones sin un sistema formal de control interno de inventarios, si bien con el tiempo se ha implementado algunos procesos básicos, estos han sido aplicados de manera empírica y sin ninguna planificación estructurada, lo cual ha generado ciertas Deficiencia en su ejecución. Actualmente el control de inventario se realiza mediante

prácticas generales, sí el respaldo de un manual o guía específica que corresponda a las necesidades particulares de la empresa, esto limita la capacidad de monitoreo y evaluación del cumplimiento lo que a su vez repercute la confiabilidad de la información utilizada para la toma de decisiones

2.5.1 RESULTADO DEL CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO.

De las cinco partes evaluadas que son: evaluación de riesgo y actividades de control tienen los más bajos números de confianza 64% y 65% respectivamente lo que muestra es importante la identificación cómo análisis y respuesta de problemas operacionales con el inventario. También muestran que los controles actuales nos están llevando a cabo de manera igual o no está escrito claramente lo que podría causar problemas o pérdida.

Encontraste las partes de ambiente de control e información y comunicación y supervisión y monitoreo que haga niveles de seguridad mejores al 75% lo que muestra hay una buena forma de hacer la cultura del grupo una buena forma de hablar del dentro del grupo y acciones claras de la dirección para seguir los procesos.

A pesar de estos puntos buenos como se notó que la empresa no ha definido bien las tareas y cosas que tiene que hacer para cada persona en el manejo de los bienes, esto puede reducir lo bien que funciona el sistema de control con esta falla clara en lo que hace cada uno puede producir repeticiones en el trabajo olvido sin resolver o equivocaciones de elegir.

Así que se sugiere que CHAIDE Y CHAIDE mejores los métodos de evaluar los riesgos ya que pone en marcha las reglas claras y registradas para hacer una guía de trabajo detallado de cada puesto que tenga que ver con el manejo de materiales como estas medidas ayudarán a hacer más eficiente el trabajo común y bajar el peligro como aumenta la fiabilidad del control dentro de la institución.

2.3 TRIANGULACIÓN; ENTREVISTA, FODA Y CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO.

Con el objetivo de tener un panorama claro y validado en situación de control de inventarios en la empresa CHAIDE Y CHAIDE S.A, se aplicó la técnica de triangulación considerando 3 fuentes de información (análisis FODA, entrevistas, cuestionario de control interno).

los testimonios del jefe de almacén y asistente administrativo revelan que, aunque existen procedimientos generales difundidos por cada matriz, no se cuenta con un manual adaptado de la realidad de la sucursal, los procesos de control se ejecutan en su mayoría de una forma manual, con el apoyo de hojas de Excel y documentación física lo que aumenta la posibilidad de errores y dificulta la actualización inmediata. Ambos entrevistados coinciden en la implementación de un sistema digital que permitirá reducir los riesgos y optimizar los procesos de mejora en la coordinación de esta área.

El análisis estratégico (FODA) mostró que la empresa posee fortalezas como personal con experiencia y cultura de cumplimiento, pero enfrenta debilidades en áreas específicas, principalmente en la digitalización de procesos, documentación de riesgos y comunicación interna. Las amenazas externas incluyen nuevas normativas tributarias y de control que demandan mayor rigor. No obstante, se identifican oportunidades importantes como la incorporación de tecnologías de control y la capacitación técnica del personal, lo cual puede fortalecer la eficiencia del sistema de inventario.

Los cinco componentes del sistema de control interno fueron evaluados, arrojando un **nivel de confianza general del 72,80 %**, con un **nivel de riesgo del 27,20 %, considerado moderado**. Las áreas más críticas son *Evaluación de Riesgos* (64 %) y *Actividades de Control* (65 %), indicando deficiencias en la identificación formal de riesgos y en la estandarización de procesos operativos. En cambio, *Ambiente de Control, Información y Comunicación y Supervisión y Monitoreo* mostraron resultados más sólidos (superiores al 75 %), lo cual evidencia buenas prácticas en cultura organizacional y monitoreo de procesos, aunque aún sin formalización completa.

La integración de estos tres enfoques confirma que el sistema de control interno de inventarios en CHAIDE Y CHAIDE S.A se encuentra en funcionamiento, pero presenta deficiencias estructurales que deben ser abordadas. La falta de sistematización, herramientas

tecnológicas y documentación formal limita la efectividad del control y la confiabilidad de la información utilizada en la toma de decisiones. Se recomienda una propuesta técnica orientada a mejorar estos aspectos, mediante la aplicación completa del modelo COSO III y el desarrollo de un manual de procedimientos adaptados a las operaciones de la sucursal.

CAPÍTULO III

3. PROPUESTA

3.1 TÍTULO DE LA PROPUESTA

Mejoramiento del control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa CHAIDE Y CHAIDE S.A., sucursal Manta, periodo 2024.

3.2. Justificación

La empresa CHAIDE Y CHAIDE S.A. presenta oportunidades de mejora en sus procesos de control de inventarios, especialmente en el uso de procedimientos manuales y la ausencia de un sistema interno de comunicación eficaz. Estas deficiencias pueden derivar en errores administrativos, desactualización de datos y decisiones poco acertadas. Implementar un sistema mejorado de control interno con base en el modelo COSO III, de acuerdo con la necesidad de la empresa, lo que contribuirá a una mayor transparencia, eficiencia y seguridad en el manejo de inventarios, así como fortalecer la toma de decisiones gerenciales y operativas.

3.3. Objetivo general

Diseñar y proponer un sistema de mejoramiento del control de inventarios fundamentado en el modelo COSO III, que permita optimizar la toma de decisiones en CHAIDE S.A., sucursal Manta.

3.3.1. Objetivos específicos

- Analizar la situación actual del control interno de inventarios en la empresa, identificando debilidades y fortalezas mediante la aplicación del COSO III.
- Determinar los riesgos y falencias que afectan los procesos de inventario, con base en los cinco componentes del control interno.
- Elaborar un cuestionario basado en el modelo COSO III que mejore la gestión y seguimiento de inventarios de la empresa según las falencias evaluadas.
- Proponer políticas y procedimientos que fortalezcan las actividades de control en el área de inventarios.

3.4. Beneficiarios

- Personal administrativo y operativo de CHAIDE Y CHAIDE S.A.
- Directivos de la empresa.
- Clientes, al recibir productos con mayor eficiencia y disponibilidad.
- La organización en su conjunto, al lograr mayor control y rentabilidad.

3.5. Factibilidad

3.5.1. Factibilidad financiera

El fortalecimiento del control interno no requiere inversiones elevadas, pues muchas de las mejoras pueden aplicarse con herramientas tecnológicas básicas y capacitación al personal existente.

3.5.2. Factibilidad legal

La propuesta se ajusta al marco legal ecuatoriano vigente: Ley de Compañías, Código Orgánico Tributario, NIC 2 y NIA 501.

3.5.3. Factibilidad técnica

La empresa cuenta con infraestructura tecnológica y personal capacitado, lo que permite implementar un sistema basado en COSO III sin dificultades técnicas mayores.

MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

CHAIDE Y CHAIDE S.A
Sucursal Manta





MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA CHAIDE Y CHAIDE S.A SUCURSAL MANTA

PROCEDIMIENTOS GENERALES PARA EL AREA DE INVENTARIOS

INTRODUCCION

El propósito del presente manual de control de inventarios para la empresa Chaide y Chaide s.a Manta, donde se realizó el levantamiento de información detallada, sencilla y ordenada sobre: las funciones, actividades y diferentes operaciones que deben realizar los empleados. El manual será una herramienta de mayor utilidad para la empresa, ya que la misma permite a los empleados con sus funciones de una manera más eficiente; mejorando a su vez el clima organizacional y la toma de decisiones por parte del jefe de almacén.

OBJETIVO

Detallar de forma ordenada las políticas establecidas para el ingreso, almacenamiento y salida de la mercadería, con la finalidad de minimizar los riesgos o pérdidas de las mismas.

ALCANCE

Va dirigido a todo el personal que interviene en el proceso de mercadería, para detallar una de las actividades que ayuden a mejorar el almacenamiento y despacho.

NORMA INTRNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC 2 INVENTARIOS)

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes 61 sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (NIC 2, 2005)

POLÍTICAS GENERALES DE INVENTARIO

- Las bodegas del almacén deben contar con sistemas de seguridad para evitar atracos.
- Implementar un sistema contable adecuado que permita optimizar el tiempo y mejorar los controles en inventario.
- El método de valuación de mercadería se mantendrá con el método FIFO, que no es más que la primera existencia que entra es la primera que sale, la principal característica por la cual debemos usar este método es que se poseen productos de tecnología; esto permite rotar la mercancía y evitar inventario estancado.
- Realizar conteos físicos cada dos meses, o cuando la situación lo amerite, que sirvan para cotejar con los registros disponibles.
- Se requiere mantener control contable sobre los costos de los inventarios, para mantener actualizados los precios de venta.
- Separación de funciones para el personal de adquisición, bodega, pagos y registro de compras
- El personal no debe tener ningún grado de afinidad con los proveedores de las empresas.

POLÍTICAS ESPECÍFICAS DE INVENTARIO

POLÍTICAS DE COMPRAS

- Todos los movimientos de inventario (ingresos, egresos, devoluciones) deben ser registrados de manera inmediata y exacta en los sistemas establecidos.
- Se realizarán conteos físicos manuales y un inventario general trimestral, con el fin de validar la información registrada y detectar posibles diferencias.
- Todo producto debe de contar con un código único que facilite su identificación, control y rastreo dentro del sistema de inventarios.
- Se debe implementar mecanismos de revisión periódica para detectar productos en mal estado, vencidos o deteriorados y proceder a su respectiva baja o devolución.
- Acceso restringido solo para el personal autorizado.
- El área administrativa deberá coordinar auditorías internas de inventarios al menos dos veces al año para validar los controles implementados.

POLÍTICAS DE VENTAS

- Ninguna venta podrá realizarse sin su respectiva factura u otro comprobante autorizado.
- Las ventas a crédito deben ser autorizadas únicamente a clientes evaluados y con límites definidos por el área financiera.

- El Área administrativa será responsable de dar seguimiento a las cuentas por cobrar, aplicando notificaciones en caso de mora.
- Se aceptan devoluciones en un plazo máximo de 5 días hábiles, sólo si el producto está en buenas condiciones y con autorización escrita.
- Se garantiza un trato respetuoso oportuno y profesional a todos los clientes, atendiendo reclamos y consultas con agilidad.
- El personal del área de ventas recibirá capacitación continua en atención al cliente, manejo de sistema y técnica de ventas.

POLÍTICAS DE ALMACENAMIENTO

- Productos deberán almacenarse en condiciones que garanticen su conservación, considerando temperatura, humedad, ventilación y limpieza.
- Los materiales deben organizarse por categoría, código, fecha de ingreso y tipo de producto en zonas claramente señalizadas.
- Toda estantería, anaquel o zona de almacenamiento debe estar rotulada con la información correspondiente al tipo de producto.
- No se permitirá el almacenamiento en pasillos, zonas de evacuación o en lugares no habilitados para evitar accidentes o pérdidas.
- El almacén debe permanecer limpio, ordenado y libre de residuos, con jornadas de limpieza programada periódicamente.

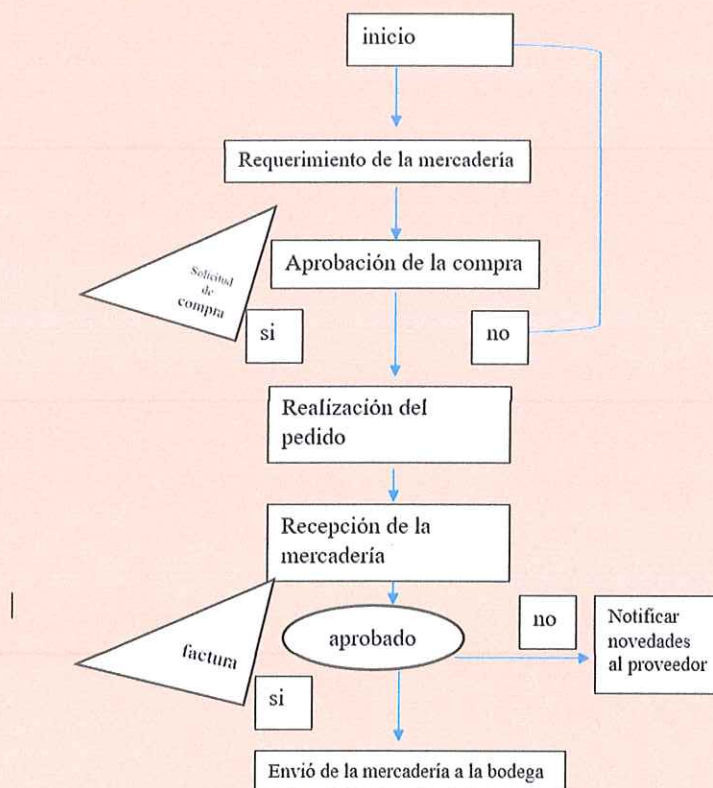
COMPRAS DE MERCADERÍA

+

Procedimientos para la compra de la materia prima

- **Compra:** Se revisan diariamente las existencias del sistema y se emiten los debidos informes de las pocas existencias para proceder con la compra.
- **Requerimiento de mercadería:** Se verifican las existencias en almacén y se pasa el informe a contabilidad para preparar la orden de pedido.
- **Solicitud de compra:** Se envía la solicitud aprobada por la gerencia.
- **Realización del pedido:** Se recibe la cotización aprobada.
- **Recepción de la mercadería:** Se entregan los productos con la factura.
- **Envío de la mercadería a la bodega:** Se recibe con la factura y preparada para el envío a bodega.

FIGURA 2 FLUJOGRAMA DE PROCESO DE COMPRA



Elaborado por: autoría propia

Elaborado por: autoría propia

Elemento del Procedimiento	Descripción
Nombre del procedimiento	Compra o adquisición de inventarios
Objetivo	Establecer el procedimiento para adquirir mercadería, asegurando que se cumplan los requisitos de calidad, cantidad y tiempo de acuerdo con las políticas de la empresa.
Alcance	Aplica a todas las compras de inventario que realiza CHAIDE Y CHAIDE S. A
Responsables	Jefe de compras, gerente administrativo, proveedor, contador
Descripción paso a paso	1. Inicio del proceso con el requerimiento de mercadería por parte del área solicitante. 2. Aprobación de la compra por el jefe de área o gerencia. 3. Generación de la orden de compra y selección del proveedor. 4. Realización del pedido al proveedor. 5. Recepción de la mercadería y verificación de condiciones y cantidades. 6. Decisión: si no está conforme, se notifican novedades al proveedor; si está conforme, se envía a la bodega. 7. Registro de la factura en contabilidad y cierre del proceso.
Documentos y registros	Solicitud de compra, orden de compra, cotizaciones, factura, guía de remisión, acta e recepción.
Controles COSO aplicados	Ambiente de control: políticas y procedimientos para compras. Evaluación de riesgos: verificación de proveedores y cotizaciones. Actividades de control: aprobación de compras antes de ejecutar el pedido. Información y comunicación: comunicación interna entre compras, bodega y contabilidad.
Indicadores de gestión	Tiempo promedio de compra, % de entrega en el plazo acordado, número de devoluciones al proveedor variación de precios frente a la cotización

Elaborado por: autoría propia

MATERIA PRIMA/INSUMOS	PESO EN KG	TIPO DE MATERIAL	% DE PRODUCTOS
Algodón 100 %	104.466,03	Renovable	0,58%
Polyester 100 %	681.570,05	No renovable	3,92%
Viscosa 100 %	8.725,34	Renovable	0,05%
Polipropileno 100 %	326.118,00	No renovable	1,90%
Poliol	4.048.820,09	No renovable	23,53%
Isocianato	1.796.232,34	No renovable	10,44%
Alambros	6.438.123,14	No renovable	37,42%
Packet	83.235,00	No renovable	0,48%
Minipocket	13.093,17	No renovable	0,08%
Cartón	43.239,25	Renovable	0,25%
Papel	112.002	Renovable	0,65%
Certificados etiquetas - Papel	15.625,68	Renovable	0,09%
Certificados etiquetas - Poliéster	3.652	No renovable	0,02%
Plástico- fundas	525.102,95	No renovable	3,05%
Fibra polyester virgen	779.064,2	No renovable	0,45%
Fibra polyester reciclada	723.135,09	No renovable	4,20%
Madera solida	512.456,05	Renovable	2,98%
MDF	15.376,30	Renovable	0,09%
Agglomerado	475.384,40	Renovable	0,28%
Triplex	556.894,90	Renovable	3,24%
Fibra acrilico reciclado	77.325,60	No renovable	0,45%
Poliruteano (telas)	2742,72	No renovable	0,02%
PVC	507,43	No renovable	0,00%
Poliamida	437,5	No renovable	0,00%
Elastano	487,46	No renovable	0,00%
Lyocell	3.905,39	Renovable	0,02%
Viscosa de bambú	6.829,81	Renovable	0,04%
Latex	98.666,66	Renovable	0,57%
Adhesivo	109.896,55	No renovable	0,64%
Aditivos	20.870,81	No renovable	0,12%
Amina	6.355,57	No renovable	0,04%
Cloruro de metileno	36.013,50	No renovable	0,21%
Colorante	3.687,44	No renovable	0,02%
MDI	66.351,20	No renovable	0,39%
Octoato	5.205,32	No renovable	0,03%
Perclorotileno	10.614,70	No renovable	0,06%
Silicona	49.290,95	No renovable	0,29%
Sistema	31.302,77	No renovable	1,82%
Solvente	5.689,92	No renovable	0,03%
Vaselina	28.635,55	No renovable	0,02%
Melamina	2.312,8	No renovable	0,01%
Hilo - Poliéster	31.390,59	No renovable	0,18%
Herrajes metálicos	3.319,73	No renovable	0,19%
Clips, grapas y clavos	101.883,2	No renovable	0,59%
Reatas - Poliéster	7.970,79	No renovable	0,46%
Empaques - Cambrella	7.954,8	No renovable	0,05%
Empaques - Plástico	7.954,8	No renovable	0,05%

TOTAL: 17.218.483,37 KG en la totalidad de los productos



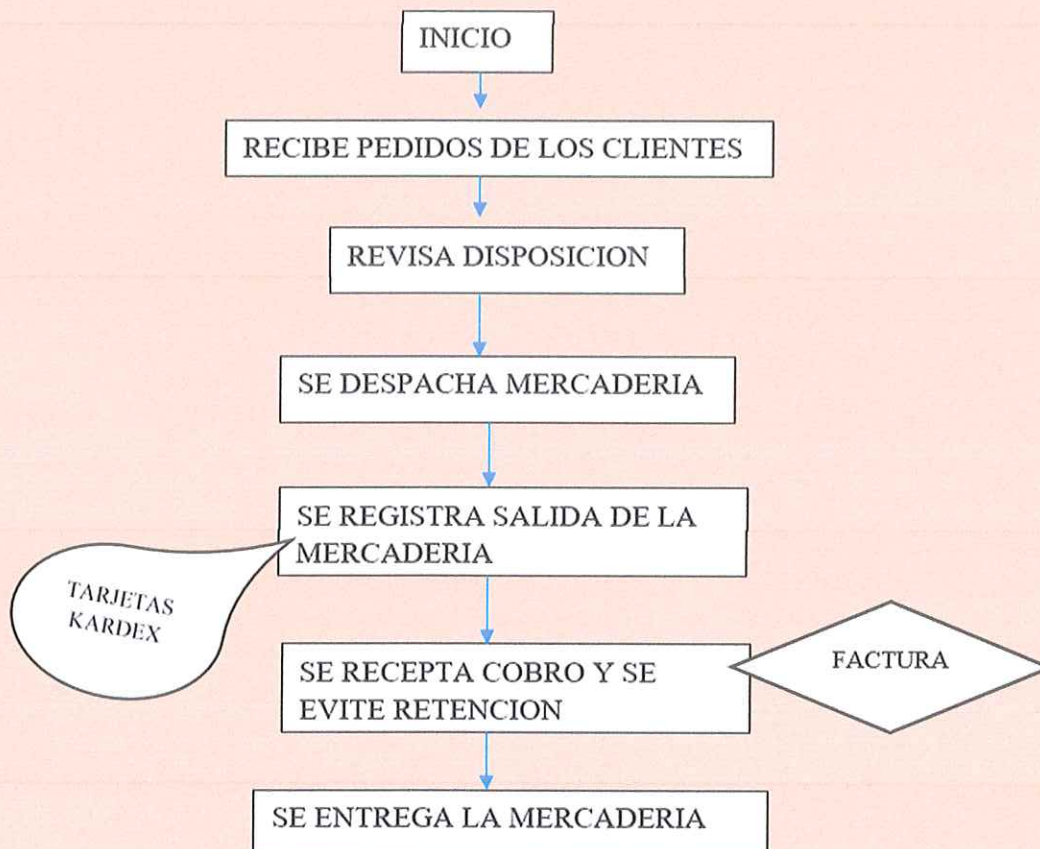
VENTA DE MERCADERÍA

+

Procedimientos relacionados con las ventas

- **Recibe pedidos de los clientes:** muestran, asesoran al cliente sobre los productos.
- **Revisa si existe existencia:** se verifica la disposición de la mercadería.
- **Se despacha mercadería:** se emite una orden de envío para facturación y cobro.
- **Se registra la salida de la mercadería:** se recibe la orden de envío para el registro contable.
- **Factura:** se recibe el pago y se emite la factura con los datos del cliente.
- **Entrega de la mercadería:** el producto se prueba en presencia del cliente, se verifica la factura cancelada, se entrega el producto y finaliza el proceso.

FIGURA 3 FLUJOGRAMA DE PROCESO VENTA DE MERCADERÍA



Elaborado por: autoría propia

Elemento del + Procedimiento	Descripción
Nombre del procedimiento	Proceso de venta de mercadería.
Objetivo	Asegurar que las ventas de mercadería se realicen de manera ordenada y eficiente, garantizando la satisfacción del cliente, el registro contable correcto y el control de inventario.
Alcance	Aplica a todas las ventas de mercadería realizadas por la empresa a clientes internos y externos.
Responsables	Asesor de ventas, bodega, área contable, facturación y caja
Descripción paso a paso	1. Recepción de pedidos de clientes: Se asesora y orienta al cliente sobre los productos. 2. Revisión de existencia: Se verifica la disponibilidad de mercadería. 3. Despacho de mercadería: Se emite orden de envío para facturación y cobro. 4. Registro de salida de mercadería: Se recibe orden de envío para registro contable y en kardex. 5. Factura: Se recibe el pago y se emite la factura con datos del cliente. 6. Entrega de mercadería: Se prueba el producto frente al cliente, se verifica factura cancelada, se entrega y se finaliza el proceso.
Documentos y registros	Pedido del cliente, orden de envío, Kardex, factura
Controles COSO aplicados	Ambiente de control: políticas y procedimientos para el proceso de ventas. Evaluación de riesgos: verificación de stock antes de confirmar ventas. Actividades de control: registro doble en kardex y contabilidad. Información y comunicación: coordinación entre ventas, bodega y contabilidad. Monitoreo: auditoría interna y revisión mensual de inventarios y ventas.
Indicadores de gestión	Tiempo promedio desde el pedido hasta la entrega, porcentaje de entregas sin errores, número de devoluciones por errores de despacho, exactitud en el registro del Kardex.

Elaborado: elaboración propia



R.U.C.: 1790241483001
FACTURA
No.: 037-003-000014674

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 0708202501179024148300120370030000146749154077211
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 07.08.2025 - 19:20:37

AMBIENTE:

Producción

EMISIÓN:

CLAVE DE ACCESO



0708202501179024148300120370030000146749154077211

CHAIDE Y CHAIDE S.A.

Dir Matriz: Av. Los Shyris Km 4 Vía Sangolquí-A
Dir. Sucursal: Av. Malecón entre avenida 23 y calle 20
Gran Contribuyente: 5368
Obligado llevar contab.: SI

Razón Social/Nombres y Apellidos: FERRIN ZAMBRANO JORGE FAVIAN

RUC/CI: 1311407322

Fecha Emisión: 07.08.2025

Guía Remisión:

Dirección: MANTA - CDLA PRIMAVERA MZ 1 VILL MONTECRIST POR EL INDUMASTER DE LA FABRIL

Cod. Principal	Cant.	Descripción	% Descuento	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
20010521	1.00 UN	CHN CONTINENTAL PT NG AC 160X200X030	36.49 %	417.00	152.16	264.84
70000076	1.00 UN	MANEJO DE PRODUCTO	0.00 %	6.00	0	6.00
20011976	2.00 UN	ALM RUBÍ 070X050 PROMO	99.88 %	8.39	16.76	0.02

Información Adicional

Gran Contribuyente: Resolución NAC-GCFOIOC21-00001076-E
C# SAP: 91540772
Forma de Pago: T/C Diferido Cte. 12ms Sin Int.

Subtotal 15%:	270.86
Subtotal 0%:	0.00
Subtotal No sujeto a IVA:	0.00
Subtotal sin impuesto:	270.86
ICE:	0.00
IVA 15.00 %	40.63
VALOR TOTAL:	311.49
VALOR A PAGAR:	311.49

Vías de pago

TARJETA DE CRÉDITO

311.49

Cuotas

1 Hasta el 09/06/2025 : 25.96 USD	7 Hasta el 03/05/2026 : 25.96 USD
2 Hasta el 10/06/2025 : 25.96 USD	8 Hasta el 04/04/2026 : 25.96 USD
3 Hasta el 11/05/2025 : 25.96 USD	9 Hasta el 05/04/2026 : 25.96 USD
4 Hasta el 12/05/2025 : 25.96 USD	10 Hasta el 06/03/2026 : 25.96 USD
5 Hasta el 01/04/2026 : 25.96 USD	11 Hasta el 07/03/2026 : 25.96 USD
6 Hasta el 02/03/2026 : 25.96 USD	12 Hasta el 08/02/2026 : 25.93 USD

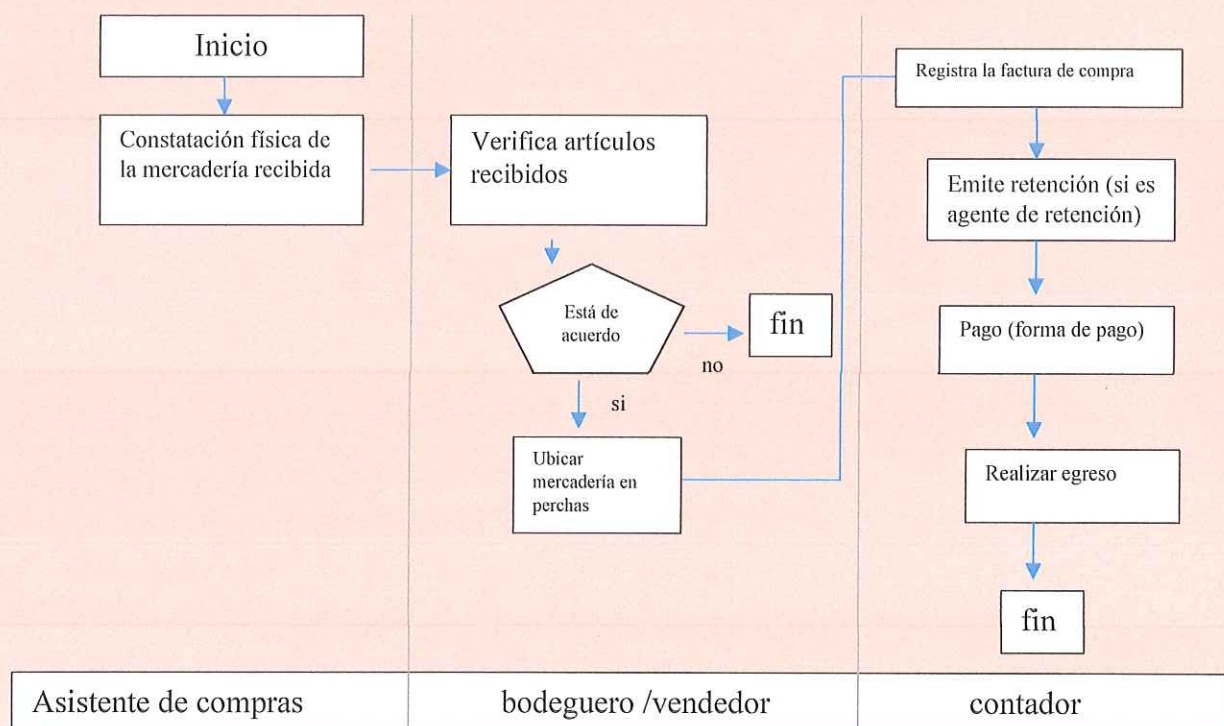
CHAIDE Y CHAIDE S.A. emite los comprobantes electrónicos a la dirección email que el cliente/proveedor registra al aceptar negociar con la compañía. Adicionalmente lo pueden consultar directamente en el portal del SRI, cumpliendo de esta forma con la circular NAC-DGECCGC15-00000007.

Elaborado por: CHAIDE Y CHAIDE S.A

+PROCEDIMIENTO DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS

- **Constatación física** de la mercadería recibida por parte del asistente de compras.
- **Verificación** de artículos recibidos por el bodeguero/vendedor, comparando con la orden de compra y guía de remisión.
- **Decisión:** si la mercadería no cumple con lo solicitado, se devuelve al proveedor; si es conforme, se procede al siguiente paso.
- **Ubicación** de la mercadería en perchas o áreas asignadas.
- **Registro** de la factura de compra en el sistema contable por parte del contador.
- **Emisión** de retención (cuando aplique).
- **Pago** según la forma establecida.
- **Egreso** registrado y finalización del proceso.

FIGURA 4 FLUJOGRAMA DE ALMACENAJE DE MERCADERÍA



Elemento del Procedimiento	Descripción
Nombre del procedimiento	Recepción y almacenamiento de mercadería
Objetivo	Asegurar que la mercadería recibida sea verificada y almacenada de acuerdo con los procedimientos establecidos, garantizando su calidad y exactitud en el inventario.
Alcance	Aplica a toda la mercadería recibida en la bodega de CHAIDE Y CHAIDE S. A
Responsables	Asistente de compras, bodeguero/vendedor, contador
Descripción paso a paso	1. Constatación física de la mercadería recibida por parte del asistente de compras. 2. Verificación de artículos recibidos por el bodeguero/vendedor, comparando con la orden de compra y guía de remisión. 3. Decisión: si la mercadería no cumple con lo solicitado, se devuelve al proveedor; si es conforme, se procede al siguiente paso. 4. Ubicación de la mercadería en perchas o áreas asignadas. 5. Registro de la factura de compra en el sistema contable por parte del contador. 6. Emisión de retención (cuando aplique). 7. Pago según la forma establecida. 8. Egreso registrado y finalización del proceso.
Documentos y registros	Orden de compra, guía de remisión, factura de compra, comprobante de retención, registro de entrada al sistema y comprobante de egreso.
Controles COSO aplicados	Ambiente de control: existencia de políticas y manuales para recepción y almacenamiento. Evaluación de riesgos: verificación de cantidades y condiciones físicas. Actividades de control: doble revisión antes de ingreso al inventario. Información y comunicación: comunicación inmediata a contabilidad y gerencia en caso de discrepancias. Monitoreo: revisiones periódicas y auditoría interna trimestral.
Indicadores de gestión	% de discrepancias detectadas, tiempo promedio desde recepción hasta el registro, número de devoluciones al proveedor, exactitud en conteos físicos posteriores

Elaborado: elaboración propia

CHAIDE Y CHAIDE S.

A

KARDEX

ARTÍCULO: Soportes

UNIDAD DE MEDIDA:

unitario

MÉTODO DE VALORACIÓN: FIFO

Fecha	Detalle	Documento	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			Cant.	Costo Unit.	Total	Cant.	Costo Unit.	Total	Cant.	Costo Unit.	Total
1/7/2024	Compra	Factura 001	100	25	2500				100	25	2500
5/7/2024	Venta	Factura 101				40	25	1000	60	25	1500
10/7/2024	Compra	Factura 002	80	26	2080				140	25,57	3580
15/7/2024	Venta	Factura 102				50	25	1250	90	25,89	2330
20/7/2024	Compra	Factura 003	60	27	1620				150	26,2	3950

Elaborado: elaboración propia



R.U.C.: 1790241483001
GUÍA DE REMISIÓN No.: 009-004-000416958

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 030720250617902414830012006050400041695823382813

FECHA Y HORA DE: AUTORIZACIÓN: 03.07.2025 - 17:58:04

EMISIÓN: 030720250617902414830012006050400041695823382813

CLAVE DE ACCESO

CHAIDE Y CHAIDE S.A.

Dirección: Av. Los Rios Km.4 Vía Banguel-A
Dir. Sucursal: 2da. Pasaje S/N y Calle 18 H.N.
Gran Contribuyente: S/S
Obligado llevar contab.: SI
Fecha Inicio Transporte: 03.07.2025
Fecha Fin Transporte: 07.07.2025

RUC/CI (Transportista): 1891757490001
Razón Social/Nombre y Apellido: COMPAÑIA DE TRANSPORTES PESADOS YUC
Plaza: MAAS207

Conductor: PAUL VILLAMAR

Comprobante de Venta:

Número de Autorización: Traslado
Tipo Traslado: , Av. Malacón al avenida 25 y calle 20.
Destino: 1790241483001
RUC/CI (Destinatario): Chaide y Chaide Mall del Pacifico
Razón Social/Nombre y Apellido: Chaide y Chaide Mall del Pacifico
Código Estab. Destino: PLANTA GUAYAQUIL - MANTA
Ruta: PLANTA GUAYAQUIL - MANTA
Orden de Compra:
Observación:

Fecha de Emisión:

Dest. Fact.:

Horario de Atención:

VIE 00:00 A 00:00 00:00 A 00:00

Cantidad	Descripción	Código Principal	Código Auxiliar
1	ALM ANTIREFLUJO 060X040X010	20000568	
1	ALM BABY GROWING UP NIÑO 200X022X019	20000614	
1	ALM BACK SUPPORT NEGRA 060X050X030	20000630	
1	ALM DE LECTURA BRUMA 095X072	20007250	
3	ALM DUAL COMFORT 060X040	20007013	
1	ALM FULL BODY GRIS 160X031X015	20003377	
1	ALM FULL BODY NEGRA 160X031X015	20003550	
1	ALM MEMORY CELL 060X041	20007014	
1	ALM MEMORY FOAM 62X02X14	20000839	
1	ALM RELAX TRIP CONTOUR 28X25X14 BLUE	10002516	
1	ALM RUBI 070X050	20000000	
1	PTBALM RUBI 070X050 PROMO	20011976	
1	ALMCHADA SEAT SOLUTION CONTOUR	10002096	
1	ALM VITA PILLOW 065X069X017	20012025	
1	ALM ZAFIRO MF 060X040X010	20001738	
1	CHN CONTINENTAL FB 135X150X029	20001738	
1	KIT ALMOHADA CERVICAL Y PROTECTOR	20001738	
1	CHN GRAND HOTEL 105X190X028	20001738	
1	BASE CHAIDE 105X190X031 TAPIZ AZUL	20004435	
1	CHN ORTOPÉDICO AC 105X190X022	20000649	
1	CHN BABY CHAIDE CL 070X130X010	20000649	
1	CHN BABY CHAIDE CL 070X130X010	20000649	
1	PROTECTOR CHN IMPERMEABLE PANAL 135 BL	10001738	
1	PROTECTOR CHN IMPERMEABLE PANAL 200 BL	10001738	
1	PROTECTOR CHN IMPERMEABLE 105 AZ	20002280	
1	PROTECTOR IMPERMEABLE PANAL 160 GRIS	10001834	



03 JUL 2025
REVISADO
CARITA 2

D8

CHAIDE Y CHAIDE S.A. emite los comprobantes electrónicos a la dirección email que el cliente/proveedor registra al aceptar negociar con la compañía. Adicionalmente lo pueden consultar directamente en el portal del SRI, emitiendo de esta forma con la circular NAC-DGECOCG015-00000007.

CHAIDE Y CHAIDE S.A. emite los comprobantes electrónicos a la dirección email que el cliente/proveedor registra al aceptar negociar con la compañía. Adicionalmente lo pueden consultar directamente en el portal del SRI, emitiendo de esta forma con la circular NAC-DGECOCG015-00000007.



EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO ÁREA INVENTARIOS

Nº	COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL	RESPUESTA			POND	CT	OBSERVACIONES
		SI	NO	NA			
1	¿Se tratan temas para la concienciación y fortalecimiento de valores éticos y de conducta en la institución?	X			3	3	
2	¿La empresa posee un código de ética?		X		3	1	
3	¿Existen políticas definidas y expresas en cuanto al recibimiento, almacenamiento y conservación de la mercadería?		X		3	1	
4	¿En la empresa se llevan a cabo negociaciones con empleados, proveedores, clientes, inversores, acreedores, aseguradores, competidores y auditores?	X			3	3	
5	¿Cuida la gerencia la imagen de la empresa mediante el respeto a los contratos o acuerdos alcanzados?	X			3	3	
6	¿Actualmente disponen de un manual de funciones y políticas correctamente estructurado?		X		3	1	
7	¿Las actividades definidas pertenecen a la naturaleza de los cargos?	X			3	3	
8	¿Está definido un plan de motivación para premiar al personal?		X		3	1	
TOTAL					24	16	
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
9	¿Se promueve una cultura de evaluación de riesgos mediante capacitación al personal responsable de inventarios?		X		3	1	
10	¿Existe supervisión y evaluación de riesgos periódicamente?		X		3	1	
11	¿Se dispone de información veraz y confiable para la evaluación de riesgo?	X			3	3	
12	¿Se diseñan, comunican e implementan planes estratégicos para el control de inventario?		X		3	1	
13	¿Se han adoptado medidas para manejar situaciones negativas en la institución?		X		3	3	
14	¿Existe calidad de la documentación recopilada de los estudios efectuados?		X		3	3	
15	¿Existe confiabilidad de la metodología utilizada para respaldar decisiones?		X		3	3	
16	¿Existe calidad de la evidencia que respalda las decisiones tomadas?		X		3	3	
TOTAL					24	18	
ACTIVIDAD DE CONTROL							
17	¿Se comparan periódicamente registros contables con existencias físicas?		X		3	1	
18	¿Se realiza conteo físico del inventario con frecuencia?	X			3	3	
19	¿Se utilizan registros documentados para entradas y salidas?	X			3	3	

20	¿Se aprueban los movimientos de inventario antes de ejecutarlos?		X		3	1
21	¿Se supervisan y verifican los controles con regularidad?	X			3	3
22	¿Existen hojas técnicas de control, órdenes de egreso y de ingreso?	X			3	3
23	¿Se promueve el cumplimiento de sugerencias de clientes?		X		3	1
24	¿Las operaciones se contabilizan diariamente?	X			3	3
25	¿En contabilidad se lleva un registro actualizado y detallado de inventarios?		X		3	1
26	¿La mercadería está resguardada bajo medidas de seguridad adecuadas?	X			3	3
TOTAL					30	22
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
27	¿Se proporciona información clara y oportuna sobre inventarios a todas las áreas involucradas?		X		3	1
28	¿Existen canales formales de comunicación para tratar inventarios?	X			3	3
29	¿El personal de inventarios tiene acceso a la información necesaria para cumplir sus funciones?	X			3	3
30	¿La comunicación entre almacén y contabilidad es fluida y constante?		X		3	1
31	¿Se informa al personal de cambios en políticas o procedimientos de inventario?	X			3	3
32	¿Se generan reportes periódicos para evaluar el inventario?		X		3	1
33	¿El sistema informático permite compartir información en tiempo real entre departamentos?	X			3	3
TOTAL					21	15
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
34	¿Se realizan revisiones periódicas al sistema de control de inventarios?		X		3	1
35	¿Existen procedimientos documentados para supervisar el cumplimiento de políticas de inventario?		X		3	1
36	¿Se realizan auditorías internas sobre inventarios?	X			3	3
37	¿Se da seguimiento a recomendaciones de auditoría?		X		3	1
38	¿Los supervisores verifican el cumplimiento de procedimientos establecidos?	X			3	3
TOTAL					15	9
TOTAL, DE TODOS LOS COMPONENTES					114	80

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE AUDITORÍA POR COMPONENTE

PONDERACIÓN DE RESULTADOS

1= LA CONFIANZA SERÁ BAJA.

2= LA CONFIANZA SERÁ MODERADA.

3= LA CONFIANZA SERÁ ALT.A

3.7 EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS

A través de las entrevistas, encuestas y observación directa, se identificó que el sistema actual presenta controles, pero estos no están estandarizados ni automatizados. El cuestionario COSO III mostró un nivel de confianza moderado, lo que indica necesidad de mejora.

Resultados clave del cuestionario (Escala: Malo, Regular, Bueno, Muy Bueno, Excelente):

- Ambiente de control: MODERADO
- Evaluación de riesgos: MODERADO
- Actividades de control: MODERADO
- Información y comunicación: MODERADO
- Supervisión y monitoreo: MODERADO

La implementación de la propuesta permitirá elevar todos los componentes al menos al nivel de “Muy bueno”, reduciendo el riesgo de errores y aumentando la eficiencia.

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

FUENTE: ING. PAOLA CASTILLO

CONCLUSIONES

El presente trabajo investigativo permitió verificar que el control interno de inventarios en la empresa CHAIDE Y CHAIDE S.A, sucursal Manta, desempeña un papel fundamental en la eficiencia operativa y la calidad de las decisiones administrativas, a través de la triangulación investigativa realizada, se identificó que, si bien existen procedimientos básicos de control, estos no están completamente formalizados ni automatizados para el monitoreo de los inventarios.

Se concluye que la empresa posee fortalezas importantes como personal capacitado, cumplimiento de normas básicas y compromiso institucional, sin embargo, se detectaron debilidades significativas como el uso del proceso de manuales, falta de un sistema informático especializado, escasa documentación formal y comunicaciones editadas entre las áreas operativas y administrativas.

Los resultados del cuestionario basado en el modelo COSO III reflejan un nivel moderado de control interno, lo cual indica la necesidad de fortalecer componentes clave como la supervisión, evaluación de riesgo e información oportuna. Estas deficiencias afectan directamente la precisión de los riesgos, la disponibilidad del producto y por ende la toma de decisiones estratégicas.

En este contexto, se planteó una propuesta para la mejora del sistema de control de inventarios basada en los 5 pilares del modelo COSO priorizando la implementación de tecnologías, manuales de procedimientos, capacitaciones periódicas y mecanismos de seguimiento continuo.

Por lo tanto, se finaliza este estudio dando como resultado la mejora del control interno y el área de inventario, no solo optimizando el funcionamiento interno de la empresa, sino también fortaleciendo la calidad de la información para una toma de decisiones más eficiente, confiable y oportuna.

RECOMENDACIONES

Diseñar e implementar un sistema automatizado de control de inventarios que permite registrar en tiempo real las entradas, salidas y existencias, reduciendo errores manuales y *facilitando el acceso a información confiable para la toma de decisiones.*

Elaborar y socializar un manual de funciones y procedimientos específicos para el área de inventarios, adaptado a las necesidades de la sucursal Manta, con el fin de estandarizar las actividades y fortalecer el ambiente de control.

Capacitar periódicamente al personal del área de bodega y administración en temas relacionados con control interno, uso de herramientas tecnológicas y normativas, con el objetivo de mejorar la eficiencia operativa y reducir riesgos.

Fortalecer la comunicación inmediata a los diferentes departamentos mediante la implementación de canales digitales internos (*correo corporativo, reuniones periódicas entre otros*) que permitan compartir datos actualizados y mejorar la coordinación entre almacén, contabilidad y ventas.

Aplicar revisiones y auditorías internas de forma continua, para monitorear el cumplimiento de los controles establecidos, evaluar la efectividad del sistema y generar retroalimentación que contribuya a la mejora continua.

Actualizar los indicadores de gestión del inventario, incluyendo métricas como rotación, cobertura, nivel de pérdidas y exactitud del stock, para facilitar el análisis y la toma de decisiones basadas en datos objetivos.

BIBLIOGRAFÍA

- Alonso, J. (2018). Control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Farma Económica EIRL – Tarapoto, 2018. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/73530>
- Ana, L. (2019). Control de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones en Ferretería Bellavista. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/16993>
- Casa Arias, E. V. (2019). Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Toma de Decisiones del Almacén Casa Pica Megaplastic del cantón La Maná Provincia de Cotopaxi Año 2019. Obtenido de <https://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/6897/1/UTC-PIM-000245.pdf>
- Cobefia Maria, M. B. (febrero de 2023). repositorio. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/10196>
- Janeth, M. (01 de abril de 2023). Revistas Uninades. Obtenido de Gestión de inventarios y su incidencia en las fiscalizaciones tributarias en el sector ferretero del cantón Manta, Ecuador: <https://doi.org/10.61154/rue.v10i2.2897>
- Tinoco, U., & Pilar, A. (2022). repositorio. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/81016>
- Lizbeth, S. F.-A. (2018). Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería Centro Ferretero Lumbaquí ubicada en la provincia de Sucumbíos, cantón gonzalo pizarro. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/20500>
- Lopez, K. (2019). sistema de control interno basado en el modelo Coso I proceso de tesorería de una empresa productora de comidas rápidas en Palmira. Obtenido de http://repositorio.uan.edu.co/bitstream/123456789/7730/1/2023_KaterineLizethL%c3%b3pezBola%c3%b1os.pdf
- Martinez, & Sanchez. (s.f.). dialnet. unirioja. Obtenido de dialnet. unirioja: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9152364>

Borbor, R., & Javier, F. (30 de agosto de 2023). repositorio. upse. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/10084>

alejandra, L. (2020). Sistema de control interno COSO para el área de compras y contabilidad del liceo Horeb de la ciudad de Barrancabermeja. Obtenido de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/27106/25374>

La febre, M., & Cinthya, R. (2022). polo del conocimiento. Obtenido de <https://www.polodelconocimiento.com/>

Pereira, C. (2019). Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad. punto gif. Obtenido de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xM_DDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP4&dq=control+interno&ots=BL_vKCyr2&sig=OcNZThNNFAVxTJnE56m5CQmma6w#v=onepage&q=control%20interno&f=false

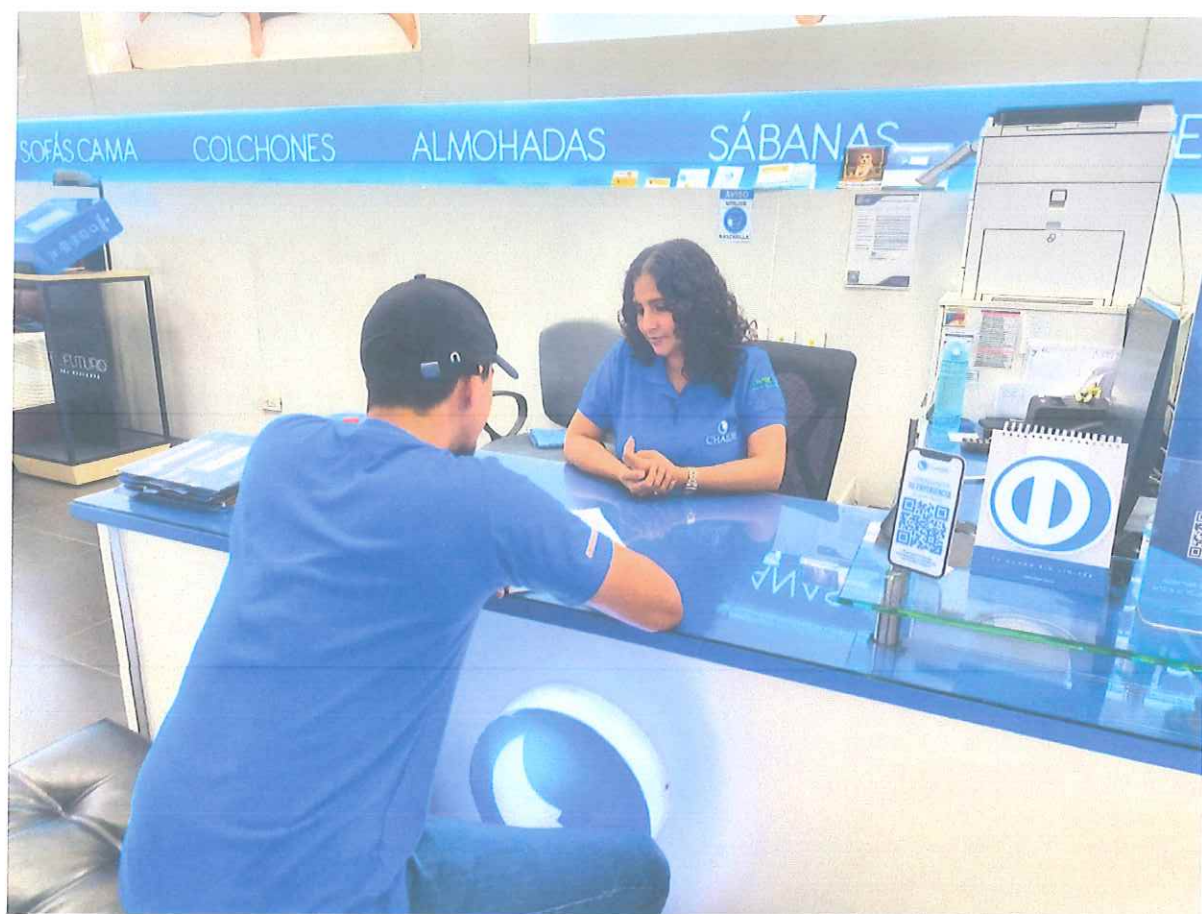
Vera, M., & Leonel, C. (3 de mayo de 2023). repositorio. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9420>

Zamora, A., & Soledad, M. (01 de septiembre de 2022). handle. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11537/31542>

HIDALGO, A. (2024). *CURSOSES*.
https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/119035161/Cuestionario_de_Control_Interno_Modelo_COSO_III_ARGELIO_HIDALGO-libre.pdf?1729463800=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DModelo_de_Cuestiona

ANEXOS

Nexo # 1 Evidencia de entrevistas a jefe de almacén



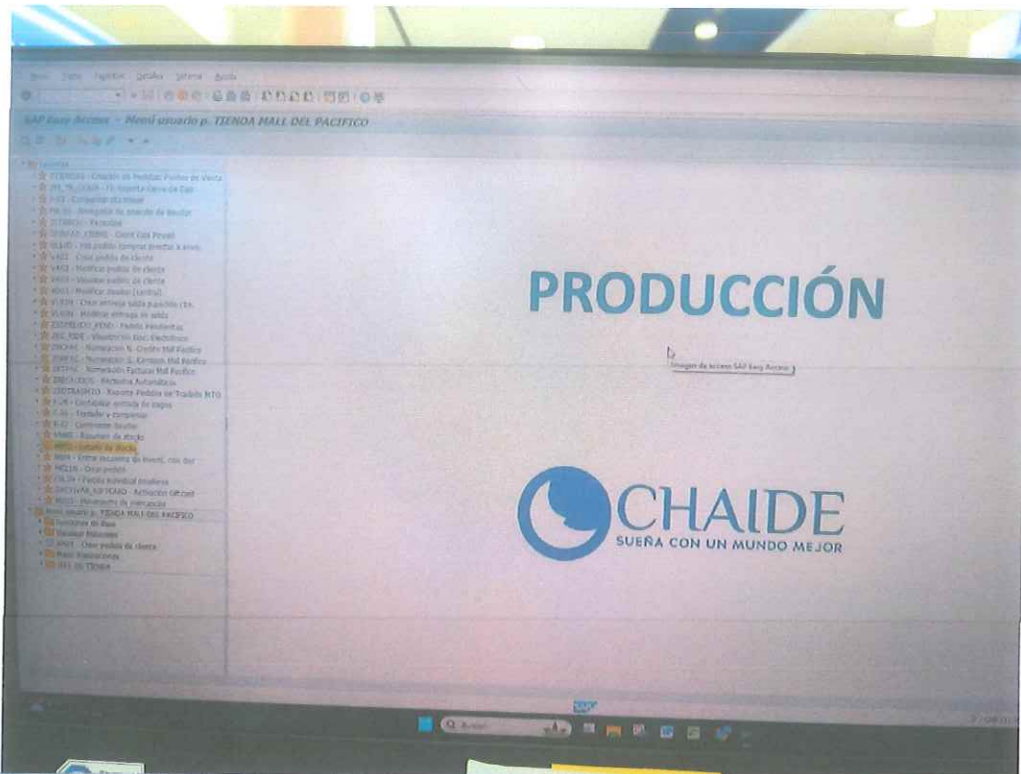
Nexo # 2 Evidencia de entrevistas al asistente



Nexo # 3 Evidencia del bodeguero



Nexo # 3 Evidencia de inventarios



Visualizar stocks en almacén por material

Material	Descripción de Material	Unidad	Cantidad	Alm.	Condición	Uso	Trans./Trans.	Stock
10000943	SABANA SUNSET 105 BLANCAS	2	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10000944	SABANA SUNSET 135 BLANCAS	2	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10000945	SABANA SUNSET 160 BLANCAS	2	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10000946	SABANA SUNSET 200 BLANCAS	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10000950	EXHIBIDOR DE ALMORZADAS TOWER	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001022	BELLERO DE DUNET 160	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001023	BELLERO DE DUNET 200	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001139	CON VILADURA PROMO TON	3	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001142	SABANA SOTILEZA 135	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001144	SABANA SOTILEZA 200	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001147	DUNET SOTILEZA 135	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001191	PROTECTOR CIN INFERMEABLE FANAL 105 EL	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001192	PROTECTOR CIN INFERMEABLE FANAL 135 EL	5	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001193	PROTECTOR CIN INFERMEABLE FANAL 160 EL	4	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001194	PROTECTOR CIN INFERMEABLE FANAL 200 EL	3	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001244	GRAT CUSHION ARMADA - 705 JE-ALIVE	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001297	ALMORZADA COMFORT PILLOW CLOUD 70X50	2	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001324	SABANA SUNSET 105 DISEÑO 2	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001327	SABANA SUNSET 105 DISEÑO 3	2	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001328	SABANA SUNSET 105 DISEÑO 4	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001329	SABANA SUNSET 105 DISEÑO 5	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001332	SABANA SUNSET 135 DISEÑO 2	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001333	SABANA SUNSET 135 DISEÑO 3	2	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001334	SABANA SUNSET 135 DISEÑO 4	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001335	SABANA SUNSET 135 DISEÑO 5	2	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001336	SABANA SUNSET 135 DISEÑO 6	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001341	SABANA SUNSET 160 DISEÑO 5	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001342	SABANA SUNSET 160 DISEÑO 6	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001347	SABANA SUNSET 200 DISEÑO 5	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001490	EXHIBIDOR ZAFIRO 160 DISEÑO 1	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001491	EXHIBIDOR ZAFIRO 160 DISEÑO 2	3	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001493	EXHIBIDOR ZAFIRO 200 DISEÑO 3	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001540	SABANA ZAFIRO 105 DISEÑO 1	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001541	SABANA ZAFIRO 105 DISEÑO 2	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001544	SABANA ZAFIRO 160 DISEÑO 1	2	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001594	PTO COVER SENSATION SUPREME 100X200X21	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001595	EXHIBIDOR ZAFIRO 105 DISEÑO 4	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001596	EXHIBIDOR ZAFIRO 135 DISEÑO 4	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001600	EXHIBIDOR ZAFIRO 160 DISEÑO 4	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001602	EXHIBIDOR ZAFIRO 105 DISEÑO 5	2	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001603	EXHIBIDOR ZAFIRO 135 DISEÑO 5	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001605	EXHIBIDOR ZAFIRO 200 DISEÑO 5	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001606	EXHIBIDOR ZAFIRO 105 DISEÑO 6	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001607	EXHIBIDOR ZAFIRO 160 DISEÑO 6	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001608	SABANA ZAFIRO 135 DISEÑO 4	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001613	SABANA ZAFIRO 200 DISEÑO 4	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001615	SABANA ZAFIRO 105 DISEÑO 5	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001616	SABANA ZAFIRO 135 DISEÑO 5	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0
10001617	SABANA ZAFIRO 160 DISEÑO 5	1	000	5200	5201	Mall del Pacifico	4045	0

[illegible]

Nexo # 4 Evidencia de cuestionario de entrevista jefe de almacén

Empresa: CHAIDE Y CHAIDE S.A., Sucursal Manta

Cargo entrevistado:

Entrevista realizada a:

1. **¿Existen políticas o procedimientos establecidos para el manejo del inventario?**
2. **¿Cómo se asignan las responsabilidades dentro del almacén? ¿Hay una separación clara de funciones?**
3. **¿Considera que existe una cultura de control y cumplimiento dentro del área?**
4. **¿Qué tipo de riesgos enfrenta el área de almacén en relación con los inventarios?**
5. **¿Se han identificado y documentado esos riesgos? ¿Cómo se manejan?**
6. **¿Ha ocurrido alguna situación que evidencie fallas en los controles actuales?**
7. **¿Con qué frecuencia se realizan conteos físicos de inventario?**
8. **¿Qué métodos o herramientas utilizan para registrar entradas y salidas de productos?**
9. **¿Se reportan irregularidades o inconsistencias? ¿A quién y de qué forma?**
10. **¿Considera que hay una buena comunicación entre el área de almacén y las demás áreas de la empresa?**

Nexo # 4 Evidencia de cuestionario de entrevista asistente

Empresa: CHAIDE Y CHAIDE S.A., Sucursal Manta

Cargo entrevistado

1. **¿Existen políticas o lineamientos para el control de inventarios en la sucursal?**
2. **¿Está clara la asignación de funciones en el manejo de inventarios?**
3. **¿Considera que el área tiene una cultura de cumplimiento y control?**
4. **¿Existen acciones para prevenir estos riesgos?**
5. **¿Se han presentado casos de errores o diferencias en el inventario?**
6. **¿Se validan los movimientos antes de registrarlos?**
7. **¿Qué controles adicionales utilizan para asegurar que los datos sean correctos?**
8. **¿Cree que la comunicación entre las áreas es fluida y efectiva?**
9. **¿Se aplican los cambios o recomendaciones que les indican?**
10. **¿Qué considera que debería mejorar en el control de inventarios?**