



UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

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

TÍTULO:

Control interno del componente inventarios y su efecto en la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa ECUAPLASTIC S.A. del cantón Jaramijó

Autor: Zambrano Santana Jostin Eduardo

Tutor: Ing. Isaac Gabriel Murillo Delgado, Mg.

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y COMERCIO
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Manta – Manabí – Ecuador

Agosto, 2025

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

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

En calidad de docente tutor(a) 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 Zambrano Santana Jostin Eduardo, legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2025-2026, cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto de investigación es **“Control interno del componente inventarios y su efecto en la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa ECUAPLASTIC S.A. del cantón Jaramijó”**.

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, 13 de agosto de 2025.

Lo certifico,



Ing. Isaac Gabriel Murillo Delgado, Mg.
Docente Tutor(a)
Área: Contabilidad y auditoría

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

CERTIFICACIÓN

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

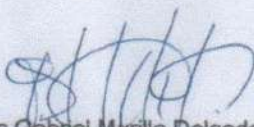
Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría del estudiante Zambrano Santana Jostin Eduardo, legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2025-2026, cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto de investigación es **"Control interno del componente inventarios y su efecto en la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa ECUAPLASTIC S.A. del cantón Jaramijó"**.

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, 13 de agosto de 2025.

Lo certifico,



Ing. Isaac Gabriel Murillo Delgado, Mg.
Docente Tutor(a)
Área: Contabilidad y auditoría

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, **Jostin Eduardo Zambrano Santana**, con cédula 1316683539, declaro que el presente trabajo de titulación denominado como **“Control interno del componente inventarios y su efecto en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Ecuaplastic S.A. del cantón Jaramijó”** es de mi autoría. La información contenida en este trabajo ha sido obtenida de fuentes confiables y verificadas, desarrollada con fines académicos en cumplimiento de los requisitos para la obtención del título de Licenciado de la carrera de Contabilidad y Auditoría.



Jostin Eduardo Zambrano Santana

C.I.: 1316683539

E-mail: e1316683539@live.uleam.edu.ec

Telf.: 0987030778

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN POR EL TRIBUNAL

Los miembros del Tribunal Examinador aprueban el proyecto de investigación, cuyo tema es: **“Control interno del componente inventarios y su efecto en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Ecuaplastic S.A. del cantón Jaramijó”**.

Presentado por el **Sr. Zambrano Santana Jostin Eduardo**; 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.

Para constancia firman,



Ing. Néstor Iván Ochoa Soledispa, Mg.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Ing. Pinargote Vázquez Nancy Fabiola, Mg.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL



Ing. San Andrés Hormaza Dallas Cecilia, Mg.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

Dedico este trabajo en primer lugar a Dios, quien ha sido mi fortaleza y guía en los momentos más duros, me iluminó cuando todo parecía oscuro y me dio la perseverancia necesaria para seguir adelante, gracias a su presencia constante hoy puedo llegar hasta esta meta.

A mi familia, que ha sido el pilar fundamental de cada paso que he dado, por su amor incondicional, su apoyo constante y sus enseñanzas que me han guiado en cada paso de mi vida, motivándome a siempre luchar por mis sueños.

A mis amigos, por creer siempre en mí, quienes con su amistad sincera me recordaron que también es importante sonreír y disfrutar del trayecto, cada palabra de ánimo y cada gesto de confianza ha sido un impulso para seguir adelante.

A mi pareja, quien ha compartido conmigo alegrías y desvelos, brindándome apoyo y comprensión en cada etapa de este proceso, gracias por ser una fuente de inspiración y fortaleza en los momentos en que más lo necesité.

Además, de todas aquellas personas que, con palabras de aliento o con su ejemplo, me motivaron a nunca rendirme.

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios, por darme salud y fortaleza para culminar esta etapa académica, a mis docentes y tutor encargado por su guía y dedicación.

A la empresa Ecuaplastic S.A., por abrirme las puertas y permitirme desarrollar esta investigación, ayudándome en el proceso de recopilación de información, lo que me permitió concluir mi trabajo de investigación para la obtención de mi título.

A mi tutor de tesis, Isacc Murillo, por su guía, paciencia y valiosas orientaciones, que me permitieron fortalecer este trabajo investigativo y de esta manera culminarlo de manera satisfactoria, su apoyo sin duda alguna fue muy fundamental en la finalización de este proyecto.

Por último, agradezco a mis docentes y a la universidad por las enseñanzas recibidas, que fueron muy fundamentales en mi formación profesional, brindándome las herramientas necesarias para enfrentar los retos del futuro.

ÍNDICE DE CONTENIDO

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR.....	2
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	4
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN POR EL TRIBUNAL.....	5
DEDICATORIA	6
AGRADECIMIENTO	7
RESUMEN	12
ABSTRACT.....	13
INTRODUCCIÓN.....	14
CAPITULO I.....	16
1. MARCO TEORICO	16
1.1. Fundamentación Teórica	16
1.1.1. Variable Independiente: Control Interno.....	16
1.1.2. Variable Dependiente: Razonabilidad de estados financieros.....	24
1.2. Fundamentación Legal	27
1.2.1. NIC 2 – Inventario	27
1.2.2. NIA 240 – Responsabilidad del auditor en relación con el fraude	28
NIA 315 – Identificación y valoración de los riesgos de representación errónea material	28
NIA 330 – Respuestas del auditor a los riesgos valorados	29
1.3. Antecedentes Investigativos	29
1.3.1. Antecedente 1	29
1.3.2. Antecedente 2	30
1.3.3. Antecedente 3	31
1.3.4. Antecedente 4	31
1.3.5. Antecedente 5	32
1.3.6. Antecedente 6	33
1.3.7. Antecedente 7	34
CAPITULO II	35
2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO	35
2.1. Información general de la empresa	35
2.1.1. Antecedentes de la empresa.....	35
2.1.2. Misión.....	35
2.1.3. Visión	35

2.1.4.	Dirección de la empresa	35
2.1.5.	Actividad económica.....	36
2.1.6.	Propietario	36
2.1.7.	Organigrama	36
2.2.	Metodología.....	36
2.2.1.	Modalidad de investigación.....	36
2.3.	Población y muestra.....	37
2.3.1.	Población	37
2.3.2.	Muestra.....	37
2.4.	Técnicas.....	37
2.4.1.	Entrevistas	38
2.4.2.	Observación	38
2.5.	Metodología de Análisis FODA	38
2.5.1.	Factores Internos.....	39
2.5.2.	Factores Externos.....	40
2.5.3.	Matriz FODA.....	41
2.6.	Ficha de Observación.....	42
2.6.1.	Ficha de observación aplicada a la empresa	42
2.7.	Resultado de la entrevista.....	44
2.7.1.	Entrevista a la gerente de la empresa	44
2.7.2.	Entrevista al jefe de bodega de la empresa.....	46
CAPITULO III.....		49
3.	PROPUESTA	49
3.1.	Título	49
3.2.	Justificación de la propuesta.....	49
3.3.	Objetivos	49
3.3.1.	Objetivo general.....	49
3.3.2.	Objetivos específicos.....	49
3.4.	Alcance.....	50
3.5.	Beneficiarios	50
3.6.	Análisis de factibilidad.....	50
3.7.	Descripción de la propuesta.....	51
3.8.	Desarrollo de la propuesta.....	52

INTRODUCCIÓN	54
Objetivo	55
Alcance	55
Implicados en el proceso	55
Estructura Organizacional	55
Simbología	56
Políticas Internas Inventario	57
FUNCIONES	59
Funciones del administrador – contable:	59
Funciones del responsable de bodega:	59
PROCEDIMIENTOS	60
Procedimiento de compra	60
Flujograma: Procedimiento de compra	61
Procedimiento de ingreso de inventario	62
Flujograma: Procedimiento de ingreso de inventario	63
Procedimiento de control de inventario	65
Flujograma: Procedimiento de control de inventario	66
Procedimiento de salida de inventario	67
Flujograma: Procedimiento de salida de inventario	68
.....	69
PLAN DE ACCIÓN	70
1. Socialización del manual	70
2. Capacitación del personal	70
3. Adecuación de herramientas y formatos	71
4. Implementación de procedimientos	71
5. Supervisión	72
6. Evaluación de resultados	72
7. Retroalimentación y actualización del manual	73
CONCLUSIONES	74
RECOMENDACIONES	75
Bibliografía	76
ANEXOS	79

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1. Análisis FODA de la empresa Ecuaplastic S.A.	41
Tabla 2. Ficha de observación empresa Ecuaplastic S.A.	42
Tabla 3. Entrevista a Gerente de Ecuaplastic S.A.	45
Tabla 4. Entrevista a jefe de bodega de Ecuaplastic S.A.	46

ÍNDICE DE ILUSTRACIÓN

Ilustración 1. Organigrama de la empresa	36
Ilustración 2. Entrevista para el área administrativa de Ecuaplastic S.A.	79
Ilustración 3. Entrevista para el área de bodega de Ecuaplastic S.A.	80
Ilustración 4. Área de operaciones de Ecuaplastic S.A.	81
Ilustración 4. Área de operaciones de Ecuaplastic S.A.	81
Ilustración 5. Bodega de materiales Ecuaplastic S.A.	81
Ilustración 5. Bodega de materiales Ecuaplastic S.A.	81

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo analizar el control interno del componente inventario y su efecto en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Ecuaplastic S.A., del cantón Jaramijó. A través de un diagnóstico de campo, se identificaron debilidades en el departamento de bodega en los procesos de control y gestión de inventarios, tales como: la ausencia de manuales de procedimientos, falta de políticas internas, el uso de registros manuales y errores recurrentes en informes de stock.

La metodología utilizada fue de enfoque cualitativo y descriptivo, combinando entrevistas, observación directa y revisión documental. Con base a entrevistas al personal relacionado con los movimientos de bodega se pudo identificar debilidades de control interno en el aspecto administrativo y contable, debido a que, no están normalizados sus procesos, las actividades se realizan en forma empírica; los ingresos y egresos de bodega se registran de forma extracontable en un libro Excel, dando lugar a que, sus resultados afectan la calidad de la información financiera.

En virtud de ello, se propone diseñar una guía de políticas y procedimientos que permita fortalecer el control interno de los procesos administrativos y operativos, con el fin de garantizar una información financiera más confiable.

Palabras claves: sistema contable, manual de procedimientos, políticas internas, control interno, gestión de inventario.

ABSTRACT

The present research aims to analyze the internal control of the inventory component and its effect on the reliability of the financial statements of the company Ecuaplastic S.A., located in the canton of Jaramijó. Through a field diagnosis, weaknesses were identified in the warehouse department regarding inventory control and management processes, such as: the absence of procedure manuals, lack of internal policies, the use of manual records, and recurring errors in stock reports.

The methodology used was qualitative and descriptive in nature, combining interviews, direct observation, and document review. Based on interviews with personnel involved in warehouse movements, internal control weaknesses were identified in both administrative and accounting aspects, due to the fact that their processes are not standardized, and activities are carried out empirically. Warehouse entries and exits are recorded outside of the accounting system in an Excel spreadsheet which affects the quality of the financial information.

As a result it is proposed to design a guide of policies and procedures to strengthen internal control over administrative and operational processes, in order to ensure more reliable financial information.

Keywords: accounting system, procedures manual, internal policies, internal control, inventory management.

INTRODUCCIÓN

En un entorno empresarial cada vez más competitivo y regulado, la transparencia y confiabilidad de los estados financieros no es solo una exigencia legal, sino una necesidad estratégica para la sostenibilidad de las organizaciones, de esta manera el control interno emerge como un mecanismo indispensable para garantizar que los procesos operativos, administrativos y contables se desarrollen de forma ordenada, segura y alineada con los objetivos institucionales. Particularmente, en empresas manufactureras como Ecuaplastic S.A., el componente de inventarios representa un área crítica muy significativa que influye directamente en la veracidad de los estados financieros.

A pesar de esta realidad, muchas pequeñas y medianas empresas, como Ecuaplastic S.A., continúan operando bajo estructuras empíricas, sin contar con manuales de procesos, ni políticas específicas que orienten la gestión de inventarios. La empresa objeto de estudio, está dedicada a la transformación de plásticos reciclados en productos terminados, donde evidenciamos falencias como registros manuales y ausencia de capacitación técnica al personal, estas debilidades no solo comprometen la eficiencia operativa, sino que ponen en riesgo la razonabilidad de la información contable que se presenta a los usuarios internos y externos.

Desde un enfoque académico, además de técnico, esta investigación parte de un diseño teórico fundamentado en el modelo COSO que proporciona un marco de control interno, ampliamente aceptado a nivel internacional por su enfoque integral que implica el fortalecimiento institucional. Donde a través de sus cinco componentes, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión, se podrá analizar con mayor rigurosidad la realidad de los procesos que actualmente se ejecutan en la empresa y su impacto en los resultados financieros.

El objetivo general del presente trabajo es evaluar el control interno del componente inventarios y su efecto en la razonabilidad de los estados financieros de Ecuaplastic S.A., para ello, se analizarán los procedimientos actuales, se identificarán las debilidades existentes y, finalmente, se propondrá un sistema de mejora que contribuya a la eficiencia del área y al fortalecimiento de la calidad contable.

La investigación se estructura sobre dos variables clave, por un lado, está el control interno del componente inventarios como variable independiente, y la razonabilidad de los estados financieros como variable dependiente. Ambas se interrelacionan en la medida en que una gestión deficiente de inventarios puede provocar pérdidas, deterioros, fugas y

errores materiales en los saldos contables, afectando la imagen fiel de la situación financiera de la empresa.

El tipo de investigación es descriptivo-explicativo, debido a que se pretende no solo describir la situación existente, sino también explicar las causas de los errores contables detectados. Por este motivo, se empleará el método analítico-sintético, que facilitará descomponer el problema en sus elementos esenciales y luego integrar una propuesta de solución integral.

La población objeto de estudio está compuesta por el personal administrativo y operativo vinculado a la gestión de inventarios dentro de la empresa Ecuaplastic S.A., considerando el tamaño reducido de la empresa y la naturaleza práctica del estudio, se trabajará con una muestra no probabilística por conveniencia, que incluirá a todos los actores claves en el proceso de inventario: responsables de bodega, producción y gerencia.

Este estudio, pretende aportar una solución práctica que fortalezca el control interno de inventarios, mejore la gestión contable y eleve la calidad de los estados financieros, de esta manera, como se justifica plenamente la pertinencia y relevancia de esta investigación, tanto desde una perspectiva técnica como ética, basado en la normalización de sus procesos.

CAPITULO I

1. MARCO TEORICO

1.1. Fundamentación Teórica

1.1.1. Variable Independiente: Control Interno

1.1.1.1. Definición del Control Interno

De acuerdo con Ortega Marqués, et al (2017), el control interno es uno de los aspectos más importante a considerar dentro del apartado de inventarios, esto debido a que no solo permite conocer la cuantía de este, sino también, permite conocer métodos de optimización como puede ser reducir altos costos financieros, reducir riesgos de fraudes internos, evita el no poseer stock de existencias, además de reducir pérdidas considerables respecto a la volatilidad de los precios, todo ello permitirá llevar un mejor control del componente y por consiguiente una mejor eficiencia dentro de sus procesos.

En efecto el control interno tiene como fin proteger y preservar los activos de la empresa, disminuyendo el índice de errores que se podrían producir, otorgando la potestad de conceder seguridad en los informes proporcionados por la empresa para la toma de decisiones y así obtener un mayor beneficio para ella.

1.1.1.2. Importancia del control interno

Según establece Cumbicos Castillo, et al (2023), una adecuada gestión del control interno en el área contable resulta esencial para asegurar la veracidad y consistencia de los datos financieros, además, son determinantes en el proceso de toma de decisiones por parte de directivos, accionistas y otros actores estratégicos.

Uno de los puntos más importantes que se debe considerar en el proceso de gestión en la empresa es el control, debido a que depende de su funcionamiento y aplicación que se medirá la buena gestión, la probabilidad y transparencia en el desempeño funcional, que nos permitirá conocer, si se garantiza el desempeño óptimo de su gestión, organización y manejo de los recursos.

1.1.1.3. Objetivos del control interno

Las entidades establecen de manera necesaria sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos y operaciones, orientando su ejecución al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía dentro de las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

- Velar por la integridad de los recursos y bienes estatales, previniendo cualquier pérdida, daño, uso inapropiado, actos ilícitos o situaciones irregulares que pudiesen comprometer su funcionalidad.
- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Promover la generación de información confiable y oportuna.

Por lo tanto, el control interno busca encontrar ese dominio sobre la empresa, tanto en su eficiencia y su eficacia, en el cumplimiento de sus leyes y el desempeño de los objetivos propuestos por la empresa o entidad que quiera ejercer el control interno, como aquellos que están planteados en el apartado anterior.

1.1.1.4. Estructura básica del control interno

De acuerdo con los autores Cumbicos Castillo, et al (2023), indican que comprender cómo está organizado el control interno permite al auditor identificar las pautas óptimas que debe seguir al momento de analizar los puntos fuertes del sistema de control que rodea a la entidad auditada, siendo estos 5:

1.1.1.4.1. Ambiente o entorno de control

Trata del entorno conformado por situaciones y comportamientos que influyen en el funcionamiento de una organización desde el punto de vista del control interno. Este contexto refleja, en esencia, la postura adoptada por la alta dirección y el personal en general frente a la relevancia del control interno y su impacto en el desarrollo de las tareas y en los resultados obtenidos.

El adecuado desempeño de una empresa depende en gran medida de su recurso humano, ya que uno de los elementos esenciales del control interno es el entorno organizacional, el cual debe estar orientado por principios éticos y profesionales que cada integrante del equipo debe adoptar y reflejar en sus acciones.

1.1.1.4.2. Evaluación de riesgos

El riesgo se entiende como la posibilidad que ocurra un hecho inesperado que pueda impactar negativamente a la organización o su entorno, la responsabilidad de gestionar dichos riesgos recae en la autoridad máxima, los directivos y todo el personal, quienes deben llevar a cabo el proceso de administración de riesgos.

Este proceso incluye un conjunto de métodos, estrategias, técnicas y procedimientos que permiten a las áreas administrativas identificar, evaluar, analizar y dar respuesta a posibles eventos que puedan interferir con el cumplimiento de sus funciones, el logro de sus

metas, la salvaguarda de sus recursos y la calidad de la información generada, además, deben implementar las acciones necesarias para enfrentar eficazmente estos riesgos.

La evaluación de riesgos no debe considerarse una tarea puntual ni limitada a intervalos específicos, sino que tiene que ejecutarse de forma constante y sorpresiva, lo que permitiría detectar oportunamente las debilidades existentes en la organización y establecer medidas correctivas que ayuden a minimizar los posibles problemas que puedan surgir.

1.1.1.4.3. *Actividades de control*

La parte directiva de la organización deberá implementar mecanismos de supervisión sobre los procesos y actividades operativas, con el fin de garantizar el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas, así como evaluar el grado de efectividad y eficiencia en el logro de los objetivos organizacionales, sin reemplazar el monitoreo continuo del sistema de control interno.

Las acciones como aprobar, revisar, proteger y repartir las tareas forman parte de los controles que aplica la empresa, estos incluyen reglas y formas de trabajo que, junto con el ambiente laboral y el sistema contable que se utilice, ayudan a que las funciones estén bien distribuidas entre el personal.

1.1.1.4.4. *Información y comunicación*

Según lo expuesto por Quinaluisa Morán, et al (2018), la información y la comunicación están relacionadas con los sistemas y reportes que permiten a la administración cumplir con sus funciones y metas, así como con los canales de comunicación que facilitan la generación de información pertinente y confiable, incluyendo aquellos vinculados al control interno.

Dentro del sistema de control, la información hace referencia a los datos y registros obtenidos a través de sensores y otras fuentes relevantes, en donde un sensor es un instrumento diseñado para vigilar una variable específica dentro de un sistema o proceso, como puede ser la presión, la velocidad o la temperatura. Estos dispositivos recogen datos en tiempo real sobre las condiciones del sistema y los transmiten al controlador correspondiente.

1.1.1.4.5. *Monitoreo o supervisión*

Según indican los autores Quinaluisa Morán, et al (2018), el monitoreo o supervisión consiste en observar y evaluar de manera constante una actividad o situación específica, el cual estará realizada en tiempo real, su objetivo principal es obtener información actualizada sobre cómo se están desarrollando dichas actividades, y si recopila datos importantes para su análisis.

Por otro lado, Cumbicos Castillo, et al (2023), consideran que el monitoreo es la observación y recogida de datos en tiempo real, mientras que, la supervisión, se centra en revisar y analizar esta información para tomar decisiones acertadas, lo que permitiría ejecutar las acciones necesarias ante un evento presentado.

Ambos conceptos son fundamentales en diversos ámbitos como la gestión de proyectos, el funcionamiento de sistemas industriales, el aseguramiento de la calidad, el ámbito sanitario, entre otros, ya que permiten optimizar el desempeño y facilitar decisiones basadas en evidencia.

1.1.1.5. Clasificación de control interno

De acuerdo con Gómez y Lazarte Barbeito (2019), existen diversas maneras de poder clasificar el control interno, sea este por su finalidad, área objetiva u origen, para lo cual en este caso tendrá mayor relevancia la del área objetivo, donde se destacan el control operativo, control administrativo.

1.1.1.5.1. Control interno operativo

Este control se basa en los procesos relacionados con la producción o la presentación de servicios, lo que garantiza que se alcancen los objetivos operativos ya establecidos.

Es fundamental para asegurar el uso adecuado de los recursos, además de asegurar que los procedimientos se ejecuten de forma correcta, lo que contribuye a la continuidad y sostenibilidad de la organización.

1.1.1.5.2. Control interno administrativo

Este tipo de control está orientado a la planificación, organización, dirección y supervisión de los recursos, asimismo, de las actividades dentro de la empresa, lo que permite el cumplimiento de los objetivos tanto estratégicos como operativos.

Presenta un alto grado de importancia debido a que permite a la alta dirección monitorear el desempeño, asignar responsabilidades claras, y asegurar que políticas internas y procedimientos se apliquen de manera correcta.

1.1.1.6. Inventarios

De acuerdo con Serna Hernández, et al (2018), los inventarios comprenden un conjunto de bienes pertenecientes a una empresa, cuya finalidad principal, al ser adquiridos o fabricados, es su posterior comercialización con el objetivo de generar una ganancia razonable.

Como se expuso anteriormente, los inventarios dentro de empresas dedicadas a la comercialización son aquellos productos disponibles para la venta, algo muy diferente a lo

que ocurre en las empresas manufactureras, donde abarca bienes terminados, productos en proceso, materia prima y los insumos utilizados en la producción. En ambos casos, los inventarios buscan generar beneficios económicos y representan una parte indispensable de los activos de la organización.

Cabe destacar que toda entidad, sin importar su tamaño, posee algún tipo de inventario, en ciertos casos, estos representan la fuente principal de ingresos operativos; en otros, son indispensables para la prestación de servicios.

1.1.1.6.1. Finalidad de los inventarios

De acuerdo con Duque Maldonado (2024), los inventarios no solo cumplen una función operativa, también representan un recurso fundamental para evitar interrupciones en la cadena productiva, es decir, contar con existencias suficientes permite que las actividades empresariales se desarrollen sin ninguna interrupción, evitando el continuar con las operaciones por motivos de escasez de materiales o insumos.

Por otro lado, el mantener inventarios adecuados permite a las organizaciones beneficiarse de una economía escala eficiente, debido a que en el momento de realizar compras a través de grandes volúmenes, se logra una reducción en el costo unitario de los artículos, lo que se traduce en ahorros significativos para la empresa. Este aspecto evidencia como una buena planificación y gestión de inventarios puede tener un impacto positivo en los márgenes de rentabilidad.

Otra de las funciones útiles de mantener un inventario adecuado y suficiente es que permite a las empresas responder de manera oportuna a los requerimientos del mercado, evitando pérdidas por falta de productos y fortaleciendo la relación con los consumidores.

Además, los inventarios funcionan como un mecanismo de protección frente a fenómenos económicos como la inflación o la volatilidad de los precios, debido a que al anticiparse a estas variaciones por medio de la acumulación estratégica de productos, las empresas pueden estabilizar sus costos y evitar resultados negativos en su rentabilidad.

1.1.1.6.2. Tipos de inventarios

Inventario de materia prima

Toma en cuenta aquellos insumos adquiridos con la finalidad de ser transformados en productos terminados, según indica Armendáriz Torres (2016), este tipo de inventario refleja las compras realizadas y las transferencias de materiales hacia el proceso de producción. De manera complementaria, Licona Ospino (2019), lo definen como el conjunto de productos que aún no han sido procesados, pero que ofrecen información clave sobre la estabilidad del proceso productivo, la planificación operativa y la confiabilidad de los proveedores.

Inventario de productos en proceso

Se consideran a aquellos artículos que ya han comenzado su transformación, pero que todavía no se encuentran culminados por completo, según sostiene Armendáriz Torres (2016), este inventario incluye los costos de materias primas, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Estos productos se encuentran en una fase intermedia del ciclo productivo, por lo que su valor contable refleja tanto el progreso alcanzado en la producción como los recursos utilizados hasta ese momento.

Inventario de productos terminados

Aquí se incluyen los bienes que han completado el proceso de transformación y están listos para ser comercializados. Salinas Gonzaga (2020), explica que este inventario comprende todos los costos de producción, mientras que Duque Maldonado (2024), indica que se trata de productos manipulados internamente que esperan ser vendidos y que representan una parte crucial del capital disponible para generar ingresos.

Inventario de materiales y suministros

Según sostienen García Amari (2020), abarca todos aquellos elementos necesarios para la elaboración de productos, aunque no formen parte directa del producto final. Por consiguiente, en esta misma categoría se encuentra el inventario de suministros de fábrica, definido por Salinas Gonzaga (2020), como aquellos recursos indispensables para la producción pero que no pueden ser fácilmente identificados en el resultado final.

1.1.1.6.3. Sistema de control de inventario

Según Vásconez García (2018), el control de inventarios se basa en una administración racional de los recursos materiales, en la que se busca reducir costos, evitar pérdidas y mantener niveles óptimos de stock para garantizar la continuidad operativa.

Es una herramienta esencial dentro de la gestión de una empresa, debido a que garantiza la correcta administración de los recursos materiales, la eficiencia en los procesos productivos y la veracidad de los estados financieros, en donde para lograr un control adecuado las empresas deben implementar sistemas de control de inventarios que se alineen con sus características operativas y administrativas, así mismo, con métodos que aseguren el registro preciso de entradas, salidas y existencias. Entre los diferentes tipos de sistemas de control de inventarios más utilizados se encuentran:

Sistema perpetuo

Según sostiene Nieto Mayorga (2022), se basa en el registro continuo de las operaciones de inventario, cada entrada o salida de mercancía se contabiliza en tiempo real, generalmente mediante el uso de herramientas tecnológicas como software contable o sistemas integrados de gestión empresarial, más conocido como ERP.

Este sistema destaca por su alta utilidad en empresas con operaciones constantes, ya que permite conocer de forma inmediata los niveles de inventario disponibles, reduciendo así los riesgos de ruptura de stock o sobreacumulación, además, brinda información oportuna para la toma de decisiones estratégicas, tales como compras, producción y ventas.

Uno de los aspectos más importantes a destacar es que el sistema de inventario perpetuo fortalece el control interno, además de mejorar la trazabilidad de los recursos, esto influye directamente en la confiabilidad de los estados financieros, debido a que al contar con registros automáticos se disminuyen los errores humanos y se facilita la identificación de pérdidas o irregularidades en los procesos productivos.

Este punto tiene una importancia significativa en empresas como es el caso de Ecuaplastic S.A., donde el manejo de grandes cantidades de materia prima y productos terminados requiere una gestión precisa, debido a que cualquier equivocación puede tener consecuencias económicas considerables.

Sistema periódico

De acuerdo con Nieto Mayorga (2022), se caracteriza por la actualización de los registros de inventario únicamente al final de un período determinado, mensual, trimestral o anual, momento en el cual se realiza un conteo físico para determinar las existencias reales.

Este método resulta muy útil en empresas pequeñas o aquellas que no disponen de un sistema automatizado, debido a que su implementación es sencilla y económica, lo que representa claramente una ventaja, no obstante, su aplicación es limitada en contextos de operaciones dinámicas y volúmenes elevados de producción.

Por otro lado, presenta riesgos significativos, debido a que al no registrar los movimientos diarios, la empresa opera sin información actualizada, lo que impide detectar en tiempo real cualquier pérdida, robo o deterioro, pudiendo derivar en inconsistencias contables, toma de decisiones erróneas, lo que lleva por última instancia a afectar la presentación razonable de los estados financieros.

Además, este sistema dificulta la trazabilidad de los inventarios y genera una dependencia excesiva del conteo físico, el cual puede estar expuesto a errores humanos o manipulaciones. Por tanto, aunque su utilidad puede ser defendida en contextos empíricos o

con bajos recursos, resulta poco recomendable para empresas en expansión o con estructuras de producción complejas.

Sistemas computarizados o ERP

De acuerdo con lo mencionado por los autores Haro Alexander, et al (2023), es una herramienta informática de suma importancia cuya implementación dentro de una empresa puede ayudar a manejar los procesos empresariales de maneras más efectiva y eficiente, facilitando la gestión de áreas como finanzas, contabilidad, producción cadena de suministros, recursos humanos y otros.

Estos elementos convierten al sistema ERP en una herramienta fundamental para la gestión empresarial actual, debido a que gracias a su capacidad para integrar y optimizar los procesos clave dentro de una organización.

Hoy en día, muchas empresas han adoptado sistemas ERP, también conocido como planificación de recursos empresariales, que son los encargados de unificar áreas como compras, inventarios y contabilidad. Aquí destacan plataformas como SAP, Odoo, Zoho Inventory o QuickBooks, las mismas ayudan a tener una mejor trazabilidad, reduciendo errores humanos y permitiendo generar reportes en tiempo real.

1.1.1.6.4. Métodos de control de inventario

Además del sistema elegido, las organizaciones deben aplicar métodos para la valuación y rotación del inventario, los cuales afectan directamente los costos, los resultados financieros y la toma de decisiones. Entre los principales métodos destacan:

Método PEPS

De acuerdo con Licona Ospino (2019), asume que los primeros productos adquiridos son los primeros en salir, este método es útil en industrias donde los productos tienen fecha de caducidad, como la alimentaria o farmacéutica, este método tiende a reflejar inventarios más actuales en el balance general.

Método UEPS

De acuerdo con Licona Ospino (2019), parte del supuesto que los productos más recientes son los primeros en venderse o utilizarse. Este método fue prohibido por las NIIF, su uso en ciertas normativas nacionales puede mostrar menores utilidades contables en contextos inflacionarios.

Método costo promedio ponderado

Según sostiene Trujillo León (2020), calcula un promedio del costo de los artículos disponibles para la venta y lo aplica a las unidades vendidas, es equitativo y útil cuando los productos son homogéneos y no existe una gran variabilidad en los precios de adquisición.

Método justo a tiempo

Más que un método, según indican Heizer, et al (2016), es una filosofía de administración de inventarios en la cual los insumos llegan justo en el momento en que se necesitan. Requiere una excelente coordinación con proveedores y procesos bien definidos. Aunque minimiza costos de almacenamiento, aumenta el riesgo ante interrupciones del suministro.

1.1.2. Variable Dependiente: Razonabilidad de estados financieros

La razonabilidad de los estados financieros hace refiere a la confiabilidad y veracidad de la información contable presentada por una entidad económica, de modo que represente de forma fiel la situación financiera, rendimiento y los flujos de efectivo de la organización, esta característica es esencial para que los estados financieros cumplan su objetivo principal, el cual es servir de base confiable para la toma de decisiones por parte de usuarios internos y externos.

En base a la Norma Internacional de Auditoría 240 el autor Henao Henao (2018), menciona que la razonabilidad de los estados financieros está relacionada con la ausencia de errores materiales, fraudes y omisiones significativas, mismas que pueden afectar la interpretación de la información financiera.

Para los autores Bustamante Ramirez y Vera Villacres (2024), la razonabilidad implica en que los estados financieros deben estar libres de errores y presentar de forma transparente las operaciones de la empresa, representadas por el activo, pasivo y patrimonio que esta presente. Asimismo, el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (2024), establece que una de las cualidades fundamentales de la información financiera es la representación fiel, la cual incluye integridad, neutralidad y ausencia de error material.

La razonabilidad no se evalúa de manera subjetiva, sino que requiere de herramientas y criterios técnicos como la auditoría financiera, el análisis de documentos fuente y el uso de indicadores financieros y contables.

Componentes fundamentales de los estados financieros

Los estados financieros constituyen el principal producto del proceso contable y representan una fuente esencial de información para los distintos usuarios interesados en la situación financiera, el desempeño económico y los flujos de efectivo de una organización, los estados financieros básicos que deben presentar las entidades, según las NIIF, son:

1.1.2.1.1. *Estados de situación financiera*

De acuerdo con lo que indican Luzuriaga Granda y Ludeñas Eras (2019), en este apartado se muestran los activos, pasivos y patrimonios de un periodo fiscal determinado, permitiendo de esta manera evaluar la solvencia de la empresa.

Además, permite evaluar la solvencia, liquidez y estructura del capital de la empresa, siendo muy esencial esta información para los inversionistas y acreedores, debido a que pueden determinar la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones y la estabilidad financiera a largo plazo.

1.1.2.1.2. *Estado de resultado*

Según sostienen Fierro Martínez, et al (2021), el estado de resultados se encarga de mostrar el desempeño económico de la empresa en un periodo determinado, detallando ingresos, gastos y utilidades o de ser el caso pérdidas obtenidas.

Además, permite analizar la empresa en cuanto a temas de rentabilidad, eficiencia operativa y estructura de costos, de la misma manera, permite medir el éxito del modelo de negocio y tomar decisiones sobre precios, inversiones o expansión.

1.1.2.1.3. *Estado de cambios en el patrimonio*

Este estado financiero muestra las modificaciones en el capital contable que resulta de las operaciones con los propietarios y de los resultados obtenidos durante el periodo, según sostiene Fierro Martínez, et al (2021), el estado de cambios en el patrimonio permite comprender cómo se ha conformado y alterado el patrimonio de la empresa, facilitando el análisis del desempeño financiero en relación con las aportaciones y distribución de utilidades. Además, es especialmente valioso para los accionistas, debido a que de esta manera pueden evaluar si la política financiera de la empresa ha sido más conservadora o expansiva.

1.1.2.1.4. *Estado de flujos de efectivo*

Según sostienen Fierro Martínez, et al (2021), se encarga de mostrar el movimiento de efectivo generado por actividades operativas, de inversión y de financiamiento.

Su utilidad radica en mostrar la capacidad de la empresa para generar efectivo, lo cual es vital para sostener sus operaciones, invertir en activos o pagar deudas, además permite diagnosticar posibles problemas de liquidez que no son evidentes en los demás estados financieros.

1.1.2.1.5. Notas en los estados financieros

Se encargan de detallar e interpretar de forma correcta los datos presentados en ellos estados financieros mencionados anteriormente.

De acuerdo con sostienen Fierro Martínez, et al (2021), estos documentos deben estar elaborados bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados y reflejar con exactitud los efectos económicos de las transacciones. Por otro lado, permiten entender el contexto contable en el que se elaboran los estados financieros, además, ayudan a explicar los cambios dentro de las políticas contables y a interpretar de forma correcta las cifras obtenidas.

1.1.2.2. Indicadores financieros para evaluar la razonabilidad

Estos son herramientas financieras cuantitativas que permiten evaluar de forma objetiva la situación económica, financiera y operativa de la empresa, además, constituyen un medio técnico para poder verificar si los estados financieros reflejan de manera razonable la realidad de la de la entidad, lo que permite detectar inconsistencias, errores u omisiones relevantes que pueden comprometer la integridad y confianza de la información contable.

De acuerdo con Luzuriaga Granda y Ludeñas Eras (2019), los indicadores financieros brindan datos clave sobre la salud financiera de la empresa, además de la eficiencia operativa, rentabilidad y capacidad para cumplir con obligaciones financieras. Entre los indicadores mas importantes se destacan:

1.1.2.2.1. Rotación de inventario

Este indicador se encarga de medir cuántas veces se venden y reponen los inventarios durante un período, es fundamental para detectar si hay exceso de inventario, obsolescencia o errores de valorización, lo cual afecta directamente la razonabilidad de los estados financieros. Su fórmula es:

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Inventario Promedio}}$$

1.1.2.2.2. Prueba ácida

Dado que los inventarios pueden estar sobrevalorados o mal registrados, este indicador permite evaluar la liquidez real, excluyendo el inventario. Si la razón cambia significativamente con respecto a la razón corriente, podría indicar problemas con la valuación de los inventarios. Su fórmula para obtenerla es:

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$$

1.1.2.2.3. Razón corriente

Evalúa la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, además, sirve como comparación general con la prueba ácida, para detectar posibles distorsiones si los inventarios están mal valuados. Para calcularla se utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

1.1.2.2.4. Rentabilidad sobre el activo

Un inventario inflado genera un activo inflado, por ello el ROA permite verificar si el nivel de rentabilidad corresponde con el volumen de activos reportado. Para calcularlo se usa la siguiente formula:

$$ROA = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

1.1.2.2.5. Razón de endeudamiento

Indica qué proporción del total de activos es financiada por terceros. Un valor alto puede reflejar apalancamiento excesivo y mayor riesgo financiero, si los inventarios están incorrectamente registrados como activos inflados, el nivel de endeudamiento puede parecer menor al real, afectando la razonabilidad de los pasivos frente al patrimonio. Su fórmula es:

$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

1.2. Fundamentación Legal

1.2.1. NIC 2 – Inventario

De acuerdo con las Internacional Accounting Standars Board (2023), esta se encarga de regular el tratamiento contable de los inventarios, tratándolos como activos poseídos para la venta, en proceso de producción, o inclusive en materiales para el consumo. Esta norma establece criterios para la valoración inicial, medición posterior y reconocimiento del costo de venta, siendo muy esencial para determinar y reflejar de forma razonable los activos circulantes de una empresa.

Una correcta implementación de la NIC 2 garantiza que se eviten la sobrevaloración de activos y asegurar una prudencia contable, además, explica métodos, eficientes de valoración, como el PEPS, UEPS el cual se encuentra ya prohibido y discontinuado en NIIF,

y el promedio ponderado, lo que permite tener un mejor control y valoración de inventario de forma adaptativo.

Dentro de las empresas manufactureras como es el caso de Ecuaplastic S.A., la correcta aplicación de la normativa es muy importante, debido a que el inventario representa un componente significativo de sus activos, la ausencia de controles internos eficientes y métodos más sistemáticos para la evaluación y registro de inventario puede vulnerar el cumplimiento de esta norma, afectando de esta manera la razonabilidad de los estados financieros.

1.2.2. NIA 240 – Responsabilidad del auditor en relación con el fraude

De acuerdo con Henao Henao (2018), esta norma establece las responsabilidades del auditor para identificar y evaluar los riesgos que puedan estar inmersos en la representación errónea dentro de los estados financieros, debido a un fraude cometido, debido a manipulación de registros contables, apropiación indebida de activos o falsificaciones intencionales.

En cuanto a lo que dispone la Norma Internacional de Auditoría 240 (2024), el auditor debe adoptar una postura en la cual muestre escepticismo profesional a lo largo de la auditoría, particularmente en sectores de elevado riesgo como los inventarios, donde la alteración de valores puede llegar a representarse en pérdidas potenciales.

Con respecto a la situación de Ecuaplastic S.A., se observan prácticas basadas en la experiencia y registro de operaciones de forma manual, lo que representa un peligro de fraude o errores alto, por consiguiente, la ausencia de controles internos automatizados, aumenta de forma drástica la probabilidad de que los saldos del inventario se vean alterados, por este motivo, siendo se suma importancia que un auditor realice una revisión más exhaustiva.

NIA 315 – Identificación y valoración de los riesgos de representación errónea material

Según lo establecido por la Norma Internacional de Auditoría 315 (2021), indica que el auditor necesita entender la organización y su contexto abarcando el control interno, con la finalidad de lograr detectar y evaluar los riesgos de posibles inexactitudes significativas en los informes financieros.

Es necesario una evaluación exhaustiva del contexto operativo de la empresa según lo mencionado en esta norma, así como también de los sistemas de contabilidad y de control interno, tomando en cuenta que, una deficiencia presentada dentro de estos puntos puede

incrementar la probabilidad de errores significativos dentro del área de inventarios, debido a su carácter cambiante y magnitud de transacciones.

En empresas como Ecuaplastic S.A., donde se carece de un manual de procedimientos y los controles internos son de manera informal, el cumplimiento de esta norma exige al auditor realizar procedimientos adicionales para evaluar el grado de fiabilidad de la información reportada.

NIA 330 – Respuestas del auditor a los riesgos valorados

Tomando de referencia la Norma Internacional de Auditoría 330 (2024), se establece cómo el auditor debe crear y llevar a cabo procedimientos que puedan hacer frente a los riesgos identificados y valorados, abarcando tanto procedimientos sustantivos como pruebas de controles.

Los inventarios al representar un componente crítico, como es el caso de Ecuaplastic S.A., la respuesta del auditor debe estar orientada a realizar pruebas sustantivas de manera exhaustiva, en especial si existe un cierto grado de desconfianza en los controles ya existentes. Es por este motivo que, la norma requiere que se adapten los procedimientos a los riesgos específicos del área evaluada, y de esta manera documentar las pruebas necesarias que el auditor necesite para respaldar sus conclusiones.

La auditoría en entornos con debilidades de control, como los detectados en esta empresa, exige que se apliquen pruebas físicas de inventario, conciliaciones con documentos de respaldo y verificaciones independientes de evaluación.

1.3. Antecedentes Investigativos

1.3.1. Antecedente 1

El estudio de Carrera Erazo (2015), titulado como, El control interno contable y su incidencia en la toma de decisiones de TZEDAKA Cía. Ltda., analiza como un sistema de control interno contable eficiente puede impactar en la calidad de las decisiones tomadas en la empresa, además, la investigación se centra en identificar las deficiencias en los controles internos y proponer mejoras que permitan una administración más efectiva de los recursos económicos, asegurando la razonabilidad y veracidad de los estados financieros.

Se utilizó una metodología cualitativa enfocada en interpretar la realidad, a través de la interacción entre los participantes y el investigador, para recopilar la información se emplearon técnicas como fichas de observación y entrevistas dirigidas al gerente y al contador, además de un análisis operativo de las variables dependiente e independiente.

El estudio reveló que las deficiencias en el control interno contable, como fueron la ausencia de políticas claras y la falta de segregación de funciones, contribuyeron en la toma

de decisiones erróneas de la empresa TZEDAKA, asimismo, se evidenció un manejo inadecuado de los recursos financieros, lo que ocasionó gastos innecesarios, así como multas y sanciones.

El control interno contable es muy importante para la toma de decisiones y la protección de los activos de la empresa, su ausencia o mal funcionamiento genera inconsistencias en la información financiera, afectando tanto la operatividad como el cumplimiento de normativas, por lo tanto, es de gran relevancia establecer políticas y procedimientos que fomenten la eficiencia y confiabilidad en los procesos internos.

Este estudio destaca la relevancia de un buen sistema de control interno en el ámbito empresarial y se puede decir que la claridad en los procesos contables no sólo mejora la toma de decisiones, sino que también promueve la sostenibilidad de la organización al garantizar una administración responsable de los recursos.

Las propuestas presentadas en el trabajo son aplicables y relevantes para empresas con desafíos similares, constituyendo una guía práctica para fortalecer su estructura operativa y financiera.

1.3.2. Antecedente 2

Los autores Camacho Ávila y Martínez Forero (2008), en su estudio titulado, Sistema de control interno para el manejo de inventario en pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha con base en la herramienta Excel, se enfoca en diseñar e implementar un sistema práctico de control alimentarios para pequeñas empresas, a través, de un sistema basado en Excel, se busca facilitar el manejo de inventarios con guías de autocontrol, evaluaciones y matrices de resultados que ayuden a los empresarios a identificar fallas, mejorar procesos y tomar decisiones informadas.

La investigación utiliza métodos exploratorios, descriptivos y explicativos, basándose en encuestas y análisis de datos para comprender las dificultades comunes en el control de inventarios tanto en pequeños como en medianas empresas, donde los resultados indicaron que muchas de ellas carecen de sistemas adecuados de gestión, lo que provoca problemas como exceso o escasez de inventarios, pérdidas económicas y disminución en la calidad de los productos.

El sistema propuesto ofrece una gestión más eficiente de los inventarios, lo que favorece a tener un mejor control de costos, optimización de recursos y un incremento en las utilidades, además, incluye herramientas prácticas y programas de capacitación que fortalecen las habilidades de los empresarios para administrar sus inventarios de forma efectiva.

En conclusión, este sistema es una solución accesible, además de ser efectiva para mejorar la competitividad y sostenibilidad de las pequeñas empresas en el municipio de Soacha.

1.3.3. Antecedente 3

Por otro lado, Armendáriz Torres (2016), dentro de su artículo de investigación titulado, El control interno y la gestión de inventarios en la empresa Almogas Cía. Ltda., analiza como un sistema adecuado de control interno impacta en la gestión eficiente de inventarios en la línea textil de esta empresa, que enfrenta problemas como falta de registros confiables y alteraciones de costos, para esto, a la hora de llevar a cabo el análisis, se utilizaron métodos cualitativos como la observación y lista de chequeos, teniendo como método de investigación documental, descriptiva y explicativa, las cuales permitieron identificar deficiencias en los controles internos y su impacto en la gestión de inventarios.

Los resultados que se obtuvieron revelaron falencias como, la falta de capacitación del personal y métodos inadecuados de control, lo que afecta directamente a los costos y la disponibilidad de inventarios, lo que resulta en pérdidas económicas significativas.

El estudio culmina en que implementar controles internos más rigurosos y capacitar al personal, contribuiría a optimizar de mejor manera los procesos, reducir pérdidas y mejorar la satisfacción del cliente, destacando que, desde mi perspectiva, este trabajo subraya la importancia de un control interno eficiente para garantizar la sostenibilidad de la empresa, además, de presentar propuestas prácticas ante la resolución de problemas en cuanto a la gestión de inventarios.

1.3.4. Antecedente 4

Tomando en consideración el artículo de Naranjo Vásquez y Cardona Rendón (2023), titulado, Control interno de los inventarios en el comercio minorista (Sector Retail) en el barrio San Pablo Manrique en la ciudad de Medellín Antioquia, se analizó la implementación de un modelo COSO I en el minimercado, Donde los naranjos, el mismo ayudaba a optimizar la gestión de inventarios, este estudio se había realizado con el objetivo de reducir costos operativos, evitar pérdidas de productos y contribuir al desarrollo económico del barrio, a través de una administración mucho más eficiente en cuanto al tema de inventarios.

La metodología empleada en el estudio fue de tipo cualitativo, utilizando herramientas como encuestas dirigidas a negocios minoristas, observación directa en el mercado local y análisis de datos por medio de programas como Power BI.

Los resultados indicaron que la implementación del modelo COSO I, contribuyó a mejorar de manera significativa la gestión de inventarios, reduciendo de esta manera las pérdidas por productos vencidos y optimizando su rotación, además, sin incrementó la eficiencia operativa, lo que se tradujo en una mayor rentabilidad y una mejor experiencia para los clientes.

En conclusión, el estudio reafirma que una adecuada implementación de un sistema de control interno es muy fundamental para garantizar la eficiencia y confiabilidad en la gestión de sus inventarios, este modelo no sólo mitiga riesgos, también promueve una mejor toma de decisiones basado en datos confiables y transparentes.

Considero que esta investigación aporta herramientas prácticas y valiosas para el sector minorista, destacando la importancia de una gestión estructurada y tecnológica de los inventarios.

1.3.5. Antecedente 5

En la investigación de Ortega Marqués, et al (2017), titulado como, Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa, se analiza la relevancia del control interno en cuanto al manejo adecuado de inventarios y su impacto en la situación financiera de las organizaciones, el estudio menciona que el control interno es un factor clave para garantizar la eficiencia y transparencia en el manejo de recursos, lo que permite asegurar que los inventarios se gestionen de una manera óptima dentro del marco de la economía, eficacia y eficiencia

La metodología que se empleó está basada en un enfoque teórico y documental, permitiendo evaluar fuentes relacionadas al control interno y gestión de inventarios, los autores presentan buen análisis detallado de las actividades de control, distribuyéndolas en controles preventivos, operativos y contables, con ejemplos prácticos de riesgos y soluciones aplicadas en procesos empresariales, como son las compras, recepción, almacenamiento y administración de los inventarios.

Los resultados muestran que un adecuado sistema de control interno permite reducir los altos costos financieros, evitar fraudes y minimizar pérdidas por poca afluencia en los inventarios, además, menciona que un manejo eficiente de inventarios contribuye directamente a la razonabilidad de los estados financieros, lo que asegura una información contable reflejada con precisión sobre la situación real de la empresa.

En conclusión, este estudio permite corroborar que el control interno no sólo es esencial para el manejo de inventarios, debido que, ayuda a la protección de activos y a la mejora en la toma de decisiones empresariales.

Desde mi perspectiva, esta investigación proporciona una base teórica importante y aplicable a empresas manufactureras como la de mi estudio en cuestión, lo que permite destacar que es necesario implementar controles internos estructurados, que ayuden a optimizar sus procesos mejorando la eficiencia operativa y financiera.

1.3.6. Antecedente 6

De acuerdo con el estudio de Duque Maldonado (2024), titulado como, “Control interno de inventarios y almacenamiento de la empresa Almacenes España Cía. Ltda., Cantón de La Libertad, Provincia de Santa Elena, Año 2022”, se analizó la implementación del modelo COSO I, por ahí evaluar eficiencia y eficacia de los procesos de control interno en el manejo de inventarios de la empresa, el propósito del estudio es identificar las falencias existentes en la gestión del inventario, y proponer mejoras para optimizar el manejo operativo y contable.

La metodología que se empleó fue con un enfoque mixto y un alcance descriptivo, además de entrevistas, encuestas y el cuestionario COSO I, tomando en consideración sus 5 componentes, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y por último, monitoreo y supervisión, dentro de su población de estudio se incluyó al contador, jefe de bodega y colaboradores del área de inventario.

Los resultados que se obtuvieron dentro del estudio revelaron ineficiencias en el ingreso y salida de mercadería, falta de revisión física constante de los productos, además, de una limitada aplicación de procedimientos establecidos en el manual de control, por otro lado, sí identificó que el proceso de constatación física de inventarios se realiza de manera ocasional, Inclusive carece de un sistema automatizado que permita seguimiento adecuado y conciliación entre registros contables y físicos.

En conclusión, se muestra que la empresa presenta un bajo nivel de confianza y un alto riesgo operativo en la gestión de inventarios, debido a procedimientos inconsistentes y falta de controles efectivos, lo que reafirma que la implementación adecuada del modelo COSO I, puede optimizar procesos de control interno, lo que permitiría mejorar la exactitud de registros contables, minimizando riesgos de fraudes y pérdidas financieras.

Desde mi punto de vista, la investigación proporciona herramientas prácticas que pueden ser utilizados por cualquier organización que enfrente desafíos similares en el manejo de inventario, implementando controles periódicos, sistemas automatizados y por consiguiente capacitaciones constantes al personal, lo que permitiría garantizar una gestión eficiente y confiable.

1.3.7. Antecedente 7

El artículo expuesto por Licon Espino (2019), titulado como, El Control interno de inventario y su influencia en el estado de resultados de las empresas ferreteras de Rionegro, Antioquia 2019, se evidenció que su problema radica en el manejo ineficiente de inventarios, generando una clara falta de estimación de costos, excesos o faltantes de mercadería, riesgos de liquidez y una rentabilidad nula, donde se intenta buscar herramientas de control para poder proponer un sistema adecuado y determinar su impacto en los estados financieros.

La metodología que se utiliza es cuantitativa, no experimental y de diseño transaccional, con un enfoque descriptivo, donde se evidencia la aplicación de encuestas a 31 personas encargadas del área administrativa y contable de empresas ferreteras y en diferentes sectores de Rionegro, además, se realizaron observaciones directas de los procesos de control de inventarios, además de analizar estados de resultados para comparar la situación de las empresas con y sin control interno implementado.

Los resultados evidencian que el 71% de las empresas no realiza controles correctivos, preventivos ni de detección sobre sus inventarios, y un 58% no implementa evaluaciones de riesgos de seguridad, esta falta de control personas excesos y faltantes, además de pérdidas por deterioro o robo, y una afectación directa a la utilidad reflejada en los estados de resultados.

El estudio concluye en que la carencia de un control interno en la gestión de los inventarios influye negativamente en el estado de resultados, lo que afecta la rentabilidad de las empresas ferreteras, es aquí cuando se identifica que, implementar controles correctivos, preventivos y de detección se torna muy indispensable para la optimización de la gestión de inventarios.

Desde mi punto de vista, la investigación pone en evidencia la importancia crítica de control interno en la gestión empresarial, especialmente en sectores como el ferretero, donde predominan prácticas informales y deficiencias estructurales. La propuesta de un sistema de inventario permanente es una opción viable, debido a que garantiza información clara y oportuna, optimizando procesos y mejorando la rentabilidad de la empresa.

CAPITULO II

2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1. Información general de la empresa

2.1.1. Antecedentes de la empresa

Ecuaplastic S.A. es una empresa ecuatoriana ubicada en el cantón Jaramijó, provincia de Manabí, la misma fue constituida legalmente en el año 2018 con el propósito de contribuir al desarrollo ambiental y económico de la región mediante la transformación de residuos plásticos reciclables en productos terminados de uso comercial e industrial, donde su cede operativa, están localizadas en la zona industrial de Jaramijó, donde se concentran las actividades principales de acopio, procesamiento y manufactura.

La empresa nace como una iniciativa privada, la cual está comprometida brindar una economía circular, basando su modelo de negocio en la recolección de plástico reutilizado, el cual es clasificado, tratado y reprocesado para poder ser convertido en materia prima reutilizable, entre sus principales productos se encuentran bolsas plásticas, en bases qué artículos industriales moldeados.

2.1.2. Misión

Nuestra misión es dar una segunda vida a los residuos plásticos, transformándolos en artículos de alta calidad. Trabajamos en equipo para lograr el progreso de nuestros socios, colaboradores y clientes, a través de un sistema de gestión de procesos limpios y sustentables con un respeto total al medio ambiente.

2.1.3. Visión

Ser líderes en la creación y fabricación de productos innovadores que provengan del reciclaje de plásticos.

2.1.4. Dirección de la empresa

- Provincia: Manabí
- Cantón: Jaramijó
- Parroquia: Jaramijó
- Dirección: número: s/n carretera: via manta rocafuerte kilómetro: 6 1/2
referencia: a lado de la Empresa Pesmarpac
- Teléfono: 0958961669
- RUC: 1391851987001

2.1.5. *Actividad económica*

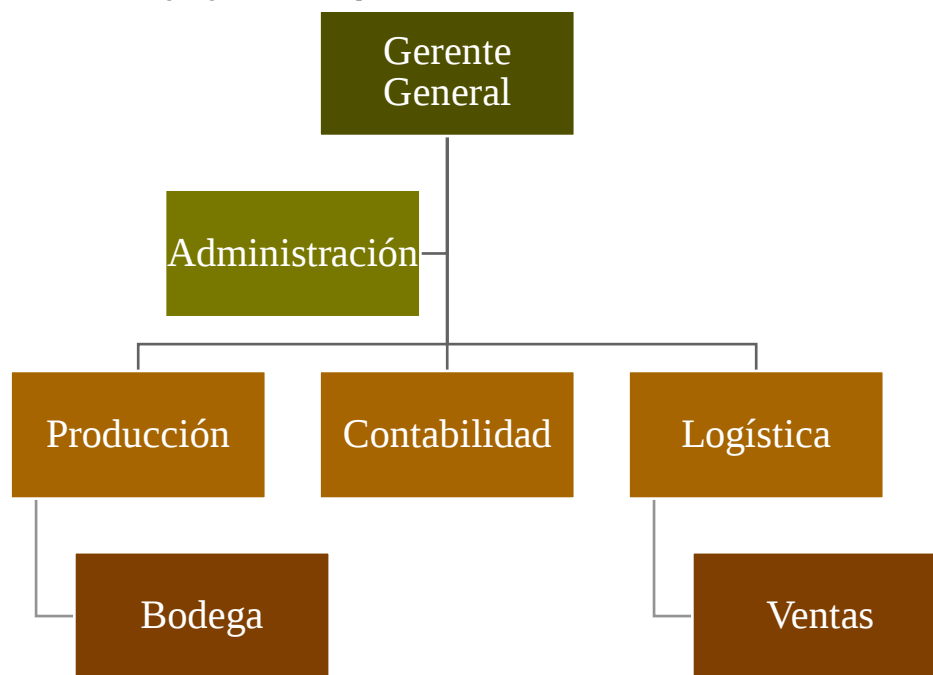
Fabricación de artículos de plástico para el envasado de productos: Bolsas, Sacos, Cajones, Cajas, Garrafrones, Botellas, Etcétera.

2.1.6. *Propietario*

Chen Qingwei, Gerente General

2.1.7. *Organigrama*

Ilustración 1. Organigrama de la empresa



Elaborado por: Jostin Zambrano

2.2. Metodología

2.2.1. *Modalidad de investigación*

2.2.1.1. **Métodos de investigación**

De acuerdo con Corona Lisboa (2016), actualmente existen 3 enfoques o métodos en la investigación siendo estos:

Tipo documental, descriptiva y explicativa, con un enfoque aplicado, será descriptiva debido a que es la más adecuada porque busca caracterizar cómo se gestiona el control interno del componente inventarios dentro de Ecuaplastic S.A., aquí se describirán los procesos de control, los sistemas de seguimiento de inventarios, y cómo se gestionan las entradas y salidas de stock.

Esta descripción es fundamental para entender el contexto actual de la empresa en cuanto a su manejo de inventarios y cómo esto afecta su rendimiento contable.

También tendrá un carácter explicativo, debido a que, no solo se pretende describir cómo funciona el sistema de control interno, sino también explicar la relación causa-efecto entre un control interno deficiente o eficiente de inventarios y la razonabilidad de los estados financieros de la empresa. Este enfoque permite identificar y analizar las causas de posibles desajustes financieros debido a errores o debilidades en el manejo de inventarios.

Por último, presentara un enfoque aplicado a un programa de mejora continua, a fin de optimizar el control de inventarios y su impacto en los estados financieros. La finalidad es resolver problemas específicos y generar beneficios directos para la empresa a través de la implementación de mejoras en el sistema de control interno.

La investigación documental, descriptiva y explicativa cumplen funciones complementarias en la generación de conocimientos, donde el apartado documental no sólo recopila información existente, sino que también evalúa críticamente su relevancia, proporcionando de esta manera una base más sólida para cualquier análisis posterior.

Por otro lado, la descriptiva se dedica a identificar, caracterizar fenómenos y detectar patrones o tendencias que podrían pasar desapercibidos sin una observación estructurada, por último, la investigación explicativa busca establecer conexiones, identificando posibles causas, también relaciones entre variables, lo que permite obtener una comprensión más profunda y transformar los datos en respuestas claras.

2.3. Población y muestra

En base a lo que sostiene Barraza Macías (2021), menciona que la población es el conjunto total de individuos, elementos o eventos que comparten características comunes y que son objeto de estudio en una investigación, mientras que por otro lado, la muestra es un subconjunto representativo de la población, seleccionado para realizar el estudio, con el objetivo de obtener conclusiones aplicables al total de la población.

2.3.1. Población

El personal administrativo y operativo de Ecuaplastic S.A. relacionado con la gestión de inventarios.

2.3.2. Muestra

La administradora general y el jefe de bodega de Ecuaplastic S.A.

2.4. Técnicas

Para cumplir con los objetivos de la investigación, se emplearán una serie de técnicas tanto cualitativas como cuantitativas que permitan abordar el problema desde diferentes ángulos:

2.4.1. Entrevistas

Las entrevistas serán dirigidas a los responsables de los procesos en las áreas de inventarios, contabilidad y auditoría interna de Ecuaplastic S.A. A través de esta técnica cualitativa, se pretende recoger información detallada y matizada sobre cómo se implementan los controles internos en la práctica, qué dificultades enfrentan en su ejecución y cuáles son las percepciones del personal respecto a su efectividad.

Este tipo de entrevista de acuerdo con Sánchez Martínez (2022), permite conocer de fuente primaria, como funcionan los sistemas de control, identificar sus debilidades, lo cual es crucial para identificar áreas de mejora que no serían evidentes en una encuesta estructurada.

2.4.2. Observación

Según menciona Sánchez Martínez (2022), la observación directa es una herramienta clave para verificar que los procedimientos de control internos documentados se apliquen realmente en la práctica, a través de esta técnica se pueden supervisar actividades como el registro, conteo, verificación y baja de inventarios, lo que brinda una visión directa y sin intermediarios del manejo real de los inventarios.

Esta metodología cualitativa, ayuda a detectar posibles diferencias entre lo que está establecido en los documentos y lo que realmente sucede en la gestión diaria de los inventarios en la empresa.

2.5. Metodología de Análisis FODA

De acuerdo con Chiavenato (2017), el análisis FODA es un instrumento de diagnóstico que permite identificar los factores internos (fortalezas y debilidades) y externos (oportunidades y amenazas) que afectan la capacidad de una organización para alcanzar sus objetivos, además es una herramienta versátil que facilita la evaluación situacional para la toma de decisiones, la planificación estratégica y el diseño de planes de mejora organizacional.

La finalidad de esta herramienta es analizar las estrategias utilizadas en la planificación de las empresas, siendo aplicada y adoptada en diversos sectores, incluyendo la gestión empresarial, marketing, administración pública y proyectos sociales.

Permite identificar y evaluar tanto factores internos como externos que impactan el desempeño de una entidad, según sostiene Chiavenato (2017), se basa en cuatro enfoques principales que son, fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.

2.5.1. Factores Internos

De acuerdo con Sánchez Huerta (2020), los factores internos hacen referencia aquellos elementos, condiciones o características que se originen dentro de una organización, las cuales influyen directamente en su funcionamiento desempeño y capacidad para alcanzar sus objetivos, además, se encargan de reflejar la realidad interna de la empresa y constituyen la base óptima para evaluar su nivel de competitividad, eficiencia, operatividad y sostenibilidad a largo plazo, se divide en dos categorías principales, que son fortalezas y debilidades.

2.5.1.1. Fortalezas

Las fortalezas son las cualidades internas que una organización presenta, las cuales le proporcionan ventajas competitivas en su entorno, estas características positivas pueden estar presentes en diferentes áreas, como talento humano, tecnología de la información, procesos operativos o la cultura organizacional. Además, desde un enfoque estratégico las fortalezas representan una oportunidad para fortalecer el posicionamiento de la empresa y le permiten:

- Aprovechar las oportunidades del entorno con mayor eficacia.
- Poder diferenciarse de la competencia.
- Optimizar el consumo de sus recursos.
- Generar un valor sostenible a mediano y largo plazo.

Según sostiene Sánchez Huerta (2020), estas fortalezas deben ser identificadas en base a criterios objetivos y medibles, debido a que constituyen el punto de partida para la formulación de estrategias ofensivas que impulsen el crecimiento organizacional.

2.5.1.2. Debilidades

A diferencia de las fortalezas, estas son limitaciones o deficiencias que presentan las organizaciones, afectando de manera negativa su desempeño, según sostiene Oña Chinguano y Vega Alquina (2018), se pueden manifestar en aspectos como carencias de recursos, procesos ineficientes, baja capacitación del personal, ausencia de liderazgo, entre otros. Además, representa un riesgo potencial si no se corrige, debido a que puede impedir el aprovechamiento de oportunidades o agravar el impacto de las amenazas, dentro de los efectos más importantes están:

- Generan ineficiencias operativas o financieras.
- Limitan la capacidad de respuesta ante el entorno.
- Pueden afectar la imagen institucional y confianza de la empresa.

- Dificultan la implementación de mejoras o innovaciones en los procesos.

El conocimiento honesto y puntual de las debilidades es de suma importancia para establecer planes de mejora continua y fortalecer la estructura interna de la empresa.

2.5.2. Factores Externos

De acuerdo con Sánchez Huerta (2020), menciona que son aquellos factores que no pueden ser controlados directamente por la organización, pero pueden ser anticipados, monitoreados y gestionados de forma estratégica, se divide en dos categorías, oportunidades y amenazas.

2.5.2.1. Oportunidades

Son oportunidades externas, que, si son identificadas y gestionadas de manera estratégica, pueden ser aprovechadas por la organización para mejorar su posición competitiva, permitiendo de esta manera expandir su mercado, optimizar sus procesos o innovar sus productos y servicios.

Una organización con visión estratégica no sólo debe identificar las oportunidades sino también evaluar su viabilidad y alinearlas con las capacidades internas para convertirlas en ventajas sostenibles, Las oportunidades representan ventanas de crecimiento que pueden surgir en distintos niveles del entorno como:

- Acceso a nuevas fuentes de financiamiento, lo que facilitaría la expansión de operaciones.
- Implementación de herramientas digitales o sistemas automatizados para mejorar la eficiencia y reducir costos.
- Permitir direccionarse hacia nuevos nichos de mercado.

2.5.2.2. Amenazas

Según sostiene Chinguano y Vega Alquina (2018), estas representan condiciones desfavorables que pueden afectar negativamente el desempeño, estabilidad o sostenibilidad de la organización, pueden surgir de cambios en el entorno económico, político, tecnológico, social o competitivo, y suelen representar riesgos que, al no ser gestionados de forma adecuada, pueden derivarse en crisis para la empresa, se pueden manifestar de las siguientes formas:

- Cambios regulatorios de la ley vigente pueden imponer nuevas obligaciones fiscales, laborales o ambientales.
- Entrada de nuevos competidores con precios más competitivos.

- Cambios en los hábitos de consumo que pueden incidir en la disminución de productos o canales de distribución.

2.5.3. Matriz FODA

Tabla 1. Análisis FODA de la empresa Ecuaplástico S.A.

ANÁLISIS FODA	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
• Personal operativo con experiencia. • Infraestructura adecuada para almacenamiento. • Cultura organizacional orientada a la mejora. • Relaciones estables con proveedores. • Alta demanda de productos. • Capacidad de adaptación al cambio • Sistema contable automatizado para respaldar operaciones • Se realizan constataciones físicas del inventario en forma periódica	• Ausencia de políticas internas para el control de inventarios. • Falta de un manual de procedimientos. • Procedimientos de conciliación aún manuales, lo que limita eficiencia y precisión • Sistema administrativo depende del conocimiento empírico sin respaldo técnico. • No se utilizan herramientas automatizadas del sistema contable para alertas de stock, reportes inteligentes sobre rotación o exceso de productos. • Falta de indicadores de control o evaluación del desempeño interno. • Acciones para mitigar riesgos como robo, obsolescencia o deterioro no están estandarizadas ni formalizadas. • No existe alineación explícita con normativa ambiental aplicable
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
• Posibilidad de automatizar procesos administrativos mediante software contable e inventarios. • Posibilidad de automatizar procesos administrativos mediante software contable e inventarios. • Posibilidad de expandirse a nuevos mercados. • Alianzas con instituciones ambientales o educativas. • Desarrollo de una imagen corporativa sostenible.	• Competencia con empresas más tecnificadas y con controles internos robustos. • Cambios en regulaciones fiscales o ambientales que la empresa no pueda cumplir. • Volatilidad en la oferta de materia prima reciclada por factores externos • Dependencia de prácticas informales que comprometen la información financiera. • Vulnerabilidad ante errores humanos en ausencia de automatización de procesos.

	• Cambios en las preferencias del consumidor que demanden productos biodegradables.
--	---

Elaborado por: Jostin Zambrano

2.5.3.1. Análisis e interpretación

La empresa Ecuaplastic S.A., refleja una estructura en cierto modo funcional que facilita la operatividad básica, como el uso de sistemas contables automatizados y verificaciones periódicas, no obstante, persisten debilidades técnicas que pueden afectar a la precisión financiera, como la falta de manuales internos, conciliaciones manuales y ausencias de alertas automáticas, estas carencias limitan la trazabilidad, aumentan el riesgo de errores y obstaculizan a la toma de decisiones.

Frente a esta situación, es fundamental mejorar el sistema a través de la incorporación de procesos automatizados, capacitación técnica constante y el cumplimiento de las normativas ambientales, la estandarización, además de la digitalización no sólo fortalecerían el control de inventarios, sino que también convertirían este proceso en una herramienta estratégica muy esencial para garantizar la estabilidad financiera y sostenibilidad de la empresa.

2.6. Ficha de Observación

Según sostiene Sanmartín Dávila, et al (2020), una ficha de observación es una herramienta que sirve para recopilar datos y que permite al investigador registrar de manera organizada los aspectos que detecta dentro de una revisión, con el objetivo de obtener información precisa sobre el objeto de estudio.

Su importancia radica en que permite fortalecer la validez del estudio, debido a que proporciona información empírica que complementa los datos documentales o entrevistas previamente realizadas, lo que permite al investigador:

- Constatar de forma directa la realidad del entorno que se está estudiando.
- Identificar falencias en los procesos observados.
- Recoger evidencia suficiente para el diagnóstico de la organización.
- Apoyar una elaboración de propuestas o recomendaciones en base a fundamentos.

2.6.1. Ficha de observación aplicada a la empresa

Tabla 2. Ficha de observación empresa Ecuaplastic S.A.

No.	Observación	Sí	No	Comentario
1	Se evidencia ausencia de políticas internas que		X	Diseñar políticas internas claras, que incluyan principios, roles, y

No.	Observación	Sí	No	Comentario
	regulen formalmente el control de inventarios.			responsabilidades para la gestión de inventarios.
2	No se cuenta con un manual estructurado de procedimientos, lo que genera procesos empíricos en las tareas.		X	Es necesario elaborar un manual de procedimientos operativos que documente paso a paso la recepción, almacenamiento, entrega, registro y control del inventario, con el fin de estandarizar la operación y minimizar errores.
3	No se utilizan indicadores de control ni métricas para evaluar el desempeño del proceso de inventarios.		X	Es relevante aplicar sistemáticamente control de las actividades que generen valor a los procesos, fin de poder medir sus resultados en base a indicadores
4	Las acciones para mitigar riesgos como robo, deterioro u obsolescencia no están estandarizadas ni documentadas.		X	Desarrollar protocolos escritos para gestionar riesgos como robo, deterioro, obsolescencia o extravíos.
5	No se utiliza las herramientas del sistema ERP para generar alertas de stock, reportes de rotación o exceso de productos.		X	Se recomienda activar y utilizar las funciones del ERP para generar alertas automáticas y reportes de stock, lo que mejorará el control y la toma de decisiones sobre los inventarios.
6	Limitada parametrización de los procesos administrativos y contables		X	Se debe parametrizar e integrar en el sistema contable todas las operaciones, mismas deben responder a las necesidades específicas de los procesos internos
7	El personal operativo cuenta con experiencia en el manejo físico del inventario, lo que contribuye a su organización.	X		Aprovechar el conocimiento empírico del personal para integrarlo en capacitaciones internas y en la construcción participativa de los manuales de procedimientos.
8	Se dispone de infraestructura adecuada para almacenamiento, que facilita el resguardo y control de los productos.	X		Complementar la buena infraestructura con señalización adecuada
9	Se realizan constataciones físicas periódicas del inventario, lo que permite detectar discrepancias oportunamente.	X		Formalizar las constataciones mediante actas, checklists y responsables asignados, para que se conviertan en una práctica de control interno documentada y verificable.

Elaborado por: Jostin Zambrano

2.6.1.1. Análisis e interpretación

Se pudo identificar una serie de deficiencias estructurales en el control de inventarios, las cuales impactan de forma directa en la confiabilidad y operatividad de la empresa, las observaciones negativas como es el caso de falta de políticas internas, ausencia de manuales, carencia de indicadores de desempeño y la subutilización del sistema contable, reflejan una gestión empírica, que, si bien funciona a nivel operativo, carece de un marco normativo formal.

Esta informalidad dificulta la trazabilidad de procesos, la anticipación de riesgos y la medición efectiva de resultados, comprometiendo la precisión de los registros contables y la planificación financiera, donde la limitada parametrización de procesos y el manejo informal de riesgos como obsolescencia o robos refuerzan la necesidad de un sistema normado que permita auditar y mejorar continuamente la operación.

Por otro lado, las observaciones positivas apuntan a una base favorable para el rediseño del sistema, donde se presencia la experiencia del personal, la infraestructura física adecuada y la realización de constataciones periódicas demuestran que hay prácticas internas que, si se formalizan y complementan con herramientas digitales y protocolos normativos, pueden convertirse en pilares estratégicos.

Para asegurar una gestión eficiente, transparente y alineada con buenas prácticas, es imprescindible que la empresa formalice sus procedimientos, implemente políticas claras y aproveche de manera integral las funcionalidades de su sistema ERP. Solo así se podrá garantizar que el inventario contribuya a una gestión financiera sólida y confiable, alineada con la normativa y los objetivos estratégicos de Ecuaplastic S.A.

2.7. Resultado de la entrevista

2.7.1. Entrevista a la gerente de la empresa

La entrevista efectuada la administradora de la empresa Ecuaplastic S.A., representa una fuente primaria de alto valor, debido a que, permite contrastar las prácticas documentadas con la realidad operativa desde una perspectiva gerencial, revelando criterios administrativos que no sólo contextualizan el control de inventario actual, también evidencian limitaciones en su estructura, afectando de esta manera la precisión de sus registros financieros. Se obtuvieron los siguientes resultados:

Tabla 3. Entrevista a Gerente de Ecuaplastic S.A.

ECUAPLASTIC S.A.			P/T Ref.: 001 JEZS 10/07/2025	
ENTREVISTA FORMAL				
Datos del entrevistado:				
Nombres y apellidos:		Jeniffer Álava		
Cargo:		Administradora de la empresa		
Fecha de la entrevista:		14 de noviembre del 2024		
Duración de la entrevista:		Hora de inicio:	9:30 a.m.	Hora fin: 11:30 p.m.
Temas por tratar:				
¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos documentados específicamente para el control de inventarios?				
No, no se tienen políticas internas o algún manual de procedimientos que tenga estandarizado los procedimientos a realizar.				
¿Qué métodos o herramientas utilizan para conciliar los saldos de los registros contables con los inventarios físicos?				
Actualmente, la conciliación se realiza de forma manual mediante comparaciones entre reportes extraídos de Excel y conteos físicos periódicos. No existe una metodología técnica o automatizada en específico.				
¿La empresa utiliza algún sistema o software que permita gestionar módulos de inventario, contabilidad y compras?				
Se utiliza el sistema IDempiere.				
¿El sistema de inventario incluye funciones automatizadas para generar alertas o reportes sobre niveles bajos de stock, excesos, faltantes o productos con rotación lenta?				
Aunque IDempiere tiene módulos con capacidad para generar reportes, en la práctica no se utilizan configuraciones automatizadas. No hay alertas activas para rotación lenta ni stock crítico, lo que limita la toma de decisiones oportunas y eficientes.				
¿Con qué frecuencia se realiza la verificación o auditoría de los registros de inventario contenidos en el sistema?				
Las verificaciones se realizan de manera mensual, pero recientemente por los cortes de luz se han hecho mas constantes de forma semanal.				
¿La empresa tiene identificados riesgos específicos asociados al manejo de inventarios, tales como deterioro físico, obsolescencia de productos, pérdidas por robo o errores en registro? ¿Qué procedimientos se aplican para mitigar cada uno de estos riesgos?				
Los problemas que han existido se han detectado solo cuando se han hecho revisiones físicas encontrando diferencias en conteo, pero, no se dispone de procedimientos formalizados para prevenirlos.				
¿El control de inventarios toma en cuenta aspectos ambientales, como la reducción de residuos y el manejo de materiales reciclables?				
Se realizan prácticas para poder utilizar plástico reciclado y además de reutilizar el plástico sobrante o (residuos) que genere el proceso de elaboración de las fundas plásticas, de esta manera no se desperdicia nada de material.				
¿Están alineados los procesos de inventario con alguna normativa ambiental aplicable a la industria?				

No se trabaja en específico con alguna normativa ambiental, pero el personal del medio ambiente nos ha regulado el trabajar con la combinación de material plástico puro y reciclado, por ello los productos están elaborados en un 70% de material reciclado y un 30% de material puro.

¿Qué acciones concretas ha implementado la empresa en los últimos años para optimizar el control de inventarios?

La empresa lleva desde el 2018, a medida se ha ido creciendo se ha intentado tener revisiones casuales e inspección de la materia prima pura y reciclada, para de esta manera evitar quedarnos con margen bajo para la producción.

Elaborado por: Jostin Zambrano

2.7.1.1. Análisis e interpretación

La entrevista con la administradora confirma la existencia de vacíos operativos, tecnológicos y normativos que afectan la gestión de inventarios en Ecuaplastic S.A., la información obtenida se convierte en una base crucial para el diseño del manual propuesto, ya que responde directamente a los problemas detectados y alinea la solución con buenas prácticas administrativas, ambientales y contables.

En el tema contable, es pertinente que la administración gestione mejoras dentro de la generación y producción de la información financiera, relacionada con la falta de parametrización del programa. Lo que permitirá una eficacia significativa en apartados como aumento de productividad, crecimiento exponencial, integridad de los datos almacenados y confiabilidad, representando una mejora positiva y de buen impacto dentro de la organización.

2.7.2. Entrevista al jefe de bodega de la empresa

Entrevista realizada al jefe de bodega, aportó una información clave en cuanto a la ejecución operativa de los procesos de inventario y el grado de cumplimiento de los procedimientos que ya están establecidos, se evidenció una comprensión parcial de las políticas de control interno, lo que indica que existen brechas entre la planificación administrativa y la implementación práctica en el área de almacenamiento. Gracias a la entrevista se obtuvieron los siguientes resultados:

Tabla 4. Entrevista a jefe de bodega de Ecuaplastic S.A.

ECUAPLASTIC S.A.			P/T Ref.: 002 JEZS 10/07/2025			
ENTREVISTA FORMAL						
Datos del entrevistado:						
Nombres y apellidos:		Carlos Rivera				
Cargo:		Jefe fe Bodega				
Fecha de la entrevista:		12 de noviembre del 2024				
Duración de la entrevista:		Hora de inicio:	9:30 a.m.	Hora fin:		11:30 p.m.

Temas por tratar:
¿Cuál es el procedimiento que se sigue para registrar la entrada y salida de materiales o productos? ¿Qué documentos o sistemas se emplean en cada uno?
Para las entradas se genera una orden de compra que está vinculada al ingreso físico mediante una guía de remisión, por otro lado, en el caso de las salidas, se utiliza una orden interna o una solicitud específica para procesar el material en la producción.
¿Qué pasos se llevan a cabo para asegurar que las cantidades del inventario físico coincidan con los registros digitales o contables?
El procedimiento actual incluye una verificación manual de forma periódica del inventario, utilizando hojas impresas. Se realiza una conciliación entre el conteo físico y el reporte que entreguen de las existencias que se hayan verificado antes, tomando en cuenta las salidas o ingresos que se hayan dado y estén respaldadas con su justificativo (factura o solicitud).
¿Con qué frecuencia se realizan inventarios físicos totales o conteos cíclicos y quiénes participan en estos procesos?
No se hace como tal este tipo de procesos elaborados, sino mas bien se suelen inspeccionar y revisar de forma mensual el cómo ha variado el inventario y que existan sus respectivos documentos que justifiquen la entrada o salida.
¿Existe algún protocolo específico para reportar discrepancias, errores o inconsistencias en el inventario?
No se cuenta con un protocolo formal, cualquier discrepancia se da de manera informal notificando directamente a gerencia.
¿El personal recibe capacitaciones periódicas sobre el manejo de inventarios y el uso de los sistemas asociados?
Las capacitaciones se han realizado de forma puntual, generalmente al incorporar nuevo personal, pero no se dan capacitaciones en la empresa.
¿Cuáles son los problemas más frecuentes que enfrentan en el manejo de inventarios (por ejemplo, errores de digitación, deterioro de productos, pérdida por extravío)?
Los errores de digitación o conteo, extravío de productos por ubicaciones no registradas, son de los problemas más comunes.
¿Cómo se gestionan los productos defectuosos o dañados? ¿Qué procedimiento se siguen para reportarlos y retirarlos del sistema de inventario?
El plástico como tal no se daña o se corrompe, es un material con el cual podemos trabajar sin problema, además de reutilizar los sobrantes o residuos de la producción.
¿Existen protocolos específicos para prevenir el robo, extravío o pérdida de inventario? ¿Cuáles han sido esos controles físicos o digitales que se han implementado?
Se cuenta con cámaras de vigilancia y supervisión por parte del personal de seguridad, estas son las medidas de seguridad para cuidar de los productos y materia prima que haya almacenada, protocolos no existen.
¿Hay restricciones de acceso físico o digital a determinadas áreas del inventario? ¿Qué criterios se utilizan para autorizar el acceso y quiénes lo tienen?
Solo el personal como yo siendo jefe de bodega además de gerencia y de administración de ser el caso, puede acceder a las zonas restringidas donde se almacenan los productos que están destinados a exportación o importación.

Elaborado por: Jostin Zambrano

2.7.2.1. Análisis e interpretación

La entrevista refleja una operatividad funcional, pero altamente informal y reactiva, donde la mayoría de los procesos se realizan por experiencia y empirismo, sin respaldo documental ni sistematización. Esto refuerza la necesidad de construir un manual de control de inventarios que normalice prácticas, distribuya responsabilidades, establezca protocolos y articule adecuadamente el sistema IDempiere con los flujos operativos de bodega.

Lo expuesto por el jefe de bodega, reafirma nuestra opinión con respecto a que se deben integrar todas las operaciones contables al sistema, pues gracias a ello se puede obtener de manera inmediata y automática la información que se requiera en la ejecución de las actividades comerciales de la empresa.

CAPÍTULO III

3. PROPUESTA

3.1. Título

Diseño e implementación de un manual de procedimientos y funciones operativas, orientado a optimizar la eficiencia, el control interno y la trazabilidad en la gestión de inventarios de Ecuaplastic S.A.

3.2. Justificación de la propuesta

La presente propuesta surge como respuesta a las debilidades detectadas en los procesos de gestión de inventarios de Ecuaplastic S.A., empresa dedicada a la transformación y comercialización de productos plásticos en el cantón Jaramijó, donde se identificó que durante el diagnóstico inicial se identificó la inexistencia de un manual formal de procedimientos y funciones operativas, asimismo, una gestión empírica basada en la experiencia del personal, lo que genera riesgos de errores, duplicidad de funciones, pérdida de inventario y una ineficiente trazabilidad.

La implementación del manual de procedimientos permitirá establecer directrices claras sobre las tareas, responsabilidades y flujos operativos, además, contribuirá al fortalecimiento del control interno, asegurando una adecuada administración de los recursos en cuanto al tema relevante en cuestión que es el inventario.

Esta propuesta también responde a la necesidad de estandarizar los procesos, reducir la improvisación, mejorar los controles y cumplir con principios de eficiencia, eficacia y transparencia. De esta manera, se espera impactar positivamente en la rentabilidad, imagen institucional y sostenibilidad de Ecuaplastic S.A.

3.3. Objetivos

3.3.1. *Objetivo general*

Diseñar un manual de procedimientos y funciones operativas que permita optimizar la eficiencia, el control interno y la trazabilidad en la gestión de inventarios de Ecuaplastic S.A.

3.3.2. *Objetivos específicos*

- Establecer procedimientos operativos estandarizados para las actividades relacionadas al ingreso, control y salida de inventarios.
- Asignar funciones y responsabilidades precisas al personal que participa en la gestión de inventarios gratis.

- Crear y establecer políticas internas que contribuyan a mejorar la eficiencia en las operaciones.
- Capacitar al equipo en el uso adecuado del manual propuesto, promoviendo la adopción de buenas prácticas en el manejo de inventario.

3.4. Alcance

La propuesta se enfocará en el área de inventarios de Ecuaplastic S.A., cubriendo procesos como la recepción, almacenamiento, rotación, despacho y registro contable de los productos, no incluye cambios estructurales en el sistema ERP, pero sí ofrece recomendaciones para optimizar su uso.

El manual funcionará como una guía práctica para el personal administrativo y de bodega, apoyando el fortalecimiento del control interno sin afectar otras áreas que no estén relacionadas con la gestión de inventario.

3.5. Beneficiarios

Los principales beneficiarios serán los colaboradores de Ecuaplastic S.A., que participan en el proceso logístico y la gestión de inventarios, quienes contarán con directrices claras sobre sus funciones, además de procedimientos operativos, por consiguiente, el área administrativa y gerencial también será favorecida, debido a que podrá tomar decisiones informadas basadas en procesos más eficientes y datos confiables.

3.6. Análisis de factibilidad

Esta propuesta es viable, debido a que, mediante el uso de técnicas como la observación directa, entrevistas y análisis FODA, se evidenció una serie de deficiencias en la gestión de inventarios de Ecuaplastic S.A., lo que afecta en la trazabilidad, eficiencia y el control interno, aspectos claves para el desempeño financiero y operativo de la empresa.

El diseñar e implementar el manual de procedimientos busca corregir dichas falencias, a través, de la estandarización de funciones, definición de responsabilidades y la incorporación de herramientas operativas que fortalezcan los procesos.

Factibilidad Técnica: es factible debido a que se basa en procesos internos que ya existen, pero serán reorganizados y documentados formalmente, no requiere de nuevas tecnologías o sistemas complejos, aunque se recomendará el uso adecuado del sistema contable ya implementado por la empresa.

Factibilidad Económica: los costos asociados al diseño e implementación del manual son mínimos, debido a que se desarrollará con recursos internos, incluyendo el

apoyo del personal administrativo y operativo, inclusive la impresión del manual o su uso en formato digital no representa una carga financiera significativa.

Factibilidad Operativa: la empresa ha mostrado apertura y disposición para colaborar con el levantamiento de información y aplicar las mejoras propuestas, lo que resulta la participación del personal en la socialización y aplicación del manual garantizando su factibilidad operativa.

3.7. Descripción de la propuesta

Consistirá en el diseño del manual de procedimientos y funciones operativas para el área de inventarios de Ecuaplastic S.A., mismo que contendrá:

- Un diagnóstico situacional de la empresa.
- Procedimientos documentados con entradas, salidas, responsables y tiempos estimados.
- Roles y funciones delimitadas según la estructura organizacional.
- Diagramas de flujo para facilitar la comprensión de los procedimientos.
- Recomendaciones para el uso del sistema contable como herramienta de control y trazabilidad.

3.8. Desarrollo de la propuesta



Manual de procedimientos y funciones operativas, orientado a optimizar la eficiencia, el control interno y la trazabilidad en la gestión de inventarios de Ecuaplastic S.A.

	ECUAPLASTIC S.A.	Página 1/21
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES	
Contenido INTRODUCCIÓN.....54 <u>Objetivo.....55</u> <u>Alcance55</u> <u>Implicados en el proceso.....55</u> <u>Estructura Organizacional.....55</u> <u>Simbología56</u> <u>Políticas Internas Inventario.....57</u> FUNCIONES59 <u>Funciones del administrador – contable:59</u> <u>Funciones del responsable de bodega:.....59</u> PROCEDIMIENTOS60 <u>Procedimiento de compra.....60</u> <u>Flujograma: Procedimiento de compra.....61</u> <u>Procedimiento de ingreso de inventario.....62</u> <u>Flujograma: Procedimiento de ingreso de inventario.....63</u> <u>Procedimiento de control de inventario65</u> <u>Flujograma: Procedimiento de control de inventario66</u> <u>Procedimiento de salida de inventario67</u> <u>Flujograma: Procedimiento de salida de inventario68</u> PLAN DE ACCIÓN70 1. <u>Socialización del manual.....70</u> 2. <u>Capacitación del personal.....70</u> 3. <u>Adecuación de herramientas y formatos71</u> 4. <u>Implementación de procedimientos71</u> 5. <u>Supervisión72</u> 6. <u>Evaluación de resultados72</u> 7. <u>Retroalimentación y actualización del manual.....73</u> <u>Nota:.....Error! Bookmark not defined.</u>		

	ECUAPLASTIC S.A.	Página 2/21
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES	
INTRODUCCIÓN		
El presente manual de procedimientos y funciones operativas tiene como finalidad establecer un marco técnico y normativo que regule las actividades relacionadas con la gestión de inventarios dentro de Ecuaplastic S.A., empresa dedicada a la fabricación de productos plásticos a partir de materia prima reciclada. En la actualidad, los procesos vinculados al manejo de inventarios han venido desarrollándose de forma empírica, basándose en la experiencia de los trabajadores, lo cual ha generado inconsistencias en los registros, pérdida de trazabilidad y debilidades en el control interno. Este documento representa una herramienta esencial para estandarizar los procedimientos, aumentar la eficiencia operativa, optimizar los tiempos de respuesta y es asegurar la disponibilidad de materiales e insumos necesarios para la producción, además, está diseñado para fortalecer la trazabilidad de los productos, desde su ingreso como materia prima, hasta su salida como producto terminado, reduciendo errores, pérdidas y desviaciones. El manual funcionará como una guía de consulta para el personal operativo y administrativo involucrado en los procesos logísticos, facilitando la correcta asignación de funciones, la definición clara de responsabilidades además de la evaluación del desempeño, así mismo, contribuirá a garantizar el cumplimiento de la normativa vigente, promoviendo al mismo tiempo los principios de eficiencia, eficacia, transparencia y responsabilidad institucional.		

	ECUAPLASTIC S.A.	Página 3/21
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES	

Objetivo

Establecer lineamientos, funciones y procedimientos operativos claros y estandarizados para la correcta gestión de inventarios en Ecuaplastic S.A., con el fin de mejorar el control interno, la eficiencia operativa y la trazabilidad de los recursos y productos.

Alcance

El presente manual aplica exclusivamente a los procesos de gestión de inventarios en Ecuaplastic S.A., abarcando desde la recepción de materia prima, su almacenamiento, el control de stock en planta, la transformación en productos terminados y la distribución de estos.

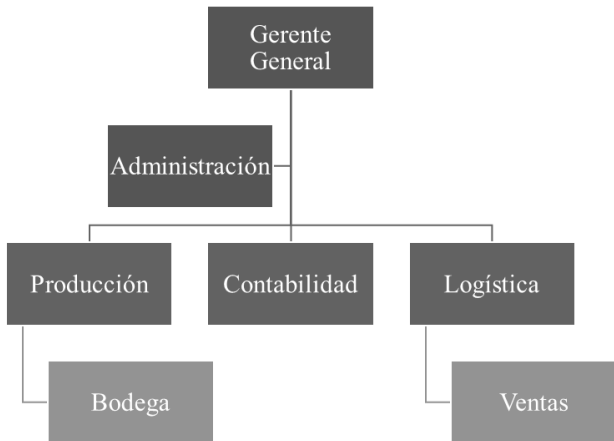
Incluye el registro de entradas y salidas, la identificación de productos, la realización de inventarios físicos, la gestión de bajas por deterioro y los movimientos internos. No contempla áreas como finanzas, recursos humanos o ventas, salvo cuando exista una interacción directa con los procedimientos logísticos.

Implicados en el proceso

Administración

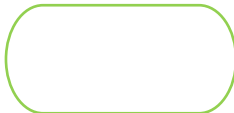
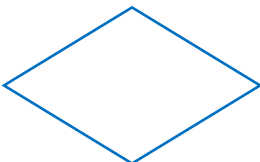
Jefe de bodega

Estructura Organizacional



```
graph TD
    GG[Gerente General] --> Admin[Administración]
    Admin --> Produccion[Producción]
    Admin --> Contabilidad[Contabilidad]
    Admin --> Logistica[Logística]
    Produccion --> Bodega[Bodega]
    Logistica --> Ventas[Ventas]
```

	ECUAPLASTIC S.A.	Página 4/21
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES	

Simbología		
SÍMBOLO	NOMBRE	DEFINICIÓN
	Inicio/Final	Indica el principio o final de un procedimiento.
	Proceso	Indica una actividad o una tarea.
	Documento	Representa la entrada o salida de un documento de información.
	Decisión	Indica una toma de decisión, se suele incluir en forma de pregunta.
	Línea de Flujo	Se utiliza para conectar los elementos del procedimiento descrito.
	Conector	Conecta los elementos separados por páginas

	ECUAPLASTIC S.A.	Página 5/21
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES	

Políticas Internas Inventario

1. Todo material o producto que ingrese al inventario debe ser previamente verificado física y documentalmente, asegurando que coincida con los documentos de recepción como facturas, órdenes de compra o guías de remisión.
2. Ningún ingreso será aceptado sin el respaldo de documentación oficial, la cual debe archivar en formato físico y/o digital por un período mínimo de cinco años.
3. Todo ingreso debe registrarse de manera inmediata y diaria en el sistema de inventarios o ERP por el personal encargado, asegurando así la trazabilidad de cada movimiento.
4. Los productos deben almacenarse de forma ordenada y clasificada según su tipo, categoría y fecha de ingreso, utilizando señalizaciones claras que faciliten su identificación.
5. Se aplicará de forma obligatoria el método PEPS (Primero en entrar, Primero en salir) para el despacho de productos, con el fin de prevenir vencimientos, deterioros o pérdidas de vigencia.
6. Las áreas de almacenamiento tendrán acceso restringido únicamente al personal autorizado, y cada entrada o salida deberá quedar registrada con la documentación correspondiente.
7. Se promoverá prácticas de orden y limpieza siguiendo la metodología 5S, para mantener un ambiente laboral seguro y eficiente sin riesgos.
8. Cualquier movimiento de inventario, ya sea de ingreso o salida, requerirá la aprobación previa de un responsable designado del área administrativa, contable o de producción.
9. Cada operación registrada en el sistema debe identificar al usuario que la ejecutó, asegurando responsabilidad y trazabilidad en cada transacción.

	ECUAPLASTIC S.A.	Página 6/21
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES	

10. Cualquier producto dañado, vencido o en mal estado deberá ser reportado de inmediato, separado del inventario regular y sometido a revisión para su disposición o ajuste.

11. El personal encargado de manipular inventarios deberá usar obligatoriamente el equipo de protección personal adecuado, especialmente durante actividades como carga, descargo traslado de productos.

12. Se realizarán conciliaciones mensuales entre el inventario físico y el registro contable, con el objetivo de identificar discrepancias y corregirlas mediante informes de ajuste.

13. Los inventarios físicos se llevarán a cabo de forma mensual por secciones, y se realizará un inventario general al menos una vez al año, como parte del control interno y la verificación de existencias.

14. El área administrativa deberá elaborar reportes mensuales sobre la rotación de productos, clasificándolos en alta, media o baja rotación, para facilitar la planificación de compras y evitar acumulaciones innecesarias.

15. Se efectuarán al menos 2 auditorías internas de inventario por año, a cargo del área administrativa o auditores designados, con el fin de verificar el cumplimiento de estas políticas y sugerir mejoras.

	ECUAPLASTIC S.A.	Página 7/21
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES	

FUNCIONES

Funciones del administrador – contable:

1. Administrar, programar, organizar y controlar las operaciones contables en el sistema informático (IDempiere).
2. Deberá recopilar toda la documentación de soporte.
3. Registrar en el módulo de contabilidad todas las transacciones económicas realizadas en el día.
4. Deberá cumplir con las obligaciones tributarias impuestas por el SRÍ y demás entes de control.
5. Realizar las declaraciones de IVA y de IR de la empresa.
6. Tendrá que realizar las respectivas retenciones aplicables.
7. Llevar un control de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar de la empresa.
8. Elaborar las conciliaciones de las cuentas.
9. Elaborar y suscribir los estados financieros principales

Funciones del responsable de bodega:

1. Deberá recibir y verificar la mercancía conforme a lo establecido dentro de las facturas y deberá ingresar al sistema los nuevos productos para su contabilización.
2. Garantizar la integridad y seguridad de los productos almacenados.
3. Deberá comunicar a gerencia sobre cualquier producto obsoleto o con poca rotación.
4. Tiene que realizar las debidas solicitudes de productos, teniendo como referencia los niveles permitidos para el stock mínimo y máximo del inventario.
5. Deberá mantener actualizado el registro de inventario en conjunto con sus verificaciones diarias.

	ECUAPLASTIC S.A.	Página 8/21
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES	

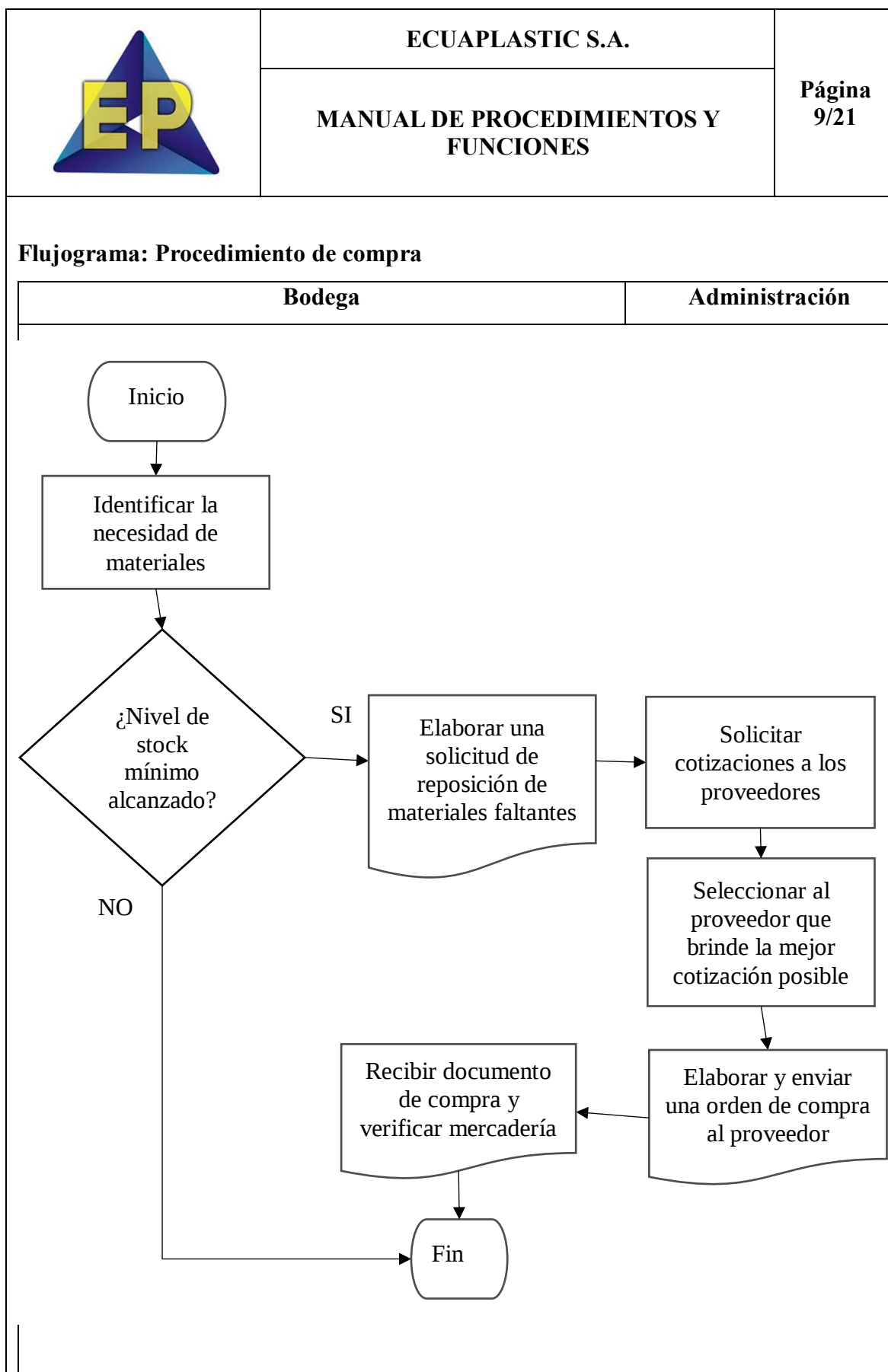
PROCEDIMIENTOS

Procedimiento de compra

El objetivo de este procedimiento es establecer un procedimiento eficiente que permita reponer oportunamente los productos del inventario mediante solicitudes internas y emisión de órdenes de compra, garantizando control, autorización y trazabilidad.

Se encuentra involucrado el personal de bodega identifica bajos niveles de inventario o agotamiento de existencias, e involucra al área Administrativa-Contable en la validación y gestión de la compra. Se deberán seguir los siguientes pasos:

- El personal de bodega revisa continuamente el inventario disponible (Kardex o sistema) y verifica si los productos están por debajo del stock mínimo establecido.
- Una vez detectada la necesidad, se llena un Formato de Solicitud de Compra, donde se especifican: nombre del producto, código, cantidad requerida, unidad de medida, motivo de reposición y fecha estimada de necesidad.
- La solicitud es enviada físicamente o por correo interno al área Administración-Contable para su validación.
- El personal administrativo verifica que la solicitud sea coherente con los registros del sistema, y que no exista exceso de ese producto en otra ubicación o lote.
- Se solicitan al menos tres cotizaciones a diferentes proveedores. Se analiza precio, calidad, plazos de entrega y condiciones comerciales.
- La gerencia o persona autorizada aprueba la mejor opción y autoriza la emisión de la Orden de Compra (OC).
- La OC se elabora en físico o en sistema, se firma y se envía al proveedor seleccionado. Se archiva una copia y se espera la entrega.



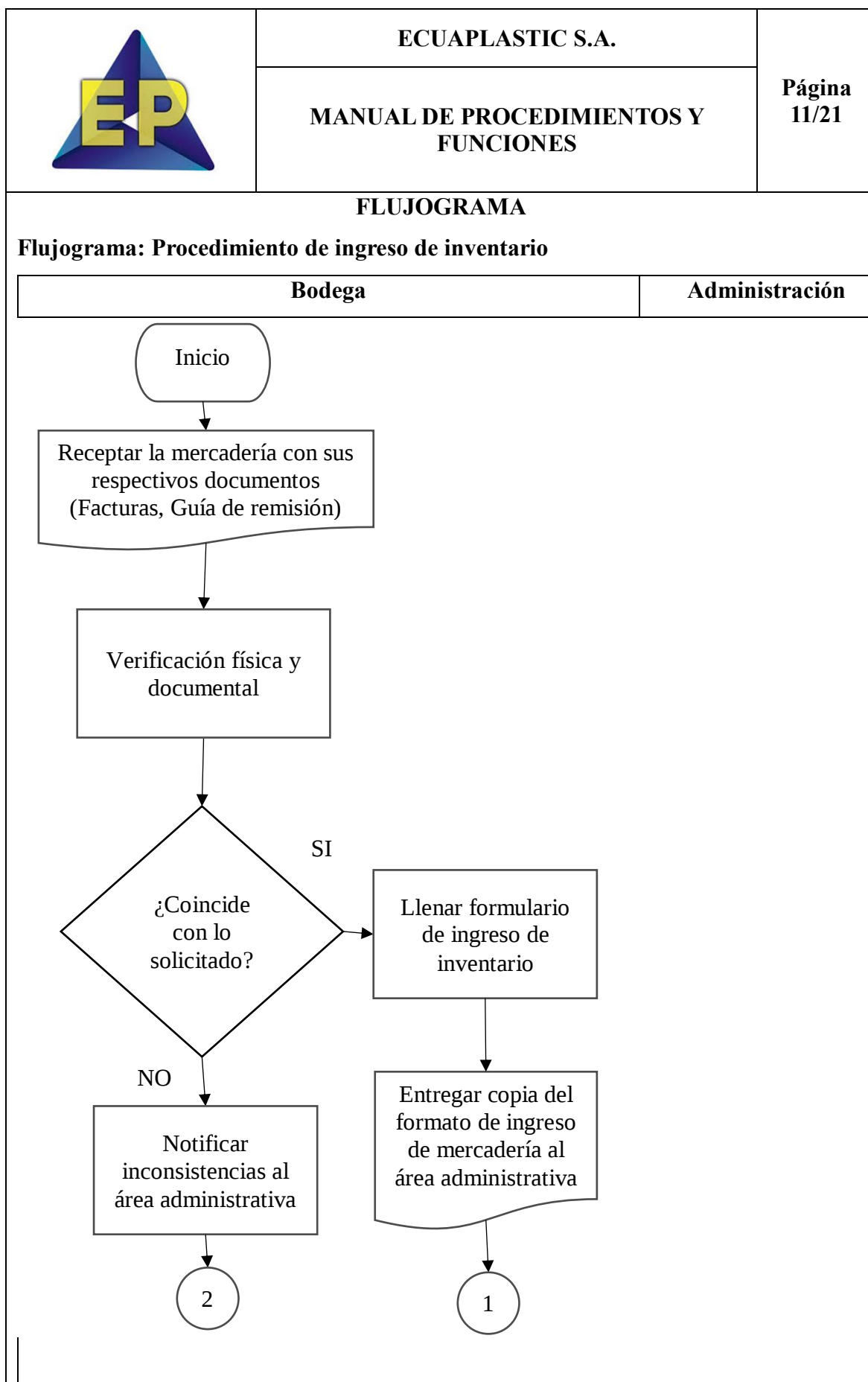
	ECUAPLASTIC S.A.	Página 10/21
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES	

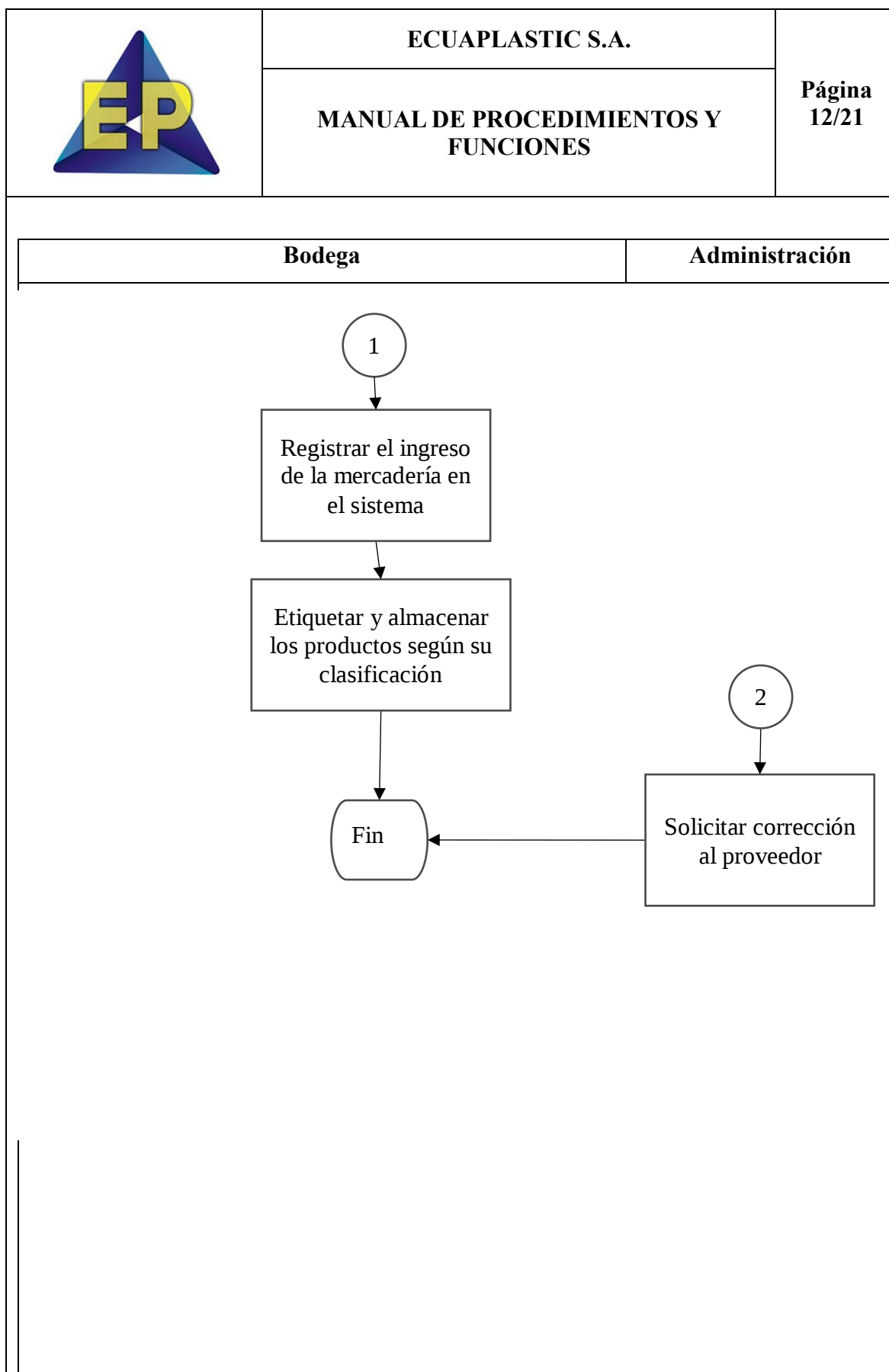
Procedimiento de ingreso de inventario

Su objetivo será establecer un procedimiento estructurado que permita el ingreso eficiente, verificado y documentado de productos al almacén, asegurando el control y la correcta actualización del inventario. Se tomará en cuenta toda mercancía que ingresa a la empresa, ya sea por compras, devoluciones o transferencias.

Los responsables de este punto será bodega con la recepción y registro de existencias nuevas, por otro lado, el área administrativa – contable deberá realizar el registro contable y documentación. Se deberán seguir los siguientes pasos:

- El proveedor entrega los productos en el área de bodega. El personal receptor revisa que la guía de remisión o factura coincida con la orden de compra.
- Se verifica la cantidad, estado físico, integridad del empaque, fecha de vencimiento (si aplica) y características del producto.
- Si se encuentra discrepancia, se registra en el acta de novedades y se informa a Administración.
- Se llena el Formato de Ingreso de Inventario, que incluye: código del producto, cantidad, proveedor, fecha, número de factura o guía, observaciones.
- Se entrega copia del formato al área Administración-Contable.
- El personal contable registra el ingreso en el sistema contable o en el Kardex.
- Los productos se codifican (si aplica), se etiquetan y se almacenan según su clasificación, en estantería o zona asignada.





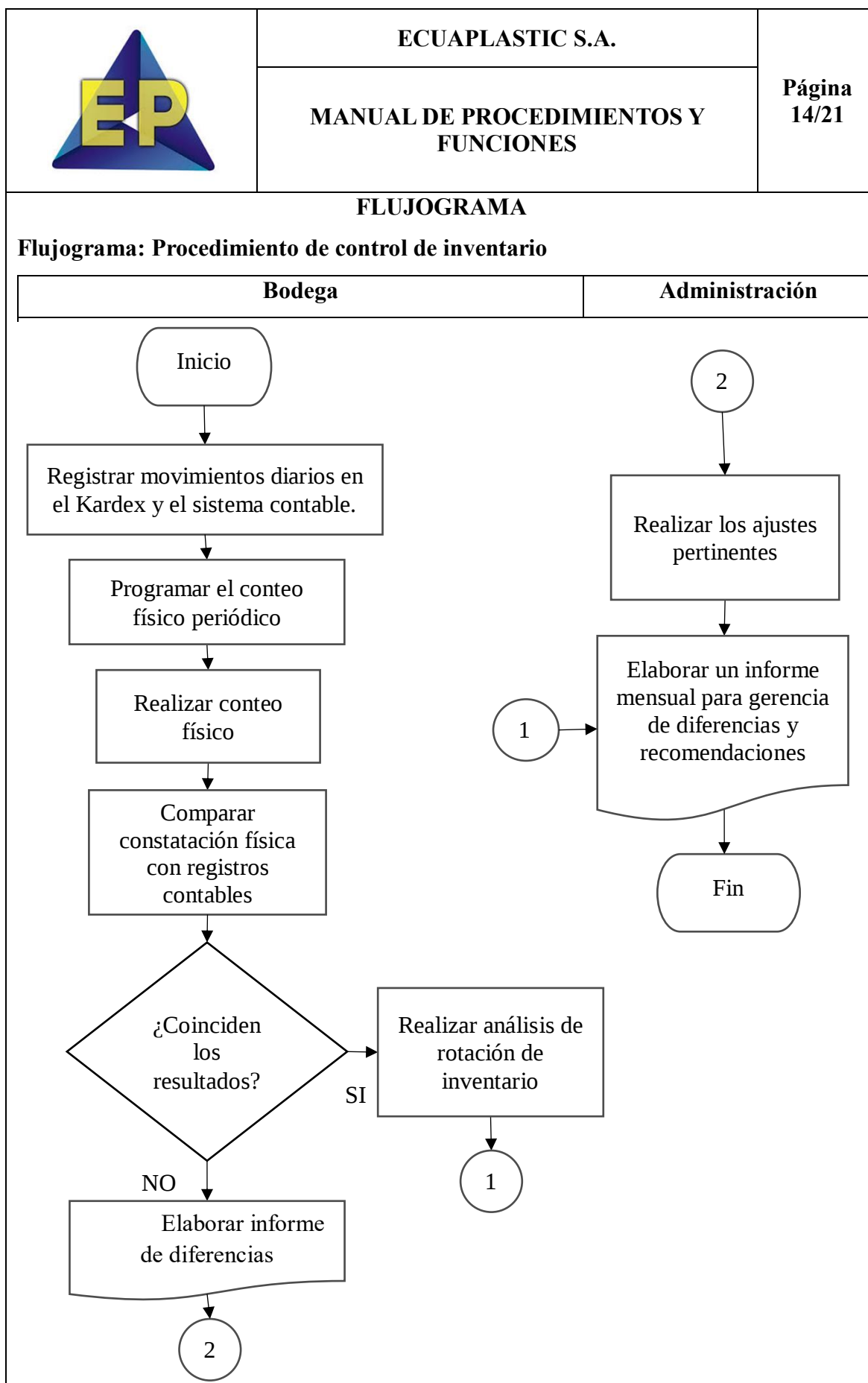
	ECUAPLASTIC S.A.	Página 13/21
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES	

Procedimiento de control de inventario

Su objetivo es asegurar que el inventario disponible sea exacto, actualizado y coincida con los registros contables mediante revisiones periódicas, conciliaciones y ajustes justificados, tomando en cuenta el inventario almacenado y registrado en los sistemas de la empresa, incluyendo materia prima, productos terminados y repuestos.

Los responsables que intervienen en este punto son bodega con el control físico y la actualización diaria, por otro lado, la parte administrativa – contable deberá estar al pendiente del control documental y su respectivo análisis. Se deberán seguir los siguientes pasos:

- Todo ingreso o salida debe ser registrado en el Kardex manual o sistema electrónico.
- Se programa conteo semanal, mensual o trimestral, dependiendo de la rotación del producto.
- Se comparan los resultados físicos con los registros contables.
- En caso de inconsistencias, se elabora un informe detallando producto, cantidad, diferencia, posible causa.
- Se solicitan ajustes al sistema previa validación de la causa del error (merma, extravío, mal registro, etc.).
- Se analiza qué productos tienen baja rotación, vencimiento cercano o están obsoletos.
- Mensualmente se presenta un informe a gerencia con el resumen del inventario, diferencias, recomendaciones y análisis.



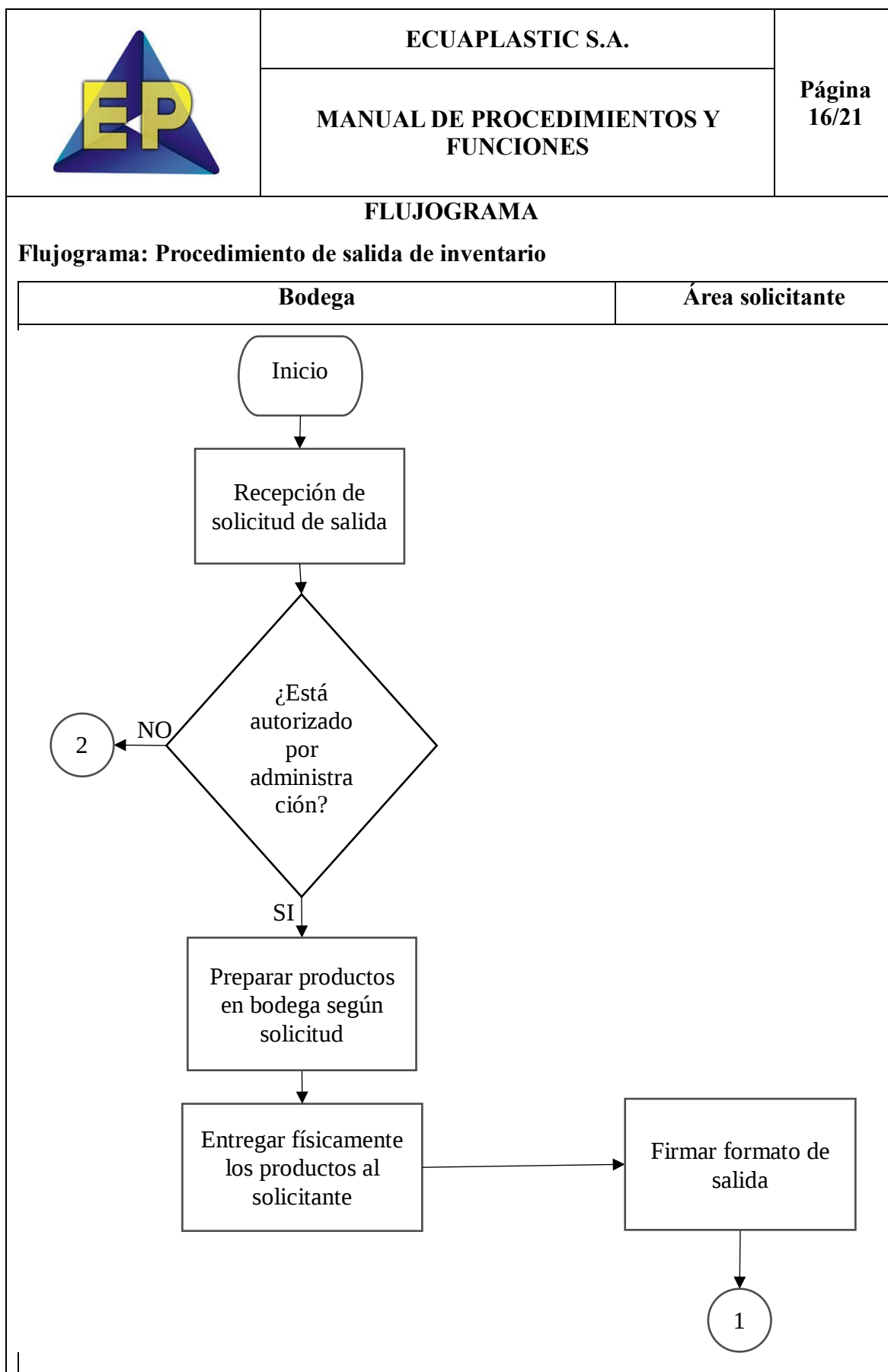
	ECUAPLASTIC S.A.	Página 15/21
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES	

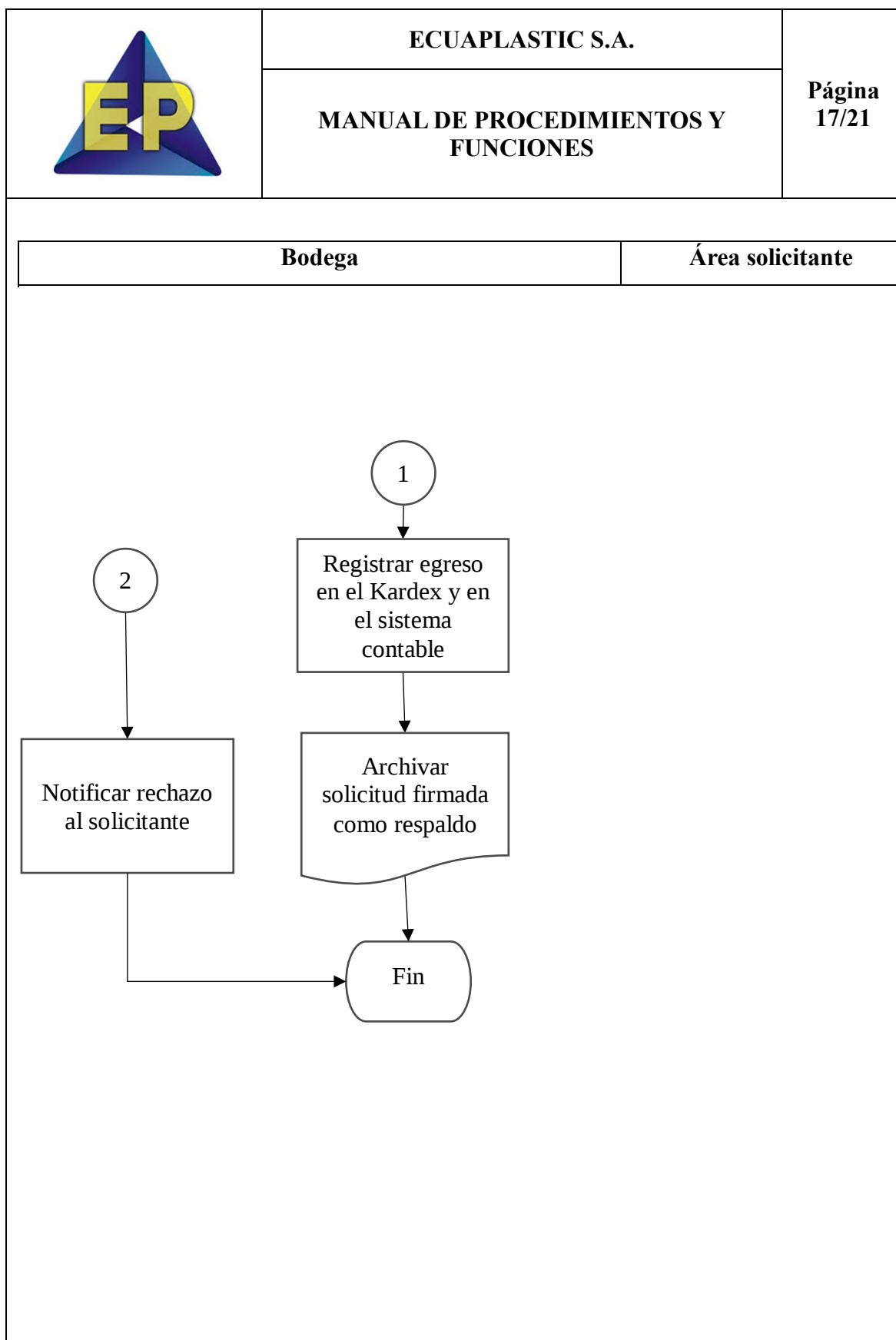
Procedimiento de salida de inventario

Consistirá en Controlar el egreso de productos del almacén mediante solicitudes autorizadas, registros exactos y actualización inmediata del sistema, evitando pérdidas o salidas no autorizadas, el cual estará direccionado a toda salida de productos o materiales hacia producción, ventas, servicios técnicos, devoluciones o donaciones.

En este apartado actuará el área requirente que puede ser producción o venta, además de administración que se encargará de validar y autorizar dicha salida de inventario, y por consiguiente, bodega que se encargará de despachar, registrar y actualizar el Kardex del inventario. Se deberán seguir los siguientes pasos:

- El área que requiere el producto (producción, ventas, etc.) genera una Solicitud de Salida de Inventario con firma del responsable.
- Administración-Contable verifica la disponibilidad del producto, y autoriza la solicitud si cumple con los criterios.
- Bodega revisa la solicitud autorizada y busca el producto en la ubicación indicada.
- Se entrega al solicitante, firmando el Formato de Salida, que detalla cantidad, fecha, destino y observaciones.
- Se actualiza el Kardex o sistema descontando la cantidad despachada.
- Se archivan las solicitudes firmadas como respaldo documental.





	ECUAPLASTIC S.A.		Página 18/21
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES		

PLAN DE ACCIÓN

El objetivo de ello será implementar de manera efectiva el Manual de Procedimientos de Inventarios para optimizar el control, trazabilidad, eficiencia y gestión documental del inventario de Ecuaplastic S.A.

1. Socialización del manual

Actividades	Responsable	Recursos	Tiempo estimado
• Convocar reunión con las áreas involucradas: Bodega y Administración. • Presentar manual, objetivos, beneficios y procedimientos. • Resolver dudas y recibir retroalimentación.	Jefe de bodega y administración	Manual impreso y digital, sala de reuniones	1 día
Observación:	Asegurar comprensión y compromiso del personal		

2. Capacitación del personal

Actividades	Responsable	Recursos	Tiempo estimado
• Diseñar módulos de capacitación diferenciados para cada área. • Realizar talleres prácticos sobre uso de Kardex, registros, formatos, conteo físico y solicitudes. • Evaluar comprensión mediante ejercicios prácticos.	Administración y Recursos Humanos	Manual impreso, proyectores, hojas de trabajo.	1 semana
Observación:	Adaptar el contenido según el rol de cada colaborador.		

	ECUAPLASTIC S.A.			Página 19/21
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES			
3. Adecuación de herramientas y formatos				
Actividades	Responsable	Recursos	Tiempo estimado	
- Diseñar y aprobar los formatos establecidos: Solicitud de Reposición, Solicitud de Salida, Formato de Entrega, Informe de Diferencias, entre otros. - Habilitar permisos de herramientas tecnológicas como es el caso del sistema contable para su utilización.	Administración y jefe de bodega	Computadoras, impresora, software contable	1 semana	
Observación:	Verificar que los formatos sean prácticos y comprensibles.			
4. Implementación de procedimientos				
Actividades	Responsable	Recursos	Tiempo estimado	
- Ejecutar diariamente los procedimientos según lo estipulado: ingresos, control y salidas. - Aplicar el proceso de solicitud, autorización y entrega en cada egreso o reposición.	Administración y jefe de bodega	Documentación pertinente autorizada	Luego de la capacitación	
Observación:	Iniciar de forma gradual para ir adaptándolas de manera progresiva.			

	ECUAPLASTIC S.A.			Página 20/21
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES			

5. Supervisión			
Actividades	Responsable	Recursos	Tiempo estimado
- Realizar visitas semanales de verificación durante el primer mes. - Revisar si se están usando correctamente los formatos y procedimientos. - Aplicar listas de chequeo para evaluar cumplimiento.	Gerencia	Lista de verificación, copias de documentos generados	1 mes
Observación:	Definir indicadores claros para monitorear el cumplimiento y detectar posibles falencias.		

6. Evaluación de resultados			
Actividades	Responsable	Recursos	Tiempo estimado
- Elaborar informe de evaluación mensual sobre cumplimiento, errores comunes, mejoras observadas y recomendaciones. - Reunión con las áreas para revisión de resultados y toma de decisiones correctivas o preventivas.	Gerencia y administración	Reportes de inventario, actas de reunión, fichas de evaluación.	A partir del segundo mes
Observación:	Usar indicadores para poder comparar resultados anteriores con los actuales y medir el impacto real.		

	ECUAPLASTIC S.A.			Página 21/21
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES			
7. Retroalimentación y actualización del manual				
Actividades	Responsable	Recursos	Tiempo estimado	
• Recoger sugerencias de mejora de los usuarios del manual. • Modificar procedimientos si es necesario para adaptarlos a la realidad operativa. • De ser el caso actualizar el manual y volver a socializar los cambios.	Gerencia y administración	Manual de procedimientos, ideas de mejora continua	Cada tres meses	
Observación:	Recoger sugerencias de quienes aplican los procedimientos diariamente.			

Nota:

Al finalizar este plan de acción, Ecuaplastic S.A. contará con un sistema de control de inventarios estructurado, funcional, comprendido por todo el personal y respaldado documentalmente, contribuyendo a la razonabilidad de los estados financieros y la mejora continua del proceso logístico.

CONCLUSIONES

- En Ecuaplastic S.A., no existen procedimientos estandarizados para las actividades relacionadas con el ingreso, control y salida de inventarios, estas se realizan de forma empírica, basándose en la experiencia del personal, lo que representa una debilidad importante en las operaciones de la empresa.
- La falta de registros oportunos, la ausencia de conciliaciones periódicas y el uso de métodos manuales han provocado inconsistencias en la información contable, afectando la confiabilidad de los estados financieros, debido a que no se puede garantizar que los saldos reflejen con transparencia la situación real de los cementerios.
- La elaboración de un manual de procedimientos y funciones operativas contribuirá a estandarizar las actividades del proceso de inventarios, con el objetivo de mejorar el control interno, fortalecer la eficiencia operativa y asegurar la trazabilidad de los movimientos, lo que a su vez, permitirá contar con información financiera más confiable.

RECOMENDACIONES

- Formalizar e implementar procedimientos documentados de control interno para el manejo de inventarios, con el fin de reducir la espontaneidad operativa, establecer estándares claros y asegurar la consistencia de las operaciones.
- Ejecutar conciliaciones mensuales entre inventario físico y contable, y utilizar el sistema contable para registrar automáticamente los movimientos e identificar rotación, excesos o faltantes.
- Adoptar de manera oficial el manual de procedimientos propuesto, capacitando al personal en su uso e integrando sus lineamientos dentro de la cultura organizacional, lo que ayudará a evaluar el desempeño, asignar responsabilidades y auditar el cumplimiento de los procesos.

Bibliografía

- Armendáriz Torres, D. C. (2016). El control interno y la gestión de inventarios en la empresa ALMOGAS Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua en el año 2014. *Universidad Técnica de Ambato*.
- Barraza Macías, M. (2021). Manual de temas nodales de la investigación cuantitativa. Un abordaje didáctico. *Universidad Pedagógica de Durango*, 84 - 85.
- Bustamante Ramirez, N., & Vera Villacres, V. (2024). *Control interno de los inventarios y su incidencia en la gestión de la empresa Vitobar S.A.* Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Camacho Ávila, E., & Martínez Forero, J. (2008). Sistema de control interno para el manejo de inventarios en pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha con base en la herramienta Excel. *Cooperación Universitaria Minuto de Dios*.
- Carrera Erazo, B. M. (2015). El control Interno Contable y su incidencia en la toma de decisiones de Tzedaka Cía. Ltda. *Universidad Técnica de Ambato*.
- Chiavenato, I. (2017). *Planeación estratégica: Fundamentos y aplicaciones* (Tercera ed.). Río de Janeiro: Elsevier Editora Ltda.
- Corona Lisboa, J. (2016). Apuntes sobre métodos de investigación. *Universidad Nacional Experimental Francisco de Miranda*, 82.
- Cumbicos Castillo, H., Señalín Morales, L., & Tapia Espinoza, N. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 1-3.
- Duque Maldonado, J. (2024). *Control Interno de Inventarios y Almacenamiento de la Empresa Almacenes España Cía. Ltda., Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, Año 2022*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Fierro Martínez, A., Fierro, F., & Fierro, F. (2021). *Contabilidad general enfoque NIIF para pymes*. Bogotá: Ediciones de la U.
- García Amari, J. E. (2020). *Sistema de control interno de inventarios para la mejora de rentabilidad de la empresa comercial Distribuciones Baique E.I.R.L.-2019*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán.
- Gómez, M. C., & Lazarte Barbeito, C. (2019). Control Interno. *Universidad Nacional de Tucumán*, 5.

- Haro, A. F., Martínez, E. J., Chango, T. S., Zambrano, T. P., & Zambrano, M. F. (2023). Enterprise resource planning (ERP) procesos para una implementación óptima y eficiente. *Prometeo: Conocimiento Científico*, 2.
- Heizer, J., Render, B., & Munson, C. (2016). *Gestión de operaciones: Sostenibilidad y gestión de la cadena de suministro*. Pearson Education.
- Henao Henao, J. E. (2018). *La responsabilidad social del auditor respecto del fraude*. Bogotá: Universidad Piloto de Colombia.
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (07 de 2024). *Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC)*. Obtenido de NIIF Actualización junio 2025: <https://www.icac.gob.es/sites/default/files/2025-07/NIIF%20ACTUALIZACION%20JUNIO%202025.pdf>
- Internacional Accounting Standars Board. (2023). Normas Internacionales de Contabilidad 2. *IFRS Foundation*. Obtenido de International Accounting Standards Board. (2023). Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios. IFRS Foundation. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/html-standards/spanish/2023/issued/ias2.html>
- Licona Espino, W. (2019). *El control interno de inventarioy su influencia en el estado de resultados de las empresas ferrteras de Rionegro, Antioquia 2019*. Antioquia: Corporación Universiaria Minuto de Dios.
- Luzuriaga Granda, I., & Ludeñas Eras, G. (2019). El análisis financiero como estrategia de gestión para evaluar la situación financiera en las empresas comerciales. *Revista Electrónica Entrevista Académica*.
- Naranjo Vásquez, N., & Cardona Rendón, A. (2023). Control Interno de los Inventarios en el Comercio Minorista (Sector Retail) en el Barrio San Pablo Manrique en la Ciudad de Medellín Antioquia. *Corporación Universitaria Minuto de Dios*.
- Nieto Mayorga, V. E. (2022). *Manejo y control de inventario de la microempresa Yali GYPSUM de la ciudad de Babahoyo en el año 2021*. Babahoyo: Universidad Técnica de Babahoyo.
- Norma Internacional de Auditoría 240. (2024). Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude. *Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España*, 3 - 4. Obtenido de <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-240.pdf>
- Norma Internacional de Auditoría 315. (2021). Identificación y valoración de los riesgos de incorreción material mediante el conocimiento de la entidad y su de su

- entorno. *Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España*, 19 - 27. Obtenido de <https://www.icac.gob.es/sites/default/files/2021-10/NIA-ES%20315R.pdf>
- Norma Internacional de Auditoría 330. (2024). Respuestas del auditor a los riesgos valorados. *Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España*, 9 - 11. Obtenido de <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-330.pdf>
- Oña Chinguano, A., & Vega Alquina, R. (2018). Importancia del análisis FODA para la elaboración de estrategias en organizaciones americanas, una revisión de la última década. *Universidad de las Fuerzas Armadas Espe* .
- Ortega Marqués, A., Padilla Domínguez, S. P., Torres Durán, J. I., & Ruz Gómez, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Universidad Simón Bolívar*, 4.
- Quinaluisa Morán, N., Ponce Álava, V., Muñoz Macías, S., Ortega Haro, X., & Pérez Salazar, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 9.
- Salinas Gonzaga, M. B. (2020). *Políticas de control de inventarios y su importancia en la elaboración de presupuestos de producción*. Machala: UTMACH.
- Sánchez Huerta, D. (2020). *Análisis FODA o DAFO*. Madrid: Bubok.
- Sánchez Martínez, D. (2022). Técnicas e instrumentos de recolección de datos en investigación. *TEPEXI Boletín Científico de la Escuela Superior Tepeji del Río*, 1. Obtenido de <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/tepexi/article/view/7928/8457>
- Sanmartín Dávila, A., Belduma Ortega, I., & Orellana Ulloa, M. (2020). *Auditoría forense y su impacto en las empresas camaroneras de la Ciudad de Machala*. Machala: Digital Publisher CEIT.
- Serna Hernández, J., González, L., & Aristizabal, A. (2018). Sistema de control de inventario. *Instituto Universitario Tecnológico de Antioquia*, 5-15.
- Trujillo León, J. A. (2020). *Sistema para el control de inventarios en la empresa "Inversiones Novillo de Oro S.A.S"*. Bogotá: Revista Ingeniería, Matemáticas y Ciencias de la Información.
- Vásconez Garcia, D. V. (2018). *Diseño de un sistema de control de inventario para la comercializadora "Calzado Plasti Mary" de la ciudad de Santo Domingo*. Ambato: Universidad Regional Autónoma de los Andes.

ANEXOS

Ilustración 2. Entrevista para el área administrativa de Ecuaplastic S.A.

ENTREVISTA PARA EL ÁREA ADMINISTRATIVA	
1.	¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos documentados específicamente para el control de inventarios?
2.	¿Qué métodos o herramientas utilizan para conciliar los saldos de los registros contables con los inventarios físicos?
3.	¿La empresa utiliza algún sistema o software que permita gestionar módulos de inventario, contabilidad y compras?
4.	¿El sistema de inventario incluye funciones automatizadas para generar alertas o reportes sobre niveles bajos de stock, excesos, faltantes o productos con rotación lenta?
5.	¿Con qué frecuencia se realiza la verificación o auditoría de los registros de inventario contenidos en el sistema?
6.	¿La empresa tiene identificados riesgos específicos asociados al manejo de inventarios, tales como deterioro físico, obsolescencia de productos, pérdidas por robo o errores en registro? ¿Qué procedimientos se aplican para mitigar cada uno de estos riesgos?
7.	¿El control de inventarios toma en cuenta aspectos ambientales, como la reducción de residuos y el manejo de materiales reciclables?
8.	¿Están alineados los procesos de inventario con alguna normativa ambiental aplicable a la industria?
9.	¿Qué acciones concretas ha implementado la empresa en los últimos años para optimizar el control de inventarios?

Ilustración 3. Entrevista para el área de bodega de Ecuaplastic S.A.

ENTREVISTA PARA EL ÁREA DE BODEGA	
1.	¿Cuál es el procedimiento que se sigue para registrar la entrada y salida de materiales o productos? ¿Qué documentos o sistemas se emplean en cada uno?
2.	¿Qué pasos se llevan a cabo para asegurar que las cantidades del inventario físico coincidan con los registros digitales o contables?
3.	¿Con qué frecuencia se realizan inventarios físicos totales o conteos cíclicos y quiénes participan en estos procesos?
4.	¿Existe algún protocolo específico para reportar discrepancias, errores o inconsistencias en el inventario?
5.	¿El personal recibe capacitaciones periódicas sobre el manejo de inventarios y el uso de los sistemas asociados?
6.	¿Cuáles son los problemas más frecuentes que enfrentan en el manejo de inventarios (por ejemplo, errores de digitación, deterioro de productos, pérdida por extravío)?
7.	¿Cómo se gestionan los productos defectuosos o dañados? ¿Qué procedimiento se siguen para reportarlos y retirarlos del sistema de inventario?
8.	¿Existen protocolos específicos para prevenir el robo, extravío o pérdida de inventario? ¿Cuáles han sido esos controles físicos o digitales que se han implementado?
9.	¿Hay restricciones de acceso físico o digital a determinadas áreas del inventario? ¿Qué criterios se utilizan para autorizar el acceso y quiénes lo tienen?

Ilustración 4. Área de operaciones de Ecuaplastic S.A.

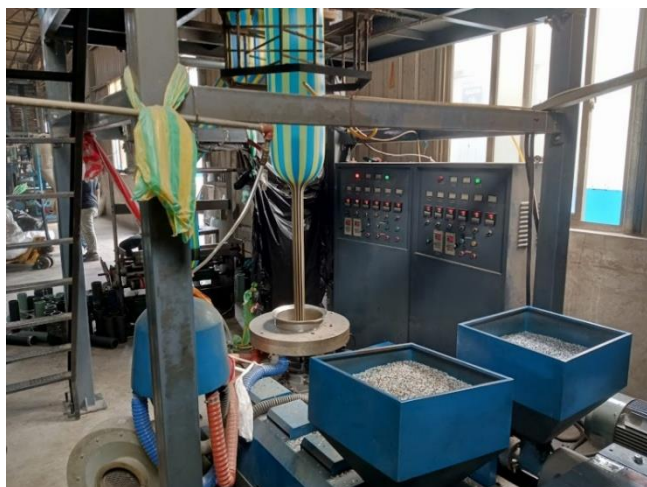


Ilustración 6. Bodega de materiales Ecuaplastic S.A.

