



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Auditoría aplicada para el control en los inventarios de la finca Santa Leonor
en la ciudad de Pasaje en el periodo 2023.**

**CORDOVA CAMACHO MARCO ANTONIO
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2025**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Auditoría aplicada para el control en los inventarios de la finca
Santa Leonor en la ciudad de Pasaje en el periodo 2023.**

**CORDOVA CAMACHO MARCO ANTONIO
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2025**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASOS

**Auditoría aplicada para el control en los inventarios de la finca
Santa Leonor en la ciudad de Pasaje en el periodo 2023.**

**CORDOVA CAMACHO MARCO ANTONIO
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

MAZA IÑIGUEZ JOSE VICENTE

**MACHALA
2025**

Auditoria aplicada para el control en los inventarios de la Finca Santa Leonor en la ciudad de Pasaje en el periodo 2023

3%
Textos
sospechosos



 **1%** **Similitudes**
 0% similitudes
 entre comillas
 0% entre las
 fuentes
 mencionadas

 **2%** **Idiomas no
reconocidos**

Nombre del documento: Auditoria aplicada para el control en los inventarios de la Finca Santa Leonor en la ciudad de Pasaje en el periodo 2023.docx

ID del documento: 850fe9b00c7c7ae8835fb783fa9556b17de96244

Tamaño del documento original: 511,4 kB

Autor: Marco Antonio Córdova Camacho

Depositante: JOSE VICENTE MAZA IÑIGUEZ

Fecha de depósito: 26/8/2025

Tipo de carga: interface

fecha de fin de análisis: 26/8/2025

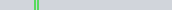
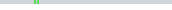
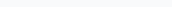
Número de palabras: 15.975

Número de caracteres: 110.106

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 Documento de otro usuario #185e53 🖱 Viene de de otro grupo	< 1%		📄 Palabras idénticas: < 1% (47 palabras)
2	 repositorio.uladech.edu.pe https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/20.500.13032/40556/1/MICROEMPRESAS_CONT...	< 1%		📄 Palabras idénticas: < 1% (46 palabras)
3	 repositorio.puce.edu.ec https://repositorio.puce.edu.ec/bitstreams/71d0957b-85b0-4790-ac07-0bccf6aa031f/download	< 1%		📄 Palabras idénticas: < 1% (28 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 revistas.javeriana.edu.co La auditoría interna como herramienta de gestión pa... https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-47 (2018)/151556994004/	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (25 palabras)
2	 Documento de otro usuario #6520ad  Viene de de otro grupo	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (25 palabras)
3	 Documento de otro usuario #7d2ea5  Viene de de otro grupo	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (16 palabras)
4	 Documento de otro usuario #5c29ca  Viene de de otro grupo	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (17 palabras)
5	 Documento de otro usuario #0ced3f  Viene de de otro grupo	< 1%		 Palabras idénticas: < 1% (20 palabras)

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

El que suscribe, CORDOVA CAMACHO MARCO ANTONIO, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado Auditoría aplicada para el control en los inventarios de la finca Santa Leonor en la ciudad de Pasaje en el periodo 2023., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.



CORDOVA CAMACHO MARCO ANTONIO

0750842528

DEDICATORIA

A Dios, por haberme dado la fortaleza, la sabiduría y la salud para alcanzar mis sueños.

A mis padres, por ser mi pilar por su amor incondicional, su paciencia y por haberme enseñado con su ejemplo el valor de la perseverancia y el sacrificio, este logro es el resultado de su apoyo constante e invaluable.

A mis profesores, por su conocimiento y su guía, en especial al Ingeniero José Vicente Maza tutor de tesis, por su dedicación, su paciencia y su invaluable dirección la cual fue indispensable para la culminación de este trabajo.

A mis amigos, por sus palabras de aliento y por hacer de este camino una experiencia más en mi vida.

AGRADECIMIENTO

La culminación de este trabajo de investigación no habría sido posible sin la invaluable colaboración y el apoyo de diversas personas, a quienes deseo expresar mi más sincero agradecimiento.

En primer lugar, agradezco a Dios a pesar de los obstáculos de la vida, pude seguir adelante orando para tener fuerzas y no rendirme por medio camino, también a mi asesor de tesis, el ingeniero José Vicente Maza por su guía experta, su paciencia infinita y su dedicación, su profundo conocimiento y su rigor académico fueron fundamentales para el desarrollo de esta investigación y sus comentarios y sugerencias siempre me impulsaron a alcanzar la excelencia.

Extiendo mi gratitud a la Universidad Técnica de Machala por brindarme un ambiente académico enriquecedor y los recursos necesarios para llevar a cabo este proyecto.

Finalmente, y de manera muy especial deseo agradecer a mi familia. A mis padres, Marco Antonio Córdova Vélez y Fanny Esthela Camacho Cuenca, por su incondicional apoyo, su amor y su constante motivación, su apoyo ha sido el motor que me ha permitido superar los desafíos y celebrar los logros.

A mis amigos, por su compañía y por recordarme que hay vida más allá de la universidad, sus palabras de aliento y su amistad fueron un pilar fundamental en los momentos de mayor presión.

Este logro es el resultado del esfuerzo colectivo y el apoyo de todos. A todos ellos, mi más profundo agradecimiento.

RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo evaluar el control de inventarios en la Finca Santa Leonor durante el periodo 2023, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría que permitieran detectar debilidades operativas y contables, así como establecer propuestas de mejora, la investigación se sustentó en un enfoque mixto con predominio cualitativo, empleando entrevistas a los responsables del área contable y de bodega, guías de observación directa y revisión documental de registros. Este diseño permitió identificar falencias en los procesos de registro, almacenamiento, control y conciliación de las existencias. Entre los hallazgos más relevantes se destaca la ausencia de conciliaciones periódicas entre saldos físicos y contables, la falta de procedimientos formales para el registro y aprobación de ajustes, la escasa automatización del control de inventarios y la limitada capacitación del personal encargado. Asimismo, se evidenció una débil segregación de funciones y controles internos poco definidos, lo que incrementa el riesgo de errores, pérdidas y mermas no detectadas a tiempo. Desde el plano teórico, los resultados contrastan con lo señalado por autores como Alvarado y Cedeño (2023), quienes sostienen que un sistema de control eficiente requiere políticas claras, herramientas tecnológicas y auditorías periódicas. También se formularon recomendaciones orientadas a implementar sistemas digitalizados, definir responsabilidades operativas y contables, establecer protocolos de verificación y actualizar continuamente al personal, estas acciones permitirán fortalecer la gestión de inventarios y asegurar la fiabilidad de la información para la toma de decisiones.

Palabras clave: control de inventarios, auditoría interna, gestión contable.

ABSTRACT

This study aimed to evaluate inventory control at Finca Santa Leonor during the 2023 period by applying audit procedures to detect operational and accounting weaknesses and to establish improvement proposals. The research was based on a mixed-method approach with a qualitative emphasis, using interviews with the accounting and warehouse staff, direct observation guides, and document review of inventory records. This methodology made it possible to identify shortcomings in the processes of recording, storage, control, and reconciliation of inventory. Among the most relevant findings was the lack of regular reconciliation between physical and accounting balances, the absence of formal procedures for recording and approving adjustments, limited automation in inventory control, and insufficient training for the staff involved. Furthermore, weak segregation of duties and poorly defined internal controls were evident, increasing the risk of undetected errors, losses, and shrinkage. From a theoretical perspective, the results contrast with authors such as Alvarado and Cedeño (2023), who argue that an efficient control system requires clear policies, technological tools, and regular audits. Finally, recommendations were made to implement digital systems, define operational and accounting responsibilities, establish verification protocols, and provide continuous staff training. These actions are expected to strengthen inventory management and ensure the reliability of information for decision-making.

Keywords: *inventory control, internal audit, accounting management.*

ÍNDICE DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	11
CAPITULO I.....	13
GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO	13
1.1 Tema de la Investigación.....	13
1.2 Definición del objeto de estudio.....	13
1.3 Objeto de estudio.....	14
1.4 Contextualización.....	15
<i>1.4.1. Macro</i>	<i>15</i>
<i>1.4.2. Meso</i>	<i>16</i>
<i>1.4.3. Micro</i>	<i>17</i>
1.5 Árbol Del Problema	18
<i>1.5.1. Problemática del tema de estudio</i>	<i>19</i>
1.6 Hecho de Interés.....	20
1.7 Justificación.....	21
<i>1.7.1. Justificación de la Investigación</i>	<i>21</i>
1.8. Objetivos	22
<i>1.8.1. General.....</i>	<i>22</i>
<i>1.8.2. Especifico</i>	<i>22</i>
CAPÍTULO II	23
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA - EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO	23
2.1. Descripción del enfoque epistemológico de referencia	23
<i>2.1.1. Paradigma de la investigación</i>	<i>23</i>
2.2. Bases Teóricas	24
2.2.1. La auditoría como herramienta de control.....	24
<i>2.2.1.1. Concepto de auditoria.....</i>	<i>24</i>
<i>2.2.1.2. Tipos de auditoría</i>	<i>25</i>

2.2.1.3. Fines y objetivos de la auditoria.....	27
2.2.1.4. Normas de auditoria generalmente aceptada (NAGA).....	28
2.2.2. Control Interno en las Organizaciones	29
2.2.2.1. Definición y Objetivos del control interno.....	29
2.2.2.2. Componentes del control interno (Según COSO)	30
2.2.2.3. Riesgos comunes en el manejo de inventarios agrícolas	31
2.2.2.4. Procedimientos de control en procesos agroindustriales.....	32
2.2.2.5. Rol del auditor en la evaluación del control interno	33
2.2.3. Inventarios	35
2.2.3.1. Definición de Inventarios.....	35
2.2.3.2. Clasificación y gestión de inventarios	36
2.2.3.3. Gestión de inventarios	37
2.2.3.4. Tipos de inventarios en el sector agrícola	37
2.2.3.5. Métodos de evaluación.....	39
2.2.3.6. Políticas de control de inventarios	40
2.2.3.7. Herramientas tecnológicas para la gestión de inventarios	41
2.2.4. Auditoría de inventarios	42
2.2.4.1. Procedimientos de auditoría aplicables a inventarios	42
2.2.4.2. Evidencia y documentación de respaldo.....	43
2.2.4.3. Papeles de trabajo del auditor.....	44
2.2.4.4. Hallazgos frecuentes en auditorías de inventarios	45
CAPITULO III	47
PROCESO METODOLOGICO.....	47
3.1 Diseño de la investigación.....	47
3.1.1. Enfoque.....	47
3.1.2. Paradigma	47
3.1.3. Método de investigación	48

3.1.4 Tipo de investigación.....	49
3.1.5. Diseño	50
3.1.6. Técnicas e instrumentos.....	50
3.1.7. Unidad de estudio	55
3.2. Proceso de recolección de datos	56
CAPÍTULO IV	57
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	57
4.1. Descripción de los Resultados	57
4.1.1. Resultado de la Guía de Observación.....	57
4.1.2. Resultado de la Entrevista	58
4.1.2.1. Bloque 1: Datos de identificación.....	59
4.1.2.2. Bloque 2: Procedimientos de ingreso y salida.....	60
4.1.2.3. Bloque 3: Registros contables y conciliaciones.....	61
4.1.2.4. Bloque 4: Controles internos y segregación de funciones.....	62
4.1.2.5. Bloque 5: Riesgos percibidos.....	63
4.1.2.6. Bloque 6: Cumplimiento normativo	63
4.1.2.7. Bloque 7: Tecnología y sistemas de información	64
4.1.2.8. Bloque 8: Mejoras y recomendaciones	65
4.1.2. Matriz de verificación de Cumplimiento NIC 2, NIA 315.	66
4.2. Argumentación teórica de los resultados	67
4.3. Conclusiones.....	69
4.4. Recomendaciones	70
REFERENCIAS	71
ANEXOS.....	77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 . Elementos fundamentales de las NAGA	29
Tabla 2. Componentes del control interno	30
Tabla 3. Riesgos Comunes en el Manejo de Inventarios	31
Tabla 4. Procedimientos de control en procesos agroindustriales.....	32
Tabla 5. Actividades principales del auditor en la evaluación del control interno.....	34
Tabla 6. Clasificación de inventarios	38
Tabla 7. Métodos de valuación de inventarios	39
Tabla 8. Herramientas tecnológicas para la gestión de inventarios.....	42
Tabla 9. Matriz de la Guía de Observación.....	51
Tabla 10. Guion de Entrevista aplicado a los agentes de Proceso del Inventario	52
Tabla 11. Matriz de verificación documental de inventarios según NIC 2, NIA 315.	54
Tabla 12. Frecuencia de cumplimiento según la guía de Observación	57
Tabla 13. Análisis del Bloque 1	59
Tabla 14. Análisis del Bloque 2	60
Tabla 15. Análisis del Bloque 3	61
Tabla 16. Análisis del Bloque 4	62
Tabla 17. Análisis del Bloque 5	63
Tabla 18. Análisis del Bloque 6	63
Tabla 19. Análisis del Bloque 7	64
Tabla 20. Análisis del Bloque 8	65
Tabla 21. Matriz de Cumplimiento de NIC 2 y NIA 315.....	66

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Árbol del Problema.....	18
Figura 2. Objetivos de la Auditoría.....	27
Figura 3. Clasificación de los Inventarios.....	36
Figura 4. Observación Física.....	44
Figura 5. Cédulas de Formatos de Auditoria.....	45

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Respuestas de la Guía de Observación.....	77
Anexo 2. Guion de Entrevista-Bodeguero	78
Anexo 3. Guion de Entrevista-Contador.....	82
Anexo 4. Matriz de verificación de cumplimiento.....	86

INTRODUCCIÓN

La adecuada gestión de inventarios constituye un componente fundamental del control interno en toda organización productiva, ya que garantiza la disponibilidad de insumos, previene pérdidas materiales y contribuye a la eficiencia operativa, en el caso de la Finca Santa Leonor, dedicada a actividades agrícolas, se han identificado debilidades estructurales en los procedimientos de ingreso, salida, registro y almacenamiento de existencias, situación que podría comprometer la toma de decisiones administrativas y el aprovechamiento racional de los recursos, por lo tanto es necesario evaluar el sistema de control de inventarios vigente, con el propósito de identificar sus deficiencias, determinar su impacto en la gestión y proponer acciones de mejora sostenibles.

Estudios recientes advierten que un sistema deficiente de control de inventarios puede derivar en pérdidas económicas, errores contables y desequilibrios en la cadena logística, según Alvarado y Cedeño (2023), la inexistencia de registros actualizados o la falta de conciliaciones periódicas entre los saldos físicos y contables afecta la fiabilidad de la información financiera. Por su parte, Ganchozo et al. (2024) subrayan que la implementación de controles internos y el uso de herramientas tecnológicas inciden positivamente en la eficiencia operativa, en este contexto el presente trabajo aplica procedimientos de auditoría interna para examinar el proceso de gestión de inventarios en la finca, considerando aspectos como la organización documental, la segregación de funciones y la trazabilidad de los movimientos de existencias.

Para cumplir este objetivo se adoptó un enfoque metodológico mixto, el cual integró entrevistas semiestructuradas, observación directa y revisión documental, la triangulación de técnicas permitió contrastar la información operativa con los criterios técnicos establecidos en la normativa contable vigente, particularmente en relación con la aplicación de la NIC 2 y las disposiciones de control contempladas en el marco COSO. A través de este diseño se buscó no

solo evidenciar los puntos críticos del sistema actual, sino también proponer soluciones prácticas y contextualizadas a la realidad de la finca.

Los resultados obtenidos reflejan una gestión predominantemente empírica, con registros manuales, escasa utilización de herramientas digitales y falta de conciliaciones sistemáticas, asimismo se evidenció una débil segregación de funciones y ausencia de políticas formales para prevenir pérdidas, deterioros o errores en el manejo de inventarios. En consecuencia, el estudio plantea una serie de recomendaciones orientadas a fortalecer el control interno, mejorar la trazabilidad y reforzar las competencias del personal involucrado, con miras a garantizar una gestión más eficiente, transparente y alineada a estándares técnicos.

La presente investigación se organiza en capítulos que desarrollan el planteamiento del problema, el marco teórico, la metodología empleada y el análisis de los hallazgos, por último se exponen conclusiones y recomendaciones que buscan servir como insumo para la toma de decisiones estratégicas en la Finca Santa Leonor, con énfasis en la implementación de herramientas de control más robustas, la automatización de procesos y la mejora continua del talento humano.

CAPITULO I

GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO

1.1 Tema de la Investigación

Auditoría Aplicada al Control de Inventarios en la Finca Santa Leonor, Pasaje, Periodo 2023.

1.2 Definición del objeto de estudio

Para la realización de esta investigación es necesario tener claras las definiciones relacionadas con la problemática de trabajo de investigación para un mejor entendimiento y análisis, entre los conceptos claves, se establecen los siguientes:

- Auditoría: La auditoría es un proceso sistemático que consiste en la recopilación y evaluación objetiva de evidencias con el fin de determinar el grado de correspondencia entre la información presentada y ciertos criterios establecidos, su propósito es emitir un juicio independiente y fundamentado sobre la veracidad y razonabilidad de dicha información, la auditoría proporciona seguridad razonable a los usuarios externos e internos sobre la confiabilidad de los informes evaluados (Zambrano et al., 2021).
- Control: El control se entiende como un conjunto de políticas, métodos y procedimientos aplicados dentro de una organización para garantizar el cumplimiento de sus objetivos, la salvaguarda de sus recursos y la confiabilidad de su información financiera y operativa, además el control es esencial para identificar desviaciones, corregir errores y prevenir riesgos en los distintos procesos institucionales (Avilés et al., 2022).
- Inventarios: Los inventarios son bienes tangibles que posee una entidad con el objetivo de ser vendidos en el curso normal de sus operaciones utilizados en la producción de bienes o en la prestación de servicios, incluyen materias primas, productos en proceso y productos terminados. Según la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2, 2013),

los inventarios comprenden activos: (a) mantenidos para la venta en el curso ordinario de las operaciones; (b) en proceso de producción para dicha venta; o (c) en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

1.3 Objeto de estudio

El objeto de estudio de la presente investigación es la auditoría aplicada al control de inventarios de la Finca Santa Leonor ubicada en el cantón Pasaje, durante el ejercicio fiscal correspondiente al año 2023, el estudio se enfoca en el análisis de los procedimientos contables y administrativos vinculados al ciclo de inventarios, considerando la recepción, almacenamiento, registro y salida de bienes, con el fin de evaluar la eficiencia del sistema de control interno y la veracidad de la información financiera presentada por la entidad.

Para ello, se aplican los lineamientos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) y en las Normas Internacionales de Auditoría, particularmente la NIA 315 que orienta la identificación y valoración de riesgos significativos, la auditoría se desarrolla mediante un enfoque mixto, utilizando técnicas cuantitativas para medir la correspondencia entre los saldos físicos y contables, y técnicas cualitativas para interpretar la eficacia de los controles aplicados. Este enfoque permite obtener una visión integral de la situación actual del manejo de inventarios.

El análisis incluye la revisión documental de registros como el kárdex, facturas y manuales internos, así como la verificación física de existencias y la aplicación de entrevistas semiestructuradas al personal clave, a través de esta metodología se busca emitir un juicio técnico que permita detectar deficiencias, formular recomendaciones y aportar a la optimización de los procedimientos contables y logísticos de la finca, fortaleciendo así la confiabilidad de sus estados financieros y facilitando una gestión más eficiente de sus recursos.

1.4 Contextualización

1.4.1. Macro

En Perú, Cortez y García (2024) analizaron las implicancias del control interno en la gestión de inventarios en microempresas del sector comercial evidenciando que una proporción significativa de estas operan sin políticas formales, procedimientos estandarizados ni sistemas computarizados para el registro de existencias, la situación conlleva a un manejo manual de los inventarios, lo cual incrementa el riesgo de errores, pérdidas por deterioro o sustracción, y baja confiabilidad en la información contable, a partir de un enfoque descriptivo y correlacional, los autores destacan que la debilidad del sistema de control interno particularmente en los componentes de supervisión, acciones de control e información limita la eficacia de la gestión operativa, frente a ello proponen la incorporación de inteligencia artificial como mecanismo para optimizar la trazabilidad, automatizar auditorías internas y fortalecer la toma de decisiones, contribuyendo así a una administración más eficiente y segura de los recursos.

Por otra parte, Khedadmia (2024) examinó la relación entre el sistema de control interno y la gestión de inventarios mediante un enfoque descriptivo y el análisis estadístico con SPSS, la investigación evidenció que el sistema de control interno aplicado en la institución carece de efectividad, ya que no se halló una relación estadísticamente significativa entre sus componentes y la administración de inventarios, lo que expone a la organización a riesgos operativos y financieros, en concreto, el estudio reveló que el 100 % de las hipótesis nulas fueron aceptadas, indicando que dimensiones clave como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y monitoreo no impactan de forma efectiva en la gestión del inventario, esta situación se atribuye a debilidades estructurales como la falta de procedimientos formales, solapamiento de funciones y ausencia de auditorías internas, afectando la confiabilidad de los registros y el flujo de materiales, los autores tienen como medida correctiva la creación de un

departamento especializado en auditoría y el rediseño de los sistemas contables y administrativos, con el objetivo de elevar la precisión de los reportes y mejorar el control de las existencias.

1.4.2. Meso

En Ecuador, González et al. (2024) realizaron un análisis de la auditoría interna y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Devies Corp. S.A., aplicando una metodología mixta con encuestas aplicadas a 60 trabajadores de las tres sucursales y revisión documental de auditorías internas, entre los resultados más relevantes se evidenció que el 58 % de los encuestados indicaron el uso de registros electrónicos para controlar ingresos y egresos, mientras que el 42 % aún usaba registros manuales, lo que refleja una coexistencia de sistemas que limita la eficiencia. Asimismo, solo el 40 % afirmó que siempre se realizan ajustes tras conteos físicos, mientras que un 32 % reveló falencias en los procesos de reconciliación, además se enfatizó en que aun con los avances, persistían deficiencias en políticas de baja de mercadería malograda, clasificación de inventarios y armonización de procesos logísticos, lo que evidencia que la auditoría interna aunque clave para reducir discrepancias y optimizar recursos requiere fortalecerse con tecnología y capacitación continua para garantizar decisiones basadas en información confiable.

Otro estudio realizado en el país, indica que la relación entre el control interno del área de inventarios y la reducción de costos en la empresa industrial Peschifsa S.A., dedicada a la pesca y comercialización de productos del mar, mediante entrevistas y encuestas al jefe del área y colaboradores, se identificó que el 80 % del personal manifestó la inexistencia de procedimientos formales para la gestión de inventarios, y que el 60 % señaló que no se realiza un control físico periódico de las existencias, por su parte el 70 % de los encuestados indicó que no se llevan registros adecuados de entradas y salidas, generando pérdidas materiales y económicas por obsolescencia o extravío, las cifras evidencian que la empresa opera con un sistema de control

débil, sin manuales, auditorías internas ni procesos automatizados, los autores concluyen que fortalecer los componentes del control interno, como las actividades de verificación y la documentación sistemática, tendría un impacto directo en la reducción de costos operativos y en el aprovechamiento eficiente de los recursos (Posligua et al., 2025).

1.4.3. Micro

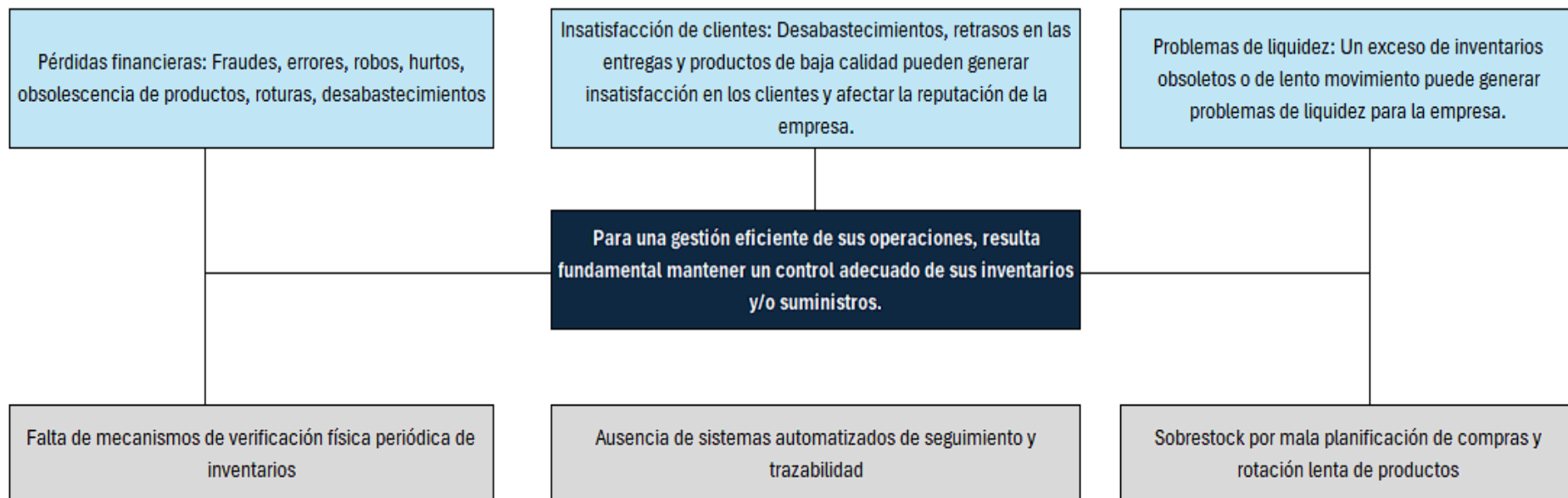
En la ciudad de Machala, Medina y Bravo (2024)) realizaron una investigación enfocada en la gestión de inventarios de la Ferretería Espinoza, tomando como base de análisis la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), el propósito del estudio fue examinar los procedimientos relacionados con la adquisición, comercialización, rotación y valoración de inventarios a fin de determinar su impacto en la estructura financiera del negocio, los resultados evidenciaron que el inventario constituye cerca del 80 % del total de activos de la empresa lo cual representa un riesgo significativo frente a la ausencia de normativas escritas que regulen su control.

Esta situación genera posibles escenarios de sobrevaloración, así como dificultades para mantener una adecuada liquidez, los autores como propuesta de mejora, plantearon implementar una clasificación tipo ABC, establecer conciliaciones periódicas entre el kárdex físico y el sistema ERP, e introducir reportes semanales que faciliten el seguimiento continuo, a partir de estas acciones se proyectó una disminución en los errores contables y una mejora considerable en la rentabilidad operativa, lo cual refuerza la necesidad de mantener un sistema de control interno sólido, sistemático y permanente.

1.5 Árbol Del Problema

Figura 1. *Árbol del Problema*

CONSECUENCIAS



CAUSAS

1.5.1. Problemática del tema de estudio

La gestión inadecuada de los inventarios y suministros representa una de las principales debilidades en las operaciones logísticas de las empresas, afectando directamente su desempeño financiero, su relación con los clientes y su sostenibilidad económica, en el contexto actual se observa que muchas organizaciones presentan deficiencias en el control interno del área de inventarios, lo cual se traduce en la ausencia de mecanismos efectivos de verificación física periódica en la falta de sistemas automatizados para el seguimiento y la trazabilidad, así como en errores de planificación que derivan en sobrestock o en inventarios de lento movimiento.

Estas falencias generan consecuencias significativas, entre ellas se destacan las pérdidas financieras ocasionadas por fraudes, robos, errores humanos, obsolescencia de productos y desabastecimientos que afectan la eficiencia operativa. A ello se suma la insatisfacción del cliente, producto de retrasos en las entregas o de productos en mal estado, lo que compromete la reputación empresarial, además la acumulación de inventarios innecesarios limita la liquidez de la empresa, al inmovilizar recursos que podrían ser utilizados en otras áreas estratégicas.

Por lo tanto, se considera fundamental mantener un sistema de control adecuado y eficiente que permita gestionar con precisión los inventarios y suministros con el fin de reducir errores, prevenir pérdidas y mejorar la toma de decisiones operativas, solo así se podrá garantizar una gestión ordenada, rentable y sostenible en el tiempo.

1.6 Hecho de Interés

La auditoría aplicada al control de inventarios constituye un componente esencial para salvaguardar los activos de una organización, en especial dentro de entornos agrícolas como el de la Finca Santa Leonor, en este tipo de unidades productivas donde la dinámica de entradas y salidas de suministros y productos es constante, las debilidades en los procesos de registro, evaluación y conciliación de inventarios pueden derivar en inconsistencias contables y operativas, la falta de lineamientos documentados y la escasa periodicidad en las verificaciones físicas aumentan el riesgo de fraudes, deterioros no registrados, pérdidas por caducidad o mal almacenamiento, la problemática adquiere mayor relevancia cuando se considera que los inventarios representan materia prima o insumos, y también el resultado del esfuerzo productivo que sostiene la sostenibilidad financiera de la finca (Contreras et al., 2022).

Estudios recientes, tanto nacionales como internacionales destacan la correlación positiva entre la implementación de auditorías internas y la mejora en los niveles de precisión del inventario, estas investigaciones evidencian que las empresas que integran procedimientos formales de auditoría y control presentan menores márgenes de error, mayor trazabilidad de sus productos y una mejor capacidad de reacción frente a desviaciones en el stock (Panchi, 2021). En el caso de la Finca Santa Leonor, no contar con una estructura formal de control y revisión periódica limita la capacidad de la administración para tomar decisiones acertadas respecto a compras, rotación, ventas y almacenamiento, además, la ausencia de herramientas sistemáticas y registros automatizados impide generar reportes confiables y oportunos, comprometiendo el desempeño global de la organización.

Un hecho adicional que reviste especial interés es la incidencia de la capacitación del personal en los procesos de control de inventarios, en contextos como el de la finca donde muchas tareas

se realizan de manera empírica, la falta de formación técnica sobre normas contables, clasificación de productos o uso de tecnologías, limita la ejecución efectiva de controles. La implementación de auditorías no solo permite detectar y corregir fallas, sino también impulsar una cultura organizacional orientada a la mejora continua (Martínez & Sánchez, 2023). Por ello, la presente investigación se justifica al analizar cómo la auditoría, más allá de una herramienta de verificación, puede transformarse en un mecanismo preventivo y estratégico para fortalecer la gestión de inventarios en entornos agrícolas de escala mediana como el de Santa Leonor.

1.7 Justificación

1.7.1. Justificación de la Investigación

La presente investigación se justifica por la necesidad urgente de fortalecer los mecanismos de control de inventarios en la Finca Santa Leonor dado que la ausencia de procedimientos sistemáticos ha generado inconsistencias en los registros, riesgos de pérdidas materiales y dificultades para evaluar la eficiencia operativa, en el sector agrícola los inventarios no solo representan activos financieros, sino también el resultado de procesos productivos sensibles al tiempo, las condiciones climáticas y la demanda del mercado. En este contexto, la auditoría aplicada surge como una herramienta clave para detectar debilidades internas, evaluar el cumplimiento de normativas, y proponer correctivos que garanticen la fiabilidad de la información contable, además mediante esta investigación se busca evidenciar cómo la implementación de procedimientos de auditoría puede contribuir a optimizar recursos, reducir errores materiales y mejorar la toma de decisiones en la administración agrícola.

Desde una perspectiva académica y profesional, el estudio aporta al desarrollo de conocimiento práctico sobre la aplicación de auditoría financiera en entornos rurales, un ámbito escasamente abordado en investigaciones previas, su aporte es doble, por un lado, proporciona a la Finca Santa Leonor un diagnóstico realista y propuestas técnicas que pueden ser implementadas para

fortalecer su control interno; por otro lado, genera evidencia útil para otras unidades productivas del cantón Pasaje y del sector agrícola en general que enfrentan situaciones similares, asimismo la investigación puede servir como referencia para futuras auditorías, procesos de certificación o levantamiento de información financiera confiable cumpliendo con los principios de transparencia, trazabilidad y eficiencia, por lo que la necesidad de adaptar buenas prácticas contables y de control a realidades locales convierte este trabajo en un insumo valioso para la sostenibilidad del negocio agrícola y la profesionalización de su gestión administrativa.

1.8. Objetivos

1.8.1. General

Evaluar el control de inventarios mediante la aplicación de procedimientos de auditoría en la Finca Santa Leonor durante el periodo 2023, a partir del análisis de deficiencias y de las necesidades de mejora en la gestión de existencias.

1.8.2. Especifico

- Describir el sistema actual de control de inventarios en la Finca Santa Leonor, mediante el uso de entrevistas, revisión documental y observación directa de los procesos relacionados con el manejo de existencias.
- Aplicar procedimientos de auditoría en las actividades de registro, almacenamiento y control de inventarios, con base en técnicas que permitan examinar la organización, el cumplimiento y la trazabilidad de los movimientos internos.
- Establecer lineamientos de mejora en el control de inventarios, fundamentados en los resultados obtenidos durante el proceso de auditoría para reforzar la eficiencia operativa y administrativa de la finca.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA - EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO

2.1. Descripción del enfoque epistemológico de referencia

2.1.1. *Paradigma de la investigación*

La presente investigación se enmarca en el paradigma positivista, el cual parte de una visión objetiva de la realidad donde los fenómenos pueden observarse, medirse y analizarse mediante métodos empíricos y cuantitativos, este paradigma considera que el conocimiento se construye a partir de datos verificables y que los resultados deben ser reproducibles, con el fin de establecer regularidades y relaciones causales entre variables, en consecuencia, el uso de herramientas estadísticas, la estandarización de procedimientos y la comprobación de hipótesis sustentadas en evidencias concretas (Guao, 2022).

Desde esta perspectiva, el paradigma positivista resulta pertinente para el estudio de la auditoría aplicada al control de inventarios en la Finca Santa Leonor, ubicada en el cantón Pasaje. Su aplicación permite analizar el grado de correspondencia entre los registros contables y las existencias físicas, mediante técnicas como el conteo físico, la revisión documental y la conciliación de inventarios, estos procedimientos posibilitan la identificación de inconsistencias, errores o faltantes, con base en datos numéricos que reflejan el estado real de los activos.

Además, el paradigma adoptado contribuye a garantizar la validez de los resultados obtenidos y a emitir recomendaciones fundamentadas en evidencia empírica, al centrarse en hechos observables, se generan conclusiones objetivas sobre la eficacia del control interno de inventarios, lo cual fortalece la toma de decisiones administrativas y facilita la replicabilidad del estudio en contextos similares (Iranzo, 2020).

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. La auditoría como herramienta de control

2.2.1.1. Concepto de auditoría

La auditoría se posiciona como una herramienta fundamental para valorar la eficiencia y solidez de los sistemas de control interno en las organizaciones y, a través de la aplicación de procedimientos especializados, identifica posibles deficiencias que de no ser atendidas oportunamente pueden derivar en pérdidas materiales o afectar la reputación de la empresa, por consiguiente anticipa eventualidades adversas y fortalece los procesos internos para que las entidades puedan adaptarse con eficacia al marco normativo y a las exigencias cambiantes del entorno económico y, además, contribuye a elevar los estándares de cumplimiento regulatorio consolidando la transparencia y la responsabilidad en la gestión corporativa (Alvarado et al., 2023).

Desde una perspectiva amplia la auditoría trasciende el simple análisis de los registros contables al abarcar la revisión minuciosa de procedimientos, la identificación y valoración de riesgos y la formulación de recomendaciones para la mejora continua por ello resulta esencial para optimizar los recursos disponibles, promover la eficiencia operativa y resguardar los intereses de quienes participan en la actividad empresarial como inversores, personal y otras partes interesadas y, por ende, se convierte en un pilar estratégico que no solo previene errores y fraudes sino que también fomenta la confianza del mercado y el desarrollo sostenible de las organizaciones (Galván et al., 2023).

2.2.1.2. Tipos de auditoría

La clasificación de los tipos de auditoría permite comprender mejor su aplicación en distintos contextos organizacionales, facilitando una evaluación más precisa de los sistemas de control, cumplimiento normativo, gestión operativa y desempeño institucional, las principales tipos de auditorías son las siguientes:

2.2.1.2.1. Auditoría Financiera

La auditoría financiera desempeña un papel esencial en la verificación de la razonabilidad de los estados financieros y en el fortalecimiento de la transparencia organizacional, dado que este proceso implica la revisión detallada de los informes contables para detectar posibles errores materiales o situaciones de fraude que pueden afectar la confianza de inversores y otras partes interesadas y, además, la evaluación de los procedimientos financieros garantiza que la información presentada esté alineada con los principios y normas contables vigentes fomentando así una toma de decisiones informada en el ámbito corporativo (Citarella & Insignares, 2021)

2.2.1.2.2. Auditoría Interna

De acuerdo con Gonzalez et al. (2024), la auditoría interna contempla también la identificación de oportunidades para optimizar procesos y fomentar el cumplimiento normativo y, por consiguiente, examina la idoneidad de los controles existentes promoviendo la mejora continua mediante recomendaciones fundamentadas que, gracias a su carácter sistemático y metódico, fortalecen la capacidad de respuesta ante riesgos y garantizan la alineación de las actividades con las políticas y regulaciones aplicables.

2.2.1.2.3. Auditoría Operativa

La auditoría operativa se define como un proceso sistemático enfocado en la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía en la utilización de los recursos organizacionales con el fin de identificar oportunidades de mejora en los procedimientos y operaciones internas que examina de manera integral las actividades de la entidad no solo en cuanto a los controles internos sino también al cumplimiento de los objetivos estratégicos y la adecuada administración de los recursos mediante técnicas analíticas y revisiones comparativas orientadas al perfeccionamiento institucional (Rodríguez et al., 2024).

Por otra parte, Llumiguano et al. (2021) mencionan que la auditoría operativa adopta un enfoque de revisión objetiva de los procesos productivos que permite detectar posibles ineficiencias, duplicidad de funciones o prácticas poco productivas que afecten el desempeño organizacional y, a su vez, se caracteriza por evaluar críticamente las actividades operativas, proponer recomendaciones fundamentadas en evidencias documentales y análisis metodológicos y asegurar una valoración precisa de los procedimientos internos conforme a normas y criterios previamente establecidos.

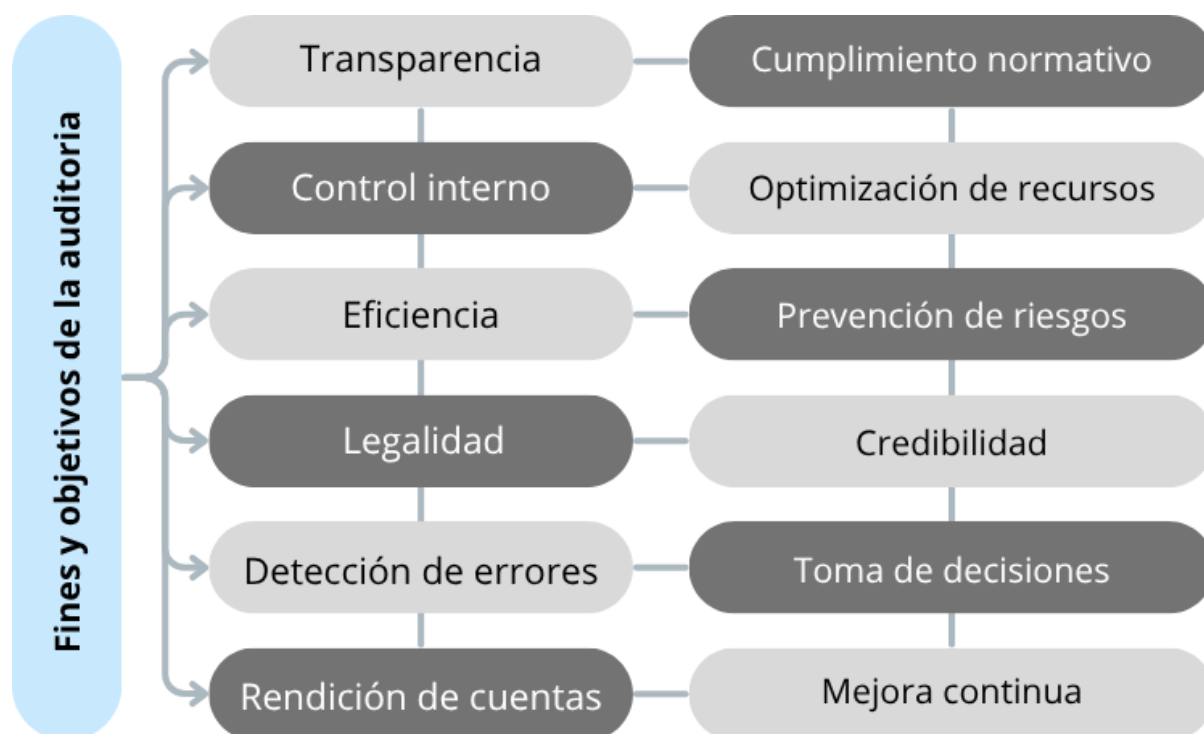
2.2.1.2.4. Auditoria de Cumplimiento

De igual manera Albuja y Ordóñez (2024) destacan que la auditoría de cumplimiento implica la evaluación objetiva y detallada del grado de observancia de las directrices legales y reglamentarias por parte de la organización y, al centrarse en analizar la existencia y aplicación de mecanismos de control orientados a garantizar el cumplimiento de las obligaciones normativas, también contempla la revisión de las políticas internas y la verificación de que los procedimientos operativos estén alineados con el marco legal vigente asegurando, así, la congruencia entre la normativa y la gestión institucional.

2.2.1.3. Fines y objetivos de la auditoría

Para Llumiguano et al. (2021) la auditoría se concibe como un proceso sistemático y objetivo orientado a examinar y evaluar los controles, la gestión de riesgos y el cumplimiento normativo dentro de una organización y, al revisar metódicamente los procedimientos internos de la entidad, considerando la integridad de sus operaciones y el resguardo de los activos, posibilita la identificación de posibles debilidades estructurales que pudieran incidir en el funcionamiento institucional y, al mismo tiempo, abarca el análisis de la idoneidad de los controles existentes y la documentación de hallazgos relevantes siempre desde una perspectiva independiente y objetiva.

Figura 2. *Objetivos de la Auditoría*



Nota: La ilustración muestra cómo los fines fundamentales de la auditoría se articulan con objetivos operativos clave.

León (2024) conceptualiza la auditoría como una herramienta orientada a la evaluación objetiva de las actividades y los procesos internos de una organización y, al analizar la existencia y aplicación de mecanismos de control que aseguren la observancia de disposiciones legales, normativas y políticas internas, permiten constatar la congruencia entre las prácticas operativas y el marco jurídico vigente mediante la revisión de procedimientos y registros que evidencian la alineación institucional con los estándares establecidos.

2.2.1.4. Normas de auditoría generalmente aceptada (NAGA)

Díaz (2011) explica que las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) constituyen el marco normativo que guía la labor de quienes ejercen la auditoría estableciendo directrices para la planeación, ejecución y presentación de informes en los procesos de auditoría con el fin de asegurar que la labor profesional se realice bajo parámetros de calidad, uniformidad y solidez técnica, promover la independencia, la objetividad y la adecuada preparación de las personas auditoras y, además, contemplar la importancia de contar con procedimientos estructurados y evidencia suficiente para respaldar la fiabilidad de los resultados obtenidos durante la auditoría.

Chaparro (2022) señala que las NAGA establecen criterios para la obtención de información relevante y la elaboración de informes claros contribuyendo al fortalecimiento de la transparencia y la confianza en los procesos de auditoría institucional, enfatizar la responsabilidad profesional y el cumplimiento ético al tiempo que orientan la aplicación de métodos y técnicas que garanticen la consistencia y comparabilidad de los trabajos de auditoría en diversos contextos organizacionales de modo que las NAGA se convierten en un referente esencial para la correcta ejecución y documentación del trabajo auditor.

Tabla 1 . Elementos fundamentales de las NAGA

Aspecto	Descripción
Planeación	Organización previa de los procedimientos y recursos de auditoría.
Ejecución	Aplicación sistemática de técnicas y obtención de evidencia suficiente.
Informe	Elaboración de reportes claros, objetivos y sustentados.
Independencia	Mantenimiento de imparcialidad y objetividad durante el proceso auditor.
Competencia técnica	Actualización y preparación profesional de las personas auditoras.

Nota. La tabla presenta los elementos fundamentales que conforman las NAGA, considerados esenciales para la práctica profesional de la auditoría.

2.2.2. Control Interno en las Organizaciones

2.2.2.1. Definición y Objetivos del control interno

El control interno en organizaciones agrícolas se entiende como un conjunto de procesos y procedimientos diseñados para salvaguardar los recursos, garantizar la veracidad de la información financiera y cumplir con la normativa aplicable, según Ganchozo et al. (2024) su finalidad principal radica en proporcionar una seguridad razonable acerca del logro de objetivos relacionados con la eficiencia operativa, la fiabilidad de los informes y el cumplimiento de leyes y regulaciones, de modo que su implementación en el sector agrícola resulta fundamental para anticipar y mitigar riesgos inherentes a la naturaleza de las actividades productivas y comerciales del sector.

Siguiendo la conceptualización de COSO, Catagua et al. (2023) indican que los componentes del control interno se estructuran en cinco elementos interrelacionados los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión; que contribuyen de manera integral al diseño eficaz de sistemas de control interno facilitando la identificación oportuna de riesgos y la implementación de respuestas adecuadas y, por ende, en el contexto agrícola, permiten una gestión ordenada de los recursos y el fortalecimiento de los procesos administrativos y productivos esenciales para mantener la competitividad y la sostenibilidad.

2.2.2.2. Componentes del control interno (Según COSO)

De acuerdo con el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, el control interno se estructura en cinco componentes fundamentales que proporcionan la base para el desarrollo efectivo de políticas y procedimientos en las organizaciones y, de este modo, el ambiente de control ejerce como pilar esencial al definir la cultura ética y los principios de integridad que guían las operaciones diarias además la evaluación de riesgos posibilita identificar y analizar los factores que pueden obstaculizar el logro de los objetivos promoviendo acciones preventivas y, asimismo, las actividades de control agrupan las políticas y procedimientos implementados para mitigar riesgos y asegurar el cumplimiento de las metas institucionales todo ello enmarcado dentro de una gestión sistemática y coordinada (Catagua et al., 2023).

Tabla 2. *Componentes del control interno*

Componente	Descripción
Ambiente de control	Base ética y organizacional; establece la cultura y los valores de la entidad.

Evaluación de riesgos	Identificación y análisis de riesgos que pueden afectar el logro de objetivos.
Actividades de control	Políticas y procedimientos que aseguran la ejecución efectiva de las acciones.
Información y comunicación	Procesos para recopilar, transmitir y compartir datos relevantes oportunamente.
Supervisión	Monitoreo continuo de los sistemas para validar su eficacia y promover mejoras.

Nota. La presente tabla desglosa de manera detallada los componentes del control interno.

2.2.2.3. Riesgos comunes en el manejo de inventarios agrícolas

De acuerdo con Vélez y Pazmiño (2022), la gestión de inventarios agrícolas se caracteriza por riesgos inherentes que afectan la integridad y disponibilidad de los productos almacenados pues el deterioro derivado de un almacenamiento inadecuado, la obsolescencia de productos perecederos y la acumulación de inventarios antiguos constituyen amenazas constantes ante la necesidad de condiciones específicas de conservación y, además, la falta de rotación adecuada incide negativamente en la frescura, la comercialización y el uso eficiente de recursos incrementando la probabilidad de mermas en la rentabilidad de la entidad.

Tabla 3. *Riesgos Comunes en el Manejo de Inventarios*

Riesgo	Descripción
Deterioro por almacenamiento	Daños a productos ocasionados por condiciones inadecuadas de conservación

Obsolescencia	Pérdida de valor de productos perecederos por vencimiento
Acumulación	Existencia de inventarios antiguos que afecta la rotación
Errores en registro	Diferencias entre saldos físicos y contables
Robo o extravío	Pérdida de productos por acceso no autorizado o falta de control

Nota: La tabla presenta los riesgos más relevantes identificados en la gestión de inventarios agrícolas, conforme a la literatura especializada.

En palabras de Aliaga (2023), la exactitud de los registros y la existencia de controles formales resultan fundamentales en el ámbito agroindustrial dado que su ausencia deriva en discrepancias entre saldos físicos y contables y dificulta la toma de decisiones estratégicas, por otra parte, el robo, el extravío y el acceso no autorizado a los inventarios constituyen riesgos críticos especialmente cuando no se cuenta con políticas de supervisión y monitoreo adecuadas incrementando así la probabilidad de pérdidas no detectadas y comprometiendo la seguridad del sistema de inventarios.

2.2.2.4. Procedimientos de control en procesos agroindustriales

Tabla 4. *Procedimientos de control en procesos agroindustriales*

Procedimiento	Descripción breve	Frecuencia recomendada
Almacenamiento adecuado	Control de temperatura, humedad y limpieza para preservar la calidad y evitar deterioro prematuro.	Diaria

Rotación de inventarios	Aplicación del método PEPS para minimizar la obsolescencia y asegurar la utilización eficiente de recursos.	Semanal
Registro y conciliación	Conteos cíclicos comparados con registros contables para detectar y corregir discrepancias.	Mensual
Supervisión y seguridad	Acceso restringido a almacenes, uso de sistemas de monitoreo y autorización de personal.	Permanente
Auditoría interna	Revisión sistemática de procesos y registros para verificar el cumplimiento de políticas de control.	Trimestral

Nota. La frecuencia de cada procedimiento debe ajustarse según el volumen, tipo de producto y dinámica de la operación agroindustrial.

Solórzano y Mendoza (2022) conceptualizan el registro y la conciliación periódica como procedimientos esenciales para asegurar la concordancia entre existencias físicas y contables mediante conteos cíclicos que detectan discrepancias y, además, describen las auditorías internas como un proceso que refuerza la supervisión y mejora la credibilidad de la información complementado con el control de acceso a almacenes mediante autorizaciones y sistemas de monitoreo para prevenir robos y extravíos, el uso de listas de verificación normalizadas que estructuran las inspecciones de calidad y estado de inventarios, la automatización de alertas tempranas por variaciones inusuales de stock que mejora la capacidad de reacción y la elaboración de manuales de procedimientos junto con la capacitación continua del personal.

2.2.2.5. Rol del auditor en la evaluación del control interno

El auditor examina de manera sistemática el diseño y la implementación de los controles para determinar si mitigan los riesgos de la organización, incluye la revisión de los procesos de

identificación y valoración de riesgos, la verificación de la existencia de políticas documentadas y la comprobación de su aplicación por los responsables de cada área y, además, ejecuta pruebas de control como inspecciones físicas y revisiones documentales con el fin de obtener la evidencia suficiente que respalde su opinión sobre la efectividad operativa (IFAC, 2013).

Tabla 5. *Actividades principales del auditor en la evaluación del control interno*

Actividad	Descripción breve	Alcance típico
Revisión de documentación	Análisis de manuales, procedimientos y políticas para verificar su adecuación.	Inicial
Evaluación del diseño de controles	Determinación de si los controles previstos cubren los riesgos críticos.	Planificación
Pruebas de operación	Ejecución de procedimientos de auditoría para constatar el funcionamiento real.	Ejecución
Evaluación de riesgos residuales	Identificación de riesgos no cubiertos o insuficientemente mitigados por controles.	Conclusión
Comunicación de hallazgos	Emisión de reportes sobre deficiencias y recomendaciones basadas en evidencia.	Informe final

Nota. El alcance y la profundidad de cada actividad varían según el tipo de auditoría, el sector y los riesgos específicos del cliente.

2.2.3. Inventarios

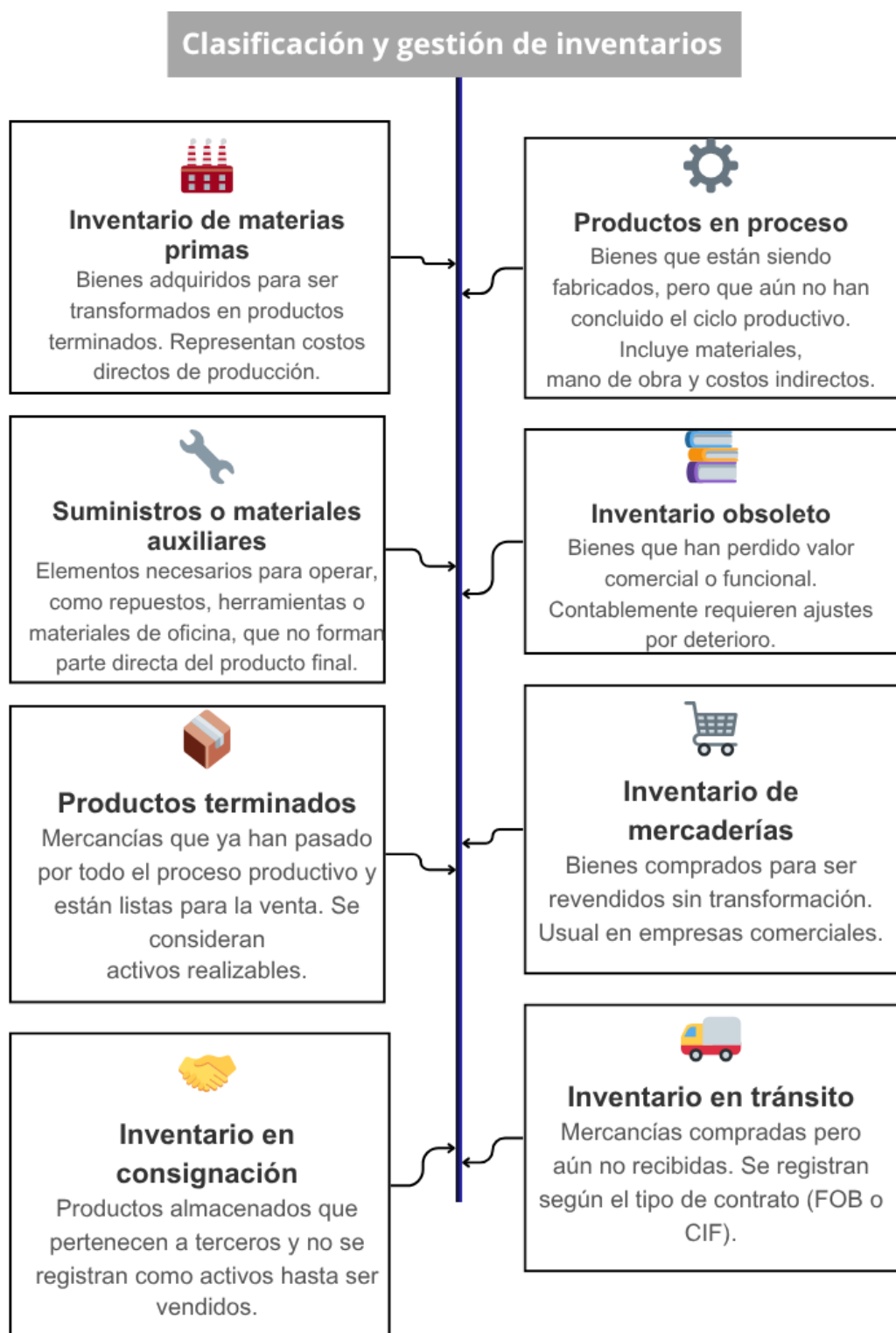
2.2.3.1. Definición de Inventarios

Corella y Olea (2023) definen los inventarios como activos tangibles que una organización mantiene para asegurar la continuidad de sus operaciones productivas o comerciales e incluyen tanto las materias primas destinadas a transformarse en bienes terminados como los productos en proceso, que han iniciado el ciclo de producción sin alcanzar su forma final, así como los productos terminados listos para venta o distribución y los suministros o repuestos necesarios para el mantenimiento de equipos e infraestructura, activos que representan una inversión significativa en costos de adquisición, almacenamiento y financiación por lo que su correcta gestión resulta esencial para evitar quiebres de stock, exceso de existencias o deterioro de la calidad de los bienes almacenados.

Por su parte, Castro y Salas (2022) agregan que más allá de su carácter físico los inventarios cumplen una función estratégica de equilibrio entre la oferta y la demanda permitiendo a las empresas responder con agilidad a variaciones del mercado sin comprometer sus niveles de servicio y, en este sentido, la definición de inventarios incorpora el concepto de nivel óptimo de existencias, entendido como aquel que minimiza el costo total asociado a mantener inventario garantizando al mismo tiempo la disponibilidad del producto mediante modelos matemáticos y técnicas de planificación como el lote económico de pedido (EOQ) y los sistemas de revisión continua o periódica que determinan los puntos de reorden y los tamaños de lote más convenientes asegurando la eficiencia operativa y financiera de la cadena de suministro.

2.2.3.2. Clasificación y gestión de inventarios

Figura 3. Clasificación de los Inventarios



La clasificación de inventarios permite segmentar los bienes según su función y criticidad dentro del proceso productivo agroindustrial, al facilitar la definición de políticas de almacenamiento adaptadas a cada categoría y, al agruparlos en materias primas, productos en proceso, productos terminados y suministros, priorizar el monitoreo de los activos de mayor rotación o valor estratégico de modo que esta segmentación apoya el diseño de controles específicos que atienden riesgos y necesidades distintas, optimiza la asignación de recursos financieros y logísticos mediante métodos de valoración ajustados y sienta las bases para indicadores de desempeño que reflejan con precisión la salud del stock (Hidalgo, 2024).

2.2.3.3. Gestión de inventarios

La gestión de inventarios aborda el conjunto de prácticas y herramientas destinadas a regular las entradas, salidas y niveles de stock de forma eficiente y económica y, para ello, se emplean modelos como PEPS (First Expired, First Out) y EOQ (Lote Económico de Pedido) que equilibran costo de mantenimiento y riesgo de desabastecimiento, además el uso de sistemas de gestión de almacenes (WMS) permite el seguimiento en tiempo real de los movimientos de inventario mejorando la capacidad de respuesta ante variaciones inesperadas en la demanda y, al mismo tiempo, es esencial complementar estas herramientas con conteos cíclicos y reconciliaciones periódicas para garantizar que los registros físicos coincidan con los datos contables (Rodríguez & Rodríguez, 2021).

2.2.3.4. Tipos de inventarios en el sector agrícola

En palabras de Remache et al. (2020), los inventarios en el sector agrícola comprenden los activos tangibles destinados a sostener las actividades de producción y comercialización de productos agropecuarios en sus diferentes etapas y se identifican los inventarios de insumos, que incluyen semillas certificadas, fertilizantes y pesticidas; los de productos en proceso, formados por cultivos vivos que requieren condiciones ambientales controladas; y los de productos terminados,

integrados por frutos u hortalizas listos para su distribución, lo cual demanda políticas de rotación mediante métodos como First Expired, First Out (PEPS) y controles de calidad para evitar pérdidas por caducidad así como sistemas de registro y trazabilidad que facilitan el seguimiento desde la siembra hasta la venta final.

Tabla 6. *Clasificación de inventarios*

Categoría	Descripción	Ejemplos
Materias primas	Insumos básicos que se transforman a lo largo del proceso de producción	Semillas, fertilizantes
Productos en proceso	Bienes que han iniciado el ciclo productivo, pero aún no están terminados	Frutos en fase de secado
Productos terminados	Bienes listos para su venta o distribución	Frutas empacadas, jugos
Suministros y repuestos	Materiales de soporte para el mantenimiento de equipos e infraestructura	Herramientas, repuestos de motor

Nota: Esta clasificación permite identificar riesgos y diseñar controles según la criticidad y rotación de cada tipo de inventario.

Izaguirre et al. (2022) definen los inventarios auxiliares en el sector agrícola como aquellos destinados a soportar las operaciones de mantenimiento de infraestructura y maquinaria, integrando repuestos críticos, herramientas especializadas y materiales de higiene y, de igual forma, se incluyen los inventarios de productos fitosanitarios y aditivos necesarios para optimizar el rendimiento productivo y proteger la salud de los cultivos además de los inventarios de stock de seguridad establecidos para hacer frente a variaciones imprevistas en la demanda o alteraciones climáticas, tipología que adopta criterios de niveles mínimos de existencias y

programación de revisiones periódicas para garantizar la continuidad operativa y la eficiencia en la producción agrícola.

2.2.3.5. Métodos de evaluación

Según Rodríguez (2022), los métodos de valuación de inventarios como procedimientos contables que asignan un costo específico a las unidades vendidas y a las que permanecen en stock con el fin de reflejar de manera consistente el valor de los activos en los estados financieros y, en este sentido, mientras el método PEPS (First In, First Out) asume que las primeras unidades adquiridas son las primeras en venderse valorando el inventario final con los costos más recientes, el UEPS (Last In, First Out) atribuye el costo de las últimas adquisiciones a las primeras unidades vendidas afectando directamente el balance en contextos de inflación y, además, el método de promedio ponderado calcula un costo promedio para todas las unidades disponibles distribuyendo equitativamente las fluctuaciones de precios.

Tabla 7. Métodos de valuación de inventarios

Método	Principio básico	Características principales
PEPS (FIFO)	Asigna costos de las primeras unidades adquiridas a las primeras vendidas.	Refleja costo histórico antiguo; útil para inventarios perecederos.
UEPS (LIFO)	Atribuye el costo de las últimas adquisiciones a las primeras unidades vendidas.	Ajusta ingresos a costos recientes; puede distorsionar el valor de inventarios en inflación.
Promedio Ponderado	Calcula un costo promedio basado en el costo total de las unidades disponibles y su cantidad.	Suaviza fluctuaciones de precios; fácil de implementar.

Costo específico	Asigna el costo real de cada unidad vendida al costo de venta.	Preciso para artículos únicos o de alto valor; complejo en grandes volúmenes.
------------------	--	---

Nota. La tabla presenta los principios y características principales de los métodos de valuación de inventarios.

La elección de un método de valuación debe basarse en criterios de relevancia y fiabilidad considerando el impacto en la utilidad y el valor de los activos y, por ende, el PEPS tiende a presentar mayores utilidades en entornos inflacionarios al reconocer costos más antiguos, mientras que el UEPS suaviza la carga fiscal al asociar costos recientes con las ventas y, de igual manera, el promedio ponderado ofrece una alternativa equilibrada que mitiga los efectos de variaciones abruptas de precios y facilita la comparabilidad temporal y, por último, el costo específico garantiza una medición precisa aunque puede resultar impracticable cuando los inventarios son numerosos y homogéneos (NIC 2, 2001).

2.2.3.6. Políticas de control de inventarios

Las políticas de control de inventarios se conciben como un conjunto de directrices y procedimientos destinados a regular la gestión de existencias en todas sus fases al determinar niveles mínimos y máximos de inventario, parámetros para la rotación de productos y responsabilidades de cada área, así como definir puntos de reorden y stock de seguridad según la variabilidad de la demanda y los plazos de reposición, además incluyen la documentación de excepciones a los procedimientos estándar y se orientan a garantizar la disponibilidad de productos, minimizar costos de mantenimiento y optimizar el uso de recursos, de modo que actúen como instrumentos preventivos frente a quiebres de stock y obsolescencia de inventarios (Domínguez, 2022).

Alvarado et al. (2023) proponen un marco de segmentación que clasifica los artículos en categorías A (alto valor), B (valor medio) y C (bajo valor) asignando frecuencias de conteo físico y niveles de stock de seguridad diferenciados, bajo este enfoque se establecen directrices para la revisión continua o periódica con plazos máximos entre inspecciones y conciliaciones de registro y, asimismo, se especifican los procedimientos de aprobación de pedidos y los umbrales para autorizaciones con el fin de fomentar la coherencia operativa, la trazabilidad documental y la adaptación de las directrices a variaciones de demanda y condiciones de mercado.

La formalización de políticas de control de inventarios como un ciclo que inicia con la elaboración de manuales y la capacitación del personal responsable, contempla la revisión periódica de los procedimientos mediante auditorías internas que evalúan la eficacia y el cumplimiento de las directrices, establece la asignación de roles y responsabilidades claras desde el nivel operativo hasta la alta dirección e integra las políticas en sistemas ERP para programar alertas automáticas de reorden y expiración de lotes y, por último, conceptualiza la mejora continua de las directrices con base en indicadores de desempeño como tasas de rotación y niveles de servicio (Sánchez & Martínez, 2021).

2.2.3.7. Herramientas tecnológicas para la gestión de inventarios

Domínguez (2022) conceptualiza las herramientas tecnológicas para la gestión de inventarios como sistemas informáticos destinados a automatizar y optimizar procesos de control de existencias en tiempo real al integrar funciones de registro de entradas y salidas, gestión de ubicaciones y control de lotes estructurados en módulos de planificación de recursos empresariales (ERP) y sistemas de gestión de almacenes (WMS), además de incorporar tecnologías de identificación automática como códigos de barras y RFID para mejorar la trazabilidad y permitir la configuración de alertas automáticas basadas en niveles de stock y parámetros de rotación.

Tabla 8. *Herramientas tecnológicas para la gestión de inventarios*

Herramienta tecnológica	Funcionalidad principal	Ejemplo de uso
ERP	Integración de procesos de inventario con finanzas y compras	SAP, Oracle ERP
WMS	Gestión de ubicaciones y movimientos internos de almacén	Manhattan WMS
Códigos de barras	Identificación y seguimiento automático de ítems	Escaneo de productos en la recepción/envío
RFID	Lectura por radiofrecuencia para detección sin línea de vista	Control de pallets y contenedores

Nota. La tabla presenta principales herramientas empleadas en la automatización de procesos de inventario, sus funcionalidades y ejemplos de aplicación en entornos empresariales.

2.2.4. Auditoría de inventarios

2.2.4.1. Procedimientos de auditoría aplicables a inventarios

En el contexto del examen de inventarios, los procedimientos de auditoría comprenden una serie de acciones sistemáticas que permiten verificar la existencia, integridad, valuación y presentación adecuada de los bienes en los estados financieros, entre los procedimientos más comunes se encuentra la observación física de inventarios la cual implica que el auditor asista al conteo físico para validar la cantidad y condición de los productos almacenados, este procedimiento busca garantizar que los saldos registrados coincidan con la realidad material, y permite detectar posibles deterioros, obsolescencias o faltantes (Alvarado & Cedeño, 2023).

Adicionalmente, se aplican pruebas sustantivas orientadas a la verificación documental, como la revisión de facturas de compra, guías de remisión y registros contables, las evidencias son contrastadas con los reportes del sistema de inventario para evaluar la adecuada contabilización de las existencias, de igual forma se efectúan procedimientos analíticos comparativos, como el análisis de rotación de inventarios, márgenes brutos y variaciones interanuales, a fin de identificar inconsistencias o desviaciones significativas que puedan requerir una indagación más profunda (Villa, 2021).

Por último, los auditores aplican técnicas de conciliación entre el sistema contable y los informes operativos de almacén, lo cual permite corroborar la correspondencia entre las existencias físicas y las registradas en libros, este procedimiento se refuerza mediante confirmaciones externas con proveedores o custodios de inventario, cuando se trata de bienes almacenados en depósitos externos, todos estos procedimientos son esenciales para emitir una opinión fundamentada sobre la razonabilidad del rubro de inventarios dentro de los estados financieros auditados (Albuja & Ordóñez, 2024).

2.2.4.2. Evidencia y documentación de respaldo

Según la Norma Internacional de Auditoría 500 emitida por la IFAC (2020) la evidencia de auditoría se conceptualiza como la información recopilada para fundamentar las conclusiones del auditor sobre los estados financieros, la cual puede ser física (observación de inventarios), documental (facturas, notas de despacho) o analítica (cálculo de ratios de rotación), e incluye además evidencia testimonial obtenida mediante indagaciones al personal responsable de los inventarios y, por consiguiente, su relevancia y confiabilidad dependen de la fuente y del método de obtención de modo que el auditor debe evaluar su suficiencia y objetividad para soportar las afirmaciones de existencia, integridad, valoración y presentación de los inventarios .

2.2.4.3. Papeles de trabajo del auditor

Los papeles de trabajo del auditor constituyen el conjunto de documentos que respaldan cada una de las fases del proceso de auditoría, permitiendo evidenciar de forma clara y ordenada los procedimientos aplicados, las evidencias obtenidas y las conclusiones alcanzadas, estos documentos no solo cumplen una función de soporte técnico y legal, sino que también sirven como herramienta de planificación y supervisión del trabajo realizado, asegurando que la auditoría cumpla con las normas profesionales y los objetivos planteados desde el inicio del encargo (Eslava et al., 2024).

- *Formularios de Observación Física*

Figura 4. *Observación Física*

Fechas y horarios de inventario	02/01/2018
Nombres de los funcionarios de la entidad que organizan y supervisan el conteo, junto con sus responsabilidades y posiciones	
Special classes of inventory (indicate those that apply) Mario Chang Inami	Encargado de almacén productos terminados
Ubicaciones y/o departamentos cubiertos por la entidad instrucciones de recuento de inventario	
Almacén V659	Av. Nicolás Ayllon 1779 Urb. Valdiviezo – Ate
Breve descripción de los tipos de inventario y WIP cubiertos por las instrucciones de la entidad	
Productos terminados	
Categorías especiales de inventario (obtener particular s para el seguimiento de la auditoría, Indicar las que aplican	
En planta: ☐ Bienes facturados no enviados ☐ Bienes recibidos no facturados ☐ Inventario para otros ☐ Consignaciones en	Fuera de la planta: ☐ Mercancías en el lugar exterior ☐ Mercancías en tránsito a clientes o de proveedores ☐ Envíos fuera
Clases especiales de inventario (indicar aquellas que apliquen)	
☐ Obsoleto ☐ Exceso de oferta ☐ Pedidos especiales	☐ Desbordamientos ☒ Modelos de ingeniería ☐ Dañado

- Cédulas de conciliación de saldos

Figura 5. *Cedulas de Formatos de Auditoria*

 INFORME DE CONCILIACIÓN DE INVENTARIO Nº									
Responsable: _____				Fecha: _____					
Código	Marca	Descripción	U.M.	Cantidad		Diferencia (F - S)			
				Físico	Sistema	Faltante	Sobrante	Costo unitario	Costo total

_____ **Recepcionista**

_____ **Área de almacén**

En el caso de auditorías aplicadas a inventarios, los papeles de trabajo pueden incluir formularios de observación física, cédulas de conciliación de saldos, hojas de cálculo con análisis de rotación, notas de entrevistas con personal de bodega, copias de facturas y documentos de soporte revisados, así como resúmenes de los métodos de valuación aplicados, toda esta documentación permite al auditor sustentar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros, así como detectar desviaciones significativas o deficiencias en el control interno.

2.2.4.4. Hallazgos frecuentes en auditorías de inventarios

Alvarado et al. (2023) señalan que entre los hallazgos más comunes en auditorías de inventarios se encuentran discrepancias entre los saldos físicos y los registros contables originadas por errores de conteo o fallas en los sistemas de registro; además se identifican diferencias en las pruebas de corte cuando transacciones posteriores al cierre del periodo se incluyen

indebidamente; por añadidura la falta de conciliaciones periódicas entre el módulo de inventarios del ERP y los registros auxiliares suele presentarse con frecuencia, lo cual deteriora la confiabilidad de la información financiera y, por ende, requiere ajustes correctivos.

De igual modo Galván et al. (2023) indican que otros hallazgos recurrentes incluyen la ausencia de documentación de autorizaciones para ajustes de stock y la falta de segregación de funciones en el proceso de inventario; a esto se suman procedimientos de conteo físico insuficientes o mal planificados que generan omisiones de partidas y la carencia de políticas formales de seguridad y acceso a almacenes aparece con frecuencia, reflejando así debilidades en el diseño y ejecución de los controles internos de inventario.

CAPITULO III

PROCESO METODOLOGICO

3.1 Diseño de la investigación

3.1.1. Enfoque

La investigación se articula bajo un enfoque mixto que combina vertientes cuantitativa y cualitativa, el componente cuantitativo se orienta a medir la correspondencia entre los saldos físicos y contables de inventarios, calcular desviaciones porcentuales y establecer índices de riesgo; el componente cualitativo profundiza en la eficacia de los controles internos a través de entrevistas y guías de observación lo que permite interpretar prácticas, percepciones y causalidades que las cifras por sí solas no revelan. Según Sampieri (2023) señala que los estudios mixtos resultan idóneos cuando se pretende explicar fenómenos complejos a partir de la convergencia de medición numérica y comprensión interpretativa, criterio plenamente coherente con el objetivo de examinar los controles internos de la Finca Santa Leonor y proponer mejoras fundamentadas en evidencia empírica integral.

3.1.2. Paradigma

El estudio se orienta en el paradigma positivista dado que parte de la premisa de que la realidad contable puede describirse objetivamente mediante evidencias empíricas y contrastarse con marcos normativos universalmente aceptados, en su vertiente clásica, el positivismo inspirado en los planteamientos de Comte sostiene que la ciencia busca verdades verificables y libres de juicios de valor; esta perspectiva ha permeado la investigación contable al exigir rigor en la observación y medición de hechos económicos (Guao, 2022). Autores contemporáneos como Miranda y Ortiz (2020) ratifican que, bajo este enfoque el investigador debe recoger datos estandarizados que permitan comprobar o refutar hipótesis sobre la eficacia de los controles internos, asimismo Mejía y Sánchez (2020) advierten que la epistemología contable positivista

exige procedimientos replicables y criterios de validez estadística para garantizar la confiabilidad de los hallazgos.

Desde esta óptica, los hallazgos cuantitativos sobre desviaciones de inventario se complementan con apreciaciones cualitativas procedentes de entrevistas y observaciones, lo que permite contrastar la evidencia documental con las prácticas reales sin abandonar el ideal de objetividad científica. Sánchez et al. (2021) subrayan que esta conciliación entre medición numérica e interpretación controlada responde a la demanda de estudios explicativos-descriptivos capaces de integrar la lógica deductiva con la comprensión de significados en el ámbito organizacional, de este modo, el paradigma adoptado legitima tanto la precisión estadística como la comprensión integral de los riesgos que afectan al control de inventarios en la Finca Santa Leonor.

3.1.3. Método de investigación

El estudio adopta un método deductivo, pues parte de principios normativos de la NIC 2 para la valoración de inventarios y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) para la obtención de evidencia y descende al examen particular del sistema de inventarios de la Finca Santa Leonor. En la literatura, Zambrano et al. (2021) señalan que el auditor comienza con criterios establecidos y verifica su cumplimiento en los estados financieros, este planteamiento refleja la lógica general a particular que guía la investigación, también se destaca que la auditoría se debe realizar siguiendo una metodología cualitativa y cuantitativa, lo que exige aplicar procedimientos normalizados de inspección, observación y análisis documental antes de emitir juicios profesionales.

Bajo esa lógica, el proceso investigativo se estructura en cuatro fases secuenciales:

1. Revisión documental, donde se contrastan los estados financieros y el kárdex con los requisitos de la NIC 2 y de la NIA;

2. Levantamiento físico, que permite cuantificar diferencias entre existencias reales y registros contables;
3. Entrevistas semiestructuradas a los responsables de bodega y contabilidad para identificar causas de las desviaciones; y
4. Triangulación de resultados, combinando métricas cuantitativas con evidencias cualitativas para generar conclusiones sólidas sobre la eficacia del control interno.

Este encadenamiento deductivo asegura que las conclusiones deriven lógicamente de los criterios normativos iniciales y, al mismo tiempo, preserva la objetividad exigida por el paradigma positivista adoptado en la investigación.

3.1.4 Tipo de investigación

El estudio adopta un carácter descriptivo-aplicado, desde la perspectiva descriptiva su propósito modular es exponer de forma detallada las características del sistema de control de inventarios de la Finca Santa Leonor, identificando la naturaleza, frecuencia y magnitud de los riesgos que lo afectan, este tipo de investigación permite segmentar las variables (procedimientos de registro, salvaguarda física, valuación y conciliación de existencias) y precisar la relación causa-efecto que guardan con los saldos financieros, sin intervenirlas ni modificarlas; para Ochoa y Yunkor (2021) el tipo de investigación descriptiva pretende comprender el comportamiento de los componentes a estudiar de manera individual para luego analizarlos en conjunto.

Al mismo tiempo, el estudio ostenta un carácter aplicado, ya que los resultados no se limitan solo a describir la realidad, sino que también se orientan a generar lineamientos de mejora (diseño de políticas contables y refuerzo de controles) que contribuyan a la toma de decisiones gerenciales y a la confiabilidad de los estados financieros de 2023. De esta forma, la investigación vincula el diagnóstico empírico con la solución práctica de las deficiencias detectadas.

3.1.5. Diseño

El trabajo adopta un diseño no experimental, entendido como aquel donde la información se obtiene por observación directa y revisión documental de los registros existentes, sin manipular deliberadamente las variables la observación y recolección de la información de las variables se realiza sin manipularlas (Sampieri, 2023). En consecuencia, los inventarios se examinan tal cual fueron registrados por la empresa evitando cualquier alteración de los procesos o documentos originales, esto asegura que los hallazgos reflejen fielmente la situación real del sistema de control interno.

A su vez, el diseño es transversal, dado que el diagnóstico se circunscribe a un único corte temporal: el ejercicio contable correspondiente al periodo 2023, este horizonte temporal permite contrastar la evidencia obtenida con las exigencias normativas vigentes en ese año y establecer el estado actual de cumplimiento sin proyectar evoluciones longitudinales, en base a lo anterior, la combinación de un enfoque no experimental y transversal garantiza la objetividad del análisis y la pertinencia de las recomendaciones formuladas.

3.1.6. Técnicas e instrumentos

Una técnica se entiende como el procedimiento sistemático que emplea el investigador para obtener, ordenar y analizar la información; el instrumento, en cambio, es el recurso operativo físico o virtual con el que dicha técnica se materializa y registra los datos (Torres et al., 2021)(Palma et al., 2020), bajo esta perspectiva, el presente trabajo se apoya en tres técnicas principales: revisión documental (Políticas internas), observación in situ (verificación física y conteo de inventarios) y entrevista semi-estructurada (a bodeguero, jefe de producción y contador). Por su parte, los instrumentos correspondientes son respectivamente, una lista de cotejo contable, una guía de observación y un cuestionario de entrevista, en consecuencia la combinación de estos insumos garantiza la triangulación de evidencias cuantitativas y cualitativas

exigida por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y el marco COSO, asegurando así la validez y confiabilidad de los hallazgos.

3.1.6.1. Guía de observación

Aldana (2020) definen la guía de observación como una herramienta dinámica que permite verificar el cumplimiento del objeto de estudio, estructurada según las necesidades del investigador, en consonancia, Sánchez et al. (2021) añade que dicho instrumento focaliza la atención del auditor en fenómenos específicos para identificarlos y analizarlos puntualmente. Para este caso, la guía será aplicada durante el conteo físico en la bodega de la Finca Santa Leonor y cumplirá dos propósitos:

- Contrastar la existencia real de inventarios con los saldos registrados en contabilidad.
- Evaluar la eficacia de los controles preventivos (procedimientos de recepción y despacho, documentación de ajustes).

Tabla 9. *Matriz de la Guía de Observación*

Sección	Ítem de verificación	Escala de respuesta
Datos generales	Responsable de área observada	Registro abierto
Existencia física	Coincidencia cantidad física vs. kárdex	√ Cumple / X No cumple
Valuación y estado	Inventario sin deterioro u obsolescencia visible	√ Cumple / X No cumple
Documentación soporte	Guías de ingreso y salida archivadas	√ Cumple / X No cumple

Segregación de funciones	¿Personal que registra es distinto al que autoriza?	√ Cumple / X No cumple
Condiciones de almacenamiento	Limpieza, temperatura, seguridad	√ Cumple / X No cumple
Registros de ajustes	Ajustes debidamente aprobados y contabilizados	√ Cumple / X No cumple

Nota: *Se debe realizar las debidas observaciones para la elaboración de la Matriz y posteriormente su triangulación de datos.*

3.1.6.2. Entrevista semiestructurada

La entrevista semiestructurada constituye una técnica de indagación cualitativa que combina un núcleo de preguntas previamente definidas con la flexibilidad necesaria para profundizar en aspectos emergentes durante la conversación (Sampieri, 2023), bajo esta modalidad, el investigador mantiene un hilo conductor temático basado en los riesgos y controles del inventario pero permite que el entrevistado amplíe, aclare o ejemplifique sus respuestas, generando así información rica y contextualizada. En el caso de la Finca Santa Leonor, la entrevista se aplicará de forma individual al bodeguero y al contador, pues estos actores intervienen directamente en la recepción, registro y conciliación de existencias, para posteriormente los datos obtenidos triangularlos con la guía de observación y la lista de cotejo contable, fortaleciendo la validez interna del estudio.

Tabla 10. *Guion de Entrevista aplicado a los agentes de Proceso del Inventario*

Guion de Entrevista
Finca Santa Leonor
<i>Datos de identificación</i>

- 1) Cargo y tiempo en la empresa.
- 2) Principales responsabilidades relacionadas con el inventario.

Procedimientos de ingreso y salida

- 3) ¿Cómo se verifica la cantidad y calidad de productos que ingresan a bodega?
- 4) ¿Qué documentación respalda cada despacho y quién la autoriza?

Registros contables y conciliaciones

- 5) Describa el proceso para actualizar el kárdex y el sistema contable.
- 6) ¿Con qué frecuencia se realizan conciliaciones entre saldos físicos y contables?
- 7) Relate algún caso reciente en que se detectó una diferencia; ¿cómo se resolvió?

Controles internos y segregación de funciones

- 8) ¿Qué controles específicos existen para prevenir robos o mermas?
- 9) ¿Las personas que registran movimientos son distintas de quienes aprueban ajustes?
Explique.

Riesgos percibidos

- 10) ¿Cuáles considera que son los riesgos más críticos en la gestión de inventarios?
- 11) En una escala del 1 al 5, ¿qué nivel de exposición tienen actualmente esos riesgos?
Justifique su calificación.

Cumplimiento normativo

- 12) ¿Conoce las disposiciones de la NIC 2 sobre valuación y provisiones?
- 13) En el caso de que la Respuesta anterior la contesto de manera afirmativa ¿Cómo se aplican dichas normas en la práctica diaria?

Tecnología y sistemas de información

- 14) ¿Qué software o herramientas digitales utilizan para el control de inventarios?

15) Evalúe la confiabilidad del sistema (muy alta, alta, media, baja) y explique por qué.

Mejoras y recomendaciones

16) Mencione dos cambios que, a su juicio, fortalecerían el control de inventarios.

17) ¿Qué tipo de capacitaciones considera necesarias para el personal involucrado?

Nota: Cada sesión se desarrollará en un espacio reservado, se grabará y se transcribirá íntegramente para su posterior codificación.

3.1.6.3. Matriz de verificación documental

La siguiente matriz integra los requisitos mínimos de la NIC 2 (Inventarios), la NIA 315 (Identidad y valoración de riesgos de incorrección material) y los cinco componentes del marco COSO para control interno, su propósito es guiar la revisión de documentos (estados financieros, kárdex, manuales y políticas) y dejar constancia de la evidencia hallada. El investigador marcará el cumplimiento, citará el documento soporte y registrará observaciones que respalden sus conclusiones. La estructura responde a la recomendación de “conciliar la normativa contable con las directrices de auditoría y los principios de control interno” expuesta en el trabajo de titulación base.

Tabla 11. Matriz de verificación documental de inventarios según NIC 2, NIA 315.

Norma / componente	Requisito clave	Indicador verificable	Documento fuente	Cumple (Sí/No/NA)
NIC 2	Valuación al menor entre costo y Valor Neto Realizable (VNR)	Nota a EEFF muestra comparación costo-VNR	EEFF 2023, Nota 7	
	Método de costo consistente (FIFO o CPPP)	Política contable describe el método y lo aplica	Políticas contables, kárdex	

NIA 315	Reconocimiento de provisión por obsolescencia	Ajustes contables registrados y explicados	Mayor general, asientos de ajuste
	Inclusión de costos de adquisición y transformación	Hoja de costos muestra MP, MOD, CIF	Hojas de costeo, facturas
	Exclusión de gastos anómalos (almacén excesivo, desperdicios)	No se capitalizan gastos extraordinarios	Reportes de costos, EEFF
	Identificación de riesgos significativos en inventarios	Matriz de riesgos firmada por auditor	Plan de auditoría
	Comprensión de los controles relevantes	Narrativa / flujograma del proceso de inventario	Manual de procesos
	Evaluación de diseño e implementación de controles	Cuestionario de control interno aplicado	Cuestionario CI

Nota: Su propósito es guiar la revisión de los documentos de la Finca Santa Leonor y dejar evidencia del grado de cumplimiento normativo y de la eficacia de los controles aplicados al manejo de inventarios durante el periodo 2023.

3.1.7. Unidad de estudio

3.1.7.1 Población y Muestra

La unidad de estudio corresponde a la Finca Santa Leonor, empresa agrícola dedicada a la producción y comercialización de banano, situada en el cantón Pasaje, provincia de El Oro, se

adopta un diseño de caso único porque la problemática del control de inventarios se circunscribe a esta entidad y al período fiscal 2023, tal como se delimita en los capítulos iniciales del trabajo. El análisis se enfoca en los procesos relacionados con el ciclo de existencias, recepción, almacenamiento, despacho, registro contable y conciliación que impactan de manera directa la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de la NIC 2, lo que permite profundizar en la particularidad del fenómeno y, simultáneamente extraer hallazgos transferibles a otras explotaciones bananeras de estructura similar.

3.2. Proceso de recolección de datos

El levantamiento de la evidencia se desarrollará en fases secuenciales, concebidas para garantizar la exhaustividad y la trazabilidad exigidas por las Normas Internacionales de Auditoría, y estará realizado de la siguiente forma:

- Observación: aplicación de la guía en bodega para contrastar saldos, documentar diferencias y verificar controles (accesos, rotulado, condiciones).
- Entrevistas clave: realización de entrevistas semi-estructuradas a bodeguero y contador; transcripción y contraste inmediato con registros.
- Triangulación normativa: llenado de la matriz NIC 2 – NIA 315, cruce de hallazgos cuantitativos-cualitativos y elaboración de papeles de trabajo para el informe final

Este procedimiento responde a la directriz de obtener evidencia “mediante observación, inspección, entrevistas y análisis de documentos” establecida en la metodología del estudio, garantizando una recolección exhaustiva y la triangulación requerida para la confiabilidad de los resultados.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. Descripción de los Resultados

La obtención de resultados se realizó mediante la aplicación de una guía de observación estructurada dirigida al encargado de bodega de la Finca Santa Leonor, ubicada en el cantón Pasaje, el instrumento fue diseñado con el propósito de evaluar el cumplimiento de los controles internos aplicados al proceso de inventarios durante el periodo 2023, considerando aspectos operativos clave como la existencia física de los productos, el respaldo documental de las operaciones, las condiciones de almacenamiento, la segregación de funciones y la confiabilidad de los registros de ajustes.

El desarrollo de la observación permitió recopilar información directa sobre las prácticas implementadas en la gestión de inventarios dentro de la finca, organizando los hallazgos conforme a una matriz técnica basada en criterios de cumplimiento, por lo que los datos recolectados fueron sistematizados para identificar puntos críticos, fortalezas y debilidades en los procedimientos aplicados.

4.1.1. Resultado de la Guía de Observación

Tabla 12. Frecuencia de cumplimiento según la guía de Observación

Estado	Frecuencia	Porcentaje
Ítems cumplidos	3	50%
Ítems no cumplidos	3	50%
Total	6	100%

Nota: Las respuestas específicas y el análisis detallado de cada ítem observado se encuentran documentados en el Anexo 1, correspondiente a la guía de observación debidamente aplicada.

El análisis de la guía de observación aplicada al encargado de bodega de la Finca Santa Leonor revela un cumplimiento parcial de los controles internos vinculados al proceso de inventarios, de los seis ítems evaluados, únicamente tres obtuvieron una valoración positiva (“Cumple”), lo que representa el 50 % del total. Estos ítems corresponden al control físico de inventarios, la disponibilidad de documentación soporte (guías de ingreso y salida) y la segregación de funciones lo que evidencia que existen esfuerzos por mantener ciertas prácticas básicas de control en el área operativa.

Sin embargo, los tres ítems restantes, también equivalentes al 50 %, presentan observaciones importantes al no cumplir con los estándares esperados, los aspectos críticos están relacionados con el estado de los bienes (presencia de deterioro u obsolescencia), las condiciones de almacenamiento (limpieza, temperatura y seguridad), y la gestión de registros de ajustes contables, lo que pone en evidencia debilidades estructurales en el manejo del inventario. Estos resultados, documentados detalladamente en el Anexo 1 reflejan la necesidad de implementar correctivos inmediatos que fortalezcan la eficiencia operativa, garanticen la trazabilidad de los insumos y prevengan futuras inconsistencias contables.

4.1.2. Resultado de la Entrevista

Para complementar la información obtenida mediante la guía de observación, se aplicaron entrevistas semiestructuradas a dos actores clave del proceso: el encargado de bodega y el contador de la finca, ambos poseen experiencia laboral relevante en sus respectivas áreas, lo que permitió recabar criterios técnicos y prácticos sobre los procedimientos de ingreso, registro, control y valorización de los inventarios. Las respuestas fueron interpretadas desde su experiencia directa en el manejo diario de los recursos almacenados y su vinculación con el sistema contable institucional.

La entrevista se estructuró en siete bloques temáticos, los cuales son; datos de identificación, procedimientos de ingreso y salida, registros contables y conciliaciones, controles internos y segregación de funciones, riesgos percibidos, cumplimiento normativo, tecnología y sistemas de información, y finalmente, sugerencias de mejora, cabe agregar que las respuestas fueron analizadas para identificar coherencias, discrepancias y oportunidades de mejora en el sistema de control de inventarios.

- La información fue tomada del anexo 2 y 3, correspondientes al guion de entrevista

4.1.2.1. Bloque 1: Datos de identificación

Tabla 13. *Análisis del Bloque 1*

Pregunta	Bodeguero	Contador
Pregunta 1: Cargo y tiempo en la empresa	Encargado de bodega, con aproximadamente 3 años en la finca.	Contador de la finca, con 2 años de experiencia en el cargo.
Pregunta 2: Principales responsabilidades relacionadas con el inventario	Control de ingresos y salidas, actualización del kardex físico, archivo de guías y toma de inventario físico.	Registro contable de los movimientos, conciliación de saldos, provisiones por deterioro y verificación de documentación soporte.

En este primer bloque se evidencia que tanto el bodeguero como el contador cuentan con experiencia sostenida en sus funciones, lo que les permite comprender el sistema de inventario desde sus respectivos ámbitos. El bodeguero se centra en los aspectos operativos y físicos del manejo de inventario, mientras que el contador se enfoca en la parte contable y normativa, la división de funciones es positiva, pero también pone de manifiesto la necesidad de una mejor articulación entre ambas áreas para garantizar una trazabilidad efectiva entre el control físico y el registro financiero de los bienes almacenados.

4.1.2.2. Bloque 2: Procedimientos de ingreso y salida

Tabla 14. *Análisis del Bloque 2*

Pregunta	Bodeguero	Contador
Pregunta 3: ¿Cómo se verifica la cantidad y calidad de productos que ingresan a bodega?	Se comparan cantidades físicas con factura o guía y se realiza una revisión visual básica de la calidad.	Se revisan los documentos enviados por bodega y se verifica que las cantidades coincidan con el kardex; la calidad no es evaluada directamente por contabilidad.
Pregunta 4: ¿Qué documentación respalda cada despacho y quién la autoriza?	Cada despacho cuenta con una guía de salida interna firmada por el solicitante y autorizada por el jefe de área.	La guía de salida, firmada y autorizada, es revisada por contabilidad como respaldo para el registro de movimientos.

Las respuestas muestran que existe un procedimiento básico para el control de ingresos y salidas, con énfasis en la documentación física como soporte de cada movimiento, el bodeguero se encarga de verificar las cantidades y registrar visualmente el estado de los productos, mientras que el contador se enfoca en validar la documentación y registrar los datos en el sistema contable. Sin embargo, se evidencia una limitada evaluación técnica de la calidad de los productos, así como una dependencia excesiva de registros manuales lo que podría derivar en errores o demoras si no existe una buena coordinación entre ambas áreas.

4.1.2.3. Bloque 3: Registros contables y conciliaciones

Tabla 15. *Análisis del Bloque 3*

Pregunta	Bodeguero	Contador
Pregunta 5: ¿Cómo se actualiza el Kardex y el sistema contable?	El kardex se actualiza manualmente tras cada movimiento; luego se pasa la información a Excel.	Se recibe el consolidado de movimientos desde bodega y se transcribe manualmente a los registros contables. No existe integración entre ambos sistemas.
Pregunta 6: ¿Con qué frecuencia se realizan conciliaciones entre saldos físicos y contables?	Trimestralmente, o cuando se detectan irregularidades; no siempre se cumple con la periodicidad deseada.	Se realizan conciliaciones trimestrales comparando kardex, registros físicos y contables, aunque el proceso depende de la actualización oportuna de la bodega.
Pregunta 7: ¿Ha ocurrido alguna diferencia reciente? ¿Cómo se resolvió?	Se detectó un sobrante de fertilizantes; se corrigió al identificar un ingreso no registrado.	Se confirmó el sobrante al revisar documentos y se actualizó el kardex; se reforzó la importancia del registro inmediato.

En este bloque se confirma que el proceso de actualización del kardex y del sistema contable es manual y fragmentado lo que incrementa la posibilidad de errores y diferencias entre saldos físicos y financieros, ambos entrevistados coinciden en que las conciliaciones se realizan trimestralmente, aunque no siempre de forma rigurosa. El caso reciente de una diferencia detectada pone en evidencia la falta de sincronización entre el registro físico y contable, pero también muestra una disposición del personal para corregir y mejorar el proceso, es evidente la necesidad de un sistema digital unificado que automatice los registros y reduzca la dependencia del traspaso manual de información.

4.1.2.4. Bloque 4: Controles internos y segregación de funciones

Tabla 16. *Análisis del Bloque 4*

Pregunta	Bodeguero	Contador
Pregunta 8: ¿Las personas que registran movimientos son distintas de quienes aprueban ajustes?	Sí, el encargado de bodega realiza el registro, mientras que el administrador aprueba los movimientos. Sin embargo, algunos ajustes no se formalizan ni contabilizan.	Sí, existe una separación funcional. El personal de bodega registra, pero los ajustes deben ser autorizados por la administración y luego informados a contabilidad.
Pregunta 9: ¿Qué controles específicos existen para prevenir robos o mermas?	Guías firmadas para cada movimiento, bodega cerrada fuera del horario laboral y separación de funciones entre registro y autorización.	Validación documental de cada movimiento, verificación de firmas autorizadas y revisión de reportes periódicos para detectar inconsistencias.

Las respuestas evidencian que existen controles formales mínimos, como el uso de guías, firmas autorizadas y roles diferenciados entre quien registra y quien aprueba, sin embargo, tanto el bodeguero como el contador coinciden en que los ajustes no siempre se formalizan ni se contabilizan, lo que representa una vulnerabilidad significativa para el control interno. Si bien hay medidas básicas para prevenir robos o mermas, como el cierre físico del almacén y la validación documental, la falta de trazabilidad en los ajustes limita la capacidad de respuesta ante pérdidas o errores, el bloque revela la importancia de institucionalizar los procedimientos de ajuste con documentos aprobados y registros contables debidamente respaldados.

4.1.2.5. Bloque 5: Riesgos percibidos

Tabla 17. *Análisis del Bloque 5*

Pregunta	Bodeguero	Contador
Pregunta 10: ¿Cuáles considera que son los riesgos más críticos en la gestión de inventarios?	El deterioro de productos por malas condiciones de almacenamiento y el registro tardío o incompleto de movimientos.	La omisión de registros, la falta de ajustes contables ante pérdidas o deterioro, y el reconocimiento tardío de provisiones.
Pregunta 11: En una escala del 1 al 5, ¿qué nivel de exposición tienen actualmente esos riesgos? Justifique su calificación.	Nivel 4 (alto). Hay debilidades en infraestructura y demoras en la actualización de registros.	Nivel 4 (alto). La ausencia de un sistema automatizado y la falta de ajustes documentados generan un alto nivel de exposición.

Ambos entrevistados coinciden en que la finca enfrenta un alto nivel de exposición a riesgos críticos en la gestión de inventarios, calificándolo con un nivel 4 sobre 5, se identifican factores comunes como el deterioro de productos, registros incompletos y la inexistencia de ajustes formales como elementos que comprometen la confiabilidad del sistema. Mientras el bodeguero se enfoca en los aspectos operativos, el contador subraya los efectos financieros de estos riesgos.

4.1.2.6. Bloque 6: Cumplimiento normativo

Tabla 18. *Análisis del Bloque 6*

Pregunta	Bodeguero	Contador
Pregunta 12: ¿Conoce las disposiciones de la NIC 2 sobre valuación y provisiones?	Ha escuchado sobre la NIC 2 en reuniones, pero no la conoce en profundidad.	Sí, conoce la NIC 2 y sus lineamientos sobre valoración, costo y provisiones por deterioro.

Pregunta 13: ¿Cómo se aplican dichas normas en la práctica diaria?	No las aplica directamente; reporta deterioros, pero no participa en el proceso contable.	Intenta aplicarlas mediante la revisión de saldos y provisiones, aunque reconoce limitaciones por la falta de reportes formales desde bodega.
---	---	---

En esta sección se revela una clara diferencia de conocimiento y aplicación de la normativa contable entre el bodeguero y el contador, mientras que el bodeguero tiene un conocimiento superficial de la NIC 2 y no participa en su aplicación, el contador manifiesta dominio técnico de la norma e intenta aplicarla, aunque con limitaciones derivadas de la falta de reportes estructurados desde bodega. Esta brecha evidencia la desarticulación entre la operación física y la gestión contable, lo que dificulta una aplicación real y efectiva de los principios normativos sobre valuación y provisiones.

4.1.2.7. Bloque 7: Tecnología y sistemas de información

Tabla 19. Análisis del Bloque 7

Pregunta	Bodeguero	Contador
Pregunta 14: ¿Qué software o herramientas digitales utilizan para el control de inventarios?	No se utiliza software especializado; el control se lleva en hojas de Excel.	Tampoco se cuenta con un sistema contable vinculado; se emplean hojas de Excel para registrar movimientos y consolidar información.
Pregunta 15: Evalúe la confiabilidad del sistema (muy alta, alta, media, baja) y explique por qué.	Media. El sistema es manual y puede presentar errores o pérdida de datos.	Media. Hay riesgo de errores de digitación, omisiones y falta de trazabilidad automática.

Las respuestas de ambos actores coinciden en que no existe un sistema automatizado o especializado para la gestión de inventarios, y que actualmente se depende de hojas de cálculo en Excel, esta herramienta si bien es accesible, no ofrece garantías suficientes en cuanto a control de errores, trazabilidad o integridad de los datos. Ambos evalúan la confiabilidad del sistema como media, reconociendo limitaciones importantes en la captura y procesamiento de información. Esta situación acentúa los riesgos de inconsistencias, retrasa la detección de errores y dificulta la toma de decisiones basada en datos en tiempo real.

4.1.2.8. Bloque 8: Mejoras y recomendaciones

Tabla 20. *Análisis del Bloque 8*

Pregunta	Bodeguero	Contador
Pregunta 16: Mencione dos cambios que fortalecerían el control de inventarios.	Implementar un sistema digital especializado y mejorar las condiciones físicas de almacenamiento.	Integrar un software que vincule bodega y contabilidad, y formalizar el registro de ajustes con aprobación y respaldo contable.
Pregunta 17: ¿Qué tipo de capacitaciones considera necesarias para el personal involucrado?	Capacitación en manejo adecuado de inventarios y uso de herramientas digitales.	Formación en normativa contable (NIC 2) y en gestión digital de inventarios para fortalecer los controles desde el origen.

Ambos actores recomiendan la implementación de un software especializado que permita mayor trazabilidad, integración de información y reducción de errores, también enfatizan la importancia de capacitar al personal en aspectos técnicos operativos, normativa contable básica y herramientas digitales. El bloque refleja una actitud proactiva por parte de los entrevistados y evidencia que las soluciones no dependen únicamente de infraestructura, sino también de la

capacitación del talento humano y del fortalecimiento de procesos documentados y automatizados.

4.1.2. Matriz de verificación de Cumplimiento NIC 2, NIA 315.

Tabla 21. Matriz de Cumplimiento de NIC 2 y NIA 315

Estado	NIC 2	NIA 315	% NIC 2	% NIA 315
Cumple	1	1	20%	33,33%
No Cumple	4	2	80%	66,67%
Total	5	3	100%	100%

Nota: Las respuestas específicas y el análisis detallado de cada ítem observado se encuentran documentados en el Anexo 4, correspondiente a la guía de observación debidamente aplicada.

La tabla evidencia un bajo nivel de cumplimiento normativo en la gestión de inventarios de la organización evaluada. En lo que respecta a la NIC 2, solamente 1 de los 5 requisitos evaluados se cumple (20%), mientras que los otros 4 (80%) no se cumplen, lo cual indica deficiencias importantes en la aplicación de principios contables vinculados a la valuación, provisiones, y documentación técnica del costo de inventario, esta situación representa un riesgo directo para la fiabilidad de los estados financieros, especialmente en cuanto al reconocimiento adecuado del valor neto realizable, provisión por obsolescencia y consistencia metodológica del costo.

En cuanto a la NIA 315, se observa un cumplimiento apenas del 33,33% (1 de 3 requisitos). La falta de una narrativa estructurada del proceso de inventario o de un flujograma formal limita la comprensión clara de los controles relevantes, lo que obstaculiza la evaluación de riesgos por parte del auditor.

Este escenario refleja una debilidad sistemática tanto en el diseño como en la aplicación práctica de los controles internos y las normativas contables, lo cual podría derivar en errores materiales no detectados, omisiones contables o falta de trazabilidad en la gestión del inventario.

4.2. Argumentación teórica de los resultados

Los resultados obtenidos en la entrevista y guía de observación reflejan deficiencias significativas en el control interno del inventario, tanto en su documentación como en su aplicación práctica, esta realidad coincide con lo señalado por Alvarado y Cedeño (2023), quienes indican que la ausencia de procedimientos formalizados para la verificación y el registro de entradas y salidas de productos genera vulnerabilidades que pueden ser aprovechadas por fallos operativos o actos irregulares.

Asimismo, la falta de provisiones por obsolescencia y la no aplicación del valor neto realizable vulnera lo establecido por la NIC 2, la cual exige que los inventarios se valoren al menor entre el costo y el valor neto realizable (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001), el incumplimiento genera distorsiones en los estados financieros y coincide con los hallazgos de Martínez y Sánchez (2023), quienes concluyen que muchas MIPYMES no aplican correctamente esta normativa debido a desconocimiento técnico o falta de control contable sistematizado.

En relación con la auditoría y el enfoque de riesgos, se observa una limitada identificación de amenazas inherentes al proceso, sin matrices formales ni seguimiento periódico, este resultado encuentra fundamento en González et al. (2024), quienes sostienen que “la gestión de riesgos en inventarios requiere mecanismos preventivos respaldados por registros verificables y políticas formales”, el hecho de que la finca aún no implemente estos mecanismos expone a la organización a posibles pérdidas no detectadas o ajustes arbitrarios.

Por otra parte, el uso exclusivo de hojas de cálculo como herramienta de control fue un punto común en las entrevistas, la situación coincide con lo analizado por Corella y Olea (2023), quienes sostienen que el uso de sistemas informáticos especializados mejora sustancialmente la trazabilidad, la integridad de los datos y la eficiencia de los procesos, en contraste la dependencia de archivos Excel conlleva riesgos de manipulación, pérdida de información o errores humanos no detectados.

La falta de flujogramas y procedimientos documentados vulnera las disposiciones de la NIA 315, en cuanto al conocimiento del sistema contable y de control interno, esta debilidad ha sido ampliamente discutida por Catagua et al. (2023), quienes destacan que el modelo COSO exige una evaluación integral y estructurada del entorno de control, incluida la segregación de funciones, la evaluación de riesgos, las actividades de control y la supervisión constante.

Los hallazgos empíricos revelan un incumplimiento normativo y una ausencia de cultura organizacional orientada al control y la mejora continua, la situación refuerza lo indicado por Ganchozo et al. (2024), quienes afirman que una gestión deficiente del inventario repercute directamente en los costos, la liquidez y la toma de decisiones estratégicas de la empresa. Por lo tanto, es necesario no solo implementar herramientas tecnológicas y normativas, sino también promover la capacitación continua y la revisión periódica de los procesos, en coherencia con los estándares internacionales y las mejores prácticas contables.

4.3. Conclusiones

El diagnóstico realizado a través de entrevistas, observación directa y revisión documental permitió describir detalladamente el sistema actual de control de inventarios en la Finca Santa Leonor, en este sentido se evidenció que los procedimientos son mayoritariamente empíricos, sin respaldo técnico formal, y dependen en gran medida de la experiencia del personal operativo, además las funciones de ingreso, salida, almacenamiento y registro no están debidamente documentadas ni respaldadas por políticas internas, lo cual debilita la trazabilidad y dificulta la identificación de responsabilidades ante errores o pérdidas.

La aplicación de la matriz de cumplimiento de auditoría reveló deficiencias relevantes en la organización y seguimiento de los movimientos de inventario, entre los principales hallazgos, se destacan la falta de conciliaciones sistemáticas entre el inventario físico y contable, la inexistencia de provisiones por deterioro u obsolescencia, y el uso limitado de herramientas tecnológicas adecuadas. Como consecuencia, estas condiciones afectan negativamente la confiabilidad de la información financiera y exponen a la finca a riesgos como pérdidas materiales, robos no detectados y decisiones administrativas basadas en datos imprecisos.

Con base en los resultados obtenidos, se plantearon lineamientos orientados a la mejora del sistema de control, priorizando la implementación de flujogramas operativos, la segregación efectiva de funciones, la sistematización del registro de inventarios y la capacitación técnica del personal. De este modo, se busca fortalecer el marco de control interno y alinear los procedimientos de la finca con las disposiciones de la NIC 2 y la NIA 315, reduciendo así los riesgos inherentes a una gestión manual e informal de existencias.

En pocas palabras, la evaluación integral del control de inventarios en la Finca Santa Leonor permitió identificar debilidades críticas que limitan la eficiencia y la transparencia de la gestión operativa, por consiguiente la auditoría no solo puso en evidencia la necesidad de estandarizar los procesos, sino que también orientó propuestas de mejora concretas y viables.

4.4. Recomendaciones

- Se sugiere diseñar y formalizar procedimientos escritos para el manejo de inventarios, que incluyan instructivos claros sobre las etapas de recepción, almacenamiento, despacho y registro de existencias, estos lineamientos deberán estar acompañados por flujogramas operativos que faciliten la comprensión del proceso, promuevan la estandarización y refuercen la trazabilidad de las actividades, asimismo resulta fundamental asignar responsabilidades específicas a cada área involucrada promoviendo una adecuada segregación de funciones.
- Es indispensable fortalecer los mecanismos de control interno mediante el uso de tecnologías adecuadas, como un sistema contable automatizado con módulo de inventarios integrado, el sistema debe permitir la actualización oportuna del kárdex, la generación de reportes, y el cruce automático entre saldos físicos y contables. De igual manera, se aconseja implementar controles físicos periódicos mediante inventarios cíclicos programados, con participación tanto del personal operativo como administrativo, a fin de validar la información registrada.
- Se recomienda implementar un plan de capacitación continua dirigido al personal que gestiona inventarios, enfocado en temas como normativa contable (especialmente NIC 2), manejo de herramientas digitales, principios de auditoría interna y prevención de riesgos operativos, la estrategia formativa permitirá no solo reducir errores en el registro y manejo de mercancías, sino también fomentar una cultura organizacional orientada a la eficiencia, la rendición de cuentas y el cumplimiento normativo.

REFERENCIAS

- Albuja, F., & Ordóñez, Y. (2024). Auditoría de cumplimiento: tendencias y mejores prácticas contables. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(1), 112-125. <https://doi.org/10.62452/be08yz08>
- Aldana, L. (2020). *LA OBSERVACION COMO BASE DEL COMPONENTE EMPÍRICO EN LA INVESTIGACION CIENTIFICA*. Universidad del Zulia. <https://doi.org/10.13140/RG.2.2.35214.92488>
- Aliaga, B. (2023). *Control interno y gestión de inventarios en una empresa comercial, Lima 2023*. Universidad privada Norbert Wiener. <https://repositorio.uwiener.edu.pe/server/api/core/bitstreams/2e448c18-eb40-4329-b440-adb3dedb076f/content>
- Alvarado, D., Zumba, L., & Erazo, F. (2023). Caracterización e impacto de los hallazgos contenidos en informes de auditoría aprobados por la Contraloría General del Estado del Ecuador entre los períodos 2016-2019. *Innovar*, 34(92), 1-29. <https://doi.org/10.15446/innovar.v34n92.98587>
- Alvarado, J., & Cedeño, R. (2023). El control interno y su incidencia en la gestión del proceso de inventarios en el Minimarket Vimasán, Jipijapa, Ecuador. *Cofin Habana*, 17(1), 1-12. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v17n1/2073-6061-cofin-17-01-e1.pdf>
- Avilés, P., Rodas, F., & Molina, C. (2022). El control interno contable como factor fundamental para la administración empresarial. *AlfaPublicaciones*, 4(1.1), 42-55. <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.139>
- Castro, J., & Salas, C. (2022). LA GESTIÓN DE LAS MERCANCÍAS DESDE UNA PERSPECTIVA DE LOS INVENTARIOS EN PRENDAS DE VESTIR. *Revista Científica ECOCIENCIA*, 9(2), 77-98. <https://doi.org/10.21855/ecociencia.92.650>
- Catagua, M., Pinargote, M., & Mendoza, M. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium*(44), 151-166. <https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Chaparro, J. (2022). Herramienta para la realización de auditorías internas para empresas con sistemas HSEQ. *SIGNOS-Investigación en Sistemas de Gestión*, 12(2), 47-57. <https://doi.org/10.15332/24631140.5936>

- Citarella, M., & Insignares, E. (2021). La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas. *Revista ADGNOSIS*, 10(10), 141-149. <https://doi.org/10.21803/adgnosis.10.10.475>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2001). *La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (NIC 2)*. IFRS Foundation. https://niif.info/wp-content/uploads/2021/02/NIC2_Inventarios.pdf
- Contreras, O., Polo, J., & Montoya, G. (2022). Revisión de la Literatura sobre Gestión de Inventario en la Industria Textil. *Qantu Yachay*, 2(1), 26-40. <https://doi.org/10.54942/qantuyachay.v2i1.19>
- Corella, L., & Olea, J. (2023). Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riego. *Ingeniería, investigación y tecnología*, 24(1), 1-10. <https://doi.org/10.22201/fi.25940732e.2023.24.1.006>
- Cortez, A., & García, R. (2024). La Inteligencia artificial y sus implicancias en el Control Interno y la Gestión de los Inventarios. *Revista de investigación de Sistemas e Informática*, 17(2), 85-93. <https://doi.org/10.15381/risi.v17i2.29918>
- Díaz, J. (2011). Diferencia entre las NIA y las NAGA en la Contaduría Pública en Colombia. *Dictamen Libre*, 8(1), 32-38.
- Domínguez, I. (2022). Evolución de la definición de control interno entre 1949 y 2013. *Contabilidad y Auditoría*, 56(28), 117-140. [https://doi.org/10.56503/Contabilidad_y_Auditoria/Nro.56\(28\)pp117-140](https://doi.org/10.56503/Contabilidad_y_Auditoria/Nro.56(28)pp117-140)
- Eslava, R., Arenas, N., & Rojas, D. (2024). Papeles de Trabajo. Estudio empírico con las Norma Internacional de Control. *Región Científica*, 3(1). <https://doi.org/10.58763/rc2024243>
- Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2013). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 500*. <https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/20%20-%20NIA%20500.pdf>
- Galván, L., Montoya, D., Reyes, A., & Rosero, C. (2023). METODOLOGÍA PARA LA VALORACIÓN DE HALLAZGOS DE AUDITORÍAS DE PRIMERA PARTE. *Revista Politécnica*, 19(38), 160-172. <https://doi.org/10.33571/rpolitec.v19n38a10>

- Ganchozo, L., Zhinin, J., & Arteaga, E. (2024). Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa “Distribuidora Delgado”, Santo Domingo, 2024. *Reincisol*, 3(6), 1327–1354. [https://doi.org/10.59282/reincisol.V3\(6\)1327-1354](https://doi.org/10.59282/reincisol.V3(6)1327-1354)
- González, S., Martínez, M., Freire, N., & Ponce, L. (2024). Análisis de la Auditoría Interna y su Impacto en la Gestión de Inventarios en Devies Corp. S.A. durante el Periodo 2022-2023. *Código Científico Revista De Investigación*, 5(2), 697-709. <https://doi.org/10.55813/gaea/ccri/v5/n2/577>
- Gonzalez, S., Viejó, J., Almeida, J., & Domínguez, K. (2024). Gestión de Riesgos en Inventarios: Un Nuevo Enfoque en la Auditoría Interna. *Journal of Economic and Social Science Research*, 4(4), 153-167. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v4/n4/139>
- Guao, R. (2022). El positivismo Vs la crítica social: Una discusión de su incidencia en la evolución del pensamiento contable. *Actualidad Contable Faces*, 25(45), 9-24. <https://doi.org/10.53766/ACCON/2022.01.45.01>
- Hidalgo, G. (2024). *LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES ITEKNO S.A.* Universidad de Lima. https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/20664/T018_47049683_T.pdf?isAllowed=y&sequence=1&utm_source
- Iranzo, V. (2020). Filosofía y Ciencia en el Positivismo Lógico: una mirada retrospectiva. *Contrastes. Revista Internacional de Filosofía*, 25(1), 95-117. <https://doi.org/10.24310/Contrastescontrastes.v25i1.7575>
- Izaguirre, C., Sabino, C., Villar, L., & Quiliche, R. (2022). Gestión de inventarios para incrementar la productividad en una empresa agrícola. *INGnosis Revista de Investigación Científica*, 8(2), 8-18. <https://doi.org/10.18050/ingnosis.v8i2.2475>
- Khedadmia, A. (2024). The Role The Internal Control System In Managing Inventory In The Economic Instituttion Case Study Of The National Corporation For The Sale Of Public Works Equipment Annaba Unit. *Educational Administration: Theory and Practice*, 30(11), 1023-1034. <https://doi.org/10.53555/kuey.v3oi11.8979>
- León, A. (2024). *ISO 19011 2018 PRINCIPIOS DE AUDITORIA APLICADOS AL SECTOR SANITARIO.* Pontifica Universidad Catolica del Ecuador. <https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/f436e251-7ffd-4ee6-8c29-1e07d684b5c6/content>

- Llumiguano, M., Gavilánez, C., & Chávez, G. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*, 8(3), 1-14. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2723>
- Llumiguano, M., Gavilánez, C., & Chávez, G. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*, 8(3), 1-14. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2723>
- Martínez, S., & Sánchez, M. (2023). Análisis de un manual de control interno de inventarios (NIC 2) en Mipymes de la ciudad de Guayaquil, año 2022. *Polo del Conocimiento: Revista científico*, 8(8), 662-683. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9152364>
- Medina, A., & Bravo, J. (2024). *La gestión del inventario como herramienta para mejorar la rentabilidad de la empresa ferretería Espinoza de la ciudad de Machala, periodo 2023*. Universidad Técnica de Machala. https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/23416/1/Trabajo_Titulacion_3620.pdf
- Mejía, E., & Sánchez, S. (2020). Epistemología contable: una aproximación a la influencia de la corriente tradicional. *LIBRE EMPRESA*, 17(2), 43-57. <https://doi.org/10.18041/1657-2815/libreempresa.2020v17n2.8005>
- Miranda, S., & Ortiz, J. (2020). Los paradigmas de la investigación: un acercamiento teórico para reflexionar desde el campo de la investigación educativa. *RIDE Revista Iberoamericana Para La Investigación Y El Desarrollo Educativo*, 11(21). <https://doi.org/10.23913/ride.v11i21.717>
- Ochoa, J., & Yunkor, Y. (2021). El estudio descriptivo en la investigación científica. *ACTA JURÍDICA PERUANA*, 2(2), 1-19. <http://revistas.autonoma.edu.pe/index.php/AJP/article/view/224/191>
- Panchi, M. (2021). La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(3), 333-341. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n3/2218-3620-rus-13-03-333.pdf>
- Posligua, E., Serna, S., Díaz, P., & Moreno, L. (2025). Control interno al área de inventarios y su incidencia en la reducción de costos: PESCHIFSA S.A. *Economic and Social Science Research*, 5(1), 330-346. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v5/n1/179>

- Remache, J., Ocampo, W., Sandoya, E., & Encalada, G. (2020). Control de los inventarios en las empresas agrícolas. *Polo del Conocimiento*, 5(12), 774-788. <https://doi.org/10.23857/pc.v5i12.2499>
- Rodríguez, D., & Rodríguez, M. (2021). Valoración de Inventarios, su incidencia jurídica. Métodos para su estudio. *Revista de Investigación, Formación y Desarrollo: Generando Productividad Institucional*, 9(1), 85-88. <https://doi.org/10.34070/rif.v7i1>
- Rodríguez, G. (2022). APROXIMACIONES DEL MÉTODO PEPS EN BENEFICIO DE LAS PYMES PARA UN MEJOR CONTROL DE INVENTARIO. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera División de Ciencias Económicas y Sociales*(37), 1-12. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.447>
- Rodríguez, J., Montero, J., Montero, J., & Hernández, J. (2024). Análisis de las Metodologías de Auditoría Operacional en Norte y Latino América. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(2), 2065-2082. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i2.10641
- Sampieri, R. (2023). *Metodología de la Investigación*. MH Graw Hill. <https://www.mheducation.com.mx/metodologia-de-la-investigacion-9786071520319-latam-group#tab-label-product-description-title>
- Sánchez, M., Fernández, M., & Diaz, J. (2021). Técnicas e instrumentos de recolección de información: análisis y procesamiento realizado por el investigador cualitativo. *REVISTA CIENTÍFICA UISRAEL*, 8(1), 113-128. <https://doi.org/10.35290/rcui.v8n1.2021.400>
- Sánchez, N., & Martínez, J. (2021). Control y stock de inventarios. Un estudio en empresas ferreteras de Maracaibo – Venezuela. *Revista Científica Ciencia Y Tecnología*, 21(30), 102-114. <https://doi.org/10.47189/rcet.v30i30.445>
- Solórzano, M., & Mendoza, C. (2022). El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora "Miguel. 593 *Digital Publisher CEIT*, 7(3), 158-169. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.3.1102>
- Torres, K., González, V., Montes, J., & Peñaherrera, M. (2021). Técnicas e Instrumentos de Evaluación como Herramienta para el Cumplimiento de los Resultados de Aprendizaje. *Polo del Conocimiento*, 6(12), 776-785. <https://doi.org/10.23857/pc.v6i12.3404>
- Vélez, S., & Pazmiño, S. (2022). Importancia de los sistemas de inventarios en las organizaciones a través de una revisión bibliográfica. *AlfaPublicaciones*, 4(1.1), 342–357. <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.163>

Villa, D. (2021). *LA IMPORTANCIA, CONTROL Y MANEJO DEL INVENTARIO EN LA EMPRESA "EL LIDER"*. Corporación Universitaria Minuto de Dios. <https://repository.uniminuto.edu/server/api/core/bitstreams/97fbc26f-068d-4a7d-945f-5b9a544d8ca8/content>

Zambrano, G., Álvarez, D., & Yoza, N. (2021). LA IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN Y LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y TÉCNICOS, REALIDADES Y PERSPECTIVAS: LA AUDITORIA DE GESTIÓN REALIDADES Y PERSPECTIVAS. *UNESUM - Ciencias. Revista Científica Multidisciplinaria*, 5(3), 127-140. <https://doi.org/10.47230/unesum-ciencias.v5.n3.2021.568>

ANEXOS

Anexo 1. *Respuestas de la Guía de Observación*

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA GUÍA DE OBSERVACIÓN Objetivo: Verificar el grado de cumplimiento de los controles internos relacionados con la gestión de inventarios en bodega, a través de la observación estructurada de elementos clave como existencia física, estado de los bienes, documentación de soporte, funciones del personal, condiciones de almacenamiento y registros contables de ajustes Dirigida a: Bodega		
Sección	Ítem de verificación	Escala de respuesta
Existencia física	Coincidencia cantidad física vs. kárdex	√ Cumple
Valuación y estado	Inventario sin deterioro u obsolescencia visible	X No cumple
Documentación soporte	Guías de ingreso y salida archivadas	√ Cumple
Segregación de funciones	¿Personal que registra es distinto al que autoriza?	√ Cumple
Condiciones de almacenamiento	Limpieza, temperatura, seguridad	X No cumple
Registros de ajustes	Ajustes debidamente aprobados y contabilizados	X No cumple

Anexo 2. Guion de Entrevista-Bodeguero

Guion de Entrevista Finca Santa Leonor
<i>Datos de identificación</i> 1) Cargo y tiempo en la empresa. Soy encargado de bodega y llevo aproximadamente tres años trabajando en esta finca. Durante este tiempo, me he responsabilizado principalmente del manejo y control de los insumos, herramientas y productos almacenados. 2) Principales responsabilidades relacionadas con el inventario. Me encargo de recibir, almacenar y despachar los productos, así como de llevar el registro físico y digital del inventario. También realizo el seguimiento de las guías de ingreso y salida, y participo en la toma de inventarios físicos periódicos. <i>Procedimientos de ingreso y salida</i> 3) ¿Cómo se verifica la cantidad y calidad de productos que ingresan a bodega? Al momento del ingreso, se revisa que la cantidad coincida con la factura o guía de remisión, y se compara con el kardex. En cuanto a la calidad, se realiza una inspección visual rápida; sin embargo, no siempre se cuenta con parámetros técnicos o herramientas que permitan una evaluación más precisa del estado de los productos. 4) ¿Qué documentación respalda cada despacho y quién la autoriza? Cada despacho está respaldado por una guía de salida interna, la cual es firmada por la persona que solicita el material o insumo. La autorización la realiza el jefe de área o administrador, y luego se archiva el documento como soporte del movimiento realizado.

Registros contables y conciliaciones

5) Describa el proceso para actualizar el kárdex y el sistema contable.

El kardex se actualiza manualmente cada vez que se realiza una entrada o salida de productos. Luego, esta información se transfiere a una hoja de cálculo en Excel que maneja el área contable. No existe un sistema automatizado, por lo que el proceso depende bastante del seguimiento manual.

6) ¿Con qué frecuencia se realizan conciliaciones entre saldos físicos y contables?

Generalmente, las conciliaciones se realizan de forma trimestral o cuando se detecta alguna irregularidad. Aunque lo ideal sería hacerlo mensualmente, por temas operativos no siempre se cumple.

7) Relate algún caso reciente en que se detectó una diferencia; ¿cómo se resolvió?

Tras revisar los documentos, se encontró que un ingreso no fue registrado oportunamente, se corrigió el Kardex y se actualizó el archivo contable, además se recordó al personal la importancia de registrar los movimientos inmediatamente.

Controles internos y segregación de funciones

8) ¿Qué controles específicos existen para prevenir robos o mermas?

Se lleva un control con guías de ingreso y salida firmadas, y las bodegas permanecen cerradas fuera del horario laboral, además el personal que realiza los registros no es el mismo que aprueba los movimientos, lo que permite una mejor segregación de funciones. Sin embargo, aún hay debilidades en las condiciones físicas del almacenamiento, lo que podría facilitar pérdidas por deterioro si no se mejora.

9) ¿Las personas que registran movimientos son distintas de quienes aprueban ajustes? Explique.

Sí, quienes registran los movimientos en bodega no son los mismos que aprueban los ajustes. Por lo general, yo realizo el registro físico y la actualización del kardex, mientras que los ajustes deben ser autorizados por el administrador o el jefe de área. Sin embargo, algunos

ajustes no han sido contabilizados formalmente, lo cual es una debilidad que estamos tratando de corregir.

Riesgos percibidos

10) ¿Cuáles considera que son los riesgos más críticos en la gestión de inventarios?

Uno de los riesgos más críticos es el deterioro o vencimiento de productos por falta de rotación o malas condiciones de almacenamiento. Otro riesgo importante es el registro incompleto o tardío de los movimientos, lo cual puede generar inconsistencias en los saldos físicos y contables.

11) En una escala del 1 al 5, ¿qué nivel de exposición tienen actualmente esos riesgos?

Justifique su calificación.

Considero que el nivel de exposición actual es 4 (alto). Esto se debe a que, aunque existen controles básicos, aún hay debilidades importantes en la infraestructura de almacenamiento, en la frecuencia de conciliaciones y en la formalización de los ajustes.

Cumplimiento normativo

12) ¿Conoce las disposiciones de la NIC 2 sobre valuación y provisiones?

He escuchado sobre la NIC 2 en reuniones con el área contable, pero no la conozco a profundidad.

13) En el caso de que la Respuesta anterior la contesto de manera afirmativa ¿Cómo se aplican dichas normas en la práctica diaria?

En la práctica, no aplico directamente la NIC 2, pero entiendo que el área contable debería encargarse de calcular provisiones por deterioro y realizar los ajustes de valor correspondientes, desde bodega únicamente se reportan los bienes que presentan daños visibles o que han quedado obsoletos.

Tecnología y sistemas de información

14) ¿Qué software o herramientas digitales utilizan para el control de inventarios?

Actualmente no utilizamos un software especializado, el control se realiza mediante hojas de cálculo en Excel, donde registramos manualmente los ingresos y salidas.

15) Evalúe la confiabilidad del sistema (muy alta, alta, media, baja) y explique por qué.

Considero que la confiabilidad es media. Aunque Excel permite llevar cierto control, está expuesto a errores de digitación, pérdida de archivos o falta de actualizaciones. No hay validaciones automáticas ni alertas que eviten inconsistencias.

Mejoras y recomendaciones

16) Mencione dos cambios que, a su juicio, fortalecerían el control de inventarios.

- Sería importante implementar un sistema digital especializado en inventarios que permita un seguimiento más automatizado y seguro.
- Segundo, mejorar las condiciones físicas de almacenamiento (temperatura, orden y limpieza) para evitar deterioros prematuros de los productos.

17) ¿Qué tipo de capacitaciones considera necesarias para el personal involucrado?

Considero fundamental capacitar al personal en manejo adecuado de inventarios, normativa contable básica (como la NIC 2) y uso de herramientas digitales para control logístico. Esto permitiría un trabajo más técnico y alineado con las exigencias institucionales.

Anexo 3. Guion de Entrevista-Contador

Guion de Entrevista Finca Santa Leonor
<i>Datos de identificación</i> 1. Cargo y tiempo en la empresa. Me desempeño como contador de la finca y llevo aproximadamente dos años en el cargo, encargado de la gestión financiera y contable general, incluyendo el seguimiento de los inventarios. 2. Principales responsabilidades relacionadas con el inventario. mi principal responsabilidad es llevar el registro de los movimientos de inventario en los libros contables, verificar la conciliación entre el Kardex y los saldos contables, así como realizar provisiones por deterioro o pérdidas según normativa contable vigente. <i>Procedimientos de ingreso y salida</i> 3. ¿Cómo se verifica la cantidad y calidad de productos que ingresan a bodega? La verificación inicial la realiza el personal de bodega, desde contabilidad se revisa los documentos de ingreso (guías o facturas) y comparamos las cantidades registradas con el kardex para asegurarnos de que la información esté completa. En cuanto a la calidad, solo se interviene si se reporta deterioro o reclamos. 4. ¿Qué documentación respalda cada despacho y quién la autoriza? Cada salida de bodega debe estar respaldada por una guía de salida interna, firmada por el encargado del área solicitante y autorizada por el administrador o jefe de finca. Esta documentación se entrega a contabilidad para su registro correspondiente. <i>Registros contables y conciliaciones</i> 5. Describa el proceso para actualizar el kárdex y el sistema contable. El kardex se lleva en físico o Excel por parte del bodeguero. Periódicamente, se nos remite un

consolidado de movimientos, el cual se transcribe a los libros contables. Actualmente, el sistema contable no está vinculado automáticamente con la bodega, por lo que el proceso es manual y requiere constante verificación.

6. ¿Con qué frecuencia se realizan conciliaciones entre saldos físicos y contables?

Tratamos de hacerlas de manera trimestral. En cada conciliación, se comparan los saldos del kardex, los registros físicos de bodega y los asientos contables, si hay diferencias se revisan los documentos soporte antes de realizar cualquier ajuste.

7. Relate algún caso reciente en que se detectó una diferencia; ¿cómo se resolvió?

Recientemente se identificó un sobrante en el inventario de fertilizantes, al revisar, se determinó que un ingreso no fue registrado en el kardex pero sí fue contabilizado con la factura correspondiente. Se corrigió el kardex y se actualizó el archivo digital.

Controles internos y segregación de funciones

8. ¿Qué controles específicos existen para prevenir robos o mermas?

Desde contabilidad, verificamos que cada movimiento tenga respaldo documental y firma autorizada. Además, solo el personal designado puede ingresar o retirar productos. Existe una separación clara entre quien registra en bodega y quien autoriza los movimientos. También solicitamos reportes periódicos para detectar posibles inconsistencias antes de que se conviertan en pérdidas materiales o financieras.

9. ¿Las personas que registran movimientos son distintas de quienes aprueban ajustes? Explique.

Sí, hay una separación funcional. El personal de bodega es quien registra los movimientos físicos en el kardex, mientras que los ajustes contables, en teoría, deben ser aprobados por la administración y luego informados al área contable. Sin embargo, se ha identificado que en la práctica no siempre se formalizan ni contabilizan dichos ajustes, lo cual representa una debilidad en el control interno.

Riesgos percibidos

10. ¿Cuáles considera que son los riesgos más críticos en la gestión de inventarios?

los riesgos más críticos son:

- 1) el deterioro u obsolescencia de productos sin registro oportuno de provisiones
- 2) la omisión de registros de ingreso o salida que afectan el saldo real
- 3) la inexistencia de ajustes formales ante pérdidas o sobrantes detectados, lo cual puede derivar en errores financieros o pérdidas patrimoniales.

11. En una escala del 1 al 5, ¿qué nivel de exposición tienen actualmente esos riesgos?

Justifique su calificación.

Asignaría un nivel de exposición de 4 (alto). Esto se debe a que el sistema es manual, no existe una integración entre bodega y contabilidad, y los procedimientos de conciliación y ajustes no se aplican con regularidad, estos factores incrementan el riesgo de errores materiales en los estados financieros o pérdidas por descontrol físico.

Cumplimiento normativo

12. ¿Conoce las disposiciones de la NIC 2 sobre valuación y provisiones?

Sí, como contador estoy familiarizado con las disposiciones de la NIC 2, particularmente en lo relacionado con el costo de adquisición, el valor neto realizable, y la necesidad de registrar provisiones por deterioro cuando corresponda.

13. En el caso de que la Respuesta anterior la contesto de manera afirmativa ¿Cómo se aplican dichas normas en la práctica diaria?

En la práctica, tratamos de aplicar la NIC 2 mediante la revisión de saldos y el reconocimiento de provisiones cuando se detecta deterioro físico o pérdida de valor. Sin embargo, la falta de reportes formales desde bodega limita la aplicación rigurosa de estas disposiciones, por lo que la implementación es parcial y depende mucho de las observaciones durante las conciliaciones.

Tecnología y sistemas de información

14. ¿Qué software o herramientas digitales utilizan para el control de inventarios?

Actualmente no se utiliza un software contable integrado para el control de inventarios. El seguimiento se realiza mediante hojas de cálculo en Excel, que se actualizan con base en la información proporcionada por bodega.

15. Evalúe la confiabilidad del sistema (muy alta, alta, media, baja) y explique por qué.

La confiabilidad del sistema es media, debido a su dependencia del registro manual, la falta de automatización y la ausencia de controles cruzados entre bodega y contabilidad. Si bien permite llevar un control básico, es propenso a errores humanos y no permite trazabilidad en tiempo real.

Mejoras y recomendaciones

16. Mencione dos cambios que, a su juicio, fortalecerían el control de inventarios.

- Se debería implementar un sistema informático integrado que conecte los registros de bodega con la contabilidad.
- También se puede establecer un procedimiento obligatorio y documentado para registrar y aprobar ajustes, incluyendo provisiones contables por deterioro o pérdidas

17. ¿Qué tipo de capacitaciones considera necesarias para el personal involucrado?

Sería útil capacitar al personal en normativa contable básica, especialmente en la NIC 2, además de fortalecer competencias en el uso de sistemas digitales de inventario. Esto garantizaría un mejor entendimiento del impacto financiero de los errores en el manejo físico de los productos.

Anexo 4. Matriz de verificación de cumplimiento

Matriz de verificación de cumplimiento				
Finca Santa Leonor				
Norma / componente	Requisito clave	Indicador verificable	Documento fuente	Cumple (Sí/No/NA)
NIC 2	Valuación al menor entre costo y Valor Neto Realizable (VNR)	Nota a EEFF muestra comparación costo-VNR	EEFF 2023, Nota 7	No
	Método de costo consistente (FIFO o CPPP)	Política contable describe el método y lo aplica	Políticas contables, kárdex	No
	Reconocimiento de provisión por obsolescencia	Ajustes contables registrados y explicados	Mayor general, asientos de ajuste	No
	Inclusión de costos de adquisición y transformación	Hoja de costos muestra MP, MOD, CIF	Hojas de costeo, facturas	Si
	Exclusión de gastos anómalos (almacén excesivo, desperdicios)	No se capitalizan gastos extraordinarios	Reportes de costos, EEFF	NA
NIA 315	Identificación de riesgos significativos en inventarios	Matriz de riesgos firmada por auditor	Plan de auditoría	No
	Comprensión de los controles relevantes	Narrativa / flujograma del proceso de inventario	Manual de procesos	No
	Evaluación de diseño e implementación de controles	Cuestionario de control interno aplicado	Cuestionario CI	Si

