



CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto previo a la obtención del título en Licenciado en
Contabilidad y Auditoría.**

AUTORES:

EDMUNDO EFRÉN CADENA CRUZ

LETICIA BELÉN ESCANDÓN PAILLACHO

JORGE RODRIGO ESTÉVEZ HERRERA

ANA ELIZABETH JARAMILLO GRANDA

JUANA MAGDALENA PERALTA MONTESDEOCA

TUTOR:

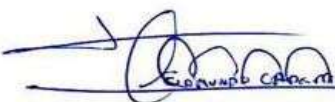
ING. FRANCISCO SALAS JIMÉNEZ MSC. MBA.

**DISEÑO Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL
DEPARTAMENTO DE ADQUISICIÓN DE INVENTARIOS CONFORME A LA NIC 2:
APLICACIÓN EN EL CENTRO DE DISTRIBUCIÓN YAGUACHI DE SISTEMAS
CONSTRULIVIANOS CÍA. LTDA., 2025**

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Edmundo Efrén Cadena Cruz, Leticia Belén Escandón Paillacho, Jorge Rodrigo Estévez Herrera, Ana Elizabeth Jaramillo Granda, Juana Magdalena Peralta Montesdeoca; declaramos bajo juramento que el trabajo aquí descrito, Diseño y evaluación del control interno aplicado al departamento de adquisiciones de inventarios bajo NIC 2 para el centro de distribución y abastecimiento Yaguachi de materiales de construcción en seco en la empresa Sistemas Construlivianos Cía. Ltda., año 2025, es de nuestra autoría; que no ha sido presentado anteriormente para ningún grado o calificación profesional y que se ha consultado la bibliografía detallada.

Cedemos nuestros derechos de propiedad intelectual a la Universidad Internacional del Ecuador, para que sea publicado y divulgado en internet, según lo establecido en la Ley de Propiedad Intelectual, su reglamento y demás disposiciones legales.


.....

Edmundo Efrén Cadena Cruz

CI: 1726731050


.....

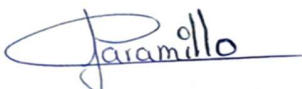
Leticia Belén Escandón Paillacho

CI: 1715561617


.....

Jorge Rodrigo Estévez Herrera

CI: 1715931067


.....

Ana Elizabeth Jaramillo Granda

CI: 1722544028



.....
Juana Magdalena Peralta Montesdeoca

CI: 0105596571

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Francisco Vinicio Salas Jiménez, certifico que conozco a los autores del presente trabajo siendo ellos responsables exclusivos tanto de su originalidad y autenticidad, como de su contenido.



.....
Francisco Vinicio Salas Jiménez

DIRECTOR DE TESIS

CI 1712480670

DEDICATORIAS

Este Proyecto va dedicado en primer lugar, a Dios, por proveerme de sabiduría, fuerza, salud y mucha Fortaleza para afrontar este camino.

A mi padre, Ricardo Cadena, un hombre humilde, trabajador, honesto que gracias a él aprendí que no hay que darse por vencido.

A mi mamá que a pesar de su carácter siempre ha estado en las buenas y en las malas y, a mi hijo, Damián poder dar ese ejemplo a seguir, mi novia Yessenia madre de mi hijo, mis hermanas Vania, Adriana, Geomary, cada vez me decían ya falta poco.

A mis jefes Franklin Aguilar, Carlos Aguilar, Andres Aguilar y Maggie Aguilar que gracias a ellos tengo ese amor a la contabilidad y lo más importante que confiaron en mí.

Edmundo Cadena C.

A mis padres, por su amor y fortaleza, por enseñarme con el ejemplo que los sueños se alcanzan con esfuerzo y dedicación.

A mis hermanas, por su apoyo inquebrantable, cómplices de vida, por recordarme que juntas lo podemos todo.

A mis sobrinos y cuñado, por su alegría y por inspirarme a luchar por mis metas, incluso en los días más difíciles.

A mis amigas incondicionales, por caminar a mi lado en las victorias y en las pruebas, con lealtad y cariño, quienes celebran mis alegrías como si fueran propias.

Y con un amor eterno a quienes partieron antes de tiempo, que ahora viven en la presencia de Dios, pero permanecen en mi corazón. Este logro también es tuyo, a ti, a tu amor, a tu apoyo y a todo lo que compartimos; porque tu amor y tus palabras siguen impulsándome a seguir adelante.

Leticia Escandón Paillacho.

Desde la etimología, la palabra gratitud proviene del latín “*gratus*”, que denota una acción realizada desde la generosidad y sin esperar retribución a cambio, y encierra en su raíz la virtud de reconocer lo recibido y corresponderlo con acciones nobles. Este trabajo es la manifestación de esa gratitud hacia quienes fueron faro en la oscuridad y refugio en la tormenta: a Dios, como principio creador y fuente de fortaleza; y a mi familia, cuyo amor, paciencia y confianza iluminaron cada paso de este camino.

En estas páginas habita el esfuerzo mancomunado de un gran equipo humano, huella generosa de quienes compartieron su tiempo, conocimientos y apoyo, recordándome que ningún logro se alcanza en soledad.

Jorge Estévez H.

En primer lugar, agradezco a Dios, porque sin su amor y misericordia no habría tenido la fuerza para alcanzar esta meta.

A mis hijos, por su paciencia y por comprender los sacrificios de mi tiempo con ellos, ustedes son mi mayor inspiración.

A mi madre, por su apoyo incondicional y su amor constante, y a mis hermanos, por sus

valiosos consejos.

A mi padre. Papito lindo, esta victoria es para ti. Me duele que no estés presente, pero confío en que, desde el lugar donde te encuentres, sientas orgullo por tu hija. Me tomó tiempo, pero lo logré.

A mi novio, gracias por impulsarme en los días en que sentía que las fuerzas me abandonaban y por recordarme que sí podía seguir adelante.

A todos ustedes, gracias por ser parte de este logro.

Ana Jaramillo Granda.

A mis pilares más grandes: Dios, mi papá y mi mamá, por enseñarme con su ejemplo el valor del esfuerzo, la perseverancia y la humildad.

A mis hermanos, por su apoyo incondicional.

A mi hija Luana, mi mayor motivación y la razón por la que nunca me rendí.

A mi Pareja, por su paciencia, comprensión y aliento constante en cada paso de este camino.

Este logro es nuestro, porque en cada madrugada de estudio, en cada obstáculo superado y en cada momento de cansancio, siempre sentí su amor y respaldo. A pesar de lo difícil que fue llevar este reto con una niña pequeña, hoy puedo decir que valió la pena, porque ustedes estuvieron ahí.

Juana Peralta

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento eterno a Dios por brindarnos la sabiduría y la templanza necesarias para afrontar este reto académico y profesional. A todas las personas que nos acompañaron a lo largo de este camino: nuestros padres, hermanos, esposos e hijos, gracias por su amor, paciencia, tiempo y respaldo incondicional.

Extendemos también nuestro agradecimiento a la Universidad Internacional del Ecuador, así como a los tutores y profesores, quienes, con sus enseñanzas, paciencia y valiosos consejos en el ámbito profesional, hicieron posible que culmináramos este proceso de manera exitosa.

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de titulación tuvo como objetivo diseñar y evaluar el sistema de control interno del departamento de adquisición de inventarios de Sistemas Construlivianos Cía. Ltda., en su centro de distribución Yaguachi, conforme a la Norma Internacional de Contabilidad número 2 (NIC 2) y bajo el marco de referencia del modelo COSO. La investigación se desarrolló con un enfoque cualitativo, de tipo descriptivo y propositivo, utilizando técnicas como entrevistas, análisis documental y cuestionarios estructurados en función de los cinco componentes del modelo COSO.

Los resultados evidenciaron un nivel de cumplimiento moderado (promedio 1,91/3), con deficiencias en la segregación de funciones, registros contables con errores, ausencia de políticas contables claras y debilidades en la supervisión y coordinación interdepartamental. Estas deficiencias generan riesgos operativos y afectan la razonabilidad de los estados financieros, incumpliendo los criterios de valoración y presentación establecidos por la NIC 2.

La propuesta incluye la implementación de políticas y procedimientos para la adquisición y registro de inventarios, el fortalecimiento de la comunicación entre áreas, la automatización de procesos, la aplicación uniforme de los métodos de valoración permitidos por la norma y la realización de auditorías internas periódicas. Su ejecución permitirá optimizar la gestión de inventarios, garantizar la razonabilidad de la información financiera, cumplir con la normativa vigente y mejorar la eficiencia operativa de la compañía.

Palabras clave: auditoría interna, control interno, modelo COSO, inventarios, NIC 2.

ABSTRACT

This thesis sought to design and evaluate the internal control system of the inventory procurement department at Sistemas Construlivianos Cía. Ltda., specifically at its Yaguachi distribution center, in alignment with the provisions of International Accounting Standard No. 2 (IAS 2) and under the conceptual framework of the COSO Internal Control Model. The research employed a qualitative methodology with a descriptive and propositional scope, utilizing data collection techniques such as structured interviews, documentary analysis, and questionnaires developed in accordance with the five components of the COSO model.

The findings revealed a moderate level of compliance (average score: 1.91 out of 3), characterized by deficiencies in the segregation of duties, inaccuracies in accounting records, the absence of clearly defined accounting policies, and weaknesses in both supervision and interdepartmental coordination. These shortcomings generate operational risks and compromise the reliability of the financial statements, thereby failing to meet the valuation and presentation requirements established by IAS 2.

The proposed intervention comprises the establishment of formalized policies and procedures for inventory acquisition and registration, the strengthening of interdepartmental communication, the automation of processes, the consistent application of valuation methods permitted by the standard, and the implementation of periodic internal audits. The execution of these measures is expected to optimize inventory management, ensure the reliability of financial reporting, foster compliance with applicable regulations, and enhance the operational efficiency of the organization.

Keywords: internal audit, internal control, COSO model, inventories, IAS 2.

ÍNDICE

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA	II
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	IV
DEDICATORIAS	V
AGRADECIMIENTO	VIII
RESUMEN EJECUTIVO	IX
ABSTRACT.....	X
ÍNDICE	11
ÍNDICE DE FIGURAS.....	17
ÍNDICE DE ANEXOS.....	XVII
CAPÍTULO 1	1
Antecedentes	1
<i>Contexto</i>.....	1
Justificación	3
<i>Justificación Teórica</i>.....	3
Justificación Práctica.....	5
Justificación Metodológica	6
Definición del Problema Central	7
CAPÍTULO 2	10

Análisis de Involucrados.....	10
<i>Mapeo de Involucrados.....</i>	<i>10</i>
Matriz de análisis de Involucrados.....	15
CAPÍTULO 3	19
Problemas y Objetivos.....	19
<i>Árbol de problemas</i>	<i>19</i>
<i>Árbol de Objetivos</i>	<i>22</i>
CAPÍTULO 4	24
Análisis de Alternativas y Diagrama de Estrategias.....	24
Matriz Análisis de Alternativas	24
Diagrama De Estrategias.....	26
CAPÍTULO 5	29
Propuesta	29
<i>Antecedentes del proyecto</i>	<i>29</i>
<i>Justificación del proyecto</i>	<i>30</i>
Objetivos	30
<i>Objetivo General</i>	<i>30</i>

<i>Objetivo específico</i>	31
Orientación para el Estudio	31
Entorno de control	34
Evaluación de Riesgos	34
Actividades de Control	35
Información y Comunicación	35
Supervisión y Monitoreo	35
Relación de Contenidos	37
RELACIÓN DE CONTENIDO	38
Plan de Acción	38
Metodología Utilizada	41
Evaluación del Sistema de Control Interno Actual	42
<i>Resultados e interpretación: Entorno de control</i>	44
<i>Resultados e Interpretación: Evaluación de Riesgos</i>	47
<i>Resultados e Interpretación: Actividades de Control</i>	49
<i>Resultados e Interpretación: Información y Comunicación</i>	51
Análisis e Interpretación de la Aplicación del Modelo COSO	53

Cálculo del Costo Vs el Valor Neto de Realización.....	55
Departamento de Adquisiciones	55
Objetivos del Departamento de Adquisiciones.....	56
Evaluación de Procesos y Procedimientos Existentes.....	58
Identificación de debilidades y riesgos.....	58
Puntos Fuertes Identificados.....	58
Oportunidades de Mejora o Riesgos Detectados.....	59
Riesgo de Confusión si ambas Versiones Coexisten sin Control Centralizado.	60
Diseño del Sistema de Control Interno	60
Entorno de control	60
Evaluación de riesgos.....	60
Actividades de control	60
Supervisión y monitoreo.....	60
Propuesta de Políticas y Procedimientos	61
Segregación de Funciones y Responsabilidades	62
Registros Contables, Según la NIC 2.....	64

Principios Contables de la NIC 2.....	64
Métodos para Calcular el Costo	66
Tratamiento del Deterioro	67
Análisis de la Situación actual vs la Situación de Mejora Basados en la NIC 2.....	69
CAPÍTULO 6	70
ASPECTOS ADMINISTRATIVOS.....	70
RECURSOS.....	70
Recursos Humanos.....	70
De manera Directa	70
De manera Indirecta	70
Hardware.....	70
Software	71
RECURSOS MATERIALES.....	71
RECURSOS FINANCIEROS.....	71
PRESUPUESTOS	72
CRONOGRAMA ACADÉMICO.....	74
CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN	75
CAPÍTULO 7	76
Conclusiones y Recomendaciones.....	76

Conclusiones	76
Recomendaciones.....	77
BIBLIOGRAFÍA.....	78
ANEXOS.....	81

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Análisis de Fuerza T	8
Tabla 2. Matriz de Análisis de Involucrados	16
Tabla 3. Árbol de Problemas	20
Tabla 4. Árbol de Objetivos.....	23
Tabla 5. Matriz Análisis de Alternativas	25
Tabla 6. Evaluación del Entorno de Control.....	43
Tabla 7. Evaluación de Riesgos.....	46
Tabla 8. Actividades de Control	48
Tabla 9. Evaluación de Información y Comunicación.....	50
Tabla 10. Evaluación de Supervisión y Monitoreo.....	52
Tabla 11. Nivel de Confianza por Componente.....	53
Tabla 12. Cálculo del Costo versus el Valor Neto de Realización.....	55
Tabla 13. Áreas Responsables	63
Tabla 14. Indicadores Financieros	68
Tabla 15. Presupuesto de Recursos.....	72
Tabla 16. Presupuesto Académico.....	73

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Mapeo de Involucrados	11
Figura 2. Diagrama de Estrategias	26
Figura 3. Métrica de Medición del Nivel de Cumplimiento.....	54
Figura 4. Resultado Gráfico.....	54
Figura 5. Organigrama del Departamento de Adquisiciones.....	57
Figura 6. Asiento Registro Inicial.....	65
Figura 7. Asiento Registro Venta.....	65
Figura 8. Asiento Costo de Venta.....	66
Figura 9. Asiento por Deterioro de Inventarios	67
Figura 10. Asiento Registro de recuperación del Deterioro de Inventarios.....	67
Figura 11. Estado de Situación Actual y Situación Mejorada	69
Figura 12. Asiento ajuste recomendado.....	69

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Informe anti plagio	81
Anexo 2 Estados Financieros.....	82
Anexo 3. Bodegas del Centro de Distribución Yaguachi	85

Capítulo 1

Antecedentes

Contexto

Sistemas Construlivianos Cía. Ltda., es una compañía ecuatoriana constituida en la ciudad de Quito, capital de la República del Ecuador mediante escritura pública celebrada ante el Notario Cuarto del cantón Quito Doctor Jaime Aillón Albán, el 13 de julio del 2001 e inscrita en el Registro Mercantil de esta ciudad el 19 de septiembre del mismo año, dedicada a la comercialización y distribución de materiales de construcción en seco, orientada a satisfacer las necesidades del sector de la construcción mediante soluciones innovadoras, eficientes y de alta calidad. La compañía desde el inicio de sus operaciones ha mantenido un crecimiento sostenido. Consolidando su presencia en varias provincias.

Con el fin de fortalecer la infraestructura logística y administrativa. La compañía implemento centros de distribución como el ubicado en Yaguachi, el cual es fundamental para la atención de proyectos de construcción en zonas urbanas y rurales.

Actualmente, la compañía se encuentra evaluando los procesos actuales con el fin de actualizar los mismos procesos internos, enfocado en el cumplimiento de normativas contables y operativas, con el objetivo de continuar siendo un referente en el mercado de la construcción en seco en Ecuador.

El objeto social de la compañía incluye las siguientes actividades:

- Venta al por mayor y menor de artículos de ferretería.
- Producción, importación, exportación y comercialización al por mayor y menor de materiales de ferretería.
- Producción, importación, y comercialización al por mayor y menor de materiales vinculados a sistemas constructivos livianos.
- Producción, importación, y comercialización al por mayor y menor de gypsum y/o materiales vinculados a sistemas constructivos livianos.

En el año 2025, posterior a una revisión preliminar aplicando una técnica de observación y encaminada al presente proyecto se identificaron deficiencias en el sistema de control interno en el departamento de adquisición de inventarios, observando erros de duplicidad de despachos, falta de coordinación entre departamentos y errores en los registros contables. Estas debilidades afectan la veracidad de la información financiera y operativa, así como el cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, que regula los procedimientos contables de los inventarios. Frente a esta problemática, surge la necesidad de diseñar y evaluar un sistema de control interno que permita mejorar los procesos y garantizar la eficiencia, confiabilidad y cumplimiento normativo.

Justificación

Justificación Teórica

El presente proyecto se sustenta teóricamente en conceptos clave relacionados con: el sistema de control interno; la gestión de inventarios; y, la aplicación de normativas contables internacionales, específicamente la Norma Internacional de Contabilidad N.º 2 (NIC 2) – Inventarios. Estas bases teóricas resultan esenciales para comprender las deficiencias actuales en el departamento de adquisiciones y su impacto en la confiabilidad de la información financiera, operativa y en el cumplimiento normativo (Charles T. Horngren, Srikant M. Datar, Madhav V. Rajan, entre otros, 2014).

El sistema de control interno se define como un conjunto de políticas, normas, procedimientos y actividades diseñadas para garantizar el logro de los objetivos de una organización en términos de eficiencia operativa, exactitud de los reportes contables y cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes (Chiavenato, 2011). El marco de referencia más aceptado para evaluar sistemas de control interno es el modelo COSO, el cual estructura el control en cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión ((COSO), 2013). Este modelo permite evaluar debilidades en los procesos, identificar riesgos y establecer acciones correctivas dentro de la organización.

La NIC 2 establece los principios contables que deben aplicarse al tratamiento de los inventarios, incluyendo su valoración, reconocimiento y presentación en los estados financieros. Esta norma exige que los inventarios se midan al menor entre el costo y el valor neto realizable,

lo cual implica que las empresas deben contar con registros precisos, actualizados y fiables ((IASB), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 2023). La omisión de estos criterios puede generar distorsiones en los resultados financieros y afectar la toma de decisiones gerenciales.

El estudio y evaluación de los controles aplicados a los inventarios son de gran importancia, ya que estos representan uno de los activos más relevantes en muchas empresas comerciales e industriales (Jerry J. Weygandt, Paul D. Kimmel, Donald E. Kieso, 2019). El diseño de controles adecuados en los procesos de adquisición permite mitigar riesgos como la pérdida de inventario, errores en la valuación, fraudes o mal uso de los recursos (Marshall B. Romney, Paul J. Steinbart, 2018)

Además, se considera que el fortalecimiento del sistema de control interno en las adquisiciones está directamente relacionado con la eficiencia operativa de la compañía. Una correcta aplicación de estas herramientas permite mejorar la coordinación entre departamentos, evitar duplicidades y errores, y garantizar decisiones basadas en información confiable y oportuna (Mancero E. , 2020).

Justificación Práctica

Este proyecto tiene un impacto importante tanto para Sistemas Construlivianos Cía. Ltda., como para el desarrollo profesional del estudiante consultor. Surge ante la necesidad de corregir deficiencias en el sistema de control interno del departamento de adquisiciones del centro de distribución Yaguachi, donde se presentan errores como: duplicidad en despachos, falta de coordinación entre departamento y registros inexactos, afectando el cumplimiento de la NIC 2 (IASB, 2023). En el diseño de un sistema de control interno que se adapte a las particularidades que tiene la compañía, se busca establecer procesos claros y estandarizados que mejoren los procesos de adquisiciones, el control sobre las existencias y la calidad de la información contable, fortaleciendo la toma de decisiones basada en datos confiables ((COSO), 2013); (Jerry J. Weygandt, Paul D. Kimmel, Donald E. Kieso, 2019).

Desde un punto de vista institucional, los beneficios se traducen en: mayor eficiencia operativa; reducción de errores; y, fortalecimiento del cumplimiento normativo. Lo que incide directamente en el mejoramiento del sistema de control interno y en la presentación de los estados financieros (Marshall B. Romney, Paul J. Steinbart, 2018). Este proyecto permite al estudiante consultor aplicar los conocimientos en: normativa contable, auditoría, diagnóstico organizacional y diseño de procedimientos, consolidando competencias clave de la carrera de Contabilidad y Auditoría. Tomado en conjunto, este proyecto no solo contribuye a resolver problemas operativos, sino que también fomenta buenas prácticas contables y administrativas con un enfoque técnico y ético (Chiavenato, 2011).

Justificación Metodológica

En el centro de distribución Yaguachi de Sistemas Construlivianos Cía. Ltda., se han identificado deficiencias en el sistema de control interno en el departamento de adquisiciones, las cuales afectan directamente la gestión adecuada de los inventarios. Estas debilidades se presentan como errores recurrentes en: registros contables; duplicidad de despachos; falta de trazabilidad en las órdenes de compra; y, falta de coordinación entre las áreas de logística, contabilidad y compras.

Esta situación no solo compromete la eficiencia operativa, sino que también, pone en riesgo el cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2), la cual exige una valoración confiable de los inventarios y su presentación razonable en los estados financieros (IASB, 2023).

La ausencia de procedimientos uniformes y herramientas de control que resulten efectivas impide garantizar la integridad y confiabilidad de los reportes financieros. Lo que incrementa la exposición a errores por fraudes y/o errores. Así como, una marcada limitación en la capacidad de la gerencia para tomar decisiones basadas en información precisa y confiable ((COSO), 2013); (Marshall B. Romney, Paul J. Steinbart, 2018). Bajo estas circunstancias previamente descritas, se hace necesaria la evaluación y actualización del sistema de control interno para el proceso de adquisición de inventarios, con el fin de fortalecer el cumplimiento normativo, mejorar la eficiencia organizacional y garantizar la confiabilidad de la información financiera generada por la entidad.

Definición del Problema Central

La matriz T permite identificar el problema principal, describir el estado actual de la compañía y evidenciar la situación empeorada que podría surgir si no se evalúa el sistema de control interno. Dicha evaluación tiene como propósito guiar a la compañía a una situación mejorada.

TABLA 1. ANÁLISIS DE FUERZA T

Análisis de Fuerzas T					
Situación Empeorada		Situación Actual		Situación Mejorada	
Saldos de los inventarios en los estados financieros no son razonables.		El departamento de adquisiciones presenta deficiencias en el sistema de control interno y no aplica adecuadamente la NIC 2 en los registros contables.		Fortalecer el sistema de control interno relacionado con los inventarios y establecer políticas contables en base a la NIC 2.	
Fuerzas Impulsadoras	I	PC	I	PC	Fuerzas Bloqueadoras
Requerimiento de cumplimiento normativo NIC 2	3	5	5	2	Falta de aplicación en base a los lineamientos de la NIC 2.
Reducción de errores operativos y duplicidad de despachos.	2	4	3	1	Falta de controles en el manejo de herramientas digitales.
Mejora de la confiabilidad de los estados financieros	4	5	4	2	Falta de supervisión y auditoría interna oportuna.
Mejora en los procesos para el registro de los Kardex.	3	5	5	2	Falta de precisión en los registros de inventarios.

Nota. Esta tabla muestra el cambio de la situación actual de la empresa con el cambio del escenario de empeorado ha mejorado.

La compañía enfrenta claras fuerzas impulsoras hacia el fortalecimiento de su sistema de control interno, motivadas principalmente por la necesidad de cumplir con la NIC 2, que exige la aplicación de políticas formales para la valoración de inventarios y el reconocimiento de deterioros. Adicionalmente, la presión por reducir errores y duplicidades en el Kardex, mejorar la presentación financiera, y establecer mecanismos efectivos de supervisión y segregación de funciones ha sido respaldada por informes contables y auditorías que evidencian discrepancias entre los inventarios físicos y los registros contables, ausencia de validaciones dentro del ERP, falta de seguimiento adecuado y casos en los que una misma persona ejecuta funciones de facturación y despacho.

Por su parte las fuerzas bloqueadoras provienen de las deficiencias estructurales actuales: inexistencia o fragmentación de políticas alineadas a la NIC 2, uso de registros manuales sin procesos de validación, sistemas digitales carentes de seguimiento y controles de acceso, ausencia de programas sistemáticos de conteo físico y conciliación de inventarios, así como una combinación inapropiada de funciones críticas sin revisión cruzada.

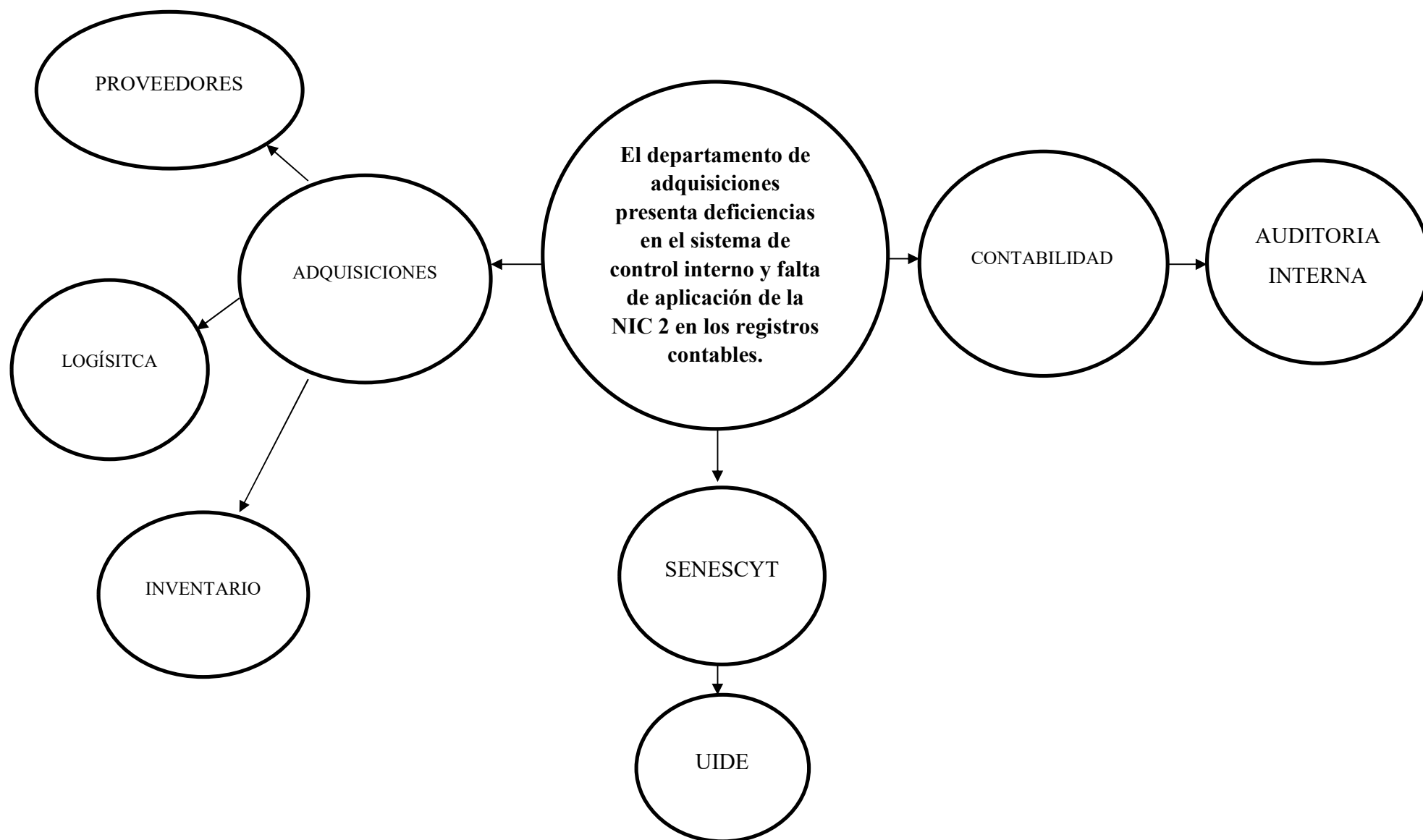
El éxito de la mejora dependerá de fortalecer las fuerzas impulsoras mediante la implementación de políticas contables claras, automatización de procesos con controles internos integrados y auditorías periódicas. Simultáneamente, será crucial mitigar o eliminar los factores bloqueadores, como los registros manuales, la falta de seguridad en los sistemas y la ausencia de supervisión. De esta forma, se logrará establecer un sistema de control interno confiable, eficaz y alineado con los requerimientos de la NIC 2.

Capítulo 2

Análisis de Involucrados

Mapeo de Involucrados

El mapeo de involucrados es una pieza clave que va a permitir identificar a las personas y entidades responsables de cada área específica para la planificación y ejecución del proyecto, facilitando que la gestión se muestre eficiente con los recursos y agilite la toma de decisiones (PMI, 2021).

FIGURA 1. MAPEO DE INVOLUCRADOS

Nota. Permite identificar a las personas y entidades responsables de que cada área específica.

La finalidad principal es mejorar el sistema de control interno en el proceso de adquisición de inventarios, garantizando el cumplimiento de la NIC 2 y fortaleciendo la eficiencia operativa y contable en la compañía.

En esta matriz se puede evidenciar los siguientes involucrados directos:

Adquisiciones / Compras. Un departamento de adquisiciones bien establecido es fundamental para el buen desarrollo de la empresa, mediante un manual de gestión de inventarios se podrá apoyar al departamento con una mejora en la planificación de las adquisiciones necesarias en tiempos y costos favorables para la compañía.

Establecer procedimientos documentados para la compra de inventarios.

- Aplicar controles internos que aseguren transparencia y trazabilidad.
- Evaluar periódicamente el desempeño del proceso de adquisiciones.

Proveedores. Están involucrados porque son el origen de los inventarios y afectan directamente su calidad, valor y disponibilidad. El control interno necesita asegurar que se trabaje con proveedores confiables, monitoreados y bien documentados para cumplir con la NIC 2 y mantener la eficiencia operativa.

- Selección basada en criterios técnicos, financieros y éticos.
- Evaluación y seguimiento de desempeño (precio, calidad, tiempo de entrega).

- Contratos formales con términos claros.
- Registro actualizado de proveedores confiables.

Logística. Es el puente entre compras e inventarios, una vez que el departamento de adquisiciones compra los productos, logística se encarga de recibir, almacenar y distribuir los inventarios; cualquier fallo logístico afecta directamente, por lo que es importante apoyar en la mejora de los siguientes puntos:

- Coordinación eficiente con adquisiciones para recepción y distribución de materiales.
- Control de entregas, tiempos y rutas de transporte.
- Registro de entrada y salida de mercadería.
- Minimizar pérdidas o deterioros en traslado.

Inventarios. Es un factor fundamental dentro del análisis de control interno y la aplicación de la NIC 2, por varias razones operativas, contables y normativas. Su participación directa es necesaria para garantizar la exactitud, valoración, custodia y control de los bienes almacenados por la compañía.

- Sistemas actualizados de control de stock.
- Conciliaciones periódicas entre inventario físico y contable.
- Métodos de valuación aceptados por la NIC 2 (FIFO, promedio).
- Procedimientos para deterioro, obsolescencia o pérdida.

Contabilidad. Contabilidad garantiza que los procesos de adquisición de inventario se encuentren correctamente registrados, controlados y alineados con las normas contables

internacionales, como la NIC 2. Su rol está directamente vinculado al control interno, la veracidad financiera y el cumplimiento normativo.

- Aplicación correcta de la NIC 2 para valoración de inventarios.
- Registro contable alineado con movimientos físicos.
- Coordinación directa con adquisiciones e inventarios.
- Auditorías contables internas periódicas.

Auditoría Interna. Es la encargada de evaluar, vigilar y mejorar la eficacia de los controles internos, especialmente en procesos clave como la adquisición de inventarios, que afectan directamente la información financiera y el cumplimiento de normas como la NIC 2.

- Evaluar la efectividad de los controles aplicados al proceso de adquisición.
- Identificar riesgos de fraude, errores o malas prácticas.
- Elaborar informes de hallazgos y recomendaciones.
- Monitoreo continuo y seguimiento a los planes de mejora.

Senescyt. Es la entidad estatal que supervisa, valida y fomenta proyectos de investigación académica aplicados al sector productivo, como este estudio sobre el diseño y evaluación control interno aplicado en el departamento de adquisiciones de inventarios, en una empresa privada. Además, actúa como puente entre la universidad (UIDE) y la práctica profesional.

UIDE. La Universidad Internacional del Ecuador, está involucrada porque es la institución académica donde se genera y valida el proyecto de investigación mostrado en el diagrama, provee

la base académica la guía metodológica y la certificación del trabajo, en colaboración con la empresa analizada y los organismos como el Senescyt.

Matriz de análisis de Involucrados

La matriz de análisis de involucrados permite entender quiénes participan en un proyecto, cómo influyen en su desarrollo y de qué manera se ven afectados. Esta herramienta es fundamental para la planificación estratégica, la gestión de riesgos y la toma de decisiones informadas, ya que facilita la identificación de intereses, niveles de poder e impacto de cada parte interesada (PMI, 2021).

TABLA 2. MATRIZ DE ANÁLISIS DE INVOLUCRADOS

ACTORES INVOLUCRADOS	INTERESES SOBRE EL PROBLEMA CENTRAL	PROBLEMAS PERCIBIDOS	RECURSOS MANDATOS Y CAPACIDADES	INTERESES SOBRE EL PROYECTO	CONFLICTOS POTENCIALES
CONTABILIDAD	Que los inventarios presentados en los estados financieros se presenten razonablemente en función de la NIC 2.	No se lleva un control efectivo de los inventarios, ni se han establecido procedimientos para realizar conteos físicos.	Aplicación NIC 2; cumplimiento del costo adquisición párrafo 11, párrafo 28 sobre el valor neto realizable.	Cumplir en con la NIC 2 y la implementación del sistema de control interno.	Limitación en la obtención de datos del sistema contable.
ADQUISICIONES/COMPRAS	Agilizar procesos de compra y cumplir con los presupuestos.	Falta de planificación; errores en cantidades y productos.	Políticas y procedimientos de adquisiciones COSO	Optimizar compras con mayor control y trazabilidad.	Resistencia a controles más estrictos.
LOGISTICA	Control de ingresos, egresos, eliminación de errores y duplicaciones.	Retrasos por errores en la entrega de inventarios, entregas parciales sin control.	Procedimiento interno del departamento logística COSO	Evitar entregas erróneas o faltantes de inventarios por falta de control.	Conflicto entre áreas por falta de coordinación.
INVENTARIO	Cumplir con la NIC 2 y control de inventarios	pérdida de productos y falta de visibilidad del stock.	Aplicación NIC 2	Segregar las funciones y mejorar el sistema de control interno. Asegurarse que el inventario esté valorizado correctamente.	Culpa cruzada entre compras y logística por errores de stock.

Nota. La matriz de análisis de involucrados se enfoca en cuatro actores importantes, que se relacionan con la problemática, para obtener una mejora en el buen manejo del control de inventarios.

Contabilidad

En la matriz de análisis de involucrados, Contabilidad es responsable del correcto registro, valoración y control financiero de los inventarios, y tiene interés en que los procesos estén bien documentados y alineados con las normas contables internacionales (como la NIC 2). Su función es clave para garantizar la transparencia financiera y el cumplimiento normativo.

Adquisiciones / Compras

En la matriz de análisis de involucrados, Adquisiciones es responsable de ejecutar y controlar el proceso de compra de inventarios, asegurando que se cumplan las políticas internas, se elijan proveedores adecuados y se documente todo correctamente. Su rol es clave para garantizar un control interno sólido y una correcta aplicación de la NIC 2 en lo que respecta a los costos y registros del inventario.

Logística

En la matriz de análisis de involucrados, Logística tiene el rol operativo de controlar físicamente los inventarios: desde la recepción hasta el almacenamiento y salida. Su participación es vital para que el inventario esté correctamente gestionado, documentado y valorado según los principios de control interno y la NIC 2.

Inventario

En la matriz de análisis de involucrados, Inventario se encarga del control físico, registro y verificación del stock, garantizando que los productos estén debidamente contabilizados,

protegidos y gestionados. Su trabajo es esencial para cumplir con la NIC 2, ya que provee información confiable para la valoración y existencia de los bienes almacenados.

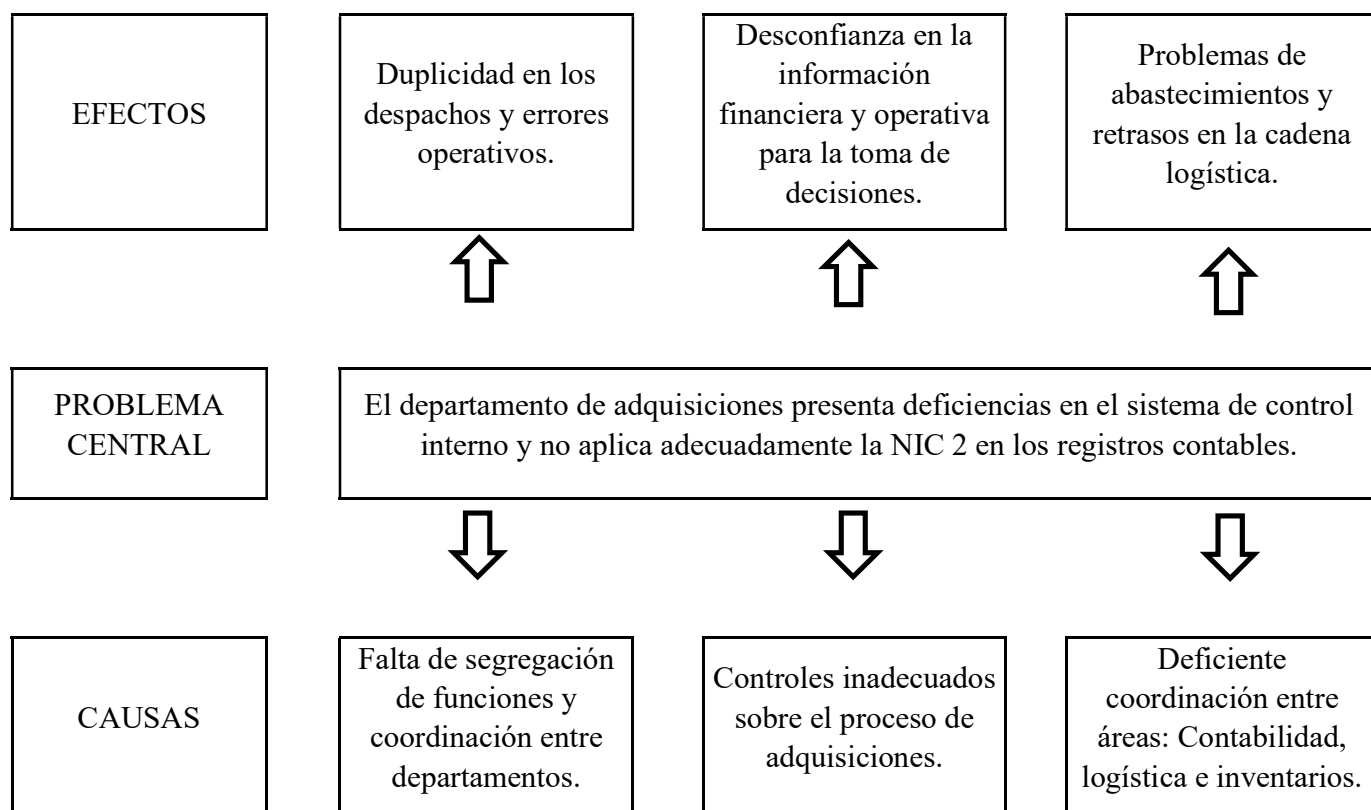
Capítulo 3

Problemas y Objetivos

Árbol de problemas

El árbol de problemas es una herramienta visual utilizada para analizar en profundidad una situación problemática, permitiendo identificar sus causas directas e indirectas, así como sus consecuencias. Esta técnica es ampliamente empleada en administración, investigación y formulación de proyectos, ya que facilita la estructuración lógica del problema y orienta hacia el diseño de soluciones efectivas y bien enfocadas (Mancero E. , 2019).

TABLA 3. ÁRBOL DE PROBLEMAS



Nota. Es una herramienta visual utilizada para analizar una problemática, permitiendo identificar sus causas y efectos.

Problema Central

El problema principal encontrado es la falta de evaluación del control interno aplicado al departamento de adquisición de inventarios bajo la NIC 2.; generando una cadena de efectos negativos y están relacionado con deficiencias en procesos, coordinación y supervisión del control interno en la gestión de inventarios.

Causas Identificadas

1. Falta de segregación de funciones y coordinación entre departamentos.

No hay claridad de responsabilidades ni comunicación efectiva.

2. Controles inadecuados sobre el proceso de adquisiciones.

Se permite que ocurran errores o fraudes por debilidades en los procedimientos.

3. Deficiente coordinación entre áreas: contabilidad, logística e inventarios.

Cada área actúa por separado, lo que genera inconsistencias.

Efectos Derivados

1. Duplicidad en los despachos y errores operativos.

Problemas prácticos que generan pérdidas de tiempo y recursos.

2. Desconfianza en la información financiera y operativa para la toma de decisiones.

El directorio o la gerencia no puede confiar en los datos entregados.

3. Problemas de abastecimientos y retrasos en la cadena logística.

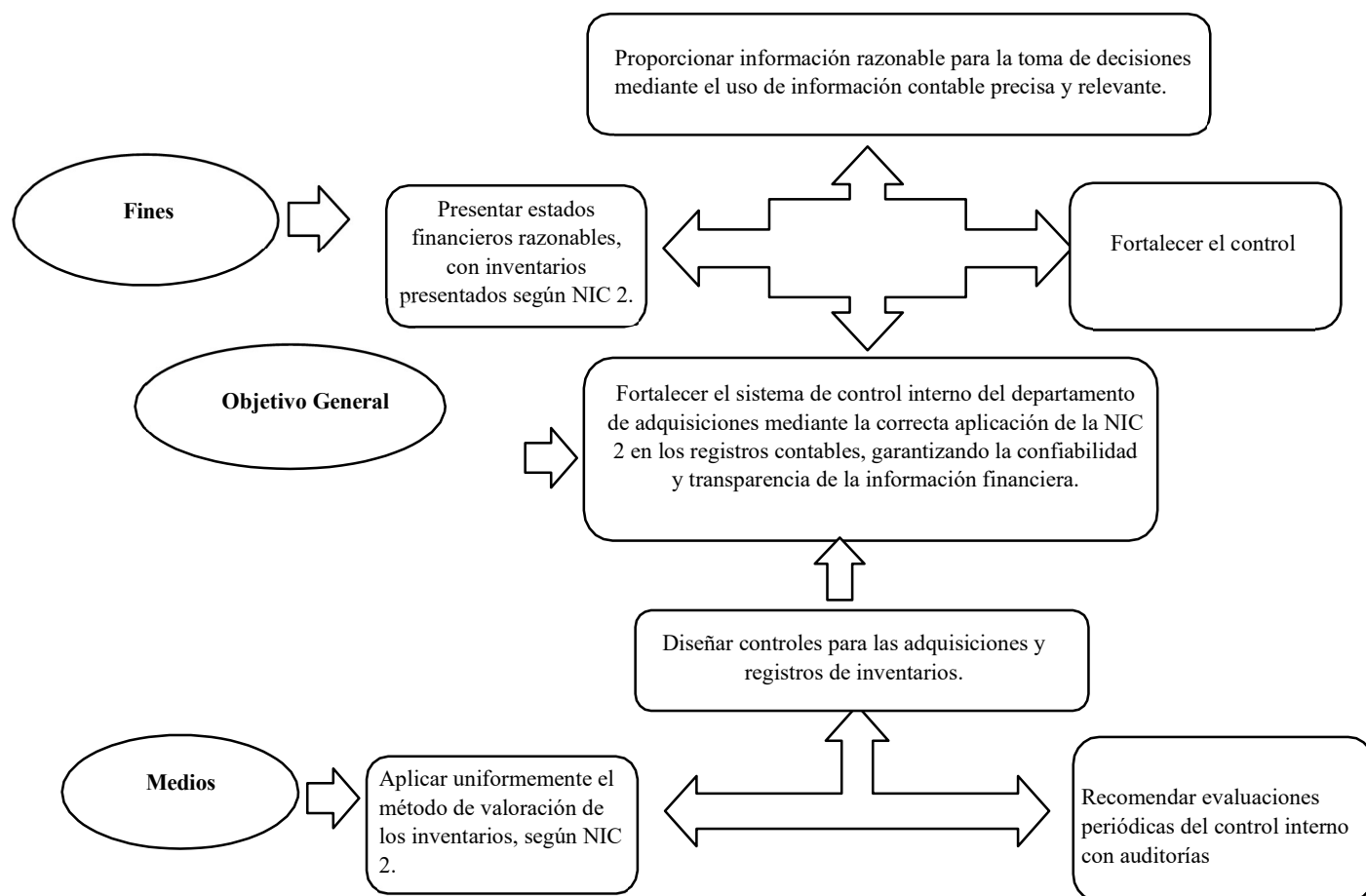
Afecta la eficiencia y cumplimiento con clientes o áreas internas.

Este árbol evidencia un problema estructural y sistémico en el control interno del proceso de adquisiciones e inventarios. La ausencia de controles adecuados, junto con la falta de coordinación entre áreas clave, está provocando efectos operativos y financieros negativos.

Árbol de Objetivos

El árbol de objetivos es una herramienta de planificación que permite transformar los problemas identificados en metas positivas y alcanzables. Su función principal es facilitar la visualización de los objetivos y el enfoque de las acciones necesarias para lograrlos, convirtiéndose en una base fundamental para el diseño y formulación de proyectos, planes estratégicos o auditorías internas (Mancero E. , 2019)

TABLA 4. ÁRBOL DE OBJETIVOS



Nota. Es una herramienta de planificación que convierte problemas en metas claras y alcanzables.

Capítulo 4

Análisis de Alternativas y Diagrama de Estrategias.

Matriz Análisis de Alternativas

La matriz de análisis de alternativas es una herramienta estructurada de apoyo a la toma de decisiones, permite evaluar, comparar, y, seleccionar la mejor opción entre varias alternativas disponibles.

Esta matriz organiza la información de manera sistemática, considerando múltiples criterios o factores relevantes para el objetivo que se desea alcanzar.

En este proceso, cada alternativa se analiza frente a criterios previamente definidos, que pueden incluir aspectos como costos, tiempo, impacto, factibilidad, riesgos, calidad o cualquier otro factor relevante. (Díaz Pérez, M., Salinas Andújar, J. A., Tolón Becerra, A., & Carreño Ortega, Á., 2023)

TABLA 5. MATRIZ ANÁLISIS DE ALTERNATIVAS

Objetivos	Impacto sobre el propósito	Factibilidad Técnica	Factibilidad Financiera	Factibilidad social	Factibilidad Política	Total	Categoría
Proporcionar información razonable para la toma de decisiones mediante el uso de información contable precisa y relevante.	5	5	5	4	3	23	Alto
Presentar estados financieros razonables, con inventarios presentados según NIC 2	4	5	5	5	4	23	Alto
Fortalecer el control	5	4	4	5	4	22	Alto
Fortalecer el sistema de control interno del departamento de adquisiciones mediante la correcta aplicación de la NIC 2 en los registros contables, garantizando la confiabilidad y transparencia de la información financiera.	5	5	4	5	5	24	Alto
Diseñar controles para las adquisiciones y registros de inventarios.	4	4	3	5	4	20	Medio
Aplicar uniformemente el método de valoración de los inventarios, según NIC 2.	5	5	3	4	3	20	Medio
Recomendar evaluaciones periódicas del control interno con auditorías.	5	5	4	3	2	19	Medio

Nota. Esta matriz se utiliza para comparar varias opciones o soluciones frente a criterios previamente definidos, con el objetivo de elegir la mejor alternativa.

Diagrama De Estrategias

El diagrama de estrategias es una representación visual que muestra principalmente los objetivos, acciones y relaciones clave dentro de un plan estratégico. Su propósito es mostrar un panorama claro sobre cómo se van a alcanzar los objetivos a través de una secuencia de: acciones; asignación de recursos; y, toma de decisiones estructuradas (Kaplan & Norton, 2004; Pearce & Robinson, 2013).

FIGURA 2. DIAGRAMA DE ESTRATEGIAS

DIAGRAMA DE ESTRATEGIAS

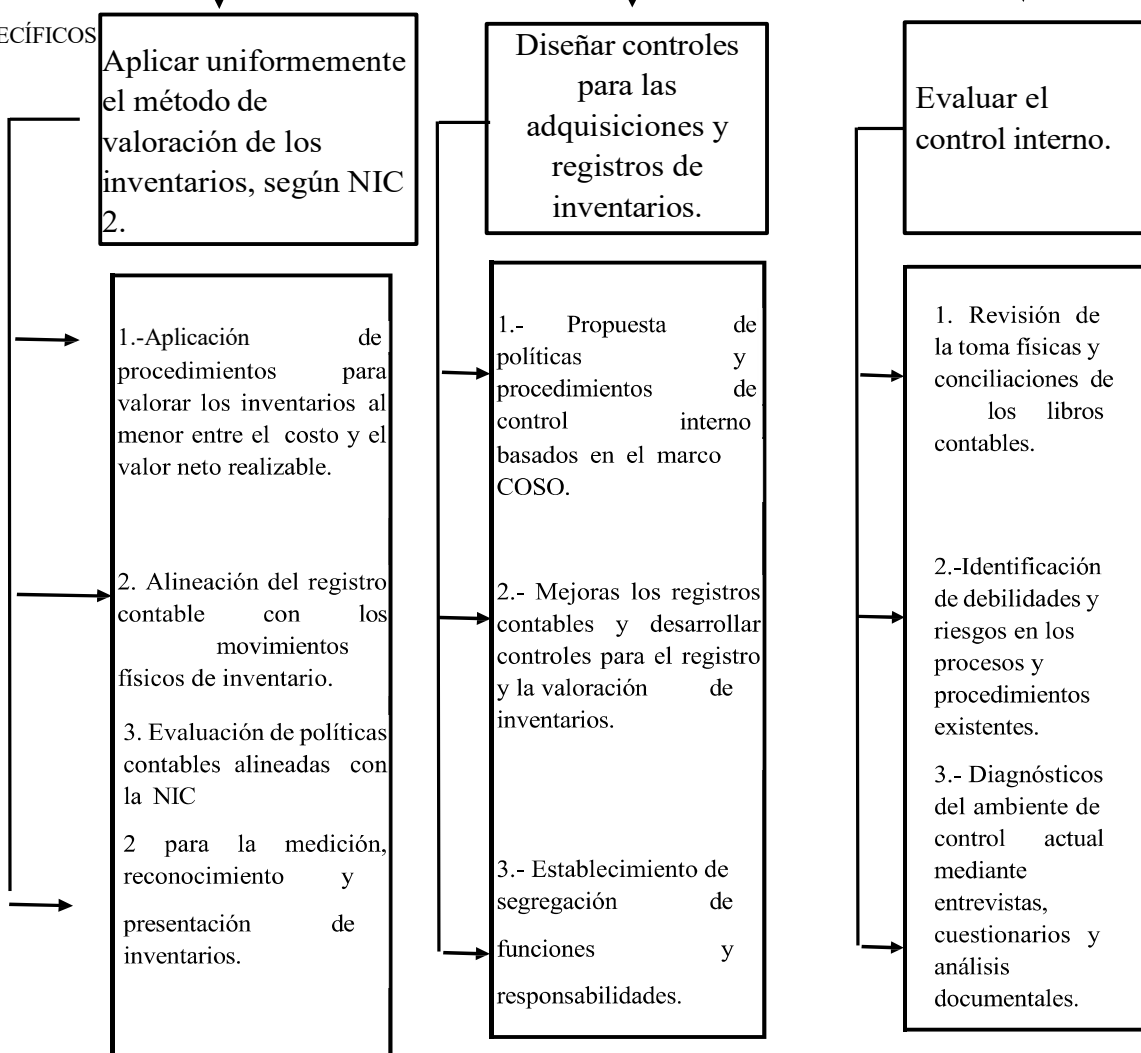
FINALIDAD

Permite optimizar los procesos operativos del centro de distribución, minimizar riesgos de pérdida o deterioro de inventarios, mejorar la calidad de la información financiera para la toma de decisiones estratégicas.

OBJETIVO GENERAL

Fortalecer el sistema de control interno del departamento de adquisiciones mediante la correcta aplicación de la NIC 2 en los registros contables, garantizando la confiabilidad y transparencia de la información financiera.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS



Nota. El diagrama de estrategias se fundamenta en las herramientas que se emplearán para lograr los objetivos establecidos. En dicho diagrama se muestra el alcance que tendrá cada una de las estrategias que se implementarán en este proyecto.

Este tipo de diagrama es útil tanto para diagnóstico, como para la ejecución y monitoreo de estrategias dentro de una organización.

Capítulo 5

Propuesta

Antecedentes del proyecto

En la evaluación del sistema de control interno de inventarios, se identificaron inconsistencias que afectan la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros. Específicamente, se constató que los procedimientos aplicados por el departamento de adquisiciones no cumplen plenamente con los lineamientos establecidos por la Norma Internacional de Contabilidad No. 2 (NIC 2), lo que ha contribuido a una deficiencia estructural en el manejo y registro de los inventarios. (IASB, 2023).

Esta situación ha generado un entorno operativo sujeto a errores en el ingreso de información, duplicidad de despachos y falta de supervisión, afectando la confiabilidad de los estados financieros de la compañía. Así mismo, se han detectado debilidades en el uso de herramientas informáticas y una deficiente segregación de funciones, particularmente entre los departamentos de facturación y despacho, lo cual incrementa el riesgo de errores y dificulta el control de las operaciones.

Pese a estas limitaciones, existen factores que impulsan positivamente el cambio, como el requerimiento de cumplimiento normativo de la NIC 2, la necesidad de reducir errores operativos, y el interés en mejorar la confiabilidad de la información financiera. Estas fuerzas, evaluadas con mayor intensidad e impacto que las bloqueadoras, permiten visualizar varias

oportunidades para fortalecer el sistema de control interno, optimizar el registro de los kárdex, y mejorar las políticas contables alineadas con las normas internacionales de contabilidad.

Justificación del proyecto

La implementación de este proyecto se justifica por las deficiencias detectadas en el control interno de inventarios, las cuales afectan la razonabilidad de los estados financieros y generan riesgos operativos significativos. Estas debilidades incluyen errores en el registro, duplicidad de procesos y ausencia de políticas contables claras, lo que impide el cumplimiento íntegro de los lineamientos de la Norma Internacional de Contabilidad N.º 2 (NIC 2), que exige una medición y presentación confiable de los ((IASB), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 2023). Fortalecer estos procesos permitirá mejorar la calidad de la información financiera, cumplir con las normas internacionales de contabilidad y optimizar la gestión operativa de la compañía.

Objetivos

Objetivo General

Fortalecer el sistema de control interno del departamento de adquisiciones mediante la correcta aplicación de la NIC 2 en los registros contables, garantizando la confiabilidad y transparencia de la información financiera.

Objetivo específico

Aplicar uniformemente el método de valoración de los inventarios, según NIC 2.

Diseñar controles para las adquisiciones y registros de inventarios.

Evaluar el control interno con auditorías.

Orientación para el Estudio

En el entorno empresarial actual, la gestión eficiente de los recursos es un factor determinante para la sostenibilidad y competitividad de las organizaciones. Uno de los elementos más sensibles dentro de la estructura financiera y operativa es el inventario, especialmente en sectores como el comercial, industrial y logístico. La correcta administración de los inventarios, desde su adquisición hasta su registro contable, incide de forma directa en los estados financieros, en la toma de decisiones y en la imagen de la organización ante los grupos de interés (Marshall B. Romney, Paul J. Steinbart, 2018).

La Norma Internacional de Contabilidad N.º 2 (NIC 2) establece el tratamiento contable de los inventarios en las entidades que aplican las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Según el International Accounting Standards Board (IASB, 2023), los inventarios deben ser medidos al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El costo incluye los costos de compra, de transformación y todos aquellos necesarios para dejar el inventario en condiciones de venta o uso. La norma además exige revelaciones claras de las políticas contables adoptadas y las pérdidas por deterioro reconocidas durante el período (NIC 2).

La omisión en el cumplimiento de los lineamientos establecidos en la norma contable puede dar lugar a errores materiales que afectan la razonabilidad de los estados financieros. De allí que se deriva la importancia de contar con políticas contables claras, procedimientos uniformes, y mecanismos de control interno sólidos para asegurar el cumplimiento normativo y la calidad de la información contable (García, 2021).

Tomando en cuenta que para la evaluación del sistema de control interno el modelo COSO ((COSO), 2013) es aceptado como un marco de referencia completo. Este modelo define el control interno como un proceso integrado, desarrollado por la dirección y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos en tres categorías: operaciones eficientes y efectivas, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables. El modelo COSO identifica cinco componentes clave: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo. Cada uno de estos elementos debe ser ajustado y diseñado en función de las operaciones de forma coordinada para garantizar un control efectivo.

Uno de los pilares de un sistema contable sólido es la implementación de buenas prácticas contables, entendidas como un conjunto de procedimientos, principios y criterios aplicados de una manera uniforme, para lograr registros financieros fiables, comparables y transparentes. (García, 2021) señala que las buenas prácticas no se limitan al cumplimiento de las normas contables, sino que implican también la existencia de controles documentados, auditorías internas periódicas, capacitación continua del personal contable, y uso adecuado de herramientas tecnológicas que faciliten la trazabilidad y supervisión de las operaciones.

En relación con la gestión de inventarios, las buenas prácticas incluyen: la segregación de funciones entre quienes manejan físicamente los inventarios y quienes los registran contablemente; la utilización de sistemas automatizados que permitan el registro perpetuo o periódico de existencias; la realización de conciliaciones frecuentes entre los inventarios físicos y los contables; y la revisión continua de políticas de valuación, rotación y deterioro (IFAC, 2020).

(Marshall B. Romney, Paul J. Steinbart, 2018) destacan que un sistema de información contable que integre las áreas de operaciones, finanzas y logística permite una mayor eficiencia, reduce errores manuales y contribuye al fortalecimiento del control interno. A su vez, la literatura evidencia que organizaciones que aplican buenas prácticas contables y operativas tienden a mostrar una mayor transparencia financiera, reducción de riesgos y capacidad de adaptación normativa (García, 2021).

En el caso que motiva el presente proyecto, los antecedentes revelan debilidades importantes en el control interno de inventarios, tales como la ausencia de políticas contables en base a la NIC 2, errores en el registro manual del Kardex, y duplicidad de funciones entre las áreas de facturación y despacho. Estas condiciones afectan la razonabilidad de la información financiera y constituyen un incumplimiento técnico de la NIC 2. La implementación de un modelo de control interno basado según el modelo COSO, acompañado de la adopción de buenas prácticas contables y el uso de tecnología, constituye la base teórica para el diseño e implementación de mejoras que contribuyan a la confiabilidad de los estados financieros, al cumplimiento normativo y a la eficiencia operativa.

La aplicación del modelo COSO en el ámbito del control interno de inventarios ofrece un marco estructurado para identificar, diseñar y monitorear controles que permitan garantizar la confiabilidad de la información financiera y la integridad de los activos. El Marco Integrado de Control Interno COSO fue actualizado en 2013 con el fin de fortalecer la relación entre el control interno y el logro de objetivos organizacionales ((COSO), 2013). Dicho modelo está compuesto por cinco componentes interrelacionados y diecisiete principios, aplicables a todos los niveles de la entidad. Una descripción de los componentes del control interno se muestra a continuación.

Entorno de control

Este componente establece la base del sistema de control interno mediante la integridad, los valores éticos y la competencia del personal. En el caso de los inventarios, el entorno de control influye directamente en la conducta del personal encargado del registro, almacenamiento y control físico de los bienes. Una cultura organizacional con falta de supervisión de la alta dirección aumenta significativamente el riesgo de errores o fraude en los inventarios ((COSO), 2013); (García, 2021).

Evaluación de Riesgos

La entidad debe identificar, analizar y responder a los riesgos que puedan impedir el logro de sus objetivos. Aplicado a los inventarios, esto implica identificar riesgos como el deterioro, obsolescencia, pérdidas por manejo inadecuado o errores en los registros contables. Además, se deben considerar riesgos externos, como cambios regulatorios, tecnológicos o de

mercado, que puedan afectar la valoración o disponibilidad de los inventarios (Marshall B. Romney, Paul J. Steinbart, 2018).

Actividades de Control

Incluyen políticas, procedimientos y mecanismos establecidos para mitigar riesgos identificados. En el caso específico de inventarios, estas actividades pueden incluir controles de acceso físico, reconciliaciones periódicas entre registros contables y físicos, supervisión del uso del Kardex, y revisiones cruzadas entre departamentos (IFAC, 2020). La correcta segregación de funciones entre quienes registran, custodian y auditan los inventarios es una práctica clave recomendada tanto por COSO como por las buenas prácticas contables (García, 2021).

Información y Comunicación

Es fundamental que la información relevante esté disponible en tiempo y forma para todos los responsables de la gestión. En la administración de inventarios, esto significa mantener registros actualizados, comunicar cambios en políticas contables, y garantizar que los datos de inventario estén correctamente integrados en los sistemas de información contable (Marshall B. Romney, Paul J. Steinbart, 2018). La digitalización de los procesos de inventario y el uso de software ERP fortalece este componente al centralizar la información en tiempo real.

Supervisión y Monitoreo

Este componente implica evaluar regularmente el desempeño del sistema de control interno. En el contexto del manejo de inventarios, se deben realizar auditorías internas,

verificaciones físicas, y revisiones del cumplimiento de políticas establecidas. Además, el monitoreo continuo permite detectar desviaciones, aplicar correcciones oportunas y prevenir fraudes o irregularidades ((COSO), 2013); (IFAC, 2020).

La aplicación efectiva del modelo COSO en el área de inventarios no solo mejora el control interno, sino que también favorece el cumplimiento de las disposiciones contables internacionales como la NIC 2, al garantizar que los registros y la presentación de los inventarios reflejen la realidad económica de la entidad. Además, la evidencia empírica ha demostrado que las organizaciones que implementan COSO de manera formal y sistemática presentan mayores niveles de transparencia, eficiencia operativa y confiabilidad financiera (García, 2021).

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) dentro del marco normativo incluye a la NIC 2 que brinda el tratamiento contable para los inventarios. Su objetivo principal es definir el tratamiento contable adecuado para los inventarios en términos de: reconocimiento, medición, presentación y revelación. (NIC 2).

Los conceptos claves se muestran a continuación:

- Inventarios: Son activos mantenidos y disponibles para la venta, en proceso de producción o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso productivo.
- Valoración: Los inventarios deben valorarse al menor entre el costo y el valor neto realizable (VNR).

- Valor neto de realización: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.
- Métodos de costos permitidos:
 - Costo promedio ponderado
 - PEPS (Primero en entrar, primero en salir)
 - Costo estándar o método minorista (solo si reflejan razonablemente el costo real)
- Método no permitido: UEPS (Último en entrar, primero en salir), por no reflejar adecuadamente la situación financiera bajo NIIF.

Relación de Contenidos

Para el diseño y evaluación del sistema de control interno del departamento de adquisiciones de inventarios, se inició con la recopilación y análisis de la información relacionada con los procesos que actualmente aplica la empresa en materia de inventarios. Esta etapa incluyó la revisión del flujo operativo interno, la aplicación de las normas contables para los registros; así como, la identificación del personal involucrado en cada una de las actividades vinculadas con la gestión de inventarios.

A través de reuniones y entrevistas dirigidas al personal responsable del departamento contable, adquisiciones y bodega, fue posible obtener una visión clara y específica de los principales procesos que se ejecutan en la organización. Esta información permitió diagnosticar el estado actual de la gestión contable de inventarios y sirvió como base para el desarrollo de estrategias orientadas a alcanzar el objetivo general del proyecto.

Relación de Contenido

Plan de Acción

1. Evaluación del Sistema de Control Interno Actual
 - 1.1 Evaluación del Entorno de Control
 - 1.1.1. Resultados de interpretación entorno de control.
 - 1.2. Evaluación de Riesgos
 - 1.2.1. Resultados e interpretación evaluación de riesgos
 - 1.3. Actividades de Control
 - 1.3.1. Resultados e interpretación actividades de control
 - 1.4. Evaluación de Información y comunicación
 - 1.4.1. Resultados e interpretación información y comunicación
 - 1.5. Evaluación de Supervisión y Monitoreo
 - 1.6. Análisis e Interpretación de la aplicación del modelo COSO
 - 1.7. Nivel de confianza por componente.
 - 1.8. Métrica de medición del nivel de cumplimiento.
 - 1.8.1. Resultado gráfico.
2. Cálculo del costo Vs el Valor Neto de Realización.
3. Departamento de Adquisiciones.
 - 3.1. Objetivos del departamento de Adquisiciones.
 - 3.2. Evaluación de procesos y procedimientos existentes.
 - 3.3. Identificación de debilidades, riesgos, puntos fuertes identificados.
 - 3.3.1. Estructura clara y documental.
 - 3.3.2. Control de tiempos y plazos.

- 3.3.3. Uso de herramientas digitales.
- 3.3.4. Gestión de reclamos formalizada.
- 3.3.5. Sistema de Responsabilidades.
- 3.4. Oportunidades de Mejora o Riesgos detectados.
 - 3.4.1. Digitalización y automatización incompleta.
 - 3.4.2. Falta de Indicadores de Desempeño.
 - 3.4.3. Gestión de cambios y versionado.
- 3.5. Riesgo de confusión si ambas versiones coexisten sin control centralizado.
 - 3.5.1. Seguimiento de no conformidades.
- 4. Diseño del sistema de control interno.
 - 4.1. Entorno de control.
 - 4.2. Evaluación de riesgos.
 - 4.3. Actividad de control.
 - 4.4. Supervisión y Monitoreo
- 5. Propuesta de Políticas y procedimientos.
 - 5.1. Segregación de funciones y responsabilidades.
 - 5.2. Áreas responsables.
- 6. Registros contables según NIC 2
 - 6.1. Principios contables de la NIC 2
 - 6.1.1. Valoración de inventarios.
 - 6.1.2. Costo.
 - 6.1.3. Valor Neto Realizable
 - 6.2. Métodos para calcular el costo.

6.3. Tratamiento de Deterioro.

7. Indicadores Financieros de Rotación de Inventario.

Metodología Utilizada

La metodología empleada en el presente proyecto es de tipo descriptivo y propositivo, con un enfoque cualitativo aplicado, ya que busca analizar la situación actual del sistema de control interno en el área de adquisiciones de inventarios de la empresa Sistemas Construlivianos Cía. Ltda., para luego diseñar una propuesta alineada con la Norma Internacional de Contabilidad N.º 2 (NIC 2) y el marco conceptual de control interno basado en el modelo COSO.

Inicialmente, se aplicó una investigación de campo que consistió en la recopilación de información mediante entrevistas dirigidas al personal de los departamentos de: contabilidad, adquisiciones y bodega del centro de distribución Yaguachi. Estas entrevistas permitieron obtener datos específicos sobre los procesos operativos, flujos de documentos, y funciones ejercidas en las distintas fases del manejo de inventarios. La entrevista como técnica cualitativa favorece la obtención de información detallada y contextualizada, lo que resulta adecuado para estudios exploratorios y diagnósticos operativos (Roberto Hernández Sampieri, 2014).

Además, se desarrolló un análisis documental, en el que se revisaron políticas contables internas, formularios de ingreso y egreso de inventarios, reportes del Kardex, comprobantes de compras y manuales de procedimientos, con el objetivo de contrastar la práctica actual frente a las disposiciones normativas de la NIC 2. Esta norma establece que los inventarios deben ser valuados al menor entre el costo y el valor neto realizable, e incluye directrices sobre los elementos que componen el costo y sobre el reconocimiento de pérdidas por deterioro ((IASB), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 2023).

Con base en la información recopilada, se realizó un diagnóstico del sistema de control interno, evaluando sus fortalezas y debilidades conforme a los cinco componentes del marco COSO: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), 2013).

Fortalecer el sistema de control interno relacionado con los inventarios y establecer políticas contables en base a la NIC 2.

Evaluación del Sistema de Control Interno Actual

Con el objetivo de evaluar el nivel de eficiencia y confiabilidad del sistema de control interno del área de adquisiciones de inventarios en el centro de distribución Yaguachi de Sistemas Construlivianos Cía. Ltda., se aplicaron cuestionarios estructurados en base al marco de control interno COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), 2013), el cual contempla cinco componentes que fueron descritos anteriormente.

Los cuestionarios fueron preparados para el personal involucrado en los procesos de compras, bodega y contabilidad, permitiendo identificar el grado de cumplimiento y las posibles debilidades en cada componente.

A continuación, se presenta el resultado de la evaluación del sistema de control interno actual de la compañía, así como, los resultados de la evaluación por cada componente.

TABLA 6. EVALUACIÓN DEL ENTORNO DE CONTROL

Evaluación del componente			Nivel de cumplimiento			
No.	Pregunta	Cumplimiento (Si / No)	Alto	Medio	Bajo	Calificación
1	¿La gerencia promueve la integridad, la ética y los valores organizacionales a través de sus acciones?	Si	X			3
2	¿Existen políticas y códigos de conducta que regulen el comportamiento del personal involucrado en el área de inventarios?	Si		X		2
3	¿El personal clave del área de inventarios posee la competencia técnica y experiencia necesaria para cumplir sus funciones?	Si	X			3
4	¿Se han definido y comunicado claramente las responsabilidades, funciones y líneas de autoridad dentro del área de inventarios?	Si		X		2
5	¿Existe una estructura organizacional adecuada que favorezca el cumplimiento de políticas y la segregación de funciones?	Si		X		2
6	¿La administración realiza evaluaciones periódicas sobre el desempeño del sistema de control interno y el cumplimiento de normas?	No			X	1
7	¿Se cuenta con mecanismos de supervisión sobre el desempeño	No		X		2

Evaluación del componente			Nivel de cumplimiento			
No.	Pregunta	Cumplimiento (Si / No)	Alto	Medio	Bajo	Calificación
	del personal que gestiona inventarios y compras?					
8	¿Se promueve una cultura organizacional que respalde el cumplimiento normativo, incluyendo la NIC 2 sobre inventarios?	Si		X		2
9	¿La gerencia responde adecuadamente ante las observaciones o hallazgos detectados en auditorías internas o externas?	Si	X			3
Nivel de cumplimiento						2,22

Nota. Evaluación componente entorno del control con metodología COSO.

Resultados e interpretación: Entorno de control

Para la evaluación de este componente se preparó 9 preguntas, en las cuales se refleja un nivel de cumplimiento de 2,22 que equivale a una calificación de 2. Lo que representa que el nivel de cumplimiento es moderado en relación con el entorno y procesos de la compañía.

La administración de la compañía busca mejorar constantemente los controles internos en la organización con el fin de asegurar que sus operaciones se encuentran ordenadas y brinden una seguridad razonable de que los activos se encuentran salvaguardados y que la información financiera es confiable. Sin embargo, se pudo identificar que existen debilidades relacionadas

con la falta de seguimiento de las evaluaciones realizadas al personal involucrado en las transacciones, así como, una falta de cumplimiento en la aplicación de la NIC 2 en cada cierre de los estados financieros al medir el costo versus el valor neto de realización el menor.

TABLA 7. EVALUACIÓN DE RIESGOS

Evaluación del componente			Nivel de cumplimiento			
No.	Pregunta	Cumplimiento (Si / No)	Alto	Medio	Bajo	Calificación
1	¿Se fomenta una cultura organizacional orientada al control de riesgos en las operaciones cotidianas del inventario?	No	X			3
2	¿Existe documentación formal que identifique y describa los riesgos asociados al manejo y control de inventarios?	Si		X		2
3	¿Se supervisan y evalúan los riesgos de forma periódica mediante revisiones formales?	No			X	1
4	¿Se realiza una evaluación constante de los riesgos internos y externos que puedan afectar la gestión de inventarios?	Si		X		2
5	¿La información contable disponible es confiable y permite identificar riesgos de obsolescencia o deterioro de inventarios?	No			X	1
6	¿El departamento de logística mantiene una coordinación efectiva con otras áreas (compras, contabilidad, ventas) para gestionar riesgos operacionales?	Si		X		2
7	¿Se cuenta con un procedimiento estandarizado y validado para el registro preciso de unidades y cantidades en el sistema contable?	No			X	1
8	¿El personal nuevo recibe capacitación específica sobre el manejo de inventarios y los controles establecidos para prevenir errores o pérdidas?	Si		X		2
9	¿Existe un procedimiento formal previamente evaluado para actuar ante contingencias como cortes eléctricos o desastres naturales que puedan afectar el control de inventarios?	No			X	1
Nivel de cumplimiento						1,67

Nota. Evaluación del modelo COSO, componente evaluación de riesgos.

Resultados e Interpretación: Evaluación de Riesgos

Para la evaluación de riesgos se realizó 9 preguntas, de acuerdo con el nivel de cumplimiento de la compañía (alto, medio y bajo) en el cual el nivel de cumplimiento promedio del componente fue de 1,67 que equivale a 2, lo que representa un nivel de cumplimiento moderado.

Como parte de la evaluación de los riesgos se pudo identificar que la administración de la compañía no prepara auditorias con un enfoque en el sistema de control interno, de manera periódica. Si bien es cierto la administración gestiona trimestralmente un inventario físico de las bodegas, en los libros contables no existen registros que evidencien la evaluación del deterioro u obsolescencia de los inventarios, al medir el menor entre el costo y el valor neto de realización.

TABLA 8. ACTIVIDADES DE CONTROL

Evaluación del componente			Nivel de cumplimiento			
No.	Pregunta	Cumplimiento (Sí/No)	Alto	Medio	Bajo	Calificación
1	¿Se realizan inventarios físicos de manera periódica y documentada?	No	X			3
2	¿Se cuenta con formularios oficiales y estandarizados para registrar ingresos y egresos de inventario?	Sí		X		2
3	¿El responsable de bodega elabora reportes diarios detallados sobre los movimientos de inventario?	No			X	1
4	¿Las discrepancias de inventario son conciliadas oportunamente con el área contable?	Sí		X		2
5	¿Las compras de inventario se realizan según una planificación formal establecida?	No			X	1
6	¿El sistema contable tiene controles que impidan modificaciones no autorizadas en los registros?	Sí	X			3
7	¿Se registran diariamente las transacciones de compras, ventas y despachos en el sistema?	No			X	1
8	¿Existe verificación documental de los registros antes del cierre contable mensual?	Sí		X		2
9	¿El área contable emite informes periódicos sobre obsolescencia o deterioro de inventarios?	No			X	1
10	¿Los inventarios están resguardados bajo medidas de seguridad física y electrónica?	Sí		X		2
11	¿La empresa cuenta con pólizas de seguro vigentes para proteger los inventarios?	No			X	1
12	¿Se realiza verificación de cantidades y unidades en cada despacho?	No			X	1

Evaluación del componente			Nivel de cumplimiento			
No.	Pregunta	Cumplimiento (Sí/No)	Alto	Medio	Bajo	Calificación
13	¿Existe un procedimiento estandarizado y aprobado para la adquisición de inventarios?	Sí	X			2
14	¿Se verifica el cumplimiento de niveles de autorización antes de realizar compras?	Sí		X		2
15	¿El espacio físico disponible es adecuado y suficiente para el almacenamiento seguro de todos los inventarios?	No			X	1
Nivel de cumplimiento						1,67

Nota. Evaluación del modelo COSO, componente actividades de control.

Resultados e Interpretación: Actividades de Control

Para la evaluación de este componente se realizó 15 preguntas, las cuales dieron como resultado un nivel de cumplimiento promedio de 1,67 que es equivalente a 2, lo que representa un nivel de cumplimiento para el componente de control de 2.

Es importante señalar que se pudieron identificar que existen despachos duplicados, errores en las cantidades de ingreso al Kardex y venta de los productos, de igual forma no existen pólizas de seguros contra robo y mal uso de inventarios.

TABLA 9. EVALUACIÓN DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Evaluación del componente			Nivel de cumplimiento			
No.	Pregunta	Cumplimiento (Sí/No)	Alto	Medio	Bajo	Calificación
1	¿La organización cuenta con un departamento responsable de comunicar los programas, metas y objetivos institucionales a cada unidad operativa?	No	X			3
2	¿Se han establecido canales formales de comunicación interna (como correos corporativos, boletines, plataformas digitales) que aseguren la difusión oportuna de información relevante?	Si		X		2
3	¿Se entregan instrucciones claras y documentadas a los colaboradores para la coordinación y ejecución de los inventarios físicos?	Si		X		2
4	¿Los sistemas de información se diseñan, desarrollan e implementan considerando las necesidades operativas y estratégicas de la empresa?	No			X	1
5	¿Existe una comunicación fluida y sistemática entre los distintos departamentos (logística, contabilidad, compras) para garantizar el control adecuado de los inventarios?	No			X	1
6	¿Se dispone de sistemas de información que permiten solicitar, procesar y compartir datos contables y operativos de manera eficiente y segura?	Si		X		2
7	¿El sistema contable permite el registro de usuarios independientes que auditen o monitoreen cambios realizados en la información registrada, garantizando la trazabilidad?	Si		X		3
Nivel de cumplimiento						2,00

Nota. Evaluación del modelo COSO, componente evaluación y comunicación.

Resultados e Interpretación: Información y Comunicación

Para la evaluación del componente de información y comunicación se realizó 7 preguntas y de acuerdo con el promedio del nivel de cumplimiento se obtuvo un valor de 2. Lo que representa un riesgo moderado.

Se pudo identificar que existen fallas en despachos de inventarios, como resultado de una falta de comunicación entre departamentos.

TABLA 10. EVALUACIÓN DE SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Evaluación del componente			Nivel de cumplimiento			
No.	Pregunta	Cumplimiento (Sí/No)	Alto	Medio	Bajo	Calificación
1	¿Los datos registrados en los sistemas de información se contrastan periódicamente con las existencias físicas de inventarios para validar su exactitud?	No	X			3
2	¿Las políticas y procedimientos documentados son correctamente comprendidos por el personal y aplicados de acuerdo con lo establecido?	Si		X		2
3	¿Se realiza un seguimiento diario al desempeño de los responsables de bodega y despacho, verificando el cumplimiento de sus funciones?	No			X	1
4	¿Los saldos contables son conciliados con los Kardex generados por el sistema contable, al menos una vez al mes?	Si		X		2
5	¿Las deficiencias detectadas en los procesos de inventario o registro contable son comunicadas oportunamente a los responsables para la ejecución de acciones correctivas?	No			X	1
6	¿Los procedimientos establecidos para el control de inventarios incluyen actividades de supervisión durante la ejecución de los conteos físicos?	Si	X			3
Nivel de cumplimiento						2,00

Nota. Evaluación del modelo COSO, componente supervisión y monitoreo.

Finalmente, para la evaluación del componente de supervisión y monitoreo se formularon 6 preguntas y tuvieron un nivel promedio de 2, lo que representa un nivel de cumplimiento moderado.

Lo que llamó la atención estuvo relacionado con la falta de seguimiento y ajuste de los resultados obtenidos en los conteos físicos de inventarios.

Análisis e Interpretación de la Aplicación del Modelo COSO.

La utilización del modelo COSO para evaluar el sistema de control interno en el área de adquisiciones e inventarios conforme a la NIC 2 para el centro de distribución Yaguachi de la empresa Sistemas Construlivianos Cía. Ltda., por el año 2025, permitió identificar fortalezas y debilidades en cada uno de los componentes evaluados. A continuación, se presenta un resumen de los resultados obtenidos según el promedio del nivel de cumplimiento de cada uno de los componentes.

TABLA 11. NIVEL DE CONFIANZA POR COMPONENTE

No.	Componente	Nivel de Confianza
1	Entorno de control	2,22
2	Evaluación de riesgos	1,67
3	Actividades de control	1,67
4	Información y comunicación	2,00
5	Supervisión y monitoreo	2,00
Nivel de confianza del Sistema de Control Interno		1,91

Nota. Evaluación del modelo COSO, resultados de los componentes y su nivel de confianza.

El resultado global del nivel de cumplimiento de los cinco componentes del control interno fue en promedio 1,91 que equivale a 2, lo que representa un nivel moderado. Lo que representa que existen debilidades en el sistema de control interno y que el mismo afecta a la presentación de los estados financieros. Considerando que se evidencio que la compañía al cierre de cada ejercicio económico no mide el valor razonable del costo de los inventarios.

Desde una perspectiva gráfica se pueden mirar estos resultados de la siguiente manera. Considerando el siguiente esquema de valoración en relación con los resultados obtenidos.

FIGURA 3. MÉTRICA DE MEDICIÓN DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO.

Promedio	Nivel control	Color
3 - 2,5	Muy adecuado	
2,5 - 2	Adecuado	
2 - 1,5	Regular	
1,5 - 1	Inadecuado	

FIGURA 4. RESULTADO GRÁFICO

Componente	Nivel cumplimiento	Nivel control	Color
Entorno de control	2,22	Adecuado	
Evaluación de riesgos	1,67	Regular	
Actividades de control	1,67	Regular	
Información y comunicación	2,00	Adecuado	
Supervisión y monitoreo	2,00	Adecuado	

Esta falta de reconocimiento del deterioro de los inventarios en los estados financieros produce que los indicadores financieros presenten distorsiones en la información que será utilizada para medir el desempeño económico de la compañía. Por esta razón se procedo a evaluar el deterioro de los inventarios por medio del cálculo del valor neto de realización y fue comparado con el costo. A continuación, se presenta un resumen del resultado.

Cálculo del Costo Vs el Valor Neto de Realización

TABLA 12. CÁLCULO DEL COSTRO VERSUS EL VALOR NETO DE REALIZACIÓN

Componente	Costo	Precio Venta	Transporte	Comisión Venta	VNR	Ajuste
Centro distribución Yaguachi	1.282.709,97	1.440.356,08	-146.023,01	-43.806,90	1.250.526,17	-32.183,80
Total	1.282.709,97				1.250.526,17	-32.183,80

Nota: Cálculo del inventario al menor entre el costo y el valor neto realizable.

Departamento de Adquisiciones

El Departamento de Adquisiciones es una unidad operativa clave dentro de la empresa Sistemas Construlivianos Cía. Ltda., cuya función principal es gestionar de forma eficiente, oportuna y transparente la compra de bienes, materiales e insumos necesarios para el desarrollo de las actividades de la organización, especialmente aquellos relacionados con el abastecimiento de inventarios para la construcción en seco.

Esta área se encarga de coordinar con proveedores nacionales e internacionales, realizar comparativos de precios, negociar condiciones de compra, emitir órdenes de adquisición, y asegurar que los productos cumplan con los estándares de calidad requeridos. Además, mantiene una estrecha comunicación con los departamentos de logística, inventarios, contabilidad y auditoría interna, a fin de garantizar una gestión alineada con las políticas institucionales y los lineamientos contables establecidos, como la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 – Inventarios.

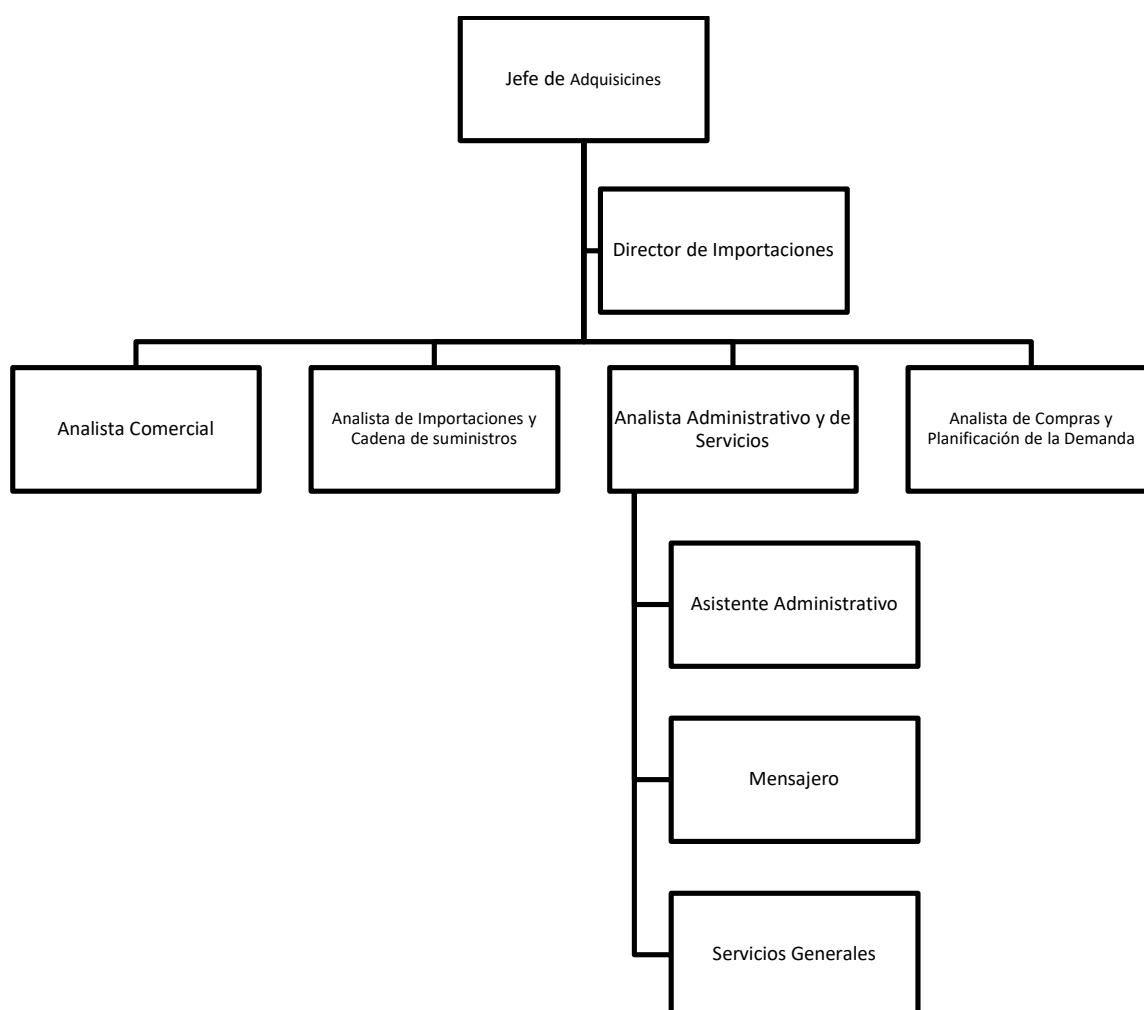
El Departamento de Adquisiciones también desempeña un rol fundamental en el control interno de los procesos de compra. Por tanto, es responsable de documentar, archivar y reportar todas las transacciones realizadas, velando por la trazabilidad, veracidad de los datos y cumplimiento normativo. Su correcta operación contribuye a la optimización de recursos, la reducción de riesgos financieros y operativos, y la mejora continua de los procesos internos.

Objetivos del Departamento de Adquisiciones

1. Adquirir los mejores productos a precios razonablemente bajos, garantizando una negociación efectiva con los proveedores y el cumplimiento de todos los compromisos contractuales.
2. Llevar a cabo adquisiciones de forma eficiente, asegurando que los insumos requeridos se obtengan en el momento oportuno, en las cantidades necesarias, con precios competitivos y cumpliendo altos estándares de calidad.

3. Generar valor y potenciar la ventaja competitiva de la empresa, aprovechando el uso de la tecnología y la innovación a través de la investigación, para optimizar continuamente los procesos de adquisición.

FIGURA 5. ORGANIGRAMA DEL DEPARTAMENTO DE ADQUISICIONES.



Nota. Es la representación gráfica de la estructura jerárquica y funciones del Departamento de Adquisiciones, mostrando la relación y nivel de autoridad entre sus puestos.

Evaluación de Procesos y Procedimientos Existentes

En el análisis realizado a los procesos y procedimientos del departamento de adquisiciones de Sistemas Construlivianos Cia. Ltda., se han identificado una serie de hallazgos relevantes que permiten evaluar su eficiencia, cumplimiento y alineación con los objetivos institucionales. Estos hallazgos surgen de la revisión documental. A continuación, se detallan los principales aspectos detectados, los cuales permitirán establecer oportunidades de mejora, riesgos asociados y recomendaciones para fortalecer la gestión de la toma de decisiones.

Identificación de debilidades y riesgos

Puntos Fuertes Identificados

Estructura Clara y Documental. Se define roles, responsabilidades y tiempos específicos para cada actividad (orden de compra, recepción, registro contable, reclamos, pagos).

Hay trazabilidad documental clara a través del uso obligatorio de documentos como orden de compra, guía de remisión, factura, nota de entrega.

Control de Tiempos y Plazos. Establecimiento de plazos precisos para la gestión de orden de compra (48h), aprobación de solicitud de adquisición (24h), recepción, escaneo y notificación de inconsistencias.

Esto permite control y seguimiento eficiente del ciclo de compras.

Uso de Herramientas Digitales. Integración con Microsoft Teams para compartir documentación y mantener organizada la información por mes y almacén.

Controles de auditoría interna y revisión periódica de procesos.

Gestión de Reclamos Formalizada. Existe un proceso detallado y documentado para gestionar reclamos a proveedores, incluyendo causas, formularios, tiempos de respuesta y seguimiento.

Sistema de Responsabilidades. Claridad sobre los responsables en cada etapa (compras, bodega, contabilidad, etc.), con consecuencias explícitas en caso de incumplimiento (sanciones según reglamento interno).

Oportunidades de Mejora o Riesgos Detectados

Digitalización y Automatización Incompleta. El uso de documentos físicos (como guías de remisión firmadas a mano, documentos escaneados) puede generar retrasos y errores. Se recomienda avanzar a firmas electrónicas y sistemas integrados tipo ERP.

Falta de Indicadores de Desempeño. No se mencionan métricas de gestión (KPIs) para medir eficiencia, cumplimiento de tiempos, nivel de servicio al cliente interno o errores frecuentes.

Sugerencia: establecer KPIs como % ordenes de compras emitidas a tiempo, % entregas sin novedad, tiempo promedio de resolución de reclamos.

Gestión de Cambios y Versionado. Aunque se menciona que la versión 06 entra en vigencia y que la anterior se mantiene para procesos no migrados, no hay claridad sobre cómo se gestiona esa transición.

Riesgo de Confusión si ambas Versiones Coexisten sin Control Centralizado.***Seguimiento de No Conformidades***

Aunque hay un sistema para reportar reclamos, no se detalla si existe un control de reincidencia de proveedores ni si se aplican consecuencias a repetidas fallas.

Diseño del Sistema de Control Interno

El diseño del sistema de control interno para el departamento de adquisición de inventarios en Sistemas Construlivianos Cía. Ltda. se desarrolla bajo el modelo COSO, el cual estructura el sistema en cinco componentes clave:

Entorno de control

Se enfatiza la importancia de establecer una cultura organizacional basada en la ética e integridad y profesionalismo, que fortalezca el comportamiento responsable del personal.

Evaluación de riesgos

Se identifican amenazas como el deterioro de inventarios, duplicidad de entregas, errores en registros manuales y descoordinación entre departamentos.

Actividades de control

Se sugiere la necesidad de contar con sistemas actualizados de gestión de inventario y comunicación fluida entre áreas clave (adquisiciones, logística, contabilidad).

Supervisión y monitoreo

El diseño considera auditorías internas periódicas, análisis de procedimientos, y ajustes correctivos ante desviaciones.

Propuesta de Políticas y Procedimientos

La propuesta busca establecer lineamientos técnicos y operativos alineados a la NIC 2, que aseguren la correcta gestión, valuación y presentación de los inventarios.

Políticas contables basadas en la NIC 2

Registrar ajustes por deterioro de inventario y su reversión en ejercicios posteriores.

Valorar inventarios al menor entre el costo y el valor neto realizable.

Registrar ajustes por deterioro de inventario y su reversión en ejercicios posteriores.

Revelar en notas contables: clasificación, método de costo y deterioros aplicados.

Procedimientos de adquisición y registro

Control documental: Cotizaciones, órdenes de compra, guías de remisión y facturas deben estar debidamente registradas y conciliadas.

Evaluación de proveedores: Con base en criterios técnicos, de calidad y tiempos de entrega.

Revisión y aprobación por niveles jerárquicos: Analista, jefe de adquisiciones y contador deben intervenir en distintas fases.

Procedimientos operativos

Recepción y control físico: Coordinación entre logística y bodegas para garantizar que lo recibido coincida con lo solicitado.

Ingreso al Kardex y sistema contable: Todo ingreso debe registrarse en tiempo real y conciliarse con documentos de respaldo.

Tomas físicas periódicas: Inventario físico vs registros contables, con reportes de diferencias y ajustes.

Controles específicos propuestos

Validaciones automáticas en el ERP

Política de conciliación periódica (mensual o trimestral)

Revisión formal del cumplimiento de la NIC 2 en cierres contables

Segregación de Funciones y Responsabilidades

En el departamento de adquisiciones de Sistemas Construlivianos Cía. Ltda., la correcta separación de funciones garantiza mayor transparencia, trazabilidad y eficiencia en los procesos de compra e inventarios, ya que de esta manera se distribuye las tareas entre distintos responsables y a su vez evita fraudes, conflictos de interés etc.

TABLA 13. ÁREAS RESPONSABLES

Cargo	Responsabilidades
Solicitante de Compras	Identificar la necesidad de la adquisición
	Elaborar requisiciones internas de compra
Analista de Adquisiciones	Recibir y verificar requisiciones
	Cotizar con proveedores
	Analizar ofertas
Jefe de Adquisiciones	Aprobar cotizaciones
	Autorizar las órdenes de compra
Encargado de logística	Coordinar la recepción y despacho de materiales
	Verificar que lo recibido coincida con lo solicitado
Responsable de Inventarios	Registrar en Ingreso al Kardex
	Controlar niveles de Stock
	Emitir reportes de Inventario
Contabilidad	Verificar la factura con la orden de compra y guía de remisión
	Autorizar el pago al Proveedor
Auditor Interno	Evaluar el cumplimiento de los procedimientos
	Verificar la existencia de controles preventivos y correctivos

Nota. Segregación de funciones entre departamentos que intervienen en el proceso de adquisiciones de inventarios.

Registros Contables, Según la NIC 2

Los inventarios son uno de los activos más importantes para empresas comerciales e industriales, ya que estos representan bienes que son destinados para la venta o materias primas para la producción. El tratamiento contable de estos activos está regulado por la NIC 2 (NIC 2), cuyo objetivo es establecer el método de valoración, registro y presentación de los inventarios en los estados financieros, garantizando que se presenten de manera razonable y fiel.

Principios Contables de la NIC 2

Valoración de Inventarios

Según la NIC 2, los inventarios deben valorarse al menor entre el costo y el valor neto realizable (VNR):

Costo. Incluye costos de compra (precio, transporte, impuestos), de transformación (mano de obra directa e indirecta, depreciación de maquinaria) y otros costos necesarios para que el inventario esté en condiciones de ser vendido o utilizado.

Valor Neto Realizable. Es el precio estimado de venta en condiciones normales menos los costos estimados para completar su producción y llevar a cabo la venta.

Registros contables de inventarios:

FIGURA 6. ASIENTO REGISTRO INICIAL

Registro inicial

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
202X-XX-XX	Inventario (Activo)	xxxxxx	
	Proveedores (Pasivo)		xxxxxx
	P/R. Adquisición de Inventario		

Este asiento contable indica que se han adquirido bienes que incrementan los inventarios y a la vez se genera una obligación por pagar hacia el proveedor.

Reconocimiento del costo al vender los inventarios

Cuando se realiza una venta, se reconocen dos asientos:

FIGURA 7. ASIENTO REGISTRO VENTA

Ingreso (Venta)

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
202X-XX-XX	Cuentas por Cobrar	xxxxxx	
	Ingresos Ventas		xxxxxx
	P/R. Registro de venta realizada		

FIGURA 8. ASIENTO COSTO DE VENTA

Costos de Venta

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
202X-XX-XX	Costos de Ventas	xxxxx	
	Inventario		xxxxx
	P/R. Registro del costo de la venta generada		

Este último asiento contable indica la salida del inventario que se vendió y su respectivo costo, lo que si se debe considerar es que metodología se va a aplicar para su valuación siendo este (FIFO o promedio ponderado).

Métodos para Calcular el Costo

La NIC 2 permite usar dos fórmulas para calcular el costo de los inventarios:

FIFO (First In, First Out): Son las primeras en entrar y las primeras en salir.

Costo promedio ponderado: se promedia el costo de todas las unidades disponibles para la venta.

Es fundamental que las empresas apliquen cualquiera de estos dos métodos y puedan revelar sus estados financieros de forma razonable.

Tratamiento del Deterioro

Cuando el valor neto realizable de un inventario es inferior a su costo, se debe reconocer una rebaja por deterioro:

FIGURA 9. ASIENTO POR DETERIORO DE INVENTARIOS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
601X-XX-XX	Pérdida por deterioro de inventarios	xxxxx	
	Provisión deterioro de inventarios		Xxxxx
	P/R. Registro del deterioro		

Esta rebaja debe revisarse periódicamente. Si en ejercicios posteriores el valor neto realizable aumenta, la reversión del deterioro se reconoce como ingreso:

FIGURA 10. ASIENTO REGISTRO DE RECUPERACIÓN DEL DETERIORO DE INVENTARIOS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
101X-XX-XX	Provisión deterioro de inventarios	xxxxx	
	Recuperación del deterioro		Xxxxx
	P/R. Registro de la recuperación del deterioro		

La NIC 2 exige que se revele información como:

- Políticas contables utilizadas (método de costo: FIFO o promedio).
- Clasificación del inventario (materias primas, productos en proceso, terminados).
- Valor de las pérdidas por deterioro y sus reversiones.

La NIC 2 busca transparencia y que los estados financieros sean razonables para la toma de decisiones.

TABLA 14. INDICADORES FINANCIEROS

ROTACION DE INVENTARIOS	VALORES	RESULTADO	ANAILISIS
Rotación de Inventarios			
Costo de Ventas	19512310,20	VECES EN 2,98 EL AÑO	La compañía tarda 4 meses aproximadamente en convertir su inventario en ingreso(ventas)
Inventario Promedio	6.544.363,43		
Días año	360	120,74 DÍAS	
Rotación de Inventario	2,98		

Nota. Indicadores financieros que evalúan la situación económica y el desempeño de una empresa.

Análisis de la Situación actual vs la Situación de Mejora Basados en la NIC 2

FIGURA 11. ESTADO DE SITUACIÓN ACTUAL Y SITUACIÓN MEJORADA

	SITUACION ACTUAL	SITUACION MEJORADA
Inventario/Activo Corriente	Los inventarios constituyen el 73,14% de su activo corriente	Aplicando la NIC 2 se anticipa una disminución en el saldo de los inventarios esto se debe tras ajustar dicho inventario al valor neto realizable siendo este el 1% la cual da una información más precisa del VNR.

FIGURA 12. ASIENTO AJUSTE RECOMENDADO

Ajuste Recomendado			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
30/06/2025	Perdida por deterioro de inventarios	32.183,80	
	Inventarios		32.183,80
	P/R. Registro del deterioro a Valor Neto Realizable		

Capítulo 6

Aspectos Administrativos

Recursos

Recursos Humanos

Se acordó un presupuesto para la evaluación y diseño, donde forman parte los siguientes detalles:

De manera Directa

Estudiantes Universidad Internacional del Ecuador

Edmundo Efrén Cadena Cruz

Leticia Belén Escandón Paillacho

Jorge Rodrigo Estévez Herrera

Ana Elizabeth Jaramillo Granda

Juana Magdalena Peralta Montesdeoca

De manera Indirecta

Analista de compras

Jefe de logística

Asistente de Inventario, rotación y protección del producto

Para este proyecto se utilizó los siguientes recursos:

Hardware

Laptop HP

Celulares

Software

Microsoft Office (Word, Excel, Power Point)

Teams

Google

Hotmail

Aplicación CANVA UIDE

Sistema COSO

Recursos Materiales

Revisiones y entrevistas

Suministros de oficina

Recursos Financieros

Internet

Luz Eléctrica

Movilización

Presupuestos

Es la estimación anticipada de los recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros que se requieren para efectuar las actividades organizadas y proyectadas

TABLA 15. PRESUPUESTO DE RECURSOS

Detalle	Costo	Cantidad	CAMPO	Estudiante	Total
	Unitario	Horas/meses/ unidades			
Bibliografía					
Internet	29,5	3 meses	X		88,5
Servicios Básicos	20	3 meses	X		60
Suministros de Oficina	1	15	X		15
Equipo de Trabajo y Tecnología					
Software Coso	120	1	X		120
Laptop Hp	630	2	X		1.260,00
Viáticos a Campo					
Movilización	250	2	X		500
Total Presupuesto					2.043,50

Nota. Es una planificación anticipada de los recursos necesarios.

TABLA 16. PRESUPUESTO ACADÉMICO

RESPONSABLE	COSTO HORA	# HORAS	TOTAL
Leticia Escandón	\$ 15,00	90	\$ 1.350,00
Edmundo Cadena	\$ 15,00	90	\$ 1.350,00
Jorge Estévez	\$ 15,00	90	\$ 1.350,00
Ana Jaramillo	\$ 15,00	90	\$ 1.350,00
Juana Peralta	\$ 15,00	90	\$ 1.350,00
450			\$ 6.750,00

Nota. Es la planificación financiera centrada en el enfoque para el diseño y evolución del control interno, se establece un presupuesto referencial equitativo para 5 estudiantes – consultores.

Cronograma Académico

[illegible]

Cronograma de Implementación

Capítulo 7

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

El diagnóstico evidenció que la compañía cuenta con ciertas prácticas de control, como la realización de inventarios físicos y la contratación de pólizas de seguro para la protección de los activos. No obstante, dichas acciones carecen de respaldo en políticas y procedimientos formales, lo que limita su efectividad.

Se detectó que ciertos colaboradores realizan simultáneamente actividades de registro y despacho, incumpliendo las prácticas de control recomendadas por el modelo COSO, lo que incrementa el riesgo de fraude o error.

Las actividades de supervisión se ejecutan de manera esporádica, sin un cronograma establecido ni evidencia documental, lo que impide la detección y corrección oportuna de errores.

No se han implementado metodologías para identificar y cuantificar riesgos asociados al deterioro, obsolescencia o pérdida de inventarios, lo que produce que los estados financieros al cierre de cada ejercicio no contemplen provisiones por deterioro de inventarios, aplicando la NIC 2 para el reconocimiento del valor razonable al medir el costo versus el valor neto de realización el menor.

Recomendaciones

Se recomienda la actualización del manual de políticas contables, tomando como referencia la NIC 2 y el modelo COSO, e incorporando procedimientos operativos y responsabilidades claramente definidas para cada área involucrada. Asimismo, resulta fundamental garantizar la adecuada segregación de funciones, de manera que las tareas de registro, custodia y auditoría de inventarios sean ejecutadas por personal distinto, con el objetivo de minimizar los riesgos de manipulación indebida. De forma complementaria, se plantea la configuración del sistema contable o ERP con restricciones de acceso, trazabilidad de registros y validaciones automáticas que permitan prevenir errores y modificaciones no autorizadas.

Finalmente, se propone implementar un programa de control y seguimiento que contemple auditorías internas trimestrales, conciliaciones físicas contables mensuales y la elaboración de reportes de obsolescencia y rotación de inventarios, con el fin de generar información confiable que sirva como base para una toma de decisiones oportuna y efectiva. Así como, evaluar el valor razonable de los inventarios, mediante la medición del costo versus el valor neto de realización el menor.

Bibliografía

- (COSO), C. o. (2013). *Marco Integrado de Control Interno*. Estados Unidos (normalmente se publica en Washington, D.C. o Durham, NC): COSO / AICPA (American Institute of Certified Public Accountants).
- (IASB), I. A. (2023). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Londres: IFRS Foundation.
- (IASB), I. A. (2023). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Londres: IFRS Foundation.
- Álvarez, G. (2019). *Gestión financiera en las organizaciones modernas*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Charles T. Horngren, G. L. (2012). *Contabilidad administrativa*. México, D.F.: Pearson Educación.
- Charles T. Horngren, Srikant M. Datar, Madhav V. Rajan, entre otros. (2014). *Cost Accounting: A Managerial Emphasis*. Boston, MA: Pearson Education 14a edición.
- Chiavenato, I. (2011). *Administración de Recursos Humanos*. México, D.F.: McGraw-Hill.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). *Marco Integrado de Control Interno*. Durham, NC, Estados Unidos: American Institute of Certified Public Accountants (AICPA).
- Deutsche Gesellschaft für Technische Zusammenarbeit (GTZ). (2006). *Gestión orientada a resultados en la cooperación técnica: Manual para el desarrollo de capacidades*. Eschborn, Alemania: GTZ.
- Díaz Pérez, M., Salinas Andújar, J. A., Tolón Becerra, A., & Carreño Ortega, Á. (2023). *Métodos de evaluación de alternativas de proyectos*. Almería: Universidad de Almería.

- García, J. C. (2021). *Contabilidad y gestión financiera para organizaciones modernas*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- IASB. (2023). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): Normas emitidas al 1 de enero de 2023*. Londres: IFRS Foundation.
- IFAC. (2020). *Manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados*. Nueva York, EE. UU.: IFAC.
- Jerry J. Weygandt, Paul D. Kimmel, Donald E. Kieso. (2019). *Contabilidad financiera*. México, D.F.: John Wiley & Sons.
- John A. Pearce II, R. B. (2013). *Administración estratégica: Planeación y control*. México, D.F.: McGraw-Hill Education.
- Mancero, E. (2019). *Planificación estratégica en la gestión pública*. Quito, Ecuador: Instituto de Altos Estudios Nacionales (IAEN).
- Mancero, E. (2020). *Auditoría financiera: Enfoque práctico para América Latina*. Quito, Ecuador: Ediciones Universitarias.
- Marshall B. Romney, Paul J. Steinbart. (2018). *Accounting Information Systems*. Boston, MA: Pearson.
- NIC 2. (s.f.). *NIC 2*. Londres: IFRS Foundation.
- NIIF. (s.f.). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Londres: IFRS Foundation.
- PMI. (2021). *A Guide to the Project Management Body of Knowledge (PMBOK® Guide) – Seventh Edition*. Newtown Square, Pennsylvania, EE. UU.: Project Management Institute.

Rivera, J. A. (2018). *Fundamentos de contabilidad financiera*. Lima, Perú: Ediciones Contables Universitarias.

Robert S. Kaplan, D. P. (2004). *Mapas estratégicos: Convirtiendo los activos intangibles en resultados tangibles*. Barcelona, España: Gestión 2000.

Roberto Hernández Sampieri, C. F. (2014). *Metodología de la investigación*. México, D.F.: McGraw-Hill Education.

ANEXOS

ANEXO 1. INFORME ANTI PLAGIO



Página 2 of 39 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega trn:oid::30549:479550512

6% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Texto mencionado
- Coincidencias menores (menos de 16 palabras)

Fuentes principales

- 4%  Fuentes de Internet
- 1%  Publicaciones
- 5%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

ANEXO 2 ESTADOS FINANCIEROS

SISTEMAS CONSTRULIVIANOS COMPAÑÍA LIMITADA**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****30 DE JUNIO DEL 2025****(Expresado en dólares estadounidenses)****ACTIVOS****ACTIVOS CORRIENTES**

Efectivo y equivalentes	714.502,87
Deudores comerciales CP	1.152.396,09
Otras cuentas por cobrar	38.280,00
Inventarios	6.269.990,08
Activos por impuestos corrientes	187.488,32
Pagos anticipados	210.117,89
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	8.572.775,25

ACTIVOS NO CORRIENTES

Deudores comerciales LP	21.935,88
Propiedades, planta y equipo	3.330.800,13
Activos intangibles	4.583,06
Activos por impuestos diferidos	20.576,21
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	3.377.895,28

TOTAL ACTIVOS	11.950.670,53
----------------------	----------------------

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

Obligaciones financieras CP	866.549,38
Acreedores comerciales CP	4.331.914,62
Obligaciones laborales CP	305.693,46
Pasivos contractuales	73.382,79
Pasivos por impuestos corrientes	225.035,77
Otros pasivos corrientes	291.729,65
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	6.094.305,67

PASIVOS NO CORRIENTES

Obligaciones financieras LP	551.713,68
Acreedores comerciales LP	-
Beneficios laborales LP	339.913,79
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	891.627,47

TOTAL PASIVOS	6.985.933,14
----------------------	---------------------

PATRIMONIO

Capital social	2.775.400,00
Reservas	938.411,83
Otros resultados integrales	-
Resultados acumulados	463.275,93
Resultado del ejercicio	787.649,63
TOTAL PATRIMONIO	4.964.737,39

TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	11.950.670,53
-----------------------------------	----------------------

SISTEMAS CONSTRULIVIANOS COMPAÑÍA LIMITADA**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES****30 DE JUNIO DEL 2025****(Expresado en dólares estadounidenses)****INGRESOS**

Ingresos ordinarios	12.369.581,67
Costos operativos	-9.126.597,87
Utilidad (pérdida) bruta	3.242.983,80
Gastos de venta	-1.898.228,77
Gastos administrativos	-628.804,00
Utilidad (pérdida) operativa	715.951,03
Movimiento financiero	-127.229,54
Otros ingresos y egresos	646.807,34
Utilidad antes del impuesto	1.235.528,83
Participación trabajadores	-185.329,32
Impuesto a la renta (estimado 2025)	-262.549,88
(+/-) Ingreso / gastos integrales	0,0
Utilidad neta socios	787.649,63

ANEXO 3. BODEGAS DEL CENTRO DE DISTRIBUCIÓN YAGUACHI







