



DOI: <https://doi.org/10.46296/yc.v8i15.0473>

EL ROL DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO, GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO FLAVIO ALFARO

THE ROLE OF INTERNAL CONTROL IN THE INVENTORY AREA, DECENTRALIZED AUTONOMOUS GOVERNMENT FLAVIO ALFARO

Jaime-Baque Miguel Ángel ¹; Falcones-Villalva Gema Larissa ²

¹ Docente de la Universidad Estatal Del Sur de Manabí, Facultad de Ciencias Económicas.
Jipijapa, Ecuador. Correo: miguel.baque@unesum.edu.ec.
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-6117-837X>

² Estudiante de la Universidad Estatal Del Sur de Manabí, Facultad de Ciencias Económicas.
Jipijapa, Ecuador. Correo: falcones-gema8942@unesum.edu.ec.
ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0002-2904-1458>

Resumen

Este estudio resalta la importancia de un trabajo investigativo, donde se examinó el rol del control interno en el área de inventario del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Flavio Alfaro, abordando problemas significativos en la gestión de inventarios que incluyen ineficiencias y falta de transparencia. El objetivo fue analizar la eficacia del control interno y proponer mejoras para optimizar la gestión de inventarios. Se utilizó un enfoque metodológico mixto, el tipo de investigación descriptivo, de campo y bibliográfico, además se hizo uso de los métodos, inductivo-deductivo, analítico y sintético combinando técnicas cualitativas y cuantitativas, se realizó encuestas y entrevistas al personal responsable del inventario, se llevó a cabo una revisión exhaustiva de los procedimientos actuales y documentos relevantes. El análisis de los datos reveló deficiencias en el control interno, tales como la falta de procedimientos estandarizados, una insuficiente segregación de funciones y una débil supervisión, lo que contribuye a inexactitudes y riesgos de mal manejo de recursos. Sin embargo, también se identificaron prácticas efectivas que, si se fortalecen, podrían mejorar significativamente la precisión y eficiencia del inventario. Las conclusiones sugieren que implementar controles internos más rigurosos, como una documentación más detallada de los procesos, auditorías regulares y formación continua del personal, puede mejorar la gestión de inventarios. Este estudio ofrece una perspectiva innovadora al aplicar un modelo adaptado al contexto local, proporcionando recomendaciones prácticas que pueden servir como referencia para otras entidades similares, con el objetivo de promover una gestión de inventarios más eficiente y transparente en el sector público.

Palabras claves: Control interno, eficiencia, gestión de inventarios, transparencia, mejoras.

Abstract

This study highlights the importance of an investigative work, where the role of internal control in the inventory area of the Decentralized Autonomous Government of the Flavio Alfaro Canton was examined, addressing significant problems in inventory management that include inefficiencies and lack of transparency. The objective was to analyze the effectiveness of internal control and propose improvements to optimize inventory management. A mixed methodological approach was used, the type of descriptive, field and bibliographic research, in addition, inductive-deductive, analytical and synthetic methods were used, combining qualitative and quantitative techniques, surveys and interviews were carried out with the personnel responsible for the inventory. A thorough review of current procedures and relevant documents was carried out. Analysis of the data revealed deficiencies in internal control, such as a lack of standardized procedures, insufficient segregation of duties and weak supervision, which contribute to inaccuracies and risks of mismanagement of resources. However, effective practices were also identified that, if strengthened, could significantly improve inventory accuracy and efficiency. The

Información del manuscrito:

Fecha de recepción: 11 de abril de 2024.

Fecha de aceptación: 28 de junio de 2024.

Fecha de publicación: 10 de julio de 2024.



findings suggest that implementing more rigorous internal controls, such as more detailed process documentation, regular audits, and ongoing staff training, can improve inventory management. This study offers an innovative perspective by applying a model adapted to the local context, providing practical recommendations that can serve as a reference for other similar entities, with the aim of promoting more efficient and transparent inventory management in the public sector.

Keywords: Internal control, efficiency, inventory management, transparency, improvements.

1. Introducción

En el contexto del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Flavio Alfaro, la gestión de inventarios enfrenta retos significativos que impactan la eficiencia y transparencia administrativa. En este sentido, el Control Interno es un proceso que debe ser llevado a cabo por todos los niveles de una organización, incluyendo el directorio, la gerencia y el personal en general. Su propósito principal es ofrecer una garantía razonable respecto al cumplimiento de los objetivos operacionales, de reporte y de cumplimiento de la entidad. Uno de los modelos más reconocidos en este ámbito es el Marco COSO, que proporciona una definición uniforme del Control Interno y ofrece un esquema estructurado que ayuda a las organizaciones a implementar un control interno efectivo (Acosta, 2020).

Es importante destacar el considerable valor del control interno en la gestión empresarial, lo que ha motivado a diversos autores en la región y en Ecuador, como Álava-Rosado et al. (2023). Estos investigadores llevaron a cabo un estudio sobre la aplicación efectiva de los informes COSO para el control interno en las organizaciones. Su investigación concluyó que dichos informes proporcionan una garantía significativa en la consecución de los objetivos empresariales, ya que facilitan el cumplimiento de las normativas establecidas, mediante un control adecuado y la mejora de la eficiencia operativa. Esto, a su vez, promueve la precisión en la información financiera y respalda la toma de decisiones dentro de la organización.

Cabe mencionar que los puntos débiles que presenta el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Flavio Alfaro se manifiestan en la falta de un control interno



robusto, lo que conlleva ineficiencias en la administración de recursos, errores en los registros y una mayor vulnerabilidad al mal manejo o incluso al fraude Mendoza (2020). La correcta gestión de inventarios es esencial para garantizar que los recursos públicos se utilicen de manera efectiva y se mantenga la integridad en el manejo de activos.

El control interno se define como el conjunto de procedimientos y políticas diseñados para proporcionar una garantía razonable de que los objetivos de una organización se cumplirán, que los activos estarán protegidos y que se cumplirá con las normativas aplicables COSO (2013). En el ámbito público, un control interno eficaz puede reducir significativamente errores y fraudes, mejorando la precisión de los registros y asegurando el uso adecuado de los recursos Sánchez y López (2021). Sin embargo, en el caso del Cantón Flavio Alfaro, se han observado deficiencias como la falta de procedimientos estandarizados y una insuficiente capacitación del personal, que limitan la eficacia del control interno (Ramírez, 2022).

El objetivo de esta investigación es analizar el rol del control interno en el área de inventario del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Flavio Alfaro, identificar deficiencias actuales y proponer mejoras para optimizar la gestión de inventarios. Este estudio tiene como finalidad ofrecer una visión integral sobre cómo los controles internos afectan la administración de inventarios y proporcionar recomendaciones prácticas para mejorar estos procesos.

Diversos estudios han evidenciado que la implementación de controles internos sólidos puede mejorar significativamente la eficiencia y transparencia en la administración pública. Según una investigación de Morales (2021), las auditorías regulares y la documentación adecuada son cruciales para una gestión eficaz del inventario. De igual manera, el estudio de García (2023) subraya la importancia de la capacitación continua del personal para asegurar la correcta aplicación de los controles internos.

Una evaluación detallada del control interno en el área de inventario del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Flavio

Alfaro proporcionará insights valiosos sobre las áreas que requieren mejora y permitirá implementar prácticas más efectivas que benefician la gestión pública. La relevancia de este estudio radica en su capacidad para contribuir a una administración más transparente y eficiente, fundamental para la integridad y eficacia de la gestión de recursos en el sector público.

Desarrollo

Auditoría

La auditoría tiene sus raíces en el período de 1980 a 1990 en países como Canadá y Arabia Saudita. En tiempos recientes, ha evolucionado significativamente en su ámbito de aplicación, abarcando tanto entidades públicas como privadas y adoptando nuevas disciplinas con el objetivo principal de mejorar la eficiencia, eficacia y economía. No obstante, en nuestro país aún queda mucho por hacer para implementar completamente estos avances y alcanzar una eficiencia económica plena (Erazo et al., 2021).

La literatura especializada distingue entre el control fiscal y el control de resultados. El control fiscal se refiere al control presupuestario, que debe ser gestionado por la dirección

financiera de una entidad pública. Por otro lado, el control de resultados está orientado a la gestión de la administración pública en términos del cumplimiento de metas y objetivos establecidos en los planes operativos anuales, evaluando así la eficiencia en el uso de los recursos para lograr los objetivos planificados (González y Mosquera, 2020).

El control interno

El control interno en las entidades del sector público debe considerarse en función de las características particulares de estas instituciones. Esto implica un enfoque orientado a alcanzar objetivos sociales o políticos, la gestión de fondos públicos, la relevancia del ciclo presupuestario y la complejidad operativa. Es necesario equilibrar valores tradicionales como la legalidad, integridad y transparencia con principios gerenciales modernos como la eficiencia y eficacia, además de atender el amplio rango de responsabilidad pública que manejan. Las entidades públicas deben adherirse al marco legal regulatorio pertinente, que regula tanto la obtención de ingresos y la ejecución de gastos públicos como la manera de operar Mendoza et al.



(2018). Por otro lado, Guillen (2022) destaca que para una toma de decisiones efectiva se requiere información de alta calidad. Uno de los principales retos para los responsables de dirigir instituciones públicas es asegurar la disponibilidad de información confiable, relevante y actualizada.

El control interno es valorado como una herramienta esencial para que las administraciones de las instituciones públicas obtengan una garantía razonable de que se están cumpliendo sus objetivos y que pueden informar adecuadamente a los interesados sobre su gestión (García, 2018). De manera similar, Quimi (2015) indica que el control interno desempeña un papel crucial en la gestión de recursos humanos en cualquier tipo de organización. Esto se debe a que permite observar directamente cómo los empleados responden a las decisiones relacionadas con su trabajo, emitiendo juicios basados en las políticas establecidas y respondiendo a las solicitudes y requerimientos. La implementación efectiva de un control interno en las instituciones públicas puede abordar diversas deficiencias y problemas,

facilitando así el desarrollo y crecimiento de la organización (Ramírez, 2021).

En América Latina, aunque se han implementado controles internos en las empresas, su aplicación no ha sido tan rigurosa como se esperaba. Sin embargo, se han presentado casos en los que estos controles han tenido un impacto significativo en la optimización de la gestión empresarial. Este fenómeno ha llevado a autores como Arellana et al. (2020) a señalar la importancia de fortalecer estas prácticas.

Control interno en el sector público

En las instituciones del sector público, la falta de un sistema de control interno suele ser la principal razón detrás de registros inadecuados, improvisaciones y numerosos errores. Estos problemas impactan negativamente en los saldos reportados en los estados financieros, haciendo que estos documentos carezcan de información precisa y confiable (Tamay et al., 2020, p. 89).

2. Metodología

En el desarrollo de la investigación sobre el rol del control interno en el área de inventario, se aplicaron distintos enfoques metodológicos como el cualitativo y cuantitativo para obtener una comprensión completa del fenómeno estudiado. La investigación descriptiva se empleó para ofrecer un panorama detallado del estado actual del control interno en el área de inventarios. Según Sánchez y Paredes (2022), la investigación descriptiva permite capturar las características y prácticas vigentes de un fenómeno específico, facilitando una descripción precisa y objetiva de la situación estudiada. Esta metodología fue fundamental para mapear los procedimientos y controles actuales del área de inventario en el Gobierno Autónomo Descentralizado Flavio Alfaro, proporcionando una base para el análisis posterior.

Además, la investigación bibliográfica complementó el estudio al proporcionar un marco teórico relevante. La revisión de la literatura reciente permitió contextualizar los hallazgos y compararlos con las mejores prácticas y teorías

establecidas en el campo del control interno. Según López et al., (2023), la investigación bibliográfica es esencial para integrar conocimientos previos y validar los resultados obtenidos en estudios empíricos. En este caso, se consultaron fuentes actualizadas que ofrecieron perspectivas sobre el control interno y la gestión de inventarios, enriqueciendo el análisis con teorías y modelos contemporáneos.

El método deductivo se utilizó para aplicar teorías generales sobre el control interno a la situación específica del área de inventarios. Este enfoque, que se basó en la aplicación de principios generales a casos específicos, facilitó la identificación de deficiencias y áreas de mejora en el sistema actual García y Rodríguez (2022). Por ejemplo, se aplicaron principios teóricos del control interno, como los establecidos en el marco COSO, para evaluar su implementación y efectividad en el contexto del Gobierno Autónomo Descentralizado Flavio Alfaro.

Por otro lado, el método inductivo se empleó para generar conclusiones basadas en la observación de datos específicos obtenidos durante la



investigación. Según Morales y Cruz (2023), el enfoque inductivo permite desarrollar teorías y modelos a partir de la recopilación y análisis de datos empíricos. A través de encuestas y entrevistas con el personal del área de inventarios, se identificaron patrones y tendencias que informaron sobre las prácticas reales del control interno, permitiendo la formulación de recomendaciones prácticas basadas en evidencias. Finalmente, el método analítico se utilizó para descomponer y examinar detalladamente los elementos del sistema de control interno, facilitando una comprensión profunda de su funcionamiento y efectividad Vásquez (2022). El análisis de los datos recolectados permitió una evaluación crítica de los controles internos y la identificación de áreas de mejora específicas.

Desde esta perspectiva se utilizaron diversos materiales y métodos para obtener una visión integral de la situación actual y proponer mejoras. Los principales materiales empleados incluyeron cuestionarios, guías de entrevista, y registros documentales. Los cuestionarios fueron diseñados para recolectar datos cuantitativos sobre la

percepción y efectividad de los controles internos entre los empleados, mientras que las guías de entrevista permitieron una exploración más profunda de las prácticas y desafíos enfrentados en el manejo del inventario. Además, se obtuvo información sobre los manuales de procedimientos, informes de auditoría y registros de inventario para evidenciar la documentación existente y su alineación con las mejores prácticas en control interno.

El método principal para la recolección de datos consistió en una combinación de técnicas cualitativas y cuantitativas. Se realizó encuesta estructuradas a una muestra representativa de empleados del área de inventarios, con el objetivo de obtener datos estadísticos sobre la efectividad y áreas de mejora en los controles internos. Paralelamente, se llevó a cabo entrevistas semiestructuradas con personal clave para obtener información detallada sobre las prácticas actuales y los problemas identificados en el sistema de control interno. Esta combinación de enfoques permitió una evaluación más completa y precisa del estado

del control interno en el área de inventario del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Flavio Alfaro.

La observación directa también fue una técnica crucial en el proceso de recolección de datos. Se realizó un seguimiento del flujo de trabajo en el área de inventarios para identificar prácticas en el terreno y evaluar la implementación real de los controles internos. Esta observación permitió contrastar la información obtenida a través de la encuesta y entrevistas con la realidad operativa, proporcionando una perspectiva práctica sobre la eficacia de los controles en el entorno diario.

Para el análisis de los datos, se aplicó herramientas estadísticas para procesar los resultados de la encuesta, lo que facilitó la identificación de patrones y correlaciones en relación con la eficacia del control interno. La información cualitativa de las entrevistas y observaciones se codificó y se analizó temáticamente para extraer conclusiones sobre las prácticas y desafíos del control interno. Este enfoque mixto permitió una comprensión profunda de cómo el control interno impacta en la

gestión de inventarios y proporcionó una base sólida para las recomendaciones finales.

3. Resultados y discusión

Los resultados de la evaluación del control interno en el Departamento de Talento Humano del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Pedro Carbo se presenta de manera detallada a continuación, respaldados por tablas y figuras que destacan los hallazgos clave.

1. Evaluación del diagnóstico sobre la Situación Actual del Control Interno:

Los resultados obtenidos en este proceso investigativo sobre el control interno en el área de inventario del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Flavio Alfaro. Se considero el perfil demográfico de los encuestados. A continuación, se presenta la tabla 1.

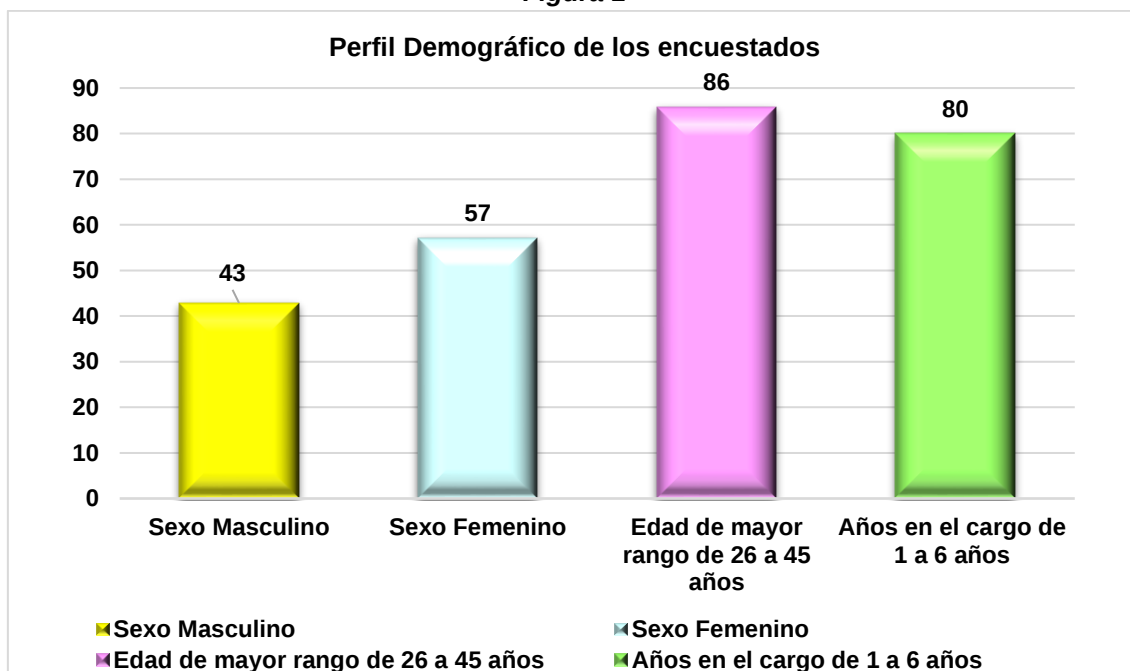


Tabla 1: Perfil Demográfico de los encuestados

Categoría	Número de Empleados	Porcentaje
Sexo Masculino	15	43%
Sexo Femenino	20	57%
Edad de mayor rango de 26 a 45 años	30	86%
Años en el cargo de 1 a 6 años	28	80%

Fuente: Empleados del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Flavio Alfaro
Autor: Investigadora

Figura 1



Fuente: Empleados del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Flavio Alfaro
Autor: Investigadora

De acuerdo a los datos de tabla y gráfica 1 se puede evidenciar que el perfil demográfico de los encuestados es el siguiente, el 57% de empleados son de sexo femenino y el 43% son de sexo masculino, es

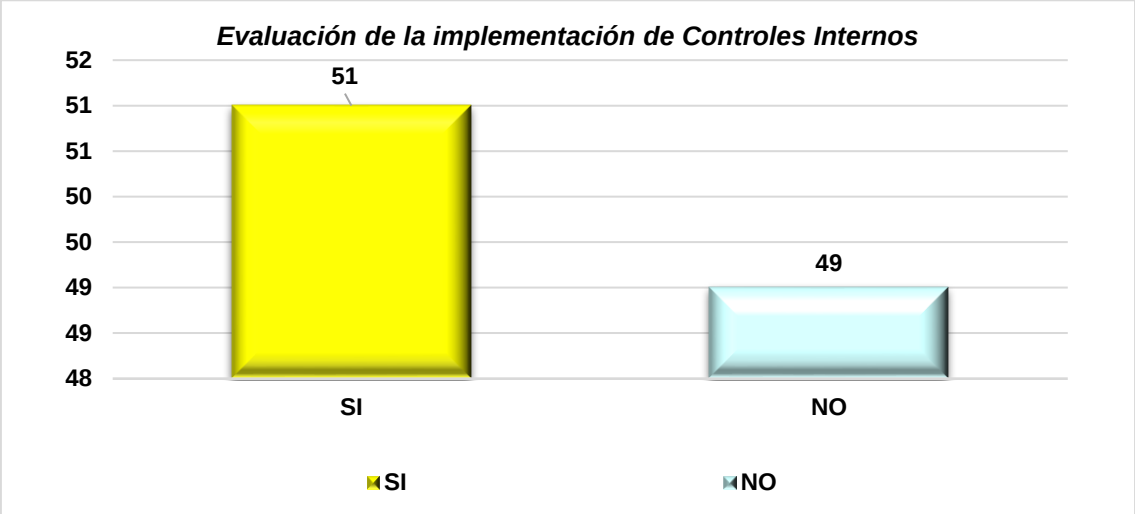
decir 35 empleados que laboran en el área Administrativa y Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Flavio Alfaro, siendo la población objeto de estudio.

Tabla 2: Evaluación de la implementación de Controles Internos

Alternativas	Número de Respuestas	Evaluación de la implementación de controles internos (%)
Si	18	51%
No	17	49%
Total	35	100%

Fuente: Empleados del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Flavio Alfaro
Autor: Investigadora

Figura 2: Evaluación de la de la implementación de Controles Internos



Fuente: Empleados del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Flavio Alfaro
Autor: Investigadora.

Los datos obtenidos a partir de encuestas y entrevistas indican que, en el área de inventarios del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Flavio Alfaro, el 51% de empleados manifestó que SI los procedimientos de control interno están parcialmente implementados el 49% que No. Aunque existen manuales y directrices para la gestión de

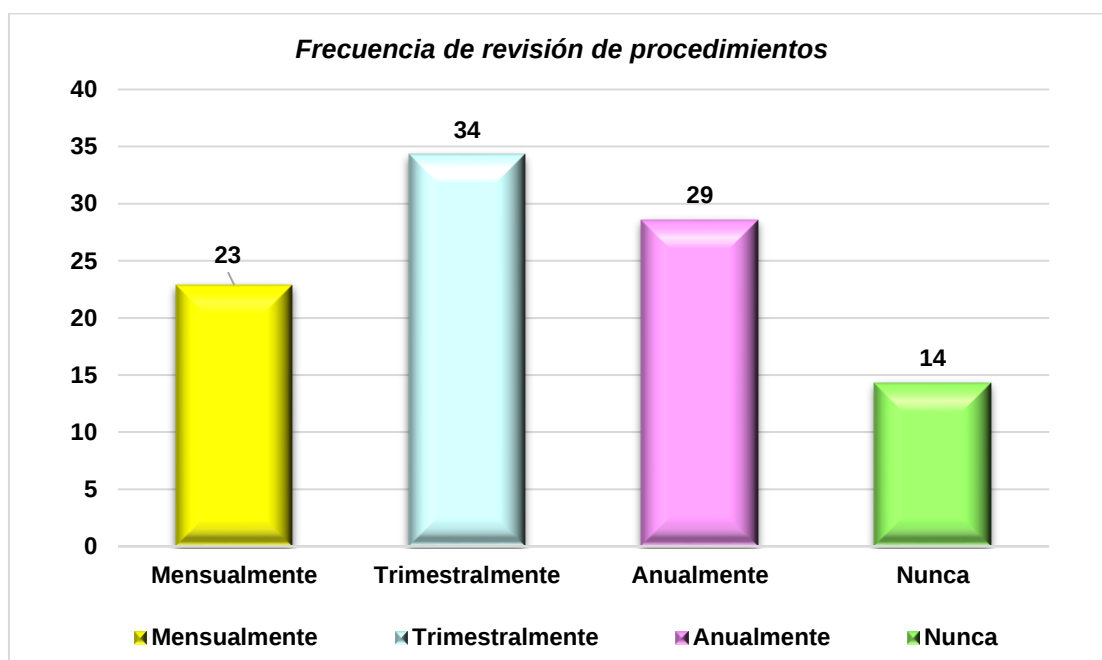
inventarios, un número significativo de empleados reporta que la aplicación de estos procedimientos es inconsistente. La falta de capacitación continua y la ausencia de revisiones periódicas contribuyen a que muchos controles no se ejecuten de manera rigurosa, lo que lleva a registros imprecisos y a la falta de confiabilidad en la información financiera.

Tabla 3: Frecuencia de revisión de procedimientos

Alternativas	Número de Respuestas	Revisión de procedimientos (%)
Mensualmente	8	23%
Trimestralmente	12	34%
Anualmente	10	29%
Nunca	5	14%
Total	35	100%

Fuente: Empleados del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Flavio Alfaro
Autor: Investigadora

Figura 3: Frecuencia de revisión de procedimientos



Fuente: Empleados del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Flavio Alfaro
Autor: Investigadora

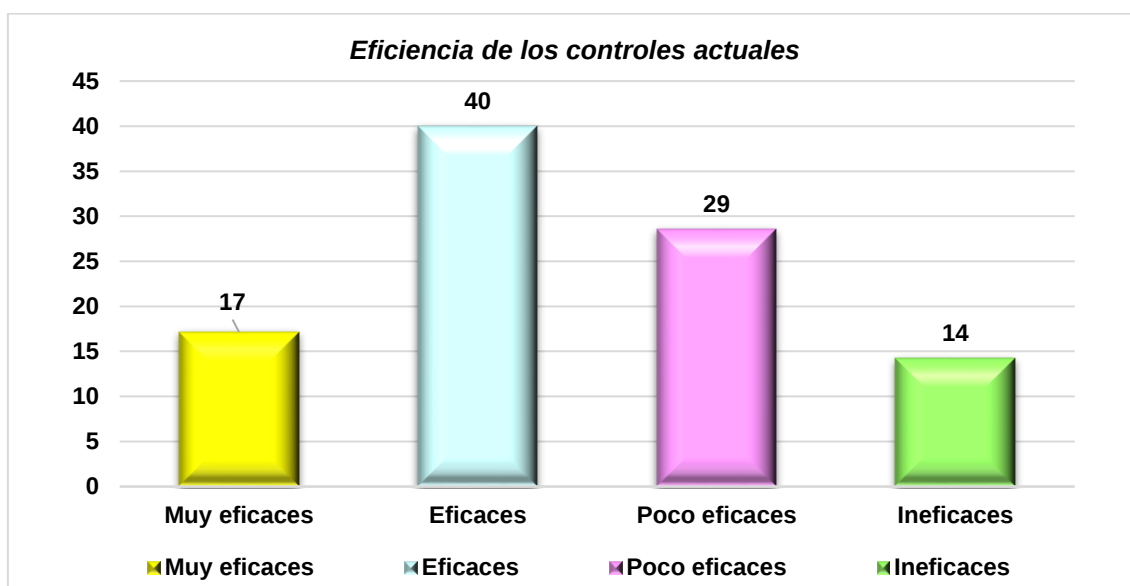
Los resultados muestran que la deficiencia en la aplicación rigurosa de los controles internos tiene un impacto directo en la precisión y fiabilidad de los informes financieros el 34% manifiesta que trimestralmente presentan informes, el 29% dicen que es anualmente, el 23% que es mensual y el 14% que Nunca. Los errores frecuentes en los registros de inventario y la falta de

conciliación adecuada entre los inventarios físicos y los registros contables resultan en informes financieros que a menudo presentan discrepancias. Esto afecta la capacidad de la institución para tomar decisiones basadas en datos precisos y puede conducir a problemas de transparencia y rendición de cuentas.

Tabla 4. Eficiencia de los Controles Actuales

Aspecto de Control Interno	Número de Respuestas	Eficiencia de controles actuales (%)
Muy eficaces	6	17%
Eficaces	14	40%
Poco eficaces	10	29%
Ineficaces	5	14%
Total	35	100%

Fuente: Empleados del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Flavio Alfaro
Autor: Investigadora

Figura 4. Eficiencia de los controles actuales

Fuente: Empleados del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Flavio Alfaro
 Autor: Investigadora

En respuesta a las deficiencias identificadas, el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Flavio Alfaro ha comenzado a implementar varias medidas para fortalecer el control interno en el área de inventarios. Estas medidas incluyen la introducción de nuevas capacitaciones para el personal, la revisión y actualización de los procedimientos internos, y la

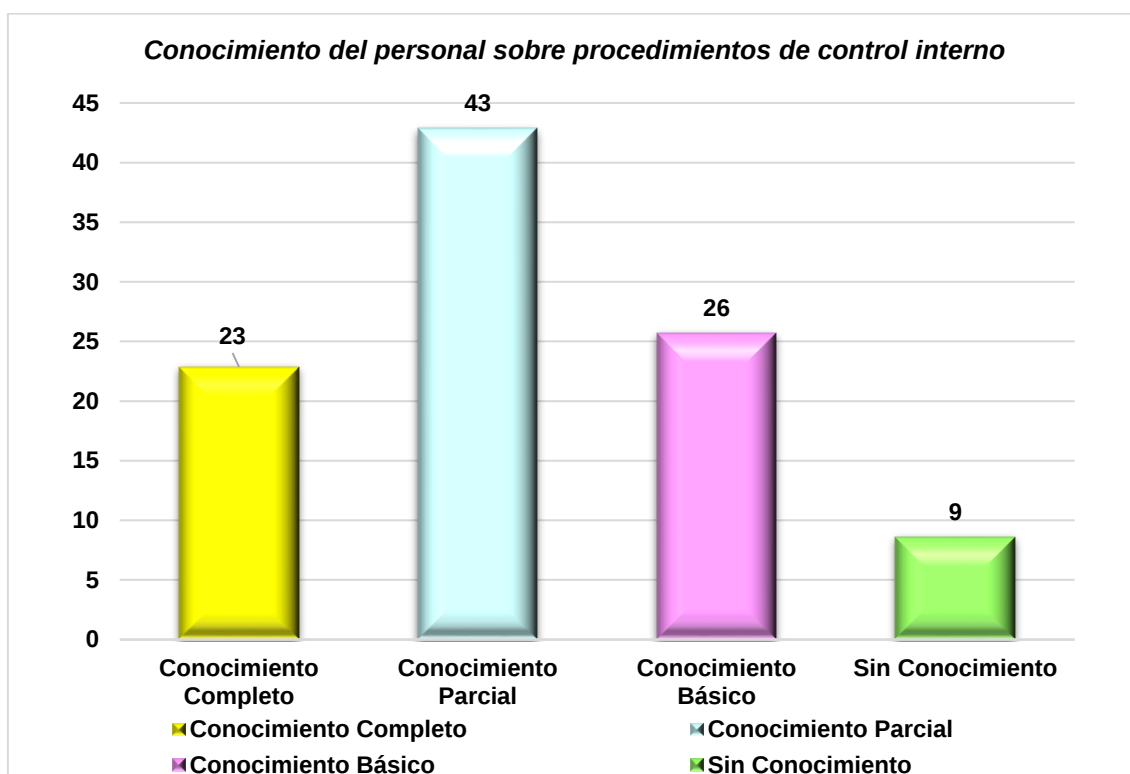
implementación de nuevas tecnologías para la gestión de inventarios. Sin embargo, los resultados preliminares indican que, aunque hay una mejora en algunos aspectos, aún persisten problemas de implementación efectiva y seguimiento continuo que necesitan ser abordados para lograr una mejora integral.

Tabla 5. Conocimiento del personal sobre procedimientos de control interno

Aspecto de Control Interno	Número de Respuestas	Conocimeitno de control interno (%)
Conocimiento Completo	8	23%
Conocimiento Parcial	15	43%
Conocimiento Básico	9	26%
Sin Conocimiento	3	9%
Total	35	100%

Fuente: Empleados del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Flavio Alfaro
 Autor: Investigadora

Figura 5. Conocimiento del personal sobre procedimientos de control interno



Fuente: Empleados del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Flavio Alfaro
Autor: Investigadora.

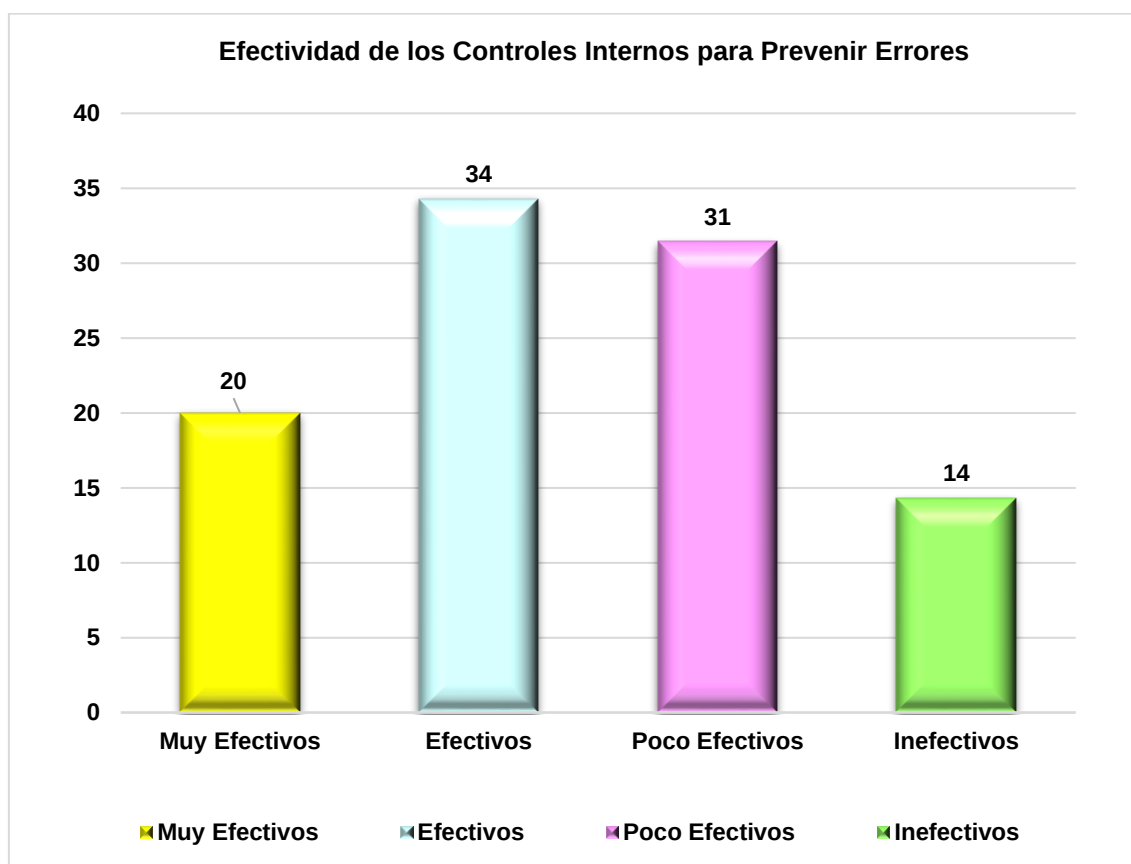
Los resultados demuestran que la mayoría del personal tiene un conocimiento parcial del 43% o básico 26% sobre los procedimientos de control interno.

Solo el 23% del personal tiene un conocimiento completo. Un pequeño porcentaje 9% no tiene conocimiento de los procedimientos de control interno.

Tabla 6. Efectividad de los Controles Internos para Prevenir Errores

Aspecto de Control Interno	Número de Respuestas	Conocimeitno de control interno (%)
Muy Efectivos	7	20%
Efectivos	12	34%
Poco Efectivos	11	31%
Inefectivos	5	14%
Total	35	100%

Fuente: Empleados del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Flavio Alfaro
Autor: Investigadora

Figura 6. Efectividad de los Controles Internos para Prevenir Errores

Fuente: Empleados del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Flavio Alfaro
 Autor: Investigadora

De acuerdo a los resultados de la encuesta se pudo determinar que el 20% de los empleados considera que los controles internos son "muy efectivos", mientras que el 34% los considera "efectivos". Un 31% opina que los controles son "poco efectivos", y el 14% restante cree que son "inefectivos".

Discusión

La presente investigación revela que la situación actual del control interno en el área de inventario del Gobierno Autónomo Descentralizado del

cantón Flavio Alfaro presenta varias áreas críticas que requieren atención. La implementación parcial y a veces inconsistente de los procedimientos de control interno afecta negativamente la exactitud de los registros de inventario y, en consecuencia, la fiabilidad de los informes financieros. Este hallazgo coincide con la literatura existente que sugiere que la falta de un sistema de control interno sólido puede conducir a errores y desviaciones significativas en los



informes financieros (Arellana et al., 2020).

El impacto de la falta de controles internos rigurosos en la precisión de los informes financieros es evidente en los problemas recurrentes de conciliación y en las discrepancias entre los inventarios físicos y los registros contables. Estos problemas resaltan la necesidad de una revisión exhaustiva de los procedimientos existentes y de la implementación de medidas correctivas efectivas. Los resultados también subrayan la importancia de la capacitación continua y la auditoría regular como mecanismos clave para mejorar la precisión y la fiabilidad de los informes financieros.

Las medidas adoptadas para mejorar los controles internos, como la capacitación del personal y la actualización de los procedimientos, han mostrado algunos resultados positivos. No obstante, la persistencia de problemas indica que se requiere un enfoque más riguroso y sistemático para asegurar que estos controles se implementen de manera efectiva y se mantengan a lo largo del tiempo. Las futuras investigaciones podrían centrarse en evaluar la efectividad de estas

medidas y en desarrollar estrategias adicionales para abordar las deficiencias persistentes.

El análisis revela que una parte significativa del personal del área de inventarios tiene un conocimiento limitado sobre los procedimientos de control interno. La falta de conocimiento completo puede ser un factor crítico que contribuye a la implementación inconsistente de los controles internos. La presencia de un grupo reducido que no tiene conocimiento de los procedimientos sugiere una necesidad urgente de mejorar la capacitación y la comunicación dentro de la organización. Para fortalecer los controles internos, es crucial que todos los empleados comprendan completamente los procedimientos y la importancia de su correcta aplicación. La capacitación continua y la revisión periódica de los procedimientos podrían ser estrategias efectivas para abordar esta deficiencia y asegurar una implementación más efectiva de los controles internos.

El análisis de la percepción sobre la efectividad de los controles internos muestra una división en las opiniones de los empleados. Aunque

una parte significativa considera que los controles son efectivos, una proporción considerable los califica como poco o inefectivos. Esta percepción variada indica que, aunque existen controles internos que algunos empleados ven como útiles, hay áreas significativas en las que estos controles no están funcionando adecuadamente. Las críticas sobre la efectividad de los controles podrían estar relacionadas con las deficiencias en la implementación y la aplicación inconsistente, como se sugiere en el primer análisis. Es fundamental identificar las áreas específicas donde los controles no están funcionando como se esperaba y desarrollar estrategias para mejorar su eficacia. Esto puede incluir la revisión de los procedimientos actuales, la mejora de la formación del personal y la implementación de auditorías más rigurosas para asegurar que los controles sean efectivos en la prevención de errores en el manejo de inventarios.

4. Conclusiones

La investigación revela que el nivel de conocimiento del personal sobre los procedimientos de control interno

en el área de inventarios es en su mayoría parcial o básico, con un pequeño porcentaje de empleados sin ningún conocimiento. Esta falta de comprensión completa sobre los controles internos contribuye a la aplicación inconsistente de estos procedimientos y afecta negativamente la gestión de inventarios. Para mejorar la eficacia del control interno, es esencial implementar programas de capacitación más robustos y continuos que aseguren que todos los empleados comprendan claramente los procedimientos y su importancia. La capacitación adecuada no solo mejora el conocimiento, sino que también fomenta una mayor adherencia a los controles establecidos, reduciendo así el riesgo de errores y mejorando la precisión de los registros de inventario.

La percepción de los empleados sobre la efectividad de los controles internos muestra una división significativa, con una proporción considerable de empleados que consideran los controles como poco o ineficaces. Esta percepción indica que, a pesar de que algunos controles se ven como útiles, hay



áreas en las que estos controles no cumplen adecuadamente su función de prevenir errores en el manejo de inventarios. Es crucial realizar una evaluación crítica y exhaustiva de los controles internos actuales para identificar sus deficiencias y áreas de mejora. La implementación de revisiones periódicas y la adaptación de los procedimientos a las necesidades reales del área de inventarios pueden ayudar a mejorar la efectividad general del control interno, garantizando una gestión más precisa y confiable de los inventarios y, por ende, una mayor fiabilidad en los informes financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado.

El análisis de los datos muestra que el conocimiento limitado del personal y la percepción mixta sobre la efectividad de los controles internos son factores clave que afectan la gestión de inventarios en el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Flavio Alfaro. Para mejorar la situación, es crucial abordar la falta de conocimiento mediante una capacitación adecuada y asegurarse de que los controles internos sean revisados y ajustados para aumentar su eficacia. La implementación de

mejoras basadas en estos hallazgos puede llevar a una gestión de inventarios más precisa y a una mayor fiabilidad en los informes financieros.

Bibliografía

- Acosta, M. (2020). ¿Qué es el control interno y por qué es importante? Obtenido de obtenido de Marsh: <https://www.marsh.com/mx/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- COSO. (2013). Internal Control - Integrated Framework. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- García, J., & Rodríguez, M. (2022). Principios y aplicaciones del control interno. Editorial Universitaria.
- García, M. (2023). La capacitación continua del personal en la administración pública. *Revista de Gestión y Finanzas*, 15(2), 45-60.
- Guillen, A. L. (2022). Auditoría interna y la toma de decisiones gerenciales en la empresa distribuidora Mi Mar SAC, Pueblo Libre en el período 202. Perú: Universidad Peruana de las

- Américas. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1710>
- López, A., Fernández, J., & Matínez, R. (2023). Revisión crítica del control interno en la gestión pública. *Revista de Administración y Finanzas*, 15(2), 123-145.
- Mendoza, J. (2020). Desafíos en la gestión de inventarios en la administración pública. *Revista de Contabilidad y Administración Pública*, 18(4), 78-92.
- Mendoza, Z. W., García, P. T., Barreiro, C., & Barreiro, C. I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Morales, A. (2021). La auditoría y su impacto en la gestión de inventarios. *Journal of Public Sector Accounting*, 12(3), 101-115.
- Morales, P., & Cruz, L. (2023). Metodología de investigación: Enfoques inductivos y deductivos. Editorial Académica.
- Quimi, F. D. (2015). Importancia del control interno sobre el desarrollo organizacional de la empresa privada. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/caribe/2015/06/control-interno.html>
- Ramírez, M. A. (2021). La implementación efectiva de un Control interno. Guayaquil. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9983/1/UPS-GT001110.pdf>
- Ramírez, P. (2022). Deficiencias en el control interno y su efecto en la gestión de inventarios. *Estudios de Administración y Control Interno*, 9(1), 55-70.
- Sánchez, T., & Paredes, V. (2022). Investigación descriptiva: Teoría y práctica. Editorial Científica.
- Tamay, G. M. A., Narváez, Z. C. I., Erazo, A. J. carlos, & Torres, P. M. M. (2020). La auditoría interna y su importancia en los procesos contables en el sector público no financiero. *593 Digital Publisher CEIT*, 4–1(5), 87–101 89. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.4-1.283>
- Vásquez, E. (2022). Análisis del control interno en organizaciones públicas. *Revista de Contabilidad y Auditoría*, 29(1), 67-84.