

Diseño de un Manual de Procesos para la optimización del servicio de toma física de inventario de una firma auditora en Guayaquil

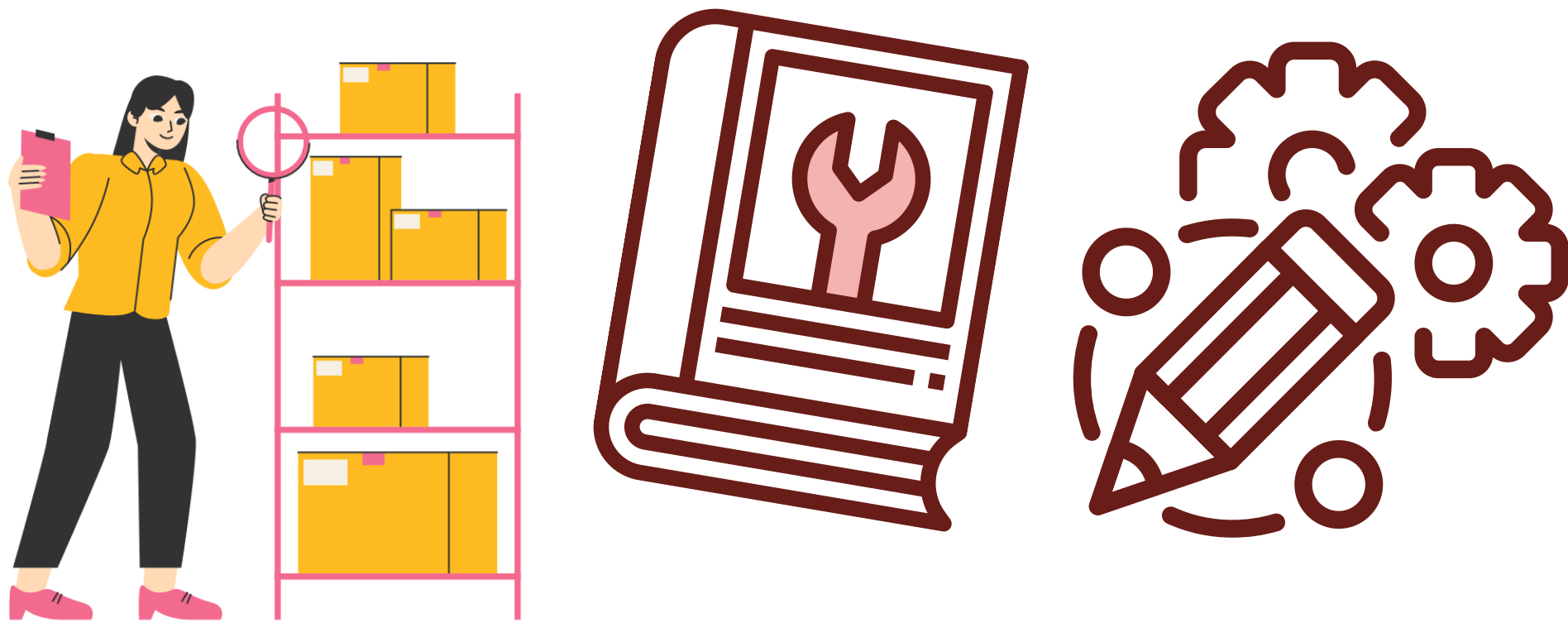
PROBLEMA

En la firma el servicio de toma física de inventario se ejecuta sin un manual integral que unifique criterios y responsabilidades. Esta ausencia ha producido variaciones en la forma de operar entre equipos, inconsistencias en la ejecución y una trazabilidad limitada de actividades e incidencias, además, el conocimiento depende en gran medida de la experiencia del personal y de roles no siempre formalizados, lo que incrementa el riesgo ante rotación o incorporación de nuevo personal. Este escenario dificulta evaluar el desempeño y sostener la mejora continua del servicio.



OBJETIVO GENERAL

Diseñar un manual integral de procesos para la prestación del servicio de toma física de inventario de la firma la firma, utilizando un enfoque analítico -sintético y aplicando el marco de control interno COSO 2013, con el propósito de fortalecer la efectividad operativa, optimizando su planificación, ejecución y control.



PROPUESTA

Fase Analítica

Consistió en descomponer el proceso de toma física de inventario para comprender su funcionamiento, identificar riesgos y detectar debilidades operativas. El análisis, basado en el marco COSO 2013, permitió examinar la estructura organizacional, los riesgos inherentes, la aplicación de controles, la calidad de la información y los mecanismos de supervisión, proporcionando una visión integral de la situación actual.

Herramientas utilizadas:

Impacto	Impacto				
	Muy Bajo	Bajo	Moderado	Alto	Muy Alto
Muy Baja	1	2	3	4	5
Baja	2	4	6	8	10
Moderada	3	6	9	12	15
Alta	4	8	12	16	20
Muy Alta	5	10	15	20	25

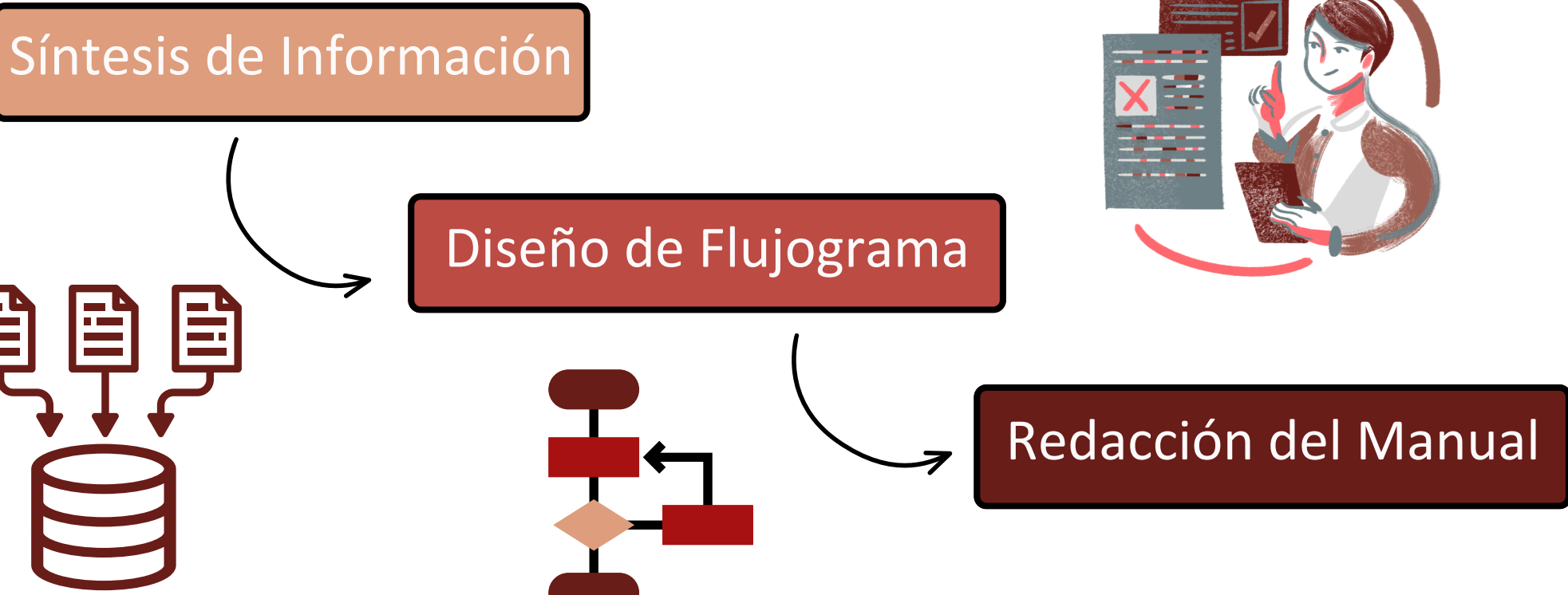


MODELO COSO 2013

Fase sintética

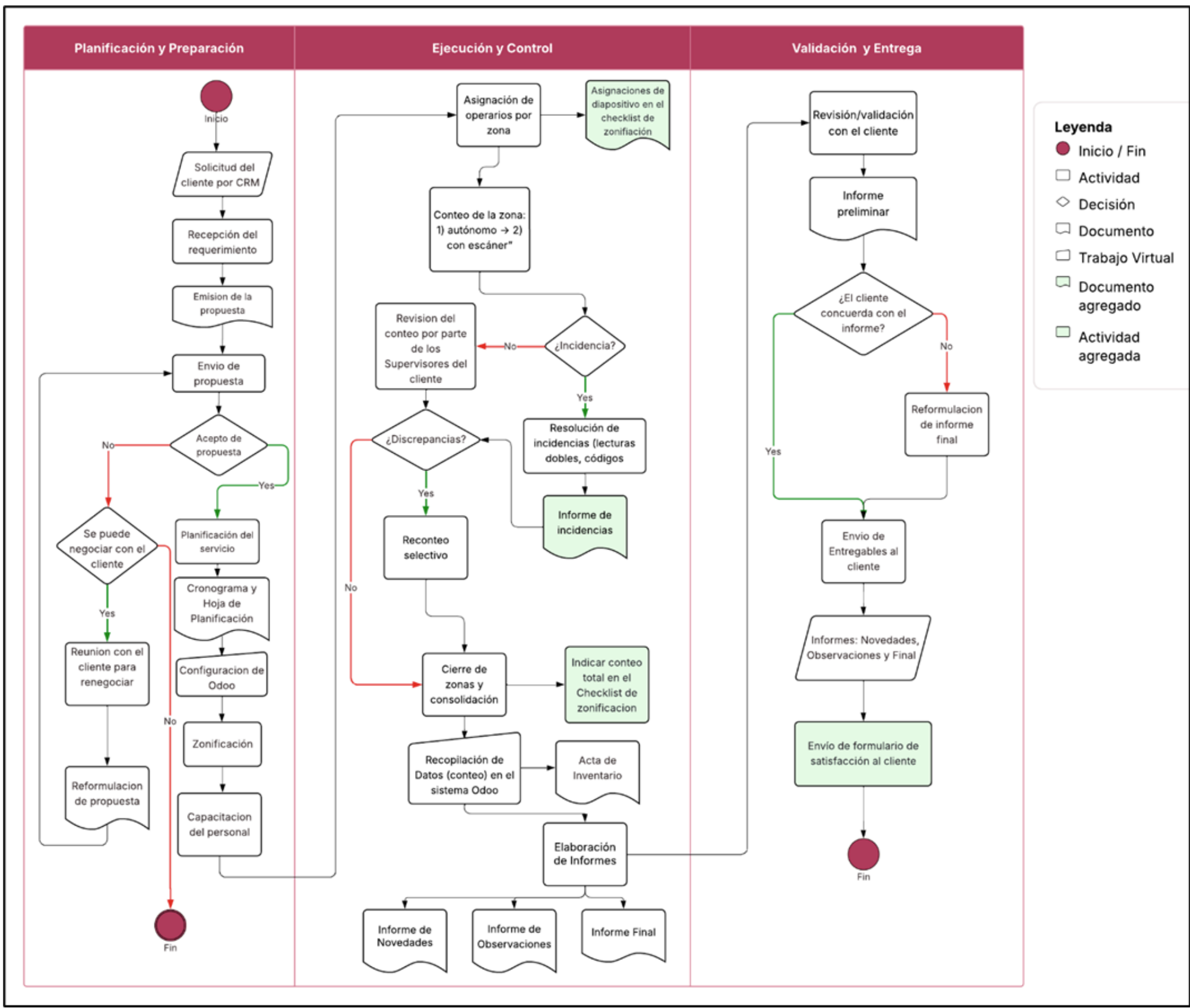
Se integró los elementos analizados para estructurarlos en un esquema funcional, bajo principios técnicos y organizacionales. Gracias al modelo COSO 2013, se consolidaron los hallazgos en una propuesta metodológica coherente que permitió reorganizar el proceso de toma física de inventario, definiendo responsabilidades, fortaleciendo controles y garantizando la adopción de prácticas organizacionales eficientes.

De esta fase se obtuvo:

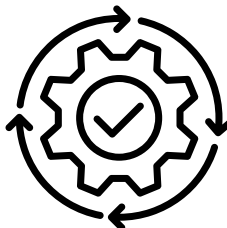


RESULTADOS

El diagnóstico evidenció brechas de estandarización, documentación limitada y controles aplicados de forma desigual, lo que impacta la planificación, ejecución y cierre del proceso. Se identificó comunicación mayormente verbal, baja trazabilidad de incidencias, recuentos frecuentes y superposición de funciones, resaltando la necesidad de roles claros y criterios uniformes de exactitud.



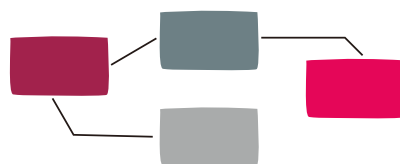
CONCLUSIONES



Se identificó y caracterizó el proceso vigente, desde la planificación hasta el cierre y sus brechas , estableciendo una línea base verificable del “cómo se opera hoy”.



El contraste con COSO 2013 evidenció debilidades en retroalimentación, documentación y supervisión/monitoreo, y permitió definir criterios de mejora para la planificación, la ejecución y el control, orientando el diseño de controles formales.



Con base en lo anterior, se diseñó un flujograma único y el manual con controles, documentación obligatoria e indicadores, alineados a COSO 2013, optimizando la planificación, la ejecución y el control del servicio.