



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BODEGA EN SOLDIAL S.A
CANTÓN SALINAS PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2024

TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

AUTOR:

Fabiola Stefania Ponce Merchán

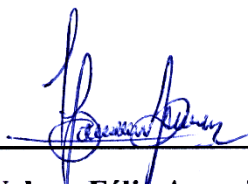
LA LIBERTAD – ECUADOR

DICIEMBRE- 2025

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BODEGA EN SOLDIAL S. A CANTÓN SALINAS PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2024**”, elaborado por la Srta. Fabiola Stefania Nombre y apellido Ponce Merchán, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Econ. Nelson Félix Asencio Cristóbal MSc.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BODEGA EN SOLDIAL S. A CANTÓN SALINAS PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2024**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Fabiola Stefania Ponce Merchán con cédula de identidad número 0928505759 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



.....
Fabiola Stefania Ponce Merchán

C.C. No.: 0928505759

Agradecimientos

Agradezco a Dios, por brindarme vida, salud, fortaleza y sabiduría para culminar con esta etapa de formación académica.

A mi familia, por su comprensión, amor y su apoyo incondicional durante todo este proceso. Especialmente a mi Madre por ser mi pilar y apoyo incondicional.

A los docentes de la carrera de contabilidad y auditoría quienes me transmitieron sus conocimientos esenciales, sus consejos de vida los cuales serán muy esenciales en mi desarrollo profesional.

A mi tutor Econ. Nelson Félix Asencio, MSc. Por su apoyo, paciencia y orientación durante el proceso de mi tesis.

A mis compañeras quienes me brindaron su amistad y su apoyo incondicional durante toda la etapa de estudio, siempre recordaré con cariños los momentos vividos.

Y a todas las personas que, de diferente manera me brindaron su apoyo, su palabra de aliento y que contribuyeron con sus conocimientos para culminar este trabajo.

Fabiola Stefania Ponce Merchán

Dedicatoria

Dedico esta investigación en primer lugar a Dios quien me dotó de fortaleza, sabiduría y salud para culminar con este trabajo. Su presencia a guiado mis pasos y me ha permitido ser una persona perseverante.

A mis Padres, Sr. Franklin Ponce Ventura y Sra. Lilian Merchán Cobos quienes me han brindado su amor y apoyo incondicional en cada etapa de mi vida, sus palabras de aliento y consejos me han guiado a seguir adelante y a ser la persona que hoy soy.

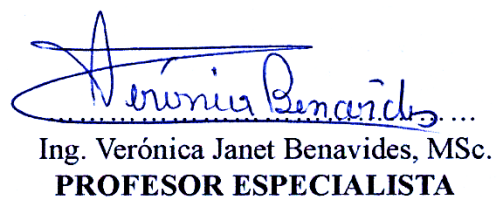
A mis hermanos quienes son mi ejemplo por seguir y por incentivarme a cumplir con todo lo que me propongo.

A mis pequeños sobrinos quienes son mi fuente de alegría y que a través de sus sonrisas me motivaron a alcanzar esta meta.

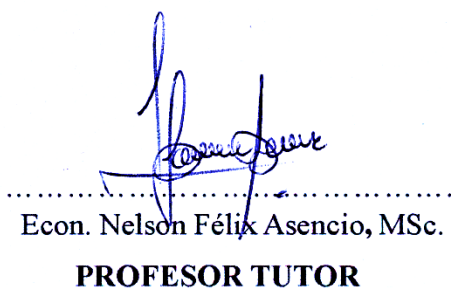
Fabiola Stefania Ponce Merchán

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

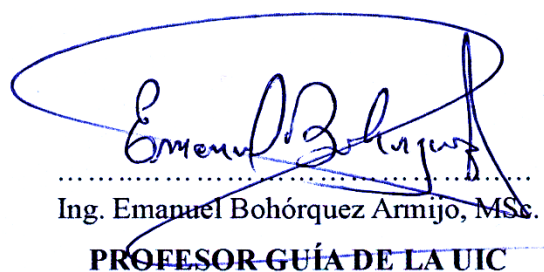
.....
Ing. Wilson Toro, MSc.
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....
Ing. Verónica Janet Benavides, MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Econ. Nelson Félix Asencio, MSc.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emanuel Bohórquez Armijo, MSc.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



.....
Lcdo. Andrés Soriano Soriano
SECRETARIO

Índice de Contenido

Resumen.....	11
Introducción	13
Capítulo I. Marco Referencial.....	18
Revisión de Literatura	18
Desarrollo de Teorías y Conceptos	22
Control Interno en Área de Bodega	22
Gestión de Inventario.	22
Control Interno.	24
Coso II.	25
Fundamentos Legales	27
Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías	27
Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)	27
Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.....	28
NIA 315 Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material Mediante el Conocimiento de la Entidad y de su Entorno	29
Capítulo II Metodología.....	30
Diseño de Investigación	30
Método de Investigación	30
Población y Muestra	31
Población	31
Recolección y Procesamientos de Datos	32
Recolección de Datos	32
Procesamiento.....	33
Capítulo III Resultado y Discusión.....	34
Análisis de Datos.....	34

Análisis de Entrevistas.....	34
Entrevista Dirigida a la Administradora.....	34
Análisis de la Entrevista al Administrador.	36
Análisis del Cuestionario de Control Interno COSO II	36
Ambiente de Control.....	37
Establecimiento de Objetivos.....	40
Identificación de Eventos.....	42
Evaluación de Riesgo.....	45
Respuesta a los Riesgos.	47
Actividad de control.....	50
Información y Comunicación.....	52
Supervisión y Monitoreo.....	55
Riesgo inherente	58
Riesgo de control:.....	59
Riesgo de detección:.....	59
Riesgo de auditoria:.....	59
Discusión	60
Propuesta	62
Propuesta de Políticas y Procedimientos de Control de Inventario	62
Política.....	62
Procedimientos	63
Conclusiones y Recomendaciones	66
Conclusiones.....	66
Recomendaciones	67
Referencias.....	68
Apéndice	72

Índice de Tabla

Tabla 1 Población	31
Tabla 2 Nivel de Confianza y riesgo	36
Tabla 3 Cuestionario COSO II. Ambiente de control.....	37
Tabla 4 Nivel de confianza y riesgo -Ambiente de control	38
Tabla 5 Cuestionario COSO II. Establecimiento de objetivos	40
Tabla 6 Nivel de confianza y riesgo - Establecimiento de objetivos.....	41
Tabla 7 Cuestionario COSO II. Identificación de eventos	42
Tabla 8 Nivel de confianza y riesgo - Identificación de eventos.....	44
Tabla 9 Cuestionario COSO II. Evaluación de riesgo.....	45
Tabla 10 Nivel de confianza y riesgo - Evaluación de riesgo	46
Tabla 11 Cuestionario COSO II. Respuesta a los riesgos.....	47
Tabla 12 Nivel de confianza y riesgo - Respuesta al riesgo	49
Tabla 13 Cuestionario COSO II. Actividad de control.....	50
Tabla 14 Nivel de confianza y riesgo - Actividad de control	51
Tabla 15 Cuestionario COSO II. Información y comunicación	52
Tabla 16 Nivel de confianza y riesgo - Información y comunicación.....	54
Tabla 17 Cuestionario COSO II. Supervisión y monitoreo	55
Tabla 18 Nivel de confianza y riesgo - Supervisión y monitoreo	56
Tabla 19 Resultado de la evaluación del control interno COSO II	57

Índice de Figura

Figura 1 Ambiente de control.....	39
Figura 2 Establecimiento de objetivos	41
Figura 3 Identificación de eventos	44
Figura 4 Evaluación de riesgo.....	46
Figura 5 Respuesta a los riesgos	49
Figura 6 Actividad de control.....	52
Figura 7 Información y comunicación	54
Figura 8 Supervisión y monitoreo.....	56
Figura 9 Resultados de la evaluación del control interno COSO II.....	57

Índice de Apéndice

Apéndice A. Matriz de consistencia	72
Apéndice B. Modelo de kardex	73
Apéndice C. Modelo de asientos contables.....	74
Apéndice D. Cronograma de actividades	75
Apéndice E. Presupuesto.....	76
Apéndice F. Carta aval	77
Apéndice G. Cuestionario COSOII.....	78
Apéndice H. Entrevista	86
Apéndice I. Fotografías	87

**AUTOR:**

Ponce Merchán Fabiola Stefania

TUTOR:

Econ. Nelson Félix Asencio, MSc

Resumen

En el ámbito actual el control interno dentro del área de bodega es un proceso esencial que proporciona una gestión de inventario idóneo, que contribuye a la eficiencia y rentabilidad empresarial. El objetivo del presente estudio se centra en analizar el control interno en el área de bodega en la empresa Soldial S.A. La metodología aplicada consistió en un enfoque mixto, cuantitativo y cualitativo, con alcance exploratorio y descriptivo, adoptando un diseño no experimental de tipo transversal, además se emplearon los métodos de investigación bibliográfico, deductivo y analítico. La recopilación de información se estableció a través de la aplicación de la entrevista, la cual estuvo estructurada por preguntas abierta y el cuestionario COSO II. Los resultados permitieron evidenciar que el control interno en el área de bodega mantiene un nivel de confianza medio del 65% y un nivel de riesgo del 35%, se destaca que los componentes establecimiento de objetivos, información y comunicación, respuesta a los riesgos, supervisión y monitoreo, presentaron el porcentaje de confianza más elevado correspondiente al 80 %, sin embargo, los componentes ambientes de control y evaluación al riesgo mostraron una debilidad significativa del 40%. Se concluye que la instauración de un manual de políticas y procedimiento, así como los mecanismos de identificación de riesgos y una adecuada segregación de funciones reforzará el control interno y la gestión del inventario.

Palabras claves: Control interno, Inventario, COSO II, Bodega.

Abstract

In today's environment, internal control within the warehouse area is an essential process that ensures proper inventory management, contributing to business efficiency and profitability. The objective of this study is to analyze internal control in the warehouse area of Soldial S.A. The methodology employed consisted of a mixed-methods approach, combining quantitative and qualitative methods, with an exploratory and descriptive scope. A non-experimental, cross-sectional design was adopted, and bibliographic, deductive, and analytical research methods were used. Data collection was carried out through interviews, structured with open-ended questions, and the COSO II questionnaire. The results showed that internal control in the warehouse area maintains a medium confidence level of 65% and a risk level of 35%. The results showed that internal control in the warehouse area maintains a medium confidence level of 65% and a risk level of 35%. The components of goal setting, information and communication, risk response, and supervision and monitoring showed the highest confidence level at 80%. However, the components of control environment and risk assessment showed a significant weakness of 40%. It is concluded that implementing a policies and procedures manual, as well as risk identification mechanisms and proper segregation of duties, will strengthen internal control and inventory management.

Keywords: Internal control, Inventory, COSO II, Warehouse.

Introducción

En el ámbito actual, el control interno es un instrumento fundamental dentro del entorno empresarial debido a que garantiza un eficiente manejo de las operaciones. Este proceso protege y controla los recursos disponibles en la empresa, permitiendo mantener un nivel de Stock adecuado con la finalidad de evitar inconsistencia y obsolescencia que afecten la estabilidad de la entidad.

Así mismo, el control interno se ha convertido en un factor muy importante dentro de las compañías, dado a que la implementación de los controles ha ayudado que el giro de los negocios sea adecuado, eficiente y eficaz, previniendo que durante el desarrollo se generen ciertas pérdidas. Su propósito principal es mostrar información financiera segura y salvaguardar los activos existentes, lo que facilita cumplir con los objetivos establecidos (Hurtado et al., 2019).

En cuanto a Moreira et al. (2022) detalla que en los últimos años el control interno ha ganado gran relevancia en los diferentes sectores empresariales. En vista a que garantiza a los directivos empresariales el cumplimiento de los objetivos y metas. La implementación de un sistema adecuado en cada tipo de empresa permite mejorar la utilización de los recursos y llevar un registro actualizado, contribuyendo a una adecuada toma de decisión.

El presente estudio investigativo, titulado “control interno en el área de bodega en SOLDIAL S.A., cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2024”, tiene como finalidad analizar el control interno en el área de bodega de la empresa SOLDIAL S.A, tomando en cuenta que es importante mantener un adecuado control interno de inventarios, porque de no aplicarse se puede presentar problemas de escasez o exceso de productos y generar que la empresa incurra en pérdida por deterioro y aumento de gastos.

Planteamiento del Problema

A nivel Internacional Salvane y Lizarazo (2017) detallan que el sistema de control interno dentro del estado colombiano es considerado una herramienta general que debe ser implementada dentro de las entidades públicas, con la finalidad de que se logren los objetivos y contrarrestar la corrupción. Aunque el modelo aplicado se basa en técnica internacionales, estas presentan falencias que reduce su efectividad. Los factores que incurren como limitante se encuentra la falta de valoración con lo público y la usencia de compromiso de los responsables.

Cabe considerar, por otra parte, que la implementación de los estándares internacionales de control interno es valorada como un método esencial, en vista de que permite que la administración en las empresas sea más eficiente y efectiva. En el caso de las MIPYMES, se considera un elemento fundamental para alcanzar la sostenibilidad y el éxito, debido a que el conjunto de políticas y procedimiento asegura que las actividades comerciales se lleven de manera adecuada y en conformidad con las normas y regulaciones (Incacutipa, 2023).

Un estudio realizado en Ecuador indica que las instituciones públicas deben mantenerse actualizados al igual que las empresas privadas. Por lo tanto, es importante mantener un control interno adecuado que aporte a la ejecución de estrategias para mejorar la eficiencia de los procesos que realizan. Al no contar con un procedimiento establecido esto generará incomprensión y errores en el manejo de los activos, ocasionando retrasos en la elaboración y presentación de informes (Llerena, 2023).

Por otro lado, Loor y Yugcha (2021) establece que las empresas deben mantener un proceso efectivo que les permitan controlar las entradas y salidas de mercancía en el área de bodega y así prevenir los posibles inconvenientes relacionado con la carencia de producto, lo que provoca retraso en las operaciones de los departamentos que depende de ciertos recursos. Asimismo, se previene inconsistencias y fraude.

A nivel local, González (2024) destaca que para mantener una gestión de inventario adecuado es necesario implementar procesos y normas apropiadas que prevenga la duplicidad de labores. Esta aplicación facilita entender el funcionamiento interno de la organización con el propósito de mejorar los procesos e identificar dificultades existentes. Por lo tanto, mantener un adecuado control de los inventarios contribuye en identificar las diversas operaciones en las áreas y contar con la intervención de todos los colaboradores para establecer acciones que mejoren el desarrollo de la empresa.

De la misma forma, Ayala (2023) señala que es imprescindible que todas las organizaciones mantengan un sistema de control en las áreas de inventario que permita controlar riesgos de pedidos atrasados o exceso de productos almacenados. Una ineficiente rotación de inventario puede ser considerado como una incorrecta proyección de la demanda, lo cual provoca que los productos generen gastos de almacenamiento y riesgo de obsolescencia. Cabe mencionar que las empresas deben enfocarse en analizar las situaciones presentes, así como también proyectarse a mantener en el futuro un control eficiente.

El presente trabajo de investigación se desarrolla en la empresa Soldial S.A. ubicada en la provincia de Santa Elena, cantón Salinas, parroquia José Luis Tamayo fundada en el año 2005. Actualmente cuenta con treinta trabajadores tiene como misión brindar servicios de hemodiálisis y diálisis peritoneal a pacientes con enfermedad renal crónica. Mediante el análisis efectuado en el área de bodega de la empresa Sodial S.A, se pudo evidenciar los siguientes problemas:

- Existe una diferencia significativa entre lo solicitado en el pedido y los insumos físicos recibidos en bodega.
- No se cuenta con un manual de procedimientos que regule las operaciones del área de bodega.
- Ausencia de un medio de transporte asignado al área de bodega dificulta el traslado oportuno de insumos, lo que ocasiona retraso en el abastecimiento y afecta directamente la calidad del servicio prestado a los pacientes.

Formulación del Problema

¿De qué manera se aplica el control interno en el área de bodega, para una adecuada y eficiente gestión de inventarios de la Empresa Soldial S.A.?

Sistematización del Problema

- ¿Cuál es la situación actual del área de bodega en relación con los procesos de gestión de inventario de la empresa Soldia S.A.?
- ¿Cuáles son las debilidades del control interno en el área de bodega que pone en riesgo la veracidad de la información?
- ¿Cuáles son los componentes de Coso II se implementan para el control interno en el área de bodega de la empresa Soldia S.A.?

Objetivo General

Analizar el control interno en el área de bodega, a través del modelo Coso II, para una adecuada y eficiente gestión de inventario de la Empresa Soldial S.A.

Objetivo Especifico

- Diagnosticar la situación actual del área de bodega en relación con los procesos de gestión de inventario de la empresa Soldia S.A
- Determinar las debilidades del control interno en el área de bodega que pone en riesgo la veracidad de la información.
- Identificar los componentes de Coso II que se implementan para el control interno del área de bodega de la empresa Soldia S.A

Justificación

La presente investigación se enmarca en una justificación teórica de fuentes bibliográficas relevantes correspondientes a libros, tesis y artículos científicos que proviene de estudios de origen internacional, nacional y provincial. Estas bases sólidas de información de diversos autores permiten profundizar y sustentar los contenidos teóricos correspondiente al control interno aplicado en el área de bodega y la importancia de mantener una gestión adecuado de inventarios.

Por otra parte, la justificación práctica, en primera instancia busca detectar los procedimientos y métodos que se implementan para una adecuada gestión de inventarios, y a su vez indagar las debilidades que presenta el proceso de control interno, para posteriormente explorar la implementación del enfoque Coso II. Con lo expuesto anteriormente se logrará analizar el control interno en el área de bodega de la empresa Soldial S.A, para una adecuada gestión y control de inventario. La intención de esta investigación es brindar al gerente de la entidad los resultados que se obtuvieron del estudio, a través del cual podrá conocer la situación actual que mantiene su empresa y tomar decisiones oportunas que incremente la eficiencia del servicio.

Mapeo

Esta labor investigativa se encuentra estructurada por tres capítulos, en primer plano se desarrolla la introducción, donde se destaca la importancia de la variable en estudio, el planteamiento del problema, la formulación y sistematización del problema, los objetivos, incluso la justificación de ideas a defender y el Mapeo. En el capítulo I denominado marco referencial incluye la revisión de literatura, el desarrollo de teorías y conceptos, y se expone los fundamentos legales. En el capítulo II denominado metodología se aborda el diseño de la investigación, se establece la metodología de la investigación implementada, se describe la población y muestra, así como también se detalla la recolección y procesamiento de datos. Por último, en el capítulo III titulado resultados y discusión se establece el Análisis de datos, discusión, conclusión y recomendaciones.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de Literatura

En la tesis desarrollada por Rivera y Soriano (2019) denominada “Sistema de control interno en el área de almacén para mejorar la gestión de inventarios en Agrofresh trading Perú S.A.C. 2018”. La situación problemática identificada en el trabajo radicó en la carencia de un sistema de control interno, lo que ocasionó que existiera una inadecuada gestión de inventarios y que las metas establecidas no se logren. El objetivo general de la investigación consistió en determinar la importancia de implementar un sistema de control interno en el área de almacén, mejorando la gestión de inventario en dicha entidad. Se utilizó una metodología bajo un enfoque cuantitativo con alcance descriptivo, la muestra del estudio estuvo conformada por siete individuos, cinco colaboradores del área de almacén; para la recopilación de datos se efectuaron encuestas a los colaboradores y entrevista a los dos responsables del área de contabilidad y gerencia general. Los resultados del estudio evidenciaron que el 60 % de los trabajadores del área de almacén reconocen parcialmente las políticas del departamento, lo que ha provocado retraso y errores en la constatación física y el registro de inventario, también se pudo constatar que el 100% de los colaboradores consideran que es necesario que se implemente un sistema de control interno, para mejorar la gestión de inventario debido a que la empresa mantiene mercancía dañada y obsoleta lo que perjudica el costo del producto. Se concluye que la empresa Agrofresh Trading S.A.C carece de un sistema de control interno en el área de almacén, afectando de manera negativa la gestión de inventarios y el alcance de objetivos. El desconocimiento de las políticas, la falta de procesos, y un personal con un bajo nivel de preparación, manifiesta la necesidad de implementar un sistema de control interno adecuado, que permita mejorar la operatividad de la empresa.

De acuerdo con la tesis elaborado por Morales y Mera (2023), titulada “Propuesta de un sistema de control interno, al área de inventarios en la empresa Concali Colombia S.A.S”. Identificó como problemática la carencia de controles en el área de inventarios tanto en su existencia, ocurrencia e integridad de los registros suministrados por la parte contable. En cuanto al objetivo central que persigue esta investigación es proponer un modelo de control interno en la empresa Concali Colombia S.A.S. El enfoque metodológico empleado consistió en un enfoque mixto,

con alcance exploratorio y tipo deductivo; la muestra de estudio estuvo integrada por las personas implicadas con el control de inventarios y proceso de compra, conformado por los empleados, proveedores y clientes; para la obtención de datos se empleó la técnica de entrevista, encuesta y observación directa. Los resultados demostraron debilidades en el aprovechamiento del sistema contable, el inadecuado uso de los materiales y el incumplimiento en las normas contables; en el área de inventario y compra se evidenció que los manuales de procedimientos son obsoletos y que existe una ineficiente planificación de compra lo que ocasiona desabastecimiento y deterioro de producto. Se concluye que el análisis de control interno efectuado en el área de inventario presenta diversos problemas que deben ser mejorados; además se evidenciaron fallas en el manejo, control y supervisión de los inventarios por lo cual se sugiere que se implemente acciones que mejoren la organización y disminuyan los riesgos.

La siguiente tesis, elaborado por Arellano y Pardo (2023) titulado “Control interno y la gestión de inventarios de la empresa del sector construcción Corporación Yiac Sac, 2022”. Expone como problemática la carencia de metodologías y herramientas enfocadas al control de los inventarios en el sector de construcción lo que provoca el retraso en las entregas de obras y sobrecostos en los proyectos. El objetivo general del trabajo investigativo consistió en establecer la relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios de la empresa del sector construcción Corporación Yiac Sac. La metodología aplicada mantuvo un alcance de tipo correlacional, con un método hipotético deductivo, la muestra de investigación estuvo compuesta por 92 colaboradores de la organización; para la recolección de datos, se empleó la encuesta y el cuestionario de control interno los cuales fueron aplicados a la muestra establecida en estudio. Los principales resultados evidenciaron que existe una deficiencia en el sistema de control interno de inventario; el 50% de los trabajadores manifestaron que las normas y procedimientos no se implementan de manera estrictas. Además, el 61% indicó que existe un ineficiente control de la información, evidenciando fallas en el control de documentación. Por otra parte, el 52% señaló que existe un bajo control de rotación de inventario lo que dificulta la planificación de adquisición de materiales y ocasiona retrasos. Asimismo, el 46% afirmó que no existe un control de tiempo de entrega de los proveedores, afectando directamente los proyectos de construcción. Se concluye que el control interno y la

gestión de inventarios mantiene una relación directa significativa en la empresa Corporación Yiac Sac por lo que es necesario que exista una buena organización de las funciones, se controlen los riesgos, se establezcan procedimientos claros, se distribuya la información y se verifique el trabajo, de esta forma se evitan errores y se mejora el manejo de los inventarios.

De la misma manera la tesis ejecutada por Muñoz y Zamora (2022) titulada “Control interno en el área de inventario en el almacén “súper pato” del cantón la Maná, provincia de Cotopaxi, año 2020”. Presenta como problema la inexistencia de políticas y procedimientos que permitan un control adecuado del área de inventario, generando con ello posibles pérdidas de productos y afectando de manera directa a las utilidades de la empresa. Como objetivo clave se contempla evaluar el control interno en el área de inventarios del almacén Súper Pato. La base metodológica que se utilizó se basó en un enfoque cuantitativo, con un alcance descriptivo, y con método bibliográfico, de campo, inductivo, deductivo y analítico; mientras que la muestra implementada correspondió a 187 clientes del almacén, de una población de 350 personas, para la recolección de datos se desarrolló entrevista, encuestas dirigidas a los empleados y clientes, así como también un cuestionario de control interno según el modelo COSO I. En los resultados en relación al método coso se pudo evidenciar un nivel de confianza moderado, también se identificó que el 50% de los empleados desconocen de las políticas internas para el manejo del inventario de materia prima y productos en proceso, además se pudo corroborar que existe inconvenientes en la cadena de abastecimiento debido a que el 50% de los colaboradores afirman que pocas veces se cuenta con el material necesario, de igual modo se pudo evidenciar que la adquisición y almacenamiento son inadecuados ocasionando pérdidas por deterioro. Se concluye que, ante la ineficiente gestión de inventarios, es necesario diseñar un manual de control interno que establezcan lineamientos claros que mejoren los procesos y reduzca riesgos.

Por consiguiente, el trabajo de tesis realizado por Ayala (2023) denominado “Control interno en el área de bodega de la empresa Friocosta S.A cantón Salinas, provincia de Santa Elena año 2023”. Se evidenció como problemática principal el desconocimiento del stock de mercancía en bodega, proveniente de la ausencia de control de registro de ingreso, y a ellos se suma la inadecuada categorización y almacenamiento de los productos, así como la inexistencia de un manual de

procedimientos para los procesos en el área de bodega. Se planteó como objetivo general evaluar el control interno a través del marco integrado Coso II en la integridad y eficiencia de las operaciones del área de bodega de la empresa Friocosta s.a. En cuanto a la metodología implementada, la investigación fue ejecutada bajo un enfoque cualitativo y cuantitativo con alcance descriptivo y diseño de estudio no experimental transversal, el método de investigación empleada consistió en fuentes teóricas, mientras la unidad muestral estuvo conformada por todo el personal que labora dentro del área de bodega, en la recolección de datos se empleó la entrevista al gerente general, jefe de bodega, y además se aplicó un cuestionario de control interno al contador. De acuerdo con los resultados analizado se evidenció que la empresa presenta una baja gestión de sus inventarios por la ausencia de manual de procedimientos y falta de rotación e implementación de herramientas tecnológicas, además el cuestionario permitió conocer que existe un nivel de riesgo alto con un 65% por la inexistencia de control en el área. Por lo tanto, se concluye que la empresa presenta dificultades en el control de inventario, debido a la usencia de procedimientos formales, administración ineficiente y ausencia de una herramienta tecnológica que mejore la eficiencia de los registros y disminuya las discrepancias entre la constatación física y registros contables.

Finalmente, la tesis de González (2024) denominada “Control interno en el área de bodega general en la empresa pública mancomunada Aguapen-EP, cantón Salinas, provincia de Santa Elena año 2023”. Abordó la problemática relacionada con la ausencia de actividades de control en el área de bodega, así como la implementación de mecanismos inadecuados para medir la optimización del área y una evidente ineficiencia en la gestión de inventarios. El objetivo principal del trabajo se basó en analizar los procedimientos de control interno donde se aplicará el cuestionario COSO I, que permitirá identificar el nivel de riesgo de auditoría asociado al manejo del inventario. Para lo cual se implementó una metodología constituida por un enfoque mixto que incluye datos cuantitativos y cualitativos, el alcance del estudio fue tipo exploratorio descriptivo, con diseño investigación no experimental y transversal, también se empleó un método deductivo que ayudó a identificar el problema general; la muestra de investigación estuvo compuesta por el personal que labora en el departamento administrativo y área de bodega general, mientras que los tipos de instrumento de recolección de datos empleados consistieron en una entrevista y en un

cuestionario de evaluación de control interno basado en el marco COSO I. Por tanto, sus resultados revelaron la existencia de un nivel de confianza del 67% y un nivel del riesgo de 33%, demostrando que ciertas áreas requieren de atención, también se identificó que es necesario fortalecer los controles interno y los procesos de supervisión. Se puede concluir que las empresas Aguapen Ep, enfrenta deficiencia en la gestión de sus inventarios, debido a que existen inconsistencias en la constatación físicas y contable, poniendo en evidencia la necesidad urgente de mejorar los procesos de control interno.

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Control Interno en Área de Bodega

De acuerdo con Mackliff (2024) el control interno dentro del entorno de almacenamiento es considerado un proceso que garantiza la seguridad de la información con los bienes almacenados. La implementación idónea de un control adecuado permite a la empresa poseer registros de inventarios concisos, disminuir pérdidas o desperdicios y procurar mejorar la fase de abastecimiento y difusión.

Según lo señalado por Ocamayta (2022) el objetivo de establecer un control interno para los bienes almacenados es conocer los procesos que se ejecutan en los almacenes y centro de distribución durante una fase concreta, lo cual permite que exista veracidad en la información. A través de un adecuado control de inventario se puede conocer la cantidad de bienes disponibles, así como también permitirá mantener una correcta rotación de inventarios y prevenir la inconsistencia por pérdida de mercancías y deterioro.

Del mismo modo Bacilio (2023) sostiene que el control interno es fundamental para la gestión de inventario debido a que contribuye en la organización, planificación y control eficiente de los bienes destinados para la venta. El propósito de la gestión de inventario es mantener una adecuada organización en el área de almacenamiento, a través de la implementación de métodos adecuado que anticipen la necesidad de abastecimiento.

Gestión de Inventario. En relación con este tema, Manosalvas et al (2020) manifiestan que se basa en planificar y controlar el almacenamiento de los materiales, con la finalidad de mantener una constante afluencia de suministros, lo que permite

reducir costos de mantenimiento asegurando la disponibilidad de los bienes materiales necesarios para cumplir con la actividad productiva.

Desde el punto de vista de García y San Andrés (2021) exponen que el objetivo de la gestión de inventario consiste en disponer de una cantidad adecuada de inventarios, así como también establecer el plazo en la cual se realizará el pedido y fijar la cantidad de unidades a solicitar. Tener un inventario disponible permitirá responder de manera inmediata los pedidos y evitar que se generen retrasos en los procesos de producción, lo cual resulta ser una ventaja frente a la competencia.

Por otra parte, Ocamayta (2022) indica que indistintamente del tipo de empresa, la gestión de inventario es un proceso de gran importancia, en vista de que el inventario es considerado un elemento esencial en el giro del negocio, independientemente si el bien es dirigido a la comercialización o producción. Además, destaca que mantener un control eficiente de materiales resulta ser un punto fundamental, porque asegura la continuidad y desarrollo de la organización dado a que los inventarios son una fuente de liquidez.

Tipo de Inventario. Teniendo en cuenta a Falcones (2024) sostiene que los inventarios son las cantidades de bienes y activos que una empresa posee actualmente y que forman parte del patrimonio productivo. Existen distintos tipos de inventarios en relación a las características físicas. Los inventarios de materia prima o insumos se basan en aquellos materiales que no se han empleados en la producción de un producto. Por otra parte, los inventarios en proceso son aquellos materiales que son destinados al área de fabricación y aún no han sido terminados; en cuanto los inventarios de productos terminado son aquellos que culminaron su fabricación y están disponibles para ser vendidos.

Métodos de Valoración. De acuerdo con Muñoz y Zamora (2022) establecen que los métodos de valuación o valoración de inventarios son técnicas empleadas para designar el valor monetario de los inventarios, especialmente cuando los valores de adquisición son distintos, este tratamiento permite reflejar la valoración de los materiales en existencias. Entre los métodos más empleados se encuentra, el método PEPS (primeros en entrar primeros en salir) y el de costo promedio ponderado.

Toma Física de Inventario. Este procedimiento consiste en contabilizar y documentar cada artículo en el inventario de la organización. La técnica de control de

inventario se basa en llevar un seguimiento de productos, mantener un control de las órdenes de compra y venta, así como contar con los respectivos informes. Por lo tanto, disponer de una gestión adecuada aportará en el mejoramiento de la planificación y en la disminución de pérdidas (Maliza y Zambrano, 2024).

Control Interno. Desde la perspectiva de Hurtado et al. (2019) el sistema de control interno es un elemento fundamental dentro de una organización, en vista de que integra a los individuos, los sistemas de información, la verificación, reglas y normas establecidas. Este proceso contribuye en el mejoramiento de la eficiencia operativa y en alcanzar los objetivos organizacionales sin cometer errores.

Desde el punto de vista de Mercado y Peinado (2021) el control interno se lo define como un proceso ejecutado por la junta directiva de la empresa y los demás colaboradores que integran la entidad, cuyo propósito es dar confianza a que se incremente la posibilidad de alcanzar la eficiencia operativa, la veracidad de la información financiera y el cumplimiento de las disposiciones vigentes.

Objetivo. En cuanto a Torres (2025) sostiene que el propósito del control interno es garantizar la seguridad de los activos de la organización, evitar inconsistencias por fraude o errores humanos, y procurar que los registros muestren información verídica, lo cual es indispensable en el proceso de decisión. Igualmente, es necesario alinear los objetivos de cada área para que puedan aportar en el alcance de la meta organizacional.

Importancia. En cuanto a Muñoz y Zamora (2022) señalan que es una herramienta fundamental que fortalece la gestión administrativa, contable y financiera, debido a que detecta falencias, establece medidas de prevención y correcciones que optimicen el uso eficiente de los recursos, asegurando el logro de las metas establecidas. Por lo tanto, es indispensable la integración del control interno dentro de la gestión empresarial, puesto que permite establecer responsabilidades y medidas que protejan los activos y todo aquello que aporte a mejorar la eficiencia, eficacia y fiabilidad de la información.

Clasificación. Según lo manifestado por Rivera y Soriano (2019) la gestión interna se divide en dos categorías importante. La primera consiste en el control administrativo, la cual se basa en la organización interna, los procedimientos relacionados con la eficiencia operativa y la ejecución de las políticas internas. En

tanto la segunda se refiere en los componentes contables de la empresa, orientado a proteger los recursos de la organización y verificar que la información financiera sea verídica.

Coso II. Es un modelo ampliado, que se basa en el sistema de gestión de riesgo establecido en el año 2004, este enfoque es adaptable en cualquier ámbito empresarial y desarrollado por los colaboradores de las diferentes áreas de la organización. Su propósito principal es identificar los problemas que están afectando a la empresa, corregir errores mediante la implementación de estrategias y evaluar los cambios efectuados para verificar la efectividad y fortalecer la gestión organizacional (Recalde, 2024).

Al mismo tiempo Ayala (2023) argumenta que es un marco de extensión de los componentes del modelo original, su estructura está conformada por ocho componentes, los cuales permiten evaluar los principales riesgos empresariales e identificar probables fraudes y errores que pueden ocasionar que no se llegue a los objetivos fijados.

Ambiente Interno. Según lo señalado por Tigre y González (2023) se destaca que el ambiente de control es esencial para instaurar un sistema de control interno, el cual se basa en los valores, principios éticos, la integridad, así como también en la manera de cómo se efectúan las actividades. Además, permite establecer fines específicos y aminorar los riesgos dentro de la empresa.

Establecimiento de los Objetivos. Es un proceso indispensable a través del cual la organización determina sus metas, los cuales deben estar orientados con la misión y visión organizacional. Las diversas acciones tomadas implican riesgos, por lo que los objetivos que se definen deben ser alcanzable y realista, considerando los recursos que se dispone (Ayala, 2023).

Identificación de Eventos. Según Vera (2023) este componente se enfoca en identificar los diferentes eventos que afectan a la organización de forma positiva o negativa. Los sucesos que pueden perjudicar el cumplimiento de los objetivos se consideran riesgos que deben ser evaluados y gestionado, mientras que aquellos con efectos positivos se reconocen como oportunidades que tienen que ser aprovechados para el alcance de las metas.

Evaluación de Riesgo. Para los autores Morales y Mera (2023) la evaluación de riesgo trata sobre el análisis de los riesgos que afecta la realización de los objetivos de la organización, este proceso permite identificar las debilidades actuales y determinar las medidas a implementar para prevenir posibles pérdidas que pueden afectar los recursos de la organización.

Respuesta al Riesgo. Consiste en aquellas acciones estratégicas que la administración implementa para contrarrestar los riesgos internos y externos relevantes que afectan las actividades de la empresa. Por ello, es necesario identificar el impacto y los recursos disponibles con los que se dispone, con el propósito de mantener el riesgo en un nivel adecuado de tolerancia (Vera, 2023).

Actividades de Control. A juicio de Muñoz y Zamora (2022) las actividades de control son acciones efectuadas por la gerencia y demás personal de la empresa, las cuales se desarrollan durante el funcionamiento habitual. Además, son fundamentales no solo por direccionar la forma correcta de ejecutar las cosas, sino que también aporta en el logro de las metas planteadas.

Información y Comunicación. Desde la perspectiva de Pincay (2022) esta fase es un medio que manifiesta aspectos relevantes como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, el control y la supervisión. Esta información se revela a los gestores de la empresa, quienes la emplean para establecer acciones, aplicar reglas y gestionar las operaciones de la empresa.

Supervisión y Monitoreo. Según lo manifestado por Cordero y Crow (2023) es un componente que garantiza la ejecución de las políticas de gestión y control en las operaciones diarias y la administración, así como en las tomas de decisiones gerenciales, esto con el fin de disminuir riesgos y cumplir con los objetivos establecidos por la empresa.

Fundamentos Legales

Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías

De acuerdo con lo establecido por Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2001) establece lo siguiente:

Art. 11 Evaluar el sistema de control interno sobre el manejo de inventarios, a fin de identificar los aspectos que requieran ser mejorados o cambiados. El interventor o interventores solicitarán y supervisarán la realización de inventarios físicos periódicos. Especial atención merecen los inventarios con prenda, debido a las implicaciones de orden legal que puedan presentarse por disposición arbitraria de ellos. Revisarán las facturas de ventas, los recursos recibidos por la venta de inventarios y los respectivos depósitos por estos ingresos. (p. 5)

Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)

El Servicio de Rentas Internas (2023), en su Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en el capítulo sexto indica lo siguiente:

Art. 23.- Determinación por la administración. - La administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referidas en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente. La determinación directa se hará en base a la contabilidad del sujeto pasivo, así como sobre la base de los documentos, datos, informes que se obtengan de los responsables o de terceros, siempre que con tales fuentes de información sea posible llegar a conclusiones más o menos exactas de la renta percibida por el sujeto pasivo. La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

- 1.- Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición;
- 2.- No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas;

- 3.- Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas;
- 4.- Cuentas bancarias no registradas; y,
- 5.- Incremento injustificado de patrimonio. (pp. 31-32)

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios

Conforme a lo estipulado por Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2003), en su norma Internacional de Contabilidad 2 indica lo siguiente:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (p. 1)

Párrafo 6.- Inventarios son activos

- a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Párrafo 9.- Medición de los inventarios. -Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Párrafo 10.- Costo de los inventarios. - El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. (pp. 1-3)

***NIA 315 Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material
Mediante el Conocimiento de la Entidad y de su Entorno***

Conforme a lo dispuesto por Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2013) intuye lo siguiente:

Párrafo A44.- El control interno se diseña, implementa y mantiene con el fin de responder a los riesgos de negocio identificados que amenazan la consecución de cualquiera de los objetivos de la entidad referidos a: la fiabilidad de la información financiera de la entidad; la eficacia y eficiencia de sus operaciones; y el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. La manera en que se diseña implementa y mantiene el control interno varía según la dimensión y la complejidad de la entidad.

Párrafo A 63.- El control sobre la salvaguarda de los activos contra la adquisición, utilización o venta no autorizadas puede incluir controles relacionados tanto con la información financiera como con los objetivos operativos. La consideración de dichos controles por el auditor se limita, por lo general, a aquéllos que son relevantes para la fiabilidad de la información financiera. (pp. 18-22)

Capítulo II Metodología

Diseño de Investigación

En el presente trabajo investigativo, se adoptó un enfoque mixto, tanto cualitativo como cuantitativo; la integración de ambos enfoques permitió tener una comprensión completa y profunda del control interno en el área de bodega. Por una parte, el aspecto cuantitativo permitió cuantificar y analizar la información numérica de la implementación del COSO II, el cual facilitó medir de forma adecuada los indicadores de control. Por otro lado, en el enfoque cualitativo se empleó la entrevista, la cual ofreció un análisis profundo del manejo y control del área de bodega.

Además, el estudio estableció un alcance descriptivo, en vista de que analizará los procesos y características relacionados con el control interno en el área de bodega. Este medio de alcance contribuirá en la medición y recopilación de información, referente a la situación actual que presenta la empresa con relación a los procesos operativos; Asimismo, se empleó el alcance exploratorio, en vista de que el control interno en bodega es un tema poco abordado a nivel local y presenta incertidumbre. Este enfoque permitió determinar ciertos aspectos no evidenciados generando datos relevantes para futuros estudios.

Por consiguiente, se adoptó un diseño de investigación no experimental de tipo transversal, en vista a que se fundamentó en estudiar la realidad según tal como es, sin realizar modificaciones en la variable en estudio; es decir, que no se ejecutará alteraciones en las operaciones que ejecuta regularmente la entidad en el área de almacenamiento y solo se observará los diversos procesos para recopilar información. A su vez se manifiesta el estudio transversal, dado a que la investigación recoge la información dentro del periodo correspondiente al año 2024.

Método de Investigación

En el desarrollo de este proyecto investigativo se aplicó un método bibliográfico, el cual respaldó teóricamente la investigación. Este método consistió en una exploración exhaustiva de fuentes de información relevantes, correspondiente a tesis, artículo científicos y libros significativos referente a la variable de estudio control interno.

De igual forma, se empleó un método deductivo, el cual inició analizando los principios generales para luego llegar a una deducción de una situación específica. En este caso se comenzó examinando la primicia general referente al control interno y con base en ellos se estableció conclusiones particulares en relación con el área de bodega.

Finalmente, se adoptó un método analítico, donde se analizó los procesos de control interno dentro del área de almacenamiento para poder verificar las razones y consecuencias que originó la problemática, Asimismo se examinó los resultados obtenidos de la aplicación del instrumento de recolección de datos, que permitió establecer conclusiones y recomendaciones que contribuyeron a mejorar el funcionamiento interno de la empresa.

Población y Muestra

Población

La población que se empleará en la investigación estará constituida por el personal directamente relacionados al departamento de bodega de la empresa Soldial S.A., representado por 2 personas que son consideradas fundamentales, en vista que el cargo que ejercen proporcionará información relevante, con relación al control de inventarios.

Tabla 1

Población

No.	Cargo	Cantidad
1	Administrador	1
2	Jefe de Bodega	1
Total		2

En vista de que la empresa mantiene una población reducida, no es indispensable ejecutar una selección muestral, por lo tanto, la población objetivo es la mencionada en el aparatado anterior.

Recolección y Procesamientos de Datos

Recolección de Datos

En el presente trabajo de investigación, se empleó como método de estudio la entrevista con la finalidad de obtener información relevante y detallada referente al control interno y gestión de inventario en el área de bodega, este instrumento fue aplicado al Administrador y estuvo compuesta por 7 preguntas abiertas referente al conocimiento, aplicación y efectividad del control interno, manual de políticas y procedimientos, deterioro o caducidad, vías de comunicación y errores o irregularidades.

Por otra parte, también se empleó el cuestionario COSO II, que tiene como finalidad evaluar el control interno en el área de bodega de la empresa Soldial S. A.; Este instrumento será aplicado al jefe de bodega, y estuvo constituido por 40 ítems distribuido en 8 componentes con preguntas cerradas, el primer componente denominado ambiente de control se enfocó en aspectos relacionados con el comportamiento de la organización y estuvo integrado por 5 preguntas; el segundo componente llamado establecimiento de objetivos, se centró en la definición de metas claras y coherentes, constituido por 5 preguntas; el tercer componente denominado identificación de evento, se orientó a la identificación de riesgo y oportunidades integrado por 5 preguntas; el cuarto componente titulado evaluación de riesgo se orientó en identificar y evaluar los riesgos que impiden alcanzar las metas y se formó por 5 preguntas; el quinto componente designado respuesta a los riesgos se orientó en la implantación de acciones para reducir los riesgos y estuvo formado por 5 preguntas; el sexto componente se basa en la actividad de control la cual se centró en los procedimientos a ejecutarse para alcanzar las directrices de la dirección, y se conformó de 5 preguntas, el séptimo componente corresponde a información y comunicación el cual se focalizó en el sistema que mantiene la empresa para compartir y difundir información de manera oportuna, conformado por 5 preguntas; el octavo componente denominado supervisión y monitoreo se centra en la evaluación y el correcto funcionamiento de las operaciones, se encontró integrado por 5 preguntas. Las interrogantes mantienen tres opciones de respuestas SI, NO, N/A, además contiene un segmento de observaciones.

Procesamiento

Los datos recopilados de la entrevista se ejecutaron a través de la grabación de voz, y su procesamiento se estableció mediante la reproducción y escucha detallada, lo cual permitió analizar y captar la idea principal expresado por el entrevistado y así poder dar respuestas a las interrogantes establecidas. Por otro lado, la información obtenida de la implementación del cuestionario COSO II, se procesó por medio de la aplicación Microsoft Excel, esta herramienta contribuyó en la tabulación de los datos para conocer los patrones relevantes. Asimismo, a través de esta plataforma se elaboró los cuadros para medir el nivel de confianza y riesgos, los cuales proporcionaron un claro estudio de los resultados. A partir del análisis obtenido se establecieron conclusiones y recomendaciones para mejorar los procesos existentes.

Capítulo III Resultado y Discusión

Análisis de Datos

Análisis de Entrevistas

Entrevista Dirigida a la Administradora

1. ¿Cuáles son las ventajas que genera la implementación de un adecuado control interno en el área de bodega?

Mantener un control interno idóneo garantiza una gestión adecuada del inventario, prevenir que los insumos médicos se deterioren o caduquen y evita la pérdida de mercadería por robo.

2. ¿Considera que la aplicación del control interno es importante dentro del área de bodega?

Sí, considero que es de gran importancia mantener un control interno adecuado ya que garantiza que los insumos sean registrados y almacenado de manera correcta y que exista un nivel de stock de los productos cuando se requieran y contribuye en la toma de decisiones.

3. ¿Cuáles son los procedimientos establecidos para controlar el inventario en la empresa Soldial S.A.?

Los procedimientos que se aplican consisten en:

- Ejecutar un inventario mensual de los productos que mantienen mayor rotación.
- Realizar inventario trimestral de toda la bodega.
- Mantener el registro de entra y salida de insumos al día.
- Clasificar los insumos médicos según su tipo para posteriormente etiquetarlo.
- Ingresar al sistema todas las facturas.

4. ¿Qué acciones o políticas se aplican para prevenir pérdidas por deterioro o caducidad en la mercadería?

Se ejecutan acciones como:

- Revisar constantemente los reportes de la fecha de caducidad de cada insumo.
- Gestionar el inventario a través de método FIFO.

- Pedir su cambio con anticipación o utilizarlo antes que se caduque.
- Mantener los insumos almacenados en ambiente idóneo.

5. ¿Cuáles son las vías de comunicación que aplican para que exista información precisa entre las personas relacionadas con el inventario?

Entre los canales de comunicación que se mantienen en la empresa para gestionar de forma idónea el inventario, encontramos los reportes de inventario que se ejecuta de manera periódica y son enviados a la administración a través del correo Zimbra; las ordenes de solicitud de insumos que es un medio que utilizan las diferentes áreas de la clínica para solicitar insumos médicos, también se mantiene una comunicación directa mediante reuniones internas donde se tratan asuntos prioritarios.

6. ¿Qué acciones aplica para evitar que se presenten errores o irregularidades en los procesos dentro del área de bodega?

Se aplican diversas acciones entre las cuales está la revisión periódica del inventario para constatar la igualdad entre los registros o documentación y el inventario físico, también se implementan controles de acceso al área de bodega para que el personal autorizado sea el único que tenga acceso a los insumos, Además, se gestiona capacitaciones al personal referente al manejo adecuado de los productos médicos.

7. ¿Qué procedimientos se aplican para dar de baja a las mercancías o bienes caducados o deteriorados?

Entre los procedimientos que se mantiene para una adecuada desvinculación de mercadería deteriorada incluye

- Identificar el insumo que se encuentre caducado
- El área correspondiente elaborará una orden de pedido para dar de baja los insumos caducados.
- Ejecutar el ajuste del egreso del sistema.
- Los insumos son devueltos al proveedor o entran en el área de cuarentena para ser eliminados según los procedimientos sanitarios.

Análisis de la Entrevista al Administrador. La información recopilada de la entrevista al administrador evidencia los procedimientos de control internos que se ejecutan, las cuales consisten en un inventario mensual a los productos de alta rotación y un inventario trimestral a toda la bodega, además se mantiene un registro diario de entradas y salidas. Para prevenir la pérdida o caducidad se gestiona el inventario a través del método Fifo y se verifica en los reportes la fecha de caducidad. El personal que ejecuta estas acciones está a cargo del bodeguero y el seguimiento lo ejecuta el administrador. Los medios de comunicación que se establece entre las áreas se basan en contacto directo, documentación física y correo Zimbra. Además, también se pudo constatar que existe controles de acceso y capacitación a personal para evitar que se presente irregularidades. El procedimiento para dar de baja los productos caducados consiste en la implementación de un proceso formal que se encuentra direccionado a las normas sanitarias.

Resumen de la entrevista: El control interno en el área de bodega de la empresa Soldial. S.A se basa en constataciones físicas mensuales y trimestrales para verificar el stock de insumos con alta rotación y la concordancia con los registros, para prevenir la caducidad o deterioro se verifica los reportes para constatar las fechas de caducidad, los canales de transmisión de información que mantienen son de forma directa y reporte físico o digital enviado por Zimbra. Asimismo, se mantiene un mecanismo formal basada en las normas sanitarias para ejecutar la depuración de los productos deteriorados o caducados.

Análisis del Cuestionario de Control Interno COSO II

Tabla 2

Nivel de Confianza y riesgo

Nivel de riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15%-50%	51%-75%	76%-95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de confianza		

Nota: Mediación de los niveles porcentuales de riesgo y confianza. Información obtenida del marco COSO II.

Ambiente de Control.

Tabla 3

Cuestionario COSO II. Ambiente de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		Soldia S.A.				
Área auditada		Área de Bodega				
Período		2024				
Elaborado por:		Fabiola Ponce Merchán				
AMBIENTE DE CONTROL						
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Existe un código de ética y conducta en la entidad que oriente las acciones del personal de bodega?	X			1	
2	¿Están definidas y documentadas claramente las funciones y responsabilidades de los colaboradores de bodega?	X			1	
3	¿Las funciones en bodega están divididas de forma que una misma persona no realice todas las tareas críticas?		X		0	No existe segregación de funciones, en vista que la administración dispone que las actividades de

						recepción, registro y entrega de insumos la ejecute una sola persona
4	¿Existe un flujograma que especifique los procesos en el área de bodega?		X		0	La empresa nunca ha establecido un diseño de flujograma
5	¿Cuenta la empresa con manual de políticas y funciones actualizado para el área de bodega?		X		0	No existe un manual de políticas y funciones, dado a que nunca se ha elaborado específicamente para el área
Total					2	

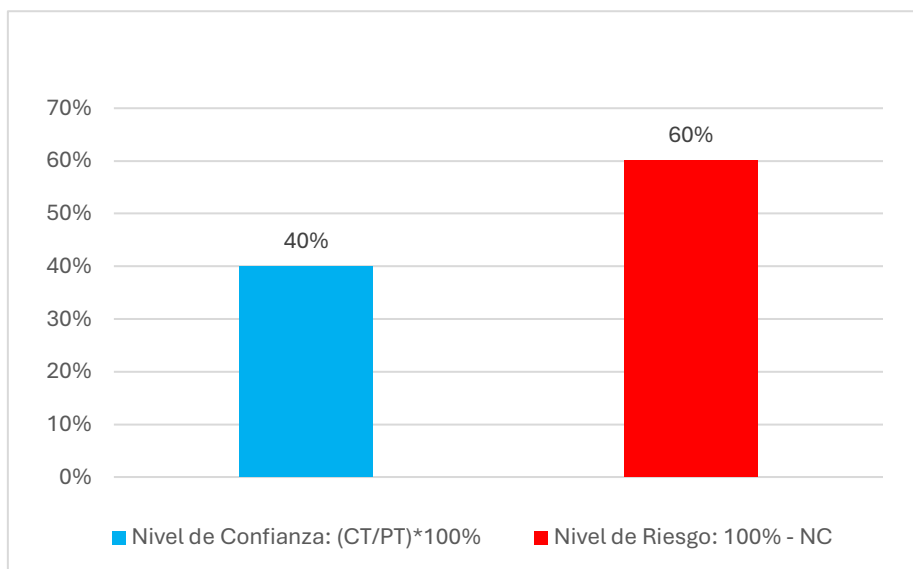
***Nota:** Aplicación de cuestionario COSO II al ambiente de control en la empresa SOLDIAL S.A.*

Tabla 4

Nivel de confianza y riesgo -Ambiente de control

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	2
Ponderación total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	40%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	60%

***Nota:** Medición del grado de confianza y riesgo del ambiente de control en la empresa SOLDIAL S.A.*

Figura 1*Ambiente de control*

En la tabla 4 correspondiente al componente de ambiente de control, revela una calificación total de 2, sobre una ponderación total de 5, lo que refleja un grado de confianza con nivel bajo con un 40%, esta valoración muestra que el control existente dentro del área de bodega no es totalmente eficiente. En consecuencia, el nivel de riesgo es alto con un 60%, indicando que existe una alta probabilidad de que se generen errores en los procesos. Esto se debe a que no existe una segregación de funciones en el área, la inexistencia de un flujograma que establezca de manera idónea los procesos y la carencia de un manual de políticas y funciones que indique las responsabilidades y controles. Por lo tanto, se sugiere mejorar los mecanismos de control y establecer acciones correctivas que reduzcan el nivel de riesgo.

Establecimiento de Objetivos.

Tabla 5

Cuestionario COSO II. Establecimiento de objetivos

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Soldia S. A					
Área auditada	Área de Bodega					
Período	2024					
Elaborado por:	Ponce Merchán Fabiola					
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿La empresa mantiene una misión, visión y objetivos que direccionen las actividades del área de bodega?	X			1	
2	¿Las metas del área están direccionadas a disminuir los errores en los registros de productos?	X			1	
3	¿El personal de bodega está involucrado en la formulación y alcance de los objetivos?	X			1	
4	¿Existe una comunicación oportuna al momento de la	X			1	

	notificación de los objetivos en el área de bodega?					
5	¿La empresa analiza los factores internos y externos que puedan afectar el funcionamiento del área de bodega?		X		0	La empresa no ejecuta un análisis de los factores de riesgos, solo se ejecutan acciones cuando se presenta el problema.
TOTAL					4	

Nota: Aplicación de cuestionario COSO II al establecimiento de objetivos en la empresa SOLDIAL S.A.

Tabla 6

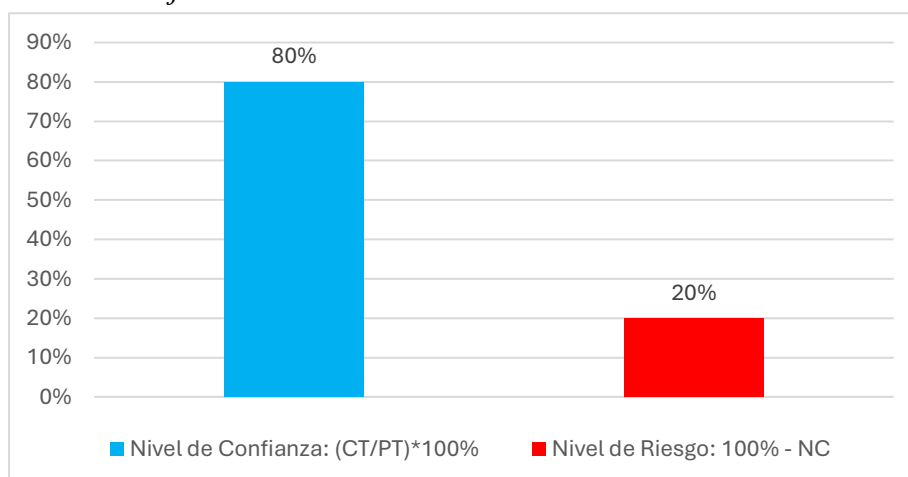
Nivel de confianza y riesgo - Establecimiento de objetivos

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	4
Ponderación total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	80%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	20%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo del establecimiento de objetivos en la empresa SOLDIAL S.A.

Figura 2

Establecimiento de objetivos



En la tabla 6, refleja el nivel de confianza y riesgo del componente establecimiento de objetivo, los resultados obtenidos del cuestionario aplicado muestran una calificación total de 4 sobre una ponderación de 5, lo que refleja un nivel de confianza alto con un 80%, esta valoración obtenida demuestra que los objetivos planteados por la empresa están alineados de manera correcta y mantiene un alto grado de efectividad, por consiguiente el nivel de riesgo que presenta es bajo situándose en un 20%, evidenciando una reducida probabilidad de desviación del cumplimiento de los objetivos. Aunque existe un nivel alto de confianza, se recomienda verificar periódicamente los objetivos y establecer estrategias que promuevan la sostenibilidad y optimización del nivel de confianza.

Identificación de Eventos.

Tabla 7

Cuestionario COSO II. Identificación de eventos

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		Soldia S. A				
Área auditada		Área de Bodega				
Período		2024				
Elaborado por:		Ponce Merchán Fabiola				
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Se analizan los factores que afectan el control de inventario?		X		0	
2	¿La empresa mantiene procedimientos establecidos para identificar factores		X		0	La empresa no mantiene establecida ningún procedimiento, en vista a que la administración

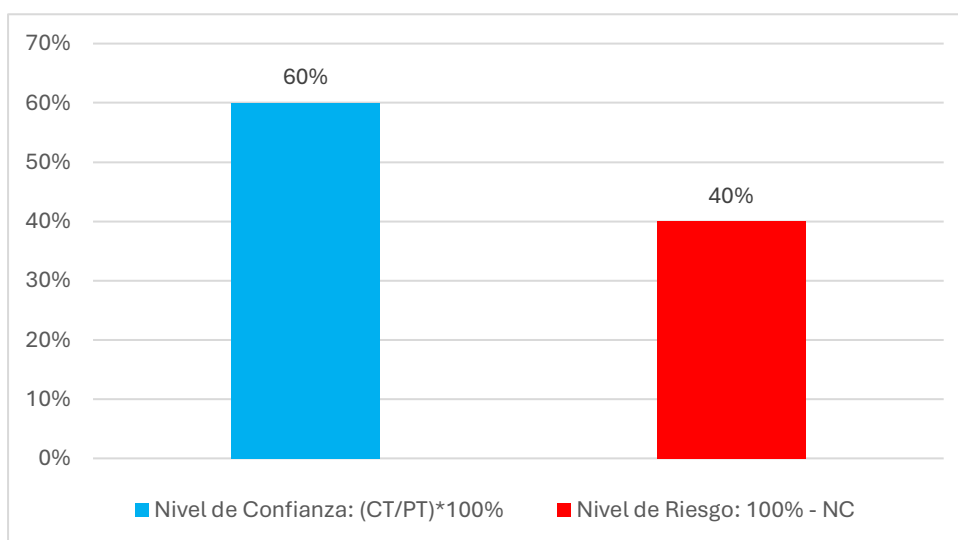
	internos y externos que perjudiquen la gestión de inventario?					nunca ha dado prioridad a este tema.
3	¿Se informa en tiempo oportuno los casos de deterioro y caducidad de mercadería?	X			1	
4	¿La empresa realiza toma física de inventario frecuentemente para controlar posibles faltantes o sustracciones de mercadería?	X			1	
5	¿Los empleados del área comprueban el estado de los insumos una vez adquiridos?	X			1	
TOTAL					3	

Nota: Aplicación de cuestionario COSO II a la Identificación de eventos en la empresa SOLDIAL S.A.

Tabla 8*Nivel de confianza y riesgo - Identificación de eventos*

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	3
Ponderación total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	60%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	40%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de la identificación de eventos en la empresa SOLDIAL S.A.

Figura 3*Identificación de eventos*

Los resultados de la tabla 8, evidencia que la identificación de eventos muestra una calificación total de 3 de una ponderación máxima de 5, demostrando un nivel de confianza medio de un 60%, lo que indica que existe una identificación oportuna de los diferentes eventos que puede incurrir en los objetivos. El nivel de riesgo que presenta es moderado de un 40% lo que refleja una posible omisión de procedimientos que detecten eventos internos y externos relevantes. Es recomendable fortalecer los procesos de identificación y análisis de sucesos que se presente en el entorno, así como también mejorar la comunicación de las áreas relacionadas para anticipar los riesgos que pueden llegar a generarse.

Evaluación de Riesgo.

Tabla 9

Cuestionario COSO II. Evaluación de riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		Soldia S. A					
Área auditada		Área de Bodega					
Período		2024					
Elaborado por:		Ponce Merchán Fabiola					
EVALUACIÓN DE RIESGO							
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Ha ocurrido algún error en los registros de inventarios que haya ocasionado retraso en los procesos, pérdida de productos o errores contables?	X			1		Este problema se ha presentado por el incorrecto ingreso de la factura
2	¿Existe algún riesgo de que el deterioro o caducidad de los productos no se detecten a tiempo?		X		0		
3	¿La empresa cuenta con algún mecanismo para identificar los riesgos en el área de bodega?		X		0		No existe ningún mecanismo
4	¿La empresa posee normas y procedimientos de control	X			1		

	interno en el área de bodega?					
5	¿Se ejecutan evaluaciones de riesgo para evitar la apropiación indebida de los productos de bodega?		X		0	No se desarrollan evaluaciones para identificar la existencia de posibles robos de inventario.
TOTAL					2	

Nota: Aplicación de cuestionario COSO II a la evaluación de riesgo en la empresa SOLDIAL S.A.

Tabla 10

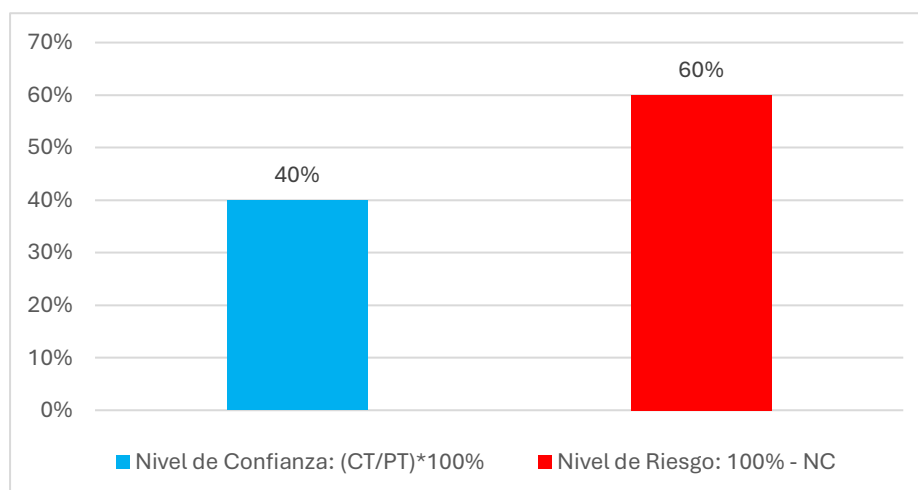
Nivel de confianza y riesgo - Evaluación de riesgo

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	2
Ponderación total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	40%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	60%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de la evaluación de riesgo en la empresa SOLDIAL S.A.

Figura 4

Evaluación de riesgo



En referencia la tabla 10, se observa que el componente de evaluación al riesgo presenta una calificación total de 2 sobre 5 indicando un bajo cumplimiento. El nivel de confianza es bajo, con un 40%. Lo que demuestra que los controles existentes no contribuyen en el manejo de los riesgos determinados. En consecuencia, el nivel de riesgo que presenta es alto con un 60%, evidenciando la existencia de debilidades en los mecanismos de identificación y respuesta a los diversos escenarios de riesgo. Por lo tanto, es necesario que se refuercen los controles internos, se implementen procesos de evaluación más eficientes y se generen acciones correctivas que disminuyan los errores y mejoren la operatividad.

Respuesta a los Riesgos.

Tabla 11

Cuestionario COSO II. Respuesta a los riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		Soldia S. A				
Área auditada		Área de Bodega				
Período		2024				
Elaborado por:		Ponce Merchán Fabiola				
RESPUESTA A LOS RIESGO						
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Se mantiene una comunicación inmediata sobre los posibles riesgos que pueden afectar negativamente la gestión en el área de bodega?	X			1	
2	¿Se utiliza un sistema programado para controlar la fecha		X		0	El sistema que manejamos no ejecuta ningún tipo de aviso automático

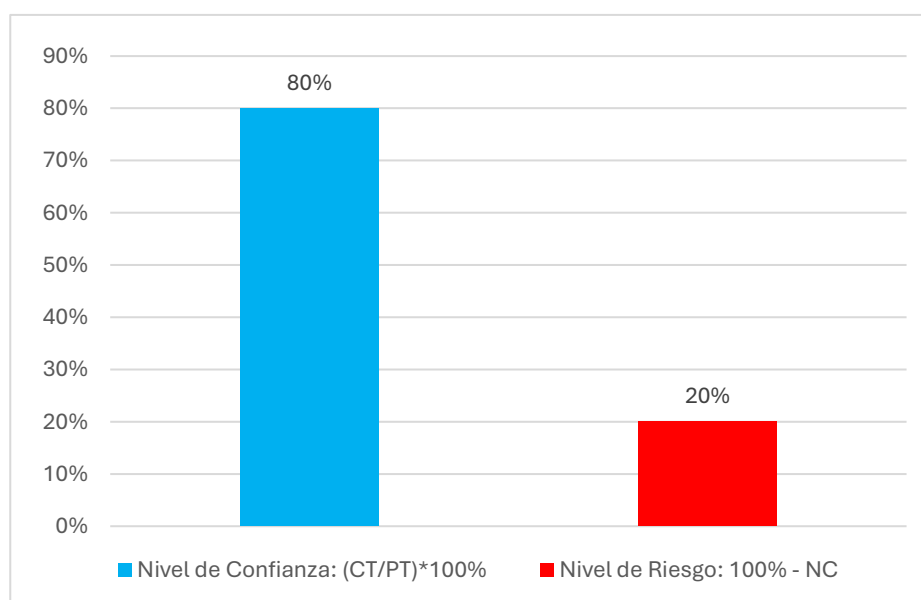
	de vencimiento de los productos?					cuando un producto está por caducar
3	¿Existe un programa de toma física regular por tipo de producto o sector para optimizar el control de inventario?	X			1	
4	¿La empresa mantiene una estrategia de contingencia para enfrentar los riesgos en el área de bodega?	X			1	
5	¿La empresa mantiene establecido un plan de acción en caso de que se genere un riesgo que afecte gravemente los inventarios?	X			1	
TOTAL					4	

Nota: Aplicación de cuestionario COSO II a la respuesta a los riesgos en la empresa SOLDIAL S.A.

Tabla 12*Nivel de confianza y riesgo - Respuesta al riesgo*

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	4
Ponderación total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	80%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	20%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de la respuesta al riesgo en la empresa SOLDIAL S.A.

Figura 5*Respuesta a los riesgos*

La tabla 12, se observa que el componente de respuesta a los riesgos muestra una calificación total de 4 sobre una ponderación de 5 puntos, demostrando un nivel de confianza alto de un 80%, lo que refleja que los procedimientos aplicados son adecuados y efectivos. El nivel de riesgo es bajo con un 20%, demostrando que a pesar de que se mantiene controles adecuados, existe ciertos riesgos pendientes que requieren tener un seguimiento. Por lo tanto, se recomienda reforzar los controles actuales para minimizar el riesgo existente y procurar la optimización de los procesos.

Actividad de control.

Tabla 13

Cuestionario COSO II. Actividad de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		Soldia S. A				
Área auditada		Área de Bodega				
Período		2024				
Elaborado por:		Ponce Merchán Fabiola				
ACTIVIDAD DE CONTROL						
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Durante el proceso de recepción, registro y despacho de productos, se realiza un conteo físico de la mercadería?	X			1	
2	¿Cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada por el bodeguero?		X		0	No existe una persona que ejecute la labor de supervisar la mercadería despachada, normalmente el bodeguero es quien ejecuta el registro y recepción.
3	¿El área de bodega realiza reportes sobre las actividades realizadas?	X			1	

4	¿Las actividades de registro y revisión de operaciones son ejecutadas por personas distintas?	X			1	
5	¿Existen mecanismos de control especiales para productos de alto valor o alta rotación?		X		0	La empresa no ha implementado acciones de control para los productos de alto valor
TOTAL					3	

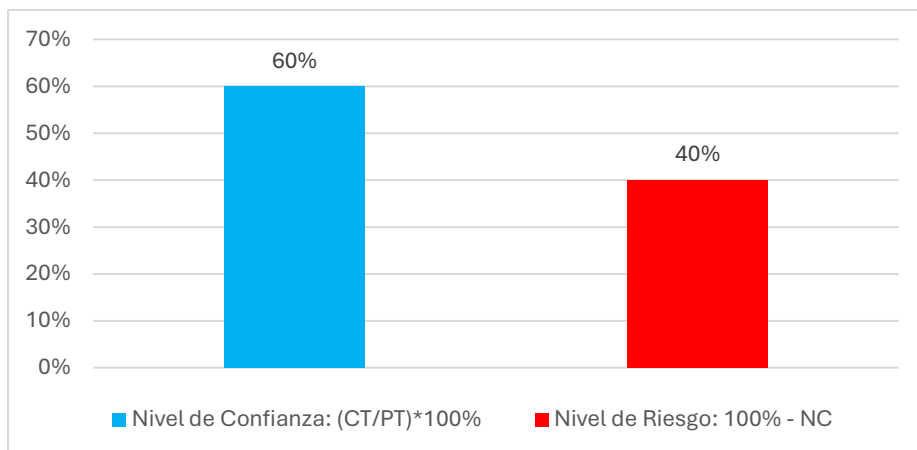
***Nota:** Aplicación de cuestionario COSO II a la actividad de control en la empresa SOLDIAL S.A.*

Tabla 14

Nivel de confianza y riesgo - Actividad de control

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	3
Ponderación total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	60%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	40%

***Nota:** Medición del grado de confianza y riesgo de la actividad de control en la empresa SOLDIAL S.A.*

Figura 6*Actividad de control*

El análisis de la tabla 14, referente al componente de actividad de control en el área de bodega de Soldia S.A. exhibe una calificación total de 3 sobre 5, evidenciando un nivel de confianza medio de 60% y un nivel de riesgo medio de 40%. Estos resultados indican que las actividades de control que se ejecutan son adecuadas, pero aún mantienen ciertas debilidades. El porcentaje de riesgo que se presenta demuestra la falencia en la supervisión y aplicación de controles en los bienes de alta rotación y valor. Por lo tanto, es necesario mejorar los procedimientos de control e implementar una supervisión continua de las actividades del área.

Información y Comunicación.**Tabla 15***Cuestionario COSO II. Información y comunicación*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		Soldia S. A				
Área auditada		Área de Bodega				
Período		2024				
Elaborado por:		Ponce Merchán Fabiola				
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿La empresa suministra información como manuales,		X		0	No existe un manual ni reglamento para esta área, todas las actividades que se

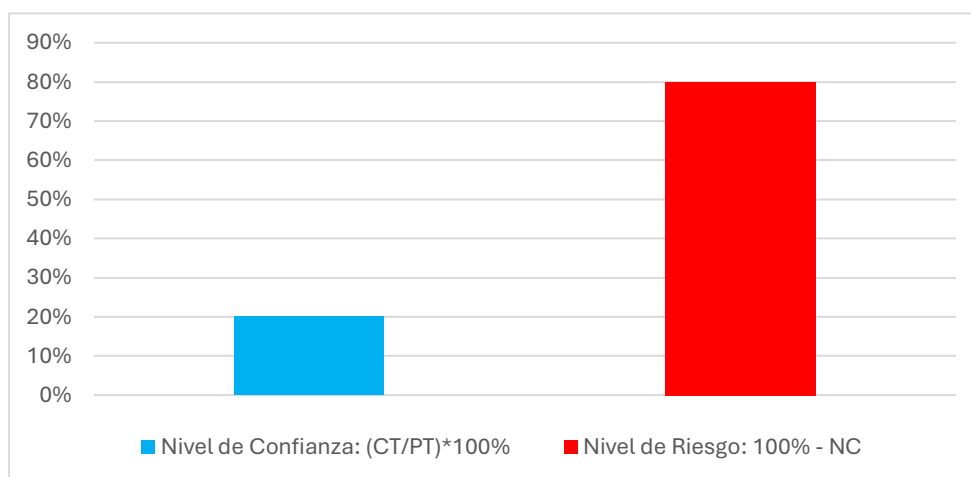
	reglamentos al personal?					ejecutan son por instrucciones transmitidas de manera verbal.
2	¿Los flujos de comunicación entre el área de bodega y otras áreas de la empresa son eficientes?	X			1	
3	¿Se elaboran reportes de manera diaria, semanal o mensual que permitan monitorear los inventarios?	X			1	
4	¿El personal del área tiene oportunidad de establecer sugerencias o notificar errores en los controles establecidos?	X			1	
5	¿Existen medios establecidos para reportar pérdidas o irregularidades en los inventarios?	X			1	
TOTAL					4	

Nota: Aplicación de cuestionario COSO II a la información y comunicación en la empresa SOLDIAL S.A.

Tabla 16*Nivel de confianza y riesgo - Información y comunicación*

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	4
Ponderación total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	80%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	20%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de la información y comunicación en la empresa SOLDIAL S.A.

Figura 7*Información y comunicación*

En la tabla16, referente al componente información y comunicación, se evidencia una calificación total de 4 sobre una ponderación máxima de 5, lo que corresponde a un nivel de confianza alto del 80%, demostrando que los procedimientos referentes a la información y comunicación son eficientes y adecuados. Por otra parte, el nivel de riesgo es bajo con un 20%, manifestando que existe una probabilidad reducida de que se genere riesgos, puesto que presenta una correcta difusión de información. Sin embargo, se sugiere mantenerlos canales de transmisión e implementar un manual formal que dirija las actividades y fortalezca la comunicación interna.

Supervisión y Monitoreo.

Tabla 17

Cuestionario COSO II. Supervisión y monitoreo

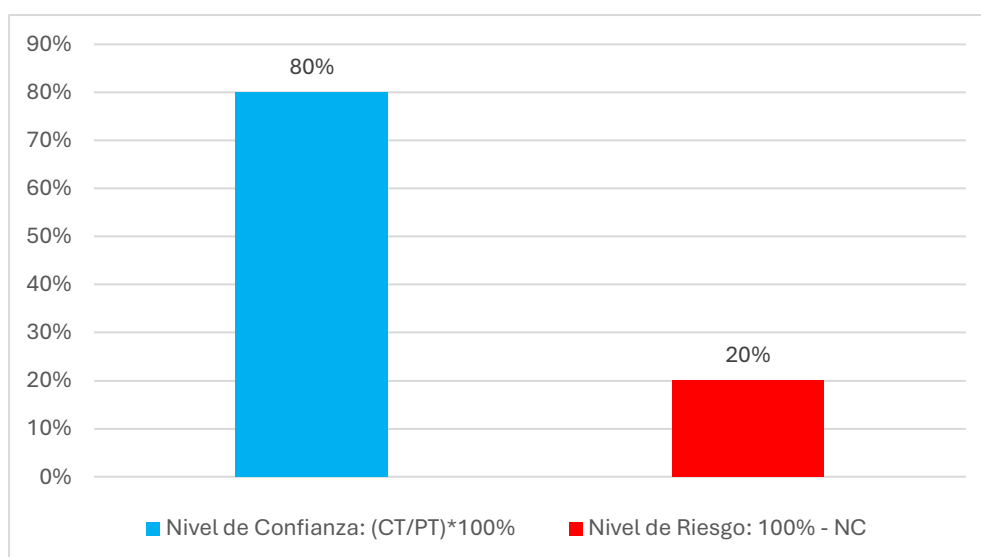
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		Soldia S.A.				
Área auditada		Área de Bodega				
Período		2024				
Elaborado por:		Ponce Merchán Fabiola				
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Se realizan monitoreos de las actividades del personal de bodega de manera continua?		X		0	No existe un monitorio continuo en vista que no existe un supervisor del área
2	¿Se evalúa periódicamente el control interno en el área de Bodega?	X			1	
3	¿Se efectúa auditoría interna para conocer las fluctuaciones de inventario en el área de bodega?	X			1	
4	¿Existen sanciones para los responsables de las irregularidades que se presentan en el área de bodega?	X			1	
5	¿Se examinan los informes del área de bodega para evaluar la efectividad de los controles?	X			1	
TOTAL					4	

Nota: Aplicación de cuestionario COSO II a la supervisión y monitoreo en la empresa SOLDIAL S.A.

Tabla 18*Nivel de confianza y riesgo - Supervisión y monitoreo*

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	4
Ponderación total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	80%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	20%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de la supervisión y monitorie en la empresa SOLDIAL S.A.

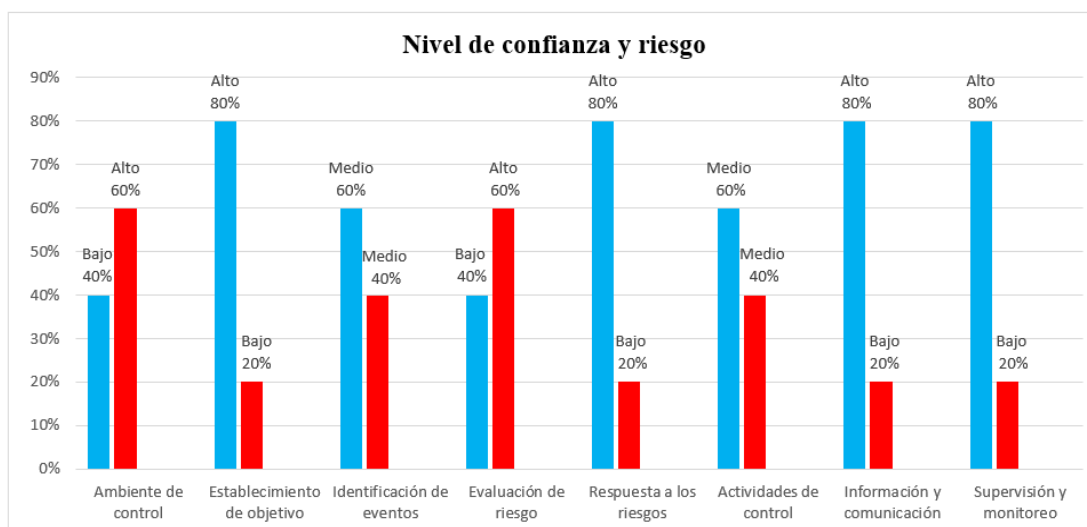
Figura 8*Supervisión y monitoreo*

El análisis de la tabla 18, concerniente al componente de supervisión y monitoreo muestra una calificación total de 4 sobre una ponderación de 5, lo que demuestra que el nivel de confianza es de 80%. Esta valoración manifiesta que los procesos de control y los mecanismos de monitoreo son adecuados. Por otra parte, el riesgo obtenido es del 20%, apreciado como un nivel bajo, lo que indica que existe ciertas falencias en la supervisión, el cual puede volverse un riesgo que impida identificar de manera oportunas las irregularidades. Por lo que se recomienda que se incorpore un mecanismo de monitoreo continuo y se establezcan responsabilidades para fortalecer el control de las operaciones.

Tabla 19*Resultado de la evaluación del control interno COSO II*

Componentes	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	40%	Bajo	60%	Alto
Establecimiento de objetivo	80%	Alto	20%	Bajo
Identificación de eventos	60%	Medio	40%	Medio
Evaluación de riesgo	40%	Bajo	60%	Alto
Respuesta a los riesgos	80%	Alto	20%	Bajo
Actividades de control	60%	Medio	40%	Medio
Información y comunicación	80%	Alto	20%	Bajo
Supervisión y monitoreo	80%	Alto	20%	Bajo
TOTAL	65%	Medio	35%	Medio

Nota: Medición total del grado de confianza y riesgo del COSO II en la empresa SOLDIAL S.A.

Figura 9*Resultados de la evaluación del control interno COSO II*

En la tabla 19 se presenta la recopilación de los resultados obtenidos de la aplicación del Cuestionario Coso II en la empresa Soldial S.A., evidenciando un nivel de confianza medio general de 65% y por ende un nivel de riesgo global medio

representado por un 35%. A través del análisis de cada componente, se pudo constatar que cuatro de ellos mantienen un nivel de confianza alto, entre los cuales se encuentra el establecimiento de objetivo con el 80%, la respuesta a los riesgos 80%, información y comunicación 80% y la supervisión y monitoreo con un 80%, lo que refleja que los procesos internos son eficientes en vista que mantiene una adecuada planificación, canales efectivos de comunicación y un parcial monitoreo de las actividades.

Por el contrario, los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgo mantiene un nivel de riesgo alto de un 60%, evidenciando que existe debilidad en la designación de funciones y las técnicas de análisis de riesgos. Es indispensable que las políticas de control sean reestructuradas y que se fortalezca la formación ética y profesional de los colaboradores.

Por otra parte, los componentes de actividad de control e identificación de eventos mantienen un nivel de confianza medio que corresponde aún 60% y un nivel de riesgo del 40%, indicando que los procedimientos de control tienen una aplicación parcial, por lo que se recomienda regenerar los mecanismos de monitoreo para poder identificar, evaluar y contrarrestar los riesgos.

Estas medidas permitirán que los niveles de riesgo se reduzcan y que los controles internos de la organización se fortalezcan. En definitiva, los resultados obtenidos del cuestionario Coso II, aplicado en la empresa Soldial S.A. evidencia un nivel medio de confianza y riesgo, por lo que revela la necesidad de implementar acciones correctivas en los componentes que presenta mayor vulnerabilidad, necesariamente en el ambiente de control y evaluación de riesgo, con la finalidad de mejorar el sistema de control interno y contribuir a que se logren los objetivos establecidos.

Riesgo inherente: Una vez concluida la elevación del control interno, se efectúa el cálculo del riesgo inherente (R.I) aplicando la siguiente formula:

$$R.I. = 100\% \text{ de la muestra} - \% \text{ del nivel de confianza}$$

$$R.I. = 100\% - 65\%$$

$$R.I. = 35\%$$

Riesgo de control: Posteriormente se implementa la formula del riesgo de control (R.C) para determinar el nivel de deficiencia en el manejo del inventario.

$$R.C. = 100\% \text{ de la muestra} - \% \text{ de riesgo inherente}$$

$$R.C. = 100\% - 35\%$$

$$R.C. = 65\%$$

Riesgo de detección: El resultado de riesgo de detección que se determinó fue de 22% lo que indica que es un valor poco significativo, por lo que es poco probable que las irregularidades pasen desapercibidas por los mecanismos de control y supervisión de la organización

$$R.A. = R.I. * R.C. * R.D.$$

$$R.D. = \frac{R.A.}{R.I * R.C.}$$

$$R.D. = \frac{0,05}{0,35 * 0,65}$$

$$R.D. = \frac{0.05}{0.23.}$$

$$R.D. = 0,22$$

$$R.D. = 22\%$$

Riesgo de auditoria: Con los resultados obtenidos de los riesgos inherente, de control y de detección, se ejecuta nuevamente la fórmula, para confirmar la exactitud de los valores.

$$R.A. = R.I. * R.C. * R.D.$$

$$R.A. = 0,35 * 0.65 * 0.22$$

$$R.A. = 0,05$$

$$R.A. = 5\%$$

Discusión

Los instrumentos utilizados en la investigación permitieron evidenciar resultados importantes relacionado al control interno que mantiene la empresa Soldial S.A. El cuestionario COSO II, demuestra que la empresa aplica adecuadamente los procedimientos instaurados en las dimensiones establecimiento de objetivo, información y comunicación, respuesta a los riesgos, así como la supervisión y monitoreo; alcanzando un nivel de confianza alto correspondiente a un 80%. En cambio, las dimensiones que exponen un nivel de riesgo alto corresponden al ambiente de control y evaluación del riesgo con un valor porcentual del 40%, reflejando la necesidad de instaurar mejoras en las acciones referente a la gestión de inventario, Las diversas recomendaciones establecidas buscan la optimización de los procesos para poder reducir el alto nivel de riesgo presente.

La aplicación de la entrevista permitió evidenciar que la empresa ejecuta constataciones físicas mensuales y trimestrales que permiten verificar las concordancias de los registros con el producto físico, Asimismo, se identificó que el inventario es gestionado mediante el método FIFO el cual garantiza que se utilicen los insumos más antiguos y que se reduzca el riesgo de pérdidas por caducidad o deterioro, Además, se constató que no existe una adecuada segregación de funciones, debido a que los diversos procesos del área son ejecutados por una sola persona, esta carga de labores ocasiona que las actividades no se cumplan a tiempo.

De acuerdo con la investigación realizada por Morales y Mera (2023), sostiene que la efectividad del control interno consiste en la coordinación entre sus componentes, sobre todo de la estructura, implementación y supervisión de las actividades del ambiente de control, En comparación con el presente estudio este planteamiento es parcialmente aplicado en la empresa Soldia S.A., puesto a que carece de una formalización de procedimiento y de una adecuada segregación de funciones, lo cual ocasiona un aumento del riesgo y una disminución de la eficiencia. Por otra parte, se señala que los procesos de supervisión y monitoreo son esenciales dentro del control interno, debido a que facilita la evaluación constante de las actividades establecidas en el área y asegura reconocer a tiempo las desviaciones. Lo expuesto coincide parcialmente con los resultados en la presente investigación, debido a que

reconoce que las actividades de monitoreo son indispensables para mantener un eficiente control, sin embargo, al no contar con un supervisor asignado al área se incurre en que no se detecten a tiempo las desviaciones del inventario.

En base a la investigación de Torres (2025), menciona que la comunicación dentro del entorno interno es una herramienta importante que genera mayor eficiencia, mejora la competitividad y contribuye el cumplimiento de los objetivos. En referente a los resultados del presente estudio se puede denotar una similitud dado a que la empresa mantiene un adecuado mecanismo de comunicación que permite la fluidez de la información entre las áreas relacionadas, contribuyendo a que exista una coordinación eficiente de los procesos y que la presencia de errores disminuya. En cuanto al componente de evaluación al riesgo, el autor indica que la falta de establecimiento de políticas y normas orientadas a la identificación del riesgo genera pérdida del inventario por debilidad en el reconocimiento de las amenazas, esta situación expuesta mantiene una similitud con el presente estudio en vista de que la empresa no cuenta con un sistema de identificación de riesgo, que disminuya la amenaza de pérdida de producto por deterioro, caducidad o sustracción.

En la investigación ejecutada por Vera (2023), resalta un resultado relevante referente al componente establecimiento de objetivo, en donde indica que la falta de definición de la misión, visión y el desconocimiento de los objetivos estratégicos del área de bodega limita la gestión eficiente de las actividades. En comparación con el presente estudio se evidencia una situación opuesta, debido a que la empresa mantiene una adecuada definición de los objetivos y metas, los mismo que son expuesto a los trabajadores para direccionar su labor hacia los resultados, garantizando que la gestión sea eficiente y direccionada al alcance de las metas. Por otra parte, en lo referente al componente de respuesta a los riesgos, se constató que la entidad ejecuta procedimientos adecuados en el manejo de los riesgos asociados con el inventario, lo que contribuye a prevenir pérdidas y a mejorar la toma de decisiones. Esta constatación mantiene una semejanza con lo que expone Vera (2023) quien sostiene que la deficiencia de la gestión de riesgo impide identificar los problemas a tiempo lo que ocasiona pérdidas de los bienes y una inadecuada toma de decisiones.

Propuesta

Propuesta de Políticas y Procedimientos de Control de Inventario

Política.

Distribución de funciones.

- Se delimitará las responsabilidades de cada personal dentro del área de bodega para evitar que una misma persona mantenga más de una función crítica.
- El jefe de bodega será el encargado de la recepción, registro, almacenamiento, y despacho de los insumos.
- El administrador controlará y autorizará los diferentes procesos referentes al inventario, como es la salida, compra y la baja de productos en mal estado o caducados, además verificará que los registros contables concuerden con el físico y evaluará que se mantenga un stock adecuado.

Autorización.

- Los movimientos del inventario concerniente a la compra y egreso deben estar autorizado por el administrador.
- El Administrador es quien emite la orden de compra y la entrega al jefe de bodega para ejecutar la compra.
- La adquisición del inventario debe estar respaldado por guía de remisión y factura, mientras que el egreso de bodega a través de solicitud de requerimiento debidamente firmada por el personal solicitante.
- La devolución de los productos deteriorados o vencidos deberá ser autorizado por el administrador.

Constatación Física.

- El jefe de bodega emitirá un reporte mensual de los productos de alta rotación y trimestral de todo el inventario.
- Los reportes deben ser constatado y firmado por el administrador.

- El administrador ejecutará una revisión trimestral para constatar la concordancia de los registros y existencia física del inventario.
- Las inconsistencias detectadas serán reportadas de manera escrita a gerencia.

Capacitación.

- El administrador planificará capacitaciones periódicas dirigidas al personal de bodega y enfermería referente al manejo y conservación de insumos médicos, bioseguridad y registro y control documental.

Procedimientos

Recepción de Productos.

- Todos los productos receptados deben de contar con su respectiva orden de compra, factura y guía de remisión.
- Realizar la verificación física para identificar que el producto cumpla con las especificaciones solicitadas: Cantidad requerida, lote y número de serie, fecha de vencimiento, registro sanitario y óptima condición física.
- Rechazar y reportar productos deteriorados o que mantenga fecha de vencimiento inferior a tres meses, a través de un oficio de inconformidad
- Ejecutar el ingreso inmediato en el sistema de inventario.
- Los productos deben mantener una etiqueta que especifique claramente el código, descripción y fecha de ingreso.
- Transportar los productos al área de almacenamiento respectivo.
- Dirigir la información al área de contabilidad para el debido registro contable.

Almacenamiento.

- Organizar los productos según el tipo y condición de conservación. Los medicamentos y soluciones se tienen que preservar en una temperatura de 15 a 25 °C, los productos no estériles en áreas secas, limpias con una adecuada

ventilación. Además, las estanterías metálicas deben mantener una distancia con el suelo de 15cm.

- Se empleará el método PEPS o FIFO para gestionar de manera adecuada los productos y prevenir el vencimiento.
- Verificar semanalmente el estado de los productos y la fecha de caducidad.

Registro y Control.

- Registrar en el sistema informático y en el Kardex permanente los movimientos de entrada, salidas, devolución y eliminación de productos, garantizando la trazabilidad de los insumos.
- Verificar los registros diariamente del Kardex con el sistema contable, además programar inventarios mensuales para corroborar la concordancia entre los datos contables y físico de los productos.
- Para realizar estas actividades se propone la implementación de un modelo de Kardex y modelos de asientos contables, los cuales se encuentra establecidos en los **Apéndice B y C**

Despachos.

- Recepcionar la solicitud de requerimiento, el mismo que debe especificar la cantidad, tipo de producto, y contener la firma del responsable del área solicitante (enfermería, médico o Administrador).
- Identificar la disponibilidad del producto en el sistema.
- Antes de ejecutar la entrega se verificará que los productos se encuentren en buen estado y que no estén caducados.
- Requerir la firma de recepción del solicitante.
- Archivar la solicitud debidamente firmada que permita respaldar la salida de los productos.

Devolución.

- Verificar los productos caducados y en mal estado.
- Realizar la orden de pedido para dar de baja el producto, el cual debe detallar el tipo de producto, la cantidad, y la circunstancia de la salida del sistema.
- Etiquetar los productos vencidos o deteriorados con el enunciado “NO UTILIZAR”.
- Elaborar el acta de devolución para los productos vencidos que no mantengan daño físico.
- Los productos deteriorados se almacenarán en el área de cuarentena.
- Programar el proceso de eliminación de los productos deteriorados de acuerdo con la norma sanitaria.
- Comunicar al departamento de administración para la aprobación de los procesos.

Seguridad.

- Solo el personal autorizado podrá ingresar al área de bodega.
- El encargado de bodega será el responsable de las llaves del área y de ejecutar un control de ingreso del personal externo.
- El área de bodega debe estar dotado con cámaras de seguridad, un sistema contra incendio, y señaléticas.

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

- Se diagnosticó que la gestión de inventario que mantiene el área de bodega es medianamente eficiente, en vista de que se carece de un manual oficial de políticas y procedimientos debidamente documentado que dirija las actividades y responsabilidades del área. La realización de actividades es ejecutada en base a la experiencia del jefe de bodega y a las indicaciones verbales, lo cual puede provocar que se generen errores. Sin embargo, se pudo constatar una adecuada comunicación entre las áreas relacionadas, lo cual es un punto favorable que fortalece la gestión.
- Se identificó que las falencias del control interno están relacionadas a la falta de supervisión continua y a la inadecuada segregación de funciones, considerando que las actividades de control y registro están a cargo del jefe de bodega, ocasionando un alto nivel de riesgo de que se generen errores e inconsistencias en el manejo del inventario, influyendo en la veracidad y exactitud de la información.
- Tras la implementación del modelo Coso II, se identificó que los componentes establecimiento de objetivo, información y comunicación, respuesta al riesgo, supervisión y monitoreo presentan un nivel de confianza del 80%, reflejando un alto grado de cumplimiento donde las actividades tienen un control parcial, en vista de que aún hay ciertos aspectos por fortalecer; mientras que los componentes Ambiente de Control y Evaluación al riesgo mostraron un alto grado de debilidad de un 60%, esto se debe a la carencia de políticas formales que dirijan las actividades de funcionamiento y de identificación del riesgo, y a la falta de un sistema automático que detecte el deterioro o caducidad de los productos.
- El análisis aplicado al área de bodega de la empresa SOLDIAL S.A a través de la aplicación del Modelo Coso II, permitió evidenciar las fortalezas y debilidades de los componentes que influyen en la gestión de inventario, donde se identificó que los procedimientos que se emplean son básicos, demostrando un control interno medianamente adecuado, en vista de que aun presenta ciertas falencias en las estructuras formales de procesos y en la identificación

del riesgo. Asimismo, se observó que no existe una segregación de función adecuada, debido a que las actividades de control y registro están a cargo de una sola persona; incluso se evidenció la ausencia de un sistema que notifique la caducidad de los productos, proceso que actualmente es ejecutado de manera personalizada a través de una revisión de los registros. Por lo tanto, es indispensable fortalecer los componentes para mejorar la gestión del inventario.

Recomendaciones

- Se recomienda a la Administración elaborar un manual de políticas y procedimientos, que direccionen las actividades y responsabilidades en el área de bodega. Asimismo, se sugiere diseñar un mecanismo de evaluación que establezca acciones que mitiguen las eventualidades internas y externa que pueden afectar la operatividad.
- Incorporar un software que emite notificaciones automáticas de alerta sobre productos prontos a caducarse para prevenir pérdidas, también que dicho programa ejecute una conciliación instantánea de los registros y las facturas electrónicas recibidas que permitan verificar que todo se encuentre debidamente registrado y así evitar retrasos en los procesos.
- Fortalecer los mecanismos de evaluación de riesgo a través de una distribución de tareas adecuada y asignando responsabilidades, de manera que el jefe de bodega no mantenga una sobre carga de funciones. Es recomendable que el administrador acoja parte de las actividades para disminuir la carga laboral y procurar reducir el nivel de errores o inconsistencias, así mismo fortalecerá la transparencia de los procesos.
- Se sugiere la implementación de un cuestionario de control interno dentro del área de bodega para que la administración y el personal de área evidencien el cumplimiento de los procesos y el nivel de control interno que se mantiene, lo que beneficia a que se detecten a tiempo los errores y que la gestión se fortalezca. Además, es necesario capacitar al personal sobre el tema para que tengan un accionar oportuno ante posibles sucesos que pueden presentarse.

Referencias

- Arellano, Y., y Pardo, E. (2023). *Control interno y gestión de inventarios de la empresa del sector construcción corporacion Yiac Sac, 2022*. Universidad San Ignacio de Loyola.
<https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/56a4e1bd-0ffe-4009-af7a-b6b7ac80a456/content>
- Ayala, A. (2023). *Control en el area de bodega de la empresa Friocosta S,A cantón Salinas, Provincia de Santa Elena*. Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/12661/1/UPSE-TCA-2025-0002.pdf>
- Bacilio, N. (2023). *Control interno de inventario en la distribuidora don Pepe, cantón Salinas, provincia de Santa Elena año 2021*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/05f42c03-c189-43d0-aa8b-19171be25c7a/content>
- Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (2003). *Norma internacional de contabilidad 2 inventario*. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. (2013). *Norma internacional de auditoría 315 identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno*. Federación Internacional de Contadores.
<https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-315.pdf>
- Cordero, M., y Crow, A. (2023). *Sistema de control interno para el departamento de bodega de la empresa comercial Alejo*. Universidad teca de Machala.
https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/22711/1/Trabajo_Titulacion_2967.pdf
- Falcones, G. (2024). *Control Interno y su incidencia en el área de inventario del gobierno autónomo descentralizado municipal, Cantón Flavio Alfaro 2022*. Universidad Estatal del Sur de Manabí.
<https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/7047/1/Falcones%20Villalva%20Gema%20Larissa.pdf>
- García, M., y San Andrés, E. (2021). Diseño de un sistema de gestión por procesos para el manejo de inventarios caso ferretería Quiroz. *Revista científica multidisciplinaria arbitraria Yachasun*, 5(9), 24.
<https://doi.org/https://www.editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/159/271>
- González, J. (2024). *Control interno en el área de bodega general en la empresa publica mancomunada Aguapen-ep, cantón Salinas, provincia de Santa Elena 2023*. Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena.

<https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/12668/UPSE-TCA-2025-0011.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Hurtado, E., Arroyo, N., y Guzmán, F. (agosto de 2019). El control interno y la importancia en la aplicación en las compañías. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 17(8), 11.
<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8772461>
- Incacutipa, H. (2023). Estándares internacionales de control interno en Latinoamérica. *Management control review*, 2(1), 29.
<https://doi.org/https://doi.org/10.55833/mcr.v2i1.36>
- Llerena, J. (2023). *Análisis del sistema de control interno de la unidad de bodega del Gad municipal del Cantón Santiago de Quero-Tungurahua*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
<http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/20052/1/12T01725.pdf>
- Lloor, B., y Yugcha, G. (2021). *Modelo de control Interno para el área de inventario y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa "Ganagro e Hijos" del cantón la Mana provincia de Cotopaxi*. Universidad Tecnológica de Cotopaxi extensión la Maná.
<https://repositorio.utc.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b8279108-bcd1-4724-bb64-edd39d687862/content>
- Mackliff, M. (2024). *Control interno del inventario en la empresa "Aquarius" del Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena año 2023*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/11634/4/UPSE-TCA-2024-0064.pdf>
- Maliza, W., y Zambrano, J. (2024). *Implementación de una aplicación (APP) para la reducción de tiempo en la toma física de inventarios a ciegas en una bodega de repuestos del sector Camaronero en el año 2024*. Universidad Politécnica Salesiana. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/27633/1/UPS-GT005075.pdf>
- Manosalvas, L., Baque, L., y Peñafiel, G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventario en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 293.
<https://doi.org/http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-288.pdf>
- Mercado, J., y Peinado, I. (2021). *Auditoría de control interno del área de inventario y almacenamiento en una empresa del sector agroindustrial del municipio de Cereté Córdoba*. Universidad Cooperativa de Colombia.
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/763e80ed-0eb3-4821-a3ad-0b540e62cb41/content>
- Morales, C., y Mera, L. (2023). *Propuesta de un sistema de control interno, al área de inventarios en la empresa Concali Colombia sas*. Universidad Antonio

- Nariño. <https://repositorio.uan.edu.co/items/6b505f9e-af50-476c-9592-ccdf3a711a36>
- Moreira, M., Carrera, M., Rodríguez, W., Rivas, G., y Noriega, S. (2022). Importancia del control interno en las Pymes. *Brazilian Journals of Business*, 4(2), 682-688. <https://doi.org/https://doi.org/10.34140/bjbv4n2-006>
- Muñoz, L., y Zamora, D. (2022). *Control Interno en el área de inventario en el almacén Super Pato del catón La Maná, provincia de Cotopaxi, Año 2020*. Universidad Técnica de Cotopaxi. <https://repositorio.utc.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b87ab5ee-adb0-4a4c-ae89-385224e3ccd9/content>
- Oscamayta, M. (2022). *El control interno y la gestión de inventario*. Universidad Privada de Tacna. <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2292/Oscamayta-Damian-Maria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pincay, G. (2022). *Control interno del inventario en tecnimotor's Centro Automotriz, provincia de Santa Elena*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8483/1/UPSE-TCA-2022-0078.pdf>
- Recalde, A. (2024). *Estudio de control interno en el área de inventarios de la empresa segurillanta s.a cantón La Libertad provincia de Santa Elena año 2023*. Universidad Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/a7ecdffb-4134-4193-a096-8517a4fe16b9/content>
- Rivera, A., y Soriano, D. (2019). *Sistema de control interno en el área de almacén para mejorar la gestión de inventario en Agrofresh Trading Perú S.A.C 2018*. Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6298/Rivera%20Casta%20b1eda%20%26%20Soriano%20Chafloque.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Salvane, M., y Lizarazo, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado Colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficiencia y efectividad de la gestión pública a 2030*. Universidad Externado de Colombia. <https://bdigital.uexternado.edu.co/server/api/core/bitstreams/ebaf867d-23a1-4910-9df7-bbacd2cc9ca2/content>
- Servicio de Rentas Internas. (2023). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Servicio de Rentas Internas. <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2001). *Reglamento de Intervención de las Compañías*. Superintendencia de Compañías.

https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Intervenciones.pdf

Tigre, A., y González, L. (2023). *Control interno al área de inventario de la chavela pincanteria y restaurant*. Universidad Católica de Cuenca.

<https://dspace.ucacue.edu.ec/server/api/core/bitstreams/9cf6133f-f400-4f92-932e-80ccbc9f4729/content>

Torres, L. (2025). *Control interno del área de bodega de la empresa Naturisimo s.a de la ciudad de Guaquil, período 2023*. Universidad Técnica de Babahoyo.

<https://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/18052/E-UTB-FAFI-CA-000551.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vera, A. (2023). *Control interno en el área de bodega en ferreterías*

Económicas, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023.

Universidad Estatal Península de Santa Elena.

<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/14215700-6196-46d7-b79b-872a43ce45f6/content>

Apéndice

Apéndice A. Matriz de consistencia

Titulo	Problema	Objetivo	Variable de Estudio	Dimensiones	Indicadores	Metodología
CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BODEGA EN SOLDIAL S.A., CANTÓN SALINAS, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2024	¿De qué manera se aplica el control interno en el área de bodega, para una adecuada y eficiente gestión de inventarios de la Empresa Soldial S.A.?	Objetivo General	CONTROL INTERNO EN BODEGA	Gestión de Inventario	Tipo de Inventario	Enfoque:
		Objetivo Especifico - Diagnosticar la situación actual del área de bodega en relación con los procesos de gestión de inventario de la empresa Soldia S.A - Determinar las debilidades del control interno en el área de bodega que pone en riesgo la veracidad de la información. - Identificar el nivel de aplicación de los componentes de Coso II en el control interno del área de bodega de la empresa Soldia S.A			Método de Valoración	Cualitativo
					Toma física de Inventario	Cuantitativo
	Control Interno			Objetivo	Alcance:	
				Importancia	Descriptivo	
				Clasificación	Exploratorio	
	COSO II			Ambiente de control	Diseño:	
				Establecimiento de objetivos	No-experimental	
				Identificación de Eventos	Método:	
				Evaluación de Riesgo	Bibliográfico	
		Respuesta a los Riesgos		Deductivo		
		Actividades de Control		Analítico		
		Información y Comunicación		Población y muestra:		
	Supervisión	Bodeguero		Instrumento:		
Administrador		Cuestionario COSO II				
		Entrevista				

Apéndice B. *Modelo de kardex*

El presente apéndice contiene el modelo de Kardex propuesto para el control en el área de bodega, esta herramienta ayudará registrar de manera regular los movimientos del inventario.

[illegible]

Apéndice C. Modelo de asientos contables

Este apartado se presenta los modelos de asientos contables propuesto para el registro de los movimientos del inventario en el área de bodega, estos asientos respaldan las anotaciones del Kardex y facilita la concordancia entre los registros físicos y contables

1. Modelo de asiento de compra de insumos

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Inventarios		\$XXXX	
	IVA en compra		\$XXXX	
	Proveedor/Bancos			\$XXXX
	P/r			

2. Modelo de asiento de uso de insumos

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Servicio medico		\$XXXX	
	Inventarios			\$XXXX
	P/r			

3. Modelo de asiento por devolución de insumos

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Inventarios		\$XXXX	
	Servicio médico			\$XXXX
	P/r			

4. Modelo de asiento por baja de insumos vencidos o dañados

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Perdida por baja de Inventarios		\$XXXX	
	Inventario – Insumos médicos			\$XXXX
	P/r			

Apéndice D. Cronograma de actividades



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2025														
		AGO			SEP				OCT				NOV			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas	11-15	18-22	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	27-31	03-07	10-14	FECHA
1	Introducción	X	X	X												
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X									
3	Capítulo II Metodología							X	X	X						
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones													X		
6	Resumen													X		
7	Certificado Antiplagio-Tutor														X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de														X	Hasta el viernes 14 de noviembre del 2025

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Econ.Nelson Asencio Cristóbal

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: Fabiola Stefania Ponce Merchan

Apéndice E. Presupuesto

Rubro	Cantidad	Costo	Valor	Total
Bienes				722,20
Laptop	1	600	600	
Esfero negro	2	0.35	0.70	
Cuaderno	1	1.50	1.50	
Escritorio	1	30	30	
Silla de escritorio	1	50	50	
Paquete Microsoft	2	20	40	
Servicios				165,00
Internet	6	24	144	
Transporte	30	0.70	21	
TOTAL				887,20

Apéndice F. Carta aval



Salinas, 20 de junio del 2025

Asunto: Aceptación del Anteproyecto -Trabajo de Integración Curricular

Ing.
Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr
Coordinador de UIC- Facultad de Ciencias Administrativas
Presente. -

Reciba un cordial saludo.

En atención a su oficio No. UPSE-FCA-EBA-2025, referente a la solicitud para que la Srta. **Fabiola Stefania Ponce Merchán**, estudiante del 7mo semestre de la carrera de Contabilidad y Auditoría de esa prestigiosa Universidad, pueda realizar su anteproyecto en nuestra empresa **Soldial S.A.**, me permito manifestarle que hemos revisado la petición y nos encontramos gustosos de colaborar con el desarrollo académico de sus estudiantes.

Por lo tanto, **autorizamos** a la Srta. Fabiola Ponce Merchán para que desarrolle su Anteproyecto-trabajo de Integración Curricular, correspondiente al periodo 2024, cuyo tema está relacionado con los procesos de control interno en el área de bodega.

La estudiante podrá contar con la colaboración del personal asignado en dicha área, así como con el acceso a la información necesaria, dentro de los límites que establecen nuestras políticas de confidencialidad y protección de datos.

Sin otro particular, me despido, reiterándole nuestra disposición para contribuir con el proceso formativo de sus estudiantes.

Msc. Nancy Rosarito Barzola Segovia
GERENTE GENERAL
C.I. 0905734596
SOLDIAL S.A.


Atentamente,
Magíster Nancy Rosarito Barzola Segovia
Gerente General
Soldial S.A.



R.U.C.: 0992297484001

Dirección: Ciudadela "Santa Paula" – Av. 18 Entre las calles 4ta. Y 5ta.
Teléfonos: 2930426 – 0986255482  uh_soldialsa@hotmail.com
SALINAS – PROV. SANTA ELENA – ECUADOR



Apéndice G. Cuestionario COSOII

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Soldia S.A.						
Área auditada	Área de Bodega						
Período	2024						
Elaborado por:	Fabiola Ponce Merchán						
AMBIENTE DE CONTROL							
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existe un código de ética y conducta en la entidad que oriente las acciones del personal de bodega?						
2	¿Están definidas y documentadas claramente las funciones y responsabilidades de los colaboradores de bodega?						
3	¿Las funciones en bodega están divididas de forma que una misma persona no realice todas las tareas críticas?						
4	¿Existe un flujograma que especifique los procesos en el área de bodega?						
5	¿Cuenta la empresa con manual de políticas y funciones actualizado para el área de bodega?						
Total							

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Soldia S. A.						
Área auditada	Área de Bodega						
Período	2024						
Elaborado por:	Ponce Merchán Fabiola						
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS							
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La empresa mantiene una misión, visión y objetivos que direccionen las actividades del área de bodega?						
2	¿Las metas del área están direccionadas a disminuir los errores en los registros de productos?						
3	¿El personal de bodega está involucrado en la formulación y alcance de los objetivos?						
4	¿Existe una comunicación oportuna al momento de la notificación de los objetivos en el área de bodega?						
5	¿La empresa analiza los factores internos y externos que puedan afectar el funcionamiento del área de bodega?						
Total							

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Soldia S. A.						
Área auditada	Área de Bodega						
Período	2024						
Elaborado por:	Ponce Merchán Fabiola						
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS							
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se analizan los factores que afectan el control de inventario?						
2	¿La empresa mantiene procedimientos establecidos para identificar factores internos y externos que perjudiquen la gestión de inventario?						
3	¿Se informa en tiempo oportuno los casos de deterioro y caducidad de mercadería?						
4	¿La empresa realiza toma física de inventario frecuentemente para controlar posibles faltantes o sustracciones de mercadería?						
5	¿Los empleados del área comprueban el estado de los insumos una vez adquiridos?						
Total							

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Soldia S.					
Área auditada	Área de Bodega					
Período	2024					
Elaborado por:	Ponce Merchán Fabiola					
EVALUACIÓN DE RIESGO						
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Ha ocurrido algún error en los registros de inventarios que haya ocasionado retraso en los procesos, pérdida de productos o errores contables?					
2	¿Existe algún riesgo de que el deterioro o caducidad de los productos no se detecten a tiempo?					
3	¿La empresa cuenta con algún mecanismo para identificar los riesgos en el área de bodega?					
4	¿La empresa posee normas y procedimientos de control interno en el área de bodega?					
5	¿Se ejecutan evaluaciones de riesgo para evitar la apropiación indebida de los productos de bodega?					
Total						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Soldia S. A.						
Área auditada	Área de Bodega						
Período	2024						
Elaborado por:	Ponce Merchán Fabiola						
RESPUESTA A LOS RIESGO							
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se mantiene una comunicación inmediata sobre los posibles riesgos que pueden afectar negativamente la gestión en el área de bodega?						
2	¿Se utiliza un sistema programado para controlar la fecha de vencimiento de los productos?						
3	¿Existe un programa de toma física regular por tipo de producto o sector para optimizar el control de inventario?						
4	¿La empresa mantiene una estrategia de contingencia para enfrentar los riesgos en el área de bodega?						
5	¿La empresa mantiene establecido un plan de acción en caso de que se genere un riesgo que afecte gravemente los inventarios?						
Total							

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Soldia S.						
Área auditada	Área de Bodega						
Período	2024						
Elaborado por:	Ponce Merchán Fabiola						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Durante el proceso de recepción, registro y despacho de productos, se realiza un conteo físico de la mercadería?						
2	¿Cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada por el bodeguero?						
3	¿El área de bodega realiza reportes sobre las actividades realizadas?						
4	¿Las actividades de registro y revisión de operaciones son ejecutadas por personas distintas?						
5	¿Existen mecanismos de control especiales para productos de alto valor o alta rotación?						
Total							

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Soldia S.A.						
Área auditada	Área de Bodega						
Período	2024						
Elaborado por:	Ponce Merchán Fabiola						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La empresa suministra información como manuales, reglamentos al personal?						
2	¿Los flujos de comunicación entre el área de bodega y otras áreas de la empresa son eficientes?						
3	¿Se elaboran reportes de manera diaria, semanal o mensual que permitan monitorear los inventarios?						
4	¿El personal del área tiene oportunidad de establecer sugerencias o notificar errores en los controles establecidos?						
5	¿Existen medios establecidos para reportar pérdidas o irregularidades en los inventarios?						
Total							

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Soldia S. A.						
Área auditada	Área de Bodega						
Período	2024						
Elaborado por:	Ponce Merchán Fabiola						
SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se realizan monitoreos de las actividades del personal de bodega de manera continua?						
2	¿Se evalúa periódicamente el control interno en el área de Bodega?						
3	¿Se efectúa auditoría interna para conocer las fluctuaciones de inventario en el área de bodega?						
4	¿Existen sanciones para los responsables de las irregularidades que se presentan en el área de bodega?						
5	¿Se examinan los informes del área de bodega para evaluar la efectividad de los controles?						
Total							

Apéndice H. Entrevista



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Tema del trabajo de integración curricular: Control interno en bodega en el resultado de las operaciones en Soldial S.A., cantón Santa Elena, año 2024.

Cargo del entrevistado: Administrador

Nombre del entrevistado:

Objetivo: Recopilar información general sobre el área de bodega en Soldial S.A.

1. ¿Cuáles son las ventajas que genera la implementación de un adecuado control interno en el área de bodega?
2. ¿Considera que la aplicación del control interno es importante dentro del área de bodega?
3. ¿Cuáles son los procedimientos establecidos para controlar el inventario en la empresa Soldial S.A.?
4. ¿Qué acciones o políticas se aplican para prevenir pérdidas por deterioro o caducidad en la mercadería?
5. ¿Cuáles son las vías de comunicación que aplican para que exista información precisa entre las personas relacionadas con el inventario?
6. ¿Qué acciones aplica para evitar que se presenten errores o irregularidades en los procesos dentro del área de bodega?
7. ¿Qué procedimientos se aplican para dar de baja a las mercancías o bienes caducados o deteriorados?

Apéndice I. Fotografías

