



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

TEMA:

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE
BODEGA EN TIENDAS TUTI S.A DE LA PARROQUIA
JOSE LUIS TAMAYO, PROVINCIA DE SANTA ELENA,
AÑO 2024**

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

AUTOR:

Angie Nayeli Macias Quirumbay

LA LIBERTAD- ECUADOR

Enero-2026

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “**Evaluación del control interno en el área de bodega en TIENDAS TUTI S.A, de la parroquia José Luis Tamayo, provincia de Santa Elena, año 2024**”, elaborado por la **Srta. Angie Nayeli Macias Quirumbay**, egresado(a) 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

Ing. Wilson Toro. Mgtr.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado **“Evaluación del control interno en el área de bodega en TIENDAS TUTI S.A, de la parroquia José Luis Tamayo, provincia de Santa Elena, año 2024”**, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **Angie Nayeli Macias Quirumbay** con cédula de identidad número **0928023886** 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.

Angie Macias Q.

Macias Quirumbay Angie Nayeli

C.C. No.: 0928023886

Agradecimientos

A Dios, por concederme el don de la vida, la salud, la sabiduría y la fortaleza necesarias para culminar con éxito esta importante etapa de mi formación profesional.

A mi padre, mi más profundo agradecimiento por ser un pilar esencial en mi vida. Su apoyo incondicional, confianza y ejemplo han sido la base sobre la cual he construido este logro. Gracias por acompañarme siempre y por creer en mí incluso en los momentos más difíciles.

A mi madre, por su amor infinito, comprensión y respaldo incondicional. Su dedicación y cariño han sido mi mayor inspiración para seguir adelante con determinación y esperanza.

A mi pareja, por su apoyo constante, por brindarme ánimo en cada paso, celebrar mis logros y compartir conmigo cada desafío. Su presencia ha sido una fuente de motivación y alegría.

Extiendo también mi sincera gratitud a los docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, por su valiosa enseñanza, orientación y compromiso. Su guía y experiencia han dejado una huella significativa en mi desarrollo académico y profesional.

Finalmente, a mis compañeras de clase, gracias por su amistad, apoyo y por todos los momentos compartidos. Su compañía y colaboración hicieron de esta etapa una experiencia enriquecedora y llena de aprendizajes.

Angie Nayeli Macias Quirumbay

Dedicatoria

Dedico este trabajo, en primer lugar, a Dios, por ser mi guía y fortaleza en todo momento.

A mis padres, con profundo amor y gratitud, por ser mi ejemplo de esfuerzo, perseverancia y dedicación. Su apoyo constante y sus enseñanzas han sido la base que me ha impulsado a continuar y superar cada desafío a lo largo de mi vida.

A mi pareja, por su compañía incondicional, por creer en mí incluso cuando las dudas surgían, y por brindarme amor, paciencia y apoyo inquebrantable durante este proceso.

A todos ustedes, gracias por ser parte esencial de este logro que hoy marca una de las etapas más significativas de mi vida.

Angie Nayeli Macias Quirumbay

Tribunal de Sustentación

Ing. Wilson Toro. Mgtr.

DIRECTORA DE LA CARRERA

Econ. Nelson Asencio Cristòbal, Mgtr.

PROFESOR ESPECIALISTA

Ing. Wilson Toro. Mgtr.

PROFESOR TUTOR

Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.

PROFESOR GUÍA DE LA UIC

Lcdo. Andrés Soriano Soriano.

ASISTENTE ADMINISTRATIVO

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE DE APÉNDICE	11
Introducción	14
Planteamiento del Problema.....	14
Sistematización	16
Formulación del Problema.....	16
Objetivo General	17
Justificación teórica	17
Justificación Practica	17
Mapeo.....	18
CAPÍTULO I. MARCO REFERENCIAL	19
Revisión de Literatura.....	19
Desarrollo de Teorías y Conceptos.....	24
Control Interno.....	24
Control Interno.....	25
El modelo Coso II.....	26
Fundamentos Legales.....	28
Constitución de la República del Ecuador.....	28
Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.....	28
Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno	28
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	30
Diseño de Investigación.....	30
Métodos de la Investigación.....	30
Población y Muestra.....	31
Tabla 1. Población	31
Recolección y Procesamiento de los Datos.....	31
Recolección de Datos.....	31
Procesamiento de datos.....	32
CAPÍTULO III. RESULTADO Y DISCUSION	33
Análisis de datos	33
Análisis de entrevistas	33
Análisis de la entrevista al Administrador.....	34
Análisis de evaluación de control interno COSO II.....	36
Discusión.....	57

Conclusiones	59
Recomendaciones.....	60
Referencias	61
Referencias.....	61
Apéndice	65
Apéndice A Cronograma de Tutorías de Titulación	65
Apéndice B Matriz de Consistencia	66
Apéndice C Entrevista.....	68
Apéndice D Cuestionario Coso II.....	69
Apéndice E Fotografías.....	77

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.	Ambiente de Control.....	38
Figura 2.	Establecimiento de objetivos.....	40
Figura 3.	Identificación de Riesgos	42
Figura 4.	Evaluación de Riesgo.....	44
Figura 5.	Respuesta de Riesgo.....	46
Figura 6.	Actividades de control.....	48
Figura 7.	Información y comunicación.....	50
Figura 8.	Supervisión y monitoreo	52
Figura 9.	Resultados de la evaluación de control interno COSO II.....	53

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Población.....	31
Tabla 2.	Nivel de riesgo y confianza conforme a los procesos y actividades establecidos.....	36
Tabla 3.	<i>Cuestionario Coso II. Ambiente de control.....</i>	<i>37</i>
Tabla 4.	Nivel de confianza y riesgo- Ambiente de control.....	37
Tabla 5.	Cuestionario Coso II. Establecimiento de objetivos	39
Tabla 6.	Nivel de confianza y riesgo- Establecimiento de objetivos	39
Tabla 7.	Cuestionario Coso II. Identificación de Riesgos.....	41
Tabla 8.	Nivel de confianza y riesgo- Identificación de Riesgos.....	41
Tabla 9.	Cuestionario Coso II. Evaluación de Riesgos.....	43
Tabla 10.	Nivel de confianza y riesgo- Evaluación de Riesgos.....	43
Tabla 11.	Cuestionario Coso II. Respuesta al Riesgo	45
Tabla 12.	Nivel de confianza y riesgo- Respuesta al riesgo.....	45
Tabla 13.	Cuestionario Coso II. Actividades de control.....	47
Tabla 14.	Nivel de confianza y riesgo- Actividades de control.....	47
Tabla 15.	Cuestionario Coso II. Información y Comunicación	49
Tabla 16.	Nivel de confianza y riesgo- Información y Comunicación	49
Tabla 17.	Cuestionario Coso II. Supervisión y Monitoreo.....	51
Tabla 18.	Nivel de confianza y riesgo- Supervisión y Monitoreo.....	51
Tabla 19.	Resultados de la evaluación del control interno Coso II.....	53

ÍNDICE DE APÉNDICE

Apéndice A	Cronograma de Tutorías de Titulación.....	65
Apéndice B	Matriz de Consistencia.....	66
Apéndice C	Entrevista.....	68
Apéndice D	Cuestionario Coso II	69
Apéndice E	Fotografías.....	77



Evaluación de Control Interno en el área de bodega en tiendas TUTI S.A de la parroquia José Luis Tamayo, provincia de Santa Elena, año 2024

AUTOR:

Macias Quirumbay Angie Nayeli

TUTOR:

Toro Álava Wilson Javier

Resumen

La presente investigación se enfoca en la evaluación del control interno en Tienda Tuti S.A ubicada en la parroquia José Luis Tamayo, provincia de Santa Elena, durante el año 2024. Se identificaron debilidades relevantes entre el pedido solicitado y la recepción física, inadecuada implementación de procedimientos de supervisión y uso deficiente de herramientas. El objetivo principal es aplicar el modelo COSO II para mejorar la efectividad de los procedimientos de inventario. La metodología empleada es mixta, con un diseño no experimental y descriptivo; por consiguiente, se aplicó la técnica de entrevista para la obtención de los resultados tales como que el área de bodega que carece de sistemas automatizados y auditorías tecnológicas que optimicen el control interno y reduzcan la dependencia de procesos manuales. Los resultados muestran debilidades significativas en componentes como respuesta al riesgo y actividades de control. La aplicación del modelo COSO II facilitó la identificación de riesgos y el planteamiento de estrategias para optimizar la eficiencia y la transparencia de los procesos. Se concluye que la empresa debe fortalecer el sistema mediante la implementación de herramientas tecnológicas y auditorías internas que garanticen un control más eficaz y confiable.

Palabras clave: Control interno, COSO II, Inventarios, Riesgos operativos.



Evaluación de Control Interno en el área de bodega en tiendas TUTI S.A de la parroquia José Luis Tamayo, provincia de Santa Elena, año 2024

AUTOR:

Macias Quirumbay Angie Nayeli

TUTOR:

Toro Álava Wilson Javier

Abstract

The present research focuses on the evaluation of internal control at Tienda Tuti S.A., located in the José Luis Tamayo parish, Santa Elena province, during the year 2024. A significant weakness was identified between the requested order and the physical reception, as well as inadequate implementation of supervision procedures and deficient use of tools. The main objective is to apply the COSO II model to improve the effectiveness of inventory procedures. The methodology applied is mixed, with a non-experimental and descriptive design; consequently, an interview technique was used to obtain results, revealing that the warehouse area lacks automated systems and technological audits to optimize internal control and reduce dependence on manual processes. The results show significant weaknesses in components such as risk response and control activities. The application of the COSO II model facilitated the identification of risks and the development of strategies to optimize process efficiency and transparency. It is concluded that the company should strengthen its system through the implementation of technological tools and internal audits to ensure more effective and reliable control.

Keywords: Internal control, COSO II, Inventories, Operational risks

Introducción

El control interno es fundamental para todas las organizaciones, ya que garantiza una correcta gestión y permite presentar la información financiera de manera precisa y oportuna. Gracias a este sistema, se identifica posibles errores o irregularidades, proteger los bienes de dicha empresa y contar con datos útiles para la toma de decisiones futuras.

De acuerdo con (Mendoza et al., 2018) expresan que el control interno es un sistema conformado por procedimientos, normas, lineamientos y planes de organización cuyo propósito es garantizar el orden en la gestión financiera y asegurar la eficiencia y seguridad. Este sistema se extiende a los controles administrativos y operativos que abarcan todas las áreas de la empresa, con el fin de asegurar la efectividad de la operación y la confiabilidad de la información financiera.

Por otro lado, (Pereira Palomo, 2019) detalla que una empresa que no cuenta con sistema de control interno no puede desarrollarse o expandirse, de hecho, las grandes empresas del mundo actual, en algún momento fueron pequeñas, pero lograron crecer gracias a que establecieron una estructura administrativa sólida e implementaron proceso administrativo en su funcionamiento. Un rasgo común en las empresas exitosas es la implementación de funciones claves como la planeación, la organización, la dirección y control permitiendo alcanzar sus objetivos.

Por último, el presente trabajo titulado “Evaluación del Control Interno en el área de bodega de la tienda TUTI S.A, de la parroquia José Luis Tamayo, provincia de Santa Elena, año 2024” tiene como objetivo analizar los procedimientos del control internos, a través de la aplicación del cuestionario COSO II para la mejora de la efectividad de los procedimientos de inventario.

Planteamiento del Problema

Un estudio realizado en Perú, (Quispe, 2021) nos indica que un sistema de control interno consiste en un conjunto de medidas, políticas, normas, procedimientos y actividades adoptadas por la empresa con el propósito de proteger los recursos frente al mal uso, el fraude o la ineficiencia, asegurando una gestión eficiente y confiable en las áreas contables o administrativas. A través del control interno, las empresas pueden

mantener un seguimiento constante en sus áreas, lo que permite tomar decisiones sostenibles.

(Romero y Roberto, 2020) En su tesis de grado tuvo como objetivo analizar el control interno en la gestión de inventario, la cual tuvo como instrumento una encuesta que se aplicó a jefes de cada área. Por otro lado, para acabar en los resultados arrojo que la organización aplica un control interno en un 40% de los trabajadores cuentan con muy poco conocimiento y habilidades lo que conlleva a no cumplir eficientemente las tareas requeridas. También se identificó que no se viene desarrollando una evaluación de sus indicadores financieros los cuales permiten conocer la situación real en la que se encuentra la empresa.

(Cordero y Crow, 2023) Desde una perspectiva ecuatoriana, la falta de gestión de inventario dentro de la empresa presenta deficiencias en el control interno debido a la falta de procesos técnicos y supervisión adecuada, lo que genera desorganización, deterioro de productos y pérdidas económicas. Por esto es fundamental que las empresas evalúen detalladamente el manejo de sus inventarios.

(Jama y Lucas, 2024) En el ámbito nacional, nos expresa que el control interno en el área de bodega es un elemento clave de seguridad para las empresas comerciales, permitiéndoles proteger sus recursos bajo parámetros establecidos. La ausencia de controles internos continuos expone a las organizaciones a riesgos como desvío de fondos y pérdida de inventario, por lo tanto, estas irregularidades no controladas pueden llevar a decisiones erróneas afectando la situación financiera de los activos.

En el ámbito local, (Ayala, 2024) expresa que la falta de un sistema de control interno adecuado en muchas empresas limita su capacidad para identificar y aprovechar oportunidades, mientras gestiona los riesgos que pueden afectar su desempeño financiero y operativo, por otro lado, la ausencia de este control incrementa la vulnerabilidad frente a situaciones que podrían afectar la estabilidad de la empresa, es por eso que es fundamental que las organizaciones deber adoptar marcos de control que integren procedimientos adecuados, políticas clara y uso de tecnologías, con la finalidad de optimizar su rendimiento y competitividad.

Otro estudio provincial, (González, 2024) indica que un control interno eficaz permite generar informaciones precisas y confiable, esencial para la administración. Donde es crucial delegar funciones adecuadas y mantener un ambiente de control

eficiente para asegurar la transparencia y efectividad económica de la institución, siendo primordial para la toma de decisiones y el funcionamiento operativo exitoso.

La empresa tienda TUTI S.A, ubicada en la parroquia José Luis Tamayo, Provincia de Santa Elena, dedicada a vender productos surtidos importantes de consumo diario y ofrecer productos de alta calidad a precios bajos, por lo consiguiente la aplicación de evaluar el control interno en el área de bodega resulta fundamental para medir la eficacia y eficiencia de los procesos relacionados con los inventarios.

Luego de haber realizado una evaluación, se identificó diferentes problemas relacionados al control interno de inventario que se menciona a continuación:

- Demuestra una debilidad relevante entre el pedido solicitado y la recepción física de producto en el almacén
- Inadecuada implementación de procedimientos de supervisión y verificación en el área de bodega
- Uso deficiente de herramienta para evaluar la eficiencia con el funcionamiento del área de bodega

Sistematización

- ¿Cuáles son los procesos y herramientas utilizados para llevar a cabo la gestión de inventario de la empresa tiendas TUTI S.A ?
- ¿Cómo se aplica el control interno conforme al modelo COSO I en el área de bodega de tiendas TUTI S. A ?
- ¿Cuáles son los niveles de riesgos de auditoría que se presentan en el control interno del inventario en la gestión de la bodega de tiendas TUTI S. A ?

Formulación del Problema.

¿De qué manera se aplica los procedimientos de control interno en el área de bodega de la empresa TUTI S. A?

Objetivo General

Evaluar los procedimientos del control interno, a través de la aplicación del cuestionario COSO II para la mejora de la efectividad de los procedimientos de inventario de la tienda TUTI S.A.

Objetivos Específicos

- Identificar los procesos y herramientas utilizados para llevar a cabo la gestión de inventario de la empresa tiendas TUTI S. A
- Examinar los procedimientos de control interno implementados en el área de bodega de la empresa Tienda TUTI S.A, mediante la aplicación del modelo COSO II
- Evaluar la eficacia de los procedimientos de control interno en el área bodega de la tienda TUTI S.A

Justificación

Justificación teórica

El presente trabajo de investigación esta respaldado por fuentes bibliográficas de carácter científico, los cuales fortalecen el desarrollo del tema abordado, bajo documentos como libros, artículos científicos y trabajos de titulación de niveles internacionales, nacionales y provinciales, lo que permitió una comprensión más amplia del tema abordado desde diferentes perspectivas, facilitando la identificación de errores contables y deficiencias en los controles internos en el área de inventario.

Justificación Practica

Del mismo modo se logró identificar los procesos y herramientas utilizadas para llevar a cabo la gestión de inventario de la empresa tienda Tuti, determinar como se aplica el control interno mediante el modelo COSO II, donde se podrá identificar las falencias presentes en el proceso operativo diario del área de bodega, las cuales, de no corregirse oportunamente, podrían generar decisiones inadecuadas.

Este estudio pretende dar respuesta a la problemática y proponer estrategias que mejoren la gestión de inventarios, implementando un control interno que permita optimizar los recursos de manera eficaz y eficiente.

Mapeo

En el trabajo de integración curricular se organiza de la siguiente forma. En primer lugar, se presenta una introducción que contextualiza el tema de estudio y expone su relevancia. Posteriormente, en el capítulo I, se lleva a cabo el marco referencial representado; la revisión de literatura; análisis de fuentes bibliográficas actuales sobre gestión de inventario y control interno, desarrollo de teorías y conceptos; conceptualización de términos clave y enfoques teóricos aplicables y también fundamentos legales que respalden la investigación. Por otra parte, en el capítulo II se describe la metodología, diseño de la investigación, métodos de la investigación; técnicas empleadas, población y muestra, recolección y procesamiento de datos; herramientas utilizadas como encuesta, entrevista, revisión documental de acuerdo con nuestro tema de trabajo definido como control interno en el área de bodega de la tienda Tuti S.A, parroquia José Luis Tamayo, provincia Santa Elena, año 2024, en el capítulo III se lleva a término el análisis de datos, una pequeña discusión y por último se elabora una conclusión y recomendación derivadas del estudio.

CAPÍTULO I. MARCO REFERENCIAL

Revisión de Literatura

El presente trabajo de investigación, elaborado por los autores (Romero y Roberto, 2020), titulado “Control interno del almacén para mejorar la gestión de inventario en la empresa Yuxuan Machinery del Peru S.A.C”, identifico la siguiente problemática, carece de un control interno eficiente en el área del almacén, así como poco conocimiento o desconocimiento total en el manual de funciones, políticas, procedimiento y reglamentos en el área y en toda la empresa en general esto conlleva a una mala gestión en sus inventarios, por lo que los autores diseñaron como objetivo principal determinar la importancia de un eficiente control interno del almacén mejorando la gestión de inventario en la empresa. En efecto, la metodología de esta investigación es de tipo descriptiva simple ya que reseña un panorama general del problema que se viene suscitando en la Empresa YUXUAN MACHINERY DEL PERU S.A.C., en relación al control interno y a la mala gestión de sus inventarios que viene realizando dicha empresa, como resultado principal de la siguiente investigación se obtuvo que el 67% y 80% de los trabajadores desconocen el reglamento interno y el manual de funciones, lo que afecta la eficiencia operativa, el 53% de los trabajadores desconoce la misión, visión y objetivos de la empresa, lo que impacta negativamente en la gestión de inventarios y ventas, y el 60% de los trabajadores indicó que sí cuentan con un responsable que informa sobre las entradas y salidas del almacén, lo que favorece un mejor control de inventarios. En conclusión, la empresa presenta deficiencias en el control interno del área de almacén, lo que afecta negativamente la gestión de inventarios. Falta personal capacitado, procesos estructurados y documentación formal como reglamentos y manuales. La infraestructura y organización del almacén son inadecuadas, generando desorden y deterioro de mercancías. Mejorar estos aspectos permitiría optimizar recursos y eficiencia operativa.

El siguiente artículo, elaborado por (Diaz, 2020), titulado “Diferencias entre gestión de inventario y gestión de almacén”, identifico la siguiente problemática, la gran competitividad empresarial ha influenciado en gran parte en la actualización de la gestión de inventarios y almacenes, dado que son temas complejos, pero sustanciales para las empresas, es por eso que conviene aclarar las posibles confusiones entre ambos conceptos, por lo que el autor diseño como objetivo principal

es analizar los conceptos de Gestión de Inventarios y Gestión de Almacén. Identificar las diferencias entre los conceptos de Gestión de Inventarios y Gestión de almacén. En efecto, la metodología de este artículo se empleó la revisión de bases documentales, en donde se tiene presente que la gestión de almacén ha obtenido nuevas responsabilidades, es por ello por lo que el almacén dejó de ser sólo un espacio que se empleaba para almacenar productos, para transformarse en una unidad estratégica e importante para la empresa. Del mismo modo, la gestión de inventario debe tener la atención apropiada, dado que es una de las responsabilidades más complejas, porque implica mantener los productos necesarios para cubrir y satisfacer la demanda, como resultado principal deben tener una adecuada dirección y control en todos sus departamentos y así lograr mayores ventajas en su funcionamiento es por esto que esta investigación tiene como finalidad analizar y determinar las posibles diferencias entre los conceptos de: gestión de inventarios y gestión de almacenes. En conclusión, esta investigación resalta la importancia de una adecuada administración de almacenes y control de inventarios para optimizar los procesos empresariales, es decir, una gestión eficiente permite reducir costos, mejorar la atención al cliente y responder con rapidez a la demanda del mercado.

El siguiente trabajo de investigación, elaborado por (Quispe, 2021), titulado “Control interno y gestión de inventario en el área de almacén de la empresa distribuidora Atix S.A.C, Ayacucho-2019”, identifico la siguiente problemática no se lleva a cabo un control de inventarios, lo cual genera pérdidas de insumo, mercadería, utensilios o productos, robos y perdidas por parte de algunos trabajadores de la organización, sin dejar de lado que cada producto comercializado posee una fechas de caducidad. Por lo que el autor diseño como objetivo principal es caracterizar el control interno y la gestión de inventarios en el área de almacén de la empresa Distribuidora Atix. En efecto la metodología que se llevó a cabo fue de nivel descriptivo, ya que se analizó las variables que se encuentran involucradas en el proceso, esta investigación es tipo no experimental-transversal donde la muestra fue de 10 trabajadores de los cuales 8 son personales del almacén, 1 gerente y 1 encargado del área del almacén de la empresa, para lo cual se empleó una encuesta como técnica de recolección de información cuyo instrumento es el cuestionario, como resultado principal muestran que el 60% de los trabajadores considera bueno el control interno general, aunque el 60% califica como malo el ambiente de control. En evaluación de riesgos, el 60% lo

percibe como bueno, al igual que el 50% en actividades de control. Información y comunicación se evalúa en un 40% como buena y 40% como regular. La supervisión alcanza un 40% de nivel bueno y 50% regular. La gestión de inventarios se divide en 50% regular y 50% buena, mientras que el control tiene un 60% de nivel bueno, aunque aún hay deficiencias en los inventarios físicos. En conclusión, Se concluye que el control interno en el área de almacén de la empresa Distribuidora Atix S.A.C. es percibido como regular por el 40% de los trabajadores, debido a la escasa supervisión y falta de interés de la gerencia. Además, el 50% considera que la gestión de inventarios también es regular, reflejando una falta de planificación clara. Estas debilidades afectan la eficiencia operativa.

El siguiente trabajo de investigación, elaborado por los autores (Cordero y Crow, 2023), titulado “Sistema de control interno para el departamento de bodega de la empresa comercial Alejo”, identifico la siguiente problemática en la empresa comercial de venta de artículos de ferretería “Alejo” que afecta no solo a los registros contables, sino también a las utilidades, es el control inadecuado en el manejo de los inventarios por parte del departamento de bodega. Por lo que el autor plantea como objetivo principal es determinar el nivel de control en el manejo de inventarios por parte del departamento de bodega, a través del método ABC de control de inventarios para evaluar su eficiencia. En efecto la metodología que se llevó a cabo fue enfoque cualitativo, ya que se centra en la comprensión profunda de la realidad del área de bodega. A partir de un paradigma interpretativo y un método inductivo, se busca analizar los datos recolectados para generar conclusiones desde la experiencia de los participantes. Además, se utilizó un diseño no experimental, dado que no se manipularon variables, y un tipo de investigación analítico, lo que permitió examinar las causas de las problemáticas observadas. Como resultado principal presenta serias deficiencias en el control interno de inventarios, principalmente por la ausencia de un Manual de Funciones, políticas claras y un sistema organizado. Aunque el responsable de bodega tiene experiencia, la falta de procesos definidos genera desorden, tareas repetitivas y errores en el manejo de productos. Además, el desorden físico en la bodega dificulta la localización y despacho de productos, afectando la atención al cliente. La delegación de pedidos a una sola persona sin respaldo técnico incrementa los riesgos operativos. Estas falencias impactan negativamente en las ventas, imagen y rentabilidad de la empresa. En conclusión, la empresa enfrenta un control de

inventarios ineficaz, no por falta de esfuerzo del personal, sino por la ausencia de organización, políticas y procesos definidos. Esta deficiencia podría afectar hasta en un 25% sus utilidades, según el responsable del área. Además, la falta de control genera pérdidas, obsolescencia de productos y afecta la atención al cliente. Si no se corrige, la empresa corre el riesgo de perder competitividad frente a negocios similares.

En todo caso el trabajo de investigación realizado por (Jama y Lucas, 2024), titulado “Control de inventario de mercadería para su mejora en la rentabilidad de una empresa comercial”, identifico la siguiente problemática deriva en la falta de un adecuado control de inventarios que le permita conocer la cantidad exacta que tienen en stock, ello causa que la empresa tenga errores constantes en determinar qué tipos de artículos tienen mayor demanda en el mercado. Por lo que autor plantea como objetivo principal mejorar la rentabilidad de una empresa comercial mediante un modelo de control de inventario, a raíz de conocer inconvenientes en la gestión de las existencias. En efecto la metodología se lleva a cabo mediante una investigación dual, es decir, cualitativo y cuantitativo, con un alcance del tipo exploratorio y descriptivo, para analizar y sintetizar la información recopilada, todo ello con fin de proporcionar un modelo de trabajo que integre acciones prácticas para solucionar los problemas evidenciados en la gestión del inventario. Como resultado principal se evidencian que el control de inventarios en la empresa es deficiente, ya que el 50% al 75% de los encuestados afirma que nunca se aplican prácticas efectivas de control, evaluación o análisis. Solo entre el 8,33% y el 16,67% considera que a veces o casi siempre se realizan estos procesos. El 75% indica que nunca se evalúan las fases del control ni el análisis de rentabilidad (ROA y determinantes del ROE). Sin embargo, el 66,67% cree que una buena gestión de inventarios siempre impactaría positivamente en la rentabilidad, y el 75% afirma que siempre influiría en las ventas. Estos datos reflejan un fuerte reconocimiento del valor del control, aunque su aplicación actual sea mínima. En conclusión, la empresa comercial presenta un control de inventarios deficiente, sin registros sistematizados ni supervisión adecuada. Además, existe poco interés por parte del personal, reflejo de una débil gestión administrativa por la falta de análisis de rentabilidad que impide contar con información financiera actualizada, estas deficiencias afectan negativamente el rendimiento financiero al cierre de cada periodo.

Por su parte el artículo científico redactada por (Maza et al., 2020), titulado “Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas”, identifico la siguiente problemática la falta de control en los inventarios de las empresas de comercialización y su deficiente tratamiento contable, afecta de manera directa en la determinación de los costos y gastos del inventario. Por lo que autor plantea como objetivo principal es diseñar un sistema de control y valoración de inventarios con base en la NIC 2 para la presentación razonable de los estados financieros de las comercializadoras de insumos agrícolas de la ciudad de Machala. En efecto la metodología es tipo no experimental, por cuanto se analizó la armonización de los estados financieros en las empresas comercializadoras de insumos agrícolas de la ciudad de Machala sin manipular ninguna variable de estudio, a través de un cuestionario que fue sometido a validación por vía de expertos, con un resultado del estadígrafo de Alpha de Cronbach de 0.81, valor superior al 0.75 que establece que el modelo de encuesta es confiable. Como resultado principal del total de contadores encuestados, el 67,65% afirma aplicar la NIC 2 para el control y valuación de inventarios, mientras que el 32,35% aún no la implementa. El 75% considera fundamental contar con personal capacitado para la gestión de inventarios. Asimismo, el 61,76% valora la importancia de un sistema contable adecuado, frente a un 38,24% que lo minimiza. El 65,25% realiza auditorías a sus estados financieros, aunque el 44,75% aún no lo hace. Un 60,29% asegura que sus estados financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad. Finalmente, el 64,71% toma decisiones basadas en el análisis de resultados. En conclusión, La aplicación de la NIC 2 en las empresas ecuatorianas es aún parcial, lo que afecta la confiabilidad de la información financiera, especialmente en el área de inventarios. Aunque el 56% de los encuestados basa sus decisiones en resultados previos, el uso de normas contables desactualizadas limita la efectividad de dichas decisiones. Persisten deficiencias en la rotación, medición y revelación de inventarios. Se propone implementar un sistema de control basado en la NIC 2 para mejorar la gestión contable y la razonabilidad de los estados financieros.

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Control Interno

En el control interno según (Yerrén, 2022) trata de un procedimiento administrativo aplicado dentro de las entidades del sector público, por lo tanto, resulta esencial, ya que permite identificar, analizar y valorar su funcionamiento. Este sistema tiene como propósito fomentar el cumplimiento de normativas internas, disposiciones legales y directrices institucionales en todas las organizaciones públicas, a través, de mecanismo de control interno, se promueve una gestión eficaz y transparente.

Según (Pereira Palomo, 2019) un control interno bien diseñado debe centrarse en una administración eficiente de los riesgos inherente a las operaciones, proyectos y demás actividades que realiza la empresa. Es decir, para que la gestión administrativa en las organizaciones sea eficaz, es fundamental establecer controles dirigidos a mitigar los riesgos que pueden afectar las distintas áreas, estos riesgos si no se gestionan adecuadamente, pueden repercutir negativamente en los resultados financieros.

Como lo comenta (Romero y Roberto, 2020) que, a nivel internacional numerosas empresas han implementado el sistema de control interno específicamente orientados a la gestión de inventarios. Estos mecanismos permiten implementar acciones afectivas para proteger los bienes almacenados, evitando su deterioro o pérdida, esto incluye materiales, maquinarias, insumos y productos terminados que están destinados a la venta, producción o prestación de servicios.

Gestión de Inventarios. Según el autor (Prada, 2020) indica que la gestión de inventarios y almacenes es un pilar fundamental dentro de las organizaciones, ya que están estrechamente vinculada a diversas etapas de los procesos de abastecimiento, producción y distribución. Esta función genera diversos costos operativos y financieros, lo cual es indispensable evaluar la conveniencia de mantener inventario, priorizando siempre criterios de eficiencia económica y financiera.

Por su parte (Diaz, 2020) indica que la gestión de inventario representa un componente esencial en la administración de almacenes, debido a que se vincula con diferentes departamentos de la organización, su finalidad es proporcionar sinergias, optimizar procesos, reducir costos y perfeccionar la atención al cliente lo cual permite mantener un registro exacto de los productos disponibles.

Tipos de Inventario. Para (Ayala, 2024) los inventarios pueden clasificarse según diversas variables, tales como la frecuencia del producto, su tipo, funcionalidad y el periodo fiscal, en este sentido la clasificación basada en la periodicidad del producto comprende cuatro tipos: inventarios anuales, periódicos, clínicos y aquellos que se gestionen de manera continua conocido inventarios permanentes o perpetuos.

Métodos de Valoración Inventario. Según (Maza et al., 2020) el sistema de inventario permanente permite a las empresas mantener un control continuo de las existencias y de los costos asociados a los productos vendidos, este método proporciona información actualizada sobre el inventario disponible, la rotación de los productos, las variaciones de los precios y otros indicadores relevantes, lo que facilita una toma de decisiones precisas y perdurables.

Toma física de Inventarios.

Control Interno. Para comenzar, según (Nieto, 2012) el control interno se fundamenta en un conjunto de procedimientos y métodos implementados de forma coordinada dentro de una organización, su propósito es salvaguardar los recursos frente a pérdidas, fraudes o ineficiencias, garantizar la precisión y confiabilidad de los informes contables y administrativos, así como evaluar y respaldar la eficacia operativa todas las áreas funcionales.

De acuerdo con el estudio de (Flores y Viteri, 2022) explica que un control interno adecuado permite identificar y organizar a tiempo posibles errores en las cuentas contables, lo cual índice directamente en la confiabilidad de los estados financieros, este control contribuye al establecimiento de políticas contables claras, fomentando la eficiencia operativa y minimizando los riesgos asociados a la gestión de los recursos empresariales.

Definición. Para (González, 2024) el control interno es un proceso integral que abarca estructuras organizativas, políticas y métodos orientados a generar información precisa y oportuna sobre la situación del organismo, su finalidad es optimizar los procesos, permitiendo que la administración tome decisiones fundamentales en datos confiables y en cumplimiento con la normativa legal vigente.

Importancia. Con relación a la importancia del control interno (Quispe, 2021) destaca que es un conjunto de acciones y procedimientos implementados por los miembros de una organización, cuyo propósito es garantizar la supervisión y seguridad

de los objetivos establecidos por los gerentes y directivos, en favor al crecimiento de la organización.

Objetivos. Según (Rojas et al., 2018) el objetivo del control interno es garantizar la fiabilidad y exactitud de la información contable, además, busca gestionar de manera adecuada los recursos de la empresa, reduciendo los riesgos asociados con la pérdida de información y posibles fraudes. Por otro lado, se fomenta la eficiencia en el uso de los recursos disponibles, promoviendo principios de sostenibilidad y sustentabilidad, tanto en los aspectos productivos, empresariales y administrativos.

Clasificación. En su investigación (Alvarado y Tuquiñahui, 2011) indica que se clasifica generalmente en tres tipos: control preventivo, que busca evitar errores o fraudes antes de que ocurran; control detectivo, que identifica irregularidades después de que suceden; y control correctivo, que se aplica para corregir fallas y prevenir su repetición en el futuro.

El modelo Coso II. El autor (Yambay Anilema, 2022) indica se refiere a los procesos que se canalizan a través del directorio, la gerencia y el personal operativo de una organización, mediante la definición de estrategias orientadas a la identificación de eventos potenciales que puedan afectarla. Estos procesos permiten gestionar los riesgos que impactan la rentabilidad, considerando la aceptación y evaluación del costo asociado, con el propósito de proporcionar seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

El autor (Yanqui Consa, 2021) señala que es un marco integral de gestión de riesgos empresariales que puede aplicarse en cualquier organización, ya sea pública o privada, y proporciona directrices para identificar, evaluar, gestionar y monitorear los riesgos dentro de la entidad, lo cual asegura que se cumplan los objetivos estratégicos, operativos, de información y de cumplimiento, diseñado para brindar una seguridad razonable con el fin de alcanzar las metas establecidas.

Ambiente de Control. Tal como mencionan los autores (Gómez Medina et al., 2021) que es la base de los demás componentes del control interno, ya que brinda disciplina y estructura a la organización. Se sustentan en factores como la integridad, los valores éticos y la competencia del personal, también depende de cómo se asigna la autoridad, se definen responsabilidades y se impulsa el desarrollo profesional de los empleados

Establecimiento de Objetivos. De acuerdo con (Sulca Córdova y Becerra Paguay, 2021) es el proceso mediante el cual la entidad define metas claras y coherentes alineadas con su misión y estrategia, ya que este proceso implica identificar eventos internos y externos que puedan afectar el logro de dichas metas, de manera que se puedan anticipar riesgos y diseñar controles adecuados.

Identificación de Eventos. Según lo señalado por (López Gómez et al., 2017) el proceso mediante el cual la organización reconoce y analiza sucesos internos y externos que puedan afectar el logro de sus objetivos estratégicos, operativos, de información y de cumplimiento, permitiendo diferenciar riesgos de oportunidades. Este componente evalúa la probabilidad e impacto de los eventos para que la administración pueda tomar decisiones informadas y anticiparse a amenazas que afecten la rentabilidad, la reputación o la eficiencia operativa

Evaluación de Riesgos. De acuerdo con el estudio de (Gómez Medina et al., 2021) El proceso de valoración de riesgos consiste en la forma en que la administración reconoce los riesgos significativos, vinculando tanto los eventos como las circunstancias internas y externas que puedan presentarse y que influyan en la capacidad de la organización para generar información coherente y confiable.

Respuesta de Riesgo citando a (Rivas Muro y Cornejo Chapoñan, 2019), es el proceso mediante el cual la administración define e implementa acciones para gestionar los riesgos de acuerdo con el apetito y la tolerancia de la organización, de manera que la empresa decide como actuar frente a cada riesgo buscando proteger sus objetivos estratégicos y operativos.

Actividades de Control. Desde el punto de vista de los autores (Sulca Córdova y Becerra Paguay, 2021) abarcan políticas, procedimientos y prácticas implementadas en todos los niveles de la organización, con el fin de que las respuestas al riesgo se ejecuten de manera eficaz y eficiente. Dentro de estas acciones se encuentran las autorizaciones, aprobaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones de desempeño, así como también los controles físicos, el uso de indicadores de gestión y la adecuada segregación de funciones.

Información y Comunicación. Como indican los autores (Gómez Medina et al., 2021) la información adecuada debe ser identificada, procesada y transmitida en un marco de tiempo que permita a las personas llevar a cabo sus responsabilidades

integrando datos internos junto con insumos externos a través de sistemas de información que generan reportes para apoyar la gestión de riesgos y la toma de decisiones en relación con los objetivos establecidos, garantizando además una comunicación efectiva que fluya en todos los niveles y direcciones dentro de la organización.

Fundamentos Legales

Constitución de la República del Ecuador

En el artículo 319 de la constitución Se establece lo siguiente:

Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales, públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional. (Constitucional, 2021, art. 319)

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios

De acuerdo con la normativa Internacional de contabilidad (2019), señala que 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)

Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno

Art 19.- Obligación de llevar contabilidad. - Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen

actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares. (Servicio de Rentas Internas, 2018, p. 1)

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

Diseño de Investigación

El presente estudio de investigación se consideró oportuno aplicar el enfoque cuantitativo, debido a que permitió obtener información que pudiera ser medida y examinada mediante métodos numéricos, esto accedió a obtener resultados imparciales respecto al desempeño de las funciones vinculados al control interno.

Por consiguiente, se consideró que el alcance de estudio es de carácter descriptivo y analítico, debido que permitió recolectar información y examinar el estado del control interno en el área de bodega de Tuti S.A. durante el año 2024. Este enfoque facilitó obtener una visión clara de la situación actual de los procesos internos, alineándose con el objetivo de identificar fortalezas y debilidades para proponer mejoras en la gestión.

Con relación al diseño de investigación es considerado como no experimental, por cuanto se buscó observar y analizar los procesos del control interno en el área de bodega de la empresa Tuti S.A., sin intervenir en ellos. Asimismo, se aplicó la investigación transversal, ya que se recolectaron datos en un momento específico correspondiente al año 2024, permitiendo evaluar el estado actual del control interno en dicha área.

Métodos de la Investigación

Conforme al proyecto de investigación, se presentó un método bibliográfico, donde permitió obtener información a través de fuentes de alta confiabilidad como: tesis, artículos científicos y libros, lo que a su vez permitió analizar los datos obtenidos con el propósito de alcanzar una conclusión fundamentada.

Esta investigación implementó el enfoque mixto combinando métodos cuantitativos y cualitativos, para obtener una visión más completa y profunda del fenómeno estudiado. El enfoque cuantitativo permitió medir y analizar datos objetivos, mientras que el cualitativo facilitará la comprensión de percepciones, experiencias y contextos relevantes.

Finalmente, se empleó el método analítico, ya que permitió descomponer y examinar los componentes del control interno, esto facilitará una comprensión

detallada del funcionamiento interno del área, en coherencia con el enfoque deductivo y los objetivos del estudio.

Población y Muestra

La población utilizada en esta investigación estuvo integrada por el personal directamente vinculado al departamento de bodega de la empresa Tiendas TUTI S.A. Este grupo está integrado por dos colaboradores que resultan esenciales, ya que las funciones que desempeñan permiten obtener información relevante para la evaluación del control interno. Dado que se trata de una población pequeña y finita, se decidió aplicar un muestreo no probabilístico.

Bajo este enfoque, se seleccionó a un trabajador de la empresa que cumple simultáneamente funciones de administrador y supervisor de bodega. Debido a la naturaleza de sus responsabilidades, esta persona aportó datos precisos y significativos sobre el funcionamiento del control interno en el área de bodega, aportando datos esenciales para el desarrollo de investigación.

Tabla 1. Población

No	Departamento	Cargo	Cantidad
1	Administrativo	Administrador y Supervisor de bodega	1
2	Administrativo	Subadministrador	1
Total			2

Nota. Información obtenida de la Tienda TUTI S.A

Recolección y Procesamiento de los Datos.

Recolección de Datos

En el proceso de recolección de datos numéricos, se utilizó el cuestionario COSO II como técnica de evaluación, este instrumento tuvo como finalidad principal obtener información precisa a partir de las respuestas obtenidas sobre el control interno en el área de bodega Tuti S.A. El cuestionario fue aplicado al administrador de la empresa, quien será el sujeto de estudio. Este cuestionario consta de 40 ítems distribuidos en 8 componentes con opciones de respuestas politómicas (SI, NO, N/A).

El primer componente, denominado ambiente de control, abarca aspectos como la integridad, los valores éticos, la competencia profesional, la misión, los objetivos, el organigrama y las políticas internas que influyen en la gestión de bodega. El segundo componente, establecimiento de objetivos, evalúa la claridad y coherencia de las metas organizacionales alineadas con la misión y visión de la empresa. El tercer componente, identificación de eventos, considera los sucesos internos y externos que puedan afectar la gestión del inventario. El cuarto componente, evaluación de riesgos, analiza la identificación de riesgos y la detección de cambios que incidan en los procesos de bodega. El quinto componente, respuesta al riesgo, mide la capacidad de la empresa para definir e implementar acciones que permitan mitigar riesgos de manera eficaz. El sexto componente, actividades de control, incluye la separación de tareas, la coordinación entre áreas, la documentación, el registro de mercadería y la auditoría interna. El séptimo componente, información y comunicación, analiza el flujo de información sobre objetivos, riesgos y controles, asegurando que se transmita de forma clara y oportuna en todos los niveles de la organización. Finalmente, el octavo componente, supervisión y monitoreo, examina la evaluación continua, la adaptación a cambios, la identificación de deficiencias y la aplicación de acciones correctivas.

Procesamiento de datos

Los datos recopilados a través del cuestionario estuvieron procesados por herramientas como son Microsoft Excel, lo que permitió un análisis estructurado y metódico de la información proporcionando una evaluación detallada y coherente de la evaluación del control interno en el área de bodega. En esta plataforma se desarrolló una estructura de los ítems del componente, lo que facilitó la determinación del porcentaje correspondiente a cada componente, lo que permitió concluir un análisis exhaustivo. Gracias a esta herramienta se obtuvo una visión clara y precisa del estado actual de la evaluación del control interno en el área de bodega de TIENDAS TUTI S.A, lo que sirvió como base sólida para la formulación de recomendaciones destinadas a mejorar los procesos existentes.

CAPÍTULO III. RESULTADO Y DISCUSION

Análisis de datos

Análisis de entrevistas

Entrevista dirigida al Administrador

1. ¿Qué beneficios cree que genera un adecuado control interno de inventario en una empresa?

De acuerdo con lo comentado por el administrador permite gestionar de manera eficiente los recursos materiales, garantizando la integridad del patrimonio y la veracidad de la información contable. Este control posibilita detectar irregularidades como faltantes, robos o deterioros de mercadería, mediante la evaluación continua de los niveles de merma, ya que, la empresa utiliza indicadores de desempeño para medir la eficacia del control interno: cuando la merma se mantiene en un rango óptimo (por ejemplo, 0.20 %), se reconoce una gestión eficiente del inventario. Sin embargo, si la merma supera el 0.40 %, se interpreta como una ineficiencia en los procedimientos de control, reflejando fallas en la supervisión, protección y manejo de los bienes.

2. ¿Cuáles son los procedimientos establecidos para controlar el inventario en la Tienda TUTI S?A?

El procedimiento aplicado consiste en la revisión de facturas aleatorias al finalizar los procesos de facturación, esta actividad es realizada por los encargados del área, con el objetivo de verificar la exactitud de las transacciones registradas y detectar posibles inconsistencias derivadas de fallas en el sistema informático, como la duplicidad en el registro de productos. Dicho procedimiento contribuye a fortalecer la confiabilidad de la información contable, asegurar la transparencia en las operaciones de venta y minimizar riesgos de errores o irregularidades en el control del inventario.

3. ¿Qué medidas o políticas establecen para evitar pérdidas por deterioro o caducidad en la mercadería?

En el control interno de inventarios, una de las medidas aplicadas es la rotación de productos, especialmente en áreas como panadería y refrigeración, donde los bienes poseen fecha de caducidad. Este procedimiento permite garantizar la

frescura de los productos, evitar pérdidas por vencimiento y optimizar la gestión del inventario mediante el principio de primero en entrar, primero en salir.

Adicionalmente, se implementa un control diario de hurto, el cual consiste en el llenado de un formato de verificación donde se comparan las ventas registradas en el sistema con las existencias físicas.

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

Se emplea el memo informativo como un instrumento de comunicación interna que permite registrar y notificar variaciones en los precios de los productos, así como identificar artículos obsoletos o de baja rotación. Este documento también detalla los productos que son retirados o surtidos en la tienda TUTI S.A., facilitando un seguimiento actualizado del inventario.

5. ¿Qué sistema utilizan para la gestión del inventario y qué beneficios representa su uso?

La empresa utiliza un sistema digital de control mediante Drive, donde los formatos físicos completados son escaneados y almacenados electrónicamente, permitiendo un seguimiento centralizado del inventario. Esta información es remitida al departamento de control, que analiza los reportes para identificar diferencias entre existencias físicas y registros contables, detectando sobrantes, faltantes o posibles casos de hurto. Este procedimiento optimiza la trazabilidad y fiabilidad del control interno.

6. ¿Cómo se identifican y contrarrestan los riesgos del inventario en la Tienda TUTI S.A?

Se identifican mediante revisiones periódicas, controles de merma y conciliaciones entre registros físicos y contables. Para contrarrestarlos, se aplican procedimientos de rotación, controles de hurto y auditorías internas aleatorias. Además, el uso de sistemas digitales de seguimiento permite detectar inconsistencias oportunamente, fortaleciendo la transparencia y la gestión eficiente del inventario.

Análisis de la entrevista al Administrador

Para el administrador de la Tienda TUTI S.A, mantiene un sistema de control interno de inventarios estructurado y funcional, enfocado en la eficiencia operativa, la transparencia y la protección de los activos. El administrador demostró un

conocimiento técnico y práctico de los procesos, destacando la importancia del control de la merma como indicador clave de desempeño.

En cuanto a los procedimientos aplicados, se observó un adecuado uso de revisiones aleatorias de facturas y controles físicos diarios, lo que contribuye a la detección oportuna de errores, robos o duplicidades en los registros. Así mismo, la implementación de políticas de rotación de productos (PEPS) y de verificación de hurto diario demuestra una gestión preventiva frente a riesgos de caducidad y pérdida de mercadería.

Por otra parte, la adopción de un sistema digital de gestión mediante Drive evidencia una transición hacia la digitalización y automatización de procesos, lo cual mejora la trazabilidad, la confiabilidad de los registros y la toma de decisiones basada en evidencia.

Finalmente, la identificación y mitigación de riesgos mediante auditorías internas, conciliaciones contables y controles sistemáticos reflejan una cultura organizacional orientada al control y mejora continua. En conjunto, la entrevista reveló que la tienda posee mecanismos sólidos de control interno, aunque podría fortalecerse aún más mediante la integración de sistemas automatizados y auditorías tecnológicas que reduzcan la dependencia de procesos manuales.

Análisis de evaluación de control interno COSO II

Se lleva a cabo la evaluación de control interno en el área de bodega utilizando el marco integrado Coso II, con el propósito de analizar y medir la eficacia de los procedimientos de control aplicados. Este proceso, dirigido al administrador de la Tienda TUTI S.A, permitió identificar el funcionamiento del sistema de gestión de riesgos y los controles implementados con el fin de valorar la eficiencia operativa y la confiabilidad de la información generada.


Tabla 2. Nivel de riesgo y confianza conforme a los procesos y actividades establecidos

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85%-50%	49%-51%	24%-05%
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	MEDIO
NIVEL DE CONFIANZA		

Nota 2. Elaborado por Angie Nayeli Macias Quirumbay

Ambiente de control.

Tabla 3. Cuestionario Coso II. Ambiente de control

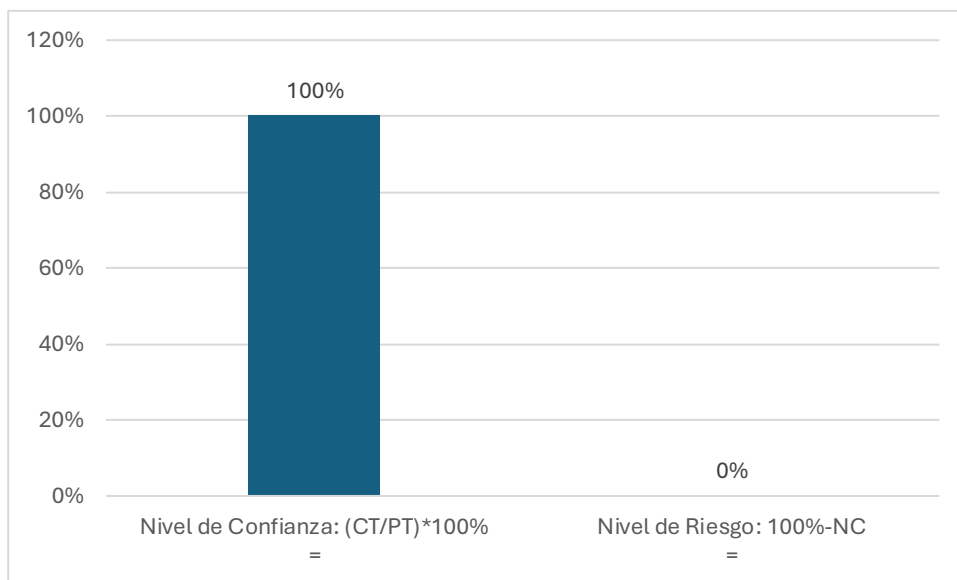
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Tienda TUTI S.A						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Angie Nayeli Macias Quirumbay						
AMBIENTE DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La empresa cuenta con un departamento de talento humano?	X				1	
2	¿El personal que integra este departamento se encuentra capacitado?	X				1	
3	¿La empresa cuenta con un manual de políticas y funciones actualizadas?	X				1	
4	¿Se establecen valores éticos y de conducta para cada puesto de trabajo?	X				1	
5	¿Existe un flujograma con directrices de los procesos en el área de talento humano?	X				1	
Total						5	

Nota: Aplicación del Cuestionario Coso II al ambiente de control en la Tienda TUTI S.A

Tabla 4. Nivel de confianza y riesgo- Ambiente de control

GRADO DE CONFIANZA Y RIESGO		
Calificación Total	=	5
Ponderación Total	=	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	=	100%
Nivel de Riesgo: 100%-NC	=	0%


Nota: Medición del grado de confianza y riesgo del ambiente de control en la Tienda TUTI S.A.

Figura 1.**Ambiente de Control**

En la tabla 4, del componente de ambiente de control en la TIENDA TUTI S.A, se muestra la calificación total de 5 sobre, lo que indica que existe un nivel de confianza del 100% y un nivel de riesgo del 0%. Este resultado refleja que la empresa posee una estructura organizacional sólida y bien definida, con políticas internas claras y personal que demuestra conocimiento del reglamento institucional. Asimismo, cuenta con un sistema de supervisión y control financiero adecuado, lo que favorece la eficiencia operativa. No obstante, se recomienda mantener una evaluación continua de los procesos para asegurar la sostenibilidad del alto nivel de confianza alcanzado.

Establecimiento de objetivos

Tabla 5. Cuestionario Coso II. Establecimiento de objetivos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Tienda TUTI S.A						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Angie Nayeli Macias Quirumbay						
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Implementan estrategias para mejorar la productividad de los empleados de la Tienda TUTI S.A.?	X				1	
2	¿Existe elaboración de metas para cumplirlas en tiempos determinados?		X				Se va a elaborar metas con plazos definidos para garantizar el cumplimiento de los 0 objetivos
3	¿La organización compensa el logro de objetivos de los colaboradores?	X				1	
4	¿El reglamento interno de trabajo se encuentra definido y legalmente aprobado?	X				1	
5	¿Existen planes estratégicos en el caso de suceder un desastre natural?	X				1	
Total						4	

Nota: Aplicación del Cuestionario Coso II al establecimiento de objetivos en la Tienda TUTI S.A

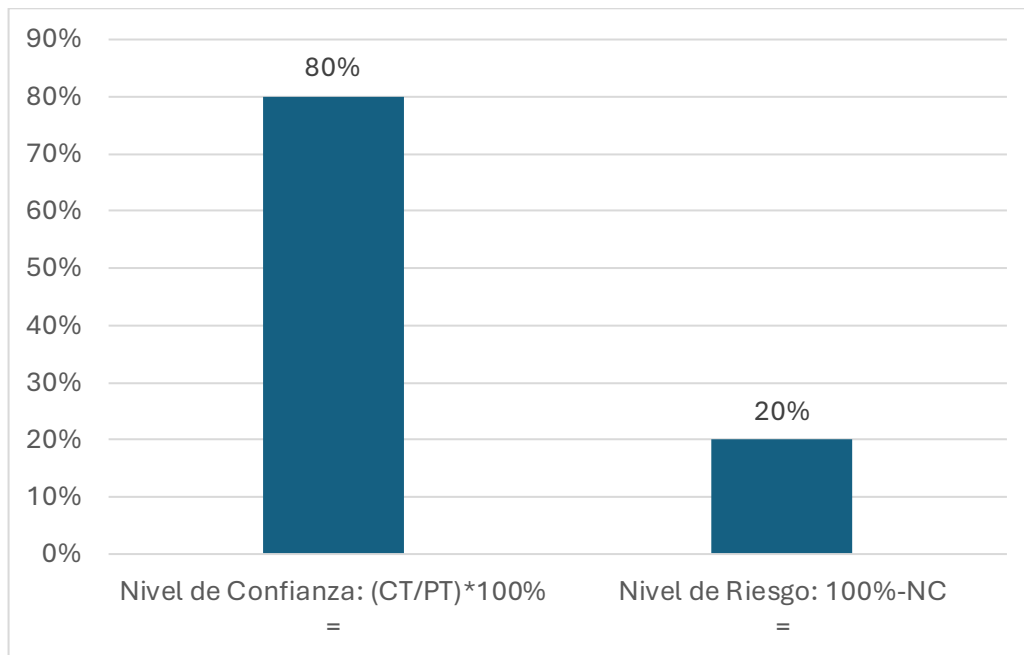
Tabla 6. Nivel de confianza y riesgo- Establecimiento de objetivos

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 de establecimiento de objetivos en la Tienda TUTI S.A.

Figura 2.


Establecimiento de objetivos



En la tabla 6, del componente de establecimiento de objetivos en la TIENDA TUTI S.A, se muestra la calificación total de 4 sobre 5, lo que indica que existe un nivel de confianza del 80% y un nivel de riesgo del 20%. Este resultado indica que la empresa define de manera adecuada sus objetivos institucionales, los cuales se encuentran alineados con su misión y visión. Sin embargo, se evidencia la necesidad de fortalecer la planificación estratégica y el seguimiento al cumplimiento de metas, a fin de optimizar la eficiencia y coherencia entre los objetivos operativos y los resultados esperados.

Identificación de Riesgos.

Tabla 7. Cuestionario Coso II. Identificación de Riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Tienda TUTI S.A						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Angie Nayeli Macias Quirumbay						
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se han identificado riesgos capaces de tener un nivel de afectación en el logro de los objetivos y metas propuestas?		X				Se idntificarán los riesgos potenciales para minizar su impacto en el cumplimiento de los objetivos
2	¿Se encuentran establecidos criterios de prioridad que impidan preferencias subjetivas al momento de seleccionar al personal?	X				1	
3	¿El personal conoce los procesos implementados a realizar en las respectivas operaciones del área?	X				1	
4	¿Existe controles de accesos a los aplicativos informáticos de nómina?	X				1	
5	¿Durante el 20 se realizaron procesos de reclutamiento y selección de personal?	X				1	
Total						4	

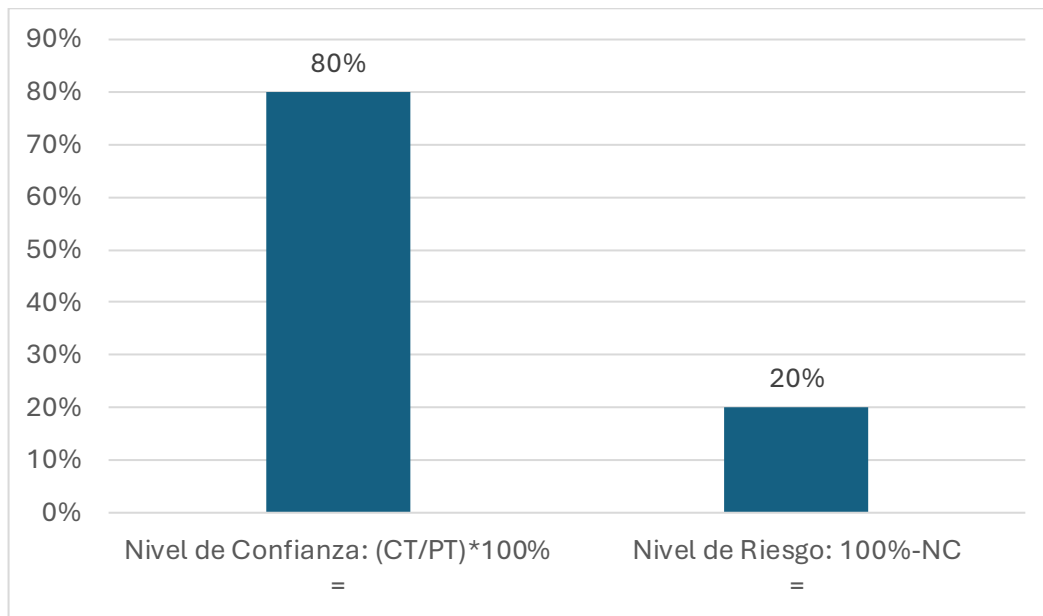
Nota: Aplicación del Cuestionario Coso II a la Identificación de Riesgos en la Tienda TUTI S.A

Tabla 8. Nivel de confianza y riesgo- Identificación de Riesgos

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 identificación de riesgos en la Tienda TUTI S.A.

Figura 3. Identificación de Riesgos



En la tabla 8, del componente de Identificación de riesgos en la TIENDA TUTI S.A, se muestra la calificación total de 4 sobre 5, lo que indica que existe un nivel de confianza del 80% y un nivel de riesgo del 20%. Este resultado refleja que la organización mantiene un control adecuado en la identificación y manejo de riesgos, aplicando criterios objetivos en los procesos de reclutamiento, selección y control de accesos informáticos. No obstante, se evidencia que no se han identificado formalmente los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales, lo que representa una oportunidad de mejora para fortalecer la gestión preventiva y garantizar la continuidad operativa.

Evaluación de Riesgos.

Tabla 9. Cuestionario Coso II. Evaluación de Riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Tienda TUTI S.A						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Angie Nayeli Macías Quirumbay						
EVALUACION DE RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se tienen identificados los objetivos del proceso de Nómina y Personal?	X				1	
2	¿Existen expedientes individuales para todo personal de la empresa?	X				1	
3	¿Todo registro contable, se realiza después de la verificación de documentos soportes y firmas de autorización correspondiente?	X				1	
4	¿Existe un plan de capacitación para los colaboradores?	X				1	
5	¿Existe vigilancia y acatamiento de las disposiciones legales aplicables de la legislación ecuatoriana?	X				1	
	Total					5	

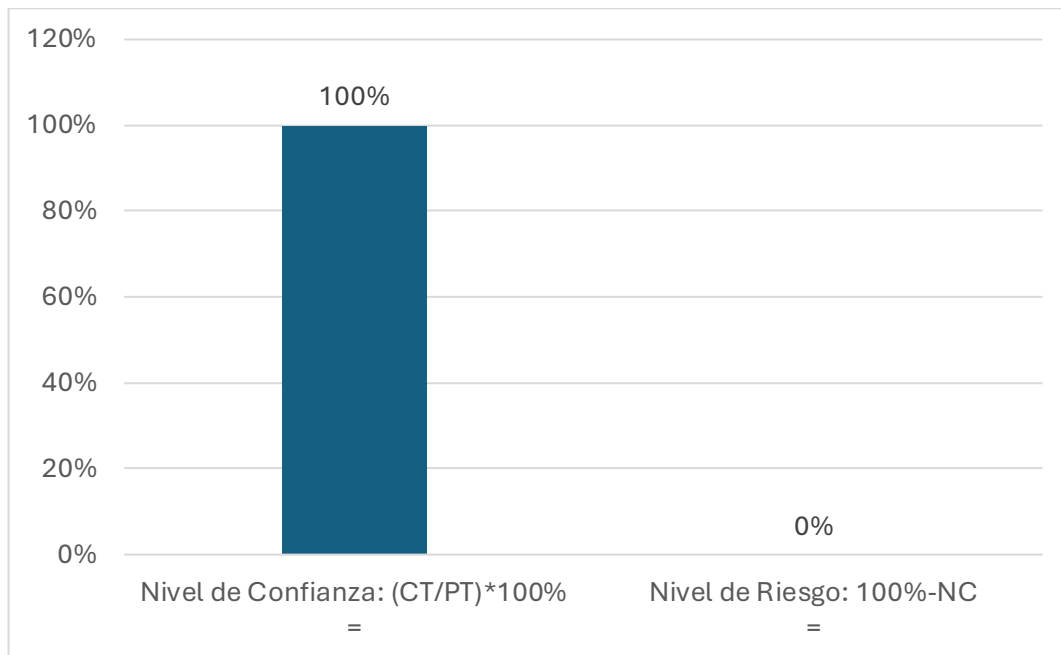
Nota: Aplicación del Cuestionario Coso II a la Evaluación de Riesgos en la Tienda TUTI S.A

Tabla 10. Nivel de confianza y riesgo- Evaluación de Riesgos

GRADO DE CONFIANZA Y RIESGO		
Calificación Total	=	5
Ponderación Total	=	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	=	100%
Nivel de Riesgo: 100%-NC	=	0%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de la Evaluación de riesgos en la Tienda TUTI S.A.

Figura 4. Evaluación de Riesgo



En la tabla 10, del componente de Evaluación de riesgo en la TIENDA TUTI S.A, se muestra la calificación total de 5 sobre 5, lo que indica que existe un nivel de confianza del 100% y un nivel de riesgo del 0%. Este resultado evidencia que la organización mantiene controles sólidos en los procesos relacionados con la administración del personal, garantizando la existencia de expedientes individuales, la verificación de soportes documentales y la autorización previa de los registros contables. Además, se evidencia el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes y la implementación de planes de capacitación para los colaboradores. Sin embargo, se recomienda documentar formalmente los objetivos y políticas del proceso, a fin de fortalecer la trazabilidad y asegurar la mejora continua en la gestión del talento humano.

Respuesta al Riesgo.

Tabla 11. Cuestionario Coso II. Respuesta al Riesgo

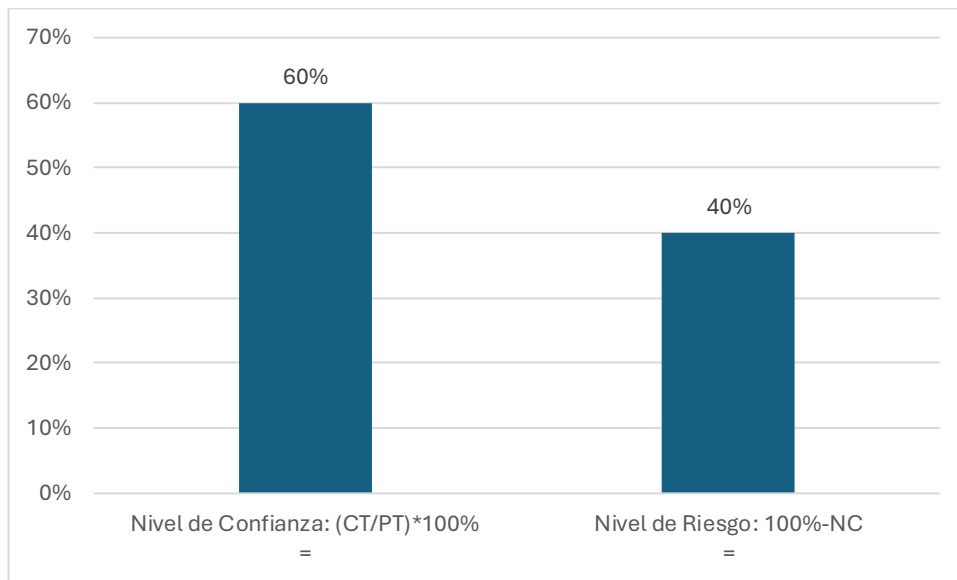
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Tienda TUTI S.A						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Angie Nayeli Macias Quirumbay						
EVALUACION DE RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1	NO=0	
1	¿La empresa dispone de un sistema que facilite el proceso de nómina?	X				1	
2	¿Se establecen multas o acciones correctivas por errores del personal de área?	X				1	
3	¿La compañía está cubierta frente a los riesgos por terminación laboral?				X	0	Se implementarán medidas para garantizar cobertura ante posibles riesgos por terminación laboral
4	¿La organización compensa el logro de objetivos de los colaboradores?					0	Se establecerán incentivos para reconocer y compensar el cumplimiento de los objetivos del personal.
5	¿La organización cumple con las normas de seguridad y salud ocupacional?	X				1	
Total						3	

Nota: Aplicación del Cuestionario Coso II de Respuesta al riesgo en la Tienda TUTI S.A

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

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 Respuesta al riesgo en la Tienda TUTI S.A.

Figura 5.**Respuesta de Riesgo**

En la tabla 12, del componente de Respuesta de riesgo en la TIENDA TUTI S.A, se muestra la calificación total de 3 sobre 5, lo que indica que existe un nivel de confianza del 60% y un nivel de riesgo del 40%. Los resultados reflejan que la empresa cuenta con controles básicos en el proceso de nómina, como la existencia de un sistema que facilita su gestión, la aplicación de sanciones o acciones correctivas ante errores del personal y el cumplimiento de las normas de seguridad y salud ocupacional. No obstante, se evidencian debilidades en la cobertura frente a riesgos por terminación laboral y en la compensación por el logro de objetivos de los colaboradores, aspectos que podrían afectar la motivación y estabilidad del personal. Por tanto, se recomienda fortalecer las políticas de gestión laboral y de incentivos, con el fin de reducir el nivel de riesgo y mejorar la respuesta institucional ante posibles contingencias laborales.

Actividades de control.

Tabla 13. Cuestionario Coso II. Actividades de control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Tienda TUTI S.A						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Angie Nayeli Macias Quirumbay						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existe segregación de funciones para las actividades del personal?	X				1	
2	¿Están definidos los perfiles y habilidades del personal para asegurar la contratación del mejor candidato según el cargo?	X				1	
3	¿La liquidación de nómina tiene una validación y autorización previo a su pago?	X				1	
4	¿Las vacaciones, permisos, anticipos de sueldos, tiempos extras, remuneración variable, se autorizan por escrito?		X			0	Se gestionarán todas las autorizaciones por escrito para mantener un adecuado control administrativo
5	¿Se verifica que los empleados no reciban préstamos superiores al 50% de su sueldo?		X			0	No aplica, la empresa no otorga préstamos a sus empleados
Total						3	

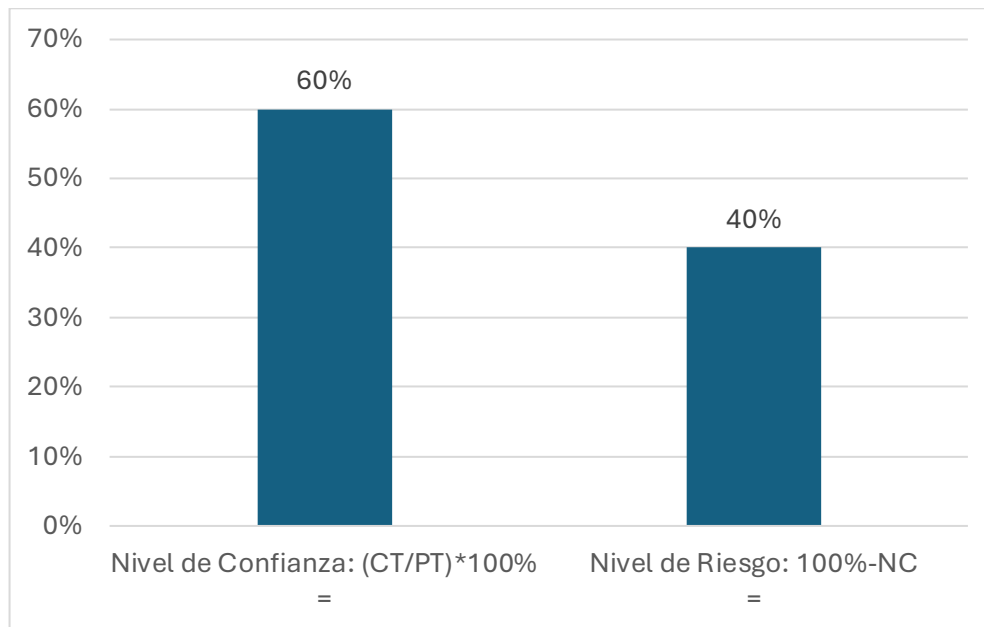
Nota: Aplicación del Cuestionario Coso II de Actividades de control en la Tienda TUTI S.A

Tabla 14. Nivel de confianza y riesgo- Actividades 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 Actividades de control en la Tienda TUTI S.A.

Figura 6. Actividades de control



En la tabla 14, del componente de Actividades de control en la TIENDA TUTI S.A, se muestra la calificación total de 3 sobre 5, lo que indica que existe un nivel de confianza del 60% y un nivel de riesgo del 40%. Los resultados evidencian que la organización cuenta con una adecuada segregación de funciones, perfiles definidos para la selección del personal, y que la liquidación de nómina se valida y autoriza antes de su pago, lo cual demuestra la existencia de controles formales en los procesos administrativos. Sin embargo, se identifican debilidades en la autorización escrita de permisos, anticipos y remuneraciones variables, así como en la verificación de préstamos al personal, lo que podría generar inconsistencias o riesgos financieros. Por ello, se recomienda documentar y formalizar estos procedimientos, fortaleciendo los controles internos para garantizar mayor transparencia y reducir el nivel de riesgo en la gestión del talento humano.

Información y comunicación.

Tabla 15. Cuestionario Coso II. Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Tienda TUTI S.A					
Área auditada	Bodega					
Periodo	2024					
Elaborado por:	Angie Nayeli Macias Quirumbay					
INFORMACION Y COMUNICACION						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Existe una comunicación directa entre el área operativa y la administración?	X			1	
2	¿Personal externo a la empresa conoce sobre las políticas que se manejan?		X		0	Se están iniciando acciones para que el personal externo conozca las políticas internas de la empresa
3	¿La organización cuenta con políticas que regulan el manejo de la información del personal?	X			1	
4	¿Se entrega información de manera confiable a la gerencia?	X			1	
5	¿Existe un mensaje claro de parte de dirección, sobre la importancia del sistema de control interno?	X			1	
Total					4	

Nota: Aplicación del Cuestionario Coso II de Información y Comunicación en la Tienda TUTI S.A

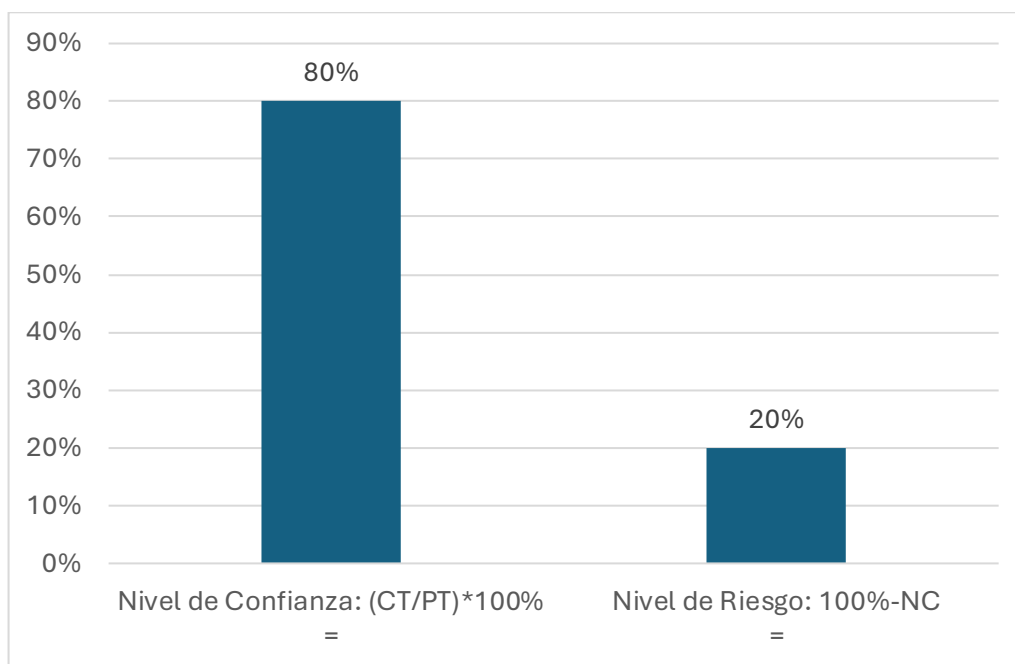
Tabla 16. Nivel de confianza y riesgo- Información y Comunicación

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 Información y Comunicación en la Tienda TUTI S.A.

Figura 7.

Información y comunicación



En la tabla 16, del componente de Información y comunicación en la TIENDA TUTI S.A, se muestra la calificación total de 4 sobre 5, lo que indica que existe un nivel de confianza del 80% y un nivel de riesgo del 20%. Los resultados reflejan que la organización mantiene una comunicación efectiva entre el área operativa y la administración, dispone de políticas que regulan el manejo de la información del personal y asegura la entrega confiable de datos a la gerencia, demostrando un compromiso con la transparencia y el control interno. Asimismo, se observa que la dirección transmite un mensaje claro sobre la importancia del sistema de control interno, fortaleciendo la cultura organizacional. No obstante, se identifica una debilidad en la difusión de las políticas a personal externo, lo cual podría limitar la comprensión integral de las normas internas. Por ello, se recomienda socializar dichas políticas a todos los actores vinculados, con el fin de optimizar la comunicación institucional y reducir los posibles riesgos de incumplimiento.

Supervisión y Monitoreo.

Tabla 17. Cuestionario Coso II. Supervisión y Monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Tienda TUTI S.A						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Angie Nayeli Maicas Quirumbay						
SUPERVISION Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1	NO=0	
1	¿La organización cuenta con un modelo de evaluación de desempeño documentado y aprobado para cada uno de los niveles de la organización?	X				1	
2	¿La persona a cargo del área, realiza monitoreo y controla el cumplimiento del trabajo?	X				1	
3	¿La compañía cuenta con sistema de cámara para supervisión de las áreas de trabajo?	X				1	
4	¿Existe biométrico en la empresa, para control de ingreso y salida de personal, asistencia laboral, permisos y salida al lunch?		X			0	Se está implementando un sistema biométrico para el control de asistencia y horarios del personal
5	¿Se aplica un control en los procesos de talento humano?	X				1	
Total						4	

Nota: Aplicación del Cuestionario Coso II de Supervisión y Monitoreo en la Tienda TUTI S.A

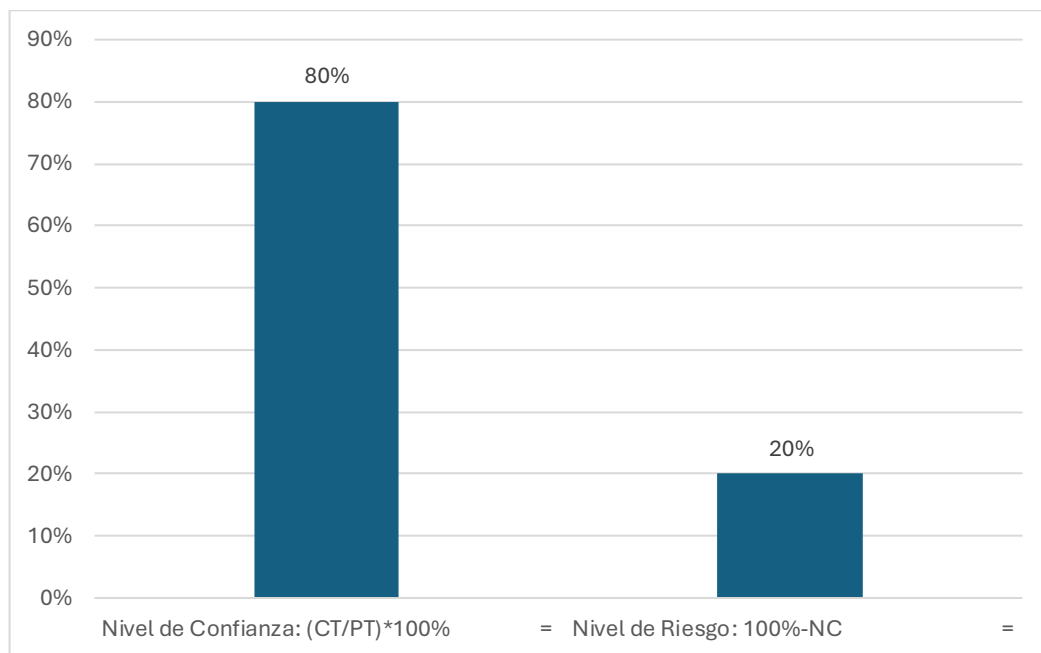
Tabla 18. Nivel de confianza y riesgo- Supervisión y Monitoreo

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 Supervisión y Monitoreo en la Tienda TUTI S.A.

Figura 8.

Supervisión y monitoreo



En la tabla 18, del componente de Supervisión y monitoreo en la TIENDA TUTI S.A, se muestra la calificación total de 4 sobre 5, lo que indica que existe un nivel de confianza del 80% y un nivel de riesgo del 20%. Los resultados indican que la organización cuenta con un modelo documentado de evaluación del desempeño, realiza un monitoreo constante del cumplimiento laboral y dispone de sistemas de cámaras para la supervisión de las áreas de trabajo, lo que demuestra una gestión activa y controlada del talento humano. Además, se evidencia la aplicación de controles en los procesos administrativos del área. Sin embargo, se identifica la ausencia de un sistema biométrico para el control de ingreso, salida y asistencia del personal, lo que representa una oportunidad de mejora para fortalecer la supervisión automatizada y garantizar una mayor precisión en el registro de la jornada laboral.

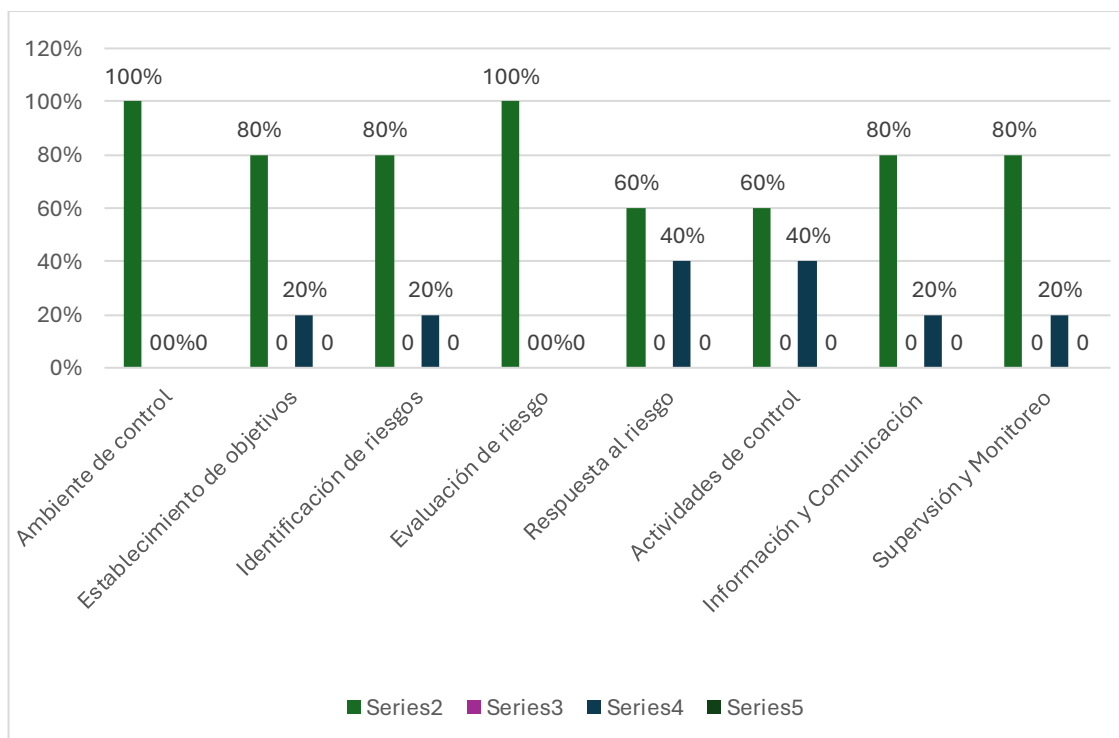
Tabla 19. Resultados de la evaluación del control interno Coso II

COMPONENTES	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
	PORCENTAJE	NIVEL	PORCENTAJE	NIVEL
Ambiente de control	100%	Alto	0%	Bajo
Establecimiento de objetivos	80%	Alto	20%	Bajo
Identificación de riesgos	80%	Alto	20%	Bajo
Evaluación de riesgo	100%	Alto	0%	Bajo
Respuesta al riesgo	60%	Medio	40%	Medio
Actividades de control	60%	Medio	40%	Medio
Información y Comunicación	80%	Alto	20%	Bajo
Supervisión y Monitoreo	80%	Alto	20%	Bajo
TOTAL	80%	Alto	20%	Bajo

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

Figura 9. Resultados de la evaluación de control interno

COSO II



En la tabla de resultados del control interno COSO II aplicada en la empresa TIENDA TUTI S.A., se observa un nivel total de confianza del 80% y un nivel total de riesgo del 20%, lo que refleja un desempeño alto en la gestión de los controles internos y un riesgo general bajo.

El ambiente de control y la evaluación de riesgo presentan niveles de confianza del 100% y riesgo del 0%, evidenciando que la empresa mantiene una sólida cultura de control y mecanismos eficaces para identificar y gestionar los riesgos estratégicos. De manera similar, los componentes de establecimiento de objetivos, identificación de riesgos, información y comunicación, y supervisión y monitoreo muestran niveles altos de confianza 80% y bajo riesgo 20%, lo que indica que la organización aplica procedimientos claros y consistentes para garantizar la correcta operación de sus procesos.

Por otro lado, los componentes de respuesta al riesgo y actividades de control presentan un nivel medio de confianza 60% y un nivel medio de riesgo 40%, lo que evidencia oportunidades de mejora en la formalización de medidas preventivas y en la aplicación de controles más rigurosos para mitigar posibles contingencias.

En términos generales, los resultados del cuestionario COSO II reflejan que TIENDA TUTI S.A. mantiene un control interno compacto, especialmente en la identificación de riesgos y supervisión, aunque es necesario fortalecer los procedimientos de control operativo y la respuesta ante riesgos específicos para reducir aún más el nivel de vulnerabilidad. Esto permitirá garantizar la continuidad operativa, la confiabilidad de la información y la eficiencia en la gestión de los procesos de nómina y personal.

Niveles de riesgo

Mediante el modelo COSO II, se ejecutan las operaciones correspondientes para la evaluación integral del riesgo empresarial, considerando los componentes interrelacionados que permiten identificar, analizar, responder y monitorear los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos organizacionales. A continuación, se describen los cálculos realizados y los resultados obtenidos en función de los diferentes tipos y niveles de riesgo determinados bajo este enfoque:

Riesgo inherente (R.I). Este riesgo está relacionado con la naturaleza de las operaciones de la Tienda TUTI S.A., la variedad de sus productos, el manejo de

inventarios y los factores externos del mercado que pueden afectar la eficiencia y continuidad de sus procesos comerciales.

El cálculo del riesgo inherente se utiliza mediante esta fórmula

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

Sustituyendo los valores obtenidos:

$$\text{R.I.} = 100\% - 80\% = 20\%$$

Este resultado equivale al 20%, lo que indica que los riesgos asociados a la gestión de inventarios son inherentes a los procesos y operaciones de la Tienda TUTI S.A., reflejando un nivel moderado de exposición debido a la naturaleza de sus actividades comerciales.

Riesgo de control (RC). Los valores obtenidos de nivel de confianza son del 80%, lo que refleja que la probabilidad de que los controles internos sean implementados eficazmente en la Tienda TUTI S.A. es alta; sin embargo, aún existen riesgos mínimos asociados a su correcta aplicación y seguimiento continuo.

Para calcular el riesgo de control, utilizamos la siguiente fórmula:

$$\text{R.C.} = 100\% - 20\% = 80\%$$

Esto, en términos de riesgo, implica que el 80% de las posibles inconsistencias que podrían presentarse en la gestión de inventarios están cubiertas por los controles internos implementados en la Tienda TUTI S.A., evidenciando una adecuada protección frente a posibles errores o desviaciones operativas.

Riesgo de detección (R.D). se asocia con la posibilidad de que los errores o irregularidades presentes en los procesos no sean identificados durante las labores de auditoría. Este tipo de riesgo está estrechamente vinculado con la eficacia de los procedimientos de revisión y los mecanismos de control y supervisión aplicados.

Para calcular el riesgo de detección, utilizamos la siguiente fórmula:

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

Sustituyendo los valores:

$$R.D = \frac{0,05}{0,20 * 0,80}$$

$$R.D = \frac{0,05}{0,16}$$

$$R.D = 0,3125$$

$$R.D = 31\%$$

Esto significa que hay un 31% de probabilidad de que los errores o irregularidades en la Tienda TUTI S.A. puedan eludir los controles internos y no ser identificados mediante las auditorías o sistemas de supervisión, reflejando un riesgo moderado en la detección de posibles fallas.

Riesgo de Auditoría (R.A). Finalmente, el riesgo de auditoría se calcula combinando el riesgo inherente, el riesgo de control y el riesgo de detección. Este análisis permite obtener una visión integral del riesgo total que podría no ser identificado durante la auditoría de los inventarios de la Tienda TUTI S.A.

La fórmula es la siguiente:

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

Sustituyendo los valores obtenidos:

$$R.A = 0.20 * 0.80 * 0.31$$

$$R.A = 0,0496$$

$$R.A = 5\%$$

Este resultado muestra que hay un 5% de probabilidad de que los errores o irregularidades en la gestión de inventarios de la Tienda TUTI S.A. no sean detectados durante la auditoría, lo que refleja un nivel bajo de riesgo de auditoría.

Discusión

De acuerdo con la entrevista realizada al administrador de la Tienda TUTI S.A., se evidenció que la empresa aplica prácticas básicas de control interno orientadas a la eficiencia y protección del inventario. El administrador destacó la importancia del control permanente para asegurar la integridad del patrimonio y la veracidad de la información, apoyándose en indicadores que permiten medir la merma y evaluar el desempeño del sistema.

También, se determinó que la tienda realiza revisiones de facturas, controles diarios de hurto y aplica la rotación FIFO, acciones que contribuyen a evitar errores, robos y pérdidas por caducidad. No obstante, se identificaron limitaciones, especialmente la falta de segregación de funciones y la escasa disponibilidad de personal en bodega, lo que concentra varias tareas en un solo trabajador y genera riesgos en la exactitud de los registros.

Por ello, se considera necesario fortalecer el control interno mediante una mejor distribución de responsabilidades, capacitación continua y seguimiento periódico de los procesos. También se sugiere mejorar la comunicación interna y documentar los controles para asegurar coherencia entre el inventario físico y los registros contables.

Mediante la aplicación de los instrumentos, en la investigación realizada se obtuvieron diversos resultados, en el caso de la aplicación del cuestionario de control interno COSO II, se dio a conocer que la tienda TUTI S.A. aplica los procedimientos necesarios en la sección de ambiente de control y evaluación de riesgo presentando el nivel de confianza del 100%, sin embargo, el mayor riesgo se presenta en la sección de repuesta al riesgo y actividades de control presentando un nivel de confianza medio del 60% y un nivel de riesgo del 40%, lo que resalta áreas críticas que requieren atención, de modo que se deben reforzar las acciones orientadas a garantizar la cobertura ante posibles terminaciones laborales y la implementación de incentivos por cumplimiento de objetivos. Además, es necesario formalizar los procedimientos administrativos por escrito y mantener una supervisión constante del cumplimiento de las políticas internas, fortaleciendo así la gestión y control del talento humano.

Desde una perspectiva más amplia, Consa (2021) señala que un adecuado control interno permite garantizar la eficiencia de los procedimientos y la confiabilidad

de la información contable. En comparación, los hallazgos de la Tienda TUTI S.A. muestran que la empresa mantiene prácticas estructuradas de control interno, orientadas a la eficiencia operativa y la protección del inventario. Se aplican revisiones de facturas y controles diarios de hurto, así como la rotación de productos mediante FIFO, lo que contribuye a minimizar pérdidas por caducidad y mantener la frescura de los artículos perecibles. Sin embargo, se identifican limitaciones en la segregación de funciones y la insuficiencia de personal en bodega, generando riesgos en la precisión de los registros y en la organización del tiempo. Por lo tanto, resulta necesario reforzar la distribución de responsabilidades, la capacitación continua y la supervisión periódica, con el fin de optimizar la gestión del inventario y garantizar un control interno más eficiente.

Tal como menciona Yambay (2022), hace referencia que las deficiencias en el sistema de control interno pueden detectarse mediante procedimientos de supervisión continua y evaluaciones específicas, mostrando un nivel de confianza bajo del 29% y un riesgo alto del 71%, lo que evidencia áreas críticas que requieren atención y fortalecimiento. En comparación, los resultados del control interno COSO II aplicado en la Tienda TUTI S.A. reflejan un desempeño general alto, con un nivel de confianza total del 80% y un riesgo total del 20%, evidenciando que la empresa mantiene procedimientos claros y consistentes para garantizar la correcta operación de sus procesos. Sin embargo, se identifican oportunidades de mejora en la sección de respuesta al riesgo y actividades de control, donde el nivel de confianza es medio 60% y el riesgo medio 40%, lo que indica la necesidad de formalizar medidas preventivas y reforzar los controles operativos. Ambas situaciones muestran que, independientemente del desempeño global, es crucial que las organizaciones fortalezcan sus sistemas de control interno para minimizar vulnerabilidades y asegurar la eficiencia operativa.

Finalmente, el autor Ayala (2024), se evidencia que la empresa carece de manuales de procedimientos para los procesos de inventario en bodega, no aplica estrategias de optimización de mercadería ni cuenta con herramientas informáticas para el registro confiable de entradas y salidas, generando riesgos en el control del stock y posibles daños a los productos. De manera similar, en la Tienda TUTI S.A. se identifican limitaciones relacionadas con la falta de segregación de funciones y la insuficiencia de personal en el área de bodega, donde una sola persona se encarga de

múltiples tareas, afectando la organización y la precisión de los registros. Sin embargo, a diferencia del caso anterior, la Tienda TUTI S.A. ha implementado controles documentados y políticas que permiten supervisar el inventario y garantizar la coherencia entre los registros físicos y contables. Esto evidencia que, aunque ambas organizaciones enfrentan desafíos en la gestión de bodega, la formalización de procedimientos y la supervisión constante pueden reducir riesgos operativos y optimizar la eficiencia en el control del inventario.

Conclusiones

El análisis realizado permitió identificar que la gestión de inventarios en la empresa Tienda TUTI S.A. se desarrolla mediante procesos estructurados que priorizan la eficiencia y el seguimiento de mercadería. Se evidenció el uso de herramientas digitales como la plataforma Drive para el registro y seguimiento de productos, así como la aplicación del método PEPS, revisiones aleatorias de facturas y controles físicos diarios que fortalecen la trazabilidad y reducen riesgos de pérdida. No obstante, persisten limitaciones en la integración de sistemas automatizados y en la estandarización de procedimientos, lo que refleja la necesidad de incorporar herramientas tecnológicas más avanzadas que permitan optimizar la precisión de los registros y la toma de decisiones basada en datos veraces.

La evaluación de los procedimientos de control interno bajo el enfoque del modelo COSO II permitió identificar que la Tienda TUTI S.A. cuenta con mecanismos preventivos que promueven la transparencia y la protección de los activos, tales como auditorías internas, conciliaciones contables y supervisiones aleatorias. Sin embargo, se detectaron debilidades relevantes entre el pedido solicitado y la recepción física de productos, así como una deficiente aplicación de controles de supervisión. El nivel de riesgo obtenido del 80 % y el nivel de confianza del 20 % evidencian la necesidad de fortalecer los componentes de monitoreo, actividades de control y respuesta ante riesgos específicos, con el fin de consolidar un sistema de control interno más vigoroso y alineado a los principios del modelo COSO II.

La evaluación de la eficacia del control interno en el área de bodega reflejó que, si bien la empresa mantiene una estructura funcional orientada al control y la eficiencia, existen aspectos críticos que limitan su desempeño operativo. Las debilidades encontradas en la supervisión, verificación y uso de herramientas de

control inciden directamente en la precisión del inventario y en la confiabilidad de la información financiera. A pesar de que se aplican buenas prácticas, como la rotación de productos y revisiones diarios, el sistema aún depende en gran medida de técnicas manuales. Por tanto, se recomienda fortalecer la capacitación del personal, establecer auditorías tecnológicas y adoptar sistemas automatizados de inventario que garanticen mayor precisión, eficiencia y sostenibilidad operativa en el tiempo.

Recomendaciones

Se recomienda implementar un sistema automatizado de control de inventarios que integre todos los procesos operativos desde la recepción hasta la distribución de productos en una única plataforma digital. Esta acción permitirá reducir los errores manuales, mejorar la trazabilidad de la mercadería y facilitar el acceso a información en tiempo real. Además, se sugiere establecer protocolos estandarizados de registro y verificación, acompañados de capacitaciones periódicas al personal, con el fin de asegurar una gestión eficiente, transparente y alineada a los objetivos estratégicos de la organización.

Con el propósito de fortalecer los componentes del control interno identificados en el modelo COSO II, se recomienda desarrollar un plan de mejora estructurado que priorice la supervisión continua, el monitoreo de riesgos y la documentación de las actividades de control. Este plan debe incluir la segregación adecuada de funciones y la actualización de manuales de procedimientos que permitan evaluar la eficacia de las políticas aplicadas.

Se recomienda reforzar la eficacia del sistema de control interno mediante la digitalización de procesos y auditorías tecnológicas que reduzcan la dependencia de controles manuales. La adopción de software especializado en inventarios permitirá optimizar la administración del stock, evitar pérdidas de productos y mejorar la consistencia entre registros contables y físicos.

Referencias

Referencias

- Alvarado, M., & Tuquiñahui, S. (2011). *Propuesta de implementacion de un sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca*. Cuenca: Universidad Politecnica Salesiana sede Cuenca.
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>
- Ayala, A. (2024). *Control Interno en el Área de Bodega de la Empresa Friocosta S.A Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena año 2023*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/12661/1/UPSE-TCA-2025-0002.pdf>
- Cordero , M., & Crow, A. (2023). *Sistema de Control Interno para el Departamento de Bodega de la empresa comercial Alejo*. Machala: Universidad Técnica de Machala.
https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/22711/1/Trabajo_Titulacion_2967.pdf
- Diaz, R. (2020). *Diferencia entre Gestión de Inventarios y Gestión de Almacén*. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3146/1/TIB_DiazCuevaRosa.pdf
- Flores y Viteri. (2022). *El control interno en el area contable y su relación con la eficiencia de las operaciones finncieras empresa Expair cargo Ecuador LTDA*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21741/1/UPS-GT003578.pdf>
- Gómez Medina, H., Formoso Mieres, A. A., Niama Játiva, J. C., & Puchaicela Viñamagua, D. (2021). Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), 37-46.
<https://www.redalyc.org/pdf/7217/721778110006.pdf>
- González , J. (2024). *Control Interno en el área de bodega general en la empresa Pública Mancomunada Aguapen-EP Cantón Salinas provincia de Santa Elena año 2023*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa

Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/12668/1/UPSE-TCA-2025-0011.pdf>

- Jama y Lucas. (2024). *Control Interno de Mercadería para su mejora en la rentabilidad de una empresa comercial*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
<https://repositorio.ug.edu.ec/server/api/core/bitstreams/0fdf067f-c482-4700-a13b-61d3c1c20472/content>
- López Gómez, Á. F., Abril Freire, M. C., & Llamuca Pérez, S. L. (2017). Propuesta de una metodología basada en el COSO II. Aplicación a un caso práctico. *Revista Publicando*, 4(12(2)), 836-847.
https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/763/pdf_552
- Maza, M., Cordero, D., & Ormaza, J. (2020). Control y Valoración de Inventarios con Aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícola. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), 473-503.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.968>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). *El Control Interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público* (Vol. 4). Revista científica dominio de las ciencias.
[file:///C:/Users/angie%20macias/Downloads/Dialnet-ElControllInternoYSulInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/angie%20macias/Downloads/Dialnet-ElControllInternoYSulInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(1).pdf)
- Nieto, J. (2012). *Diseño de un sistema de control interno administrativo contable para las empresas comerciales de gas: caso comercializadora mayorista "Digas"*. Quito: Universidad Politécnica Salesiana sede Quito.
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3669/1/UPS-QT03328.pdf>
- Pereira Palomo, C. A. (2019). *Control Interno en las empresas: su aplicación y efectividad*. Mexico: Instituto mexicano de contadores públicos.
https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xM_DDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP5&dq=control+interno+en+las+empresas&ots=BMVtICFsJX&sig=qIx0eD4pclBxeyfbjpZdTL39IRU#v=onepage&q=control%20interno%20en%20las%20empresas&f=false
- Prada, C. (2020). *Gestión de inventario en la empresa estación de servicios Printex S.A.C.* Perú: Universidad Señor de Sipán.
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7645/Prada%20C%C3%B3rdova%20Carlos%20Cesar.pdf?sequence=1>


- Quispe, R. (2021). *Control interno y gestión de inventario en el area de alamacen de la empresa distribuidora ATIX S.A.C, AYACUCHO-2019*. LIMA-PERU: Universidad Peruana de Ciencias e Informáticas.
<https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/430/QUISPE%20LAPA,%20RONALD.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rivas Muro, G. D., & Cornejo Chapoñan, D. E. (2019). *Diseño de un sistema de control interno aplicando la metodología coso II para lograr la eficiencia en el control de los inventarios en la empresa inversiones AJ&E S.R.L año 2015*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2641/1/TL_RivasMuroGraciela_CornejoChapo%c3%b1anDoris.pdf
- Rojas , W., Chiriboga, M., & Pacheco, J. (2018). Componente de control interno en pequeñas y medianas empresas. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 2(3), 2697-3456.
<https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/10/41>
- Romero, J., & Roberto, E. (2020). *Control Interno del almacen para mejorar la Gestión de Inventario en la empresa Yuxuan Machinery del Peru S.A.C*. Pimentel-Peru: Universidad Señor de Sipán.
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7610/Romero%20Navarro%20Jorge%20Eduardo%20Roberto%20Miguel.pdf?sequence=1&isAllowed>
- Sulca Córdova, G. C., & Becerra Paguay, E. R. (2021). Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), 37-46.
https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/686/pdf_491
- Yambay Anilema, O. I. (2022). *Diseño de un modelo de sistema de control interno fundamentado en el marco de referencia coso II, para la cooperativa “Manuela León”*. Universidad Superior Politécnica de Chimborazo.
<https://dspace.esPOCH.edu.ec:8080/server/api/core/bitstreams/dc5b9490-1710-4e22-9f67-d3cb747bc032/content>
- Yanqui Consa, C. U. (2021). *Control interno de inventario basado en el modelo COSO II en las empresas del sector industrial en el Perú: una revisión sistemática de la literatura científica en los últimos 10 años*. Universidad privada del norte.
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25955/Trabajo>

%20de%20investigaci%3%b3n%20Yanqui%20Consa.pdf?sequence=1
&isAllowed=y

Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030

Apéndice

Apéndice A Cronograma de Tutorías de Titulación

		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			
No.	Actividades planificadas	1 11-15	2 18-22	3 25-29	4 01-05	5 08-12	6 15-19	7 22-26	8 29-03	9 06-10	10 13-17	11 20-24	12 27-31	13 03-07	14 10-14	FECHA
1	Introducción	X	X	X												7 DE OCTUBRE
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X									7 DE OCTUBRE
3	Capítulo II Metodología							X	X	X						17 DE OCTUBRE
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X			17 DE OCTUBRE
5	Conclusiones y Recomendaciones													X		3 DE NOVIEMBRE
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 soporte)														X	Hasta el viernes 14 de noviembre del 2025
FIRMA DEL TUTOR		FIRMA DEL ESTUDIANTE														
NOMBRE:		NOMBRE:														

	<p>¿Cómo se aplica los procedimientos de control interno implementados en el área de bodega de tiendas TUTI S.A.?</p> <p>¿Cómo evaluar la eficacia de los procedimientos de control interno en el área bodega de la tienda TUTI S.A. , mediante la aplicación del modelo COSO II?</p>	<p>- Examinar los procedimientos de control interno implementados en el área de bodega de la empresa tienda TUTI S.A, mediante la aplicación del modelo COSO II.</p> <p>-Evaluar la eficacia de los procedimientos de control interno en el área bodega de la tienda TUTI S.A.</p>		COSO II	<p>Ambiente de control</p> <p>Establecimiento de objetivos</p> <p>Identificación de riesgos</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Respuestas de riesgo</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión</p>	Cuestionario
--	---	--	--	---------	---	--------------

Apéndice C Entrevista

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



Tema del trabajo de integración curricular: Evaluación de control interno en el área de bodega en tienda TUTI S.A de la parroquia José Luis Tamayo, Provincia de Santa Elena, año 2024


Cargo del entrevistado:


Nombre del entrevistado:


Objetivo: Recopilar información general sobre el inventario en la Tienda TUTI S.A.


1. **¿Qué beneficios cree que genera un adecuado control interno de inventario en una empresa?**
2. **¿Cuáles son los procedimientos establecidos para controlar el inventario en la Tienda TUTI SA?**
3. **¿Qué medidas o políticas establecen para evitar pérdidas por deterioro o caducidad en la mercadería?**
4. **¿Cuáles son los canales de comunicación que aplican para que exista información precisa entre las personas relacionadas con el inventario?**
5. **¿Qué sistema utilizan para la gestión del inventario y qué beneficios representa su uso?**
6. **¿Cómo se identifican y contrarrestan los riesgos del inventario en la Tienda TUTI SA?**


Apéndice D Cuestionario Coso II


CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Tienda TUTI S.A						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Angie Nayeli Macias Quirumbay						
AMBIENTE DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La empresa cuenta con un departamento de talento humano?						
2	¿El personal que integra este departamento se encuentra capacitado?						
3	¿La empresa cuenta con un manual de políticas y funciones actualizadas?						
4	¿Se establecen valores éticos y de conducta para cada puesto de trabajo?						
5	¿Existe un flujograma con directrices de los procesos en el área de talento humano?						


CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Tienda TUTI S.A						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Angie Nayeli Macias Quirumbay						
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Implementan estrategias para mejorar la productividad de los empleados de la Tienda TUTI S.A.?						
2	¿Existe elaboración de metas para cumplirlas en tiempos determinados?						
3	¿La organización compensa el logro de objetivos de los colaboradores?						
4	¿El reglamento interno de trabajo se encuentra definido y legalmente aprobado?						
5	¿Existen planes estratégicos en el caso de suceder un desastre natural?						


CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Tienda TUTI S.A						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Angie Nayeli Macias Quirumbay						
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS							
no	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se han identificado riesgos capaces de tener un nivel de afectación en el logro de los objetivos y metas propuestas?						
2	¿Se encuentran establecidos criterios de prioridad que impidan preferencias subjetivas al momento de seleccionar al personal?						
3	¿El personal conoce los procesos implementados a realizar en las respectivas operaciones del área?						
4	¿Existe controles de accesos a los aplicativos informáticos de nómina?						
5	¿Durante el 20 se realizaron procesos de reclutamiento y selección de personal?						
	Total						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Tienda TUTI S.A						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Angie Nayeli Macias Quirumbay						
EVALUACION DE RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se tienen identificados los objetivos del proceso de Nómina y Personal?						
2	¿Existen expedientes individuales para todo personal de la empresa?						
3	¿Todo registro contable, se realiza después de la verificación de documentos soportes y firmas de autorización correspondiente?						
4	¿Existe un plan de capacitación para los colaboradores?						
5	¿Existe vigilancia y acatamiento de las disposiciones legales aplicables de la legislación ecuatoriana?						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Tienda TUTI S.A						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Angie Nayeli Macias Quirumbay						
EVALUACION DE RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			ALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La empresa dispone de un sistema que facilite el proceso de nómina?						
2	¿Se establecen multas o acciones correctivas por errores del personal de área?						
3	¿La compañía está cubierta frente a los riesgos por terminación laboral?						
4	¿La organización compensa el logro de objetivos de los colaboradores?						
5	¿La organización cumple con las normas de seguridad y salud ocupacional?						
	Total						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		Tienda TUTI S.A					
Área auditada		Bodega					
Periodo		2024					
Elaborado por:		Angie Nayeli Macias Quirumbay					
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existe segregación de funciones para las actividades del personal?						
2	¿Están definidos los perfiles y habilidades del personal para asegurar la contratación del mejor candidato según el cargo?						
3	¿La liquidación de nómina tiene una validación y autorización previo a su pago?						
4	¿Las vacaciones, permisos, anticipos de sueldos, tiempos extras, remuneración variable, se autorizan por escrito?						
5	¿Se verifica que los empleados no reciban préstamos superiores al 50% de su sueldo?						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Tienda TUTI S.A						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Angie Nayeli Macias Quirumbay						
INFORMACION Y COMUNICACION							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existe una comunicación directa entre el área operativa y la administración?						
2	¿Personal externo a la empresa conoce sobre las políticas que se manejan?						
3	¿La organización cuenta con políticas que regulan el manejo de la información del personal?						
4	¿Se entrega información de manera confiable a la gerencia?						
5	¿Existe un mensaje claro de parte de dirección, sobre la importancia del sistema de control interno?						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		Tienda TUTI S.A					
Área auditada		Bodega					
Periodo		2024					
Elaborado por:		Angie Nayeli Maicas Quirumbay					
SUPERVISION Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La organización cuenta con un modelo de evaluación de desempeño documentado y aprobado para cada uno de los niveles de la organización?						
2	¿La persona a cargo del área, realiza monitoreo y controla el cumplimiento del trabajo?						
3	¿La compañía cuenta con sistema de cámara para supervisión de las áreas de trabajo?						
4	¿Existe biométrico en la empresa, para control de ingreso y salida de personal, asistencia laboral, permisos y salida al lunch?						
5	¿Se aplica un control en los procesos de talento humano?						

Apéndice E Fotografias

