



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA**

**FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE BODEGA DE  
TECNISERVICIO CLP, PROVINCIA SANTA ELENA AÑO 2024.**

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

**AUTOR:**

**Katherin Lisbeth Saltos Tubay**


**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**DICIEMBRE – 2025**

### Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE BODEGA DE TECNISERVICIO CLP, PROVINCIA SANTA ELENA AÑO 2024", elaborado por la Srta. Katherin Lisbeth Saltos Tubay, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría., declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Nelson Asencio Cristobal', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

Econ. Nelson Asencio Cristobal, MSc.

Profesor tutor

### Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado "CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE BODEGA DE TECNISERVICIO CLP, PROVINCIA SANTA ELENA AÑO 2024", constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Katherin Lisbeth Saltos Tubay con cédula de identidad número 2400038945 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.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Katherin Saltos', is written over a horizontal line.

Katherin Lisbeth Saltos Tubay

C.C. No.: 240003894-5

### **Agradecimientos**

Pincipalmente, agradezco a Dios por brindarme fortaleza, sabiduría y salud durante todo el camino para cumplir mis metas.

A toda mi familia, que estuvo presente para motivarme, darme ánimos y no dejarme caer ante ninguna circunstancia por más negativa y dificultosa que fuera, estuvieron presentes levantandome incondicionalmente y acompañarme en este hermoso proceso. Gracias a ellos sé que las cosas buenas se consiguen con grandes sacrificios y que todo esfuerzo en la vida tiene su recompensa, son mi gran ejemplo de fortaleza.

Al personal de docentes que forman parte de la carrera de Contabilidad y Auditoría en la Universidad Península de Santa Elena, por compartir sus conocimientos, orientaciones y experiencias, brindando conocimientos y enriqueciendo mi formación académica.

Extiendo mi agradecimiento a las personas que, de una forma u otra, contribuyeron brindando apoyo, comprensión, conocimiento y experiencia en la culminación de este proyecto tan importante para mi formación profesional.

Katherin Lisbeth Saltos Tubay

### **Dedicatoria**

En primer lugar, a Dios, por ser mi guía espiritual, por concederme una vida sana, por la fuerza que me brinda y no me deja caer ante las adversidades, y la sabiduría necesaria para culminar con éxito esta etapa tan importante en mi vida.

A mis padres, el Sr. Nelson Saltos y Sra. Inés Tubay, quienes han sido un pilar fundamental y el motor que me impulsa a conseguir cada uno de mis sueños, con esfuerzo y dedicación como ellos me lo han inculcado. Por su apoyo y amor constante, gracias por creer en mí. En especial a mi madre, quien cada día me brinda palabras de aliento y me aconseja, me brinda de su paciencia y amor en los momentos difíciles, es la mujer que me inspira a seguir creciendo y esforzarme más por lo que quiero obtener, gracias por enseñarme a tener valor, fuerza y dedicación.

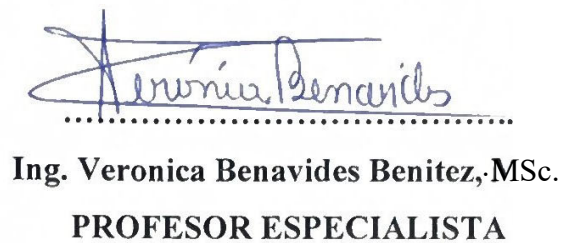
A mi hermanos, Ing. Raúl Saltos, Estrella Saltos y José Saltos, por su constante apoyo y ser un gran ejemplo para mi, por ser personas fuertes y dedicadas, que me ha enseñado que todo se puede en esta vida, por más difícil que sea el camino.

Katherin Lisbeth Saltos Tubay

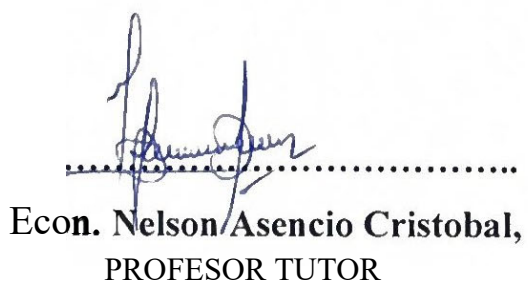
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



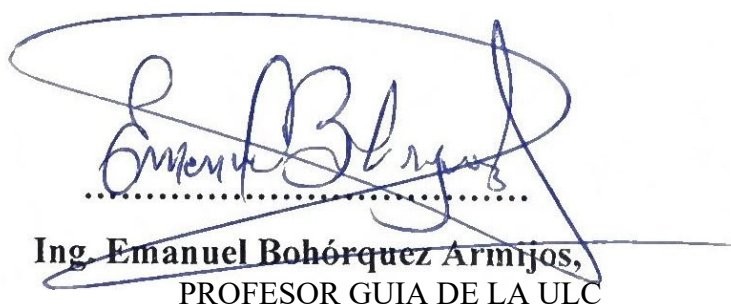
.....  
**Ing. Wilson Toro, MSc.**  
**DIRECTOR DE LA CARRERA**



.....  
**Ing. Veronica Benavides Benitez, MSc.**  
**PROFESOR ESPECIALISTA**



.....  
**Econ. Nelson Asencio Cristobal,**  
**PROFESOR TUTOR**



.....  
**Ing. Emanuel Bohórquez Armijos,**  
**PROFESOR GUIA DE LA ULC**



.....  
**Lcdo. Andrés Soriano Soriano**  
**ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

<b>Índice</b>	
Resumen.....	11
Abstract .....	12
INTRODUCCIÓN .....	13
Planteamiento del Problema .....	14
Formulación del Problema .....	15
Sistematización.....	16
Objetivos .....	16
<i>Objetivo General</i> .....	16
<i>Objetivos Específicos</i> .....	16
Justificación.....	16
<i>Justificación Teórica</i> .....	16
<i>Justificación Práctica</i> .....	17
Mapeo.....	17
CAPITULO I. MARCO REFERENCIAL.....	18
Revisión de literatura.....	18
Desarrollo de teorías y conceptos.....	23
<i>Control Interno de bodega</i> .....	23
<i>Departamento de Bodega</i> . .....	24
<i>Sistema de inventarios</i> . .....	24
<i>Logística</i> . .....	24
<b><i>Método promedio ponderado</i></b> .....	24
<i>Normativa</i> . .....	25
<i>Procesos de control</i> . .....	25
<i>Políticas de inventarios</i> . .....	26
<i>Propuesta de control interno</i> . .....	26
<i>Evaluación de riesgos</i> .....	26
<b><i>Análisis y valoración de riesgos</i></b> . .....	27
<b><i>Gestión de riesgos</i></b> . .....	27
<b><i>Control y evaluación</i></b> .....	27
Fundamentos Legales .....	28
<i>Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios</i> .....	28
<i>La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios</i> .....	29

<i>Norma Internacional de Auditoría 315 - Identificación y valoración de riesgos de incorrección material</i> .....	29
<i>Reglamento de Intervención, por la Superintendencia de Compañías</i> .....	30
<i>Ley de Régimen Tributario Interno</i> .....	31
CAPITULO II. METODOLOGÍA.....	32
Diseño de la Investigación.....	32
Métodos de la investigación .....	32
Población y muestra .....	33
Recolección y procesamiento de datos.....	34
<i>Recolección de Datos</i> .....	34
CAPITULO III Resultados y Discusión .....	36
Análisis de datos.....	36
<i>Análisis de entrevista</i> .....	36
<i>Análisis del cuestionario de control interno COSO II</i> .....	39
Ambiente de control. ....	40
Establecimiento de objetivos.....	42
Identificación de eventos.....	44
Evaluación de riesgos.....	46
Respuesta al riesgo .....	48
Actividades de control.....	50
Información y comunicación.....	52
Supervisión y monitoreo .....	54
Riesgo inherente .....	57
Riesgo de control.....	57
Riesgo de detección.....	58
Riesgo de auditoría .....	58
Discusión.....	59
Propuesta .....	62
<i>Propuesta de políticas y procedimientos de control interno de inventarios</i> .....	62
<i>Políticas</i> .....	62
<i>Procedimientos</i> .....	63
Conclusiones y Recomendaciones .....	64
<i>Conclusiones</i> .....	64
<i>Recomendaciones</i> .....	65
Referencias.....	67

## Índice de Tablas

<b>Tabla 1.</b> Población.....	33
<b>Tabla 2.</b> Nivel de confianza y riesgo.....	39
<b>Tabla 3.</b> Cuestionario COSO II. Ambiente de control .....	40
<b>Tabla 4.</b> Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control.....	41
<b>Tabla 5.</b> Cuestionario COSO II. Establecimiento de objetivos.....	42
<b>Tabla 6.</b> Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de riesgos.....	43
<b>Tabla 7.</b> Cuestionario COSO II. Identificación de eventos.....	44
<b>Tabla 8.</b> Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de riesgos.....	45
<b>Tabla 9.</b> Cuestionario COSO II. Identificación de eventos.....	46
<b>Tabla 10.</b> Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de riesgos.....	47
<b>Tabla 11.</b> Cuestionario COSO II. Respuesta al riesgo .....	48
<b>Tabla 12.</b> Nivel de confianza y riesgo – Respuesta al riesgo .....	49
<b>Tabla 13.</b> Cuestionario Coso II. Actividades de control .....	50
<b>Tabla 14.</b> Nivel de confianza y riesgo – Actividades de control.....	51
<b>Tabla 15.</b> Cuestionario COSO II. Información y comunicación.....	52
<b>Tabla 16.</b> Nivel de confianza y riesgo – Información y comunicación.....	53
<b>Tabla 17.</b> Cuestionario COSO II. Supervisión y monitoreo. ....	54
<b>Tabla 18.</b> Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y monitoreo. ....	55
<b>Tabla 19.</b> Resultados de la evaluación del control interno COSO II .....	56

## Índice de Figuras

<b>Figura 1.</b> Ambiente de control .....	41
<b>Figura 2.</b> Establecimiento de objetivos.....	43
<b>Figura 3.</b> Identificación de eventos.....	45
<b>Figura 4.</b> Evaluación de riesgos.....	47
<b>Figura 5.</b> Respuesta al riesgo .....	49
<b>Figura 6.</b> Actividades de control.....	51
<b>Figura 7.</b> Información y comunicación.....	53
<b>Figura 8.</b> Supervisión y monitoreo.....	55
<b>Figura 9.</b> Resultados de la evaluación del control interno COSO II.....	56

## Índice de Apéndices

<b>Apéndice A</b> Cronograma de actividades .....	72
<b>Apéndice B</b> Matriz de consistencia .....	73
<b>Apéndice C</b> Presupuesto .....	74
<b>Apéndice D</b> Cuestionario COSO II .....	75
<b>Apéndice E</b> Entrevista.....	83
<b>Apéndice F</b> Evidencias de entrevista, encuesta y constatación física .....	84

**AUTOR:**

Katherin Lisbeth Saltod Tubay

**TUTOR:**

Ing. Nelson Asencio Cristobal, MSc

**Resumen**

La empresa Tecniservicio CLP desempeña un papel fundamental dentro de la Cooperativa de Transporte Libertad Peninsular, al encargarse del abastecimiento y control de repuestos necesarios para el funcionamiento operativo de las unidades de transporte, siendo un área clave para la eficiencia institucional. Sin embargo, se detectó como problemática principal la deficiencia del control interno en el departamento de bodega, reflejada en inconsistencias de inventario y ausencia de lineamientos formales. El objetivo general de la investigación fue analizar el control interno en el departamento de bodega de Tecniservicio CLP, mediante la propuesta de políticas y procedimientos que optimicen la gestión de inventarios bajo el modelo COSO II. Para alcanzar este propósito se aplicó una metodología con enfoque mixto, cualitativo y cuantitativo, de tipo descriptivo y diseño no experimental, utilizando técnicas como observación directa, entrevistas al personal contable y de bodega, y la aplicación del cuestionario COSO II para evaluar el nivel de riesgo y confianza de los componentes del control interno. Los resultados mostraron un nivel de confianza medio en la empresa, destacando fortalezas en los componentes de información y comunicación, y supervisión y monitoreo, pero una debilidad crítica en el establecimiento de objetivos con un 0 % de confianza y 100 % de riesgo. Finalmente, se concluye que Tecniservicio CLP requiere fortalecer su control interno mediante la definición de objetivos claros, políticas documentadas, capacitaciones periódicas y conteos de inventario más frecuentes, con el fin de garantizar la confiabilidad de la información y la eficiencia operativa del área de bodega.

**Palabras claves:** Inventario, Control Interno, COSO II, Departamento de bodega

### **Abstract**

The company Tecniservicio CLP plays a fundamental role within the Cooperativa de Transporte Libertad Peninsular, as it is responsible for the supply and control of spare parts essential for the operational performance of the transportation units, making it a key area for institutional efficiency. However, the main problem identified was the deficiency of internal control in the warehouse department, reflected in inventory inconsistencies and the absence of formal procedures. The general objective of this research was to analyze the internal control in the warehouse department of Tecniservicio CLP, through the design of policies and procedures aimed at improving inventory management under the COSO II model. To achieve this purpose, a mixed methodology with qualitative and quantitative approaches was applied, using a descriptive and non-experimental design. Data collection techniques included direct observation, interviews with accounting and warehouse personnel, and the application of the COSO II questionnaire to assess the level of risk and reliability of the internal control components. The results showed a medium level of reliability, highlighting strengths in information and communication, and supervision and monitoring, but a critical weakness in the objective-setting component, with 0% confidence and 100% risk. It is concluded that Tecniservicio CLP must strengthen its internal control by defining clear objectives, formalizing policies, conducting periodic training, and performing more frequent inventory counts to ensure information reliability and improve operational efficiency in the warehouse area.

**Keywords:** Inventory, Internal Control, COSO II, Warehouse Department.

## INTRODUCCIÓN

El control interno es fundamental para una empresa que maneja sistemas de inventario obtenga un buen funcionamiento, que proteja los activos, reduzca los costos, mejore la eficiencia operativa optimizando la gestión de los recursos, y sobre todo previniendo riesgos que puedan llegar a ocasionar pérdidas, robos o deterioros que afectan el patrimonio de la empresa. Asimismo, el control interno de inventarios proporciona información precisa y actualizada lo cual ayuda a las áreas encargadas o a gerencia a ejecutar la toma de decisiones adecuadamente y estratégicamente, acerca de las áreas de reposición de mercancías, departamentos de bodega y espacios de almacenamiento para un mejor control de entradas y salidas de los productos.

De acuerdo con Estella y Pizarro (2023), indica que el control interno es un monitoreo de procedimientos de una entidad, que tiene como propósito fortalecer e impulsar los objetivos establecidos, evitando la pérdida de recursos de manera continua, reforzando la ética y aumentando confianza en los capitalistas al momento de invertir, demostrando que este sistema es aplicable a cualquier tipo de negocio, sea en cualquier área de mercado relacionado con ventas.

Por otro lado, Solórzano y Mendoza (2022), menciona que un sistema de control de inventario es eficiente cuando la gerencia provee datos concisos del costo para inventarios, hablando de los costos de mercancías vencidas, a su vez considerando obtener información más exacta que se acerca a las cantidades físicas y reales de las ventas. Mediante el manejo del control interno las gestiones determinan los procesos que podrían favorecer o perjudicar a las operaciones.

Con respecto a esta temática, el presente trabajo de estudio titulado “Control interno en el departamento de bodega de tecniservicio CLP, provincia Santa Elena año 2024”, tiene la finalidad de analizar el control interno que se maneja en el área de bodega de los servicios que ofrece esta establecimiento de la cooperativa, mediante una investigación que obtenga como resultado detectar errores y riesgos, al momento de identificarlos poder brindar soluciones y fortalecer las técnicas de organización y toma de decisiones lo cual es importante para proteger activos, reducir costos y prevenir riesgos.

## **Planteamiento del Problema**

A nivel internacional, Mercado A, y Peinado V (2021), señalan que la auditoría de control interno se la determina como un proceso que integra actividades operativas, con la finalidad de verificar si la información presentada es la correcta, como en el almacenamiento o área de bodega en el cual se ve la cantidad de bienes que tiene la empresa, ya sea mercadería para venta o de producción, por lo tanto se entiende que es aquella implementación de procesos adecuados para obtener una buena distribución y uso de los recursos de la empresa.

Además, Hernández (2022), indica que su adecuada implementación contribuye a la mejora de la gestión financiera, ya que permite minimizar los riesgos asociados a la pérdida de productos, errores en el registro o fraude, debido a que un sistema de control robusto debe incorporar tanto políticas claras como tecnologías apropiadas, y debe ser respaldado por auditorías periódicas para asegurar que los inventarios se gestionen de manera precisa y conforme a las normativas internas, demostrando que un enfoque integral es esencial para el éxito de las operaciones comerciales.

A nivel nacional, Cordero R, y Crow S (2023), mencionan que el control interno hace referencia a sistemas como directrices que se practican en las empresas con la finalidad de perfeccionar exactamente datos financieros y contables, fomentando la responsabilidad y evitar fraudes, los métodos que establece el control interno da paso a las empresas a que establezcan políticas de transparencia en conjunto a las actividades operativas, facilita funciones para cada departamento, en este caso el departamento de bodega, evitando extravíos de activos, propiedad como recursos de la empresa sean para venta o uso administrativo, además de los fraudes por parte del personal.

Asimismo, Guanopatín (2020), describe que un estudio realizado en la empresa Dulce Candy S.A., ubicada en la ciudad de Quito, evidenció la importancia de establecer políticas y procedimientos claros para el control de almacenamientos, bodegas e inventarios, por ello en la investigación se logra identificar las deficiencias en la verificación física de los inventarios y en la aplicación de cuestionarios de control interno, demostrando que la propuesta de un sistema de control interno que incluya políticas, procesos y procedimientos para mejorar la gestión del stock, reducir riesgos es prioritaria para optimizar la toma de decisiones en la empresa.

A nivel provincial, Flores (2024), aborda la importancia de la auditoría en el área de bodega, esta garantiza una mejor gestión de los recursos, ya que una administración eficaz evita problemáticas, como el desabastecimiento, obsolescencia y caducidad, un manejo incorrecto en el área de bodega afecta el cumplimiento de los objetivos de la empresa, y generan riesgos tanto financieros como operativos.

Por otro lado, Ayala (2024), en su estudio de investigación muestra que el control interno de inventarios es una herramienta primordial para que una entidad obtenga un buen manejo, garantizando un nivel de confianza alto sobre el manejo de los productos que pueden ser analizados oportunamente y mejora su eficiencia evitando problemáticas a futuro, tomando en cuenta la importancia del control interno en el área de bodega.

En la provincia de Santa Elena, situada en el cantón de La Libertad, “la Cooperativa de transporte Libertad Peninsular CLP”, cuenta con un establecimiento de tecniservicio venta de repuestos, la cual está ubicada en el barrio 6 de enero, cinco cuadras atrás de la agencia de Coca Cola (mano derecha). En esta se realizan ventas de repuestos específicamente para un 80% de vehículos de la marca YUTONG, debido a que los vehículos de la cooperativa son de esta marca, brindando sus servicios de transporte para viajes o encomiendas, y el otro 20% de repuestos son de otras marcas de vehículos, en la cual resalta más la marca Hino AK, también brindan servicios de lavado, cambios o apliques de los repuestos adquiridos en el mismo tecniservicio. Sin embargo, la cooperativa presenta algunas problemáticas en las que se ve afectado el control y la gestión de inventario en el departamento de bodega, tampoco cuentan con lineamientos, manuales de procedimiento y políticas relacionados con el área de bodega.

- Desorganización en el departamento de bodega y control de inventarios
- Desajustes entre el stock físico y la sistematización de inventario
- Falta de supervisión y responsabilidad en el manejo del área de bodega

### **Formulación del Problema**

¿De qué manera se aplica el control interno en el departamento de bodega del tecniservicio de la Cooperativa de transporte Libertad Peninsular, a fin de que la gestión de inventario sea adecuada?

## **Sistematización**

- ¿Cuáles son los procedimientos de inventarios en el establecimiento tecniservicio de la Cooperativa de transporte Libertad Peninsular?
- ¿Cuál es la implementación de normativas internas de la Cooperativa de transporte Libertad Peninsular?
- ¿Cómo se está implementando el control interno de la Cooperativa de transporte Libertad Peninsular?

## **Objetivos**

### ***Objetivo General***

Analizar el control interno en el departamento de bodega de tecniservicio, mediante el modelo COSO II para la eficiencia de las operaciones del Tecniservicio de la Cooperativa de transporte Libertad Peninsular

### ***Objetivos Específicos***

- Detectar los procedimientos aplicados en el control de inventarios en el establecimiento tecniservicio de la Cooperativa de transporte Libertad Peninsular.
- Evaluar las debilidades y fortalezas del control interno existente en el departamento de bodega del tecniservicio de la Cooperativa de transporte Libertad Peninsular.
- Diseñar lineamientos y políticas internas que permitan mejorar la administración de inventario bajo criterios de eficiencia, transparencia y acorde a las normas vigentes.

## **Justificación**

### ***Justificación Teórica***

La investigación a presentar contiene una justificación teórica sobre este estudio, en la cual se consultó diversas fuentes bibliográficas que son clave y se vinculan con la Norma Internacional de Contabilidad 2, en la cual se incluyen tesis, artículos y revistas científicas de nivel macro, meso y micro. El enfoque primordial es la implementación de un mejor control interno en el departamento de bodega del establecimiento tecniservicio venta de repuestos. Este análisis proporciona una base conceptual robusta, que abarca distintos enfoques y criterios contables que son relevantes para este tipo de entidades.

### ***Justificación Práctica***

Mientras que, en la justificación práctica, se detecta los procedimientos de inventarios en el departamento de bodega del establecimiento “Tecniservicio Venta de Repuestos” de la Cooperativa de transporte Libertad Peninsular. Asimismo, se define la implementación de normativas internas de la Cooperativa de transporte Libertad Peninsular. Por lo tanto, se evalúa el nivel de importancia del control interno de la Cooperativa de transporte Libertad Peninsular. Con la finalidad de analizar el control interno en el departamento de bodega del establecimiento tecniservicio de la Cooperativa de transporte Libertad Peninsular. Con el propósito de que esta investigación sea considerada por los representantes de la empresa, encargados de la toma de decisiones como lo es el área de gerencia, y se pueda reconocer las falencias que se encontraron en la investigación, con recomendaciones lograr mejorar en los aspectos ya señalados.

### **Mapeo**

El trabajo de integración curricular está organizado de la siguiente manera. En primer lugar, se presenta una introducción, que establece el contexto del tema de estudio, destacando su importancia y el entorno en el que se desarrolla la investigación. Expone detalladamente el planteamiento del problema, seguido de su formulación y sistematización. Además, se incluyen el objetivo general, los objetivos específicos, la justificación, la idea principal a defender y el mapeo correspondiente. A continuación, capítulo I, titulado marco referencial, se presenta una revisión literaria de investigaciones previas relacionadas con el tema tratado, enfocándose especialmente en la aplicación de la “NIC 2”. Esta sección también abarca el desarrollo de teorías, conceptos y los fundamentos legales que sustentan el análisis teórico del estudio, proporcionando el respaldo académico necesario para el desarrollo de la investigación. En el capítulo II, denominado metodología, describe de manera detallada el enfoque metodológico adoptado, especificando el diseño de la investigación, los métodos utilizados, la caracterización de la población y la muestra, así como el proceso de recolección y análisis de los datos. Finalmente, el capítulo III, titulado resultados y discusión, que contiene el análisis de datos cualitativos obtenidos de la aplicación del COSO II y entrevista, junto a la discusión y finalizando las conclusiones y recomendaciones.

## CAPITULO I. MARCO REFERENCIAL

### Revisión de literatura

Zapata (2020) en su proyecto de grado “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas en el Perú – caso de la empresa Avril Import S.A.C. La Victoria – Lima 2020”. El trabajo de investigación identifica problemáticas reflejadas en la carencia de un control interno formalizado para el área de almacén o bodega de las micro y pequeñas empresas, que se refleja en las debilidades tales como la ausencia de manuales de funciones, falta de un registro sistemático de entradas y salidas del inventario, carencias del coneo físico del stock. Debido a esto, se define el objetivo principal como la identificación de las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de las micros y pequeñas empresas en el Perú. Se empleó una investigación con enfoque mixto (cualitativo y cuantitativo) y descriptivo, con diseño no experimental, debido a que se realizó una recolección de datos mediante observación directa y cuestionario aplicado al gerente y a tres trabajadores del almacén. El estudio presente identifica que el cuestionario logró revelar que aproximadamente el 59% de los encuestados respondieron de manera afirmativa sobre la presencia de las prácticas del control interno, mientras que el restante indicó lo contrario, de esa misma manera se hallaron debilidades graves, como inexistencias de un manual de funciones, no se realizan planificaciones para minimizar los riesgos, e inexistencia de un control en general en el área de bodega o almacén. Finalmente, se concluye el estudio con una abase observadora que concluye que el área del almacén no cuenta con un control interno formalmente implementdo, por ello presentan propuestas de mejora orientadas a diseñar e implementar un sistema de control interno robusto, que ayude a salvaguardar los inventarios y mejorar la gestión de bodega, fortaleciendo su operatividad y confiabilidad de las micros y pequeñas empresas.

Asimismo el trabajo de investigación realizada por Dedios (2023), titulado “Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las pequeñas empresas comercializadoras de productos hidrobiológicos. Caso: Pesquera Jehová Bendice, Talara 2021” realizada el años 2023. En esta investigación se identificó como

problemática la debilidad sobre la implementación de los mecanismos formales del control interno en bodega de pequeñas empresas, debido a que no se utilizan formatos sistematizados, lo cual es un riesgo para los registros de entradas y salidas del inventario. Como objetivo principal se espera determinar y describir los mecanismos de control interno en el almacén de las empresas pequeñas que se dedican a la comercialización de productos hidrobiológicos. Como parte de la metodología se empleó una investigación tipo descriptiva, no experimental, bibliográfica, documental y de caso, esto con la finalidad de recolectar la mayor parte de datos sobre las técnicas aplicadas en las encuestas entrevistas y observaciones directas. Los resultados obtenidos revelan que el almacén es monitoreado por personas que son externas al proceso, específicamente por un trabajador y la propietaria, lo que refleja una supervisión informal y centralizada, no se utilizan los formatos sistematizados, y en ocasiones no se registran los productos, ya sean los que ingresan o los que salen de bodega. Finalmente, el estudio investigativo concluye en que el almacén juega un rol fundamental, ya que se lo refleja como “el corazón del negocio”, por lo que es sumamente importante tener un registro exacto de los ingresos y egresos de las existencias, esto debe realizarse con regularidad, sin embargo la empresa carece de estos registros, se identifica una necesidad urgentemente la formalización de los procedimientos de control interno para asegurar una mejor gestión, que sea mas fiable y estructurada.

Por otro lado, tenemos el estudio realizado por los autores Mercado y Peinado (2021) denominada “Auditoría de control interno del área de inventarios y almacenamiento en una empresa del sector agroindustrial del municipio de Cereté – Córdoba” publicado en el año 2021. Este estudio aborda problemas vinculados a la gestión, organización y manejo inadecuado del área de inventario y almacenamiento en una empresa, identificando la ausencia de procesos claros, manuales, deterioro de la mercancía, falta de control físico del inventario y deficiencias en facturas y conocimiento del personal. El objetivo principal de este estudio es desarrollar una auditoría de control interno al área de inventarios y almacenamiento de la empresa Inversiones Cereté BB S.A.S. Su metodología se guía en un diseño explorativo descriptivo de enfoque cualitativo, bajo en paradigma de estudio de caso, en este aplican técnicas de revisión documental, listas de chequeo, análisis de estados

financieros y revisión de papeles de trabajo, de la mano de los procedimientos estructurados. En los resultados principales del estudio, se evidenció que la mayoría del personal realiza conteo físico y registra la actividad del inventario de manera continua, aunque existen una falta de conocimiento acerca de los procesos de cálculo de los costos y registro adecuados para la facturación, asimismo se detectan productos en deterioro que no son reportados, ausencia de políticas y procedimientos, inadecuado control sobre los niveles del máximo y mínimo de los inventarios en stock. Se concluye en que aunque existen prácticas parciales de control interno en bodega, aun así son inconsistentes e insuficientes, se recomienda formalizar los procedimientos mediante capacitaciones, mejorar el manual y adecuar las instalaciones, asimismo reforzar los registros para garantizar una mejor gestión de la mercadería.

El estudio realizado por Ayala (2024) denominado “Control Interno en el área de bodega de la empresa FrioCosta S.A, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023” que fue publicado el año 2024. La investigación identifica la problemática de la empresa FrioCosta S.A, con una ausencia de controles en la gestión de inventarios, lo que genera desconocimiento del stock real, deficiencias en los registros de ingresos y salidas del inventario en bodega, su falta de categorización de productos, inexistencia de manuales de procedimientos, estrategias para optimizar la mercancía, y tampoco cuenta con medidas de seguridad para proteger los bienes almacenados. El objetivo general de este trabajo es evaluar el control interno a través del marco integrado del COSO II, para analizar la integridad y eficiencia de las operaciones del área de bodega, con la finalidad de identificar las debilidades, erradicarlas y proponer mejoras en la empresa FrioCosta S.A. La metodología en esta investigación adopta un enfoque mixto, cualitativo y cuantitativo, con alcance descriptivo y diseño no experimental de tipo transversal, en el cual se aplicaron entrevistas al gerente, contador y jefe de bodega, asimismo el cuestionario COSO II para medir el nivel de riesgo y confianza de los controles internos. Obteniendo resultados como la evidencia de que no se encuentran manuales de procedimientos definidos para las operaciones de bodega, no hay registros de entrada y salida, ya que se identificó que se realizan de manera manual o en excel lo cual pone en duda la confiabilidad de la información, y carece de medidas de seguridad en el área de bodega, ya que en los resultados del cuestionario se

determino que existe una baja confiabilidad. Este estudio concluye en que el área de bodega de FrioCosta S.A, no cuenta con un control interno sólido ni eficiente, lo cual genera riesgos, pérdida, errores en registros y falta de seguridad sobre los inventarios, se recomienda que se implementen manuales de procedimientos, sistemas tecnológicos de control, estrategias de rotación de inventario y medidas de seguridad que garanticen una gestión confiable alineada a los objetivos de la empresa.

Por otro lado, tenemos la investigación realizada por Torres (2025), titulada como “Control Interno del área de bodega de la Empresa Naturisa S.A, de la ciudad de Guayaquil, periodo 2023”, publicada en el 2025. El estudio se fundamenta principalmente en la ausencia o desarrollo insuficiente del sistema de control interno en el área de bodega de Naturisa S.A, esta deficiencia impide identificar los riesgos y niveles de confianza en cada componente, afectando la seguridad de los procesos, los activos y la información financiera derivada de las operaciones del área de almacenamiento. El objetivo de este estudio es analizar el sistema de control interno en el área de bodega, para identificar las características, debilidades, niveles de riesgo y confianza, con el fin de orientar conclusiones y recomendaciones. En la metodología se utiliza el modelo COSO como marco conceptual, empleando metodologías y herramientas que permiten analizar los componentes del control interno, mediante cuestionarios estructurados logrando evaluar el nivel de riesgo y confianza, respaldando los análisis de los resultados, fortaleciendo los mecanismos de control interno. Como resultado principal se identifican las deficiencias significativas en la aplicación del control interno en el área de bodega, asimismo se reportan los niveles de riesgo elevados y un bajo nivel de confianza, se constata en las debilidades que comprometen a la seguridad operativa, su fiabilidad de información. Finalmente se concluye en que el área de bodega de Naturisa S.A, requiere de formalizar y fortalecer su sistema de control interno, basado en los componentes del modelo COSO, las recomendaciones encontradas se basan en un enfoque a la reducción de riesgos, evaluar el nivel de confianza, y garantizar el logro de los objetivos planteados por la entidad, asimismo proteger de manera efectiva los activos y la fiabilidad de la información, contribuyendo a una gestión operativa más segura y eficaz.

Finalmente, el trabajo investigativo de Amador (2022) el cual se denomina “Diseño de un manual de procedimientos para el área de bodega de la Ferretería Chumo, Villamil 2022”. La problemática identificada en esta empresa enfrenta falta de procedimientos estandarizados que guíen las actividades de control y la organización en el área de bodega, la ausencia de un manual provoca inconsistencias en los registros de entradas y salidas, se encuentran desorden en la clasificación de productos, y deficiencias en la gestión del inventario, lo que repercute en la eficiencia del negocio. El objetivo principal de esta investigación es diseñar un manual de procedimientos para el área de bodega, con la finalidad de estandarizar los procesos, mejorar el control interno y optimizar la gestión del inventario en el área de bodega. La metodología emplea un modelo descriptivo con enfoque mixto (cualitativo y cuantitativo), apoyada en la investigación de campo y documental, en ella se aplicaron encuestas y entrevistas al personal de la ferretería, para identificar las falencias en la gestión actual y para planear el diseño de el manual de procedimiento. Como resultado principal de este estudio se identifica que el área de bodega carece de procedimientos formales que orienten a las actividades de control interno. Los trabajadores realizan tareas empíricas, lo que genera retrasos y errores en el registro de movimientos, existe un desorden en la ubicación de los productos, lo cual genera pérdidas de mercadería y tiempo en el abastecimiento, la investigación evidenció que un manual de procedimientos contribuye a obtener una mejor organización y asignaciones correctas de las responsabilidades del personal. Este estudio confluente en que la Ferretería Chumo, requiere urgentemente la implementación de un manual de procedimientos en el área de bodega, que permita normalizar y controlar las operaciones, con esta herramienta fundamental se logrará mejorar la organización del inventario en bodega, optimiza tiempo y recursos, y brinda mayor confiabilidad de la información e respaldo.

## **Desarrollo de teorías y conceptos**

### ***Control Interno de bodega***

Desde el punto de vista de Hernández A. (2024) , explica que, en el área de bodega, es relevante un buen manejo del control interno, ya que las bodegas gestionan inventarios que representan la mayoría de los activos de una empresa, lo cual se necesita que el control interno sea efectivo evitando o previniendo pérdidas, también asegura una gestión eficiente de los recursos y promueve una mejor integridad al personal operativo.

Según estudios de Lima (2020), indica que en las empresas comerciales es fundamental el control interno en áreas de bodega, debido a que facilita obtener un orden, distribución y un buen abastecimiento de productos, un manejo incorrecto de estos lleva a empresas a presentar pérdidas significativas económicamente, es por ello que se debe manejar un estricto control, que permita a los encargados del área de inventario poder detectar faltantes o errores en las mercancías o productos almacenados.

Desde el punto de vista de Manosalvas et al, (2020), resalta que para obtener un control de inventario se debe establecer una planificación y supervisión para asegurar que los artículos o productos se mantengan con un procedimiento continua y puntual, reduciendo los gastos de almacenamiento, garantizando constancia en las provisiones, asimismo un correcto manejo del tiempo de los recursos necesarios que se utilizan al prestar servicios y se realicen de manera eficaz. De este modo, el control interno de bodega lo cual contribuye considerablemente en la operatividad de las entidades, y su capacidad para tomar en cuenta las necesidades del mercado.

(Suárez, 2023), define que un componente importante y útil para las entidades, esto se efectúa tanto en el área administrativa como en la operativa de los inventarios del área de bodega, basándose en un procedimiento que se ejecuta de manera constante, favoreciendo las actividades que se deben realizar para mantener en stock los artículos o productos para la empresa y clientes, mostrando ser un elemento esencial para la comunicación entre los diferentes departamentos que están enlazados al proceso del control interno de inventario.

### ***Departamento de Bodega.***

Según, González (2024), plantea que el departamento de bodega es fundamental para la gestión eficiente de los recursos, dando como resultado especialmente la región, optimización de procesos, y la reducción de pérdidas económicas que son fundamentales para cumplir los objetivos de las empresa.

Por otro lado, Recalde (2024), muestra la importancia de que las constataciones continuas del inventario y mantener los productos necesarios en el departamento de bodega, conservando un orden del producto en físico y su frecuencia de mayor compras, asimismo mantener orden sobre los registros del sistema contable, ya que son útiles para las facturas de los clientes.

Tal como expresa De la O (2024), indica que la señalización adecuada del departamento de bodega, y un inadecuado manejo de los artículos en el almacenamiento, muestran problemáticas y desvalances, por ende se debe tener un amplio conocimiento acerca de la información precisa de la cantidad de stock de los productos.

### ***Sistema de inventarios.***

En el punto de vista de Camacho, Martínez y Tosca (2022), demuestran que el sistema de inventario, se aplica en las empresas para obtener un beneficio periódicamente, por ello es importante tratar con un sistema de inventario que pueda afrontar o gestionar las pérdidas de productos de la empresa, identificando las falencias para poder mejorar la rentabilidad del negocio.

### ***Logística.***

En su importancia Escurra (2023), menciona que la logística es un área integrada, debido a eso su utilidad forma parte de las estrategias competitivas, es una gestión que tiene como objetivo lograr obtener el producto correcto, ya sea en condiciones, y en los lugares que se entregan, lo mismo con los costos, ya que su función es encontrar el ahorro de los procesos.

### ***Método promedio ponderado.***

De acuerdo a Choez (2024), el método promedio ponderado se emplea para la valoración de inventario, calcula el costo del promedio por unidad de los productos, teniendo en cuenta los diferentes precios de la compra y la cantidad adquirida, esto

implica el costo unitario asignado a cada artículo, es importante conocer el nivel de las existencias y asegurar que no existan una gran demanda de los productos que se encuentran en stock.

### ***Normativa.***

En consideración a Aparicio y Ramírez (2023), describen que las normativas son importantes, debido a que se la considera como un consenso, puesto a que es un sistema antiguo, con conceptos poco relevantes, como el de solicitar continuamente al Ministerio de Bienes Nacionales, una realización de baja para bienes, lo cual contradice los procedimientos administrativos. Pero así mismo, las normativas ayudan a mantener un inventario actualizado, obteniendo una distinción del estado de bienes, el valor contable y los controles periódicos que se deben realizar al menos una vez al año.

Desde el punto de vista de Gonzabay (2022), acerca de la existencia de normativas, sean contables o tributarias, las empresas las deben considerar e integrarlas en sus sistemas contables, lo que va ser de ayuda en los procedimientos de control interno de inventario, aportando que la ejecución sea eficaz en al momento de desenvolver las actividades

Teniendo en cuenta a Zapata (2025), afirma que las normativas y procedimientos, son esenciales en la gestión de inventario, puesto a que de esto se basan los procesos de registro que llevan para un buen control, lo que coopera a minimizar las falencias y sostiene registros razonables y concretos. De otro modo, ayuda a las auditorias, para tener un registro que compruebe las actividades que se realizan según la conformidad de las normativas y leyes vigentes en la entidad, presentando estados financieros actuales y auditados, proporcionando seguridad y una adecuada gestión.

### ***Procesos de control.***

De acuerdo con Flores y Aquino, (2023), mencionan las similitudes de los procesos contables y el control interno, mostrando el objetivo de mejorar la empresa económicamente, y mostrando nuevas ideas. Según los análisis se identifica que ambos elementos brindan información valiosa con perspectivas relevantes en el ámbito contable y administrativo.

### ***Políticas de inventarios.***

Citando a Aquima et al, (2022), plantean que los inventarios deben guiarse con políticas para obtener un mejor control contable, tales como: políticas de pagos, compras y ventas, de almacenamiento, y de descuentos. Por lo consiguiente debe haber la existencia de documentos de control de mercadería, con elementos esenciales para poder brindar un control adecuado a la mercadería o productos disponible en almacenamiento o bodega, asegurando que exista confiabilidad de las transacciones que se realizan.

### ***Propuesta de control interno.***

Con referencia de Farfán y Condori, (2022), explican que el propósito es reforzar los sistemas de control interno, logrando establecerlo mediante la aplicación de nuevos tratamientos de control, que manifiesten un mejor alcance, y objetivos, de igual modo los procedimientos de control interno, para una elaboración más eficaz acerca del control de inventarios que va de la mano con las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2 – Inventarios.

### ***Evaluación de riesgos.***

Según, Tumbaco (2024), identifica los procesos y normas, con la finalidad de prevenir algún riesgo por incumplimiento que afecte a los intereses de la entidad, evita carencias de riesgo de mercadería, planteando como propósito específico la importancia del conocimiento en los procesos y técnicas del control de inventario, con referencia a la inspección física de las existencias de mercadería o bienes de la empresa.

De acuerdo con Argudo, Erazo y Narváez (2019), La evaluación de riesgos es un proceso que se realiza mediante la identificación, análisis y administración de los riesgos de la mano con las consecuencias de los mismos, de esta manera la evaluación de riesgos logra determinar objetivos sobre la base, con la finalidad de detectar los riesgos a tiempo y realizar un control interno de manera eficaz.

Por otro lado, Goyzueta (2018), afirma que la evaluación de riesgos se basa en procedimientos con el fin de desarrollar un conjunto de estrategias y procesos de identificación y valoración sobre riesgos que se impactan en la empresa lo cual impide cumplir con los objetivos establecidos, asimismo se dice que es un proceso de continuidad en el que se va desarrollando una serie de planes, como estrategias,

metodologías con la finalidad de monitorear y dar un seguimiento correcto a la evaluación de riesgos.

### **Análisis y valoración de riesgos.**

De la siguiente manera, Argudo, Erazo y Narváez (2019), indican que no disponer con un análisis y evaluación de riesgos que sean estratégicos, impiden llevar un mappa de riesgos acorde, y que facilite la valoración y formulación de planes de respuesta ante los riesgos, lo cual conlleva a carencias de asignación de recursos en las planificaciones que hacen frente a los riesgos que se podrían llegar a materializar.

### ***Gestión de riesgos.***

Según, Enríquez (2021), en toda gestión de riesgos empresariales, principalmente se debe realizar la determinación clara de los objetivos, posteriormente evaluar sus riesgos e implementar las posibles respuestas de lo que se encuentre en la evaluación de riesgos que se realiza en el control interno con factores de riesgos inherente.

### ***Control y evaluación.***

De acuerdo a la investigación de estudio de explica, que se puede contribuir a un mejoramiento sobre el tratamiento o sistema del inventario, implementando evaluaciones de control que se basan en verificar los cumplimientos de lineamientos que se plantean en un manual de procedimientos para el área de bodega.

## **Fundamentos Legales**

Este proyecto de grado está fundamentado y respaldado por un marco legal que incluye principios, normas y reglamentos establecidos por la ley. Por ende, se presentó los fundamentos legales con los que se trabajó pertinentemente el desarrollo del tema de control interno en el departamento de bodega.

### ***Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios***

La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, en el apartado 6 y 8, emitida por el International Accounting Standards Board (2023), define los inventarios como activos poseídos para ser vendidos, en proceso de producción o en forma de materiales que serán consumidos en la producción o en la prestación de servicios.

6. En esta Norma los siguiente términos se usan con los siguientes significados:

*Los inventarios son activos cuando:*

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

El valor neto realizable es el precio de venta que se estima para un activo menos los costos para completarlo y venderlo, mientras tanto el valor razonable es el monto por el cual un activo puede llegar a intercambiarse o un pasivo puede cancelarse en una transacción libre entre las partes informadas.

8. Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, como por ejemplo, serían las mercaderías adquiridas por minoristas para realizar las reventas a sus clientes. También son inventario aquellos productos terminados o en curso de fabricación, como materiales y suministros que son utilizados en un proceso de producción o para la prestación de servicios.

La Norma Internacional de Contabilidad establece que los inventarios comprenden los bienes mantenidos para la venta, en procesos de producción o fabricación, y prestaciones de servicios, asimismo, señala que dentro de los inventarios se incluyen los artículos que son adquiridos para la reventa de ellos. Por otro lado dentro del apartado definen el valor neto realizable como el precio que se estima para la venta menos los costos para completar y vender el producto, y de igual manera define que el valor razonable es el monto que se obtendría en una transacción libre de las partes informadas. (IASB, 2023, pág. 2)

### ***La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios***

La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, en el apartado *19 Costo de los inventarios para un prestador de servicios*, emitida por el International Accounting Standards Board (2023), mencionan la importancia del control y el seguimiento de las existencias.

19. Cuando una entidad que brinda servicios posee inventarios, estos deben valorarse considerando los costos incurridos en su producción. Dichos costos incluyen principalmente la mano de obra y los gastos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, así como la supervisión y otros costos indirectos relacionados.

Los gastos vinculados con ventas o con el personal administrativo general no forman parte del costo del inventario, sino que se reconocen como gastos del periodo correspondiente. Además, el valor de los inventarios no debe incorporar márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles al servicio prestado. (IASB, 2023, pág. 6)

### ***Norma Internacional de Auditoría 315 - Identificación y valoración de riesgos de incorrección material***

La Norma Internacional de Auditoría en su apartado *315 Identificación y valoración de riesgos de incorrección material* (2018), establece el auditor tiene la

obligación de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros mediante el entendimiento de la entidad y su entorno, implementando áreas claves, como el inventario.

c) Control interno: Es un conjunto diseñado para aplicarlo y supervisarlos por la alta dirección, y los responsables de la entidad. Tiene como propósito ofrecer una seguridad razonable para lograr sus objetivos vinculados con la fiabilidad de la información financiera, su eficacia y eficiencia dentro de las operaciones que vayan acorde al cumplimiento de las normativas legales y reglamentos.

d) Procedimientos de valoración del riesgo: Son técnicas de auditoría utilizadas para obtener un conocimiento integral sobre la entidad, incluyendo el control interno que maneja la organización, este proceso permite identificar y evaluar los riesgos de errores materiales, que posiblemente sean provocados por fraude o fallos involuntarios, logrando afectar los estados financieros.

La NIA 315 establece que el auditor debe tener un amplio conocimiento de la entidad y su entorno, así como del control interno que manejan, podrá identificar y valorizar los riesgos por incorrección material en los estados financieros, lo que da paso a poder desarrollar un diseño de procedimientos adecuados y emitir una opinión confiable. (IFAC, 2018, pág. 5)

### ***Reglamento de Intervención, por la Superintendencia de Compañías***

El Reglamento de Intervención, en el *apartado f*, emitido por la Superintendencia de Compañías en su resolución 12 (2001), donde se menciona la evaluación del sistema del control interno sobre el manejo de inventarios.

f) Se evalúa el sistema de control interno que maneja el inventario, con la finalidad de identificar los aspectos que sean necesarios para mejora o para cambios. El interventor solicitará y supervisará como se realiza los inventarios físicos de manera periódica. Se revisarán las facturas de ventas, los recursos recibidos por la venta de inventario y los depósitos por ingresos; control de activos de pago.

Los interventores tienen la responsabilidad de evaluar el control interno de inventario de una empresa, con el propósito de identificar

áreas que requieren mejoras. Además, supervisan los conteos físicos de inventario, de manera periódica, así mismo, como revisar las facturas de venta, controla los ingresos y depósitos generados, lo que garantiza una eficiente administración. (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2001, pág. 5)

### ***Ley de Régimen Tributario Interno***

La Ley de Regimen Tributario Interno, en el artículo 103.- *Emisión de Comprobantes de Venta*, emitida por la Asamblea Nacional de la República del Ecuador (2004), menciona que los contribuyentes están obligados a emitir comprobantes de venta por sus operaciones.

Art. 103 .- Emisión de Comprobantes de Venta.- Los sujetos pasivos de los impuestos al valor agregado y a los consumos especiales, obligatoriamente tienen que emitir comprobantes de venta por todas las operaciones mercantiles que realicen.

La emisión de comprobantes de ventas es esencial para garantizar la validez legal y tributaria de las transacciones que realizan las empresas, los contribuyentes deben verificar la autenticidad de estos documentos a través de los sistemas del Servicio de Rentas Internas, evitando el uso de comprobantes falsos. Los comprobantes emitidos deben ser registrados en la contabilidad de la empresa y cumplir con las especificaciones reglamentarias, así asegurando el correspondiente control contable y fiscal de manera transparente. (LRTI, 2004, pág. 109)

## **CAPITULO II. METODOLOGÍA**

### **Diseño de la Investigación**

El presente proyecto de investigación, se desarrollará bajo un adecuado enfoque mixto (cualitativo y cuantitativo), ya que éste permitirá recopilar y analizar datos numéricos y objetivos relacionados con el propósito de describir, medir y evaluar el nivel de control interno aplicado en el área de tecniservicio, utilizando la información obtenida, se establecerá relaciones objetivas entre las variables mediante el uso de instrumentos estructurados, que favorecen la obtención de resultados verificables.

De igual manera, se apreciará el alcance de estudio de carácter descriptivo, dado que se accederá a una base de datos recopilada, enfocándose en las características del sistema de control interno de inventario, esto incluye un análisis de procedimientos, normas, responsables y recursos involucrados en la gestión de inventario, todo este tratamiento para reconocer las fortalezas y debilidades del sistema, sin manipular el entorno operativo de la empresa.

De este modo, en la investigación se utilizará un diseño no experimental, dado que no se manipularán las variables, sino que se observa detalladamente y analiza como en realidad ocurre dentro del entorno natural de la cooperativa. Por ello, se lo establece como una investigación tipo transversal, debido a que la recolección de datos se realizará en un solo momento del tiempo, específicamente en el periodo del año 2024, obteniendo una visión del control interno de inventario sin que exista alguna interferencia o alteración del proceso.

### **Métodos de la investigación**

Conforme al proyecto de investigación, se empleó el método bibliográfico, el cual permitió la recopilación, revisión y análisis de fuentes secundarias facilitando el conocimiento de los diferentes enfoques teóricos y prácticos sobre la gestión de bodegas y los sistemas de control interno, asegurando que la variable de investigación cuente con respaldo conceptual y normativo.

Por otro lado, se utilizó el método deductivo, el cual parte del análisis de las teorías y principios generales del control interno, principalmente en el enfoque COSO II, para después aplicarlo al caso específico como el área de tecniservicio, con ese método se desarrolla el razonamiento lógico y sistemático por el cual se establece deducciones basadas en los datos cuantitativos obtenidos previamente, buscando contrastar del método teórico con la practica real.

Finalmente, se llevó a cabo el método analítico, este consiste en descomponer el fenómeno de estudio, como seria la variable, control interno de inventario, en sus distintas componentes, procesos de ingresos y salidas de repuestos, registros, políticas internas, entre otros. Esto facilita el reconocimiento de las debilidades o ineficiencias particulares que existen en el sistema de control, cada parte de este análisis permitirá comprender las funciones generales del proceso lo cual es recomendable y fundamental para la optimización.

### **Población y muestra**

La población con la que se trabajó para el levantamiento de información, revela el número de trabajadores en el departamento de bodega, identificando que la población es finita, puesto a que esta conformado por dos personas: jefe de ventas y el asistente contable, ellos realizan el trabajo de bodegeros, dando como resultado una doble responsabilidad, por tal motivo, no es necesario aplicar muestreo, y se opta por implementar el cuestionario COSO II al jefe de ventas y aplicar una entrevista al asistente contable del Tecniservicio Cooperativa de transporte Libertad Peninsular, en vista que poseen conocimiento acerca del área y son los encargados de la gestión del inventario, siendo de gran ayuda para proporcionar información netamente relevante para el desarrollo del proyecto.

**Tabla 1.** *Población*

<b>N.º</b>	<b>Cargo</b>	<b>Cantidad</b>
<b>1</b>	Jefe de bodega	1
<b>2</b>	Asistente de bodega	1
<b>TOTAL</b>		<b>2</b>

## **Recolección y procesamiento de datos**

### ***Recolección de Datos***

Para obtener la recolección de datos, se aplicaron dos instrumentos: por una parte, se aplicó una entrevista que consistía de 10 preguntas abiertas, las cuales fueron diseñadas acorde al entrevistado y las funciones que desempeña, en este caso fue dirigida al asistente contable del tecniservicio, la cual permitió tener una interacción directa con uno de los colaboradores primordiales para este estudio, Este tipo de instrumento refleja la libertad de expresión en los colaboradores, lo cual es de gran ayuda para obtener información y datos relevantes, y así tener una visión más profunda acerca del manejo de inventario en la empresa.

Por otro lado, se utilizó el instrumento COSO II, este va a estar dirigido para el jefe de ventas el cual brindará información determinada sobre el control interno del inventario. Este cuestionario COSO II está estructurado por ocho componentes, como: Ambiente de control, establecimiento de objetivos, identificación de eventos, evaluación de riesgos, respuesta a los riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo. En primer lugar, el ambiente de control, donde se analizan los valores éticos, la misión, los objetivos y las políticas que guían el accionar de la empresa. El segundo componente es el establecimiento de objetivos, que permite definir metas claras y coherentes con la misión institucional.

Posteriormente, la identificación de eventos busca reconocer los sucesos internos o externos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos organizacionales. El siguiente componente es la evaluación de riesgos, en la cual se identifican y valoran los posibles riesgos que enfrenta la empresa, determinando si se aplican cambios o medidas para mitigarlos. En la respuesta a los riesgos, se definen las acciones o estrategias que la organización implementará para reducir su impacto. En cuanto a las actividades de control, se establecen procedimientos, funciones y mecanismos que aseguren una adecuada gestión de los procesos, especialmente en el manejo del inventario. El componente de información y comunicación se centra en garantizar que la información relevante sobre registros, calidad, sistemas y comunicación fluya adecuadamente dentro de la organización. Finalmente, el monitoreo o supervisión

permite verificar si existen controles efectivos sobre el inventario y detectar posibles deficiencias dentro de la cooperativa.

Con referencia a esto, el cuestionario que consta de 5 preguntas por cada componente, en donde las respuestas se basan en sí, no y no aplica, las cuales cuentan con una calificación, en donde el “sí” es igual a 1 y el “no” es igual a 0, también contarán con observaciones por cada pregunta.

## CAPITULO III Resultados y Discusiòn

### **Análisis de datos**

#### *Análisis de entrevista*

##### **Entrevista dirigida al Asistente Contable**

#### **1. ¿Cómo describiría el proceso de registro y control de inventarios en la empresa?**

En cuanto al registro contable, inicialmente se solicita al jefe de almacén la autorización para poder realizar la compra, al momento de tener la factura se procede a verificar que se encuentre autorizada en el portal del SRI, se verifica que las unidades que se encuentran detalladas en la factura coincidan con las unidades físicas, seguido de esto se las ingresa en contabilidad, se emite la retención, asimismo, se adjunta la factura, guía de remisión y el ingreso a bodega. Mientras tanto, el control de inventarios corresponde al registro de las facturas, previo a ingresar la mercadería a bodega general se constata que las unidades coincidan con las que se ingresaron al sistema contable.

#### **2. ¿Con qué frecuencia se maneja el control de inventario para detectar diferencias entre el inventario físico y el registrado en el sistema contable?**

Se realizan una o dos veces al año, junto con el inventario general. Mediante ese conteo se detectan las novedades o diferencias, en las que se presentan faltantes y sobrantes en el inventario, seguido de esto se maneja un proceso para realizar los ajustes, principalmente se debe notificar al contador general, aunque con esto solo le dan paso para hacer el debido ingreso de los sobrantes, mientras que los ajustes de los faltantes los autoriza la directiva, que está conformado por el contador general, gerente y presidente.

**3. ¿Qué procedimientos se siguen cuando se detectan faltantes o sobrantes en los inventarios?**

Los sobrantes se registran en el sistema al momento que se van detectando, mientras tanto para los faltante, se realiza un acta en la que se detalla las unidades que faltan, esto con la finalidad de que el acta sea aprobada por el consejo gerencial, y dicten quien asume con los cargos, ya sea la Cooperativa o el responsable de bodega.

**4. ¿De qué manera las inconsistencias en los inventarios afectan la información contable y financiera de la empresa?**

La diferencia que se encuentra entre el inventarios físicos y contable, implica realizar ajustes con frecuencia, lo cual prodría ocasionar pérdidas y errores acumulativos, lo cual afectan a la toma de decisiones puesto a que no se sabe con certeza los saldos reales de los inventarios en los estados financieros, los rubros de inventario se muestran con valores incorrectos, la contabilidad es poco fiable y sin credibilidad para los entes como los bancos o proveedores.

**5. ¿Existe una comunicación efectiva entre el encargado de bodega y el asistente contable al momento de realizar conciliaciones o ajustes?**

Sí, el jefe de ventas se comunica con el asistente contable debido a que es la persona que tiene acceso sistema del inventario, por ende, es quien realiza los ajustes necesarios e ingresos de la mercadería a bodega.

**6. ¿Considera que los controles internos actuales son suficientes para garantizar la confiabilidad del inventario? ¿Por qué?**

Sí son suficientes, ya que permiten visualizar en el sistema el costo y las unidades reales del inventario.

**7. ¿El departamento de bodega mantiene definidos y actualizados los niveles de stock mínimo y máximo para cada tipo de producto, con el fin de evitar faltantes o excesos de inventario?**

Sí. El sistema contable está configurado para monitorear los niveles de inventario y notificar oportunamente cuando determinados productos se acercan a su punto de reposición. Además, genera reportes periódicos que identifican los repuestos con mayor rotación, lo que permite planificar y realizar los pedidos correspondientes de manera oportuna, evitando así faltantes o excesos de inventario.

**8. ¿Qué procedimiento se aplica para registrar y dar de baja las mercancías que se encuentran dañadas, deterioradas, vencidas u obsoletas dentro del inventario?**

Cuando se identifican repuestos dañados, deteriorados, vencidos u obsoletos, el personal responsable elabora un informe detallado que se remite a Gerencia y al Consejo de Vigilancia para su revisión y verificación del estado real de los bienes. Una vez confirmada su inutilidad y autorizada la baja, se procede a registrar el ajuste correspondiente en el sistema contable, utilizando la cuenta “Provisión para inventarios”, con el fin de reflejar adecuadamente la pérdida y mantener actualizado el valor real del inventario.

**9. ¿Cree que el personal de bodega es suficiente para que su manejo en dicha área sea eficiente?**

No es suficiente, debido a que el personal encargado del área de bodega es muy limitado, únicamente de dos encargados: el asistente contable y jefe de ventas, lo que ha generado sobrecarga laboral, insuficiencia de personal operativo, y limitaciones de tiempo para ejecutar las actividades, como procesos de control y registros del inventario.

**10. ¿Qué medidas cree que podrían implementarse para mejorar la exactitud de los registros de inventario?**

Codificación del 100% de los productos, control de pedidos de repuestos según la necesidad, facturación inmediata de los repuestos vendidos y también los inventarios periódicos de manera trimestral o semestral, puesto a que solamente realizan inventario una vez al año.

**Análisis de la entrevista al Asistente Contable:** El control interno del departamento de bodega de la empresa Tecniservicio CLP, combina la verificación de facturas con el registro contable y la conciliación física de las unidades ingresadas en bodega, de igual manera, se realiza inventarios periódicos (1 o 2 veces al año) y ajustes supervisados por el contador y la directiva, registrando los sobrantes de inmediato, y los faltantes solo al momento que se realiza el inventario general. La inconsistencias pueden afectar la confiabilidad contable y la toma de decisiones. Los niveles de stock mínimos y máximos se mantienen actualizados con la finalidad de evitar faltantes o excesos, y en cuanto con los productos en mal estado u obsoletos, se dan de baja mediante un proceso formal que incluye una acta para la autorización, cuando esta aprobada la baja del producto se registra en el sistema contable, y se realiza la eliminación física, por otro lado, se muestra que el personal encargado del departamento de bodega, es muy pequeño, puesto a que consta de 2 colaboradores, genera deficiencias de personal y tiempo en dicha área . En conclusión, la comunicación que se mantiene entre el encargado de bodega y el área de contabilidad, podría fortalecer aún más la efectividad de los controles internos en las áreas afectadas, y la implementación de la codificación del 100% de los productos, control de pedidos de repuestos según la necesidad, facturación inmediata de los repuestos vendidos y también los inventarios periodicos de manera trimestral o semestral, elevarian el nivel de confianza obteniendo un control intenro mas eficiente.

### ***Análisis del cuestionario de control interno COSO II***

**Tabla 2.** *Nivel de confianza y riesgo*


<b>Nivel de riesgo</b>		
Alto	Medio	Bajo
<b>15% - 50%</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>76% - 95%</b>
Bajo	Medio	Alto
<b>Nivel de confianza</b>		

---

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

**Ambiente de control.**

**Tabla 3. Cuestionario COSO II. Ambiente de control**

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
<b>Entidad Auditada</b>	Cooperativa de Transporte Libertad Peninsular					
<b>Área auditada</b>	Área de Bodega					
<b>Periodo</b>	2024					
<b>Elaborado por:</b>	Katherin Saltos Tubay					
1. AMBIENTE DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos formales para el manejo de inventarios en bodega?			X	0	La organización no cuenta con políticas formalmente documentadas, ya que estas se comunican únicamente de manera verbal
2	¿El personal de bodega conoce y aplica correctamente las políticas de control interno?	X			1	
2	¿El personal que integra este departamento se encuentra capacitado?	X			1	
4	¿Se establecen valores éticos y de conducta para cada puesto de trabajo?	X			1	
5	¿La administración demuestra compromiso con el fortalecimiento del control interno?	X			1	
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					<b>4</b>	

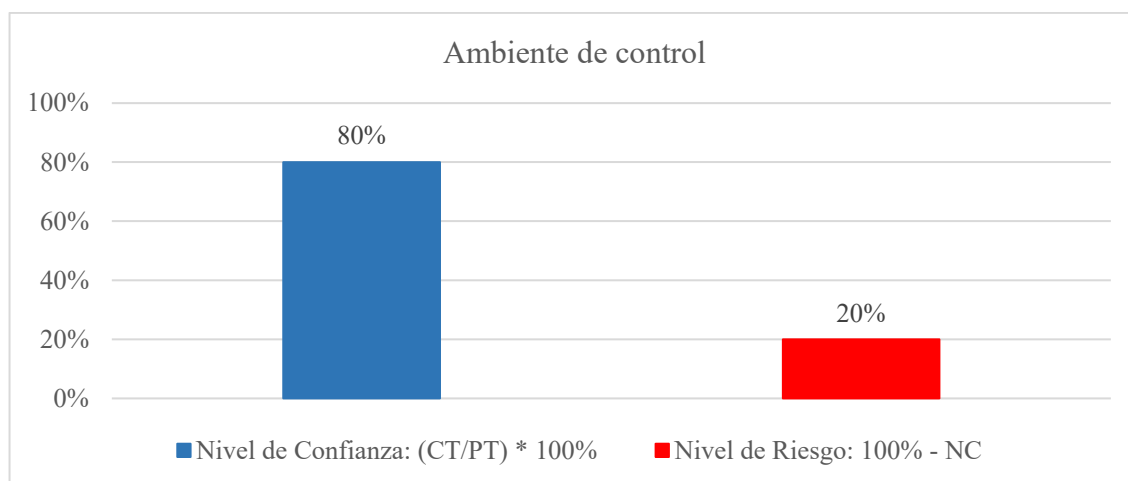
*Nota: Aplicación del Cuestionario COSO II al ambiente de control de la empresa Tecniservicio CLP.*

**Tabla 4.** Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control

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

*Nota: Medición del grado de confianza y riesgo del ambiente de control en la empresa Tecniservicio CLP.*


**Figura 1.** Ambiente de control



En la tabla 4, se puede apreciar el grado de confianza y el grado de riesgo del componente *ambiente de control* en la empresa Tecniservicio CLP, de acuerdo con el cuestionario COSO II aplicado, la calificación total fue de 3, cuando la ponderación total es de 5, dando un resultado porcentual del 80%, lo que indica un nivel de confianza alto, por lo tanto la empresa maneja un nivel de confianza medianamente alto sobre el control interno. Mientras que el grado de riesgo tiene un 20%, lo que aun se considera de un bajo nivel, de todas manera se necesita más control, debido a que existe la probabilidad de que haya inconsistencias e irregularidades. A pesar de que el nivel de confianza es alto, se necesita que haya más control en esta área para evitar que el riesgo siga aumentando y sea una amenaza para la empresa. yy

## Establecimiento de objetivos

**Tabla 5. Cuestionario COSO II. Establecimiento de objetivos**

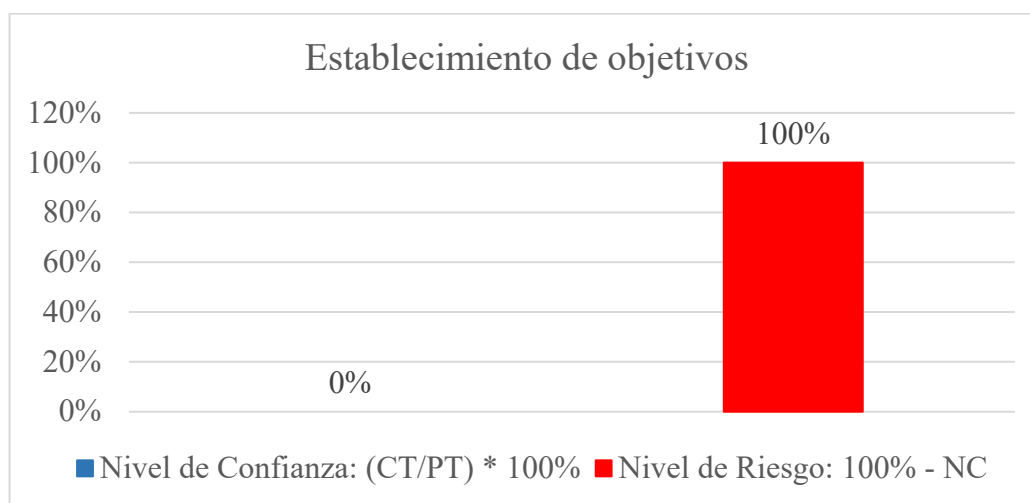
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad Auditada</b>	<b>Cooperativa de Transporte Libertad Peninsular</b>						
<b>Área auditada</b>	<b>Bodega</b>						
<b>Periodo</b>	<b>2024</b>						
<b>Elaborado por:</b>	<b>Katherin Saltos Tubay</b>						
2. ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
6	¿Los objetivos del control de inventarios están alineados con los objetivos financieros de la empresa?		X		0		
7	¿Se han definido metas específicas relacionadas con la exactitud y rotación del inventario?		X		0		
8	¿Existen objetivos claros para minimizar las diferencias entre inventario físico y lo registrado en el sistema de inventario?		X		0		
9	¿Se revisan y actualizan periódicamente los objetivos de control de inventario según las necesidades del negocio?		X		0		
10	¿Los objetivos de control interno incluyen la mejora continua del sistema de inventarios?		X		0		
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					<b>0</b>		

*Nota: Aplicación del Cuestionario COSO II al establecimiento de objetivos en la empresa Tecniservicio CLP.*

**Tabla 6.** Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de riesgos

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	0
Ponderación total	=	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	=	0%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	100%


*Nota:* Medición del grado de confianza y riesgo del establecimiento de objetivos en la empresa Tecniservio CLP.

**Figura 2.** Establecimiento de objetivos

En la tabla 6, se puede apreciar el grado de confianza y el grado de riesgo del componente sobre los establecimientos de objetivos en la empresa Tecniservicio CLP, de acuerdo con el cuestionario COSO II aplicado, la calificación total fue de 0, cuando la ponderación total es de 5, dando un resultado porcentual del 0%, lo que indica un nivel de confianza bajo, por lo tanto la empresa maneja un nivel de confianza bajo sobre el control interno. Mientras que el grado de riesgo tiene un 100%, lo que se condiera un nivel muy riesgoso para la entidad, de preferencia se recomendaría establecer objetivos para la empresa y para las diversas áreas de la misma, puesto a que existe una alta probabilidad de irregularidades lo cual impide que la empresa obtenga metas a futuro.

## Identificación de eventos

**Tabla 7. Cuestionario COSO II. Identificación de eventos**

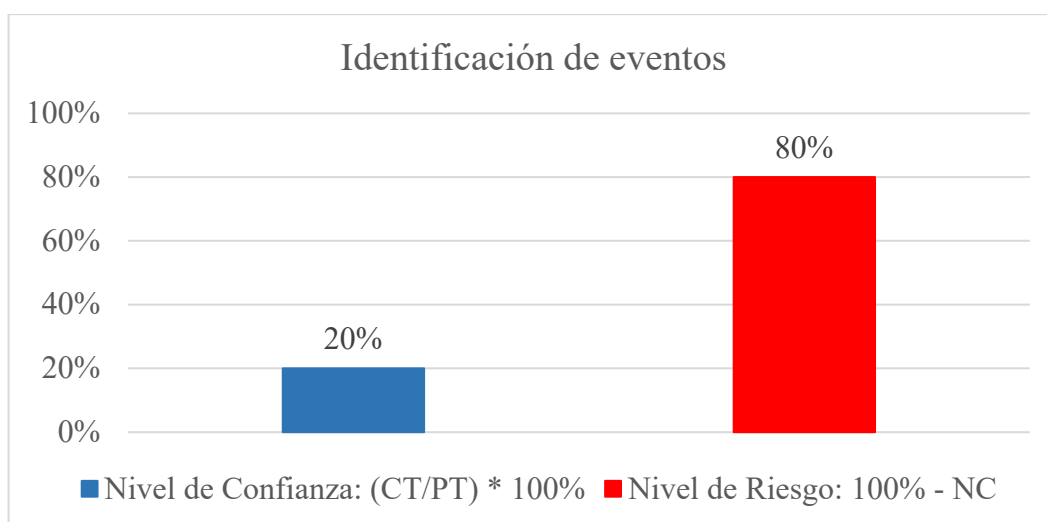
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad Auditada</b>	Cooperativa de Transporte Libertad Peninsular						
<b>Área auditada</b>	Bodega						
<b>Periodo</b>	2024						
<b>Elaborado por:</b>	Katherin Saltos Tubay						
3. IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
11	¿Se identifican los eventos o situaciones que pueden afectar la gestión de inventarios?		X			0	
12	¿Existen registros de incidencias o anomalías detectadas en los controles de inventario?		X			0	
13	¿Se analizan las causas que originan las diferencias entre inventario físico y sistema?	X				1	
14	¿Se involucra a las demás áreas (contabilidad, compras, ventas) en la identificación de eventos de riesgo?		X			0	
15	¿La empresa revisa sus procedimientos de control interno cuando ocurren incidencias o errores?			X		0	No cuenta con políticas o procedimientos de control interno de manera formal
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>						<b>1</b>	

*Nota: Aplicación del Cuestionario COSO II a la identificación de eventos en la empresa Tecniservicio CLP.*

**Tabla 8.** Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de riesgos

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	1
Ponderación total	=	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	=	20%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	80%


**Nota:** Medición del grado de confianza y riesgo de identificación de eventos en la empresa Tecniservicio CLP..

**Figura 3.** Identificación de eventos

En la tabla 8, se puede apreciar el grado de confianza y el grado de riesgo del componente *identificación de eventos* en la empresa Tecniservicio CLP, de acuerdo con el cuestionario COSO II aplicado, la calificación total fue de 1, cuando la ponderación total es de 5, dando un resultado porcentual del 20%, lo que indica un nivel de confianza baja, por lo tanto la empresa maneja un nivel de confianza baja sobre el control interno. Mientras que el grado de riesgo tiene un 80%, lo que se considera de un bajo nivel, exhibiendo la necesidad de implementar un mejor control interno con respecto a la identificación de eventos que puedan ser de alto riesgo para la empresa, debido a que están expuestos a una alta la probabilidad de inconsistencias, irregularidades y errores.

## Evaluación de riesgos

Tabla 9. Cuestionario COSO II. Identificación de eventos

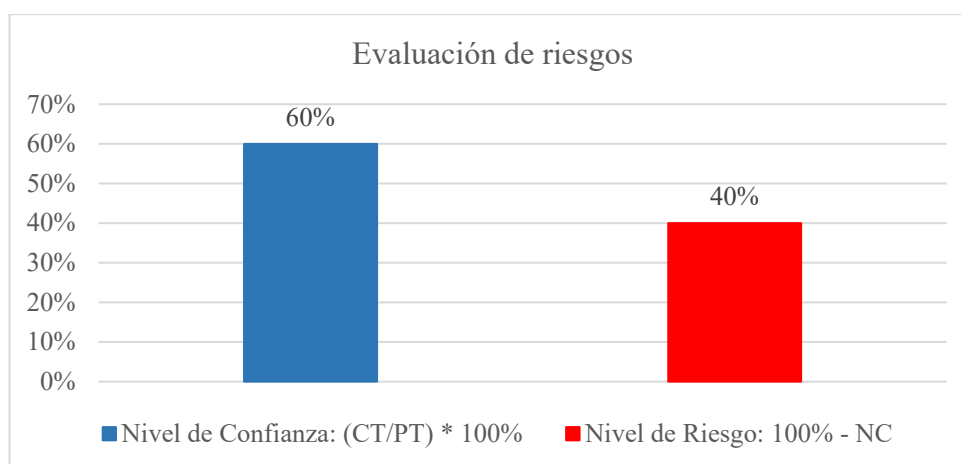
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Cooperativa de Transporte Libertad Peninsular						
Área auditada	Bodega						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Katherin Saltos Tubay						
4. EVALUACIÓN DE RIESGOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
16	¿Se realiza un análisis de riesgos de manera continua en el área de bodega?		X			0	Se realizan solamente una vez al año, específicamente cuando se realizan los conteos de inventario.
17	¿Se identifican los riesgos asociados a robos, pérdidas o errores en el registro de inventarios?	X				1	
18	¿La gerencia participa activamente en la evaluación de los riesgos del área?		X			0	
19	¿Se evalúa la probabilidad y el impacto de los riesgos detectados?		X			0	
20	¿Se actualizan los controles en función de los resultados de las evaluaciones de riesgo?		X			0	
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					<b>1</b>		

*Nota: Aplicación del Cuestionario COSO II a la evaluación de riesgos en la empresa Tecniservicio CLP.*

**Tabla 10.** Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de riesgos

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	1
Ponderación total	=	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	=	20%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	80%


**Nota:** Medición del grado de confianza y riesgo a la evaluación de riesgos en la empresa Tecniservico CLP.

**Figura 4.** Evaluación de riesgos

En la tabla 10, se puede apreciar el grado de confianza y el grado de riesgo del componente de *evaluación de riesgos* en la empresa Tecniservicio CLP, de acuerdo con el cuestionario COSO II aplicado, la calificación total fue de 1, cuando la ponderación total es de 5, dando un resultado porcentual del 20%, lo que indica un nivel de confianza bajo, por lo tanto la empresa maneja un nivel de confianza bajo sobre el control interno. Mientras que el grado de riesgo tiene un 80%, lo que se considera muy riesgoso para la entidad, es oportuno recomendar un mejor manejo sobre como se realizan las evaluaciones de riesgo, ya que dado al grado de riesgo que presenta la empresa podría contener variedad de irregularidades, este análisis se realiza con el fin de fortalecer este componente y que el nivel de confianza se eleve a comparación de los riesgos.

## Respuesta al riesgo

**Tabla 11.** Cuestionario COSO II. Respuesta al riesgo

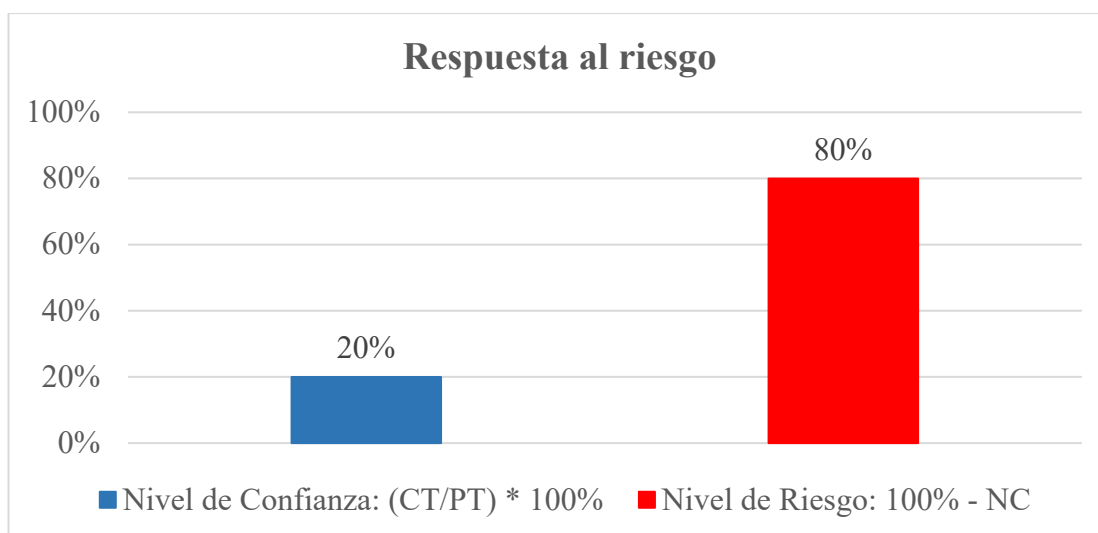
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad Auditada</b>	Cooperativa de Transporte Libertad Peninsular						
<b>Área auditada</b>	Bodega						
<b>Periodo</b>	2024						
<b>Elaborado por:</b>	Katherin Saltos Tubay						
5. RESPUESTA AL RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
21	¿Se establecen estrategias para reducir o eliminar los riesgos detectados en bodega?		X			0	
22	¿Se implementan acciones correctivas cuando se detectan inconsistencias en el inventario?		X			0	
23	¿El personal encargado realiza seguimiento a la efectividad de las acciones aplicadas?		X			0	
24	¿Se aplican controles preventivos, como verificaciones antes de los registros de salida o entrada?		X			0	
25	¿Los responsables de bodega comprenden el impacto de los riesgos en la información financiera?	X				1	
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>						<b>1</b>	

*Nota:* Aplicación del Cuestionario COSO II de Respuesta al riesgo de la empresa Tecniservicio CLP.

**Tabla 12.** Nivel de confianza y riesgo – Respuesta al riesgo

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	1
Ponderación total	=	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	=	20%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	80%


*Nota:* Medición del grado de confianza y riesgo de respuesta al riesgo en la empresa Tecniservicio CLP.

**Figura 5.** Respuesta al riesgo

En la tabla 12, se puede apreciar el grado de confianza y el grado de riesgo del componente *respuesta al riesgo* en la empresa Tecniservicio CLP, de acuerdo con el cuestionario COSO II aplicado, la calificación total fue de 1, cuando la ponderación total es de 5, dando un resultado porcentual del 20%, lo que indica un nivel de confianza bajo, por lo tanto la empresa maneja un nivel de confianza medianamente bajo sobre el control interno. Mientras que el grado de riesgo tiene un 80%, lo que aún se considera como un nivel alto de riesgo, por ende, se necesita más control con respecto a los análisis que se realizan ante los riesgos detectados por las debidas evaluaciones, ya que en ellas se identifican la variedad de irregularidades que contiene la entidad. Debido a la situación presentada se requiere de un control más eficiente en la empresa.

### Actividades de control

**Tabla 13.** Cuestionario Coso II. Actividades de control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad Auditada</b>	<b>Cooperativa de Transporte Libertad Peninsular</b>						
<b>Área auditada</b>	<b>Bodega</b>						
<b>Periodo</b>	<b>2024</b>						
<b>Elaborado por:</b>	<b>Katherin Saltos Tubay</b>						
6. ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
26	¿Se realizan conteos físicos de inventario en periodos continuos definidos?		X			0	En consejo de vigilancia hacen inventario de productos al azar 1 vez al año
27	¿Los resultados del conteo físico se comparan con los datos del sistema informático?	X				1	
28	¿Las diferencias detectadas se investigan y corrigen oportunamente?	X				1	
29	¿El sistema informático cuenta con restricciones de acceso y contraseñas seguras?	X				1	
30	¿Se documentan todas las entradas y salidas de productos con comprobantes válidos?	X				1	
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>						<b>4</b>	

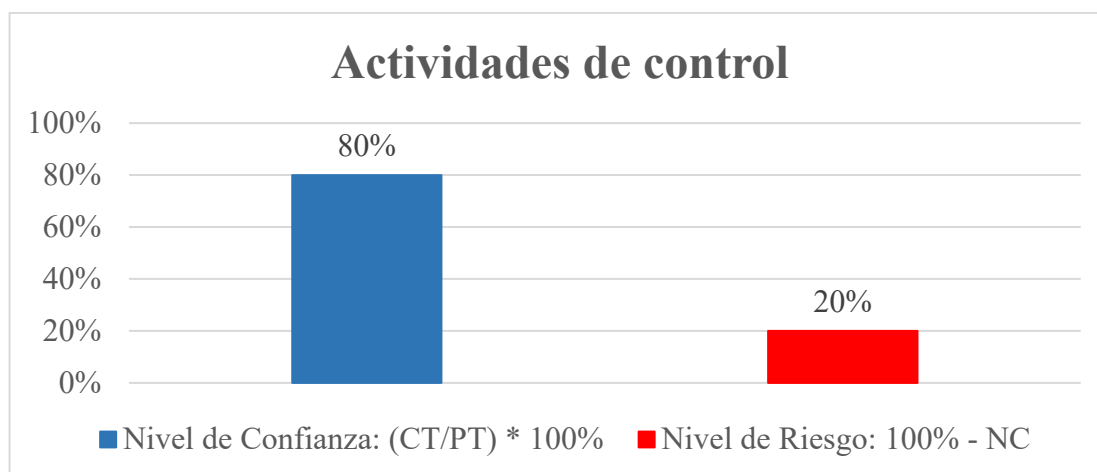
*Nota: Aplicación del Cuestionario COSO II a la Actividades de control de la empresa Tecniservicio CLP.*

**Tabla 14.** Nivel de confianza y riesgo – Actividades de control

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 Actividades de control en la empresa Tecniservicio CLP.*


**Figura 6.** Actividades de control



En la tabla 14, se puede apreciar el grado de confianza y el grado de riesgo del componente *actividades de control* en la empresa Tecniservicio CLP, de acuerdo con el cuestionario COSO II aplicado, la calificación total fue de 4, cuando la ponderación total es de 5, dando un resultado porcentual del 80%, lo que indica un nivel de confianza alto, por lo tanto la empresa maneja un nivel de confianza de buenas condiciones acerca del control interno. Mientras que el grado de riesgo tiene un 20%, lo que aún se considera de un bajo nivel, las actividades de control que maneja la entidad son de buen rendimiento y fortalece la confiabilidad, aún así es preferible seguir mejorando este componente para minimizar por completo los riesgos, y errores que probablemente aún siguen presentes en la actualidad.

## Información y comunicación

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

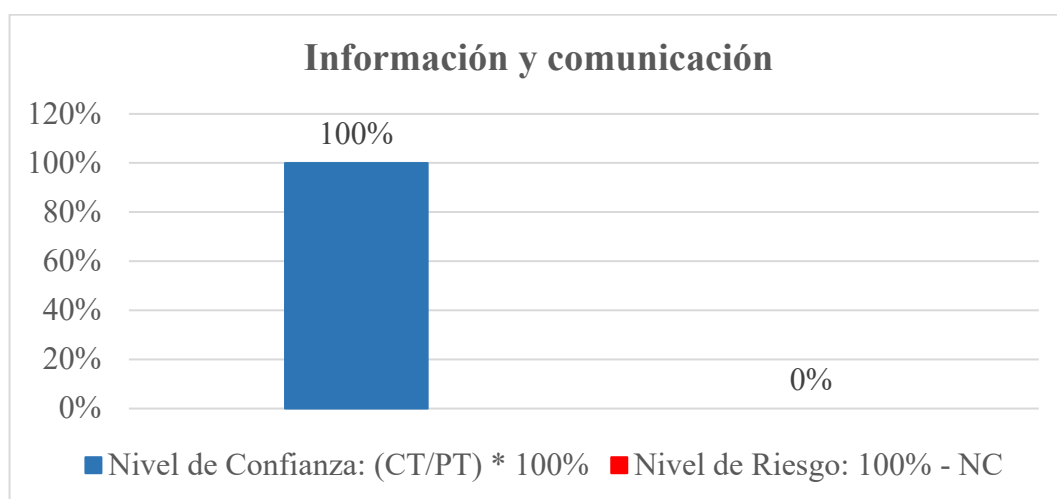
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad Auditada</b>	<b>Cooperativa de Transporte Libertad Peninsular</b>						
<b>Área auditada</b>	<b>Bodega</b>						
<b>Periodo</b>	<b>2024</b>						
<b>Elaborado por:</b>	<b>Katherin Saltos Tubay</b>						
7. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
31	¿ La información de inventario se comunica oportunamente entre bodega y contabilidad?	X			1		
32	¿La documentación del área de bodega se mantiene organizada y actualizada ?	X			1		
33	¿Los reportes de inventario son revisados por la administración antes de su validación contable?	X			1		
34	¿La información transmitida es veraz, completa y comprobable?	X			1		
35	¿Se garantiza la confidencialidad y seguridad de la información del sistema de inventarios?	X			1		
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					<b>5</b>		

*Nota:* Aplicación del Cuestionario COSO II a la Información y comunicación de la empresa Tecniservicio CLP.

**Tabla 16.** Nivel de confianza y riesgo – Información y comunicación

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 a la información y comunicación en la empresa Tecniservicio CLP.

**Figura 7.** Información y comunicación

En la tabla 16, se puede apreciar el grado de confianza y el grado de riesgo del componente *información y comunicación* en la empresa Tecniservicio CLP, de acuerdo con el cuestionario COSO II aplicado, la calificación total fue de 5, cuando la ponderación total es de 5, dando un resultado porcentual del 100%, lo que indica que su nivel de confianza es alto, por lo tanto la empresa maneja un nivel de confianza de excelentes condiciones acerca del control interno. Mientras que el grado de riesgo tiene un 0%, dando como resultado un nivel bajo, la comunicación es clave en las entidades, y se logra apreciar en este componente que dentro de la entidad si se cumple con ello. Pese a contar con un nivel de confianza elevado, la empresa debe permanecer con su buena comunicación de información con respecto a su personal y gerencia.

## Supervisión y monitoreo

**Tabla 17.** Cuestionario COSO II. Supervisión y monitoreo.

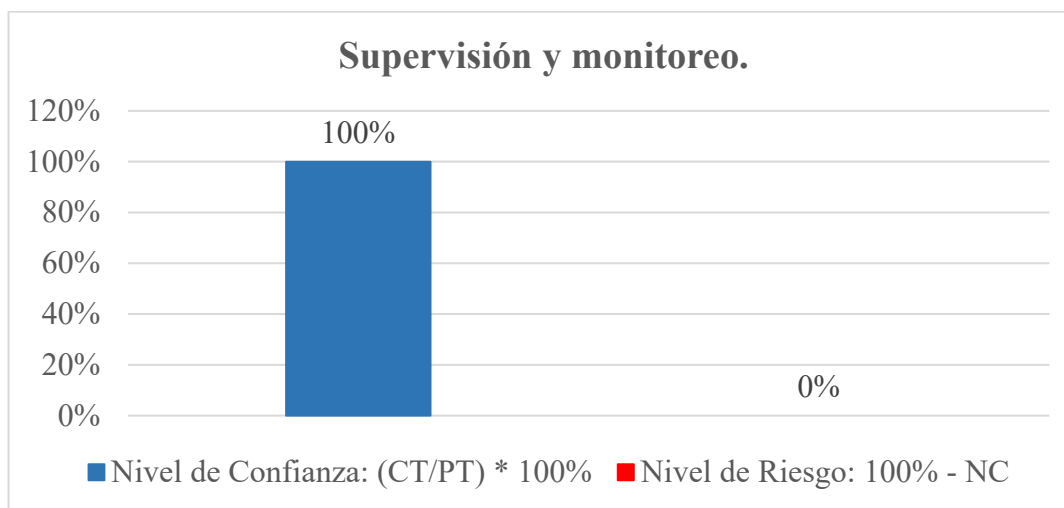
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad Auditada</b>	<b>Cooperativa de Transporte Libertad Peninsular</b>						
<b>Área auditada</b>	<b>Bodega</b>						
<b>Periodo</b>	<b>2024</b>						
<b>Elaborado por:</b>	<b>Katherin Saltos Tubay</b>						
8. SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
36	¿Se realizan auditorías o revisiones periódicas al control interno del área de bodega?	X			1		
37	¿El monitoreo permite identificar oportunamente errores o irregularidades en el sistema?	X			1		
38	¿Se evalúa de forma continua la eficacia del sistema informático de inventarios?	X			1		
39	¿Las observaciones de auditorías son atendidas con acciones correctivas concretas?	X			1		
40	¿Se realizan revisiones o auditorías internas periódicas al área de bodega?	X			1		
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					<b>5</b>		

*Nota:* Aplicación del Cuestionario COSO II a la Supervisión y monitoreo de la empresa Tecniservicio CLP.

**Tabla 18.** Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y monitoreo.

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 Supervisión y monitoreo en la empresa Tecniservico CLP.

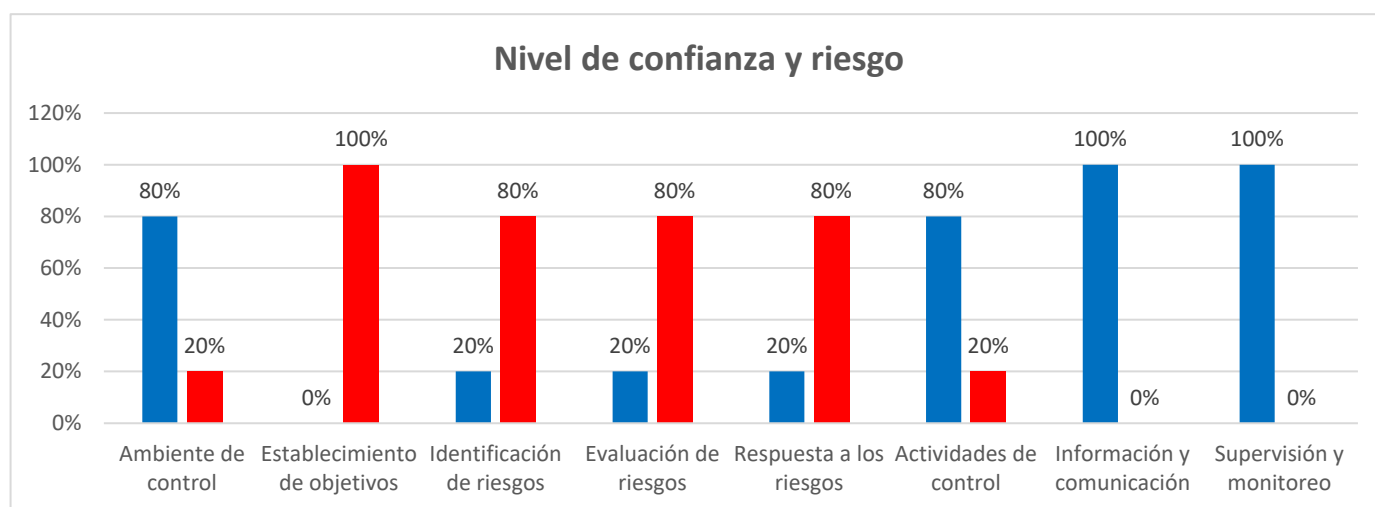
**Figura 8.** Supervisión y monitoreo

En la tabla 18, se puede apreciar el grado de confianza y el grado de riesgo del componente *supervisión y monitoreo* en la empresa Tecniservico CLP, de acuerdo con el cuestionario COSO II aplicado, la calificación total fue de 5, cuando la ponderación total es de 5, dando un resultado porcentual del 100%, lo que indica que su nivel de confianza es alto, por lo tanto la empresa maneja un nivel de confianza de excelentes condiciones acerca del control interno. Mientras que el grado de riesgo tiene un 0%, dando como resultado un nivel bajo, con lo que respecta a la supervisión y el monitoreo del control interno aunque sea confiable, debería mejorar un poco más para que los anteriores componentes fortalezcan obteniendo una mayor confiabilidad, esto se logra dando un mejor monitoreo y brindando análisis e implementando acciones que ayuden a minimizar los altos niveles de riesgo que se han detectado mediante la aplicación del Cuestionario COSO II en la empresa.

**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	80%	Alto	20%	Bajo
Establecimientos de objetivos	0%	Bajo	100%	Alto
Identificación de riesgos	20%	Bajo	80%	Alto
Evaluación de los riesgos	20%	Bajo	80%	Alto
Respues a los riesgos	20%	Bajo	80%	Alto
Actividades de control	80%	Alto	20%	Bajo
Información y comunicación	100%	Alto	0%	Bajo
Supervisión y monitoreo	100%	Alto	0%	Bajo
<b>TOTAL</b>	<b>52.5%</b>	<b>Medio</b>	<b>47.5%</b>	<b>Medio</b>

*Nota:* Medición total del grado de confianza y riesgo del COSO II en la empresa Tecniservicio CLP.

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

En la tabla 19, se observan los resultados totales de la aplicación del Cuestionario COSO II, generalmente, la empresa Tecniservicio CLP, presenta un nivel de confianza medio con el 52.5%, asimismo un nivel de riesgo medio con el 47.5%. Al analizar cada componente aplicado, se logra apreciar cuatro componentes importantes, tres de ellos muestran un nivel de riesgo altos, lo cuales con el establecimiento de objetivos con un 100% de riesgo 0% confianza; la identificación de riesgos con un nivel del 80% de riesgo y 20% de confianza; y la evaluación de

riesgo, con un 80% de nivel de riesgo y un 20% con nivel de confianza lo que indica que carecen de un control interno adecuado en dichas áreas. Por otro lado, se muestra un solo componente que es, supervisión y monitoreo con un 0% de riesgo y un 100% de confianza, se refleja el buen manejo del control interno que ha aplicado la empresa en estas áreas, sin embargo aún se podría fortalecer, puesto a que si su aplicación es buena podría minimizar los niveles de riesgos que existen en los componentes más débiles, esto se obtiene estableciendo objetivos que sean claros y acorde a las actividades de la empresa impulsando la mejora de las áreas afectadas y ser más analíticos con respecto a la evaluación e identificación de los riesgos, logrando detectarlos a tiempo y poder aplicar las debidas correcciones de estas, teniendo como resultado una disminución en los niveles de riesgo y fortaleciendo su nivel de confianza. Para finalizar, los resultados obtenidos de la aplicación del cuestionario COSO II en la empresa de Tecniservicio CLP, indican un nivel medio para los grados de confianza y de riesgo, por ello en este análisis se sugiere la implementación de medidas correctivas de los componentes mencionados con alto riesgo, esto con el fin de minimizar su grado de peligro y fortalecer la confianza de dichas áreas, obteniendo un control interno más eficiente y eficaz, un mayor alcance de los objetivos para el crecimiento de la empresa.

### **Riesgo inherente**

Al culminar la aplicación del instrumento COSO II, se realiza el cálculo del riesgo inherente, con la siguiente fórmula:

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

$$R.I. = 100\% - 52.5\%$$

$$R.I. = 47.5\%$$

### **Riesgo de control**

Asimismo, se aplica la fórmula del riesgo de control, con la finalidad de poder identificar el porcentaje de las irregularidades que existen en la gestión del inventario:

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

$$R.C. = 100\% - 47.5\%$$

$$R.C. = 52.5\%$$

### **Riesgo de detección**

El riesgo de detección presenta un nivel bajo, evidenciando una probabilidad del 31% de que las irregularidades no sean identificadas por los procesos de control y revisión establecidos por la empresa.

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

$$R.D. = R.A.$$

$$R.I. * R.C.$$

$$R.D. = 0,08 / 47.5\% * 52.5\%$$

$$R.D. = 0,08 / 0,29375$$

$$R.D. = 0,3207$$

$$R.D. = 32,07\%$$

### **Riesgo de auditoría**

Inmediatamente de utilizar la fórmula anterior, se procede a reemplazar los valores para verificar los cálculos de los riesgos inherentes, de control y detección, de esta manera se obtiene una igualdad en la ecuación:

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

$$R.A. = 0.475 * 0.525 * 0.3207$$

$$R.A. = 0,0799$$

$$R.A. = 0,08$$

$$R.A. = 8\%$$

Como resultado se obtiene que se expone a una baja probabilidad del 8% que de los errores e inconsistencias sean detectadas por la auditoría durante su desarrollo.

## **Discusión**

Mediante la aplicación de los instrumentos, en el estudio se ha logrado detectar diversos resultados, en el transcurso de la aplicación del cuestionario COSO II, se reveló que la empresa Tecniservicio CLP, no cuenta con políticas o procedimientos para el manejo del control interno por ende no tiene establecido sus objetivos, principalmente en el departamento de bodega, fijándose como uno de los componentes mayor grado de riesgo, lo cual perjudica a el manejo de los inventarios, de igual manera el análisis que se debe tener al momento de la identificación y la evaluación de riesgos, debido a que no existen objetivos estrictamente establecidos, al momento de la identificación de riesgos se pasan por algo muchas anomalías que no se logran detectar a tiempo, así mismo, se dio a conocer que la empresa al momento de realizar la evaluación de los riesgos, no se ejecuta de manera continua, solo anual, dando como resultado inconsistencias o errores en el transcurso del periodo, lo que impide que se realicen o se adopten correcciones inmediatas. Sin embargo, la empresa cuenta con un nivel alto de confiabilidad con respecto a la supervisión y monitoreo, debido a el momento en el que se realiza el inventario suele desarrollarse de manera minuciosa, siendo relevante para poder implementar nuevas técnicas y procesos para minimizar los riesgos y aumentar el grado de confianza y su eficiencia de manera general en la empresa.

Por otro lado, la aplicación de la entrevista dirigida al asistente contable, reconoce que con frecuencia se suelen presentar inconsistencias en el inventario físico y su registro contable, debido a que no se desarrollan las conciliaciones de manera continua, puesto a que esto se realiza una o dos veces al año, lo cual impide detectar las inconsistencias de manera inmediata, ocasionando pérdidas por errores acumulativos, afectando a la toma de decisiones debido a que genera cierta desconfianza con respecto a la información financiera.

De acuerdo con Rodríguez (2023), señala que en su estudio de investigación se logró determinar que todos los componentes aplicados mantienen un grado de riesgo medio, debido a que, la empresa no cuenta con políticas o procedimientos para bodega, el manejo de compras, almacenamiento y salidas de la mercadería, lo que afecta la confiabilidad de la información financiera, además, su personal no recibe las capacitaciones adecuadas para evitar este tipo de inconsistencias. Con similitud, se evidenció por medio de la aplicación del cuestionario COSO II, que la

empresa Tecniservicio CLP, no cuenta con políticas y procedimientos para un adecuado manejo del control interno en el departamento de bodega, dando como resultado la inexistencia de objetivos para esta área o guías de ayuda, lo que conduce a la ineficiencia para detectar a tiempo las inconsistencias en bodega y en sus registros contables, y demostrar confiabilidad en la información contable.

Por otro lado, Malavé (2015) argumenta que es necesario diagnosticar los riesgos identificados como aciertos para que la empresa pueda hacer frente a los riesgos y aprovechar los aciertos u oportunidades, erradicando los riesgos e implementando acciones correctivas. Parcialmente en la empresa Tecniservicio CLP, la identificación de eventos tiene un grado de riesgos elevado, debido a que no existen procedimientos adecuados y eficientes para la detección inmediata de las inconsistencias, por como la empresa maneja un buen control de supervisión, se podría fortalecer los riesgos con correcciones que se aplican periódicamente.

En concordancia con Veloz (2024) afirma que la implementación de capacitaciones en la gestión de inventarios, y un entrenamiento adecuado para el personal de bodega, es una de las mejores prácticas en gestión de inventarios. Esto incluye asegurarse de que el bodeguero comprenda cómo realizar un recuento preciso, cómo utilizar el sistema de gestión de inventarios, cómo identificar y resolver discrepancias, entre otros aspectos clave. Los resultados fueron similares a los que se obtuvo en la empresa Tecniservicio CLP, debido a que la supervisión y manejo que lleva la empresa en el área de bodega tiene un grado de confiabilidad alto, lo que indica que se debe continuar con más capacitaciones para continuar con una eficiente gestión de los inventarios y mantenerse en su rango de confiabilidad, debido a que este componente es de gran ayuda para fortalecer y minimizar los riesgos que se han detectado en el transcurso de la aplicación el cuestionario COSO II en la empresa.

De igual manera Vera (2025) destaca que en sus resultados con el componente de establecimiento de objetivos y en la evaluación de riesgos, se detectaron varias observaciones relevantes. En el departamento de bodega no se encuentra definido los lineamientos fundamentales, lo que limita la gestión en sus operaciones, así mismo, el personal desconoce sobre los objetivos estratégicos que tienen relación con esta área, logística y almacenamiento. Por ello, la ausencia de

estos lineamientos compromete directamente a la eficiencia del equipo de trabajo. Mientras que la evaluación de riesgos, se encontró que el área de bodega no realiza lo que es el inventario físico de una forma periódica y confiable, lo que incrementa el riesgo de pérdidas y genera errores contables, provocando desajustes en el abastecimiento y dificulta la toma de decisiones. Se concluye en que existe una coincidencia con respecto a los resultados de la empresa Tecniservicio CLP, dado que se evidenció que no cuenta con objetivos establecidos lo que provoca que el personal de bodega no tenga un lineamiento adecuado acerca de las operaciones que debería realizar de manera eficiente, perjudicando el manejo del control interno de los inventarios, mientras que la evaluación de riesgos se realiza de manera anual, lo que en consecuencia resulta con inconsistencias o errores en el transcurso del periodo, lo que dificulta que se realicen o se adopten correcciones inmediatas, lo correcto sería realizarlo periódicamente continuo, con el fin de identificar con anticipación los riesgos que se vayan presentando y poder aplicar correcciones inmediatas.

Así mismo, Vera (2025) menciona que en su entrevista el contador le reveló que existen deficiencias con respecto al control interno del inventario y su contabilidad, puesto a que la empresa no realiza conciliaciones ni registros contables, mucho menos los saldos en los estados financieros que deberían ser presentados periódicamente, lo que ha generado discrepancias, pérdidas no detectadas al instante y baja confiabilidad de la información contable. Con gran semejanza, en la entrevista realizada al asistente contable de la empresa Tecniservicio CLP, revela que con frecuencia se suelen presentar inconsistencias en el inventario físico y su registro contable, debido a que no se desarrollan las conciliaciones de manera continua, puesto a que esto se realiza una o dos veces al año, lo cual impide detectar las inconsistencias de manera inmediata, ocasionando pérdidas por errores acumulativos, afectando a la toma de decisiones debido a que genera cierta desconfianza con respecto a la información financiera.

## **Propuesta**

### ***Propuesta de políticas y procedimientos de control interno de inventarios***

#### **Políticas**

##### ***Sistema integrado de control de inventarios***

- Adquirir un software de inventarios que se adapte a la magnitud del tecniservicio, con funciones integradas, como los registros en tiempo real los ingresos, salidas y devoluciones de los repuestos, además, este sistema estaría vinculado con el área contable y gerencia para su mayor confiabilidad.
- Reduce los desajustes que podrían existir entre el stock físico y la sistematización del inventario, esto facilita las mediciones exactas de los productos en bodega.
- Todo movimiento del inventario debe registrarse en el sistema, para mantener actualizada la información del inventario.

##### ***Creación y aplicación de un manual de procedimientos y políticas internas de bodega***

- Lineamientos que regulen las funciones operativas del personal, circulación de productos, almacenamiento, despacho y el control del conteo físico del inventario.
- Definir funciones determinadas para cada puesto de trabajo, con la finalidad de evitar sobrecargar al personal de bodega y optimizar el tiempo operativo.
- Formalizar a los encargados del área de bodega, con actas de responsabilidad, en la cual implican sanciones administrativas por incumplimientos o negligencias, según el reglamento interno.

##### ***Constatación del inventario***

- Realizar inventario de manera continua para que la constatación del inventario sea adecuada y se mantenga actualizada, evitando incorrecciones en la sistematización o registros contables.
- Asegura que los productos recibidos sean los correctos y que se encuentren en un buen estado.
- Comparación de la mercadería que ingresa, esto con ayuda de las órdenes de compra y sus facturas

### ***Almacenamiento***

- Implementación del etiquetado o codificación en los productos de cada bodega, obteniendo un orden y mayor información sobre la contabilización del stock.
- Un sistema para la clasificación de los productos y su almacenamiento físico, imponiendo orden en los productos por tipo de repuesto, primeros ingresos, rotación o código
- Facilita a la identificación y separación de la mercadería vencida, obsoleta o sin rotación.
- Realizar conteos periódicos, de preferencia mensuales o trimestrales, e ir realizando informes sobre las anomalías encontradas en los conteos, puesto a que se pueden dar casos de diferencias como sobrantes o faltantes

### ***Procedimientos***

#### ***Entradas del inventario***

- Todo ingreso de mercadería debe estar respaldado por su factura o la guía de remisión autorizada.
- El encargado de bodega debe verificar las cantidades exactas, códigos y descripciones, deben coincidir con los documentos de compra.
- Una vez verificada la mercadería, se registrará en el sistema de inventario, adicionándole un etiquetado o codificación que ayude a identificar y separar por sección cada repuesto.

#### ***Recepción de mercadería***

- Cada movimiento del inventario debe ser documentado y archivado en formato físico o digital, mantener dicha información al menos 5 años.
- Se deben emitir reportes mensuales acerca de los registros de inventario y su constatación física en bodega.
- Los reportes emitidos por el área contable deben pasar por administración y gerencia, quienes se encargarán de verificar los registros del inventario y los contables, brindando mayor confiabilidad.

### ***Control del inventario***

- Se debe realizar conteos físicos del inventario mensualmente con productos de alta rotación seleccionados y un inventario general anual, con el fin de comparar los resultados con los registrados al sistema.
- Las diferencias como faltantes o sobrantes deben documentarse con actas de ajuste de inventario, firmadas por los responsables de bodega y el jefe administrativo, para un mejor control.
- Determinar niveles de stock mínimo y máximo para cada tipo de repuesto, aceites y llantas, evitando sobre inventarios.

### ***Despacho y salida del inventario***

- Toda salida de mercadería debe ser respaldada por el orden de venta o la requisición interna aprobada.
- El encargado de bodega debe verificar los códigos o el etiquetado del producto y la cantidad, antes del despacho.
- El sistema de inventario debe actualizarse de inmediato con cada salida de producto.

## **Conclusiones y Recomendaciones**

### ***Conclusiones***

- Por medio de la información recolectada, se detectó que en la empresa Tecniservicio CLP, no se realizan conteos de inventario de manera continua, puesto a que los inventarios los realizan una o dos veces al año de manera general, evidenciando la poca eficiencia para identificar los sobrantes y faltantes de manera inmediata, lo que genera diferencias entre el inventario físico y el que se registra en el sistema, además, la empresa no cuenta con el personal suficiente para el área de bodega, lo que ocasiona ciertas dificultades en actividades como el conteo de inventario, ocasionando sobrecarga laboral y prolongando los tiempos de ejecución, debido a esto, se logra reflejar en el sistema las pérdidas y errores acumulativos, que afectan a la toma de decisiones puesto a que no se sabe con certeza los saldos reales de los inventarios en los estados financieros
- El control interno aplicado a la empresa Tecniservicio CLP, determina que la entidad se encuentra un nivel medianamente confiable, esto con base a el cuestionario COSO II, en la cual se reflejó que su fuerte es la secciones de

“información y comunicación” y “supervisión y monitoreo” cuentan con un nivel de confianza del 100%, por lo contrario a la sección de “establecimiento de objetivos” que se muestra como la debilidad de la empresa, reflejando un 0% de confianza y un 100% de nivel de riesgo.

- Durante la detección de los procedimientos de control de inventarios que aplica la empresa Tecniservicio CLP, se identificaron diversos errores e inconsistencias en el área de bodega y sus registros, debido por la carencia de lineamientos y objetivos dirigidos netamente para el departamento de bodega.
- Evaluando el control interno en el departamento de bodega, se identificaron debilidades como que el Tecniservicio CLP, cuenta con un personal reducido en dicha área, por ende las actividades toman más tiempo en ejecutarse, los registros de inventario no se encuentran actualizados, debido a que las diferencias se detectan en un inventario general al finalizar el año, encontrándose con sobrantes y faltantes que hay que ingresar al sistema; y como fortaleza se identificó la sección de supervisión y monitoreo del cuestionario COSO II, con esta herramienta se puede implementar correcciones para elevar la confiabilidad de la empresa y erradicar las debilidades.
- En el estudio se diseñó lineamientos y políticas con la finalidad de mejorar el control y manejo de los inventarios, en los lineamientos se propone transparencia con la finalidad de que la información presentada sea confiable, de igual manera se implementan de sanciones administrativas como acción correctiva por incumplimiento o negligencias por parte de los responsables del área de bodega.
- Durante el análisis del control interno aplicado por el instructivo COSO II en el del departamento de bodega del Tecniservicio, se detectó que la sección de actividades de control se desempeña de manera confiable, aun así, en esta sección se aprecia un punto importante a mejorar, debido a que los conteos de inventarios solo se realizan una o dos veces al año, lo que no permite que las actividades del área de bodega se realicen del todo eficientes.

### ***Recomendaciones***

- Establecer un cronograma fija para realizar conteos de inventario mensualmente o trimestralmente, con la finalidad de identificar a tiempo los sobrantes y faltantes, previniendo registrar errores o pérdidas incorrectas en el sistema de inventarios, así mismo, se recomienda ampliar el personal encargado de bodega

logrando distribuir adecuadamente las cargas de trabajo y optimizar el tiempo operativo, evitando retrasos y errores en el control de inventario.

- Definir los objetivos de la empresa, sobre todo del departamento de bodega, estos deben ser claros y medibles, alineados con los objetivos generales de la entidad, con el fin de orientar al personal operativo con las actividades del área de bodega, reduciendo el nivel de riesgo detectado en el componente de “establecimiento de objetivos”.
- Implementar lineamientos específicos, exclusivamente para el manejo del inventario, incluyendo responsabilidades y cargos definidos para el personal, el control de entradas y salidas, y por ende una supervisión continua. Lo que garantiza coherencia y confiabilidad de los registros contables sobre el inventario.
- Ampliar el personal de colaboradores en el departamento de bodega, y mejorar la redistribución de las funciones, con la finalidad de optimizar el tiempo operativo y reducir retrasos con las actividades a ejecutarse. Esta acción correctiva asegura una mejora en la eficiencia y en la minimización de errores por la sobre carga laboral.
- Aplicar de forma efectiva los lineamientos y políticas diseñadas para el control interno y manejo de los inventarios, garantizando que los procesos se realicen bajo principios, como: transparencia y responsabilidad, asegurando que la información registrada sea confiable. Por otro lado, dentro de los lineamientos se proporciona un reglamento disciplinario, en él se mide el nivel de sanción que podrían llegar a recibir por incumplimiento o negligencia, con el fin de promover el compromiso de los operadores y responsables del área de bodega, previniendo comportamientos deshonestos.
- Optimización de los procedimientos de control, aunque las actividades de control se muestren con niveles confiables, se sugiere implementar herramientas tecnológicas que agilicen los procesos de los registros, verificaciones y conciliaciones de inventario, de esta forma ir reduciendo los niveles de riesgo elevados que se detectaron en la aplicación del cuestionario COSO II.

### Referencias

- Amador, E. (2022). *Diseño de un manual de procedimientos para el área de bodega de la Ferretería Chumo, Villamil 2022*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/8479>
- Aparicio, R., & Ramírez, J. (2023). Análisis del proceso de control de inventarios en instituciones públicas chilenas: principales aspectos que emergen en la gestión de bienes públicos y propuestas de mejora, para fortalecer la eficiencia de los procesos, su probidad y transparencia. *Revista Chilena de la Administración del Estado*, 21 - 36.  
doi:<https://doi.org/10.57211/revista.v8i8.145>
- Aquima, D., Pari, I., & Vega, P. (2022). Propuesta de Control de Inventarios en una Empresa Comercial. (G. Joven, Ed.) *Gestión Joven*. Obtenido de [https://gestionjoven.org/revista/contenidos\\_23\\_3/Vol23\\_num3\\_1.pdf](https://gestionjoven.org/revista/contenidos_23_3/Vol23_num3_1.pdf)
- Argudo Tello, K., Erazo Álvarez, J., & Narváez Zurita, C. (2019). Evaluación de Control Interno en Riesgos Estratégicos para la Dirección de Planificación de la Universidad de Cuenca. *Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 30.  
doi:<https://doi.org/10.35381/r.k.v4i1.372>
- 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. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/12661>
- Camacho, I., Martínez, G., & Tosca, S. (2022). Aplicación del sistema de inventario para prevenir pérdidas en las empresas comerciales. *Revistas Unison* .  
doi:<https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.446>
- Choez Vera, D. (2024). *Control Interno de Inventarios en la Empresa "Importadora Linzan", Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2022*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/63329237-b087-4542-bfc2-0a68b9617a97/content>

- Cordero R, M., & Crow S, A. (2023). *Sistema de Control Interno para el Departamento de Bodega de la Empresa Comercial Alejo*. Machala: Universidad Técnica de Machala. Obtenido de [https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/22711/1/Trabajo\\_Titulacion\\_2967.pdf](https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/22711/1/Trabajo_Titulacion_2967.pdf)
- De La O Córdova, J. (2024). *Control Interno de Inventarios de la Empresa DISTRISAB S.A.S, Cantón Guayaquil, Provincia Guayas, año 2023*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/11608>
- Dedios, A. (2023). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las pequeñas empresas comercializadoras de productos hidrobiológicos. Caso: "Pesquera Jehová Bendice", Talara 2021*. Chimbote: Universidad Católica de los ángeles Chimbote. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/33782>
- Enríquez Solís, J. (2021). Gestión de Riesgo en el Control Interno para las Empresas Públicas Petroleras de Ecuador. *Artículos Profesional de Alto Nivel* (pág. 16). Quito: Universidad Politecnica Salesiana. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/20141>
- Escurrea Chavez, S. (2023). *Control Interno y La Gestión Logística en el área de Despacho de un Operador Logístico Ubicado en Lima, 2022*. Trujillo: Universidad Privada del Norte. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11537/35092>
- Farfan, K., & Condori, Z. (2022). *Propuesta de control interno de inventario para las empresas de ferreterías del distrito de Wanchaq, de la provincia del Cusco período 2020*. Cusco: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12918/6578>
- Flores A, D. (2024). *AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE BODEGA DE LA FEDERACIÓN DEPORTIVA DE SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2023*. La Libertad: Universidad estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/12723>

- Flores, O., & Aquino, D. (2023). Competencias en procesos contables, control interno y conocimientos generales en contadores de entidades religiosas en países interamericanos. *Valor Agregado Revista Científica de Administración*, 3 - 24. doi:<https://doi.org/10.17162/riva.v10i1.2050>
- Gonzabay, W. (2022). Control de inventario de la ferretería Ferripernos, comuna Palmar, provincia de Santa Elena, año 2022. La Libertad: La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2022. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/8489>
- González Chilán, 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. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/2a8b426b-60bf-43e9-8331-146c57038c34/content>
- Goyzueta Mamani, M. (2018). *Evaluación de Control Interno y Detección de Riesgos Operativos en el Área de Abastecimientos de la Municipalidad Provincial de San Román 2017*. Juliaca: Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/249337366.pdf>
- Guanopatín Salazar, T. (2020). *Propuesta de un sistema de control interno para el área de inventarios de la empresa Intela, Industria Textil Latinoamericana Cía. Ltda., ubicada en la ciudad de Quito*. Quito: UCE. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/23551>
- Hernandez A, M. (2024). *Elaboración de manual y estrategia para el control interno del área de bodega de la empresa AMBIUS S.A.* Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/7682/1/T-ULVR-5745.pdf>
- Hernandez, J. (2022). *Control interno de inventarios en las organizaciones modernas*. Colombia: Universidad Nacional Abierta y a Distancia. Obtenido de <https://repositorio.unad.edu.co/handle/10596/37429>
- La Febre Estella, M., & Rivera Pizarro, C. (2023). Análisis del control interno inventarios y su impacto en los productos terminados en la empresa Joyce

Perez e hijos S.A, año 2022. Obtenido de  
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9152350>

Lima, E. (2020). *Importancia del control de inventario en las empresas comerciales*. La Libertad: La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2020. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5512>

Manosalvas, L., Baque, L., & Peñafiel, G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad*, 288 - 293. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-288.pdf>

Mercado, J., & Peinado, I. (2021). *Auditoría de control interno del área de inventarios y almacenamiento en una empresa del sector agroindustrial del municipio de Cereté-Córdoba*. Córdoba: Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/763e80ed-0eb3-4821-a3ad-0b540e62cb41/content>

Recalde Sánchez, A. (2024). *Estudio del Control Interno en el Área de Inventarios de la Empresa Segurillanta S.A Cantón La Libertad Provincia de Santa Elena año 2023*. La Libertad: Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/11665>

Solórzano Mendoza, M., & Mendoza Vera, C. (2022). El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora "Miguel Sebastián" Manabí-Ecuador 2019-2020. Obtenido de  
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8534724.pdf>

Suárez, D. (2023). Control interno de inventarios de la ferretería Súper Hierro Mejía, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022. La Libertad: La Libertad. UPSE, Matriz. Facultad de Ciencias Administrativas. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9940>

Torres, L. (2025). *Control interno del área de bodega de la Empresa Naturisa S.A. de la ciudad de Guayaquil, período 2023*. Babahoyo: Universidad Técnica de Babahoyo. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/18052>

- Tumbaco, D. (2024). *Control interno de inventario en la empresa American Beverag Company Beveragcom S.A, cantón La Libertad, año 2022*. La Libertad: La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2024. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/11120>
- Zapata, J. (2025). Examen especial al componente de inventarios en la industria Naluec S.A.S. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría. Carrera de Contabilidad y Auditoría. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/43510>
- Zapata, R. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas en el Perú – caso de la empresa Avil Import S.A.C. La Victoria – Lima 2020*. Lima: Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13032/22471>

## Apéndice A Cronograma de actividades



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN**

**MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN  
CURRICULAR**

		2025														
		AGO			SEP				OCT				NOV			
		11-15	18-22	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	27-31	03-07	10-14	FECHA
1	Introducción	x	x	x												
2	Capítulo I Marco Referencial			x	x	x	x									
3	Capítulo II Metodología							x	x	x						
4	Capítulo III Resultados y Discusión										x	x	x			
5	Conclusiones y Recomendaciones													x		
6	Resumen													x		
7	Certificado Antiplagio-Tutor														x	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)														x	Hasta el viernes 14 de noviembre del 2025

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Econ. Nelson Asencio Cristóbal, MSc.

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: Katherin Lisbeth Saltos Tubay


## Apéndice B *Matriz de consistencia*


Título	Problemas	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Control Interno en el departamento de bodega de Tecniservicio CLP, Provincia Santa Elena año 2024.	<p><b>Formulación del problema</b> ¿De qué manera se aplica el control interno en la matriz de tecniservicio de la Cooperativa de transporte Libertad Peninsular, a fin de que la gestión del departamento de bodega sea adecuada aplicando normativas de control interno?</p> <p><b>Sistematización del problema</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>¿Cuáles son los procedimientos de inventarios en el área de tecniservicio de la Cooperativa de transporte Libertad Peninsular?</li> <li>¿Cuál es la implementación de normativas internas de la Cooperativa de transporte Libertad Peninsular?</li> <li>¿Cómo se está implementando el control interno de la Cooperativa de transporte Libertad Peninsular?</li> </ul>	<p><b>Objetivo General</b> Analizar el control interno en el departamento de bodega de tecniservicio de la Cooperativa de transporte Libertad Peninsular, mediante la propuesta de políticas y procedimientos internos que optimicen la gestión de inventario y garanticen el cumplimiento de las normativas de control interno.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Detectar los procedimientos aplicados en el control de inventarios en el establecimiento tecniservicio de la Cooperativa de transporte Libertad Peninsular.</li> <li>Evaluar las debilidades y fortalezas del control interno existente en el departamento de bodega del tecniservicio de la Cooperativa de transporte Libertad Peninsular.</li> <li>Diseñar lineamientos y políticas internas que permitan mejorar la administración de inventario bajo criterios de eficiencia, transparencia y acorde a las normas vigentes.</li> </ul>	CONTROL INTERNO DE BODEGA	Departamento de Bodega	Sistema De Inventarios	<p><b>Enfoque</b> Mixto</p> <p><b>Carácter</b> Descriptivo</p> <p><b>Diseño</b> No Experimental</p> <p><b>Método</b> Bibliográfico Deductivo Analítico</p> <p><b>Población</b> 2 trabajadores</p> <p><b>Muestra</b> No probabilística</p> <p><b>Intrumento</b> Cuestionario COSO II Entrevista</p>
					Logística	
					Método Promedio Ponderado	
				Normativa	Procesos De Control	
					Políticas De Inventarios	
					Propuesta De Control Interno	
				Evaluación de Riesgos	Análisis y valoración de riesgos	
					Gestión de Riesgos	
					Control y Evaluación	


**Apéndice C Presupuesto**


<b>CONCEPTO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO</b>	<b>VALOR</b>	<b>TOTALES</b>
<b><u>Bienes</u></b>				
Laptop	1	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00
Celular	1	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 200.00
Impresora	1	\$ 285.00	\$ 285.00	\$ 285.00
Resma de hojas A4	1	\$ 4.50	\$ 4.50	\$ 4.50
Cuaderno	1	\$ 1.50	\$ 1.50	\$ 1.50
Bolígrafos	3	\$ 0.50	\$ 1.50	\$ 1.50
<b><u>Servicios</u></b>				
Plan de datos ilimitados	3	\$ 5.00	\$ 15.00	\$ 15.00
Transporte	10	\$ 1.25	\$ 12.50	\$ 12.50
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 1120.00</b>

**Apéndice D Cuestionario COSO II**


CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
<b>Entidad Auditada</b>	Cooperativa de Transporte Libertad Peninsular					
<b>Área auditada</b>	Área de Bodega					
<b>Periodo</b>	2024					
<b>Elaborado por:</b>	Katherin Saltos Tubay					
AMBIENTE DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos formales para el manejo de inventarios en bodega?					
2	¿El personal de bodega conoce y aplica correctamente las políticas de control interno?					
2	¿El personal que integra este departamento se encuentra capacitado?					
4	¿Se establecen valores éticos y de conducta para cada puesto de trabajo?					
5	¿El área de bodega dispone de recursos y herramientas suficientes para cumplir sus funciones?					

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad Auditada</b>	<b>Cooperativa de Transporte Libertad Peninsular</b>						
<b>Área auditada</b>	<b>Bodega</b>						
<b>Periodo</b>	<b>2024</b>						
<b>Elaborado por:</b>	<b>Katherin Saltos Tubay</b>						
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
6	¿Los objetivos del control de inventarios están alineados con los objetivos financieros de la empresa?						
7	¿Se han definido metas específicas relacionadas con la exactitud y rotación del inventario?						
8	¿Existen objetivos claros para minimizar las diferencias entre inventario físico y sistema?						
9	¿Se revisan y actualizan periódicamente los objetivos de control de inventario según las necesidades del negocio?						
10	¿Los objetivos de control interno incluyen la mejora continua del sistema de inventarios?						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad Auditada</b>	Cooperativa de Transporte Libertad Peninsular						
<b>Área auditada</b>	Bodega						
<b>Periodo</b>	2024						
<b>Elaborado por:</b>	Katherin Saltos Tubay						
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
11	¿Se identifican los eventos o situaciones que pueden afectar la gestión de inventarios?						
12	¿Existen registros de incidencias o anomalías detectadas en los controles de inventario?						
13	¿Se analizan las causas que originan las diferencias entre inventario físico y sistema?						
14	¿Se involucra a las demás áreas (contabilidad, compras, ventas) en la identificación de eventos de riesgo?						
15	¿El personal reporta oportunamente los eventos irregulares detectados durante el conteo?						


CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad Auditada</b>	<b>Cooperativa de Transporte Libertad Peninsular</b>						
<b>Área auditada</b>	<b>Bodega</b>						
<b>Periodo</b>	<b>2024</b>						
<b>Elaborado por:</b>	<b>Katherin Saltos Tubay</b>						
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
16	¿Se realiza un análisis de riesgos periódicamente en el área de bodega?						
17	¿Se identifican los riesgos asociados a robos, pérdidas o errores en el registro de inventarios?						
18	¿La gerencia participa activamente en la evaluación de los riesgos del área?						
19	¿Se evalúa la probabilidad y el impacto de los riesgos detectados?						
20	¿Se actualizan los controles en función de los resultados de las evaluaciones de riesgo?						


## CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO


<b>Entidad Auditada</b>	<b>Cooperativa de Transporte Libertad Peninsular</b>	
<b>Área auditada</b>	<b>Bodega</b>	
<b>Periodo</b>	<b>2024</b>	
<b>Elaborado por:</b>	<b>Katherin Saltos Tubay</b>	

### RESPUESTA AL RIESGO

NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
21	¿Se establecen estrategias para reducir o eliminar los riesgos detectados en bodega?					
22	¿Se implementan acciones correctivas cuando se detectan inconsistencias en el inventario?					
23	¿El personal encargado realiza seguimiento a la efectividad de las acciones aplicadas?					
24	¿Se aplican controles preventivos, como verificaciones antes de los registros de salida o entrada?					
25	¿Los responsables de bodega comprenden el impacto de los riesgos en la información financiera?					

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad Auditada</b>	<b>Cooperativa de Transporte Libertad Peninsular</b>						
<b>Área auditada</b>	<b>Bodega</b>						
<b>Periodo</b>	<b>2024</b>						
<b>Elaborado por:</b>	<b>Katherin Saltos Tubay</b>						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
26	¿Se realizan conteos físicos de inventario en periodos definidos?						
27	¿Los resultados del conteo físico se comparan con los datos del sistema informático?						
28	¿Las diferencias detectadas se investigan y corrigen oportunamente?						
29	¿El sistema informático cuenta con restricciones de acceso y contraseñas seguras?						
30	¿Se documentan todas las entradas y salidas de productos con comprobantes válidos?						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad Auditada</b>	<b>Cooperativa de Transporte Libertad Peninsular</b>						
<b>Área auditada</b>	<b>Bodega</b>						
<b>Periodo</b>	<b>2024</b>						
<b>Elaborado por:</b>	<b>Katherin Saltos Tubay</b>						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
31	¿ La información de inventario se comunica oportunamente entre bodega y contabilidad?						
32	¿La documentación del área de bodega se mantiene organizada y actualizada ?						
33	¿Los reportes de inventario son revisados por la administración antes de su validación contable?						
34	¿La información transmitida es veraz, completa y comprobable?						
35	¿Se garantiza la confidencialidad y seguridad de la información del sistema de inventarios?						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad Auditada</b>	<b>Cooperativa de Transporte Libertad Peninsular</b>						
<b>Área auditada</b>	<b>Bodega</b>						
<b>Periodo</b>	<b>2024</b>						
<b>Elaborado por:</b>	<b>Katherin Saltos Tubay</b>						
SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
36	¿Se realizan auditorías o revisiones periódicas al control interno del área de bodega?						
37	¿El monitoreo permite identificar oportunamente errores o irregularidades en el sistema?						
38	¿ Se evalúa de forma continua la eficacia del sistema informático de inventarios?						
39	¿Las observaciones de auditorías son atendidas con acciones correctivas concretas?						
40	¿ Se promueve una cultura de mejora continua basada en la supervisión de resultados?						

## Apéndice E Entrevista



UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



**Tema del trabajo de integración curricular:** Control interno en el departamento de bodega de Tecniservicio CLP, provincia Santa Elena año 2024.

**Cargo del entrevistado:** Asistente contable

**Nombre del entrevistado:** Lcdo. Kenny Ormeño

**Objetivo:** Recolectar información relevante sobre el departamento de bodega del Tecniservicio CLP.

1. ¿Cómo describiría el proceso de registro y control de inventarios en la empresa?
2. ¿Con qué frecuencia se maneja el control de inventario para detectar diferencias entre el inventario físico y el registrado en el sistema contable?
3. ¿Qué procedimientos se siguen cuando se detectan faltantes o sobrantes en los inventarios?
4. ¿De qué manera las inconsistencias en los inventarios afectan la información contable y financiera de la empresa?
5. ¿Existe una comunicación efectiva entre el encargado de bodega y el asistente contable al momento de realizar conciliaciones o ajustes?
6. ¿Considera que los controles internos actuales son suficientes para garantizar la confiabilidad del inventario? ¿Por qué?
7. ¿El departamento de bodega mantiene definidos y actualizados los niveles de stock mínimo y máximo para cada tipo de producto, con el fin de evitar faltantes o excesos de inventario?
8. ¿Qué procedimiento se aplica para registrar y dar de baja las mercancías que se encuentran dañadas, deterioradas, vencidas u obsoletas dentro del inventario?
9. ¿Cree que el personal de bodega es suficiente para que su manejo en dicha área sea eficiente?
10. ¿Qué medidas cree que podrían implementarse para mejorar la exactitud de los registros de inventario?

**Apéndice F** *Evidencias de entrevista, encuesta y constatación física*



