



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BODEGA DE LA
EMPRESA SEATEC S.A, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA
DE SANTA ELENA, AÑO 2024.**

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

AUTOR:

Roxana Mercedes Suárez Borbor

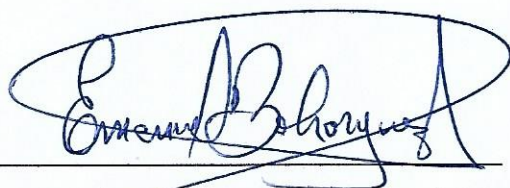
LA LIBERTAD – ECUADOR

DICIEMBRE – 2025

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Control interno en el área de bodega de la empresa SEATEC S.A, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2024”, elaborado por la Srta. Roxana Mercedes Suárez Borbor, 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



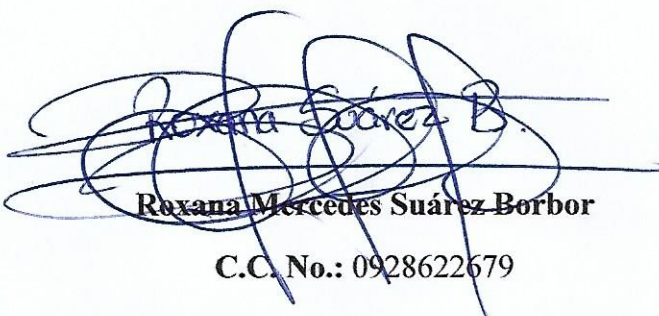
Ing. Bohórquez Armijos Emanuel, Mgtr.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Control interno en el área de bodega de la empresa SEATEC S.A, cantón La Libertad, provincia de 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, Roxana Mercedes Suárez Borbor con cédula de identidad número 0928622679 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.



Roxana Mercedes Suárez Borbor
C.C. No.: 0928622679

Agradecimiento

Agradezco en primer lugar la Universidad Estatal Península de Santa Elena por proporcionarme una educación de calidad y un ambiente adecuado para el aprendizaje. De igual manera quiero expresar mi más profundo agradecimiento a la carrera Contabilidad y Auditoría por brindarme una experiencia transformadora y enriquecedora en estos años han sido un viaje de crecimiento personal y profesional.

Agradezco mucho a todos los profesores que han sido parte fundamental de mi formación académica. Gracias por la dedicación, paciencia y conocimientos que han tenido un impacto significativo en mi desarrollo como estudiante y como persona.

Un agradecimiento especial a mi tutor y a mi especialista, por su guía experta, paciencia y dedicación en cada etapa de este proyecto. Su sabiduría y aliento han sido fundamentales para el éxito de esta tesis.

También deseo agradecer a la Empresa SEATEC S.A. por abrirme las puertas y permitirme acceder a información valiosa y así poder culminar con esta etapa universitaria.


Roxana Mercedes Suárez Borbor

Dedicatoria

Agradezco a Dios, por permitirme estar con salud y culminar con el proceso académico, a mi madre Julia Borbor por sus consejos y el apoyo que me ha brindado, a mis hermanas Marjorie y Denisse por sus palabras de aliento que han sido un impulso para lograr este objetivo, a mi amado futuro esposo Juan Bailon, mi fuente de energía, su ayuda ha sido fundamental en todo momento a lo largo de este proceso, me ha impulsado a superar cada obstáculo y alcanzar mis metas. Este trabajo es un reflejo del esfuerzo y la dedicación de todos aquellos que me han rodeado en este camino, mi gratitud hacia todas estas personas es infinita y espero que este logro sea también un reconocimiento a su influencia positiva en mi vida.

A mis increíbles amigas, por su inquebrantable apoyo, comprensión y paciencia durante este desafiante proceso por sus consejos, su compañía en los días y en las largas noches de estudio y a su capacidad para sacarme una sonrisa cuando más lo necesitaba fueron invaluable. Gracias por impulsarme a seguir adelante y por compartir este camino conmigo.

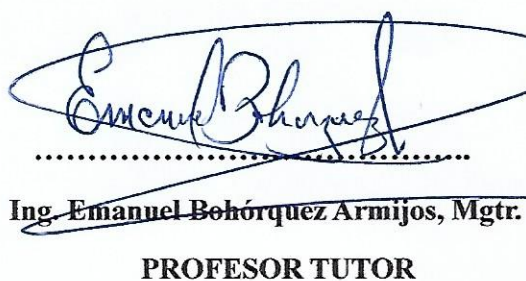
Roxana Mercedes Suárez Borbor

Tribunal De Sustentación

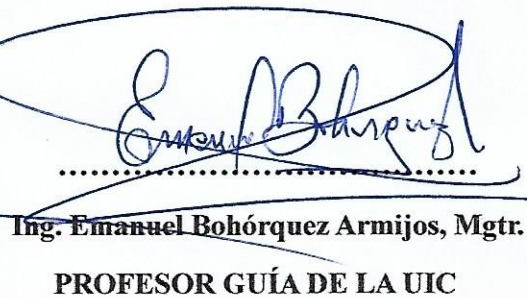
.....
Ing. Wilson Toro Álava, Mgtr.
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....
Lcdo. José Javier Erazo Castillo, Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



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

Índice General

Introducción.....	14
Planteamiento del problema	15
Formulación del problema	17
Sistematización	17
Objetivo General.....	18
Objetivos Específicos	18
Justificación.....	18
Mapeo.....	19
Capítulo I. Marco Referencial.....	20
Revisión de literatura	20
Desarrollo de teorías y conceptos.....	24
<i>Control interno en el área de bodega</i>	24
Inventario.....	25
Objetivo.....	26
Importancia.....	26
Método de inventario.	26
Control Interno.....	26
Relevancia del control interno	27
Efectividad del sistema de control.	27
Procedimientos del control interno.	27
Componente del control interno	27
Ambiente de Control.....	28
Evaluación de Riesgo.....	28
Actividades de Control.....	28
Información y comunicación.....	29
Supervisión y monitoreo.....	29
<i>Constitución De La República Del Ecuador.....</i>	29

<i>Contraloría General del Estado</i>	30
<i>Normas Internacionales de Auditoría 400</i>	30
<i>La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2)</i>	31
Capítulo II. Metodología	32
Diseño de la Investigación	32
Métodos de la Investigación	32
<i>Método bibliográfico</i>	32
<i>Método deductivo</i>	33
<i>Método analítico</i>	33
Población y muestra	33
Recolección y procesamiento de datos	34
<i>Recolección</i>	34
<i>Instrumentos de investigación</i>	34
Procesamiento de datos	35
Capítulo III. Resultados y Discusión	36
<i>Análisis de entrevistas</i>	36
Entrevista dirigida al Contralor	36
<i>Análisis de la entrevista al Contralor.</i>	38
Entrevista dirigida al Coordinador de bodega Supply Chain	38
<i>Análisis del cuestionario de control interno COSO I</i>	41
Ambiente de control	42
Evaluación de riesgo	44
Actividades de control	46
Información y comunicación	48
Supervisión y monitoreo	50
Discusión	54
Propuesta de políticas y procedimientos para el control interno del área de bodega	56
Políticas	56

Recepción de Mercadería.	56
Registro de Movimientos de Inventario.....	56
Control Físico de Inventarios.....	56
Supervisión y Auditoría Interna.	56
Capacitación y Responsabilidad del Personal.	56
Política de Mejora Continua.....	56
Procedimientos	57
Procedimiento de recepción de mercadería.....	57
Procedimiento de almacenamiento.....	57
Procedimiento de despacho.	57
Toma física de inventarios.....	57
Control y seguimiento.....	57
Conclusiones y Recomendaciones	58
Conclusiones	58
Recomendaciones	59
Referencias	60
Apéndice	64

Índice de Tablas

<i>Tabla 1 Población</i>	33
<i>Tabla 2 Muestra</i>	34
<i>Tabla 3 Nivel de confianza y de riesgo</i>	41
<i>Tabla 4 Cuestionario COSO I. Ambiente de control</i>	42
<i>Tabla 5 Nivel de confianza y de riesgo – Ambiente de control</i>	43
<i>Tabla 6 Cuestionario COSO I. Evaluación de riesgo</i>	44
<i>Tabla 7 Nivel de confianza y de riesgo – Evaluación de riesgos</i>	45
<i>Tabla 8 Cuestionario COSO I. Actividad de control</i>	46
<i>Tabla 9 Nivel de confianza y de riesgo – Actividades de control</i>	47
<i>Tabla 10 Cuestionario COSO I. Información y comunicación</i>	48
<i>Tabla 11 Nivel de confianza y de riesgo – Información y comunicación</i>	49
<i>Tabla 12 Cuestionario COSO I. Supervisión y monitoreo</i>	50
<i>Tabla 13 Nivel de confianza y de riesgo – Supervisión y monitoreo</i>	51
<i>Tabla 14 Resultados de la evaluación del control interno COSO I</i>	52

Índice de Figuras

<i>Figura 1 Ambiente de control</i>	43
<i>Figura 2 Evaluación de riesgos</i>	45
<i>Figura 3 Actividades de control</i>	47
<i>Figura 5 Supervisión y monitoreo</i>	51
<i>Figura 6 Resultado de la evaluación del control interno COSO I</i>	52

Índice de Apéndices

<i>Apéndice A. Matriz de Consistencia</i>	64
<i>Apéndice B. Cronograma de tutorías</i>	65
<i>Apéndice C. Instrumento de Entrevista</i>	66
<i>Apéndice D. Instrumento COSO I</i>	68
<i>Apéndice E. Evidencia de aplicación de encuesta y cuestionario</i>	73
<i>Apéndice F. Carta Aval</i>	75
<i>Apéndice G. Ruc de la empresa SEATEC S.A.</i>	76



CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BODEGA DE LA EMPRESA SEATEC S.A, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024.

AUTORA:

Suárez Borbor Roxana Mercedes

TUTOR:

Ing. Bohórquez Armijos Emanuel, Mgtr.

Resumen

Actualmente, el control interno en las bodegas es un proceso fundamental en cualquier organización, porque se encarga de evaluar y asegurar de manera correcta la administración de los inventarios. La problemática ocurre en las deficiencias de la gestión en el área de bodega debido a la ausencia de un control adecuado sobre los inventarios, no posee una adecuada categorización de mercadería, falta de conocimiento sobre las características de los productos por falta de capacitación al personal. El objetivo principal consistió en analizar el control interno en el área de bodega en la empresa Seatec S.A. La metodología que se utilizó es de enfoque mixto combinando los elementos cuantitativos y cualitativos, de tipo descriptivo y diseño no experimental a su vez se implementó métodos bibliográfico, deductivo y analítico para la recopilación de datos se empleó entrevista y cuestionario. Como resultado se reflejó que la entidad presenta un nivel de confianza con 77% y un nivel de riesgo con el 23%, dentro de los componentes que fueron evaluados, se identificó que en la evaluación de riesgo y la información presentan debilidades significativas en la formación de procedimientos. Se concluye que es necesario fortalecer los mecanismos implantando acciones que fortalezcan y ayuden a la identificación de los riesgos. Por lo tanto se recomienda reforzar la evaluación de riesgos y la comunicación interna implementando herramientas tecnológicas y capacitaciones que permitan mejorar la coordinación entre las áreas fortaleciendo su eficiencia operativa y su la sostenibilidad de la empresa.

Palabras claves: Control interno, gestión de inventario, COSO I.



**INTERNAL CONTROL IN THE WAREHOUSE
AREA OF THE COMPANY SEATEC S.A, LA LIBERTAD CANTON,
SANTA ELENA PROVINCE, YEAR 2024.**

AUTHOR:

Suárez Borbor Roxana Mercedes

TUTOR:

Ing. Bohórquez Armijos Emanuel, Mgtr.

Abstract

Currently, internal control in warehouses is a fundamental process in any organization, as it is responsible for evaluating and ensuring the proper management of inventories. The problem arises from deficiencies in warehouse management due to the lack of adequate inventory control, insufficient merchandise categorization, and a lack of knowledge about product characteristics due to inadequate staff training. The main objective was to analyze internal control in the warehouse area of Seatec S.A. The methodology used was a mixed-methods approach, combining quantitative and qualitative elements, with a descriptive and non-experimental design. Bibliographic, deductive, and analytical methods were implemented for data collection, using interviews and questionnaires. The results showed that the entity has a 77% confidence level and a 23% risk level. Among the components evaluated, significant weaknesses were identified in risk assessment and information regarding the development of procedures. It is concluded that it is necessary to strengthen the mechanisms by implementing actions that reinforce and aid in the identification of risks. Therefore, it is recommended to strengthen risk assessment and internal communication by implementing technological tools and training programs that improve coordination between departments, thereby strengthening their operational efficiency and the company's sustainability.

Keywords: Internal control, inventory management, COSO I.

Introducción

En la actualidad el control interno de las bodegas de las empresas son un proceso fundamental, porque se encargan de evaluar y asegurar de manera correcta la administración de los inventarios, llevando un monitoreo adecuado de todas las operaciones de las empresas, el control es importante porque permite garantizar la eficiencia y la eficacia en la gestión de los inventarios y la transparencia en las operaciones, se encarga de diseñar un conjunto de políticas, procedimientos para proteger y salvaguardar los activos almacenados en la bodega, asegurando el cumplimiento de las normativas y los estándares de calidad de los productos para tener una buena optimización de los recursos.

De acuerdo con Choez (2024) el control interno ha evolucionado como una herramienta crucial para las empresas de manera global, porque permite proteger y optimizar los recursos, así como llevar un seguimiento preciso del inventario y reducir las diferencias en la gestión de cada producto, y ayuda a asegurar un registro adecuado de los movimientos, por ello es fundamental implementar medidas efectivas de los movimientos, de manera que exista una confiabilidad en la información revelada, en los datos relacionados con los inventarios disponible para la venta.

Por otro lado Ayala (2024) expone que el control interno en las bodegas es esencial para una adecuada administración de los recursos disponibles dentro de las empresas. Con una correcta aplicación de los controles adecuados donde, se permite regular riesgos asociados al exceso de existencias o la mala rotación de los productos, optimizando el uso de los recursos, evitando pérdidas y asegurando una gestión eficiente. Este componente es crucial para el buen funcionamiento de la entidad, por que facilita la planificación de compras, mejora la atención al cliente y minimiza riesgos financieros y operativos, generando un impacto positivo en la sostenibilidad y competitividad de la empresa y continuar con las operaciones del negocio.

Por último en el presente estudio titulado “Control interno en el área de bodega en la empresa SEATEC S.A, del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2024” el propósito de esta investigación es examinar el control interno del área de bodega en la empresa Seatec S.A, donde lo fundamental será identificar los problemas

que existen en el área a través del modelo COSO I, esto permitirá reducir los riesgos y debilidades encontradas y ofrecer un buen control en los procesos y las operaciones, esto contribuirá una información financiera segura y mantener un equilibrio adecuado de la mercadería.

Planteamiento del problema

A nivel internacional Méndez y Tirado (2020), señalan que la falta de un correcto control interno en las empresas enfrentan un error que afecta negativamente la imagen y confianza en su sistema de inventarios, revelando los errores en los inventarios en la bodega, el inadecuado manejo se da por parte del personal encargado esto lleva a una sanción económica y consecuencias a largo plazo en la reputación y el éxito de la empresa, debido a que existe falta de conocimiento para gestionar eficazmente los niveles de existencias, y registros inadecuados y procesos ineficientes para esto es necesario identificar las herramientas que mejor se adapten para realizar un correcto control en sus inventarios.

Por lo consiguiente Sotelo et al. (2020) en una investigación hecha en Perú mencionan que el propósito del control interno es cuidar y salvaguardar los recursos de las empresas evitando pérdidas sea por negligencia o fraudes, esto puede afectar el funcionamiento de los negocios porque existen pequeñas y medianas empresas que no tiene un sistema de control definido, otro factor importante es la insuficiente capacitación del personal en aspectos como el control de inventarios, asimismo no contar con un manual de reglamentos y funciones que definan claramente las tareas a realizar, la falta de formación continua para los colaboradores provoca que no se lleve una correcta gestión de los inventarios.

En Ecuador, Murillo (2022) menciona que la necesidad de llevar un registro de los inventarios no solo responde a cumplir con las políticas internas de la empresa, sino que es esencial para obtener información oportuna y confiable sobre los movimientos de los productos, mediante un sistema de inventarios reconocido y aprobado por la autoridad competente y a tener preciso del valor inicial del inventario, las compras, devoluciones y descuentos, así como la cantidad de productos que entran y salen de la empresa y los que se encuentran almacenados asegura que los estados

financieros reflejen una visión más realista del valor de los inventarios y aumentar la rentabilidad de las organizaciones incorporando tecnologías que ayuden a reducir costos.

De acuerdo con Mantilla (2019) la falta de control interno y procedimientos durante la toma física de inventarios mensuales en las bodegas resulta en faltantes e inconsistencias al finalizar los conteos. La desorganización de los productos en las bodegas, junto con una clasificación inadecuada y la ausencia de registros apropiados basados en un contacto físico, provoca errores en los registros contables. Esto puede afectar los valores de los estados financieros, disminuyendo los niveles de liquidez debido a las pérdidas económicas generadas por una mala gestión de las cantidades de mercancía que ingresan a la bodega.

A nivel provincial un estudio realizado por Pozo (2024) indica que la gestión de inventarios es un componente crucial del área de producción, ya que garantiza una contabilidad sistemática y detallada de la facturación y el consumo en la empresa. De este modo, el manejo adecuado de las materias primas puede minimizar los riesgos de inversión y potenciar el rendimiento económico de la organización, asegurando que sean beneficiosa y rentables, este aspecto se convierte en un factor clave para accionistas, directivos y propietarios de empresas.

Además López (2022) en la provincia de Santa Elena, menciona que con la falta de un control interno adecuado, dada la gran cantidad de inventarios que gestiona la empresa, representa un riesgo que puede afectar negativamente los inventarios de la empresa, especialmente en un entorno de alta competencia. Por esta razón, es fundamental llevar a cabo un control riguroso de los inventarios para satisfacer la demanda de los clientes actuales y atraer nuevos clientes potenciales.

Es así, que la presente investigación se basa en la empresa SEATEC S.A, la cual fue creada por el Ing. Fernando Vélez y el Ing. Marco Sotelo en 1990. Ambos amigos iniciaron este emprendimiento en Ballenita - Santa Elena y con el tiempo se trasladó a La Libertad barrio Abdón Calderón Av. 12-24, Mz. 37A, Calles 18 y19; (diagonal al cementerio de La Libertad), es una empresa dedicada a la producción industrial de accesorios plásticos y metálicos, su principal misión es proporcionar servicios y crear materiales de la más alta calidad, para así satisfacer las necesidades

de las Industrias Acuícola, Naval y de la Construcción. Con un aproximado de 40 empleados.

En la empresa se han presentado varias problemáticas relacionadas al control interno de sus inventarios, entre las principales:

- Existen deficiencias en la gestión de la bodega debido a la ausencia de un control adecuado sobre los inventarios esto provoca errores y dificultad en el manejo de la mercadería.
- La bodega no posee una adecuada categorización y almacenaje de la mercadería.
- Existe mal despacho por parte de los vendedores por falta de conocimiento sobre las características de los productos por falta de capacitación a los empleados.

Formulación del problema

¿De qué manera contribuye la evaluación del control interno de los inventarios, mediante el modelo COSO I en el área de bodega en la empresa SEATEC S.A.?

Sistematización

- ¿Cuáles son los métodos utilizados en la gestión de los inventarios en el área de bodega en la empresa SEATEC S.A.?
- ¿Cuáles son las políticas y procedimientos específicos para el control interno en el área de bodega de la empresa SEATEC S.A.?
- ¿Cómo se está aplicando el modelo COSO I en el área de bodega de la empresa SEATEC.S.A.?

Objetivo General

Analizar la eficiencia del control interno del área de bodega en la empresa Seatec. S.A, mediante la aplicación del instrumento COSO 1 para el control adecuado de los inventarios.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la gestión de inventario que se lleva a cabo en la empresa SEATEC S.A.
- Identificar las políticas y los procedimientos definidos para el control interno del área de bodega de la empresa SEATEC S.A.
- Determinar la implementación del marco COSO I del área de bodega en la empresa SEATEC.S.A.

Justificación

Para el presente trabajo de investigación en la justificación teórica, donde se analizaron varias teorías de diversas fuentes bibliográficas, que describen el control interno, donde se incluyen autores internacionales, nacionales y locales, con sus respectivas normativas, reglamentos y leyes. Esto permitirá respaldar el tema de investigación y sus dimensiones, junto con los indicadores correspondientes, tales como inventario, control de interno y componentes del COSO, permitiendo el cumplimiento de los objetivos de la investigación.

En la justificación práctica de este estudio, se diagnosticará la gestión de inventario en la empresa Seatec S.A, así mismo se identificarán las políticas y procedimientos específicos para llevar un control interno adecuado del área de bodega en la empresa lo que permitirá determinar la aplicación del modelo COSO I, para el control adecuado de los inventarios. Por último en esta investigación se información se la proporcionará al gerente de la empresa para que la analice y proponga mejoras en el control interno del área de bodega, esto permitirá que el área pueda enfocarse en cumplir los objetivos establecidos de manera progresiva.

Mapeo

En el presente trabajo de integración curricular se presenta la siguiente estructura que está dividido en 3 capítulos que es el siguiente:

El Capítulo I se realizará el marco referencial donde se hará la revisión de literatura, el desarrollo de teorías y conceptos referentes al tema, los fundamentos legales de acuerdo al tema. En el Capítulo II se desarrollará el diseño de la investigación, la metodología el diseño de la investigación, el análisis de la población y muestra de tema, la recolección y procesamiento de datos. Y en el Capítulo III se realizará el análisis de datos, la discusión de los hallazgos y los resultados relevantes, las conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

A continuación, se presentan trabajos de investigación que están relacionados con el control interno en los inventarios que es un aporte fundamental para el desarrollo del proyecto.

Se inicia con el trabajo de investigación realizado por Zapata (2021), denominado “Propuestas para mejorar los factores relevantes del control interno para 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”. Presenta como problemática que en el área de almacén no tiene establecido un manual de funciones, no lleva registros de entradas y salidas de productos, no realiza la toma de inventarios físicos ni utiliza Kárdex, ni herramientas que evidencien el control de los inventarios, por lo que la mercadería se encuentra desordenada, evidencia que no existe clasificación de la mercadería, no cuenta con una herramienta manual o tecnológica de información dentro del almacén. Tiene como objetivo principal identificar las oportunidades del control interno en el área de almacén con una propuesta para mejorar las posibilidades de registro en el área de bodega con la elaboración de un diseño e implementación de control para lograr salvaguardar los inventarios. La metodología aplicada fue de tipo descriptivo nivel cuantitativo y descriptivo con diseño no experimental, se utilizó un instrumento de recolección de datos y el método de la observación con un cuestionario de preguntas con base en los principios del control interno COSO. Como resultado en la aplicación de 32 preguntas que fueron aplicados al gerente y tres trabajadores y mediante un análisis del cuestionario realizado con un 59% evidenciaron que es importante establecer oportunidades del control interno en el área de almacén y que existen puntos débiles de control en almacén, mientras que un 41% no está al tanto de la situación de la empresa. En conclusión se implementará un manual de funciones permitirá el cumplimiento de una serie de actividades que logrará la mejora del inventario del área del almacén y capacitar a su personal de los componentes del control interno lo que permitirá prevenir errores, fraudes y pérdidas de la mercadería esto generará un grado de confiabilidad en las cantidades de los inventarios para la mejor toma de decisiones.

Con relacion al articulo científico realizado por López et al, (2024) denominado “Incidencia del sistema de control interno en la gestión de logística de una empresa gastronómica de la ciudad de Pilar”. Expone como problemática la

carencia de implementación de sistemas de control eficientes en el ámbito empresarial así mismo la falta de conocimientos en la logística y la falta de recursos humanos o desinterés de los propietarios y/o gerentes por su mala aplicación. Donde el objetivo será establecer un sistema de control interno en la gestión de logística basado en la hipótesis de que el sistema de control interno y analizar si esto influye significativamente en el área de logística para su funcionamiento eficiente y para la optimización de los recursos de la empresa. La metodología fue de nivel correlacional con diseño no experimental, de corte transversal basado en el método exclusivamente cuantitativo con una población que se encuentra comprendida entre el personal administrativo y de servicios generales de empresa elegida para el estudio, con la técnica de recolección de datos se ha empleado la encuesta y el modelo teórico COSO. Los resultados obtenidos en las dimensiones fueron, en supervisión y monitoreo con un 77% seguido de información y comunicación con un 50%, y actividades de control en un 39%, el ambiente de control 47% y evaluación de riesgos con 48% estos hallazgos demostraron que existe una intensificación en el proceso de control de información y supervisión, muestran que el sistema de control interno incide en el área de logística para su funcionamiento donde es necesario crear un ambiente de control basado en políticas establecidas y poder evaluar los riesgos del sistema de control interno. Se concluyó que la implementación de un sistema de control interno es de gran importancia porque permite ver deficiencias en la gestión administrativa logrando eficiencia, eficacia y la transparencia lo que permite cumplir los objetivos trazados y metas en el almacenamiento y distribución de mercaderías en la empresa.

Por otro lado, Loor y Yugcha, (2021) en su tesis titulada “Modelo de control interno para el área del inventario y su influencia en la toma de las decisiones en la empresa “Ganagro e Hijos”, del cantón la Maná provincia de Cotopaxi”. Se evidencian problemáticas como la falencia en el registro y control de mercadería, el mismo que se lleva de manera deficiente por ello la empresa requiere de un proceso efectivo donde se controle realmente la mercadería que ingresa en las bodegas como las que sale de la misma lo que provoca que se agote la existencia de algún producto y esto provoque faltantes en el inventario. El objetivo de esta investigación es diseñar un modelo de control interno en el área de inventarios para el mejoramiento en la toma de decisiones en la empresa. La metodología aplicada fue cuantitativa y de campo la misma que involucro a todo el sector administrativo y financiero, donde se obtuvo toda la información necesaria aplicando técnicas de investigación como la recolección de

datos por medio de cuestionarios, entrevistas, revisión, diagnóstico y observación de la empresa, para la evaluación de control interno se fundamentó en el modelo COSO I, Como resultado de las preguntas realizadas con los componentes del Coso se presentó que el nivel de riesgo de fue de un 77,78%, en evaluación de riesgos con un 38,46%, en actividades de control con un 40%, información y comunicación con un 41,67% y por último supervisión y seguimiento con 50% de riesgo, mediante la aplicación de los componentes se determinó que el promedio de riesgo que es promedio intermedio que la gerencia no tiene conocimiento de la importancia de tener un manual de control interno para la toma de decisiones y la falta de la alta dirección y el resto de la organización que comprendan el alcance del control interno. Se concluye que la situación en la que se encuentran los inventarios en la toma de decisiones se pudo determinar que los mismo no se encuentran actualizados, no hay una persona encargada directamente en esta área y para esto se propuso un manual de control interno destinado para los administradores de la empresa y el mejoramiento del área.

En cuanto al artículo científico redactado por Burgos y Vallejo (2022) denominado “Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev S.A. Ltda, de la ciudad de Guayaquil”. La problemática que se encontró en la empresa es que no cuenta con un control interno en el manejo de inventario de sus productos, lo que ocasiona problemas significativos con el balance general, donde los procesos contables han quedado obsoletos en aspectos como la recopilación de información, esto ha provocado la gestión inadecuada de los procesos contables. El objetivo principal es diseñar un manual de procedimientos de control interno de inventarios para la importadora y proporcionar la seguridad al lograr la fiabilidad de la información financiera. La metodología que se utilizó fue mixta, combinando enfoques cuantitativos y cualitativos para enfocarse en un tema específico y alcanzar la recopilación de datos, esta combinación se logró a través de la aplicación de entrevistas y encuestas, por lo cual entrevistó a gerentes y contadores de empresas textiles en Guayaquil, y se encuestó a los trabajadores del área de producción. Como resultado se mostraron que la dirección no ha comunicado la política de control de inventario al personal de la empresa, así mismo no se ha identificado un plan de gestión de inventario de repuestos, durante el inventario se observaron faltantes y repuestos caducados, lo que señala una falta de protección adecuada en el almacén y expone a la empresa a posibles pérdidas financieras que afectan su salud económica.

En conclusión para mejorar la gestión del inventario se tiene como propósito desarrollar un sistema que sirva para brindar un servicio superior al cliente y satisfacer sus necesidades de manera más eficiente, es necesario contar con una capacidad de respuesta ágil ante los pedidos de los compradores.

Del mismo modo, la investigación realizada por Choez, (2024) titulada “Control interno en los inventarios de la empresa Importadora Linzan del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022”. Expuso como problemática que la empresa tiene falta de controles de inventarios en el área de bodega, lo que genera falta de eficacia y de transparencia en la información contable, así mismos se observó errores en el manejo de los inventarios. Como objetivo principal en la investigación se empleó el marco integrado modelo COSO I, para mejorar la eficacia y transparencia de la información relacionada con los inventarios. La metodología que se aplicó en la investigación fue descriptiva con enfoque cuantitativo, utilizando métodos inductivos, deductivos y de análisis con enfoque no experimental transversal, con el fin de recolectar información sobre los inventarios, donde se aplicaron técnicas de entrevista y cuestionario de control interno la cual se aplicó a 3 trabajadores que están directamente involucrados con el tratamiento de inventario utilizando el modelo COSO I y analizando los cinco componentes del modelo y su aplicación en la cuenta de inventarios de la empresa. Como resultado se obtuvo que la empresa carece de un manual de políticas y procedimientos para el manejo del inventario y que no se están realizando los controles adecuados en el área de bodega, lo que afecta la precisión de la cuenta de inventario, considerando que son elementos fundamentales para garantizar una gestión eficiente y clara en la información contable debido a que estas juegan un papel esencial en la prevención del riesgo. Se concluyó que es fundamental desarrollar y documentar políticas y procedimientos para el proceso de requisición de mercadería de esta manera se podrá mejorar el control interno y la gestión del inventario en el área de bodega, reduciendo riesgos y asegurando una operación eficiente y efectiva.

Finalmente el trabajo de investigación de Pozo (2024), denominado “Control interno en los inventarios de la empresa DOCAPES, del cantón Salinas, provincia de Santa Elena, Año 2023”. Presenta como problemática la falta de un manual y políticas donde también existen falencias en el área de bodega, pues los inventarios no llevan un adecuado control, por lo cual las debidas herramientas de identificación y análisis de inventarios no son eficientes, generando retrasos en sus gestiones, el inadecuado

manejo de sistema contable para registrar la mercadería, la falta de control por parte de la persona encargada de bodega, porque no llevan una adecuada y constante capacitación. Como objetivo principal, analizar el manejo del sistema de control interno de inventario mediante la aplicación de los componentes del Coso I en la empresa. La metodología que se aplico es mediante el enfoque cuantitativo, de investigación descriptiva, el diseño de investigación no experimental, indicando que el estudio se recopiló mediante artículos, tesis, documentos y datos reales proporcionados por la empresa, para la recolección de datos se usó los instrumentos esenciales: entrevista y el cuestionario de control interno COSO I. Los resultados que se encontraron en la empresa fueron en su nivel de confianza y riesgo se identificaron ciertas falencias, por ello, su nivel de confianza es baja con un 42% y el nivel de riesgo es medio con un 58%, en la empresa establecen procedimientos que son óptimos para su control interno, pero se debe mejorar las políticas para obtener una mayor efectividad en sus inventarios, también se debe implementar medidas y un software que proporcionen un mayor grado de confiabilidad. En conclusión con la aplicación de un correcto control interno en la empresa se llevará a cabo detectar elementos que deben mejorarse, así como la supervisión y el monitoreo, también se debe realizar una evaluación de riesgos, ya que la falta de capacitación de los empleados aumenta los riesgos dentro de la empresa, esto se hace para lograr un control interno adecuado y eficaz.

Desarrollo de teorías y conceptos

Control interno en el área de bodega

Como menciona con Barreres (2020) el control interno es un conjunto de políticas, procedimientos y normas que están diseñadas para salvaguardar de manera correcta el manejo de los inventarios que están almacenados en las bodegas, su objetivo principal es asegurar y verificar que no existan errores en los registros, evitando pérdidas por fraudes y garantizando una buena en la información financiera en las empresas.

De acuerdo, Pincay (2023) es importante establecer un control interno en las empresas, es un proceso que facilita la detección de fraudes o irregularidades que puedan amenazar la rentabilidad en la entidad, realizar un control adecuado para la organización administradora y contable, esto garantiza la confiabilidad de su

información financiera frente a fraudes, así como la eficiencia y eficacia de sus operaciones cumpliendo las leyes y los reglamentos establecidos por la institución.

Por otro lado, Gabino (2023) plantea que es fundamental garantizar el cumplimiento los objetivos establecidos en el control de los inventarios, esto conlleva a realizar revisiones periódicas en las bodegas y el uso de un sistema que permite mantener un registro confiable con la implementación de registros físicos y documentales que facilite la toma de decisiones que contribuya al exitoso cumplimiento de las metas planteadas por la empresa.

Finalmente, Mantuano (2023) menciona que en cualquier sector empresarial, es necesario que puedan contar con la ejecución de un sistema de control de inventario interno que ayude a optimizar el registro de entrada y salida de mercadería con la implementación de sistemas, que protejan los recursos evitando pérdidas, errores o fraudes esto permite que la información de los inventarios sea más confiable y que el personal que está encargado cumpla con las responsabilidades de manera eficiente y que todo esté bajo control.

Inventario. Según Guzmán et al. (2021) el inventario es un conjunto de bienes tangibles que una empresa posee con la intención de utilizarlos o venderlos en el futuro. Son todos los artículos almacenados que son necesarios para la operación del negocio más aún cuando la actividad es la compra y venta de mercadería, que es la base central de las actividades organizacionales, donde se requiere mantener un adecuado volumen de existencias, para asegurar los ingresos los ingresos planificados sean alcanzados y que se cumpla con el control en el almacenamiento en las bodegas.

De acuerdo con Durán (2012) menciona que los inventarios son importantes porque aseguran la disponibilidad de los productos para el cliente, evitan que se produzcan interrupciones en la producción y permiten controlar los costos de almacenamiento y de compra. La gestión de inventarios es capaz de garantizar la rentabilidad y la satisfacción del cliente, actúan como amortiguador ante las fluctuaciones de la demanda o el suministro.

Por otra parte Arroyo et al. (2023) señalan que el registro de un inventario es fundamental en toda organización ayuda a disponer de la información necesaria y de la información suficiente para disminuir los costos y aumentar su liquidez,

manteniendo un grado de inventario óptimo y empezar a utilizar la tecnología, cuya consecuencia será disminuir los gastos de las operaciones, así como también conocer el final del ejercicio contable, presentando una situación económica de la empresa fiable y clara.

Objetivo. Desde el punto de vista de Arenal (2020) el inventario tiene como objetivo garantizar que una empresa o una organización cuente con los recursos necesarios para llevar un correcto inventario y que los productos se registren de manera oportuna ya sea en las materias primas, los productos en proceso y los bienes terminados en el momento adecuado, con las cantidades correctas al menor costo posible para así satisfacer la necesidad de sus clientes para tener una buena rentabilidad.

Importancia. De acuerdo con Juca et al. (2019) es importante para la gestión dentro de las organizaciones por que se encarga de conseguir la mayor reducción del tiempo posible para acortar los tiempos en el total de las operaciones, con el fin de conseguir un buen equilibrio para el stock de la bodega, y de esta manera poder monitorear, controlar y revisar el inventario para poder satisfacer la necesidad y la demanda de los clientes así como la producción de las ventas, que es un elemento clave que ayuda a la toma de decisiones en las empresas.

Método de inventario. Como menciona Arenal (2020) los métodos de inventario son políticas y procedimientos que se utilizan para una buena gestión financiera de manera efectiva y clara dando a conocer el valor de las unidades que componen los inventarios. como también ayuda a supervisar las inversiones de los productos que están destinados para la venta o materias primas que son esenciales y que permite reflejar el valor de los productos para así generar y valorar las existencias y bienes en las empresas.

Control Interno. Desde la perspectiva de Torres (2024) en el ámbito del desarrollo empresarial es fundamental implementar estrategias operativas como el control interno que tienen como objetivo de mejorar y fortalecer los procesos de control, donde se podrá identificar las oportunidades que permiten manejar de manera eficiente los riesgos que afectan la situación financiera de la empresa.

Por otro lado, Pereira (2019) destacan que en el marco integrado del control interno tiene como objetivo mejorar la calidad de desempeño de las entidades, esto

permite contribuir y fortalecer la competitividad de las organizaciones dentro del mercado empresarial ayudando a optimizar los procesos operativos, aumentando la eficiencia y efectividad de la gestión administrando los recursos económicos y operativos combinando los controles internos y la tecnología que ayudara a la toma de decisiones dentro de las empresas.

Asimismo, Catagua et al. (2023) mencionan que es importante que una organización considere varios componentes claves para implementar un control interno adecuado que destaca la eficiencia y la eficacia en los procesos de control con la información financiera correcta y que esté disponible cuando se necesite, cumpliendo siempre con las normativas necesarias y los componentes del control apropiados, donde se pueden minimizar los riesgos que surgen durante el desarrollo de las actividades económicas de la empresa.

Relevancia del control interno. Como menciona Cárdenas (2024) la relevancia del control tiene la capacidad para asegurar las operaciones de las entidades que se realizan de manera eficiente y eficaz de acuerdo con las normativas vigentes. Es un sistema que protege los recursos de la empresa se encarga de garantizar la confiabilidad de la información financiera y minimizar los riesgos, los errores mejorando la gestión de un control interno para alcanzar los objetivos corporativos y preservar la confianza y reputación de la organización.

Efectividad del sistema de control. De acuerdo con Piloso y Mendoza (2022) mencionan que la efectividad del sistema de control se refiere a la capacidad de evaluar la congruencia entre las utilidades o ganancias obtenidas, tal como lo determina la gerencia de la organización, y la rentabilidad orientada a mejorar la empresa. De este modo, se implementará a partir de las ganancias generadas por las ventas realizadas gracias a las inversiones realizadas.

Procedimientos del control interno. Burgos y Vallejo (2022) son un conjunto de métodos que garantizan el desarrollo de las operaciones de la empresa estos procedimientos permiten supervisar y verificar las actividades de manera correcta y facilita la detección oportuna de los errores o irregularidades contribuyendo a la eficiencia operativa y logrando los objetivos empresariales.

Componente del control interno. De acuerdo con Loor y Yugcha (2021) son elementos que conforman el sistema de control y garantizan el adecuado

funcionamiento de una entidad, cada componente cumple un rol establecido con las normativas adecuadas, por lo que permiten identificar y mitigar riesgos ayudando a promover la transparencia y asegurando de manera correcta la utilización de los recursos con su adecuada aplicación.

En cuanto a Pozo (2024) menciona que los componentes son indispensables tienen la función es coordinar de manera adecuada y ordenada los procesos administrativos y financieros reduciendo riesgos que puedan afectar la transparencia de la entidad en cada una de sus actividades. Cada componente es una herramienta fundamental que ayuda a la gestión de los inventarios y genera información confiable en la toma de decisiones dentro de la empresa.

Ambiente de Control. Para Torres (2025) el ambiente de control es un pilar esencial dentro del sistema de control interno, son un conjunto de políticas, procedimientos y estructuras que garantizan un adecuado funcionamiento. Son componentes que influyen directamente en la planeación y la ejecución de las operaciones de una empresa contribuyendo la transparencia y eficiencia en la gestión corporativa, un ambiente de control deficiente genera consecuencias como pérdidas financieras y el incumplimiento de las normas que afectan la sostenibilidad de la empresa.

Evaluación de Riesgo. De acuerdo con Zapata (2021) es un proceso fundamental dentro del sistema de control interno y está orientado a identificar, analizar y priorizar los riesgos que pueden afectar el objetivo de la empresa. La evaluación de riesgos considera factores internos y externos permite revisar procesos y a detectar los problemas que lleven a pérdidas económicas y daños en la reputación de la entidad, ayuda a mejorar la toma de decisiones de manera eficiente y operativa.

Actividades de Control. Como menciona Palma (2023) son políticas, procedimientos y acciones que son implementadas dentro de las empresas para lograr los objetivos empresariales y hacer que se cumplan de manera efectiva y a gestionar los riesgos de manera adecuada que mantengan la integridad de la información financiera. Son actividades que incluyen revisión y supervisión de manera continua es un sistema clave del control interno por que ayuda a prevenir errores fraudes y desviaciones en los procesos operacionales.

Información y comunicación. Según Choez (2024) es un componente fundamental del sistema de control interno, ayuda a facilitar que los datos relevantes circulen de manera oportuna y eficiente dentro de las empresas, esto asegura que los directivos y el personal administrativo dispongan la información precisa en la toma de decisiones y a la ejecución de las responsabilidades. La comunicación implica no solo la transmisión de información si no la difusión de las políticas normas y los procedimientos que permite evaluar riesgos y el desempeño en las distintas áreas de la empresa.

Supervisión y monitoreo. Según lo indicado por Molina et al. (2021) mencionan es importante la supervisión y el monitoreo se centran en la forma en que los líderes de las organizaciones llevan a cabo evaluaciones frecuentes para medir la efectividad de las operaciones. Estas herramientas son claves para asegurar el cumplimiento del control interno en todas las áreas pertinentes, garantizando así que los procedimientos se lleven a cabo de manera efectiva para alcanzar los objetivos de la organización.

Fundamentos legales

Constitución De La República Del Ecuador

Según, la Asamblea Nacional (2008) en la constitución de la Republica del Ecuador en la sección tres, capítulo sexto menciona que en el:

Art 212. - Existirán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley:

1.- Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de los recursos públicos.

2.- Determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia sean propias de la fiscalía general del estado. (p. 115)

3. – Expedir la normativa para el cumplimiento de sus funciones.

4. - Asesorar a los organismos y entidades del estado cuando lo solicite.

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. (p. 160)

Contraloría General del Estado.

Asimismo en la sección de Normas Generales referente al control interno de la Contraloría General del Estado (2023), menciona que:

El control interno es un proceso fundamental integrado aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona la seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. El constituyente tiene componentes del control interno, el ambiente de control, la evaluación de los riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación, y el seguimiento.

El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativos, promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones de la entidad y a garantizar la confiabilidad, oportunidad de la información, como la adopción de las medidas oportunas para corregir las deficiencias del control. (p. 1)

Normas Internacionales de Auditoría 400

La finalidad de la Federación Internacional de Contadores (2017) es permitir a los auditores revisar que la información que se presenta es fiable, por lo cual en las Normas Internacionales de Auditoría 400 indica lo siguiente:

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar el juicio profesional para poder evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que los riesgos se reducen a un nivel aceptadamente bajo.

El riesgo de auditoría significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están

elaborados de forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene sus componentes, tales como; riesgo inmediato, riesgo de control, riesgo de detección.

El riesgo inherente es la susceptibilidad del saldo de una cuenta, o la clase de transacciones de una representación errónea, que pudieran ser de importancia relativa, sea individualmente o cuando se agrega con presentaciones erróneas en otras cuentas o clases de cuentas, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Riesgo de control es el riesgo de una representación errónea se pudiera ocurrir cuando el saldo de la cuenta o la clase de transacción, que pudiera ser de importancia relativa, sea individualmente o cuando se agrega con presentaciones erróneas en otras cuentas o clases, y que no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad de control interno. (p. 1)

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2)

La International Accounting Standard 2 (2019) en Las Normas Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, menciona lo siguiente:

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad y los inventarios es la cantidad de los costos que se debe reconocer como un activo para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para poder determinar cuál es el costo, así como para el siguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en los libros y al valor neto razonable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir los costos a los inventarios. (p. 4)

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

Para el presente estudio se utilizó un enfoque mixto, combinando los elementos cuantitativos y cualitativos para obtener una comprensión completa del control interno, en el enfoque cuantitativo se realizaron la recolección de datos numéricos y estadísticos, a través de la aplicación del cuestionario COSO I, esto permitirá conocer los problemas que existen en los procesos administrativos y un enfoque cualitativo donde se aplicó una entrevista que permitirá investigar de manera más profunda los procesos y prácticas que se mantienen el control del área de bodega de la empresa SEATEC.S.A.

Por otro lado, en el alcance de la investigación se utilizó un enfoque descriptivo, con la finalidad de recopilar información relevante y completa de la situación actual de la empresa, este método facilitara la identificación de los problemas que están vinculados con el sistema de control interno en la empresa SEATEC S.A, lo que permitió conocer de manera detallada la información del manejo del área de bodega de la entidad.

Finalmente, el diseño de investigación fue no experimental, debido a que la investigación se recolectara a través de artículos, tesis, documentos y con datos auténticos que serán entregados por parte de la empresa, este análisis se realiza sin manipulación deliberada de la variable, esta elección se debe a que la variable principal no fue manipulada, cabe aclarar que solo se observara y examinara la variable del trabajo de estudio control interno en bodega de la empresa SEATEC S.A. Es importante destacar que el interés de la investigación se centra en el año 2024.

Métodos de la Investigación

Método bibliográfico

En el proyecto se utilizó el método bibliográfico, este método es fundamental porque permite acceder a la información por medio de las fuentes bibliográficas como libros, revistas tesis y artículos científicos que están relacionadas con la variable de estudio que es el punto de partida para construir el marco de referencia, para poder revisar y analizar la literatura del control interno, con un contexto adecuado y adquirir un conocimiento profundo de las teorías relevantes que respaldara de manera

conceptual el diseño y el desarrollo de la investigación, estableciendo una base sólida para todas las etapas de la investigación.

Método deductivo

Además se aplicará el método deductivo con el fin de analizar la variable realizando el desarrollo y revisión del marco teórico incluyendo teorías y conceptos de varios autores relevantes en relación con el control interno del área de bodega en la empresa Seatec S.A, que facilitaron la definición de dimensiones e indicadores que permitirán diagnosticar la situación actual y la elaboración de recomendaciones apropiadas para mejorar su gestión en la empresa.

Método analítico

Finalmente se utilizará un método analítico que permitió indagar la información con el fin de comprender los problemas del control interno con la recolección obtenida entorno a los cinco componentes del modelo COSO I, que son esenciales para ofrecer información clave para la toma de decisiones y la identificación de posibles áreas de mejora en las tareas relacionadas con el control interno de la empresa. Esta metodología logro facilitar un análisis exhaustivo de los resultados lo que construirá una evaluación rigurosa de la efectividad del control de bodega.

Población y muestra

En el presente estudio, la población está constituida por las personas que están relacionados en forma directa con el área de bodega de la empresa Seatec S.A, que está constituida por un total de dos empleados, como lo es el Contralor y el Coordinador de Bodega quienes desempeñan funciones importantes en el manejo de la bodega, donde se realizara una entrevista que está basada en preguntas relacionadas al control interno, como puede observarse en la tabla:

Tabla 1

Población

Departamento	Cargo	Cantidad
Financiera	Contralor	1
Administrativo	Coordinador de Bodega	1
Total		2

Por lo tanto, al ser una población pequeña y finita facilitará desarrollar una investigación que permitirá realizar un análisis profundo se tiene considerado un número menor de participantes, se contempló la aplicación del instrumento COSO I para la recolección de datos, se aplicó a un número total de la población elegida, como puede observarse en la tabla que se visualizará a continuación.

Tabla 2

Muestra

Departamento	Cargo	Cantidad
Administrativo	Coordinador de Bodega	1
Total		1

Recolección y procesamiento de datos

Recolección

Para el desarrollo de esta investigación se aplicaron técnicas de instrumentos y de recopilación de datos que son necesarios para sustentar el trabajo, que se reflejaron en tablas y gráficos con su análisis.

En la investigación se llevará a cabo se emplearon dos instrumentos: la entrevista que permitió recopilar información que esté vinculada con la variable de estudio y el cuestionario fundamentado en el modelo COSO I, utilizado para recolectar información relevante respecto al control interno en la bodega de la empresa Seatec S.A, estos instrumentos fueron aplicados al personal responsable del área de la bodega y los inventarios, específicamente al contador y al coordinador de bodega.

Instrumentos de investigación

Se realizó una entrevista semiestructurada con preguntas abiertas que facilitará la obtención de información y recopilación de datos, el cual estará basado en 6 preguntas relacionadas al control de interno, al Contralor y al Coordinador de Bodega, donde se podrá obtener información relevante de la empresa Seatec S.A.

De igual manera se aplicó el cuestionario modelo COSO I, que permitió obtener información precisa acerca del control interno que estará dirigido al personal del área de bodega, el cuestionario estuvo compuesto de 30 preguntas cerradas las cuales se distribuirán en 5 componentes, el primer componente denominado ambiente de control incluirá 6 ítems tales como el conocimiento y funcionamiento del

reglamento, estructura organizacional, controles de información de los objetivos, responsabilidades de los empleados, rotación adecuada del personal y evaluaciones de desempeño, el segundo componente denominado evaluación de riesgos compuesto por 6 ítems relacionados con los objetivos de la empresa, conocer los objetivos establecidos, el control de entrada y salida de mercadería, los riesgos por la pérdida de la mercadería, la toma de física de inventario y los procedimientos del control de bodega, el tercer componente nombrado actividades de control compuesto por 6 ítems, donde se trató temas como documentación adecuada de políticas, supervisión de mercadería despachada, asegurar entrega de productos, niveles de stock, evitar riesgos en la mercadería y documentación de respaldo, en el cuarto componente que se refiere a la información y comunicación compuesta por 6 ítems, tales como información de manuales y reglamentos, información adecuada de actividades, sugerencias y quejas pertinentes dentro de la entidad, reportes de bodega, metas logradas, información interna y externa para tomar decisiones, como último punto el quinto componente supervisión y monitoreo compuesto por 6 ítems, relacionados con el monitoreo continuo, verificación de los inventarios de bodega, las diferencias encontradas, supervisión de la mercadería, sanciones por irregularidades, comparaciones de la mercadería vendida, todas las preguntas con las opciones de respuesta como lo son Si, No y No aplica, contando con un apartado para observaciones.

Procesamiento de datos

Para el procesamiento y tabulación de los datos obtenidos con la aplicación de los instrumentos, se trabajó con el programa Microsoft Excel con el propósito de analizar y ordenar la información recopilada a través del cuestionario COSO I, que está relacionada con el control interno, por otro lado se utilizó el programa Microsoft Word para el análisis de la entrevista que se aplicó al Contralor y el Coordinador de Bodega de la empresa, con la finalidad de analizar los resultados y poder realizar las conclusiones y recomendaciones del control interno en la bodega que permitirá mejorar la eficiencia y calidad de los inventarios en la empresa.

Capítulo III. Resultados y Discusión

En esta parte del trabajo de investigación se desarrolla un análisis integral que combina los enfoques cualitativo y cuantitativo con la finalidad de obtener información completa y precisa, en la parte cualitativa se realizaron entrevistas que estuvieron dirigidas al Contralor y al Coordinador de bodega, mientras que en el enfoque cuantitativo se aplicó el modelo COSO I, que está orientado a la evaluación del control interno adecuado del área de bodega de la empresa SEATEC S.A.

Análisis de entrevistas

Entrevista dirigida al Contralor

1. ¿Qué tan relevante considera usted, el control interno en el área de bodega para la presentación confiable de los estados financieros en la empresa Seatec S.A.?

En la empresa el control interno abarca las políticas, procedimientos definidos por el área administrativa para cumplir con los objetivos. Por lo que en una empresa ferretera es esencial puesto que asegura el manejo correcto de los productos. El inventario representa una cuenta de gran peso dentro del activo y cualquier error en su registro, valuación o existencia física puede afectar directamente la razonabilidad de los estados financieros. Un control interno sólido permite asegurar que las entradas, salidas y ajustes del inventario se registren de forma oportuna, correcta y mantener la transparencia contable, la toma de decisiones y el cumplimiento de las normas financieras y tributarias aplicables a la empresa.

2. ¿Cómo influye la información generada en bodega en los registros contables de la empresa?

Es fundamental que el personal de bodega deba tener acceso únicamente a los movimientos físicos de las cantidades y que registre correctamente las entradas, salidas y traslados y que cualquier diferencia sea reportada con los debidos justificativos a la gerencia para su validación. Asimismo, la segregación de funciones es un control clave para el área de bodega que participa directamente en la recepción, salida y traslado de mercadería, influyendo en el registro de los inventarios, y a la gerencia se debe informar toda inconsistencia diferencia o ajuste, porque es la parte encargada de aprobar o rechazar los ajustes de las cuentas.

3. ¿Qué medidas de control contable se aplican para asegurar que el inventario registrado coincida con el inventario físico?

La empresa realiza un control de inventario físico anual del 100% de la mercadería cercano al cierre del año, tomando entre 3 y 4 días. Este conteo permite detectar y justificar diferencias por errores de bodega, cruces, despachos o codificación incorrecta. El inventario es ejecutado por personal independiente de bodega, mientras que los empleados de bodega participan por su conocimiento de la mercadería y sus características. Por lo cual a lo largo del año bodega realiza inventarios periódicos por grupos de productos y se reporta cualquier novedad a gerencia para que se realicen los ajustes oportunos. La empresa maneja alrededor de 13.000 productos, de los cuales 8.000 a 8.500 presentan movimiento anual, asegurando un control continuo y verificable del inventario

4. ¿De qué manera el área contable supervisa o verifica la correcta gestión de los movimientos de mercadería en la bodega en la empresa Seatec S.A.?

Como parte de los cierres contables, se realiza una validación y conciliación de inventarios para asegurar que todos los ingresos coincidan con las compras del mes y que las salidas correspondan a las ventas facturadas en el mismo mes. De igual manera el sistema permite llevar una trazabilidad de documentos según el tipo de movimiento sean compras, ventas o ajustes de inventario. De esta manera, se garantiza que los registros contables reflejen correctamente las transacciones del mes y que estas mantengan la relación entre inventario físico y contable.

5. ¿Con qué frecuencia recomienda realizar auditorías o revisiones internas al área de bodega para prevenir errores o irregularidades?

Los controles internos deben ser cíclicos y periódicos, adaptados al tamaño y magnitud del inventario. En Seatec, bodega realiza inventarios mensuales por cada grupo de productos, por lo que no es posible abarcar todo el inventario cada mes debido a la carga de trabajo. Por esto a lo largo del año, se realizan revisiones cíclicas que permiten cubrir el 100% del inventario de manera progresiva. De esta manera, al cierre del año se realiza un inventario físico completo con verificación independiente, en el que participan personal de contabilidad y otras áreas, asegurando la confiabilidad y exactitud de los registros.

6. ¿Qué mejoras considera necesarias para fortalecer el control interno del inventario en bodega?

Actualmente se ha contratado y entrenado a un auditor interno para validar los controles sobre la verificación física de inventarios y el seguimiento de ajustes necesarios. Antes existía una deficiencia de control, ya que bodega actuaba como juez

y parte, sin una segregación adecuada de funciones. Ahora se ha implementado una separación de roles donde bodega únicamente realiza la recepción de la mercadería mientras que la verificación de facturas y ajustes se realiza de manera independiente, esto va asegurando mayor control y confiabilidad en los registros contables.

Análisis de la entrevista al Contralor.

Se muestra que la empresa Seatec S.A. posee un control interno sólido y estructurado, con procedimientos claros para la recepción, salida y registro de inventario, lo cual es positivo para la fiabilidad de los estados financieros. Se destacan prácticas como inventarios físicos anuales del 100%, conteos cíclicos por grupos de productos, y la participación de personal independiente de bodega para verificar los registros sean adecuados. De manera que el área contable se encarga de realizar las conciliaciones mensuales con su adecuada documentación fortaleciendo así la conexión entre el inventario físico y el contable, por lo cual la contratación de un auditor interno y la adecuada separación de áreas son mejoras relevantes para la empresa aunque persisten riesgos por errores de los empleados, Por lo cual, los controles actuales aseguran transparencia y confiabilidad, aunque requieren seguimiento constante para mantener la eficiencia y exactitud en los registros de cada área.

Entrevista dirigida al Coordinador de bodega Supply Chain

1. ¿Qué procedimientos sigue actualmente para el registro de entrada y salida de mercadería en la bodega?

Los movimientos de inventario se realizan mediante ingresos y egresos controlados con documentos de respaldo tales como facturas y órdenes de compra, de esta manera los ingresos se registran al recibir mercadería de los proveedores, basados en la orden de compra y la factura, los cuales se ingresan al sistema para actualizar el inventario. En cuanto a los egresos, pueden producirse por ventas, respaldadas con la factura del cliente por consumo interno, cuando se utilizan materiales dentro de la empresa tenemos egresos por obsolescencia o caducidad. Si se dañó o si ya cumplió su vida útil, o no está las condiciones adecuadas para proceder a la venta y durante los inventarios cíclicos o anuales, se realizan ajustes en el sistema según los resultados del conteo físico, corrigiendo diferencias por sobrantes o faltantes. De esta manera, se asegura un control constante y preciso de los movimientos del inventario.

2. ¿Qué controles internos aplica para garantizar la seguridad y correcta custodia de los productos almacenados?

En primer lugar, el área de recepción realiza una revisión inicial al recibir los ítems, verificando que las cantidades coincidan por medio de una orden de compra y verificar que los equipos o maquinarias funcionen correctamente, incluso realizando pruebas de encendido, eso nos asegura que la cantidad como tal en el inventario no varíe. Además, se inspeccionan las condiciones de los productos para minimizar daños o errores. Luego, se procede al correcto etiquetado, asignando códigos específicos a cada artículo para su registro. Posteriormente, los ítems se ubican en sus posiciones asignadas según su rotación y código, lo que facilita los conteos e inventarios. Finalmente, durante el despacho, se controla que los productos entregados correspondan con las etiquetas y cantidades registradas, garantizando así un manejo adecuado y confiable del inventario.

3. ¿Cómo se lleva a cabo la verificación del inventario físico respecto a los registros contables?

Primero es que obviamente, cada vez que nosotros ingresamos se da de alta en el inventario en base a un cuadro de la factura que el cliente compra y ese ingreso se remite al área de Contabilidad, para que ellos registren la carga de la cuenta de inventario y la cuenta por pagar al proveedor y los impuestos generados, asegurando el registro contable completo del movimiento. Segundo, en cuanto a la revisión del inventario, se realizan inventarios cíclicos y está previsto que, en el próximo año, personal del área contable participe directamente en estos procesos, con el fin de verificar y validar los conteos físicos, fortaleciendo así la confiabilidad de los registros.

4. ¿Qué herramientas o sistemas utiliza para el control del inventario y qué tan efectivos considera que son?

La empresa utiliza el sistema ERP llamado SAFI para registrar todos los movimientos del inventario. Además, emplea bases de datos en Excel para controlar las compras, detectar inconsistencias y analizar las categorías de productos. Estas herramientas permiten prever necesidades y mantener un inventario organizado en la entrada y salida de los productos. Como medidas de control, se realizan revisiones en el etiquetado, esto asegura la codificación y rotulación correcta de los espacios en bodega y se efectúan inventarios cíclicos, con el fin de mantener un control continuo y no depender únicamente del inventario final.

5. ¿Cuáles son las principales dificultades que enfrenta en la gestión de la bodega?

El principal problema en la bodega de la empresa suele ser el espacio, aunque en la empresa no representa una dificultad alguna, porque cuenta con una bodega amplia y con proyección de crecimiento. Existe problema cuando el personal del área no sigue correctamente los procedimientos, esto genera errores y confusión en los despachos. Para evitarlo, se realizan conteos iniciales y posteriores y si pueden ser dos personas diferentes muchísimo mejor, sobre todo cuando tenemos cantidades grandes en los conteos, el personal encargado tiende a equivocarse. Además, en productos vendidos al peso, como las cadenas es donde se producen pérdidas mínimas durante los cortes, lo que ocasiona diferencias en el inventario y requiere ajustes mensuales para mantenerlo cuadrado.

6. ¿Qué mejoras considera usted necesarias para optimizar los procesos de control interno en el área de bodega?

El proceso de un sistema automatizado (PICKING) que permitiría optimizar las rutas de despacho asignando ubicaciones específicas a cada producto, evitando desplazamientos innecesarios y pérdidas de tiempo. Cuando los despachadores no siguen la ruta óptima, se generan errores y baja eficiencia. La implementación de inteligencia artificial en el sistema facilita despachos más rápidos, precisos y eficientes, implementando las alertas de stock que ayudan a detectar a tiempo cuando un producto está por debajo del nivel mínimo, permitiendo realizar pedidos oportunos. También se recomienda realizar revisiones trimestrales de inventario, considerando productos cíclicos, estacionales o tecnológicos, cuya demanda puede variar. Un sistema automatizado y actualizado ayudaría y permitiría tomar decisiones rápidas basadas en datos reales.

Análisis de la entrevista al Coordinador de bodega Supply Chain.

El análisis evidencia una gestión de bodega organizada y con procedimientos determinados, esto muestra un punto positivo para el control interno de la empresa. Uno de los aspectos favorables dentro de la empresa se destaca el uso del sistema ERP también llamado SAFI, este sistema permite registrar y monitorear los movimientos de los inventarios de forma organizada y completa con el apoyo del programa Microsoft Excel que ayuda a el análisis y control de las inconsistencias. Donde se realizan revisiones periódicas, etiquetado correcto, codificación de productos y

conteos cíclicos, lo que contribuye a mantener la confiabilidad de los registros. La participación futura del área contable en los inventarios físicos es algo que va a fortalecer la transparencia y exactitud de la información financiera. Sin embargo, también se identifican aspectos por mejorar. Como las diferencias entre el inventario físico y el digital, lo que refleja la necesidad de una mayor sincronización del sistema. Sin embargo, la dependencia de los procedimientos manuales y la falta de capacitación al personal generan riesgos de errores en los despachos, donde se evidencian pérdidas mínimas en productos que se venden al peso. Por lo cual la empresa debe implementar la automatización inteligente, que ayuden a generar alertas del stock y realicen revisiones más sistematizadas para llevar un control interno adecuado y poder reducir los errores al mínimo.

Análisis del cuestionario de control interno COSO I


Tabla 3

Nivel de confianza y de riesgo

Nivel de Riesgo		
Alto	Medio	Bajo
85% - 50%	49% - 25%	24% - 0,5%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de Confianza		

Nota. Porcentajes que permiten establecer el nivel de confianza y riesgo mediante la información obtenida del modelo COSO I.

Ambiente de control.**Tabla 4***Cuestionario COSO I. Ambiente de control*

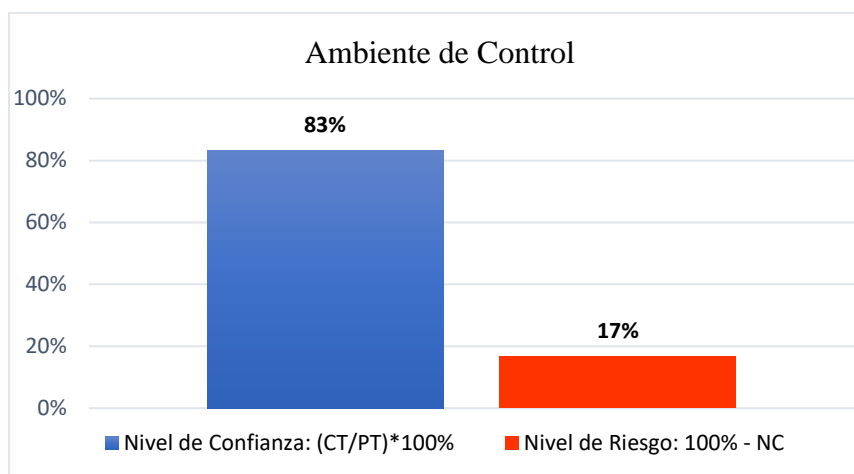
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	SEATEC S.A.						
Área auditada	BODEGA						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Roxana Mercedes Suárez Borbor						
AMBIENTE DE CONTROL							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Tiene conocimiento del reglamento y políticas de la empresa SEATEC S.A.?	✓			1		
2	¿La empresa SEATEC S.A, posee una estructura organizacional?	✓			1		
3	¿Existen controles de la información para evidenciar los objetivos del SEATEC S.A?	✓			1		
4	¿Las responsabilidades que se les asignan a los empleados de la empresa son de manera escrita o verbal?	✓			1		
5	¿Existe rotación del personal en la empresa SEATEC S.A.?	✓			1		
6	¿Se efectúan evaluaciones de desempeño para los empleados de SEATEC S.A?		✓		0		No se realizan evaluaciones, pero se ha incorporado un incentivo al mejor vendedor del mes.
TOTAL					5		

Nota. Aplicación del Cuestionario COSO I, al ambiente de control en la empresa SEATEC S.A.

Tabla 5*Nivel de confianza y de riesgo – Ambiente de control*

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	5
Ponderación Total	6
Nivel de Confianza: (CT/PT)*100%	83%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	17%

Nota. Se comprobó el grado de confianza y de riesgo del ambiente de control en la empresa SEATEC S.A.


Figura 1*Ambiente de control*

En relación con la tabla 5, se puede evidenciar el nivel de confianza y de riesgo del componente de ambiente de control en la empresa SEATEC S.A, con los resultados obtenidos en la aplicación del cuestionario, se obtuvo una calificación de 5 sobre 6 preguntas realizadas, lo que representa un nivel de confianza de 83%, este resultado indica un nivel de confianza alto por lo que se considera que la empresa mantiene una estructura sólida y confiable, por otro lado con un nivel de riesgo bajo del 17% este porcentaje evidencia que existen áreas inconsistencia o error dentro del área de bodega. Aunque el nivel de confianza que se obtuvo es alto, se sugiere minimiza el nivel de riesgo implementando medidas de mejora continua, especialmente mediante la revisión periódica de procesos, mejorar la capacitación del personal y el fortalecimiento de la auditoría interna con el fin de alcanzar un control más eficiente.

Evaluación de riesgo.

Tabla 6

Cuestionario COSO I. Evaluación de riesgo

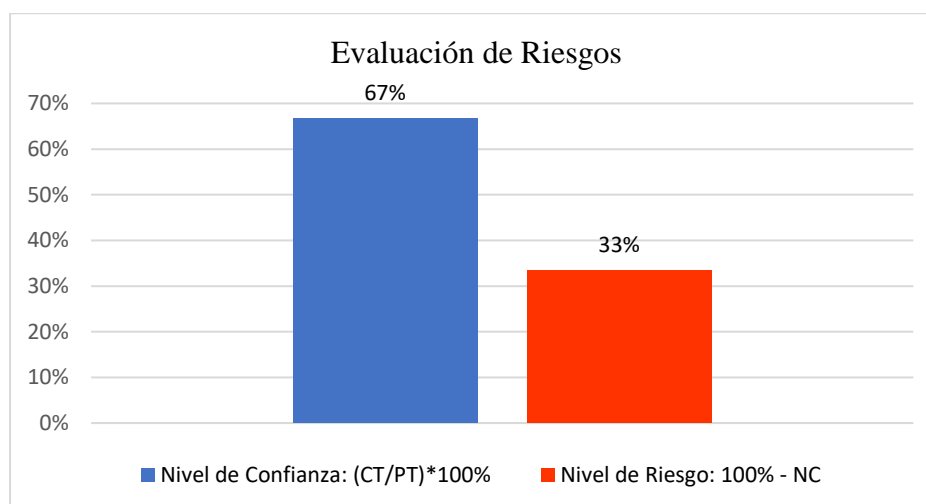
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	SEATEC S.A.						
Área auditada	BODEGA						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Roxana Mercedes Suárez Borbor						
EVALUACION DE RIESGO							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La empresa SEATEC S.A, ha establecido objetivos y los empleados conocen tienen conocimiento?	✓			1		
2	¿Existe un procedimiento establecido para evaluar la probabilidad e impacto de los riesgos detectados?		✓		0		No existe un procedimiento establecido pero se está pensando en una manera de poder evaluar los riesgos.
3	¿Existe control del inventario en la entrada y salida de mercadería?	✓			1		
4	¿En la empresa SEATEC S.A, identifica a tiempo los posibles riesgos por la pérdida de la mercadería?	✓			1		
5	¿Se realiza la toma física del inventario?	✓			1		
6	¿Se lleva un control o seguimiento sobre las acciones tomadas para mitigar los riesgos identificados?		✓		0		Se está recientemente implementando acciones para mitigar los riesgos identificados y evaluar la efectividad de las medidas adoptada.
TOTAL					4		

Nota. Aplicación del Cuestionario COSO I, a la evaluación de riesgos en la empresa SEATEC S.A.

Tabla 7*Nivel de confianza y de riesgo – Evaluación de riesgos*

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	4
Ponderación Total	6
Nivel de Confianza: $(CT/PT)*100\%$	67%
Nivel de Riesgo: $100\% - NC$	33%

Nota. Se comprobó el grado de confianza y de riesgo de la evaluación de riesgos en la empresa SEATEC S.A.


Figura 2 Evaluación de riesgos

En cuanto a la tabla 7, se analiza el nivel de confianza y de riesgo en el componente de evaluación de riesgos con los resultados obtenidos, se alcanzó una calificación de 4 sobre 6 preguntas realizadas, lo que representa un grado de confianza medio de 67%, que es moderadamente confiable aunque presenta debilidades en su aplicación y seguimiento, con un porcentaje de riesgo medio de 33% indican que existen vulnerabilidades que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos y especialmente si estos no se actualizan periódicamente las matrices de riesgo. Los resultados de la evaluación evidenciaron que su desempeño es aceptable pero no óptimo, se recomienda implementar revisiones y controles de manera periódica para mitigar los riesgos identificados, que permita elevar el nivel de confianza dentro del área de bodega.

Actividades de control.

Tabla 8

Cuestionario COSO I. Actividad de control

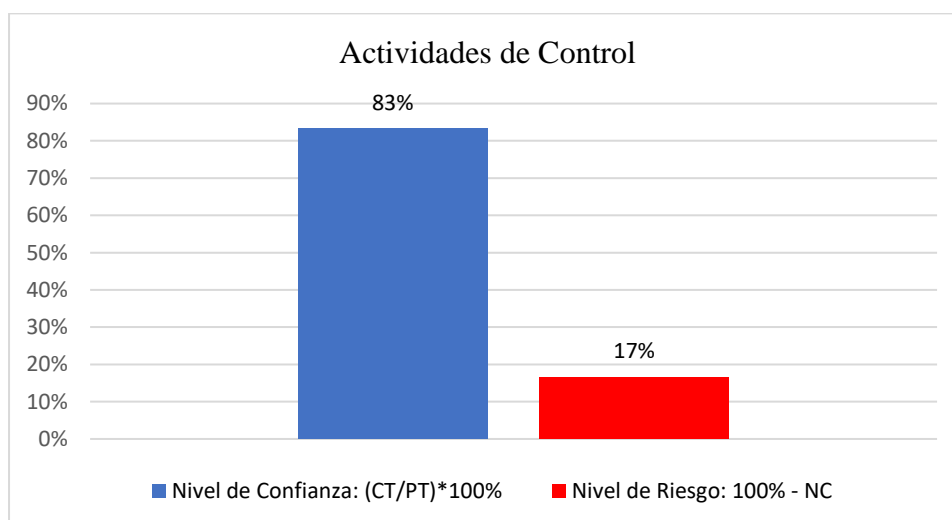
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	SEATEC S.A.						
Área auditada	BODEGA						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Roxana Mercedes Suárez Borbor						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existen documentos de políticas para llevar el adecuado control de inventario en el área de bodega?	✓			1		
2	¿La empresa cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada por el área de bodega?	✓			1		
3	¿La empresa se asegura de la entrega de los productos a los clientes de manera oportuna?	✓			1		
4	¿Se supervisa regularmente el cumplimiento de los procedimientos por parte de los responsables?		✓		0		No se supervisa de manera regular solo cuando es necesario.
5	¿La empresa realiza actividades para evitar riesgos en la mercadería?	✓			1		
6	¿La empresa mantiene un documento de respaldo sobre la mercadería que se solicita?	✓			1		
TOTAL					5		

Nota. Aplicación del Cuestionario COSO I, a las actividades de control en la empresa SEATEC S.A.

Tabla 9*Nivel de confianza y de riesgo – Actividades de control*

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	5
Ponderación Total	6
Nivel de Confianza: (CT/PT)*100%	83%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	17%

Nota. Se comprobó el grado de confianza y de riesgo de las actividades de control en la empresa SEATEC S.A.


Figura 3*Actividades de control*

El análisis que se presentó en la tabla 9, evalúa el nivel de confianza y de riesgo en el componente de actividades de control y muestran los resultados obtenidos en la aplicación del cuestionario COSO I, con una calificación de 5 sobre 6 preguntas ejecutadas, lo que representa un nivel de confianza de 83%, este resultado indica un nivel de confianza alto evidencia que la empresa tiene una estructura de control adecuada y un pequeño error con un nivel de riesgo bajo del 17% este porcentaje indica que no se supervisa el cumplimiento de los procedimientos de manera regular solo cuando es necesario por lo tanto es necesario que se corrija el nivel del riesgo. Se sugiere que se debe continuar con la mejora continua, reforzando la supervisión y capacitación del personal para poder alcanzar el 100% de su nivel de confianza reduciendo los errores.

Información y comunicación.

Tabla 10

Cuestionario COSO I. Información y comunicación

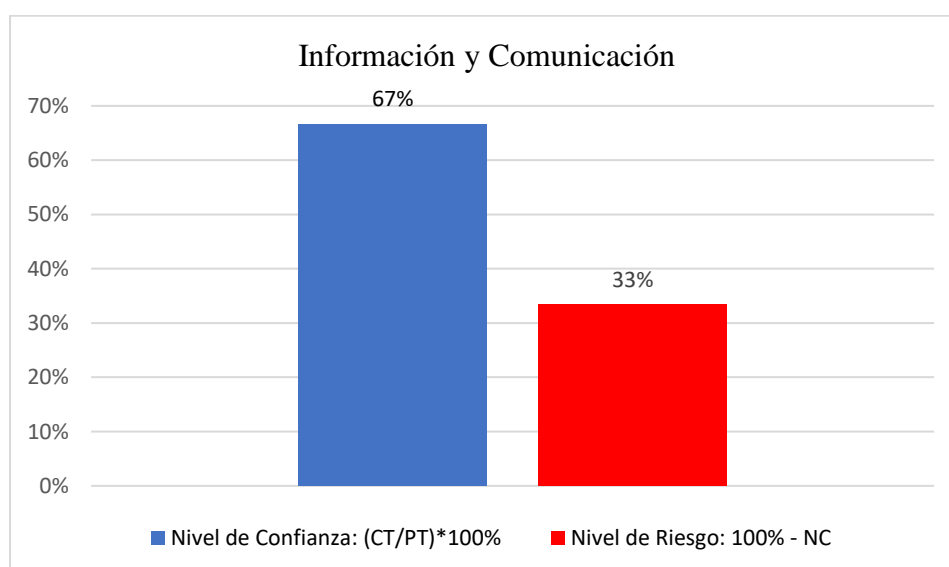
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	SEATEC S.A.						
Área auditada	BODEGA						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Roxana Mercedes Suárez Borbor						
INFORMACION Y COMUNICACION							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La empresa SEATEC S.A, suministra información como: manuales y reglamentos para el área de bodega?	✓			1		
2	¿Se proporciona al personal la información adecuada para cumplir con sus actividades?	✓			1		
3	¿Las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas al dueño de la empresa?		✓		0		Son comunicadas al personal pertinente dentro de la empresa, al dueño no.
4	¿El área de bodega realiza reportes para posteriormente entregarle al propietario?	✓			1		
5	¿Se comunican los resultados de auditorías internas o revisiones de inventario al personal de la empresa?		✓		0		Esto se maneja con el área contable y bodega
6	¿La empresa SEATEC S.A, tiene un sistema adecuado para la obtención de información interna y externa que le permita a la empresa tomar decisiones?	✓			1		
TOTAL					4		

Nota. Aplicación del Cuestionario COSO I, a la Información y comunicación en la empresa SEATEC S.A.

Tabla 11*Nivel de confianza y de riesgo – Información y comunicación*

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	4
Ponderación Total	6
Nivel de Confianza: (CT/PT)*100%	67%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	33%

Nota. Se comprobó el grado de confianza y de riesgo de la Información y comunicación en la empresa SEATEC S.A.


Figura 4*Información y comunicación*

En cuanto al análisis de la tabla 11, se analiza el nivel de confianza y de riesgo en el componente de información y comunicación con los resultados obtenidos con la aplicación del cuestionario, se alcanzó una calificación de 4 sobre 6 preguntas realizadas, lo que representó un nivel de confianza de 67%, este resultado indica un nivel de confianza medio aunque presentan debilidades que afectan la transmisión de información en distintas áreas y con un nivel de riesgo medio de 33% este porcentaje indica que la gestión de información podría causar errores o falta de coordinación en bodega. Se recomienda mejorar el flujo de comunicación en las áreas e implementar sistemas digitales que ayuden a incrementar la eficiencia y reducir el riesgo al mínimo para obtener un control más sólido y coordinado.

Supervisión y monitoreo.

Tabla 12

Cuestionario COSO I. Supervisión y monitoreo

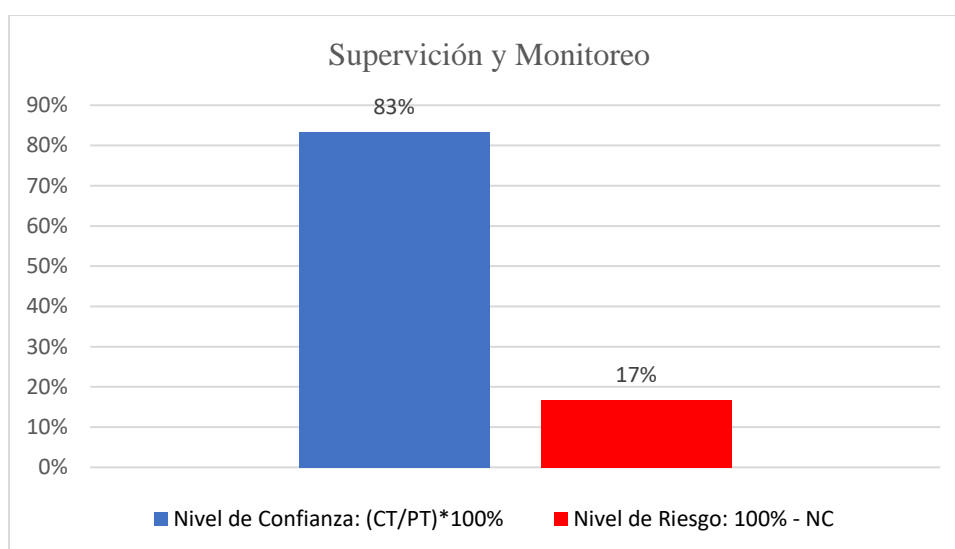
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	SEATEC S.A.						
Área auditada	BODEGA						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Roxana Mercedes Suárez Borbor						
SUPERVISION Y MONITOREO							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se realiza un monitoreo continuo por parte del administrador de la empresa?	✓			1		
2	¿Se realiza la verificación de los inventarios que se encuentra en stock en la bodega?	✓			1		
3	¿Se corrigen las deficiencias encontradas dentro de las operaciones en la bodega?	✓			1		
4	¿El personal administrativo realiza periódicamente supervisiones a la mercadería de la bodega?		✓		0		No supervisan periódicamente solo cuando es necesario.
5	¿Existen sanciones para los responsables de las irregularidades que se presenten en la empresa y el área de bodega?	✓			1		
6	¿Existen comparaciones de la mercadería vendida con la mercadería que se registran en el area de bodega?	✓			1		
TOTAL					5		

Nota. Aplicación del Cuestionario COSO I, a la Supervisión y monitoreo en la empresa SEATEC S.A.

Tabla 13*Nivel de confianza y de riesgo – Supervisión y monitoreo*

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	5
Ponderación Total	6
Nivel de Confianza: (CT/PT)*100%	83%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	17%

Nota. Se comprobó el grado de confianza y de supervisión y monitoreo y comunicación en la empresa SEATEC S.A.

Figura 4*Supervisión y monitoreo*

El análisis de la tabla 13, evalúa el nivel de confianza y de riesgo en el componente de supervisión y monitoreo muestran los resultados obtenidos una calificación de 5 sobre 6 preguntas elaboradas, lo que representa un nivel de confianza del 83%, este resultado indica un nivel de confianza alto demuestra que existen controles efectivos que permiten detectar y corregir errores, mientras que con un nivel de riesgo bajo del 17% indica que el sistema es confiable aunque no se supervisa periódicamente y que es fundamental reforzar los mecanismos de supervisión y monitoreo. Es necesario fortalecer el sistema mediante auditorías periódicas y la documentación correcta esto ayuda a la toma de decisiones garantizando una información confiable en el área de bodega.

Tabla 14

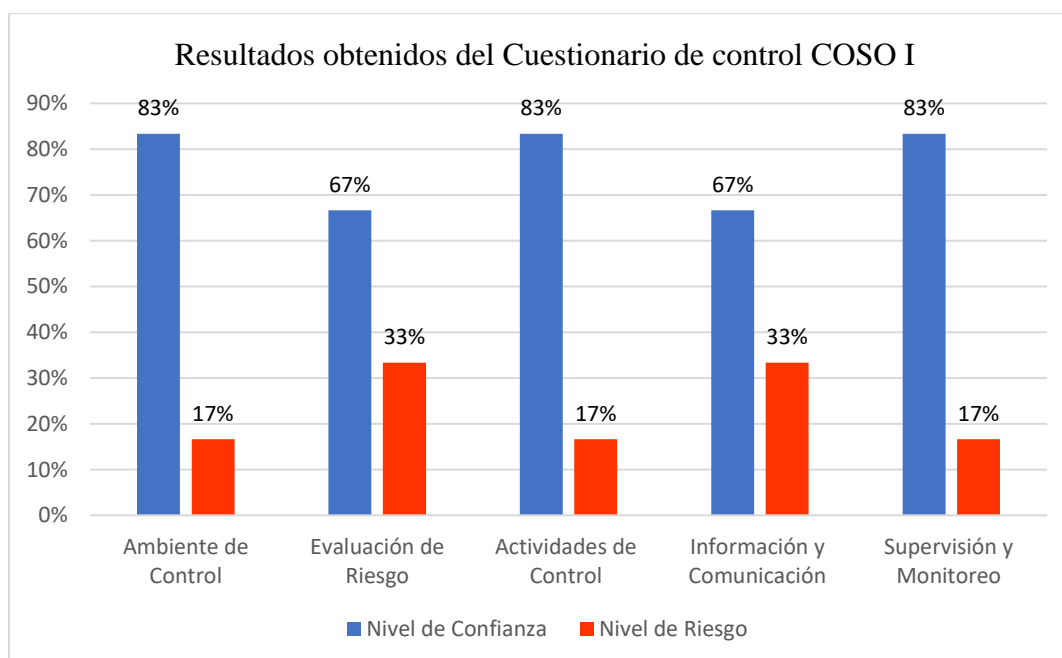
Resultados de la evaluación del control interno COSO I

Componentes	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de Control	83%	Alto	17%	Bajo
Evaluación de Riesgo	67%	Medio	33%	Medio
Actividades de Control	83%	Alto	17%	Bajo
Información y Comunicación	67%	Medio	33%	Medio
Supervisión y Monitoreo	83%	Alto	17%	Bajo
TOTAL	77%	Alto	23%	Bajo

Nota. Medición total del nivel de confianza y riesgo del COSO I en la empresa SEATEC S.A.

Figura 5

Resultado de la evaluación del control interno COSO I



En la tabla 14, se observan los resultados de manera general en la aplicación del cuestionario que está basado en el modelo COSO I, en la empresa SEATEC S.A, donde se evaluaron los cinco componentes del control interno, dando como resultado un nivel de confianza alto con un 77% y un nivel de riesgo bajo representado con el 23%, al analizar cada componente se pudo evidenciar que tres de los cinco componentes con un porcentaje de nivel de confianza alto, los cuales son ambiente de

control, actividades de control, supervisión y monitoreo con un grado de confianza del 83% y con un nivel de riesgo del 17% donde se refleja una gestión adecuada de los procedimientos de manera regular y que se debe reforzar los mecanismos de supervisión y monitoreo esto ayuda a la toma de decisiones. Por otra parte, existen dos de los cinco componentes con un nivel de confianza medio de un 67% y un nivel de riesgo del 33%, esto evidencia la necesidad de fortalecer la evaluación de riesgos y los mecanismos de información y comunicación, donde es necesario que se implementen acciones que fortalezcan los resultados de auditorías internas. Se recomienda que las revisiones de inventario se manejen con el área contable y bodega implementando herramientas tecnológicas y capacitaciones al personal que permitan mejorar la coordinación entre las áreas fortaleciendo así su eficiencia operativa y su sostenibilidad.

Riesgo inherente: Una vez culminada la evaluación de control interno en la empresa se realizó el cálculo del riesgo inherente (R.I) a través de la siguiente fórmula.

$$\text{Riesgo inherente} = 100\% \text{ de la muestra} - \% \text{ del nivel de confianza}$$

$$\text{Riesgo inherente} = 100\% - 76,67\%$$

$$\text{Riesgo inherente} = 23,33\%$$

Riesgo de control: a continuación, se realiza el cálculo de riesgo de control (R.C) para evidenciar los porcentajes de las inconsistencias que existen en la gestión de los inventarios.

$$\text{Riesgo de control} = 100\% \text{ de la muestra} - \% \text{ de riesgo inherente}$$

$$\text{Riesgo control} = 100\% - 23,33 \%$$

$$\text{Riesgo control} = 76,67\%$$

Riesgo de detección: el valor que se obtuvo como riesgo de detección en el proceso de control interno fue del 27,95%.

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

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

$$R. D. = \frac{0.05}{23.33\% * 76.67\%}$$

$$R. D. = \frac{0.05}{17.89\%}$$

$$R.D. = 27.95\%$$

Riesgo de auditoria: con los cálculos realizados anteriormente se procede a reemplazar los valores correspondientes y verificar el riesgo de auditoria (R.A), donde se obtuvo un 0,05 esto indica que existe un 5% por lo tanto se obtiene una baja probabilidad de auditoría.

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

$$R.A = 23.33\% * 76.67\% * 27.95 \%$$

$$R.A. = 0.05$$

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

Discusión

En la investigación realizada por medio de la entrevista y el cuestionario modelo COSO I, se pudo evidenciar falencias en los resultados del control interno, en la empresa SEATEC S.A, mediante la aplicación del cuestionario los resultados arrojaron de manera general que la empresa tiene un nivel de confianza alto del 77%, con un nivel de riesgo bajo con un 23% con los resultados obtenidos se mostró que la empresa mantiene un control sólido pero no optimo donde, los procedimientos son claros pero es necesario que se implementen políticas adecuadas para el área de bodega y así garantizar una buena gestión de los inventarios, aunque existen debilidades significativas es necesario implementar revisiones periódicas para poder reducir los riesgos, que pueden generar errores en los registros contables, la capacitación del personal esto permitirá mejorar la eficiencia y aumentar la transparencia y fortalecer la confiabilidad de la gestión de los inventarios dentro del área de bodega facilitando la toma de decisiones que estén basadas en información precisa.

Mediante la entrevista, se evidencio que aunque mantienen un control interno estructurado, persisten debilidades en la supervisión periódica, así mismo con la evaluación del personal y la comunicación entre las distintas áreas, esto provoca que

existan diferencias del inventario físico con el digital, como también una dependencia excesiva de los procesos manuales que se generan por errores de despacho en productos que se venden al peso, por esto la implementación de herramientas tecnológicas y digitales son necesarias para que se puedan realizar revisiones periódicas de manera continua, que ayuden al correcto manejo de los inventarios, estos hallazgos reflejan la necesidad de fortalecer la automatización en la empresa y reducir los errores para así garantizar la confiabilidad de los registros.

En la investigación realizada por Zapata (2021) se observó que en el área de almacén, no cuenta con herramientas que evidencien el control de los inventarios, tampoco posee herramientas tecnológicas y manual de información dentro del almacén. De manera similar en la empresa SEATEC S.A, se identificaron debilidades en el área de bodega, donde no existen herramientas para poder evaluar a los empleados de las diferentes áreas así mismo la falta de sistemas tecnológicos y programas que puedan ayudar a la sistematización de información de la empresa.

A continuación, con los resultados del estudio realizado por Burgos y Vallejo (2022) se encontró en la empresa no cuenta con un control interno en el manejo de inventario de sus productos, no se ha identificado un plan de gestión de inventario, se observaron faltantes y repuestos caducados, lo que señala una falta de protección adecuada en el almacén y expone a la empresa a posibles pérdidas financieras. Los resultados son similares a los de la empresa SEATEC S.A, donde existen diferencias entre el inventario físico y el digital, la falta de cumplimiento por parte del personal genera riesgos de errores en los despachos que generan pérdidas menores en productos vendidos al peso, lo que indica la necesidad de llevar controles más precisos.

Finalmente, con la investigación realizada por Choez (2024) indicó que la empresa no dispone de un manual adecuado de políticas y de procedimientos para el correcto manejo de los inventarios y que no aplican controles necesarios en el área de bodega, lo que ha generado ineficacia y falta de transparencia en la información contable y errores en el manejo de los inventarios. De manera similar en la empresa SEATEC S.A, no aplica de manera adecuada el manual de políticas en el área de bodega, existen problemas entre inventario físico y contable, la falta de conocimiento del personal de las diferentes áreas, esto conlleva a que existan errores o perdidas en los inventarios.

Propuesta de políticas y procedimientos para el control interno del área de bodega

Políticas

Recepción de Mercadería.

- La mercadería recibida deberá contar con su respectiva orden de compra, guía de remisión y factura.
- El personal de bodega verificará las cantidades, calidad y condiciones del producto antes de su ingreso al sistema, garantizando la exactitud del registro y evitando errores o pérdidas.

Registro de Movimientos de Inventario.

- Los movimientos de entrada, salida y los ajustes deberán registrarse en tiempo real dentro del sistema ERP SAFI, asegurando la trazabilidad de cada transacción.
- Ningún registro o movimiento será válido si no cuenta con la documentación de respaldo debidamente aprobada por el área responsable.

Control Físico de Inventarios.

- Los resultados obtenidos en los conteos físicos deberán compararse con los registros del sistema para detectar cualquier diferencia y poder aplicar los ajustes necesarios.

Supervisión y Auditoría Interna.

- La empresa efectuara auditorias internas de manera trimestral en el área de bodega con el fin de verificar el cumplimiento de las políticas y la exactitud de los registros.
- Los informes de auditoria serán revisados por la gerencia y el área contable para tomar decisiones adecuadas.

Capacitación y Responsabilidad del Personal.

- El personal asignado deberá participar en capacitaciones y en programas para el manejo de inventarios, y uso del sistema que utiliza la empresa.
- El personal de la empresa deberá aplicar correctamente los procedimientos establecidos y reportar cualquier irregularidad que se detecten en las operaciones.

Política de Mejora Continua.

- Las políticas para el control de los inventarios deberán ser evaluadas y actualizadas anualmente.

- Se fomentará la implementación de la tecnológica, la innovación y la automatización como una estrategia para poder optimizar el control, y así reducir errores para fortalecer la eficiencia operativa en la empresa.

Procedimientos

Procedimiento de recepción de mercadería.

- Comprobar que la mercadería que se recibe coincida con la orden de compra extendida.
- Registrar el ingreso en el sistema de la empresa de manera adecuada e inmediata.
- Colocar el debido etiquetado de los productos con su código de barra correspondiente.

Procedimiento de almacenamiento.

- Clasificar los productos según su tipo, rotación y su estado de conservación.
- Se ubicarán los productos en las perchas que estén correctamente señaladas.
- Se registrarán en el sistema cualquier movimiento y ubicación de los productos.

Procedimiento de despacho.

- Recibir y revisar las solicitudes o las guías de los productos correspondientes.
- Verificar las cantidades y las condiciones de cada producto antes de ser despacho.
- Registrar las salidas y el ingreso de los productos en el sistema y archivar la documentación completa y firmada.
- Entregar comprobantes de despacho de pedidos en el área de transporte.

Toma física de inventarios.

- Se deberá programar conteos mensuales y con una verificación del inventario anual.
- Realizar el debido conteo en presencia del jefe de bodega y el contador.
- Registrar las diferencias que son detectadas en los inventarios y elaborar un informe de conciliación.

Control y seguimiento.

- Supervisar y monitorear de manera constante los movimientos de las entradas, salidas y ajustes registrados en el sistema.
- Generar reportes semanales de movimientos y existencias.
- Analizar indicadores de rotación, pérdidas y obsolescencia.
- Reportar irregularidades al administrador y al área contable.

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

- La gestión de inventarios en la empresa SEATEC S.A, se desarrolla de manera adecuada en su mayor parte, con la aplicación de procedimientos definidos y la utilización de sistemas que ayudan al registro, sin embargo, persisten debilidades relacionadas con las diferencias del control físico y el digital que se da por errores de los empleados, así mismo la falta de revisión constante que es lo que genera inconsistencias en la información contable.
- En cuanto a las políticas y procedimientos para el control interno se determinó que en la empresa SEATEC S.A, existen políticas pero no se aplican de manera adecuada en todos los niveles operativos, esto genera diferencias en el cumplimiento y control de procesos, por este motivo existe la necesidad de reforzar la segregación de funciones y la capacitación del personal, por lo cual, la revisión periódica de la políticas es clave para garantizar que los controles internos se mantengan actualizados y alineados esto ayudara a la eficiencia del control de los inventarios en la empresa.
- Mediante la aplicación del modelo COSO I, se permitió evaluar los componentes del control interno identificando alto niveles de confianza en ambientes de control, actividades de control y supervisión, estos componentes mantienen un nivel adecuado, así mismo se evidenciaron los componentes con nivel de riesgo como lo son evaluación de riesgo e información y comunicación, evidenciando la identificación oportuna de amenazas y la comunicación eficiente de información entre los departamentos y lograr minimizar los riesgos de la empresa.
- El adecuado análisis del control interno del área de bodega en la empresa SEATEC S.A, alcanzo un nivel de confianza del 77% y nivel de riesgo del 23%, lo que demuestra que la empresa mantiene una estructura estable y funcional, estos resultados reflejan una gestión razonable y confiable; aunque persisten oportunidades de mejora relacionadas con la automatización de procesos, la integración tecnológica y la supervisión continua. Donde el control interno cumple con su función, pero requiere ajustes tecnológicos para lograr reducir errores y garantizar la transparencia contable y la sostenibilidad en la gestión de los inventarios.

Recomendaciones

- Se recomienda implementar un sistema de control de inventario más automatizado, que permita la sincronización de los movimientos físicos y los registros contables. Esto contribuirá a minimizar las diferencias entre ambos controles y reducir el margen de error que existe. Así mismo se sugiere realizar conciliaciones mensuales y auditorías internas que verifiquen la exactitud de los registros de los inventarios.
- Se sugiere actualizar y reforzar las políticas y los procedimientos de control interno, es necesario realizar capacitaciones periódicas al personal de la empresa y de las áreas de bodega y contabilidad, así mismo se debe fortalecer la segregación de funciones en las áreas operativas y mantener la efectividad el sistema de control interno.
- Es necesario fortalecer la evaluación de los riesgos y la comunicación interna entre las áreas afectadas, por ello se debe implementar un sistema de monitoreo continuo que permita identificar, medir y responder las posibles amenazas que afectan al inventario.
- Se recomienda mantener el nivel de confianza más sólido e integral, por lo cual la empresa debe continuar con la implementación de auditorías internas periódicas. siendo importante invertir en herramientas tecnológicas que optimicen los procesos de registro, estas acciones contribuirán a la sostenibilidad de la empresa de la empresa SEATEC S.A.

Referencias

- Arenal, C. (2020). *Gestión de inventarios UF0476*. Logroño (La Rioja) Editorial Tutor Formación. <https://doi.org/https://0410n2ajw-y-https-elibro-net.dossierp.museknowledge.com/es/ereader/upse/126745?page=1>.
- Arroyo, J., Palma, E., Guzmán, R., Moreno, L., Rodríguez, L., & Sandoval, A. (2023). “Diseño de un sistema de control de inventario para las microempresas del sector comercial del municipio de Girardot Cundinamarca”. *14*(1), 248-259. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9732848>
- Asamblea Nacional. (2008). *Constitución de la República del Ecuador, Sección Tercera, Contraloría General del Esatado*. Registro Oficial del Ecuador. https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf
- Asamblea Nacional. (2008). *Constitución de la República del Ecuador, Sección tercera, Contraloría General del Estado*. Registro Oficial del Ecuador.
- Ayala, A. (2024). *Control interno en el área de bodega de la empresa Friocosta S.A, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Barreres, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales* (656 ed.). Madrid: La Ley Soluciones Legales S.A. <https://doi.org/https://0410n26nk-y-https-elibro-net.dossierp.museknowledge.com/es/ereader/upse/172619>
- Burgos, K., & Vallejo, E. (2022). Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev SA. Ltda. De la ciudad de Guayaquil. *Polo del Conocimiento*, 7(11), 710-725. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9263492>
- Cárdenas, E. (2024). *Control interno de inventario en empresas Comercializadoras en Ecuador* . Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil.
- Catagua, M., Pinargote, M., & Mendoza, M. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial . *Podium*, 10(44), 151-166. <https://doi.org/https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Choez, 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.
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/63329237-b087-4542-bfc2-0a68b9617a97/content>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2019). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. International Accounting Standard 2: Inventories. <https://assuran.com.co/wp-content/uploads/2018/12/NIC2.pdf>
- Contraloría General Del Estado. (2023). *Normas Generales sobre el Control Interno*. Contraloría General del Estado.
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario. *Visión Gerencial*, 11(1), 55-78.
<https://doi.org/https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Gabino, D. (2023). *Control interno de inventarios en la empresa automotriz ECOMOTORS, cantón Guayaquil, año 2021*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9458>
- Guzman, M., Reyes, S., & Chan, R. (2021). Control eficiente de inventarios. *Reciamuc*, 5(2), 121-130.
[https://doi.org/https://doi.org/10.26820/reciamuc/5.\(2\).abril.2021.121-130](https://doi.org/https://doi.org/10.26820/reciamuc/5.(2).abril.2021.121-130)
- Juca, C., Narvaéz, C., Erazo, J., & Luna, K. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda. *Digital Publisher*, 4(3-1), 19-39.
<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144054>
- Loor, B., & Yugcha, D. (2021). “*Modelo de control interno para el área de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa “GANAGRO E HIJOS”, del cantón la Maná provincia de Cotopaxi*”. La Maná: Universidad Técnica de Cotopaxi.
<https://repositorio.utc.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b8279108-bcd1-4724-bb64-edd39d687862/content>
- López, D., Silvia, J., & Bordón, M. (2024). Incidencia del sistema de control interno en la gestión de logística de una empresa gastronómica de la ciudad de Pilar. *Ciencia latina revista científica*, 8(1), 875-896.
https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9464

- Mantilla, J. (2019). *“Examen especial a los procedimientos de control interno de inventarios en la bodega de repuestos del área de mantenimiento de equipos de la compañía Ecuastibas S.A.”*. Universidad de San Gregorio - Portoviejo.
- Mantuano, A. M. (2023). *Control interno de inventarios de la empresa Marina Trading, cantón Salinas, provincia De Santa Elena, año 2022*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Méndez, J., & Tirado, L. (2020). *Propuesta de valor para el área de inventarios de la empresa Bodegas Añejas Ltda 2020 a través del modelo Emoi*. Universidad Santo Tomás, Bogota.
- Molina, L., David, H., Morales, J., & Daniel, C. (2021). *Aplicación de internet industrial de las cosas al monitoreo y supervisión de un proceso de manufactura simulado que integra tecnologías de comunicación heterogéneas*. Latacunga: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE .
- Murillo, K. (2022). *Propuesta de mejora al sistema de control de inventario de mercadería en el área de bodega de la microempresa “Slimeaddiction” del cantón Guayaquil*. Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología.
- Norma Internacional de Auditoría. (2017). *NIA 400 Evaluación de Riesgo y Control*. Federación Internacional de Contadores (IFAC).
https://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf
- Palma, N. (2023). *Control interno de inventario en la ferretería “Su Conveniencia”, cantón Puerto López, provincia de Manabí, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9546>
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
<https://doi.org/https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/124953>
- Piloso, A., & Mendoza, M. (2 de 4 de 2022). Análisis de la efectividad del control interno en procesos de recaudación en empresas públicas. *Dominio de las ciencias*, 8(2), 352-369.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v8i2.2649>
- Pincay, G. (2023). *Control interno del inventario en TECNIMOTOR`S centro automotriz, provincia de Santa Elena, año 2021*. La Libertad: Universidad Estatal Penninsula de Santa Elena.

- Pozo, I. (2024). *Control interno de inventarios en la empresa "Docapes", cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Sotelo, A., Tirado, W., & Manrique, K. (2020). *Control interno y gestión de inventarios en la empresa comercial bodega Sueng periodo 2018-2019*. Universidad Nacional de Callao - Perú.
- Torres, L. (2025). *Control interno del área de bodega de la empresa Naturisa S.A. de la ciudad de Guayaquil, período 2023*. Universidad Técnica de Babahoyo.
- Torres, M. (2024). *El control interno y los tiempos de control: Previo, continuo y posterior. Una introspección a las nuevas tecnologías*. Dykinson, S.L.
<https://doi.org/https://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/16208>
- Tumbaco, K. (2023). *Control de inventarios en la empresa TEXCUMAR S.A., comuna San Pablo, cantón Santa Elena, 2021*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Yagual, F. (2024). *Diseño de un Manual de Procedimientos para el Área de Bodega de la Ferretería "CHUMO", General Villamil Playas, Año 2022*. La Libertad: Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena.
- Zapata, R. (2021). *Propuestas 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*. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.

Apéndice

Apéndice A. Matriz de Consistencia

TITULO	PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA
Control Interno en el Área de Bodega de la Empresa SEATEC S.A., cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, Año 2024	<p>Formulación del problema: ¿De qué manera contribuye la evaluación del control interno de los inventarios, mediante el modelo COSO I en el área de bodega en la empresa SEATEC S.A.</p> <p>Sistematización del Problemas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuáles son los métodos utilizados en la gestión de los inventarios en el área de bodega en la empresa SEATEC S.A.? • ¿Cuáles son las políticas y procedimientos específicos para el control interno en el área de bodega de la empresa SEATEC S.A.? • ¿Cómo se está aplicando modelo COSO I en el área de bodega de la empresa SEATEC.S.A.? 	<p>Objetivo General: Analizar el control interno en el área de bodega en la empresa Seatec. S.A, mediante la aplicación del instrumento COSO 1 para el control adecuado de los inventarios.</p> <p>Objetivo Especifica:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diagnosticar la gestión de inventario que se lleva a cabo en la empresa SEATEC S.A. • Detectar las políticas y procedimientos específicos para el control interno en el área de bodega de la empresa SEATEC S.A. • Determinar la aplicación del modelo COSO I en el área de bodega de la empresa SEATEC.S.A. 	Control Interno En El Área De Bodega	Inventario	Objetivo	<p>Enfoque: Mixto</p> <p>Alcance: Descriptivo</p> <p>Diseño: No Experimental</p> <p>Método: Deductivo</p> <p>Analítico</p> <p>Bibliográfico</p> <p>Instrumento: COSO 1</p> <p>Entrevista</p>
					Importancia	
					Método de inventario	
				Control Interno	Relevancia del control interno	
					Efectividad del sistema de control	
					Procedimientos del control interno	
				Componente del control interno	Ambiente de Control	
					Evaluación de Riesgo	
					Actividades de control	
					Información y comunicación	
					Supervisión y monitoreo	

Apéndice B. Cronograma de tutorías



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

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

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

TUTOR

ING. EMANUEL BOHORQUEZ ARMIJOS

ESTUDIANTE

ROXANA MERCDES SUÁREZ BORBOR

Apéndice C. Instrumento de Entrevista



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



Tema del trabajo de integración curricular: Control de interno en el área de bodega en la empresa SEATEC S.A., Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, Año 2024.

Cargo del entrevistado: Contralor

Nombre del entrevistado:

Fecha:

Las siguientes preguntas están dirigidas al contador de la empresa SEATEC S.A.

Objetivo: Con la información brindada como respuesta a las siguientes preguntas se utilizará para la recopilación de información y desarrollo del trabajo de investigación.

1. ¿Qué tan relevante considera usted, el control interno en el área de bodega para la presentación confiable de los estados financieros en la empresa Seatec S.A.?
2. ¿Cómo influye la información generada en bodega en los registros contables de la empresa?
3. ¿Qué medidas de control contable se aplican para asegurar que el inventario registrado coincida con el inventario físico?
4. ¿De qué manera el área contable supervisa o verifica la correcta gestión de los movimientos de mercadería en la bodega en la empresa Seatec S.A.?
5. ¿Con qué frecuencia recomienda realizar auditorías o revisiones internas al área de bodega para prevenir errores o irregularidades?
6. ¿Qué mejoras considera necesarias para fortalecer el control interno del inventario en bodega?



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



Tema del trabajo de integración curricular: Control de interno en el área de bodega en la empresa SEATEC S.A., Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, Año 2024.

Cargo del entrevistado: Coordinador de Bodega

Nombre del entrevistado:


Fecha:


Las siguientes preguntas están dirigidas al contador de la empresa SEATEC S.A.


Objetivo: con la información brindada como respuesta a las siguientes preguntas se utilizará para la recopilación de información y desarrollo del trabajo de investigación.


7. ¿Qué procedimientos sigue actualmente para el registro de entrada y salida de mercadería en la bodega?
8. ¿Qué controles internos aplica para garantizar la seguridad y correcta custodia de los productos almacenados?
9. ¿Cómo se lleva a cabo la verificación del inventario físico respecto a los registros contables?
10. ¿Qué herramientas o sistemas utiliza para el control del inventario y qué tan efectivos considera que son?
11. ¿Cuáles son las principales dificultades que enfrenta en la gestión de la bodega?
12. ¿Qué mejoras considera necesarias para optimizar los procesos de control interno en el área de bodega?


Apéndice D. Instrumento COSO I

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	SEATEC S.A.						
Área auditada	BODEGA						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Roxana Mercedes Suárez Borbor						
AMBIENTE DE CONTROL							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Tiene conocimiento del reglamento y políticas de la empresa SEATEC S.A.?						
2	¿La empresa SEATEC S.A, posee una estructura organizacional?						
3	¿Existen controles de la información para evidenciar los objetivos del SEATEC S.A?						
4	¿Las responsabilidades que se les asignan a los empleados son de forma escrita o verbal?						
5	¿Existe rotación del personal en la empresa SEATEC S.A.?						
6	¿Se efectúan evaluaciones de desempeño para los empleados de SEATEC S.A?						
TOTAL							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	SEATEC S.A.						
Área auditada	BODEGA						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Roxana Mercedes Suárez Borbor						
EVALUACION DE RIESGO							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La empresa SEATEC S.A. ha establecido objetivos?						
2	¿Existe un procedimiento establecido para evaluar la probabilidad e impacto de los riesgos detectados?						
3	¿Existe control del inventario en la entrada y salida de mercadería?						
4	¿En la empresa SEATEC S., se identifica a tiempo los posibles riesgos por la pérdida de la mercadería?						
5	¿Se realiza la toma física del inventario?						
6	¿Se lleva un control o seguimiento sobre las acciones tomadas para mitigar los riesgos identificados?						
TOTAL							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	SEATEC S.A.						
Área auditada	BODEGA						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Roxana Mercedes Suárez Borbor						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existen documentos de políticas para llevar el adecuado control de inventario en el área de bodega?						
2	¿La empresa cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada por el área de bodega?						
3	¿La empresa se asegura de la entrega de los productos a los clientes de manera oportuna?						
4	¿Se supervisa regularmente el cumplimiento de los procedimientos por parte de los responsables?						
5	¿La empresa realiza actividades para evitar riesgos en la mercadería?						
6	¿La empresa mantiene un documento de respaldo sobre la mercadería que se solicita?						
TOTAL							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	SEATEC S.A.						
Área auditada	BODEGA						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Roxana Mercedes Suárez Borbor						
INFORMACION Y COMUNICACION							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La empresa SEATEC S.A, suministra información como: manuales y reglamentos?						
2	¿Se proporciona al personal la información adecuada para cumplir con sus actividades?						
3	¿Las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas al dueño de la empresa?						
4	¿El área de bodega realiza reportes para posteriormente entregarle al propietario?						
5	¿Se comunican los resultados de auditorías internas o revisiones de inventario al personal de la empresa?						
6	¿La empresa SEATEC S.A, tiene un sistema adecuado para la obtención de información interna y externa que le permita a la empresa tomar decisiones?						
TOTAL							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	SEATEC S.A.						
Área auditada	BODEGA						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Roxana Mercedes Suárez Borbor						
SUPERVISION Y MONITOREO							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se realiza un monitoreo continuo por parte del administrador de la empresa?						
2	¿Se realiza la verificación de los inventarios que se encuentra en stock en la bodega?						
3	¿Se corrigen las deficiencias encontradas dentro de las operaciones en la bodega?						
4	¿El personal administrativo realiza periódicamente supervisiones a la mercadería de la bodega?						
5	¿Existen sanciones para los responsables de las irregularidades que se presenten en la empresa y el área de bodega?						
6	¿Existen comparaciones de la mercadería vendida con la mercadería que se registran en el área de bodega?						
TOTAL							

Apéndice E. Evidencia de aplicación de encuesta y cuestionario

Entrevista al Contralor



Entrevista al Coordinador de bodega



Cuestionario al Coordinador de bodega



Área de bodega de la Empresa SEATEC S.A.



Apéndice F. Carta Aval

Señor
Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.
 Coordinador de la Unidad de Integración Curricular
 Carrera Contabilidad y Auditoría
 Universidad Estatal Península de Santa Elena (UPSE)
 En su despacho. -

Asunto: Aceptación de la realización del trabajo de Integración Curricular en SEATEC S.A.

De mi consideración:

En atención al OFICIO No. UPSE-FCA-EBA-2025, recibido en nuestras oficinas, me permito manifestar que, después de haber revisado y evaluado la propuesta presentada por la Srta. **Roxana Mercedes Suárez Borbor** con cédula de identidad No. **0928622679**, para la realización del trabajo de Integración Curricular con el tema "Control de Inventario de la Empresa SEATEC S.A.", a ejecutarse en el Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, durante el año 2024, hemos tomado la decisión de aceptar la realización del mencionado trabajo.

Estamos convencidos de que este proyecto contribuirá de manera significativa tanto al proceso formativo de la estudiante como al desarrollo de la empresa. Agradecemos la oportunidad de colaborar en esta iniciativa y quedamos a su disposición para coordinar las actividades necesarias para su ejecución de manera óptima.

Sin más en particular, me despido de usted, reiterando nuestro compromiso con la excelencia académica y profesional.

Atentamente,

SEATEC S.A.

DEPARTAMENTO
MBA. Karla Martina Rengifo, Ing.
 Jefatura Talento Humano

SEATEC S.A SERVICIOS TECNOLÓGICOS PARA ACUACULTURA S.A

Cel: 0991559052

Correo: TALENTOHUMANO@seatecsa.ec

[Handwritten signature]
 09/08/25

Barrio Abdón Calderón, Av 12-24, Mz. 37 - A entre Calles 18 y 19 (diagonal al Cementerio de la Libertad)

Teléfonos: 2786321 / 2781835 Cel: 0991344878 - 0993626647

E- Mail: ventas@seatecsa.com.ec / www.seatecsa.com.ec

Apéndice G. Ruc de la empresa SEATEC S.A.



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Razón Social
SEATEC S.A. SERVICIOS TECNOLOGICOS
PARA ACUACULTURA S.A.

Número RUC
0992154063001

Representante legal

• VELEZ SANTACRUZ FERNANDO XAVIER

Estado	Régimen	
ACTIVO	GENERAL	
Fecha de registro	Fecha de actualización	Inicio de actividades
28/02/2001	16/04/2024	28/02/2001
Fecha de constitución	Reinicio de actividades	Cese de actividades
28/02/2001	No registra	No registra
Jurisdicción	Obligado a llevar contabilidad	
ZONA 5 / SANTA ELENA / LA LIBERTAD	SI	
Tipo	Agente de retención	Contribuyente especial
SOCIEDADES	SI	NO

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: SANTA ELENA **Cantón:** LA LIBERTAD **Parroquia:** LA LIBERTAD

Dirección

Barrio: ABDON CALDERON **Calle:** AV. 12 **Número:** 24 **Intersección:** CALLES 18 Y 19
Manzana: 37A **Referencia:** DIAGONAL AL CEMENTERIO DE LA LIBERTAD

Medios de contacto

Email: seatecsa@yahoo.com

Actividades económicas

- F41001001 - CONSTRUCCIÓN DE TODO TIPO DE EDIFICIOS RESIDENCIALES: EDIFICIOS DE ALTURAS ELEVADAS, VIVIENDAS PARA ANCIANATOS, CASAS PARA BENEFICENCIA, ORFANATOS, CÁRCELES, CUARTELES, CONVENTOS, CASAS RELIGIOSAS. INCLUYE REMODELACIÓN, RENOVACIÓN O REHABILITACIÓN DE ESTRUCTURAS EXISTENTES.
- G46632101 - VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍAS Y CERRADURAS: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES, Y OTRAS HERRAMIENTAS DE MANO, ACCESORIOS Y DISPOSITIVOS; CAJAS FUERTES, EXTINTORES.
- M71102101 - ACTIVIDADES DE DISEÑO DE INGENIERÍA (ES DECIR, APLICACIÓN DE LAS LEYES FÍSICAS Y DE LOS PRINCIPIOS DE INGENIERÍA AL DISEÑO DE MÁQUINAS, MATERIALES, INSTRUMENTOS, ESTRUCTURAS, PROCESOS Y SISTEMAS) Y ASESORÍA DE INGENIERÍA PARA MAQUINARÍA, PROCESOS Y PLANTAS INDUSTRIALES.

Establecimientos

Abiertos	Cerrados
1	1

Obligaciones tributarias

- 2011 DECLARACION DE IVA

Razón Social	Número RUC
SEATEC S.A. SERVICIOS TECNOLOGICOS PARA ACUACULTURA S.A.	0992154063001

- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPIES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- 4180 CONTRIBUCION TEMPORAL DE SEGURIDAD CTS

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación:	RCR1713817793617556
Fecha y hora de emisión:	22 de abril de 2024 15:29
Dirección IP:	45.236.171.117

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.