



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

TEMA:

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA
DISTRIBUIDORA QUIND, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2024**

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

AUTOR:

Dexson Duban Rodríguez Guaranda

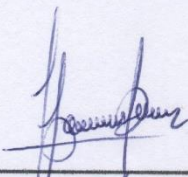
LA LIBERTAD – ECUADOR

DICIEMBRE - 2025

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "Evaluación del control interno del inventario en la Distribuidora Quin'D, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2024", elaborado por el Sr. Dexson Duban Rodríguez Guaranda, egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



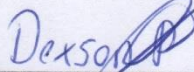
Econ. Nelson Félix Asencio Cristóbal, MSc.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Evaluación del control interno del inventario en la Distribuidora Quin´D, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2024”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Dexson Duban Rodríguez Guaranda con cédula de identidad número 0928276476 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.



Rodríguez Guaranda Dexson Duban

C.C. No.: 092827647-6

Agradecimientos

Expreso mi agradecimiento a Dios por darme la bendición de estar con vida derramando en mí la sabiduría y fuerza necesaria para enfrentar dificultades.

Mi familia, pilares fundamentales en todo el proceso académico, ayudándome tanto económicamente como moralmente brindándome consejos para una buena toma de decisiones.

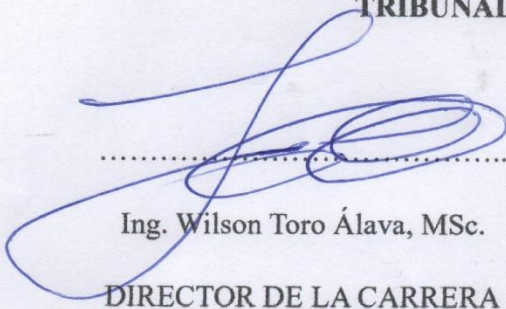
Universidad Estatal Península de Santa Elena junto a sus docentes, personas profesionales y capacitadas con vocación de servir a la comunidad proporcionándome sus conocimientos en mi formación profesional, en especial a mi tutor de tesis, por su orientación en el desarrollo del trabajo de integración curricular.

Dedicatoria

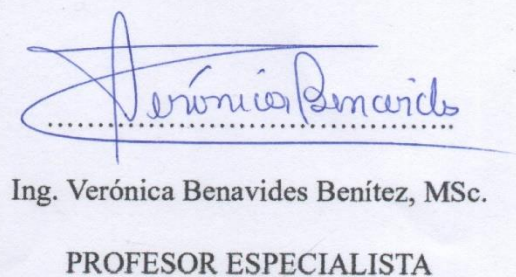
Dedico este proyecto de integración curricular a Dios, su sabiduría y bendición fue fundamental para cruzar el camino universitario.

Mis padres y familia en general, por su constante apoyo, cariño y paciencia brindada para alcanzar mis metas, personas quienes creen en mi capacidad dándome motivación para seguir mi camino académico-profesional.

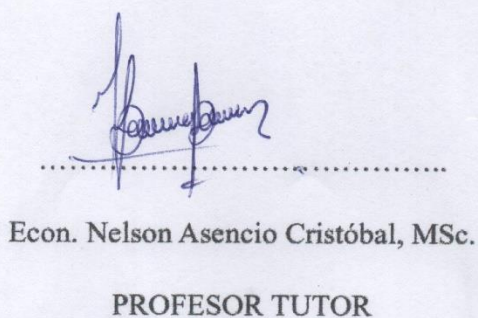
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



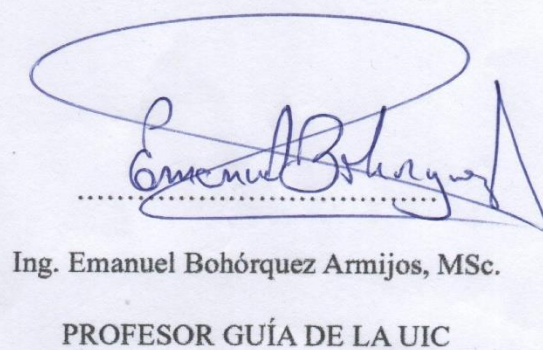
.....
Ing. Wilson Toro Álava, MSc.
DIRECTOR DE LA CARRERA



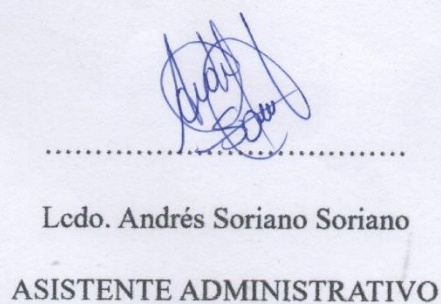
.....
Ing. Verónica Benavides Benítez, MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA



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



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



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

Índice

Resumen.....	11
Introducción	13
Planteamiento del Problema.....	13
Formulación y Sistematización del Problema.....	15
Formulación	15
Sistematización	15
Objetivos	16
Objetivo General.....	16
Objetivos Específicos.....	16
Justificación.....	16
Teórica.....	16
Práctica.....	16
Mapeo.....	17
Capítulo I. Marco Referencial.....	18
Revisión de Literatura	18
Desarrollo de Teorías y Conceptos.....	21
Control Interno del Inventario.....	21
Fundamentos Legales.....	26
Constitución de la Republica del Ecuador	27
Ley de Régimen Tributario Interno.....	27
Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.....	27
Norma Internacional de Auditoria 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno	28
Capítulo II. Metodología.....	30
Diseño de la Investigación	30
Métodos de la Investigación.....	30

Población y Muestra.....	31
Recolección y Procesamiento de Datos	31
Capítulo III. Resultados y Discusión	33
Análisis de Datos.....	33
Análisis de Entrevistas	33
Análisis del Cuestionario COSO II.....	36
Discusión.....	55
Propuesta	57
Conclusiones	58
Recomendaciones.....	59
Referencias.....	60
Apéndice	65

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Población Distribuidora Quin'D</i>	31
Tabla 2 <i>Nivel de confianza y riesgo</i>	36
Tabla 3 <i>Cuestionario COSO II. Ambiente interno</i>	37
Tabla 4 <i>Nivel de confianza y riesgo. Ambiente interno</i>	38
Tabla 5 <i>Cuestionario COSO II. Establecimiento de objetivos</i>	39
Tabla 6 <i>Nivel de confianza y riesgo. Establecimiento de objetivos</i>	40
Tabla 7 <i>Cuestionario COSO II. Identificación de eventos</i>	41
Tabla 8 <i>Nivel de confianza y riesgo. Identificación de eventos</i>	42
Tabla 9 <i>Cuestionario COSO II. Evaluación de riesgos</i>	43
Tabla 10 <i>Nivel de confianza y riesgo. Evaluación de riesgos</i>	44
Tabla 11 <i>Cuestionario COSO II. Respuesta a los riesgos</i>	45
Tabla 12 <i>Nivel de confianza y riesgo. Respuesta a los riesgos</i>	46
Tabla 13 <i>Cuestionario COSO II. Actividades de control</i>	47
Tabla 14 <i>Nivel de confianza y riesgo. Actividades de control</i>	48
Tabla 15 <i>Cuestionario COSO II. Información y comunicación</i>	49
Tabla 16 <i>Nivel de confianza y riesgo. Información y comunicación</i>	50
Tabla 17 <i>Cuestionario COSO II. Monitoreo</i>	51
Tabla 18 <i>Nivel de confianza y riesgo. Monitoreo</i>	52
Tabla 19 <i>Resultados de la evaluación del COSO II</i>	53

Índice de apéndice

Apéndice A <i>Cronograma de tutorías de titulación</i>	65
Apéndice B <i>Matriz de consistencia</i>	66
Apéndice C <i>Presupuesto</i>	67
Apéndice D <i>Entrevista a la gerenta</i>	68
Apéndice E <i>Entrevista a la contadora</i>	69
Apéndice F <i>Cuestionario COSO II: Ambiente interno</i>	70
Apéndice G <i>Cuestionario COSO II: Establecimiento de objetivos</i>	71
Apéndice H <i>Cuestionario COSO II: Identificación de eventos</i>	72
Apéndice I <i>Cuestionario COSO II: Evaluación de riesgos</i>	73
Apéndice J <i>Cuestionario COSO II: Respuesta a los riesgos</i>	74
Apéndice K <i>Cuestionario COSO II: Actividades de control</i>	75
Apéndice L <i>Cuestionario COSO II: Información y comunicación</i>	76
Apéndice M <i>Cuestionario COSO II: Monitoreo</i>	77
Apéndice N <i>Aplicación de la entrevista y cuestionario</i>	78
Apéndice O <i>Carta aval</i>	79

**AUTOR:**

Dexson Duban Rodríguez Guaranda

TUTOR:

Econ. Nelson Asencio Cristóbal, MSc.

Resumen

Actualmente, el control interno del inventario es un mecanismo para asegurar que las operaciones se realicen de acuerdo a las políticas y procedimientos establecidos. La problemática es la ineficiencia en el proceso de recepción y despacho, asimismo, existe descuadre entre el inventario físico y contable. El objetivo general es analizar el control interno del inventario, mediante la implementación del modelo COSO II. En la investigación se aplicó un enfoque mixto, el alcance fue exploratorio y descriptivo, el carácter es no experimental donde su diseño fue transversal, además, se utilizó el método bibliográfico, deductivo, analítico, para ello, la población estuvo conformada por 3 trabajadores de la distribuidora, luego, se realizaron dos entrevistas y un cuestionario COSO II, posteriormente, se utilizó Microsoft Word y Microsoft Excel para tabular las respuestas obtenidas. En los resultados se destaca que, la distribuidora realiza una constatación física uno o dos días antes de terminar cada mes, además, mantiene una política donde la empresa reconoce un 10% del producto faltante de la bodega, por otra parte, las respuestas del cuestionario respecto al componente respuesta a los riesgos con un 60% de confianza y 40% de riesgo, mostrando que la empresa no cuenta con un plan de emergencia para actuar ante factores internos y externos. Se concluyó que la empresa no tiene un procedimiento claro en el caso de detectar un producto dañado, igualmente, la política para controlar los mínimos y máximos en stock, tampoco está definido este mecanismo para fiscalizar el abastecimiento del inventario.

Palabras claves: Control interno, Inventario, COSO II.

Abstract

Currently, internal inventory control is a mechanism to ensure that operations are carried out in accordance with established policies and procedures. The problem is the inefficiency in the reception and dispatch process, likewise, there is a mismatch between the physical and accounting inventory. The general objective is to analyze the internal control of the inventory, through the implementation of the COSO II model. In the research, a mixed approach was applied, the scope was exploratory and descriptive, the character is non-experimental where its design was transversal, in addition, the bibliographic, deductive, analytical method was used, for this, the population was made up of 3 workers of the distributor, then, two interviews and a COSO II questionnaire were carried out, subsequently, Microsoft Word and Microsoft Excel were used to tabulate the answers obtained. The results highlight that the distributor makes a physical verification one or two days before the end of each month, in addition, it maintains a policy where the company recognizes 10% of the missing product from the warehouse, on the other hand, the answers to the questionnaire regarding the component response to the risks with 60% confidence and 40% risk, showing that the company does not have an emergency plan to act in the face of internal and external factors. It was concluded that the company does not have a clear procedure in the case of detecting a damaged product, likewise, the policy to control the minimums and maximums in stock, nor is this mechanism defined to control the supply of inventory.

Keywords: Internal control, Inventory, COSO II.

Introducción

El control interno del inventario presenta una función contable y estratégica importante para la gestión eficiente de recursos de una empresa, además, el registro de entradas y salidas de productos garantizan la integridad de los estados financieros proporcionando información confiable para la toma de decisiones, por otra parte, el control interno es un mecanismo para asegurar que las actividades se ejecuten de acuerdo a las políticas y procedimientos determinados.

De acuerdo con Dávila et al. (2020) el control interno es una herramienta básica y esencial para la gestión administrativa de las empresas el cual ayuda a conocer la mercadería para la venta, así como también, su ubicación, preservación y atención, esta se utiliza en todas las actividades de la industria comercial, debido a su impacto importante porque proporciona una gestión activa para proteger los bienes de la empresa comercial durante su operación y productividad.

Como señala Palma (2023) es importante que las empresas establezcan un proceso de control interno considerando el cálculo de índices en la rotación del activo, teniendo en cuenta la calidad del inventario en la unidad, el desarrollo de la actividad económica, la rentabilidad y el crecimiento empresarial, lo cual es muy importante porque ayuda a conseguir los objetivos de la institución.

El presente trabajo denominado “Evaluación del control interno del inventario en la Distribuidora Quin´D, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2024”, tiene la finalidad de analizar el control interno de inventario de la empresa mediante una investigación que aporta ideas para evitar riesgos y errores tanto en la operatividad como en la sostenibilidad, por consiguiente, llegar a una toma de decisiones que evite pérdidas y optimice los recursos contribuyendo al desarrollo empresarial.

Planteamiento del Problema

A nivel internacional, Mercado y Peinado (2021) recalcan que para el inventario de las empresas no hay control sobre el stock mínimo o máximo, cuando no se definen claramente las políticas o procedimientos se dificulta el tratamiento de los productos, además, una bodega visitada por personas no autorizadas pone en riesgo

la cantidad y la calidad de la misma, por lo que es importante tener un almacén adecuado donde haya planificación del ciclo de transmisión.

En relación a la problemática, Seijas (2021) indica que la dinámica del mercado actual se vuelve cada día más competitiva, lo que obliga a las empresas a adoptar herramientas modernas de administración y contabilidad que les permitan alcanzar sus objetivos y metas, siempre buscando asegurar una mayor permanencia en el mercado a largo plazo. No obstante, la supervisión y administración de los inventarios constituyen algunas de las tareas más complicadas en el ámbito empresarial, ya que requieren establecer normativas, directrices y desarrollar instrumentos de control para gestionar las existencias, con la intención de asegurar la lealtad de los consumidores y minimizar riesgos.

En el Ecuador, Tubón (2021) redacta que el 30% de las organizaciones no han definido sus procesos de control interno de inventarios, es el procedimiento que se debe realizar en la logística de la empresa para que sus operaciones tengan un orden específico de acuerdo con sus necesidades, los controles administrados por algunas entidades, no permiten conocer el porcentaje real de su demanda e inversión.

Por otra parte, cabe considerar, Montesdeoca (2022) describió que en el hospital de Manta para promover un control interno efectivo se debe tener presente la importancia de la organización para los funcionarios responsables de tomar decisiones, lo que lleva a la misión del hospital de satisfacer las necesidades de la comunidad, se toma en cuenta que el control interno es una herramienta de control y gestión de recursos estatales en el país, ya que la transparencia y la eficiencia están en la gestión de inventarios de los productos de la institución.

En la provincia de Santa Elena, Domínguez (2024) relata durante el estudio realizado a Agripac S.A., que los resultados podrían demostrarse mediante el control de almacenamiento, donde la falta de distribución de productos causa pérdidas debido a la fecha de finalización, la organización, la planificación y el diseño del espacio físico como las perchas, se demostró que la entidad proporciona datos inexactos dentro de su facturación, este problema es causado por un envío deficiente o falta de controles de registro de ventas.

Desde otra perspectiva, Reyes (2023) menciona que la práctica de la NIC 2 es obligatorio para todo tipo de empresa, colaborando como punto de partida para el

desarrollo de la contabilidad en el sector público, sin embargo, existen algunas diferencias en los sistemas, métodos y gestión de la información en comparación con los estándares internacionales, los resultados del estudio reflejan que toda administración debe constatar las existencias y bienes relacionados con el control del inventario.

Distribuidora Quin´D ubicada en el barrio 24 de Mayo a dos cuadras de Ciudad Deportiva dentro del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, inicia sus actividades en el año 2013 considerándose una empresa mediana, dedicada a la distribución al por menor de variedad de productos alimenticios y de primera necesidad en tiendas locales, cuenta con 19 trabajadores distribuidos en 6 áreas: administración, gerencia, bodega, despacho, logística y ventas, en el presente estudio se analizara el área de bodega el cual presenta inconvenientes en manejo del inventario manifestando los siguientes problemas:

- Ineficiencia en el proceso de recepción y despacho.
- Falta de política que penalice la irresponsabilidad del proveedor.
- Devolución del producto sin contenido.
- Descuadre entre inventario físico y contable debido notas de crédito mal gestionadas.

Formulación y Sistematización del Problema

Formulación

¿De qué manera se implementa el control interno del inventario, para el fortalecimiento de la eficiencia y eficacia en la gestión de recursos de la Distribuidora Quin´D?

Sistematización

- ¿Qué trae consigo las problemáticas de la Distribuidora Quin´D en el registro del inventario?
- ¿Cuáles son los componentes de COSO II aplicados en el manejo del inventario de la Distribuidora Quin´D?
- ¿Cómo se aplican los métodos de evaluación de control interno en la Distribuidora Quin´D?

Objetivos

Objetivo General

Analizar el control interno del inventario, mediante la implementación del modelo Coso II, para el fortalecimiento de la eficiencia y eficacia en la gestión de recursos de la Distribuidora Quin´D.

Objetivos Específicos

- Identificar las problemáticas de la Distribuidora Quin´D en el registro del inventario.
- Implementar componentes de COSO II en el manejo del inventario de la Distribuidora Quin´D.
- Determinar el uso de los métodos de evaluación de control interno en la Distribuidora Quin´D.

Justificación

Teórica

Esta investigación se sustentó a través de la compilación de distintas fuentes bibliográficas, sean estas de tesis, libros, artículos científicos, normativas legales y contables las cuales contienen información explícita acerca de la variable control interno del inventario, por lo tanto, recopilar información de autores externos facilita la ampliación de la visión para el desarrollo de una empresa que necesita implementar control interno mediante el diseño de un manual de procedimientos.

Práctica

Desde una perspectiva práctica, se procedió a evaluar la situación del control interno en la Distribuidora Quin´D, además, se estableció componentes aplicados en el manejo del inventario que ayudaran a identificar las problemáticas en el registro del inventario, de la misma forma, se determinó el uso de los métodos de evaluación, finalmente, analizar el control interno del inventario de la empresa proporcionando información que será entrega a la gerente general de la distribuidora para una toma de decisiones que garanticen el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Mapeo

El presente trabajo de integración curricular inició con la Introducción, seguido del planteamiento del problema, formulación y sistematización del problema, objetivos, justificación e idea a defender y mapeo; por consiguiente, el Capítulo I denominado Marco referencial, con sus componentes: revisión de la literatura, desarrollo de teorías y conceptos, fundamentos legales; continúa, el desarrollo del Capítulo II llamado Metodología, donde sus componentes son: diseño de la investigación, métodos de la investigación, población y muestra, recolección y procesamiento de datos; por último, en el Capítulo III se desarrollaron los Resultados y discusión, con sus componentes: análisis de datos, discusión, conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de Literatura

Para empezar, el informe elaborado por Oscamayta (2022) con título “El control interno y la gestión de inventarios”. En su contenido evidencia problemáticas en las empresas comerciales que no realizan una gestión eficiente en inventarios, de igual manera, la falta de comprensión acerca de los métodos de control interno y su relevancia está afectando a la empresa. A través de este estudio, se establecerá la conexión entre el control interno y la administración de existencias de la empresa Carty. La tesis presenta un enfoque cuantitativo donde su alcance es no experimental y su metodología es inductiva, la población está conformada por 37 trabajadores, por cual, no fue necesario determinar una muestra, además, se utilizó el software estadístico IBM SPSS Statistics. A raíz de las debilidades en el sistema, para el control interno 17 trabajadores (45.9%) lo ven como inadecuado, 14 trabajadores lo evalúan como aceptable y 6 trabajadores (16.2%) lo consideran efectivo, por otra parte, 22 colaboradores (59.5%) consideran eficiente la evaluación de riesgos, pero 15 colaboradores (40.5%) la ven regular, por último, 28 colaboradores (75.7%) consideran eficiente la aplicación de supervisión y monitoreo, mientras que 9 trabajadores (24.3%) la calificaron como regular. Se estableció que en Carty, elementos del COSO I se relacionan con la administración de existencias, así como, la constante evaluación de los procesos del control interno, ya que podrán identificar errores y problemas potenciales, la investigación demuestra que la ausencia del control interno impacta de manera desfavorable a la compañía.

Continuando, la revista científica realizada por Lozano et al. (2020) con el tema “Control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincial de Picota”. Donde la carencia de regulaciones administrativas internas provoca que los datos no sean precisos, apropiados y oportunos, existiendo fallas en la supervisión interna. Su objetivo es establecer si hay o no conexión entre el control interno y la administración. El presente artículo es de enfoque cuantitativo con un alcance descriptivo-correlacional y su método inductivo, la población es de 116 trabajadores, en la muestra se seleccionaron a 50 trabajadores relacionados con el área administrativa, además, la técnica utilizada fue la encuesta la cual fue analizada a través de un software estadístico. El análisis de fiabilidad del control interno tiene valor mínimo aceptable denominado alfa de Cronbach es 0.7, donde se muestra una

fuerte relación con un 96%, es decir, es confiable y tiene una alta consistencia interna, en los resultados inferenciales del control interno y la planificación el coeficiente de correlación Rho Spearman es 0.039, asimismo, se obtuvo un p valor igual a 0.787. Para finalizar, no hay una conexión relevante entre la variable de control interno y la administración municipal, los hallazgos indican que el control interno no tiene trascendencia para los trabajadores de dicha organización, este trabajo revela que, si bien la supervisión interna en la municipalidad de Picota muestra un alto nivel de confianza y estabilidad, no hay una relación notable con la gestión administrativa, lo que pone de manifiesto falencias en la unión de estos dos procedimientos.

En este tercer párrafo, la tesis proyectada por Mercado y Peinado (2021) titulada “Auditoria de control interno del área de inventarios y almacenamiento en una empresa del sector agroindustrial del municipio de Cereté-Córdoba”. Identifica falencias en la administración de los inventarios por desconocimiento o falta de procesos, además, la escases de controles en los inventarios y su aplicación debido a que no cuentan con un manual de procesos. La meta es desarrollar una revisión del control interno en la sección de inventarios de la compañía Cereté. El enfoque del trabajo es cualitativo bajo un alcance descriptivo y su metodología es inductiva, la población esta conformada por documentos y personal del área de inventarios, el tamaño de la muestra son los cuatro estados financieros, el instrumento utilizado es la guía de revisión documental, lista de chequeo y cuestionario de control los cuales fueron tabulados en Excel. En los resultados obtenidos de la lista de chequeo realizada a 12 empleados se resaltó una falta de información en las facturas de compras, que evita el cálculo correcto del costo de inventario, no existe un stock de inventarios, por lo que no se tiene control en el mínimo o máximo de existencias en los almacenes, se pudo evidenciar que en ciertos componentes no se tiene un control óptimo los cuales tuvieron baja puntuación en la calificación como aceptable y deficiente. Se concluye que el control interno presenta oportunidades de mejoras en el cálculo de costos de producción e inventarios, también, se pueden mejorar los controles que conciernen a la verificación de la condición del inventario.

A continuación, en el informe de Reyes (2023) con el tema “Control interno del inventario de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue, año 2022”. Existen organizaciones dedicadas a la comercialización que no aplican un control interno apropiado, lo que representa usos inadecuados de recursos que generan

desequilibrio. Para evitar aquello se va analizar el sistema de control de inventarios de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangué. En este estudio se utilizó enfoque mixto con un alcance descriptivo y una metodología deductiva, se ha tomado en cuenta una población finita de 8 personas, su muestra es la totalidad de la misma, para la recolección de datos se empleó la entrevista y el cuestionario COSO I que posteriormente fueron tabulados en Excel. Resultando en el componente ambiente de control una falta de confianza del 40% y un nivel de riesgo alto del 60%, por otro lado, en el cuestionario del componente actividades de control, existe un nivel medio de confianza del 60% y un nivel medio de riesgo del 40%, además, en el componente información y comunicación, se notó una baja confianza del 40% y un alto riesgo del 60%. Se ha evidenciado que la Junta Administrativa presenta deficiencias en las operaciones realizadas por el departamento de bodega debido a la falta de capacitaciones impartidas en el control interno y la dirección de inventarios, lo que pone a la entidad en una situación de alto riesgo en el manejo ineficiente de recursos públicos, comprometiendo la seguridad de sus activos.

En este quinto párrafo, el artículo científico elaborado por Maldonado y Pazmiño (2023) titulado “Prácticas de control interno del inventario en la industria papelera, caso: Milagro-Ecuador”. Identifica que el problema principal radica en un inadecuado y deficiente proceso en la gestión de inventarios lo cual no permite que se evalúen los riesgos. Su propósito es diseñar una propuesta para la gestión de inventarios que permita el control eficiente de materias primas y productos terminados en la industria papelera. Se utilizó enfoque cuantitativo con un alcance descriptivo y un método deductivo, la población estuvo conformada por los empleados de la sección administrativa-contable, sin que se llevara a cabo el cálculo de la muestra, se diseñó un encuesta que se tabuló en excel. Con base a los resultados obtenidos en la dimensión ambiente de control tiene un 75% de cumplimiento, mientras que, la dimensión evaluación de riesgos tiene un 0% de cumplimiento, además, la dimensión actividades de control cuenta con un 57% de cumplimiento, por último, el monitoreo tiene un 33% de cumplimiento. Se concluyó que las actividades correctivas con sus respectivos indicadores y estándares de cumplimiento permitirá a la empresa corregir estas debilidades para mejorar su gestión de inventarios, incrementando la efectividad y disminuyendo los gastos relacionados con el manejo de existencias, la investigación demuestra que el sector enfrenta importantes fallas en el manejo de sus existencias,

principalmente en la identificación de riesgos, limitando así la eficacia del control interno y subrayando la urgencia de una estrategia de mejora.

Para culminar la revisión literaria, el informe ejecutado por González (2019) con el título “Control interno de inventario y efectividad en la ferretería Solís, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018”. Una organización que no cuenta con un sistema de supervisión interno, debido a la falta de un documento que establezca normas y procesos para la sección de inventarios provoca que los bienes no estén protegidos. Su meta es analizar la supervisión interna mediante los elementos del modelo COSO I. La tesis se realiza a través del alcance exploratorio y descriptivo con un enfoque mixto el cual aplica el método deductivo e inductivo, el grupo de estudio está compuesto por 16 individuos que trabajan en la ferretería, no se llevó a cabo un muestreo y se recurrió a entrevistas estructuradas con formatos particulares. Se determinó que no existen controles en el inventarios puesto que en el componente ambiente de control tuvo un nivel de confianza bajo que corresponde al 30% y un nivel de riesgo alto equivalente a un 70%, por otro lado, en el componente de evaluación de riesgos se determinó un nivel de confianza bajo equivalente al 30% y un nivel de riesgo alto en un 70%. La evaluación de la situación en el sector de inventarios facilitó el reconocimiento de los procesos, tareas y métodos que se llevan a cabo de forma práctica en la ferretería Solís donde se determinó que el registro de entradas al almacén no es del todo efectivo, ya que falta documentación que respalde y registre adecuadamente la mercancía en el momento adecuado, esto se traduce en una escasa confianza y un elevado riesgo en los elementos de control y valoración de riesgos.

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Control Interno del Inventario

De acuerdo con Oscamayta (2022) el control interno en el inventario es una herramienta muy importante que contribuye en gran medida al desarrollo de la empresa, el registro del producto es una actividad esencial asociada con el almacenamiento, control físico de existencias, registro de entrada y salida, control de vencimiento, entre otras cosas. La gestión efectiva y eficiente está relacionada con beneficios como la venta de productos en condiciones óptimas, control de costos, estandarización de la calidad y un mayor exceso.

Desde el punto de vista de Maldonado y Pazmiño (2023) se debe crear un conjunto de políticas y procedimientos de confirmación automática tomando en cuenta datos reportados por el departamento de bodega, donde se asignan responsabilidades para proteger la mercadería, debido a que estas después de su venta generan ganancias para la compañía.

En el manejo del inventario, para Daza (2017) es necesario que la empresa sea eficiente en su administración para alcanzar sus objetivos, el manejo adecuado del nivel de stock puede ser un factor exitoso en los negocios, para este propósito, se establecen políticas y procedimientos en los procesos relacionados con la entrada de productos, estas políticas deben incluir las pruebas necesarias para prevenir y detectar riesgos indirectos.

Inventarios. De manera puntual, Mercado y Peinado (2021) señalan el concepto de inventarios se remonta a los egipcios y otras civilizaciones antiguas, que solían guardar grandes volúmenes de alimentos para aprovechar en períodos de escasez o crisis. A lo largo del tiempo, se ha considerado que los inventarios son una necesidad, ya que facilitan la adaptación ante cambios en la oferta y demanda de los productos, estos son, las materias primas para fabricación, artículos terminados o bienes, materiales de piezas de repuestos y complementos.

Para comprender mejor, Remache et al. (2020) mencionan que en el inventario existen artículos físicos para su comercialización en el funcionamiento habitual de la empresa o para ser utilizados en la fabricación de nuevos productos o servicios que se venderán luego, las razones principales que justifican la necesidad de mantener existencias en cualquier negocio son los desacuerdos entre los consumidores y la empresa en la entrega de productos, así como, los cambios en la demanda en periodos de abastecimiento de una serie de suministro.

Tipos de Inventarios. Los materiales se someten a diversos métodos de producción que incorporan un valor agregado para que estén disponibles para los consumidores, un tipo de inventario es la materia prima donde se guarda el material base que será procesado, otro es el de productos en proceso que son piezas que aún no han conseguido su fase final y requieren múltiples etapas para completarse, estos artículos que han sido transformados están en un estado intermedio, listos para ser modificados por equipos especializados, aparece el inventario de productos

terminados que almacena bienes finalizados completamente producidos, listos para ser distribuidos y consumidos (Pazmiño, 2017).

Métodos de Valoración de Inventario. Son los componentes de la contabilidad que facilitan la evaluación de los materiales establecidos en la elaboración de un producto destinado a la comercialización, cuya aplicación es imprescindible por el cambio en el costo de la unidad de ingreso, la evaluación es un aspecto fundamental dado que cada elemento registrado que conforma su patrimonio debe ser evaluado, las técnicas son estrategias utilizadas para unidades de valor en existencias en relación con el dinero (Peralta y Carreño, 2023).

Procedimientos para el Registro de Entrada y Salida. La distribución de productos ocurre cuando un ítem específico se ha vendido, el movimiento de productos del inventario en la empresa puede ser influenciado por requerimientos de fabricación o por el número de ventas realizadas, las líneas de producción o métodos de ensamblaje deben tener tiempos establecidos de llegada de los insumos al proceso, con el fin de prevenir retrasos, paradas y otros inconvenientes (Zavaleta, 2020).

Componentes del COSO II. Según el estudio de Cacao y Wasbrum (2023) el modelo COSO II, está diseñado para anticipar riesgos, aumentando a ocho los elementos necesarios de control interno para las organizaciones, donde se puede observar que se establece la formulación de metas, la detección de eventos y la valoración de riesgos, donde se indica que la dirección intenta gestionar los riesgos, ya que hay una chance de que un suceso inesperado ocurra, lo cual puede resultar en pérdidas, donde se reconoce que cada acción puede conllevar un riesgo.

Para comprender, Pacheco (2023) sugiere que es fundamental analizar el control interno garantizando que sea relevante, medible y preciso, para lograr el objetivo, se han desarrollado modelos, siendo el más habitual el COSO II, que incluye ocho elementos que describen los factores más significativos que deben ser estudiados y evaluados en la entidad con el fin de establecer controles. Estos elementos son: ambiente interno, establecimiento de objetivos, identificación de eventos, evaluación de riesgos, respuesta a riesgos, actividades de control, información y comunicación, por último, monitoreo.

Ambiente Interno. Se alude al grupo de principios, procedimientos y organizaciones que sustentan la implementación de un sistema de control interno en

toda la organización, su finalidad es establecer un marco para la valoración de riesgos, por lo que busca optimizar las operaciones de la empresa en términos de supervisión y uso eficiente de los sistemas de gestión de información, en donde, se destaca que las actividades de seguimiento enfatizan el contexto de control como la base organizativa que detalla los métodos y políticas que evidencian la cultura de la institución, mediante códigos de autorregulación y normativas internas (Mendieta et al., 2022).

Establecimiento de Objetivos. Es el procedimiento a través del cual una entidad establece metas y objetivos específicos para el corto, mediano y largo plazo, estos propósitos deben estar en sintonía con la misión y visión de la empresa, teniendo en cuenta los posibles riesgos que pueden influir en ellos, además, deben ser cuantificables y viables, lo que facilita la evaluación y seguimiento de su cumplimiento, la elaboración de objetivos tiene como fin ofrecer una guía definida para las actividades de la entidad y garantizar que los controles internos sean efectivos para lograr estas metas (Cabrera y Miño, 2023).

Identificación de Eventos. Proceso por el cual una entidad determina, examina y organiza los acontecimientos internos y externos que pueden impactar en sus metas, estos acontecimientos pueden ser oportunidades o amenazas, su reconocimiento es esencial para comprender los peligros y los elementos que podrían afectar de manera positiva o negativa la estrategia y las operaciones de la entidad, su propósito es prever y gestionar estos acontecimientos para hacer elecciones fundamentadas y reducir los riesgos o aprovechar las oportunidades que puedan surgir (Peralta y Carreño, 2023).

Evaluación de Riesgos. Está relacionado con alcanzar metas y constituye la base para definir cómo se pueden optimizar tales riesgos, se enfoca en los métodos necesarios para reconocer y manejar riesgos particulares que impactan a la organización desde diversas perspectivas, al ser tratado, puede hacer que la empresa sea más competitiva y mantenga una situación financiera robusta, llevar a cabo una evaluación correcta de los riesgos, la empresa tiene la capacidad de preverlos, entenderlos y reaccionar de manera eficiente implicando que la entidad debe estar lista para los riesgos que puedan surgir (Lozano et al., 2020).

Respuesta a Riesgos. Método a través del cual una entidad formula y ejecuta planes para administrar los riesgos reconocidos, con el objetivo de reducir su efecto, este aspecto requiere analizar las diferentes alternativas disponibles para atenuar,

trasladar, eludir o aceptar los riesgos, dependiendo de su grado de gravedad y la capacidad de la organización para controlarlos, la gestión de los riesgos debe estar en consonancia con las metas estratégicas y operativas de la entidad, garantizando que las decisiones tomadas favorezcan un manejo anticipado de los riesgos (González, 2019).

Actividades de Control. Se encarga de definir normas que apoyen a la entidad empresarial a proporcionar un nivel adecuado de seguridad para que la entidad pueda afrontar los riesgos implicando acciones que el líder de la unidad administrativa aplica para hacer frente a diversos peligros, incluyendo la corrupción y los sistemas de información. Las medidas de control son las acciones definidas mediante directrices y procedimientos que contribuyen a asegurar que las instrucciones de la dirección reduzcan los riesgos hacia el cumplimiento de los objetivos (Álava et al., 2023).

Información y Comunicación. Los datos recopilados de cada una de las diversas actividades definidas por la compañía, serán enviados a los departamentos correspondientes donde serán analizados y organizados para su estudio, este procedimiento en particular se ocupa de implementar la supervisión de cada operación realizada por la empresa (Buenaño, 2020).

Monitoreo. Es un procedimiento para evaluar la efectividad del control interno a lo largo del tiempo, involucra analizar la estructura y funcionamiento de los controles de manera oportuna y llevar a cabo las medidas correctivas que sean necesarias, además, la vigilancia y el seguimiento se llevan a cabo para confirmar que los controles siguen funcionando de forma eficiente (Pazmiño, 2017).

Métodos de Evaluación de Control Interno. Para Villafuerte (2020) los métodos son un sistema que consiste en una estructura organizada como estrategias, técnicas, principios, reglamentos y procesos de valoración que son aplicados por la compañía, como propósito de asegurar que todas las actividades u operaciones, basadas en la información y recursos disponibles, se lleven a cabo de acuerdo con la normativa vigente dentro del contexto de políticas implementadas para optimizar los procesos y alcanzar las metas establecidas.

Es primordial contar con un sistema de control interno, según Núñez (2020) el manejo del inventario y su impacto en los costos de venta es fundamental para las organizaciones, ya que les permite progresar de forma constante, al tiempo que les

proporciona la certeza para tomar decisiones que solucionen problemas y reduzcan riesgos. La revisión del control interno es la fase que se enfoca en entender la organización y brindar una perspectiva preliminar de los procedimientos de gestión que deben ser supervisados, se pueden emplear tres enfoques para evaluar el sistema de control interno: a través de un cuestionario, un relato descriptivo y mediante gráficos o diagramas de flujo.

Método Narrativo o Descriptivo. Se elabora un relato sobre las acciones llevadas a cabo por las divisiones, representantes y trabajadores, así como los datos que se generan en el sistema, esta narrativa debe realizarse observando el avance funcional que incluye la explicación de las labores y procesos que el equipo realiza en la entidad; mencionando, cuando sea necesario, a los sistemas de gestión, operativos y registros financieros, así como a los archivos involucrados (Buenaño, 2020).

Método de Cuestionario. Involucra el uso de encuestas preparadas con anticipación como herramienta de investigación, que contienen preguntas sobre la manera en que se realizan las actividades de las personas relacionadas con la gestión, también, se refiere a la manera en que estas actividades influyen o condicionan las acciones que regulan el progreso de la actividad, consiste en utilizar formularios que el auditor haya diseñado previamente, los cuales abordan cuestiones sobre cómo se lleva a cabo la gestión de las operaciones y transacciones, así como quién es responsable de las tareas o funciones asociadas (Vásquez, 2021).

Método Gráfico o Diagrama de Flujo. Se presenta a través de gráficos o tablas, es importante para representar el movimiento de la información y los documentos en circulación, este enfoque utiliza diagramas o gráficos para ilustrar cómo se llevan a cabo las operaciones en los lugares de trabajo donde están implementadas las acciones o medidas de control, facilita la identificación de riesgos o áreas donde hay deficiencias en el control (Huaraca, 2018).

Fundamentos Legales

Para el correcto registro y manejo del inventario en las empresas ecuatorianas, se han implementado leyes tributarias y normativas contables.

Constitución de la Republica del Ecuador

Conforme a la norma jurídica suprema del país, la Asamblea Nacional Constituyente (2008), en el siguiente artículo, menciona:

Art. 213.- Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general. Las superintendencias actuarán de oficio o por requerimiento ciudadano. Las facultades específicas de las superintendencias y las áreas que requieran del control, auditoría y vigilancia de cada una de ellas se determinarán de acuerdo con la ley. (p. 115)

Ley de Régimen Tributario Interno

La empresa involucrada está obligada a llevar contabilidad, por lo que el SRI (2023), en su ley menciona:

Art. 23.- Determinación por la administración. - La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

1. Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición;
2. No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas;
3. Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas;
4. Cuentas bancarias no registradas;
5. Incremento injustificado de patrimonio. (p. 34)

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades

Distribuidora Quin'D pertenece al grupo de las PYMES, para aquello IASB (2025), en su sección 13 denominada inventarios indica:

Medición de inventarios. – 13.4 Una entidad medirá los inventarios al menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costo de los inventarios. – 13.5 Una entidad deberá incluir en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de conversión y otros costos incurridos para llevar los inventarios a su ubicación y condición actuales.

Costos de compra. - 13.6 Los costos de adquisición de inventarios comprenden el precio de compra, los derechos de importación y otros impuestos (distintos de los que la entidad pueda recuperar posteriormente de las autoridades fiscales) y los costos de transporte, manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de bienes terminados, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y otros conceptos similares se deducen para determinar los costos de adquisición. (pp. 112-113)

Norma Internacional de Auditoría 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno

De acuerdo con IAASB (2014), en su norma se detalla puntos para el control interno, como:

8. El término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

13. Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable

apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado.

- El acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquiera diferencia.

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

Para el desarrollo de la investigación se utilizó un enfoque mixto. Primero, el enfoque cualitativo, porque mediante preguntas abiertas se obtuvo una visión más amplia acerca de la variable estudiada. Segundo, el enfoque cuantitativo, por medio de la recolección de datos números se podrá conocer el cumplimiento del control interno en la empresa.

En relación con el párrafo anterior, el alcance que se implementó fue exploratorio y descriptivo; comenzando con el alcance exploratorio, para comprender mejor el problema, generar hipótesis e ideas en la gestión del inventario; por consiguiente, el alcance descriptivo fue con el fin de escoger el procedimiento apropiado que identificará cualidades esenciales y elementos relevantes que contribuyen a mantener un inventario óptimo.

Por último, el carácter utilizado es no experimental debido al apoyo en otras investigaciones propuestas por diferentes autores que estudiaron la variable control interno del inventario; además, su diseño fue transversal en vista de que se enfocará en un periodo fiscal específico como es el año 2024 en la Distribuidora Quin´D.

Métodos de la Investigación

Se empleó el método bibliográfico, ya que es fundamental para esta investigación porque permitió la recopilación de información relevante a partir de diversas fuentes secundarias. Estas fuentes incluyeron tesis académicas, artículos científicos y libros especializados en el control interno. La información obtenida de estas fuentes proporcionó un marco teórico sólido que sustentó la investigación y permitió comprender mejor los conceptos y prácticas existentes en el área de estudio.

De la misma forma, se ejecutó el método deductivo a partir del marco conceptual que se fundamenta a través de estudios para luego examinar la relación con la investigación mediante el uso de estrategias como la observación que brindó información relevante acerca de la variable.

Otro método implementado es el analítico con el propósito de definir los indicadores para comprender mejor las razones y repercusiones detectando fallas en las actividades que infieren en la gestión del inventario.

Población y Muestra

La población de la presente investigación es finita, ya que estuvo conformada por 3 trabajadores de la Distribuidora Quin 'D, quienes cumplen con funciones dentro del área de inventario, entre ellos están:

Tabla 1

Población Distribuidora Quin 'D

Área	Cargo	No. personal	Técnica
Administrativa	Gerente	1	Entrevista
Contable	Contadora	1	Entrevista
Bodega	Jefe de bodega	1	Cuestionario
Total		3	

Nota. Datos proporcionados por la empresa.

Al ser un grupo reducido no se aplicó algún tipo de muestreo, siendo utilizada toda la población para ejecutar la entrevista y el respectivo cuestionario COSO II.

Recolección y Procesamiento de Datos

En la presente investigación se aplicaron dos instrumentos como medio de recolección de datos: entrevista y cuestionario COSO II.

La entrevista, realizadas 2 trabajadores de la empresa como son la gerenta y la contadora, por un lado, la gerenta respondió a 5 preguntas abiertas acerca del tipo de inventario, rotación de productos; por otro lado, la contadora también respondió a 5 preguntas abiertas acerca de la valoración de inventario.

Continuando con medios de recolección, el cuestionario, en base a un examen de control interno dirigida al jefe de bodega, se le realizó 40 preguntas cerradas distribuidas en los 8 componentes del COSO II. El primer componente nombrado

ambiente interno tuvo 5 preguntas para determinar si el encuestado conoce la estructura, los manuales y reglamentos de la institución; otro componente es establecimiento de objetivos con 5 preguntas para estar al tanto si la empresa establece metas a corto y largo plazo; el tercer componente llamado identificación de eventos tuvo 5 preguntas donde se indago si existe un plan de contingencia para enfrentar cualquier situación; ahora el componente evaluación de riesgos con 5 preguntas evaluó e identificó riesgos que afectan al cumplimiento de los objetivos; el quinto componente denominado respuesta a los riesgos con 5 preguntas donde se supo si la entidad tiene procedimientos de control; por consiguiente el componente actividades de control con 5 preguntas que informaran si se realiza el registro de todo movimiento en el inventario; continuando con el séptimo componente información y comunicación que contuvo 5 preguntas para saber la relación entre jefes y súbditos, además, si estos presentan reportes de sus actividades; por último, el componente de monitoreo que tuvo 5 preguntas para evaluar la calidad de sistema de control interno que aplica la entidad. Para terminar, en la recolección con el cuestionario, se usaron preguntas cerradas con tres opciones de respuesta (Si-No-No Aplica).

Para culminar, se utilizó Microsoft Word para plasmar los resultados de las entrevistas, mediante un análisis de lo expresado por el entrevistado destacando puntos importantes; además, la tabulación de los datos obtenidos a través del cuestionario COSO II, se la realizó en la aplicación de Microsoft Excel debido a su manejo sencillo con opciones básicas que permitió concretar la información recopilada de manera rápida proporcionando un amplio visión acerca del manejo de inventarios.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de Datos

Análisis de Entrevistas

Entrevista dirigida a la Gerente.

1. ¿Qué tipos de productos maneja la distribuidora y cómo están clasificados dentro del inventario (por categorías, marcas, caducidad, etc.)?

Distribuidora Quin'D trabaja con productos de consumo masivo, distribuye productos lácteos, de primera necesidad como el fideo, azúcar, productos de limpieza y aseo, en sí, todo lo que tenga que ver para el hogar. Las bodegas están divididas por categorías como la de alimentos, de aseo y limpieza, por último, desinfectantes y papelería en general.

2. ¿Cómo se organiza físicamente el inventario dentro de la bodega?, ¿Existen zonas específicas para cada tipo de producto?

Actualmente, la empresa mantiene dos bodegas distribuidas en dos secciones cada una, por un lado, la sección que tiene que ver con detergentes y jabonería, otra sección con productos lácteos en conjunto con azucar, aceite y sal, en una sola parte lo que es confitería y para terminar una sección netamente de desinfectantes.

3. ¿Cómo se controla los niveles de stock mínimo y máximo para evitar faltantes o excesos de inventario?

Se maneja un sistema que se llama Mobilvendedor, que proporciona este tipo de información, por lo general, se realizan pedidos cada semana, primero, se saca un reporte del movimiento que hubo entre la última compra y el pedido cotizado, si en el transcurso del análisis se reporta mayor cantidad de salida, se procede a aumentar uno o dos cajas dependiendo de la rotación del producto. Cabe recalcar que todos los meses no son iguales, hay meses bajos, meses altos, en donde más se aprovecha a realizar mayor cantidad de pedidos, es cuando se analiza el tema de fechas aquí dentro de la provincia.

4. ¿Cree que el sistema actual de control de inventarios garantiza un abastecimiento adecuado y oportuno para los clientes?

Sí, brinda información completa, aparte esta misma información se transmite directamente al vendedor, dentro de ruta ellos pueden ver en el sistema el stock real, a partir de allí, ofertarle al cliente con mayor precisión el producto y las cantidades cubriendo la necesidad del cliente.

5. ¿Cuál es el procedimiento que sigue la distribuidora para dar de baja las mercancías dañadas?

La empresa mantiene filtros rigurosos como el de productos caducados y reconocidos, la bodega de gastos y la bodega de productos no reconocidos. En la bodega de caducados y reconocidos se ingresa todo artículo que realmente está dañado, además, los proveedores proceden a realizar una reposición de la mercadería. En la bodega de gastos van productos que se dan como regalías a los proveedores, clientes o consumo dentro de la empresa. Por último, en la bodega de productos no reconocidos van mercaderías dañadas convirtiéndose prácticamente en pérdida para la empresa, porque esto, lo tiene que asumir la compañía.

6. ¿Qué controles internos se aplican para asegurar que estas bajas estén debidamente justificadas, autorizadas y documentadas?

Existe tres filtros, primero, el filtro de bodega donde se reporta la novedad y con evidencia física mediante fotos se informa directamente a la administración. En administración, se realiza una recopilación de información que dura aproximadamente 15 días para poder dar el punto de baja y en qué estado se encuentra. Para terminar con el proceso, el gerente da la aprobación de que se dé de baja o no el producto, una vez aprobado, ellos proceden a sacar la mercadería del inventario tanto físicamente como contablemente.

Análisis de la entrevista a la Gerente. La Distribuidora Quin'D ofrece productos de primera necesidad como lácteos, aceite, azúcar, de limpieza, de aseo, entre otros, los mismos están distribuidos por secciones en donde por un lado van lácteos, otro grupo son detergentes, confitería y desinfectantes. A través del sistema Mobilvendedor mantienen un stock actualizado antes de realizar un pedido y tras un análisis de rotación semanal, proceden a solicitar mercadería al por mayor. En las distintas rutas, el vendedor al tener información de productos en bodega, oferta al cliente variedad y cantidad satisfaciendo su necesidad. Es importante que la entidad mantenga filtros para dar de baja un producto dañado o caducado, siendo su primer

paso reportar con evidencia a la administración y que, mediante una recopilación de información, la gerente tenga la decisión para sacar dicho artículo del inventario.

Entrevista dirigida a la Contadora.

1. ¿Qué método de valoración del inventario utiliza la empresa (FIFO, promedio ponderado, otro) ?, ¿Por qué se eligió?

Se utiliza el método promedio ponderado, porque hay variaciones en temas como precios y rotación que se consideran, debido a que hay meses altos y bajos en donde los valores por cada ítem cambian consecutivamente, entonces, se sacan costos de interés calculando el precio real de cada producto.

2. ¿Cómo se registra contablemente el ingreso y salida de los productos del inventario?

Se registra por ajustes o por transferencias de bodega, se aplica más, los métodos de ajustes de ingreso y egreso, por lo general en compras con facturas físicas o notas de venta.

3. ¿Se realizan inventarios físicos periódicos y se comparan con los registros del sistema contable?

Sí, se lleva un registro mensual, por lo general, se realiza una constatación física de inventario uno o dos días antes de terminar cada mes y se calcula por el inventario anterior, si hay novedades se da seguimiento a los productos que tiene mayor impacto en plantilla.

4. ¿Han detectado inconsistencias entre el inventario físico y el contable?, si es así, ¿Cómo se corrigen?

Sí, por ejemplo, cuando hacen un mal conteo y se registran productos de más o productos de menos, da la casualidad que en el siguiente mes se encuentra la novedad que hubo con algún producto con menos cantidades dentro de caja, entonces se procede a realizar en el mes siguiente un ajuste adicional para poder corregir el error que hubo en el inventario anterior, dejando como constancia evidencia física y documentada.

5. ¿Considera que el método de valoración actual refleja adecuadamente el costo real de los productos en el contexto de la inflación o variación de precios?

Por lo general sí, cuando existen variaciones de precio, se hacen ajustes adicionales para poder corregir y sacar a la venta con precios reales, en caso de ser posible, se visualiza un precio aún menor de la compra anterior, se realiza un acuerdo directamente con los proveedores para poder corregir este tema y hacer que al mercado salga el producto con el valor actual, siempre y cuando llevando un acuerdo con el proveedor para que la autorice y genere nota de crédito para cubrir este valor.

6. ¿Existen políticas definidas para establecer niveles mínimos o máximos de inventario?

Sí, se mantiene una política donde la empresa reconoce un 10% aproximadamente del producto faltante global de la bodega, en caso de que supere el valor de la pérdida, se procede a realizar un descuento directamente al encargado de bodega porque es el encargado de reportar información.

Análisis de la entrevista a la Contadora. Distribuidora Quin'D utiliza el promedio ponderado como método de valoración de inventario debido a las variaciones de precios, por otra parte, el ingreso y salida de productos se la registra contablemente por ajustes. Mensualmente se realiza una constatación física de los productos y se lo compara con el inventario anterior para dar seguimiento a las novedades encontradas, cuando hay un mal registro por un error en el conteo de artículos, este, se corrige en el mes siguiente mediante un ajuste adicional. El método promedio, en cuanto existe variaciones de precios, ayuda a obtener nuevos precios de venta en el mercado mediante un acuerdo con el proveedor, para terminar, la empresa cuenta con la política de reconocer el 10% del total faltante en bodega, si el valor de pérdida supera el monto, se le descuenta al jefe de bodega por no reportar información.

Análisis del Cuestionario COSO II

Tabla 2

Nivel de confianza y riesgo


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

Nota. Medición de niveles de confianza y riesgo, información obtenida del marco integral del COSO II.

Ambiente interno.

Tabla 3

Cuestionario COSO II. Ambiente interno

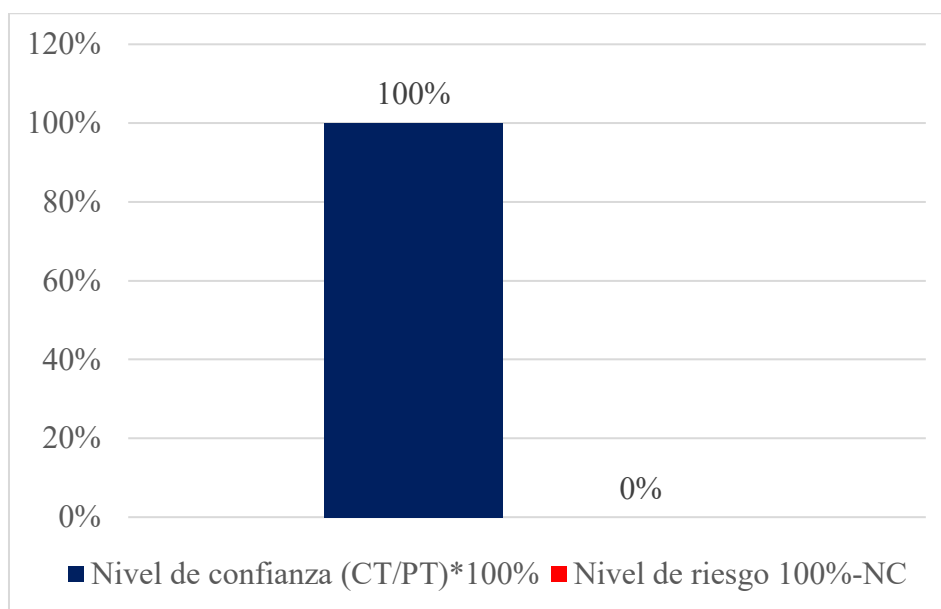
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Distribuidora Quin'D						
Área auditada	Inventario						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Dexson Rodríguez Guaranda						
AMBIENTE INTERNO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existen políticas y procedimientos para el manejo del inventario?	X			1		
2	¿La dirección estableció directrices éticas respecto a la integridad en el manejo del inventario?	X			1		
3	¿El personal responsable del inventario ha sido capacitado en controles internos y gestión de existencias?	X			1		
4	¿Se realiza un proceso de selección y evaluación de empleados con criterios relacionados al manejo responsable del inventario?	X			1		
5	¿La estructura organizacional establece claramente responsabilidades y autoridad sobre el inventario?	X			1		
TOTAL					5		

Nota. Aplicación del componente Ambiente interno en la Distribuidora Quin'D.

Tabla 4*Nivel de confianza y riesgo. Ambiente interno*

Grado de confianza y riesgo	
Calificación total	5
Ponderación total	5
Nivel de confianza (CT/PT) * 100%	100%
Nivel de riesgo 100% - NC	0%

Nota. Medición de nivel de confianza y riesgo del ambiente interno en la Distribuidora Quin'D.


Figura 1*Nivel de confianza y riesgo. Ambiente interno*

En la tabla 4, luego de una aplicación del cuestionario, se obtuvo el 100% de nivel de confianza en el primer componente llamado ambiente interno, siendo un resultado positivo, indicando que la empresa cuenta con políticas y procedimientos aplicables en el inventario, además, sus empleados tienen conocimiento de las mismas. Por otra parte, tiene una estructura organizacional bien definida que distribuye funciones y responsabilidades.

Establecimiento de objetivos.

Tabla 5

Cuestionario COSO II. Establecimiento de objetivos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Distribuidora Quin'D						
Área auditada	Inventario						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Dexson Rodríguez Guaranda						
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se han definido objetivos específicos para el control de inventario (por ejemplo: niveles de rotación, reducción de pérdidas)?	X			1		
2	¿Los objetivos del área de bodega están alineados con los objetivos estratégicos de la empresa?	X			1		
3	¿Se han establecido metas para minimizar errores y desperdicios en el inventario?	X			1		
4	¿Existen objetivos definidos para mantener niveles óptimos de stock de productos de alta rotación?	X			1		
5	¿Se revisan y actualizan periódicamente los objetivos del control de inventario?	X			1		
TOTAL					5		

Nota. Aplicación del componente Establecimiento de objetivos en la Distribuidora Quin'D.

Tabla 6

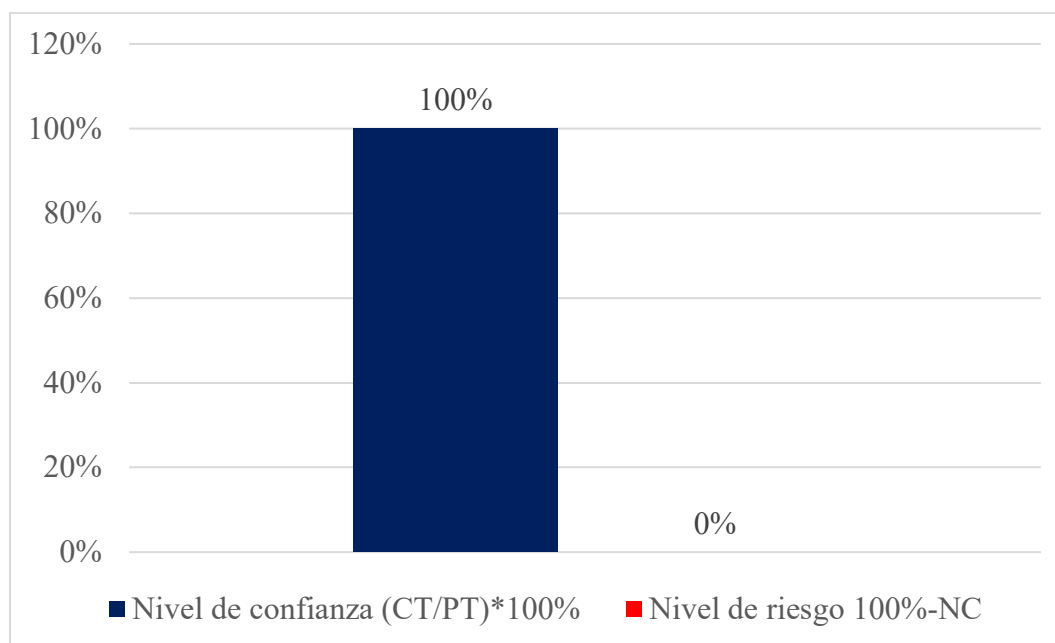
Nivel de confianza y riesgo. Establecimiento de objetivos

Grado de confianza y riesgo	
Calificación total	5
Ponderación total	5
Nivel de confianza (CT/PT) * 100%	100%
Nivel de riesgo 100% - NC	0%

Nota. Medición de nivel de confianza y riesgo del establecimiento de objetivos en la Distribuidora Quin'D.

Figura 2

Nivel de confianza y riesgo. Establecimiento de objetivos




En la tabla 6, también, se obtuvo el 100% de nivel de confianza en el componente denominado establecimiento de objetivos, puesto que, la empresa tiene claro cuáles son los objetivos a cumplir en el inventario durante el periodo en curso, garantizando el desarrollo de la distribuidora, además, que los mismo están alineados a las metas previstas por la entidad.

Identificación de eventos.

Tabla 7

Cuestionario COSO II. Identificación de eventos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Distribuidora Quin'D						
Área auditada	Inventario						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Dexson Rodríguez Guaranda						
IDENTIFICACION DE EVENTOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se han identificado posibles eventos externos que puedan afectar al inventario (por ejemplo: demoras en transporte, inflación, clima)?	X				1	
2	¿Se tienen en cuenta riesgos de productos vencidos o deteriorados?	X				1	
3	¿Se analizan riesgos de robos internos o externos como parte de la planificación del inventario?		X			0	No se toma en cuenta estos tipos de riesgo durante la planificación.
4	¿Se detectan oportunidades como mejoras tecnológicas para optimizar la gestión del inventario?	X				1	
5	¿Existe un registro de eventos pasados que hayan afectado el inventario?		X			0	No existe antecedentes de eventos pasados.
TOTAL						3	

Nota. Aplicación del componente Identificación de eventos en la Distribuidora Quin'D.

Tabla 8

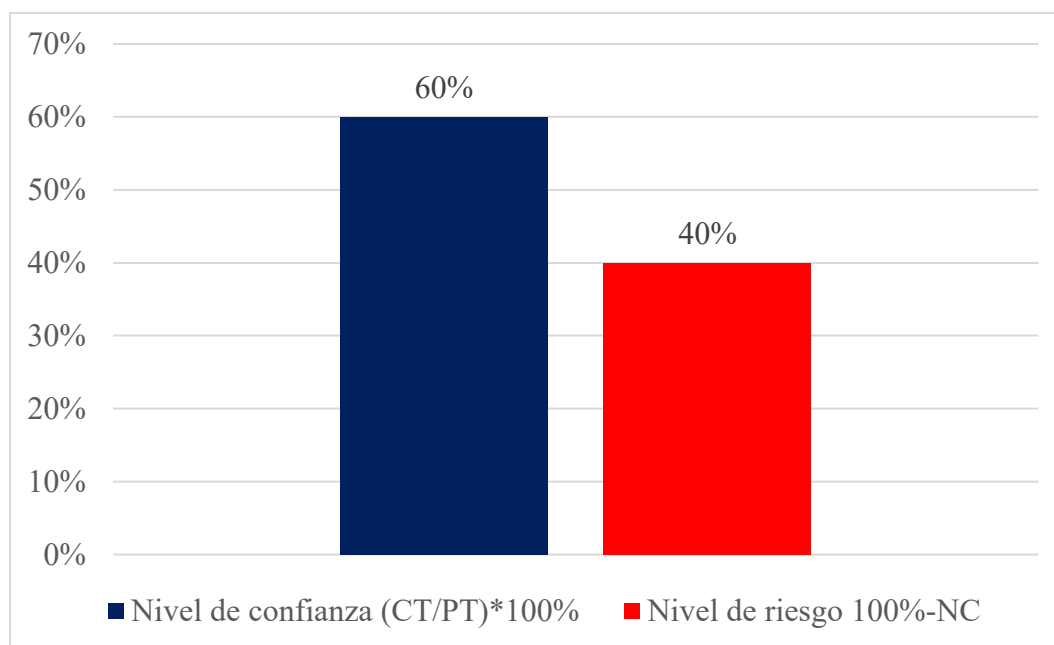
Nivel de confianza y riesgo. Identificación de eventos

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

Nota. Medición de nivel de confianza y riesgo de la identificación de eventos en la Distribuidora Quin'D.

Figura 3

Nivel de confianza y riesgo. Identificación de eventos




En la tabla 8, se encontraron novedades, las respuestas del tercer componente llamado identificación de evento fueron, 60% obtuvo el nivel de confianza y un 40% el nivel de riesgo, el índice de riesgo es significativo, la empresa en su planificación no ha tomado en cuenta hechos externos que pueden ocurrir y afectar el inventario generando pérdidas económicas para la misma, además, no llevan un registro de situaciones pasadas de las cuales no han tomado precaución.

Evaluación de riesgos.

Tabla 9

Cuestionario COSO II. Evaluación de riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Distribuidora Quin'D						
Área auditada	Inventario						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Dexson Rodríguez Guaranda						
EVALUACION DE RIESGOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se evalúan regularmente los riesgos asociados con el exceso o escasez de inventario?	X			1		
2	¿Se analiza el impacto financiero de los riesgos identificados en el inventario?	X			1		
3	¿Se calcula la probabilidad de ocurrencia de cada riesgo relacionado con el stock?	X			1		
4	¿Se realiza un análisis de riesgos por tipo de producto (percedero, no percedero, alta rotación)?		X		0		En el análisis de productos no se toma en cuenta este aspecto.
5	¿Se documentan los resultados de las evaluaciones de riesgos para futuras decisiones?	X			1		
TOTAL					4		

Nota. Aplicación del componente Evaluación de riesgos en la Distribuidora Quin'D.

Tabla 10

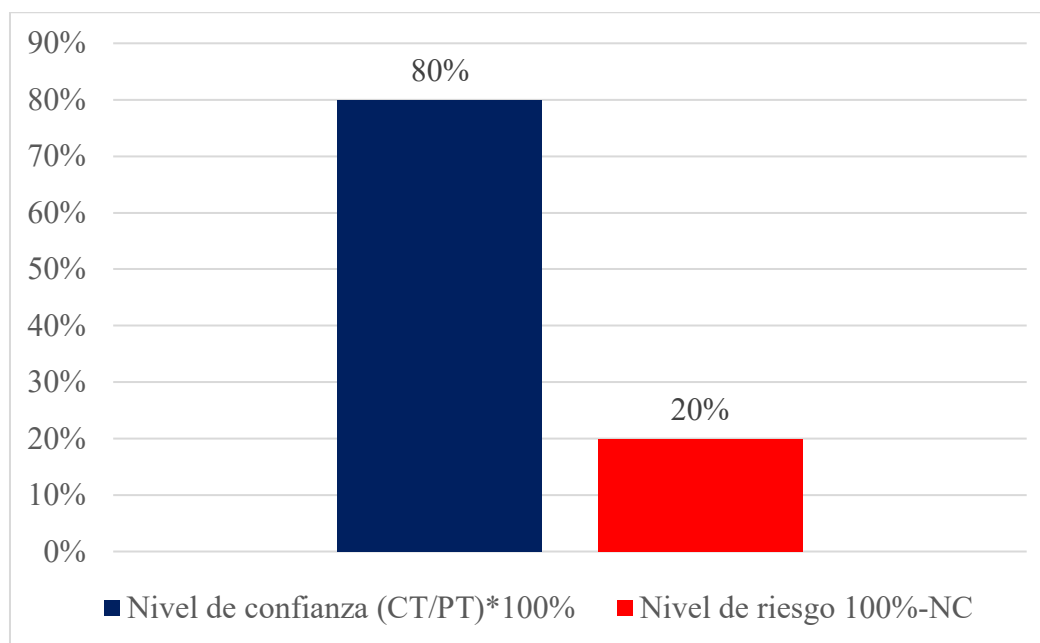
Nivel de confianza y riesgo. Evaluación de riesgos

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

Nota. Medición de nivel de confianza y riesgo de la evaluación de riesgos en la Distribuidora Quin'D.

Figura 4

Nivel de confianza y riesgo. Evaluación de riesgos




En la tabla 10, se obtuvo un 80% de nivel de confianza y un 20% de nivel de riesgo en el componente denominado evaluación de riesgos, el porcentaje de riesgo es considerado para tomar acción dentro de la empresa, se debe evaluar situaciones tanto internas como externas que podrían ocurrir en el inventario, una de ellas es la edificación donde se almacena la mercadería, así, prevenir cualquier situación que afecten el desarrollo empresarial.

Respuesta a los riesgos.

Tabla 11

Cuestionario COSO II. Respuesta a los riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Distribuidora Quin'D						
Área auditada	Inventario						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Dexson Rodríguez Guaranda						
RESPUESTA A LOS RIESGOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existen procedimientos para reaccionar ante faltantes de inventario o rupturas de stock?	X			1		
2	¿Se ha definido un plan de contingencia en caso de pérdida masiva de inventario (ej. incendio, robo)?	X			1		
3	¿Se han implementado acciones para reducir los riesgos críticos detectados?		X		0		No se han implementado acciones para estos casos.
4	¿Los seguros de inventario cubren adecuadamente los riesgos identificados?	X			1		
5	¿Se revisa periódicamente la efectividad de las medidas de mitigación aplicadas?		X		0		No se revisa la efectividad.
TOTAL					3		

Nota. Aplicación del componente Respuesta a los riesgos en la Distribuidora Quin'D.

Tabla 12

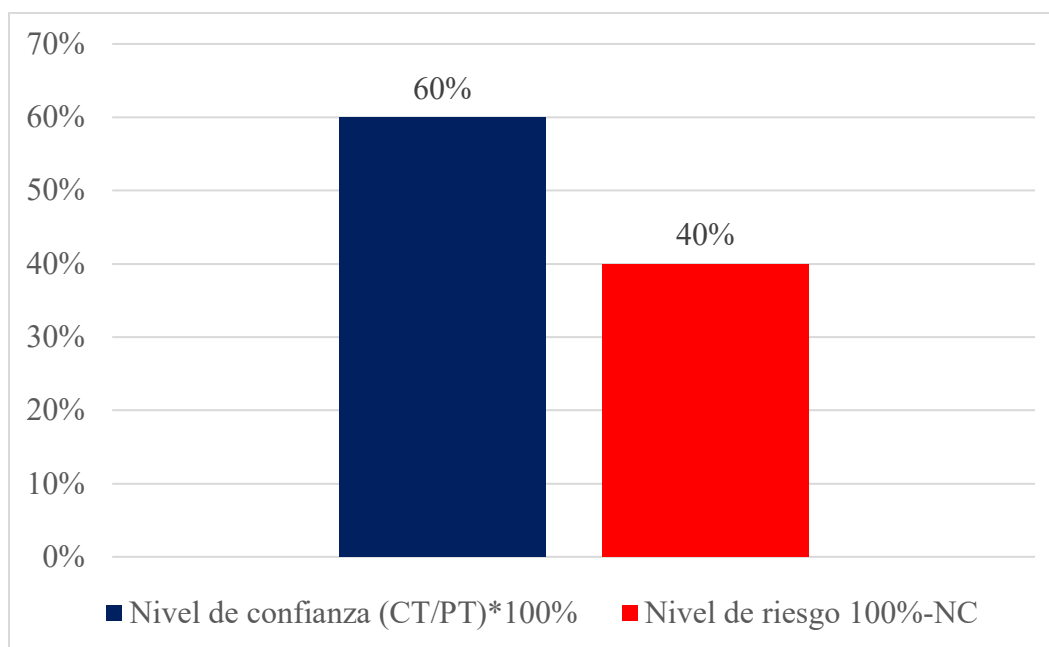
Nivel de confianza y riesgo. Respuesta a los riesgos

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

Nota. Medición de nivel de confianza y riesgo de respuesta a los riesgos en la Distribuidora Quin'D.

Figura 5

Nivel de confianza y riesgo. Respuesta a los riesgos




En la tabla 12, también existieron novedades en el componente respuesta a los riesgos, por un lado, se obtuvo el 60% de nivel de confianza y por el otro el 40% de nivel de riesgo, el resultado porcentual de riesgo es bastante significativo, indicando que han hecho caso omiso a los riesgos futuros, por ende, la empresa no cuenta con un plan de emergencia para actuar ante factores internos y externos, plan que ayuda minimizando o previniendo pérdidas económicas.

Actividades de control.

Tabla 13

Cuestionario COSO II. Actividades de control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Distribuidora Quin'D						
Área auditada	Inventario						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Dexson Rodríguez Guaranda						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se realizan inventarios físicos periódicos y se comparan con los registros del sistema?	X			1		
2	¿Existen procedimientos documentados para la entrada, salida y devolución de inventario?	X			1		
3	¿El sistema de inventario cuenta con controles de acceso y niveles de autorización?	X			1		
4	¿Los errores o diferencias de inventario son revisados y aprobados por un superior?	X			1		
5	¿Se llevan registros detallados de ajustes de inventario, incluyendo su causa y responsable?	X			1		
TOTAL					5		

Nota. Aplicación del componente Actividades de control en la Distribuidora Quin'D.

Tabla 14

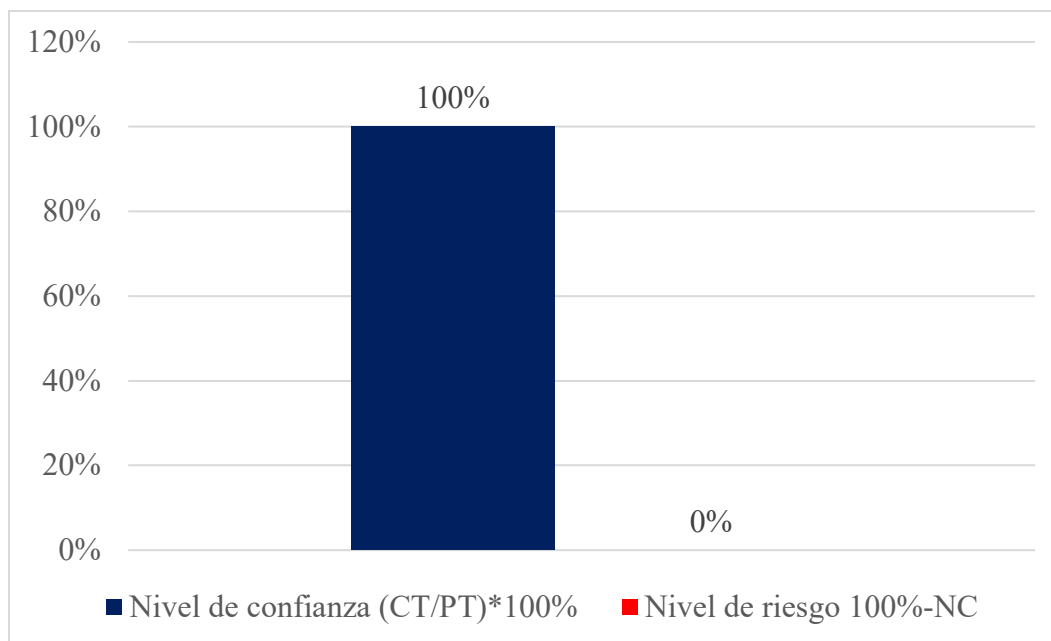
Nivel de confianza y riesgo. Actividades de control

Grado de confianza y riesgo	
Calificación total	5
Ponderación total	5
Nivel de confianza (CT/PT) * 100%	100%
Nivel de riesgo 100% - NC	0%

Nota. Medición de nivel de confianza y riesgo de actividades de control en la Distribuidora Quin'D.

Figura 6

Nivel de confianza y riesgo. Actividades de control




En la tabla 14, el resultado fue positivo, 100% de nivel de confianza en el sexto componente llamado actividades de control, la distribuidora aplica todas las políticas y procedimientos escritas dentro del manual interno, argumentando, es necesario actualizar dichas políticas.

Información y comunicación.

Tabla 15

Cuestionario COSO II. Información y comunicación

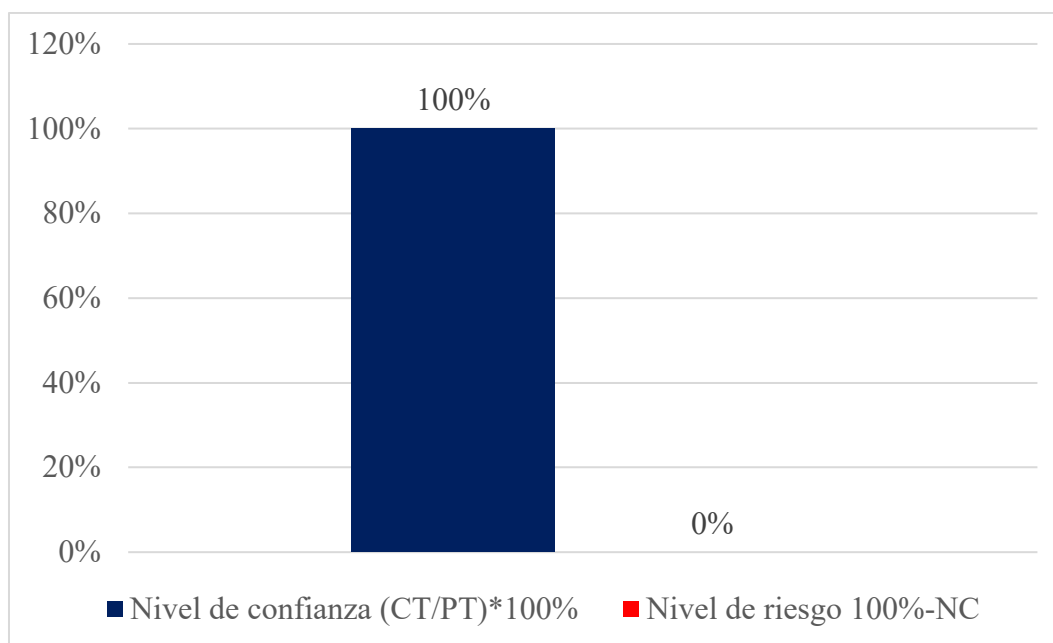
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Distribuidora Quin'D						
Área auditada	Inventario						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Dexson Rodríguez Guaranda						
INFORMACION Y COMUNICACIÓN							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La información del inventario está actualizada y es accesible en tiempo real?	X			1		
2	¿Los responsables reciben alertas o reportes cuando hay niveles críticos de stock?	X			1		
3	¿Se comunica efectivamente entre áreas (ventas, compras, bodega) cualquier cambio que afecte al inventario?	X			1		
4	¿Existe un sistema formal de reporte de incidentes relacionados con inventario?	X			1		
5	¿Los datos del inventario están integrados con otros sistemas (ERP, contabilidad, compras)?	X			1		
TOTAL					5		

Nota. Aplicación del componente Información y comunicación en la Distribuidora Quin'D.

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


Grado de confianza y riesgo	
Calificación total	5
Ponderación total	5
Nivel de confianza (CT/PT) * 100%	100%
Nivel de riesgo 100% - NC	0%

Nota. Medición de nivel de confianza y riesgo de información y comunicación en la Distribuidora Quin'D.

Figura 7*Nivel de confianza y riesgo. Información y comunicación*

En la tabla 16, el componente de información y comunicación termino con un 100% de nivel de confianza, al ser una empresa pequeña, el cruce de información y la forma de comunicación entre empleados y altos mandos, es inmediata, generando una rotación de inventario eficaz, garantizando ingresos económicos que benefician el rendimiento de la entidad.

Monitoreo.**Tabla 17***Cuestionario COSO II. Monitoreo*

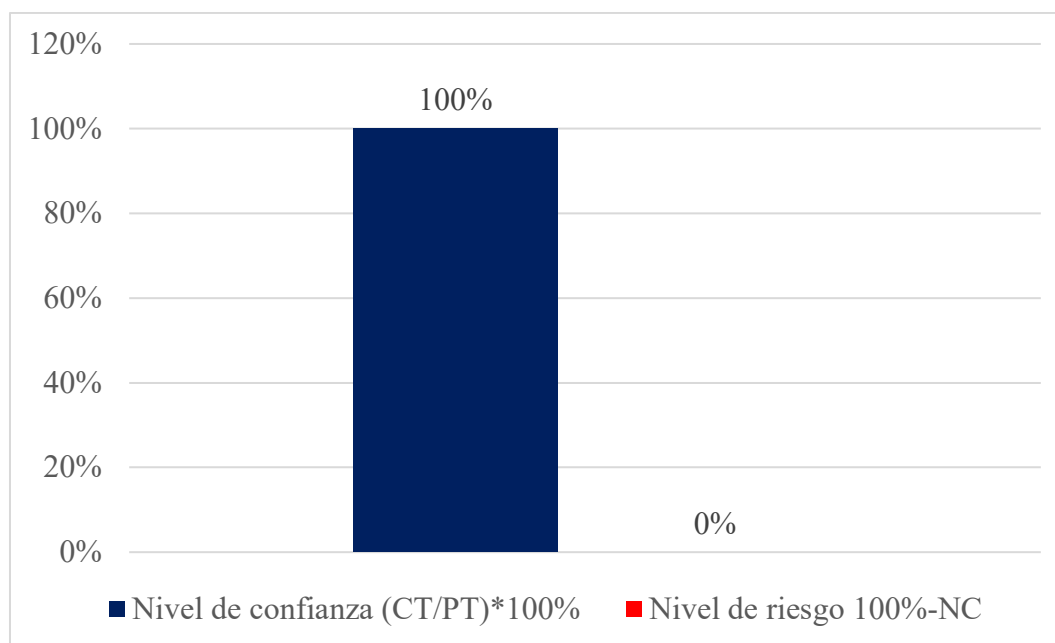
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Distribuidora Quin'D						
Área auditada	Inventario						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Dexson Rodríguez Guaranda						
MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existe una supervisión continua de las actividades relacionadas con el inventario?	X			1		
2	¿La gerencia revisa regularmente los informes de inventario y toma decisiones correctivas?	X			1		
3	¿Se auditan periódicamente los procesos de control de inventario por un ente interno o externo?	X			1		
4	¿Se hace seguimiento a las recomendaciones de auditoría relacionadas con el inventario?	X			1		
5	¿Se mide la eficacia de los controles aplicados y se ajustan cuando es necesario?	X			1		
TOTAL					5		

Nota. Aplicación del componente Monitoreo en la Distribuidora Quin'D.

Tabla 18*Nivel de confianza y riesgo. Monitoreo*

Grado de confianza y riesgo	
Calificación total	5
Ponderación total	5
Nivel de confianza (CT/PT) * 100%	100%
Nivel de riesgo 100% - NC	0%

Nota. Medición de nivel de confianza y riesgo de monitoreo en la Distribuidora Quin'D.

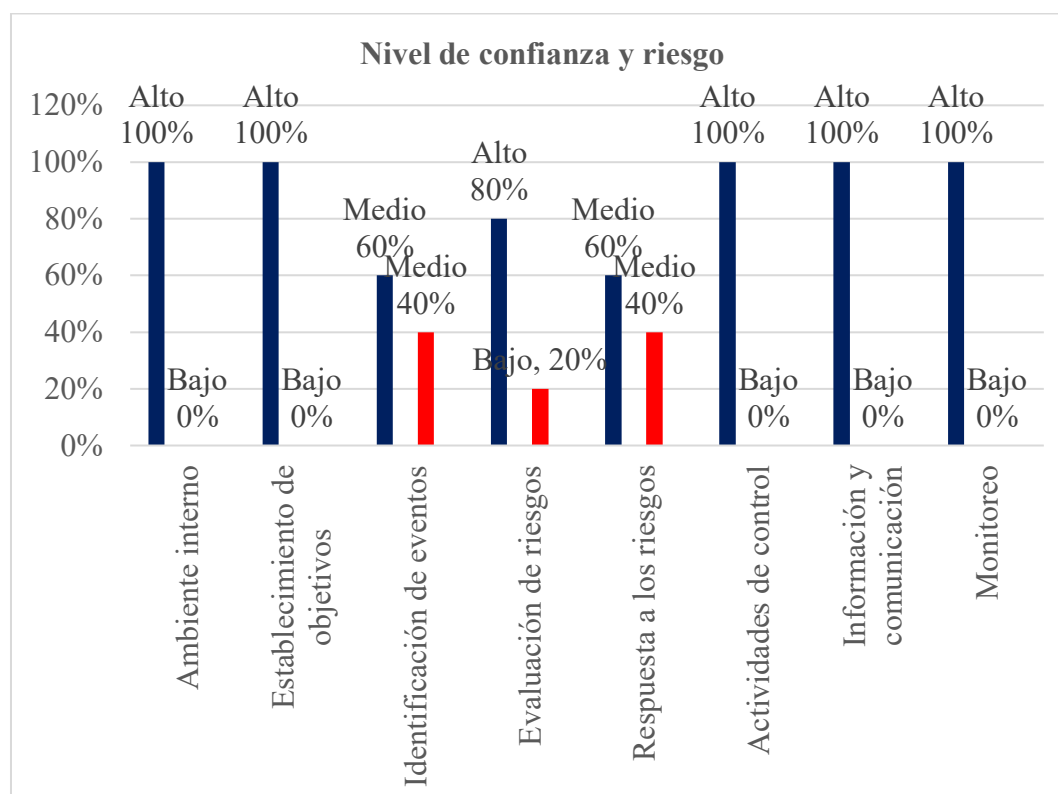
Figura 8*Nivel de confianza y riesgo. Monitoreo*

En la tabla 18, se obtuvo un 100% de nivel de confianza en el último componente denominado monitoreo, la constante supervisión de actividades garantizan un buen control por parte de empleados dentro del inventario, avalando que el mismo siempre tenga ingresos y egresos.

Tabla 19*Resultados de la evaluación del COSO II*

Componentes	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente interno	100%	Alto	0%	Bajo
Establecimiento de objetivos	100%	Alto	0%	Bajo
Identificación de eventos	60%	Medio	40%	Medio
Evaluación de riesgos	80%	Alto	20%	Bajo
Respuesta a los riesgos	60%	Medio	40%	Medio
Actividades de control	100%	Alto	0%	Bajo
Información y comunicación	100%	Alto	0%	Bajo
Monitoreo	100%	Alto	0%	Bajo
Total	87,50%	Alto	12,50%	Bajo

Nota. Medición total de nivel de confianza y riesgo del COSO II en la Distribuidora Quin'D.

Figura 9*Resultados de la evaluación del COSO II*

En la tabla 19, se tabulan los niveles de confianza y riesgo de todos los componentes del COSO II, aplicados mediante un cuestionario dirigida al jefe de bodega de la Distribuidora Quin´D, como se puede observar en datos numéricos, los resultados arrojaron que 3 componentes tienen un riesgo medio con un porcentaje alarmante e importante para tomar decisiones que reduzcan dichos datos, por lo contrario, hubieron 5 componentes que tuvieron una confianza alta, demostrando que la empresa aplica un control riguroso y exitoso. El componente de identificación de eventos con un riesgo medio, dio a entender, que la entidad al planificar el inventario, no toma en cuenta situaciones adversas que puedan afectar el abastecimiento del mismo, también, el componente de respuesta a los riesgos con un mismo riesgo medio, reflejó que la empresa no consigna con un plan de contingencia para prevenir y evitar que pasen situaciones adversas a la misma que obstaculicen su desarrollo. Por otra parte, el componente ambiente interno con una confianza alta, simboliza que la entidad posee manuales de políticas y procedimientos bastantes organizados para que el inventario opere sin inconvenientes, asimismo, el componente de monitoreo, presenta una confianza alta, indicando que los altos mandos mantienen una supervisión constante de los movimientos que se realicen dentro del inventario. No obstante, los resultados positivos se pueden mantener y los resultados negativos se tienen que mejorar para garantizar el crecimiento empresarial.

Riesgo inherente: Una vez finalizada la evaluación del COSO II, se continúa calculando el riesgo inherente, a partir de la siguiente formula:

$$RI = 100\% \text{ de la muestra} - \% \text{ nivel de confianza}$$

$$RI = 100\% - 87,50\%$$

$$RI = 12,50\%$$

Riesgo de control: Luego del cálculo anterior, ahora se requiere identificar el riesgo de control, aplicando la siguiente formula:

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

$$RC = 100\% - 12,50\%$$

$$RC = 87,50\%$$

Riesgo de detección: Continuando con este procedimiento, se necesita conocer la probabilidad de que exista el riesgo de detección, mediante la siguiente formula:

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RD = RA / (RI * RC)$$

$$RD = 0,05 / (0,1250 * 0,8750)$$

$$RD = 0,05 / 0,1094$$

$$RD = 0,4571$$

$$RD = 45,71\%$$

Riesgo de auditoria: Aplicando la formula antes utilizada, se procede a calcular el riesgo de auditoría, siendo una probabilidad de que el procedimiento realizado tenga errores:

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 0,1250 * 0,8750 * 0,4571$$

$$RA = 0,05$$

$$RA = 5 \%$$

A partir de los cálculos realizados, se obtuvo una probabilidad del 5% siendo un porcentaje bajo, representando un margen de error que se puede aceptar en el desarrollo de la auditoría realizada a la Distribuidora Quin´D.

Discusión

Mediante el uso de los instrumentos, respecto a las entrevistas, se puede resaltar que, las bodegas están divididas por categorías como alimentos, aseo y limpieza, desinfectantes y papelería. Otro aspecto importante es que, la empresa saca un reporte del movimiento entre la última compra y el pedido cotizado para el presente mes, si el análisis reflejó mayor cantidad de salida, se procede a aumentar uno o dos cajas dependiendo de la rotación del producto. Cuando existen productos caducados o dañados, para ello se concurren en tres filtros, uno es el filtro de bodega, en el cual se reporta la novedad y con evidencia física se informa a la administración, departamento

donde se realiza una recopilación de información para poder dar el punto de baja, a continuación, el gerente da la aprobación de que se dé de baja o no el producto, una vez aprobado, proceden a sacar la mercadería del inventario. En la entidad se utiliza el método promedio ponderado, por variaciones como precios y rotación, debido a meses altos y bajos en donde los valores por cada ítem cambian consecutivamente, entonces, con este método se sacan precios reales de cada producto. Se ejecuta una constatación física de inventario, uno o dos días antes de terminar cada mes y se calcula por el inventario anterior. De igual forma, cuando hacen un mal conteo y se registran productos de más o productos de menos, se procede a realizar en el mes siguiente un ajuste adicional para corregir el error en el inventario anterior, dejando como constancia evidencia física y documentada.

A través del cuestionario COSO II, se obtuvo un alto nivel de confianza en el primer componente denominado ambiente interno, la empresa cuenta con políticas y procedimientos aplicables en el inventario y sus empleados tienen conocimiento de las mismas. La respuesta del componente identificación de eventos, fue de nivel medio en riesgo, el motivo es que, en su planificación no toma en cuenta hechos externos que pueden ocurrir y afectar el inventario generando pérdidas económicas. En el quinto componente nombrado respuesta a los riesgos, igualmente, tuvo un nivel medio de riesgo, dando a entender que, la empresa no cuenta con un plan de emergencia para actuar ante factores internos y externos. Al mismo tiempo, resaltar el alto de nivel de confianza en el último componente monitoreo, en el cual la constante supervisión de actividades garantiza un buen control por parte de empleados dentro del inventario.

En el informe realizado por, Mercado y Peinado (2021) se muestran resultados como empleados con desconocimiento sobre las políticas y procedimientos establecidos, otro caso inadecuado es que no hay un inventario disponible impidiendo el control de los mínimos o máximos de existencias en los depósitos, además, sus políticas no están bien definidas, lo que dificulta el manejo de los productos en el momento de su recepción. Comparando lo antes mencionado, respecto a la situación actual de la Distribuidora Quin´D, es completamente opuesto, debido a que la entidad estudiada cuenta con un manual de políticas y procedimientos más organizado, asimismo, presenta una mejor redacción respecto al control del stock para que no haya escases ni excesos, para culminar, es fundamental mantener una buena comunicación con sus empleados acerca de los cambios realizados.

Continuando, en la tesis elaborada por Tubón (2021) la cual señala que la industria textil no mantiene registros de ingresos y egresos de productos, al mismo tiempo, menciona que la gran parte de estas empresas no realizan una planificación adecuada en relación al valor de sus inventarios, asimismo, no poseen un stock necesario para satisfacer la demanda del mercado provocando que la cantidad de productos disponibles sea limitada. Estos resultados tienen una similitud a los obtenidos por este autor, ya que, si bien la entidad en estudio es comercial, es importante que toda empresa para poder operar sin problemas, debe llevar una contabilidad rigurosa, por otra parte, ambos escritores relevaron que tienen inconvenientes en su planificación al no tomar en cuenta situaciones que en un futuro puedan ser un problema.

Para finalizar la discusión, en el trabajo de Domínguez (2024) se comentó que, la compañía enfrenta dificultades con la rotación del inventario, lo que significa que los artículos nuevos se venden antes que aquellos que han estado más tiempo en las estanterías, provocando que la expiración de los productos sea una problemática, además, utiliza el método de valoración FIFO, que se relaciona con el sistema informático SAP, por otro lado, el responsable de la bodega evita llevar a cabo las constataciones físicas del inventario, donde la información errónea resulta en pérdidas significativas para la misma. Existe un contraste entre los resultados de la presente investigación, producto que, resulta mejor trabajar con el método de valoración promedio, debido a que, se obtiene un precio real y se practica un correcto despacho de mercadería evitando que concurra la caducidad, asimismo, no realizar constataciones físicas del inventario conlleva a una errónea contabilidad.

Propuesta

Políticas

- Establecer niveles concretos de mínimos y máximos del stock: una rotación mensual de 100 unidades y el tiempo de regeneración son 15 días, el stock mínimo se instaurará en 50 unidades y el máximo en 300 unidades.
- Desarrollar directrices para la prevención de riesgos de acuerdo al modelo COSO II: distribución de funciones entre recepción, almacenamiento, registro contable y logística de mercadería.

- Reforzar la normativa de vigilancia y control: sanciones internas explícitas en el reglamento ante la inobservancia de los procedimientos de control.

Procedimientos

- Elaborar un guía para el manejo de productos deteriorados: personal de bodega deberá reportar mensualmente los productos en mal estado, los cuales serán verificados y su baja contable mediante un acta.
- Reestructurar la disposición física de la mercadería: los de mayor rotación en zonas de fácil acceso, mientras que los de baja rotación en áreas específicas debidamente identificadas, reduciendo tiempos de despacho.
- Capacitar al personal de bodega y contabilidad: talleres prácticos sobre registros de entradas-salidas, conteos físicos y detección de irregularidades.

Conclusiones

A través de las entrevistas, se pudo identificar problemáticas que llegan a afectar la contabilidad y estabilidad del inventario, por un lado, la empresa no tiene un procedimiento claro para proceder en el caso de detectar un producto dañado, y si este está reconocido o no, asimismo, la política para controlar los mínimos y máximos en stock, no está bien definida, más que todo, el mecanismo para fiscalizar el abastecimiento del inventario.

En la aplicación del cuestionario COSO II, hubo tres componentes como son, identificación de eventos, evaluación de riesgos y respuestas a los riesgos, que tuvieron un significativo porcentaje de riesgo, revelando una ineficiencia en la planificación del inventario respecto a situaciones ajenas a la empresa, puesto que, si no hay un plan de emergencia, esto podría generar pérdidas económicas.

En la investigación, la empresa sí realiza una evaluación de control interno, debido que, los datos obtenidos en su mayoría fueron positivos, reflejando un alto nivel de confianza, demostrando que se aplica lo establecido en su manual de políticas y procedimientos.

El análisis del control interno del inventario en la Distribuidora Quin´D, concluyó en una confusión de la distribución de los productos almacenados en bodega,

tras las respuestas obtenidas en dos preguntas relacionadas, se determinó una contradicción en las zonas específicas para cada tipo de producto, después del cuestionario, se calcularon los riesgos de auditoría reflejando un riesgo inherente del 12,50% y un riesgo de control del 87,50%, datos que exhiben la administración del inventario en la empresa.

Recomendaciones

Elaborar un procedimiento formal para el manejo de los productos dañados, plasmando las instrucciones a seguir, desde la identificación hasta la contabilización, y posteriormente, el destino final del producto. Asimismo, establecer una política concreta sobre los límites mínimos y máximos de existencias, fundamentadas en estudios de rotación y requerimiento, para asegurar un control efectivo del inventario.

Se sugiere aplicar un esquema de gestión de riesgos enfocado en el inventario, que contemple la detección de posibles incidentes, ya sean internos o externos, este esquema debe abarcar tácticas preventivas y planes de acción alternativos que faciliten una respuesta adecuada ante imprevistos, como retrasos en los proveedores, problemas logísticos o cambios en la demanda. Además, tiene que llevar a cabo revisiones periódicas de los riesgos mediante la implementación constante del modelo COSO II, con el objetivo de mejorar la efectividad en la gestión del inventario y minimizar el riesgo de pérdidas financieras.

Se aconseja realizar un proceso constante de evaluación y renovación de su manual de políticas, ajustándolo a las transformaciones del mercado, a la normativa contable y a las exigencias operativas. Igualmente, es recomendable ofrecer capacitación regular al equipo responsable del inventario, para fortalecer las buenas prácticas y evitar fallos o descuidos que podrían influir en la gestión.

Se recomienda a la Distribuidora Quin'D reorganizar la disposición física de los productos en el almacén, creando áreas bien definidas y etiquetadas de acuerdo con el tipo, categoría o rotación del producto, del mismo modo, establecer un sistema de control interno más estricto, basado en registros actualizados, auditorías frecuentes y vigilancia continua del personal encargado.

Referencias

- Álava, M., Molina, E., & Recalde, L. (2023). Manejo adecuado del informe COSO para el control interno de una organización. *593 Digital Publisher*, 8(2), 11. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8995435>
- Asamblea Nacional Constituyente. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Lexis Finder. https://doi.org/https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf
- Buenaño, S. (2020). *Evaluación del control interno para la gestión de inventarios de la empresa Aserradero Moderno*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. <https://doi.org/https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/cea69693-90d5-4f30-8582-59391855f834/content>
- Cabrera , A., & Miño, A. (2023). *Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO II para la gestión de inventarios de*. Escuela Superior Politécnica del Litoral. <https://doi.org/https://www.dspace.espol.edu.ec/retrieve/c0c19c35-a49e-4da6-a8c5-cccbbd30c08d/T-113316%20CABRERA%20%20MI%c3%83%20O%20.pdf>
- Cacao, C., & Wasbrum, W. (2023). Control interno de los inventarios en el sector eléctrico, caso práctico CNEL Santa Elena. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 13. <https://doi.org/https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6398/9758>
- Dávila, L., Fernández, J., & Lay, R. (2020). *El control interno de inventario y su influencia en la gestión empresarial del sector comercio de las pequeñas y micro empresas del distrito de Callería, provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2018*. Universidad Nacional de Ucayalo. <https://doi.org/https://apirepositorio.unu.edu.pe/server/api/core/bitstreams/cc44b72b-58b4-478b-9088-d1c70863d9bf/content>

- Daza, D. (2017). *Importancia del control interno en la gestión de inventarios en pymes*. Universidad Cooperativa de Colombia.
<https://doi.org/https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/d7972547-3ee0-40f3-bb03-334e9cd822aa/content>
- Domínguez, M. (2024). *Control de inventario en la empresa Agripac S.A., cantón Santa Elena, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/10760/1/UPSE-TCA-2024-0009.pdf>
- González, K. (2019). *Control interno de inventario y efectividad en la ferretería Solís, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5000/1/UPSE-TCA-2019-0067.pdf>
- Huaraca, L. (2018). *Caracterización del control interno de las entidades sin fines de lucro del Perú*. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
https://doi.org/https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2888/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRACION_HUARACA_CASA_S_LUIS_ALBERTO.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- IAASB. (2014). *NIA 400 evaluaciones de riesgo y control interno*. IFAC.
- IASB. (2025). *NIF para PYMES*. Fundación IFRS.
- Lozano, E., Amasifuén, M., & Luna, E. (2020). Control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincial de Picota. *Revista Balance's*, 8(11), 9.
<https://doi.org/https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198>
- Maldonado, E., & Pazmiño, J. (2023). Prácticas de control interno del inventario en la industria papelera, caso: Milagro-Ecuador. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 6(2), 11.
<https://doi.org/https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/596/592>

- Mendieta, E., Navarrete, O., & Romero, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*, 23(23), 18.
<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8520691>
- Mercado, J., & Peinado, I. (2021). *Auditoría de control interno del área de inventarios y almacenamiento en una empresa del sector agroindustrial del municipio de Cereté-Cordoba*. Universidad Cooperativa de Colombia.
<https://doi.org/https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/763e80ed-0eb3-4821-a3ad-0b540e62cb41/content>
- Montesdeoca, V. (2022). Impacto del control interno de inventarios en la toma de decisiones del Hospital General Manta. *593 Digital Publisher*, 7(4), 8.
<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8549546>
- Núñez, J. (2020). *Sistema de control de inventarios y su incidencia en el costo de ventas de las empresas comercializadoras de respuestas autonomotrices reguladas por la Superintendencia de Compañías del cantón Ambato periodo 2014-2019*. Universidad de las Fuerzas Armadas.
<https://doi.org/https://repositoriobe.espe.edu.ec/server/api/core/bitstreams/f0f42d48-9111-40d2-b954-4f9055f3e04b/content>
- Oscamayta, M. (2022). *El control interno y la gestión de inventarios*. Universidad Privada de Tacna.
<https://doi.org/https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2292/Oscamayta-Damian-Maria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pacheco, D. (2023). Control interno y la gestión administrativa. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 16.
<https://doi.org/https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/4918/7470>
- Palma, N. (2023). *Control interno de inventario en la ferretería Su Convenencia, cantón Puerto López, provincia de Manabí, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.

<https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9546/1/UPSE-TCA-2023-0066.pdf>

Pazmiño, G. (2017). *Diseño de un manual de control interno enfocado a inventarios y su incidencia en la toma de decisiones*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

<https://doi.org/https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/9cd8d16f-0685-4869-ba18-bd47251628e1/content>

Peralta, G., & Carreño, E. (2023). *Diseño de un manual de políticas y procedimientos enfocado en inventario de materiales de empaque de una exportadora de banano*. Escuela Superior Politécnica del Litoral.

<https://doi.org/https://www.dspace.espol.edu.ec/retrieve/221f1992-30b6-4462-b8ac-4621788759a5/T-113653%20PERALTA%20-%20CARRE%c3%83%20O.pdf>

Remache, J., Ocampo, W., Sandoya, E., & Tenorio, G. (2020). Control de los inventarios en las empresas agrícolas. *Polo del Conocimiento*, 5(12), 15.
<https://doi.org/https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/2499/5210>

Reyes, G. (2023). *Control interno del inventario de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Seijas, B. (diciembre de 2021). Gestión de inventarios eficiente por la aplicación de control interno. *Vincula Técnica EFAN*, 7(1), 10.

<https://doi.org/https://vinculategica.uanl.mx/index.php/v/article/view/21/21>

SRI. (2023). *Ley de régimen tributario interno*. Registro Oficial 335.

Tubón, D. (2021). *Procedimientos de control interno de inventarios para empresas textiles*. Ambato: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

<https://doi.org/https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/3cd10ba4-d316-4c7c-b6a2-88f9f282c540/content>

Vásquez, C. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú. *Revista*

ciencia y tecnología, 17(1), 11.

<https://doi.org/https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/3410/4069>

Villafuerte, L. (2020). *Control interno y ejecución presupuestal en posgrado de la UNE 2017*. Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle.
<https://doi.org/https://repositorio.une.edu.pe/server/api/core/bitstreams/2f109fb2-01a8-480b-a729-07c272efd446/content>

Zavaleta, M. (2020). *Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú*. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
https://doi.org/https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16215/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_Y_GESTION_DE_INVENTARIOS_ZAVALETA_POLO_MILENA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Apéndice

Apéndice A

Cronograma de tutorías de titulación



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

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2025														
		AGO			SEP				OCT				NOV			
		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

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Nelson Asencio Cristóbal

FIRMA DEL ESTUDIANTE

**NOMBRE: Dexson Rodríguez
Guaranda**

Apéndice B

Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Evaluación del control interno del inventario en la Distribuidora Quin´D, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2024	<p>Formulación del problema ¿De qué manera se implementa el control interno del inventario, para el fortalecimiento de la eficiencia y eficacia en la gestión de recursos en la Distribuidora Quin´D?</p> <p>Sistematización del problema</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Qué trae consigo las problemáticas de la Distribuidora Quin´D en el registro del inventario? • ¿Cuáles son los componentes de COSO II aplicados en el manejo del inventario de la Distribuidora Quin´D? • ¿Cómo se aplican los métodos de evaluación de control interno en la Distribuidora Quin´D? 	<p>Objetivo general Analizar el control interno del inventario, mediante implementación del modelo COSO II, para el fortalecimiento de la eficiencia y eficacia en la gestión de recursos en la Distribuidora Quin´D.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificar las problemáticas de la Distribuidora Quin´D en el registro del inventario. • Implementar los componentes de COSO II en el manejo del inventario de la Distribuidora Quin´D. • Determinar el uso de los métodos de evaluación de control interno en la Distribuidora Quin´D. 	Control interno del inventario	Inventarios	Tipos de inventarios Métodos de valoración del inventario Procedimientos para el registro de entrada y salida	<p>Enfoque: cualitativo y cuantitativo</p> <p>Alcance: exploratorio y descriptivo</p> <p>Carácter: no experimental y transversal</p> <p>Métodos: bibliográfico, deductivo y analítico</p> <p>Técnicas e instrumentos: entrevista y cuestionario</p>
				Componentes del COSO II	Ambiente interno Establecimiento de objetivos Identificación de eventos Evaluación de riesgos Respuesta a los riesgos Actividades de control Información y comunicación Monitoreo	
				Métodos de evaluación de control interno	Narrativo o descriptivo Cuestionario Gráfico o diagrama de flujo	

Apéndice C*Presupuesto*

Detalle	Cantidad	Valor unitario	Valor total
Laptop	1	\$ 450	\$ 450
Internet	1	\$ 25	\$ 25
Copias	1	\$ 0,10	\$ 0,10
Libros y documentos	3	\$ 3	\$ 9
Movilización	2	\$ 2,50	\$ 5
Total			\$ 489,10

Apéndice D

Entrevista a la gerenta



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



Tema del trabajo de integración curricular: Evaluación del control interno del inventario en la Distribuidora Quin´D, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2024

Cargo del entrevistado: Gerenta

Nombre del entrevistado:

Objetivo: Recopilar información general sobre el inventario en la Distribuidora Quin´D.

1. ¿Qué tipos de productos maneja la distribuidora y cómo están clasificados dentro del inventario (por categorías, marcas, caducidad, etc.)?
2. ¿Cómo se organiza físicamente el inventario dentro de la bodega?, ¿Existen zonas específicas para cada tipo de producto?
3. ¿Cómo se controla los niveles de stock mínimo y máximo para evitar faltantes o excesos de inventario?
4. ¿Cree que el sistema actual de control de inventarios garantiza un abastecimiento adecuado y oportuno para los clientes?
5. ¿Cuál es el procedimiento que sigue la distribuidora para dar de baja las mercancías dañadas?
6. ¿Qué controles internos se aplican para asegurar que estas bajas estén debidamente justificadas, autorizadas y documentadas?

Apéndice E

Entrevista a la contadora



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

Tema del trabajo de integración curricular: Evaluación del control interno del inventario en la Distribuidora Quin´D, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2024

Cargo del entrevistado: Contadora


Nombre del entrevistado:

Objetivo: Recopilar información general sobre el inventario en la Distribuidora Quin´D.

1. ¿Qué método de valoración del inventario utiliza la empresa (FIFO, promedio ponderado, otro) ?, ¿Por qué se eligió?
2. ¿Cómo se registra contablemente el ingreso y salida de los productos del inventario?
3. ¿Se realizan inventarios físicos periódicos y se comparan con los registros del sistema contable?
4. ¿Han detectado inconsistencias entre el inventario físico y el contable? Si es así, ¿Cómo se corrigen?
5. ¿Considera que el método de valoración actual refleja adecuadamente el costo real de los productos en el contexto de la inflación o variación de precios?
6. ¿Existen políticas definidas para establecer niveles mínimos o máximos de inventario?


Apéndice F

Cuestionario COSO II: Ambiente interno

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Distribuidora Quin´D						
Área auditada	Inventario						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Dexson Rodríguez Guaranda						
AMBIENTE INTERNO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existen políticas y procedimientos para el manejo del inventario?						
2	¿La dirección estableció directrices éticas respecto a la integridad en el manejo del inventario?						
3	¿El personal responsable del inventario ha sido capacitado en controles internos y gestión de existencias?						
4	¿Se realiza un proceso de selección y evaluación de empleados con criterios relacionados al manejo responsable del inventario?						
5	¿La estructura organizacional establece claramente responsabilidades y autoridad sobre el inventario?						
TOTAL							


Apéndice G

Cuestionario COSO II: Establecimiento de objetivos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Distribuidora Quind						
Área auditada	Inventario						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Dexson Rodríguez Guaranda						
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se han definido objetivos específicos para el control de inventario (por ejemplo: niveles de rotación, reducción de pérdidas)?						
2	¿Los objetivos del área de bodega están alineados con los objetivos estratégicos de la empresa?						
3	¿Se han establecido metas para minimizar errores y desperdicios en el inventario?						
4	¿Existen objetivos definidos para mantener niveles óptimos de stock de productos de alta rotación?						
5	¿Se revisan y actualizan periódicamente los objetivos del control de inventario?						
TOTAL							


Apéndice H

Cuestionario COSO II: Identificación de eventos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Distribuidora Quin D						
Área auditada	Inventario						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Dexson Rodríguez Guaranda						
IDENTIFICACION DE EVENTOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se han identificado posibles eventos externos que puedan afectar al inventario (por ejemplo: demoras en transporte, inflación, clima)?						
2	¿Se tienen en cuenta riesgos de productos vencidos o deteriorados?						
3	¿Se analizan riesgos de robos internos o externos como parte de la planificación del inventario?						
4	¿Se detectan oportunidades como mejoras tecnológicas para optimizar la gestión del inventario?						
5	¿Existe un registro de eventos pasados que hayan afectado el inventario?						
TOTAL							


Apéndice I

Cuestionario COSO II: Evaluación de riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Distribuidora Quin D						
Área auditada	Inventario						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Dexson Rodríguez Guaranda						
EVALUACION DE RIESGOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se evalúan regularmente los riesgos asociados con el exceso o escasez de inventario?						
2	¿Se analiza el impacto financiero de los riesgos identificados en el inventario?						
3	¿Se calcula la probabilidad de ocurrencia de cada riesgo relacionado con el stock?						
4	¿Se realiza un análisis de riesgos por tipo de producto (perecedero, no perecedero, alta rotación)?						
5	¿Se documentan los resultados de las evaluaciones de riesgos para futuras decisiones?						
TOTAL							


Apéndice J

Cuestionario COSO II: Respuesta a los riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Distribuidora Quin D						
Área auditada	Inventario						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Dexson Rodríguez Guaranda						
RESPUESTA A LOS RIESGOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existen procedimientos para reaccionar ante faltantes de inventario o rupturas de stock?						
2	¿Se ha definido un plan de contingencia en caso de pérdida masiva de inventario (ej. incendio, robo)?						
3	¿Se han implementado acciones para reducir los riesgos críticos detectados?						
4	¿Los seguros de inventario cubren adecuadamente los riesgos identificados?						
5	¿Se revisa periódicamente la efectividad de las medidas de mitigación aplicadas?						
TOTAL							


Apéndice K

Cuestionario COSO II: Actividades de control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Distribuidora Quin D						
Área auditada	Inventario						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Dexson Rodríguez Guaranda						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se realizan inventarios físicos periódicos y se comparan con los registros del sistema?						
2	¿Existen procedimientos documentados para la entrada, salida y devolución de inventario?						
3	¿El sistema de inventario cuenta con controles de acceso y niveles de autorización?						
4	¿Los errores o diferencias de inventario son revisados y aprobados por un superior?						
5	¿Se llevan registros detallados de ajustes de inventario, incluyendo su causa y responsable?						
TOTAL							


Apéndice L

Cuestionario COSO II: Información y comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Distribuidora Quin D						
Área auditada	Inventario						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Dexson Rodríguez Guaranda						
INFORMACION Y COMUNICACIÓN							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La información del inventario está actualizada y es accesible en tiempo real?						
2	¿Los responsables reciben alertas o reportes cuando hay niveles críticos de stock?						
3	¿Se comunica efectivamente entre áreas (ventas, compras, bodega) cualquier cambio que afecte al inventario?						
4	¿Existe un sistema formal de reporte de incidentes relacionados con inventario?						
5	¿Los datos del inventario están integrados con otros sistemas (ERP, contabilidad, compras)?						
TOTAL							

Apéndice M

Cuestionario COSO II: Monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Distribuidora Quin D						
Área auditada	Inventario						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Dexson Rodríguez Guaranda						
MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existe una supervisión continua de las actividades relacionadas con el inventario?						
2	¿La gerencia revisa regularmente los informes de inventario y toma decisiones correctivas?						
3	¿Se auditan periódicamente los procesos de control de inventario por un ente interno o externo?						
4	¿Se hace seguimiento a las recomendaciones de auditoría relacionadas con el inventario?						
5	¿Se mide la eficacia de los controles aplicados y se ajustan cuando es necesario?						
TOTAL							

Apéndice N

Aplicación de la entrevista y cuestionario



Apéndice O*Carta aval*

La Libertad, 30 de junio del 2025

Ing.

Wilson Toro Álava, Mgtr.

Director de la carrera Contabilidad y Auditoría

UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

En su despacho. -

Yo, Lady Yadira Quinde de la O, con cédula de identidad No. 0920286192, en calidad de representante legal de la empresa Distribuidora DistQuin'D, ubicada en el Cantón La Libertad, permito comunicarle que a petición del Sr. Dexson Duban Rodríguez Guaranda, con cedula de ciudadanía No. 0928276476, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, se le brindará todas las facilidades para que pueda realizar el trabajo de Integración Curricular denominado "CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN LA DISTRIBUIDORA QUIN'D, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024".

Sin más que decir me despido con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

Lady Yadira Quinde de la O

Gerenta

Distribuidora DistQuin'D