



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

**TEMA:**

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

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

**AUTOR:**

**Fernanda Anabella Reyes Perero**

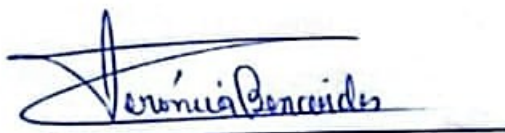
**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**DICIEMBRE - 2025**

**Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, **"EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BODEGA DE LA EMPRESA PENINSULMARKET S.A. DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024"**, elaborado por la Srta. Fernanda Anabella Reyes Perero, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**



**Ing. Verónica Benavides Benítez Mgtr.**

**Profesor tutor**

### **Autoría del trabajo**

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

Yo, **FERNANDA ANABELLA REYES PERERO** con cédula de identidad número **2400393811**, 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.

  
\_\_\_\_\_  
**Reyes Perero Fernanda Anabella**

**C.C. No.: 240039381-1**

## **Agradecimientos**

Quiero expresar mi agradecimiento infinito primordialmente a Dios por darme sabiduría, salud y vida, por darme las fuerzas para completar con éxito esta importante etapa de mi vida.

A mis padres Vicente Reyes y Mercedes Perero por su incondicional amor y sacrificio, por ser mi pilar fundamental y mi motivo especial para terminar todas mis metas, por su apoyo y consejos a lo largo de este camino, a mis hermanos por el aliento y motivación que me brindaron en esta etapa.

A mis compañeros cercanos, gracias por su amistad, por los momentos compartidos de risas y aprendizajes, siempre llevare con cariño los recuerdos de nuestro trayecto en grupo.

A mi tutora Ing. Verónica Benavidez Benítez, por brindarme su guía y paciencia durante todo el proceso de mi tesis y demás docentes los cuales impartieron sus conocimientos, sus orientaciones han sido fundamentales en cada etapa de este proceso académico.

Finalmente agradezco a todos los que conforman la empresa Peninsulmarket S.A. por ayudarme en el proceso de recopilación de información para mi trabajo de investigación curricular.

De todo corazón les agradezco a todos los que me brindaron su apoyo y confiaron en mí, esto no sería posible sin ustedes.

**Fernanda Anabella Reyes Perero**

## **Dedicatoria**

Quiero dedicar este trabajo a Dios por su misericordia, y su amor infinito, por brindarme sabiduría para culminar este trabajo.

A mis padres Mercedes y Vicente por apoyarme e incentivar me cada día a cumplir mis metas, por los consejos y valores que me han inculcado y me han ayudado a ser una persona de bien, por su incondicional apoyo a lo largo de cada una de mis etapas educativas.

A mis hermanos y mis sobrinos por depositar toda su confianza en mí y apoyarme en las decisiones que tomo, esta tesis va dedicada a ustedes, su presencia ha enriquecido mi vida y ha hecho posible este logro.

Me dedico este logro como un recordatorio de mi fortaleza y mi capacidad para alcanzar grandes metas. Deseo que este logro sea el primero de muchos más por venir, y que nunca deje de confiar en mi capacidad para alcanzar mis sueños.

- *Todo lo puedo en Cristo que me fortalece. Filipenses 4:13*

**Fernanda Anabella Reyes Perero**

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN****Ing. Wilson Toro Álava, Mgtr.****DIRECTOR DE LA CARRERA****Econ. Nelson Asencio Cristóbal, Mgtr.****PROFESOR ESPECIALISTA****Ing. Verónica Benavides Benítez, Mgtr.****PROFESOR TUTOR****Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.****PROFESOR GUÍA DE LA UIC****Lcdo. Andrés Soriano Soriano.****ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

## ÍNDICE

<b>Resumen .....</b>	<b>10</b>
<b>Introducción .....</b>	<b>12</b>
Planteamiento del problema .....	13
Formulación del problema.....	15
Sistematización del problema.....	15
Objetivo general .....	15
Objetivos específicos.....	15
Justificación.....	15
Mapeo.....	16
<b>Capítulo I. Marco Referencial .....</b>	<b>17</b>
Revisión de la literatura.....	17
Desarrollo de teorías y conceptos.....	21
Control Interno del Área de Bodega.....	21
Coso II.....	22
Ambiente de Control .....	22
Establecimientos de objetivos .....	22
Identificación de riesgos.....	23
Evaluación de los riesgos .....	23
Respuesta a los riesgos .....	23
Actividades de control.....	23
Información y comunicación.....	23
Supervisión y monitoreo. ....	24
Método de evaluación de control interno.....	24
Método de Cuestionario .....	24
Método narrativo o descriptivo .....	25

Método de diagrama de flujo.....	25
Niveles de riesgo. ....	25
Riesgo Inherente.....	25
Riesgo de Control.....	26
Riesgo de Detección.....	26
Fundamentos legales .....	26
NIA 315 Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material Mediante el conocimiento de la Entidad y de su Entorno. ....	26
Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI).....	27
Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.....	27
Norma Internacional de Contabilidad 11 Contratos de Construcción .....	28
<b>Capítulo II. Metodología .....</b>	<b>30</b>
Diseño de investigación.....	30
Métodos de investigación.....	30
Población y muestra .....	31
<i>Población</i> .....	31
Recolección y Procesamiento de datos .....	31
Recolección.....	31
Procesamiento .....	32
<b>Capítulo III. Resultados y Discusión .....</b>	<b>33</b>
Análisis de datos.....	33
Entrevista dirigida a la gerente general.....	33
Entrevista dirigida al contador.....	35
Diagnóstico del sistema de control interno para los inventarios.....	37
<i>Cuestionario de Control Interno</i> .....	38
Debilidades en la distribución de bodega y almacenamiento .....	44
Resultado de Cuestionario de Evaluación de Control Interno .....	44

<i>Niveles de riesgo</i> .....	51
Análisis de cuestionario de control interno .....	52
Discusión .....	54
Conclusiones .....	56
Recomendaciones.....	57
<b>Referencias</b> .....	<b>58</b>
<b>Apéndices</b> .....	<b>63</b>

### ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Población.....	31
<b>Tabla 2.</b> Entrevista a la gerente de la empresa .....	33
<b>Tabla 3.</b> Entrevista al contador de la empresa.....	35
<b>Tabla 4.</b> Cuestionario de Control Interno.....	38
<b>Tabla 5.</b> Cuestionario de control interno y ponderación .....	44
<b>Tabla 6.</b> Nivel de confianza y riesgo.....	50
<b>Tabla 7.</b> Resultados de la evaluación del control interno COSO II .....	50

### ÍNDICE DE APÉNDICES

<b>APÉNDICE A.</b> Matriz de Consistencia.....	63
<b>APÉNDICE B.</b> Evidencias de entrevistas.....	64
<b>APÉNDICE C.</b> Carta Aval .....	65



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

**AUTOR:**

Reyes Perero Fernanda Anabella

**TUTOR:**

Ing. Benavides Benítez Verónica Mgtr

**Resumen**

El control interno de inventarios consiste en un grupo de procedimientos y prácticas que una empresa implementa para gestionar, supervisar y salvaguardar sus inventarios de forma eficiente y eficaz. La problemática principal es la falta de un manual de políticas y procedimientos para los procesos de bodega, lo que genera falencias en el almacenaje de la mercadería. El objetivo de la presente investigación es analizar la eficacia del control interno en el área de bodega, mediante la aplicación del modelo Coso II, con el fin de que se identifiquen fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora en los procesos de gestión de la empresa Peninsulmarket S.A. La metodología que se utilizó fue no experimental, con un enfoque mixto y un alcance descriptivo, además se aplicó un método bibliográfico, deductivo y analítico. La recolección de datos se realizó a través de una entrevista que incluía preguntas abiertas y un cuestionario de evaluación de control interno basado en el COSO II. Los resultados demuestran que existe un control interno de la bodega con nivel de confianza medio con 60% y un nivel de riesgo de 40%, destacando que los componentes de ambiente de control, actividades de control, información y comunicación su nivel de confianza es alto con 80%, caso contrario los componentes de establecimiento de objetivos, supervisión y monitoreo el nivel de riesgo es alto con 80%. En conclusión, la empresa necesita implementar un manual de políticas y procedimientos junto con una adecuada supervisión para optimizar la gestión de sus inventarios, reduciendo riesgos y asegurando una correcta administración de sus recursos.

**Palabras Claves:** Control Interno, Inventarios, COSO II



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

**AUTHOR:**

Reyes Perero Fernanda Anabella

**TUTOR:**

Ing. Benavides Benítez Verónica, Mgtr

**ABSTRACT**

Internal inventory control consists of a set of procedures and practices that a company implements to efficiently and effectively manage, monitor, and safeguard its inventory. The main problem is the lack of a policy and procedures manual for warehouse processes, which leads to deficiencies in merchandise storage. The objective of this research is to analyze the effectiveness of internal control in the warehouse area by applying the COSO II framework, in order to identify strengths, weaknesses, and opportunities for improvement in the management processes of Peninsulmarket S.A. The methodology used was non-experimental, with a mixed-methods approach and a descriptive scope. A bibliographic, deductive, and analytical method was also applied. Data collection was carried out through an interview that included open-ended questions and an internal control assessment questionnaire based on COSO II. The results demonstrate that the warehouse has a medium level of confidence in its internal controls (60%) and a 40% risk level. Specifically, the components of control environment, control activities, and information and communication show a high level of confidence (80%), while the components of goal setting, supervision, and monitoring also present a high risk level (80%). In conclusion, the company needs to implement a policies and procedures manual along with adequate supervision to optimize its inventory management, reduce risks, and ensure proper resource administration.

**Keywords:** Internal control, Inventories, COSO II.

## Introducción

El control interno, según las Normas Internacionales de Auditoría se centra en garantizar la eficiencia, efectividad y el cumplimiento de los objetivos tanto operativo como financiero de las organizaciones, este sistema incluye un conjunto de políticas, procedimientos diseñados para prevenir y detectar errores o fraudes, lo que contribuye a una gestión segura y transparente.

De acuerdo con Teodoro (2023), el control interno, se define como un proceso que es diseñado, implementado y mantenido por quienes están a cargo de administración, con el fin de garantizar un uso adecuado de los recursos y el cumplimiento de los objetivos establecidos, a lo largo de la historia, el control interno ha sido una parte inherente de la actividad humana, hasta convertirse en la tarea de verificar el cumplimiento de metas predefinidas y las acciones que de ellas derivan.

Menciona Arenal (2020), es importante que las empresas tengan un buen control de sus inventarios para mantener su producción. Sin embargo, controlar cada artículo puede generar costos innecesarios, por eso se debe definir un enfoque de gestión que minimice estos sobrecostos, un método efectivo es aquel que ayuda a mantener un nivel óptimo de stock, regulando el flujo de entradas y salidas, y ajustando los pedidos según la demanda para evitar desabastecimientos.

Dada la importancia que es mantener un adecuado control interno en el área de bodega, la presente investigación se titula “Evaluación del Control interno en el área de bodega de la empresa Peninsulmarket S.A. del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2024”, tiene como finalidad evaluar el control interno, mediante la aplicación del modelo Coso II, con el fin de identificar fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora en los procesos de gestión.

## **Planteamiento del problema**

A nivel internacional, Whacheng (2021), las empresas que se dedican a la comercialización les recomiendan crear controles eficaces que favorezcan al control y la supervisión de las mercaderías, los estudios resaltan las problemáticas de qué manera podrían implementar el control interno en las empresas, ya que en su mayoría no cuentan con un sistema que avalen el correcto manejo del inventario por lo que genera pérdidas, hurtos y fuga de información en las bodegas. En Piura, Perú las Pymes que se dedican al comercio y distribución tienen problemas de inventarios, situación que se debe enfrentar hasta encontrar deficiencias y solucionarlas.

Desde el punto de vista de Córdova y Cama (2023), las Pymes buscan ser competitivas mediante diversas mejoras, una de ellas es la gestión de inventarios, por ser generadora de costes organizacionales más representativos y lo hace a través de sus operaciones. Es fundamental que las organizaciones establezcan y mantengan un control interno adecuado que incluya estos elementos con el fin de garantizar una gestión eficiente.

En Ecuador, Recalde (2024), reconoce que en toda organización es claro que la aplicación de controles internos en el ámbito de inventarios ayuda a proteger sus recursos, esto se debe a que, sin importar el departamento, si no se lleva a cabo un control interno adecuado, se corre el riesgo de que ocurran irregularidades o mal manejo en sus procesos. Como resultado, las decisiones tomadas al final de un ciclo fiscal pueden no ser las más apropiadas para el funcionamiento efectivo de la empresa.

Considera Morales (2024), que un gran número de empresas en Manabí aún emplean métodos tradicionales para gestionar su inventario, lo cual genera errores y reduce la eficiencia. Esta problemática está vinculada a la falta de capacitación del personal, la ausencia de herramientas tecnológicas adecuadas para gestionar el inventario y la falta de protocolos claros para la reposición de productos. Asimismo, estas restricciones dificultan su habilidad para ajustarse a las variaciones del mercado y a la competencia, lo que podría resultar en el cese de sus actividades comerciales. Estas situaciones ponen de relieve la necesidad de adoptar sistemas modernos y eficientes para la planificación y supervisión de los inventarios, ya que una gestión

adecuada no solo mejora el uso de recursos, sino que también es fundamental para la viabilidad de las empresas en un entorno cada vez más competitivo.

Dentro de la provincia de Santa Elena, Duque (2024), se da la mayor concentración en que se destacan resultados al no existir un adecuado control en las bodegas de las empresas, así como también el conocimiento de los trabajadores al no cumplir con los procedimientos adecuados. Es necesario tener un sistema de inventario eficaz y eficiente, que ayuden con la estructura y organización. Esto ayudará a tener un mejor control interno con sus productos y recursos utilizados, teniendo resultados con los controles precisos y desarrollándose cada vez más en el sector.

En el ámbito local, destaca González (2024), la importancia que se establezcan procesos claros y eficientes, para comprobar con exactitud la información en todas las cuestiones relacionadas con el manejo de los inventarios, es primordial para la toma de decisiones para un buen funcionamiento, operativo y exitoso, Por ende, al establecer políticas y procedimientos para la gestión de inventarios es una tarea fundamental para garantizar la viabilidad y el crecimiento de las empresas.

En la provincia de Santa Elena, dentro del Cantón La Libertad se encuentra situada la empresa “Peninsulmarket S.A.”, dedicada a la compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles, como: edificios de apartamentos, y viviendas, también abarca la edificación de estructuras combinando con el cuidado de la propiedad o alquiler de tales estructuras, la empresa antes mencionada es la dueña de tres urbanizaciones: Elite, Berriot Towers y Santa Cecilia II, sin embargo, radican problemáticas en la bodega de la empresa, de las cuales incluyen:

- Desconocimiento sobre los procedimientos relacionados con el control de los materiales de entradas y salidas de la bodega.
- Falta de capacitación para el personal sobre la actualización de información del área de bodega.
- No existe manual de políticas y procedimientos para los procesos del área de bodega.

### **Formulación del problema**

¿De qué manera se implementa el modelo COSO II del control interno en el área de bodega para mejoras en los procesos de gestión en la empresa Peninsulmarket S.A?

### **Sistematización del problema**

- ¿Cuál es la situación actual de los procesos del control interno en el área de bodega de la empresa Peninsulmarket S.A.?
- ¿Como se aplican los métodos de evaluación del control interno en el stock de inventarios del área de bodega de la empresa Peninsulmarket S.A.?
- ¿Cuáles son los niveles de riesgo en la auditoría que se presentan en el control interno del inventario en el área de bodega de la empresa Peninsulmarket S.A?

### **Objetivo general**

Analizar el control interno en el área de bodega, mediante la aplicación del modelo Coso II, con el fin de que se identifiquen fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora en los procesos de gestión de la empresa Peninsulmarket S.A

### **Objetivos específicos**

- Diagnosticar la situación actual de los procesos del control interno en el área de bodega de la empresa Peninsulmarket S.A.
- Determinar el método de evaluación del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Peninsulmarket S.A.
- Determinar los niveles de riesgo de auditoría que se presentan en el control interno del inventario del área de bodega de la empresa Peninsulmarket S.A.

### **Justificación**

#### **Teórica**

Para la justificación teórica de esta investigación se fundamenta que se han recopilado y analizado diferentes fuentes bibliográficas de acuerdo con la variable del estudio “Control interno en el área de bodega”, tales como tesis, artículos científicos, a nivel macro, meso y micro, las cuales son de mucha importancia para el desarrollo de la empresa, esta compilación es fundamental y será base para reconocer las faltas de controles internos en el área de bodega.

**Práctica**

Mediante el cumplimiento de los logros y resultados de cada componente que se genere de las entrevistas y cuestionarios aplicados bajo el marco aplicado COSO II a la gerente, contador y jefe de bodega de la empresa Peninsulmarket S.A. se podrán identificar las falencias que existen en el proceso operativo que se efectúa a diario en la bodega lo cual puede inducir a una toma de decisiones incorrectas si no se llevan a cabo las correcciones necesarias. Finalmente, los resultados obtenidos de la siguiente investigación se pondrán a disposición de las autoridades de la empresa, con el fin de que el caso de estudio se implemente para mejoras dentro de la empresa.

**Mapeo.**

El trabajo de investigación curricular está organizado de la siguiente manera. Primero se presenta la introducción, donde se establece el contexto del tema a investigar, destacando su importancia, también se comprende el planteamiento del problema, la formulación y la sistematización, además de los objetivos, la justificación y el mapeo, a continuación capítulo I aborda el marco referencial, que incluye sus elementos, revisión de la literatura, desarrollo de teorías, conceptos y los fundamentos legales que respaldan el análisis teórico del estudio, proporcionando el apoyo académico necesario para el proceso investigativo, por otro lado, el capítulo II se centra en la metodología, cubriendo sus aspectos: diseño de la investigación, los métodos de la investigación, la población y la muestra, así como la recolección y el procesamiento de datos; finalmente, el capítulo III marco administrativo, que contiene cronograma, presupuesto, referencias y apéndices, resultados y discusión, en este apartado se presentan el análisis de datos, la discusión, conclusiones y las recomendaciones que profundizan y amplían la información obtenida en el estudio, permitiendo analizar e interpretar los resultados.

## Capítulo I. Marco Referencial

### Revisión de la literatura

Para empezar, la investigación elaborada por Whacheng (2021), denominada “Implementación del control interno en el almacén para optimizar los inventarios de la empresa distribuidora de Materiales S.A.C, Piura 2020”, disponen como problemática que no cuenta con una planificación en el almacén, el espacio físico se encuentra en total desorden y por consecuencia se desaprovecha los espacios, por ende la localización exacta de los productos que implica los retrasos en una o varias fases para llegar al despacho de los clientes. El objetivo principal es determinar de qué manera la implementación del control interno en el almacén contribuye a optimizar los inventarios de la empresa. En el alcance de la metodología se utilizó un enfoque cuantitativo, transversal, de tipo no experimental donde se realizó el estudio con una población de 18 colaboradores de diferentes áreas de la empresa DIMA S.A.C, distribuidos en 7 áreas, se aplicaron cuestionarios como instrumentos de recolección de datos aplicado a los empleados. Los resultados obtenidos muestran que la confiabilidad del instrumento fue alta, con un alfa de Cronbach de 0,841, los datos se procesaron en SPSS 22, encontrando una correlación positiva de 0,694 entre Control Interno e Inventarios. Se concluye que la empresa necesita un sistema de control interno que permita mejorar la gestión de inventarios, esto ayudará a controlar las entradas y salidas del almacén y reducir el riesgo de pérdidas de mercadería; es importante que los empleados del área de almacén conozcan sus funciones.

Por otro lado, la investigación ejecutada por Córdova y Cama (2023), considerada “Control interno y gestión de inventarios en el almacén de la empresa Syrgen S.A.C. Lima, 2023”, encuentra problemáticas de que los productos no se encuentran clasificados y en orden, lo cual dificulta encontrarlos rápidamente generando pérdida de tiempo en el despacho, además se identificó que el encargado no es especialista ni ha sido capacitado, lo que no suma a una mejor gestión por ende no hay una adecuada rotación de inventario. El objetivo principal de este estudio es determinar cómo se relacionan el control interno y la gestión de inventarios en el interior de la organización Sysergen SAC. La metodología es de enfoque cuantitativo, con nivel de investigación aplicada, alcance descriptivo y correlacional, el diseño es

no experimental y transversal, se utilizó la técnica de encuesta y como instrumento el cuestionario, recolectando datos de una población y muestra conformadas por 12 trabajadores del almacén. Como resultados obtenidos se evidencian que ninguna de las variables presenta normalidad, por lo que se aplicó la correlación de Spearman, se halló una relación positiva y alta  $\rho=0.837$  entre control interno y gestión de inventarios. Asimismo, se identificaron relaciones positivas moderadas con el entorno de control y actividades de control  $\rho=0.529$ , y una relación positiva baja con información y comunicación ( $\rho=0.478$ ). Se pudo concluir que la evaluación de riesgos mostró una relación positiva alta con la gestión de inventarios  $\rho=0.657$ , evidenciando una relación positiva y moderada entre el control interno y la gestión de inventarios Sig. 0.000; Rho 0.625, todos los objetivos específicos confirmaron relaciones significativas y moderadas entre sus variables respectivas, con coeficientes entre 0.575 y 0.683.

Por consiguiente, la investigación efectuada por Quizhpi (2018), titulada “Diseño de un sistema de control de inventario y organización de las bodegas de producto terminado de la empresa Ecuaspumas – Lamitex S.A” exponen problemas en el orden de sus productos terminados, generando confusión en los inventarios, demoras en las entregas lo que reduce la satisfacción del cliente, estas irregularidades podrían causar posibles pérdidas o deterioro de la mercancía. Su objetivo principal es diseñar un sistema de control de Inventario y Organización de las bodegas de producto terminado. Metodológicamente se utilizó una investigación descriptiva, usando técnicas de recolección de información bibliográfica y observación directa, árbol de problemas, análisis de inventarios ABC y diagrama de Pareto, a fin de detallar el estado actual en el que opera la empresa. Los resultados alcanzados fueron positivos en relación con la gestión y orden del inventario, utilizando métodos y directrices para su resguardo y conservación, lo que contribuyó a embellecer el aspecto de los almacenes de productos terminados de la empresa, se concluye que la administración de los de inventarios es fundamental en cualquier negocio, dado que estos representan una parte significativa de su patrimonio. Por lo tanto, es necesario optimizar los procedimientos que se llevan a cabo antes de guardar

los productos en el almacén, con el fin de asegurar su manejo, supervisión, calidad y lograr la satisfacción de los clientes.

Asimismo, el trabajo de investigación realizado por Morales (2024) denominada “Control de inventarios y su incidencia en la administración de bodega de la ferretería y automotriz Plúa”, donde presenta como problemática la falta de un sistema estructurado para el registro y monitoreo de los niveles de stock, que genera consecuencias como la falta puntual de productos, tardías en las adquisiciones y compras apuradas, lo que afecta la reposición efectiva del inventario, su objetivo es determinar el control de inventario y su incidencia en la administración de bodega de la Ferretería y Automotriz Plúa. La investigación metodológica fue de enfoque mixto, con predominio cualitativo y diseño no experimental, combinando niveles descriptivo y explicativo, se aplicaron métodos inductivo, deductivo, analítico, estadístico y bibliográfico, las técnicas utilizadas fueron entrevistas a directivos y encuestas a clientes para obtener una visión integral del control de inventarios, la población fue de 102 personas y se usó muestreo no probabilístico por conveniencia, los recursos empleados incluyeron materiales con un presupuesto total de \$387,60. Los resultados evidenciaron que la mayoría de los clientes visitan muy pocas veces la ferretería debido a los problemas por falta de stock, lo que afecta significativamente en su decisión de compra, donde el 44% de las personas que fueron encuestadas indicaron que visitan ocasionalmente, un 30% acude raramente, 19% frecuentemente, y el 7% restante frecuentemente donde se evidenció que los clientes mantienen una postura imparcial sobre la frecuencia de su visita a la ferretería. Se concluye que el control de inventario se consolida como un elemento clave para optimizar la administración de bodega, su correcta implementación permitió reducir errores para mejorar el servicio al cliente y aumentar la eficiencia operativa.

Del mismo modo, la investigación realizada por Calle y López (2021), titulada “Auditoría operativa al proceso de control interno del inventario de mercadería del área de bodega del comercial Joyce Pérez e hijos, de la ciudad Guayaquil”, identifica como problemática que no disponen de métodos de supervisión interna apropiados para los inventarios, cuando se efectúa una compra se lleva a cabo sin ninguna verificación o análisis previos de los saldos, lo que genera un exceso de materiales

almacenados, que obstaculizan la rotación imprescindible para la distribución del producto en el mercado y con el tiempo acaban deteriorándose, incrementando los costos adicionales a los productos, su objetivo es realizar una auditoría operativa al proceso de control interno del inventario de mercadería en el área de bodega para determinar la incidencia en la rentabilidad del Comercial Joyce Pérez e Hijos, de la ciudad de Guayaquil. Metodológicamente el plan de investigación emplea dos enfoques, la investigación bibliográfica y la investigación de campo, aplicando el método cuantitativo, el instrumento de recolección de datos fue a través de un cuestionario. Los resultados de la auditoría realizada al comercial presentaron debilidades como el incumplimiento de la estructura organizativa y la falta de rotación de inventarios con un nivel de confianza bajo de 47.83% y un nivel de riesgo alto con 52.17%. Se concluye que la auditoría realizada a la mercadería del área de bodega del 2020 reveló inconsistencias en los saldos por falta de control y capacitación. Además, se identificaron errores en registros, ausencia de personal responsable y deficiencias en documentación.

Finalmente, en la revisión literaria, la investigación proporcionada por Ayala (2024), denominada “Control interno en el área de bodega de la empresa Friocosta S.A cantón Salinas, provincia de Santa Elena año 2023”, que tiene como problemática falta de conocimiento sobre el inventario almacenado como resultado de la escasa vigilancia en la recepción y el registro de los productos. Asimismo, no tiene una correcta categoría y organización, ya que no clasifica los artículos en grupos menores de inventario, y le faltan manuales de procedimientos para las actividades del área de almacenamiento, siendo su objetivo evaluar el control interno a través del marco integrado Coso II en la integridad y eficiencia de las operaciones del área de bodega. En la investigación metodológica se utilizó un enfoque cualitativo y cuantitativo, con un alcance descriptivo, de estudio no experimental para la obtención de resultados se aplicó una entrevista. En los resultados indica que la recolección de datos se hizo mediante entrevistas y cuestionario de control interno con un riesgo alto de 65% con su nivel de confianza bajo con 35%, a pesar de que el contador realiza conciliaciones físicas de manera regular, aún hay problemas en la administración y movimiento de los productos, el encargado del almacén admite que hay desorden, ausencia de normas

y poca planificación, lo que eleva el riesgo operativo y disminuye la eficacia. De esta manera se concluye que la empresa presenta deficiencias críticas en la gestión de inventarios, debido a la falta de procedimientos, planificación y controles adecuados, lo que genera riesgos operativos y contables. Es indispensable implementar controles internos eficientes para optimizar los procesos y garantizar la fiabilidad de la información.

## **Desarrollo de teorías y conceptos**

### **Control Interno del Área de Bodega**

En concordancia con Dueñas (2019), el control interno es un método para examinar de manera ordenada la eficacia de una función o departamento según los estándares de la empresa, empleando personal capacitado en la temática correspondiente, con el fin de garantizar a la dirección el cumplimiento de sus metas y establecer qué aspectos pueden ser optimizados.

En efecto, menciona Navia (2015), la bodega es el lugar físico donde se guardan los artículos que deben ser vendidos por el equipo de ventas, en este sitio se encuentran los productos que ayudarán a cumplir los objetivos, atender las demandas de los clientes, incrementar la cuota de mercado y en definitiva se quiere alcanzar las metas establecidas para la cual fue creada la organización.

Desde la perspectiva de Campuzano y Mora (2024), los inventarios son los recursos que una compañía guarda con la intención de utilizarlos o venderlos en el futuro, estos recursos son fundamentales para el funcionamiento estable y efectivo de una empresa, ya que facilitan un proceso continuo de producción y comercialización. Un manejo adecuado de los inventarios es vital para asegurar que la empresa pueda cumplir con las necesidades del mercado sin fallos.

En cuanto a González (2024), de la forma complementaria, esta visión se expande al indicar que la administración va más allá del manejo de las existencias en el depósito y la circulación de artículos, este proceso también abarca el seguimiento de los productos que han sido recibidos, así como el control de su entrada y salida hacia los clientes, incluyendo un aspecto contable relacionado con la comparación

entre los saldos que aparecen en los registros y las cantidades indicadas en los sistemas de compras, este marco sugiere hacer recuentos más a menudo que una vez al año para asegurar una gestión más eficiente.

**Coso II.** A su vez Villagómez (2021), define el Informe COSO es un texto diseñado para la implementación y supervisión de un Sistema de Control Interno, fomenta la claridad, la rendición de cuentas y la eficacia en el proceso de toma de decisiones, transformándose en un componente clave para cualquier entidad que busque la excelencia en su administración. Al implementar este modelo, las compañías pueden desarrollar una cultura de gestión de riesgos robusta y anticipativa, lo cual les permite ajustarse rápidamente a un entorno empresarial en constante evolución y aprovechar al máximo las oportunidades que surgen, este documento amplía el alcance del control interno al ofrecer un enfoque más detallado y completo para la identificación, evaluación y gestión integral del riesgo.

Por tal razón, Borbor (2023), asegura que, al emplear métodos como el Coso II y analizar los 8 elementos que lo componen, se pueden identificar fallas en los procedimientos, la falta de controles adecuados afecta la entrega de información que no está actualizada, lo cual complica la gestión de la eficiencia, eficacia y productividad de la empresa. Es fundamental que las organizaciones implementen controles que se ajusten a su situación específica para que los resultados conseguidos sean significativos y contribuyan a optimizar las planificaciones.

***Ambiente de Control.*** Se refiere a las acciones, normas, políticas y comportamientos dentro de una entidad para garantizar un adecuado control interno, al establecer de manera precisa las funciones y responsabilidades de cada rol, se minimizan las confusiones que podrían generar malentendidos o la repetición de esfuerzos entre los empleados. Esta claridad en la organización no solo aumenta la eficacia, sino que también promueve un entorno laboral más cooperativo y en sintonía con las metas estratégicas de la compañía (Cruz y Pazmiño, 2024).

***Establecimientos de objetivos.*** Es fundamental que los objetivos de una empresa estén bien definidos, deben estar alineados con la visión y misión de la

empresa, recordando que cada elección implica un riesgo que se debe gestionar antes de que sea descubierto por la administración (Ayala, 2024).

**Identificación de riesgos.** Todos los acontecimientos, tanto dentro como fuera de la organización, que influyen en alcanzar las metas comerciales, deben ser reconocidos y clasificados en eventos y oportunidades. Las oportunidades se convierten en tácticas de administración o en el establecimiento de metas (Ayala, 2024).

**Evaluación de los riesgos.** Al evaluar el riesgo, la administración observa los acontecimientos vinculados al riesgo desde dos perspectivas las cuales son las consecuencias y la posibilidad de que sucedan, empleando una mezcla de métodos tanto numéricos como descriptivos, se deben analizar los efectos positivos y negativos de forma independiente. La posibilidad de que algo desfavorable ocurra y obstaculice a la empresa en el alcance de sus metas se denomina riesgos. Por lo tanto, es esencial que la organización identifique estos peligros y desarrolle estrategias para evitar o reducir las amenazas con el fin de salvaguardar sus activos (Apolo, 2021).

**Respuesta a los riesgos.** Siempre que se lleve a cabo la evaluación de riesgos, es deber de la dirección encontrar una respuesta a estos, eligiendo entre las opciones de evitar, minimizar, transferir o aceptar el riesgo. Esta elección estará influenciada por la probabilidad o el impacto de la cartera de riesgos, así como si se sitúa dentro de los niveles de tolerancia al riesgo determinados o con relación a los beneficios y costos que conlleva (Dávalos, 2023).

**Actividades de control.** Son las medidas definidas mediante políticas y protocolos que contribuyen a asegurar que las decisiones de la gestión reduzcan los peligros para alcanzar las metas. Las acciones de control se llevan a cabo en todos los grados de la organización, en diferentes fases de los procesos empresariales, y en el ámbito tecnológico (Álava et al., 2023).

**Información y comunicación.** La información es esencial para que la organización realice sus actividades de supervisión interna con el fin de facilitar el cumplimiento de sus metas, la dirección obtiene o crea y utiliza información pertinente y de calidad proveniente de fuentes internas y externas para respaldar el

funcionamiento de otros elementos del control interno. La comunicación se da de manera constante, siendo un proceso continuo de entrega, intercambio y adquisición de la información necesaria. La comunicación es el medio que facilita la propagación de la información dentro de la entidad, fluyendo hacia arriba, hacia abajo y a través de la organización (Álava et al., 2023).

***Supervisión y monitoreo.*** Se centra en analizar los procesos de control de los sistemas dentro de las organizaciones, es necesario contar con una estructura de control interno que sea efectiva y adecuada, la cual debe ser evaluada y actualizada con regularidad para asegurar que funcione correctamente, la supervisión constante de las actividades implica una evaluación y análisis de las operaciones específicas de la organización. Además, esto ayuda a la dirección a reforzar su sistema de control y a evitar pérdidas económicas en la entidad al detectar cualquier fallo que pueda ocurrir en un área o departamento administrativo (Orrala, 2023).

***Método de evaluación de control interno.*** Para Vera (2021), el sistema de control interno necesita ser analizado tanto por las organizaciones como por los auditores. Para la entidad, esto ayudará a confirmar que se están alcanzando las metas institucionales. Por su parte, el auditor revisará el control interno con el fin de garantizar que las operaciones establecidas en la auditoría se realicen de manera eficiente.

Por ende, para Chacha y Morqueso (2023), evaluar y estudiar todos los procesos incluidos en el ambiente y la estructura de supervisión interna, así como los sistemas que la organización tiene para la gestión y divulgación de las operaciones y sus resultados, con el fin de comprobar si están alineados con las metas institucionales para el manejo y supervisión de los recursos.

***Método de Cuestionario.*** Por lo que Tomalá (2023) considera que en este procedimiento se crean cuestionarios que el autor ha elaborado previamente, asegurando que estas preguntas reflejen el manejo de transacciones ya actividades. Las preguntas deben ser formuladas de tal modo que las respuestas sean interpretadas de una excelente acción de control.

**Método narrativo o descriptivo.** Además, Pincay (2022), este enfoque consiste en una evaluación minuciosa de los procesos y flujos de transacciones dentro de la empresa, lo que facilita el análisis y produce un documento que actúa como apoyo, donde se especifican y explican las responsabilidades y la supervisión de las actividades realizadas en las áreas asignadas a cada trabajador, las secciones o departamentos involucrados, quienes son los responsables de las autorizaciones y supervisiones, el soporte documental, el sistema contable utilizado y cualquier otro aspecto vinculado al flujo de transacciones.

**Método de diagrama de flujo.** Por un lado, Pincay (2022), el enfoque visual que se muestra a través de diagramas o gráficos se fundamenta en las actividades que se realicen, con el fin de identificar o prevenir peligros dentro de la organización. Uno de esos elementos son los diagramas de flujo, que son ilustraciones que explican todas las etapas que implica un procedimiento centrado en un área específica, lo que permite establecer si hay o no los controles apropiados en la entidad.

**Niveles de riesgo.** El nivel de riesgo, según González (2024), nos señala que muestra la eficacia de la comunicación, el apoyo y la capacidad de respuesta que la organización que otorga la certificación brinda al auditor. Es fundamental que los riesgos de auditoría son elementos que afectan los resultados de la auditoría, se pueden ajustar métodos para reducir su efecto.

Al punto de vista de Farfán y Valencia (2024), mencionan la presencia de diferentes acontecimientos y circunstancias que contribuyen a establecer el grado de riesgo en cada auditoría. Cuando estos elementos se presentan, su probabilidad crece si la información recabada durante la evaluación financiera no es adecuada. Esto lleva a descubrimientos que podrían no ser beneficiosos para la mejora constante de la organización, lo que a su vez podría aumentar la probabilidad de delitos como el fraude, así como errores en los informes financieros.

**Riesgo Inherente.** Con respecto lo que nos menciona González (2024), la inclinación común que presenta cualquier registro contable a estar registrado, valorado, expuesto o divulgado de forma errónea. Según las valoraciones y las

reservas, son dos categorías de registros que suelen mostrar un riesgo inherente más notable.

***Riesgo de Control.*** De acuerdo con lo que indica Aguilar et al. (2019), la insuficiencia de revisiones internas para evitar fallos en una organización es preocupante. Un sistema de control interno se considera efectivo cuando se gestionan adecuadamente los riesgos detectados, priorizando una distribución de responsabilidades que favorezca un rendimiento óptimo.

***Riesgo de Detección.*** Según Aguilar et al. (2019) existe el peligro de los procedimientos llevadas a cabo por el auditor no sean capaces de detectar fallos relevantes y de informar a la organización para que pueda aplicar las reparaciones necesarias.

### **Fundamentos legales**

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

Control interno: el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término “controles” se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno.

A44. El control interno se diseña, implementa y mantiene con el fin de responder a los riesgos de negocio identificados que amenazan la consecución de cualquiera de los objetivos de la entidad referidos a:

- La fiabilidad de la información financiera de la entidad;
- La eficacia y eficiencia de sus operaciones; y
- El cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

La manera en que se diseña implementa y mantiene, el control interno

varía según la dimensión y la complejidad de la entidad. (ICAC, 2024, pp. 1-19)

### ***Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI)***

Dado que la empresa está sujeta al deber de llevar contabilidad, la normativa del SRI (2023), señala en su ley:

**Art. 19, - Obligación de llevar contabilidad:** Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley. (p. 31)

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

La Norma Internacional de Contabilidad 2 (2022), suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

**Costos de adquisición.** El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y

otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

**Costos de transformación.** - Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (p. 3)

### ***Norma Internacional de Contabilidad 11 Contratos de Construcción***

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias y los costos relacionados con los contratos de construcción. Debido a la naturaleza propia de la actividad llevada a cabo en los contratos de construcción, la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo caen, normalmente, en diferentes periodos contables. Por tanto, la cuestión fundamental al contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos de actividades ordinarias y los costos que cada uno de ellos genere, entre los periodos contables a lo largo de los cuales se ejecuta.

Los términos siguientes se usan en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica:

- Un **contrato de construcción** es un contrato, específicamente negociado, para la fabricación de un activo o un conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.
- Un **contrato de precio fijo** es un contrato de construcción en el que el contratista acuerda un precio fijo, o una cantidad fija por unidad de

producto, y en algunos casos tales precios están sujetos a cláusulas de revisión si aumentan los costos.

- Un **contrato de margen sobre el costo** es un contrato de construcción en el que se reembolsan al contratista los costos satisfechos por él y definidos previamente en el contrato, más un porcentaje de esos costos o una cantidad fija. (IASC, 1995, p. 1)

## **Capítulo II. Metodología**

### **Diseño de investigación**

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto. Desde la perspectiva cualitativa se utilizaron entrevistas al gerente general y contador para obtener información clara y precisa sobre el proceso del control interno de la empresa. Por otro lado, haciendo uso del enfoque cuantitativo, se aplicó el cuestionario COSO II con la finalidad de evaluar la situación actual y examinar los datos recopilados para determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno del área de bodega.

El alcance de la investigación fue de tipo descriptivo, ya que se analizaron las distintas problemáticas existentes con el fin de determinar el estado actual de la empresa. Esto facilitó el análisis del control interno de inventarios y llevó a cabo un estudio exhaustivo sobre los procedimientos relacionados al área de bodega.

A su vez, esta investigación se caracterizó por un diseño no experimental, debido a que no se modifica la variable que se está examinando, es decir no hay cambios en las actividades que normalmente realiza la empresa en el área de bodega, sino que se monitorean en su entorno natural sus procesos para recopilar información en una única oportunidad mediante las entrevistas que se llevaron a cabo. Por otra parte, se enmarca que es de tipo transversal lo que significa que la información recopilada se centra en el periodo 2024.

### **Métodos de investigación**

Para la presente investigación se utilizó un método de bibliográfico, el cual facilita la obtención de información secundaria proveniente de fuentes confiables que están asociadas a la variable de estudio. Entre las fuentes se destacaron tesis, artículos académicos y libros, abarcando desde una perspectiva internacional hasta una provincial, lo cual detalla información importante sobre los conceptos y teorías respecto al control interno del área de bodega.

Se utilizó el método deductivo, que facilitó la identificación de los principales problemas del control interno, apoyándose en los fundamentos teóricos de los resultados concretos. La revisión de la literatura tiene un carácter amplio y resulta de

gran relevancia. Por medio de fuentes específicas autorizadas, como: estudios de investigación, publicaciones académicas, normativas legales e informes vinculados a la comprensión del control interno del área de bodega.

Finalmente, se empleó el método analítico, con la finalidad de describir la variable de investigación mediante el uso de indicadores, lo que facilitó una comprensión profunda de causas y efectos del control de inventarios de la empresa Peninsulmarket S.A. Esta explicación minuciosa ofreció información importante para la toma de decisiones y la detección de posibles fallas en las actividades vinculadas con el control de bodega.

## **Población y muestra**

### ***Población***

Para el desarrollo de esta investigación, tenemos una población conformada por personas que laboran en la empresa Peninsulmarket S.A, en este caso la población se encuentra compuesta por el personal administrativo y el área de inventarios, debido a que la población es finita no se llevó a cabo un proceso de muestreo.

### ***Tabla 1.***

#### ***Población***

<b>POBLACIÓN</b>	<b>CARGO</b>	<b>Instrumento</b>
1	Gerente General	Entrevista
1	Contador	Entrevista
1	Jefe de bodega	Cuestionario
<b>3</b>	<b>TOTAL</b>	

## **Recolección y Procesamiento de datos**

### **Recolección**

En la presente investigación para la obtención de información se aplicó una entrevista, su finalidad consiste en obtener datos específicos sobre la administración en cuanto al proceso de control interno del área de bodega de la empresa Peninsulmarket S.A. La entrevista fue aplicada a la gerente general y contador de la

empresa, quienes fueron sujetos de estudio. En cuanto a su composición a cada uno se le plantearon 10 preguntas abiertas las cuales se fundamentan de la variable de estudio del control interno del área de bodega e incluye preguntas abiertas relacionados a los indicadores como: COSO II, método de evaluación del Control Interno y niveles de riesgo.

Por otro lado, al jefe de bodega se le aplicó el cuestionario COSO II, que proporcionó información relevante sobre la implementación y operación de dichos controles a nivel operativo. Se compone de 40 preguntas y se dividen en 8 componentes, correspondiendo a 5 preguntas por componente: Ambiente de control, se determinó si el encuestado conoce las normas, estructuras y procesos del área de bodega; establecimiento de objetivos, se dio seguimiento para comprobar si cumple con cada objetivo; identificación de riesgos, se verificó que los riesgos identificados fueron registrados y se implementaron acciones para reducirlos; evaluación de los riesgos, se examinó si da seguimiento a los riesgos que pueden impedir el cumplimiento de los objetivos; respuesta a los riesgos, se observó que implementó acciones correctivas y preventivas frente a los riesgos identificados, se dio seguimiento a la eficacia de acciones para reducir su impacto en las operaciones; actividades de control, se supervisó si realiza el registro del inventario y cumple con las directrices de la institución; información y comunicación, se conoció como es la relación entre los jefes de la empresa y el personal de bodega, a fin de que exista protección de la información institucional; y supervisión y monitoreo, se evaluó si cumplen con el correcto funcionamiento del control interno. Para la culminación de la encuesta es un cuestionario con preguntas cerradas con tres opciones de respuesta (Si-No-No aplica).

### **Procesamiento**

Posterior con el desarrollo del proyecto, la tabulación de los datos obtenidos a través del instrumento COSO II, aplicado al jefe de bodega quien tiene enfoque directo en la operación del manejo de los inventarios, se desarrolló utilizando dos herramientas principales: Microsoft Word y Microsoft Excel, lo que facilitará una interpretación y análisis de los datos cualitativos como cuantitativos obtenidos, ofreciendo una visión amplia sobre la gestión de inventarios.

### Capítulo III. Resultados y Discusión

#### Análisis de datos

#### Entrevista dirigida a la gerente general

##### *Tabla 2.*

##### *Entrevista a la gerente de la empresa*

<b>Entrevista dirigida a la gerente general</b>
<p><b>Nombre:</b> Eco. Angelica Berrio</p> <p><b>Cargo:</b> Gerente General</p>
<p><b>Pregunta 1. ¿De qué manera aplica sus valores éticos con el personal del área de bodega?</b></p> <p>Promoviendo un ambiente de respeto y responsabilidad, con una comunicación abierta para entender los requerimientos y solucionar conflictos de manera equitativa, asegurando de que todos tengan las mismas oportunidades, evitar preferencias asegurando un trato respetuoso para cada trabajador. Los valores éticos se manifiestan no solo a través de lo que se dice, sino también en las acciones diarias que refuerzan la confianza y el compromiso.</p>
<p><b>Pregunta 2. ¿Cómo se identifican y contrarrestan los riesgos del inventario en la empresa Peninsulmarket S.A.?</b></p> <p>Mediante revisiones de los registros, se compara las existencias físicas con las registradas en el sistema, se analizan las posibles pérdidas o los errores de ingreso, para contrarrestarlos se supervisa las entregas y recepciones de los materiales, también se realizan auditorías internas que aseguren la transparencia de los movimientos de la bodega.</p>
<p><b>Pregunta 3. ¿El área de bodega como establece medidas que salvaguarden los materiales y herramientas contra los posibles riesgos, ya sean robos o incendios?</b></p> <p>Se establece medidas de ordenamiento de materiales por sección y se controla por medio de un inventario de entrada y salida, para la prevención de incendios</p>

en la bodega se cuenta con extintores en puntos estratégicos, el mantenimiento eléctrico es controlado.

**Pregunta 4. ¿Qué sistema se utiliza para la gestión del inventario y cuáles son los beneficios representa su uso?**

El sistema contable LSOFTE se registra de manera automática las entradas y salidas de los materiales, permitiendo tener un control en tiempo real, este sistema ayuda a evitar pérdidas en los registros, su uso representa beneficios en la administración de los recursos y ayuda a una mejor toma de decisiones.

**Pregunta 5. Describa si el área de bodega cuenta con un sistema contable que permita generar reportes al área administrativa**

El área de bodega cuenta con un sistema contable LSOFTE, que permite generar reportes al área administrativa, pero también se comunican a través de llamadas, mensajes o correos electrónicos.

**Pregunta 6. ¿En un cuestionario de Evaluación de control interno como asegura que las respuestas reflejen la realidad de los procesos del área de bodega?**

Se responde con honestidad y transparencia durante la evaluación, aclarando que el objetivo como empresa es que los procesos mejoren, se garantiza respuestas confiables.

**Pregunta 7. A los responsables de bodega, ¿cómo le facilita un diagrama de flujo la visualización de responsabilidades?**

La empresa no cuenta con un diagrama de flujo, pero los encargados del área de bodega tienen conocimiento de la secuencia de las actividades desde la recepción hasta la entrega de los materiales.

**Pregunta 8. ¿Qué factores considera más sensibles en la administración de la bodega que podrían amenazar la seguridad de los inventarios?**

Uno de los aspectos es la ausencia de control en el seguimiento y registro de las entradas y salidas de los materiales en el Kardex, lo que puede provocar pérdidas, extravíos o manipulaciones en los inventarios.

**Pregunta 9. ¿Qué medidas implementa en la bodega para asegurar que los procesos se ejecuten adecuadamente?**

Se lleva a cabo un monitoreo del cumplimiento de las tareas, además de realizar auditorías internas.

**Pregunta 10. ¿Qué métodos utiliza para asegurarse de que las inspecciones realizadas de bodega sean adecuadas para detectar inconsistencias?**

Se verifica la información comparándola con los registros del sistema contable "DORA" y la documentación de soporte, además de analizar los informes de auditoría para actuar rápidamente frente a cualquier discrepancia encontrada, corrigiendo la causa y evitando que se repita.

*Nota: Entrevista aplicada a la gerente general de la empresa Peninsulmarket S.A.*

### **Entrevista dirigida al contador**

#### **Tabla 3.**

*Entrevista al contador de la empresa*

<b>Entrevista dirigida al contador</b>
<p><b>Nombre:</b> Carlos González</p> <p><b>Cargo:</b> Contador</p>
<p><b>Pregunta 1. ¿Cuáles son las políticas y procedimientos específicos que se da al registro de los inventarios en el área de bodega?</b></p> <p>Uno de los procedimientos viene con el aspecto de la requisición del residente de obra, el paso siguiente es hacer la cotización y se le presenta al área de gerencia para que las aprueben, se procede con la orden de pedido que conlleva con el ingreso de los materiales a bodega, de esa manera se tiene el registro de los materiales de cada una de las etapas.</p>
<p><b>Pregunta 2. ¿Cómo alinean las metas de la bodega con los resultados financieros que Peninsulmarket S.A. anhela alcanzar?</b></p> <p>Toda empresa busca tener un excelente procedimiento en el manejo de los inventarios para que de esta manera pueda generar liquidez, ajustando los procedimientos a los estados financieros.</p>

**Pregunta 3. ¿La bodega cuenta con suficiente espacio para almacenar los materiales y herramientas correspondientes?**

A medida que se avanzan con los proyectos de las urbanizaciones van ocupando los materiales, se tratan de no sobrellenar, sino que más bien lo necesario sale en orden del pedido.

**Pregunta 4. ¿Cuáles son las situaciones dentro del manejo de bodega que podrían afectar de manera negativa la información contable de la empresa?**

Los egresos mediante el Kardex, donde se olvida de llenarlos con cada uno de los productos conllevan a que no exista un cuadro en los estados financieros ya sea modulo y contable.

**Pregunta 5. ¿Cómo evalúa usted la efectividad al riesgo aplicadas en la bodega y de qué manera se reflejan en la confiabilidad de los registros contables de inventarios?**

Se hacen una toma física comparando con los estados financieros, tanto el módulo con lo que se registra mediante las compras, en los registros se da cuenta si esta dado de baja o no está ingresado en el Kardex.

**Pregunta 6. ¿Cómo garantiza que las personas encargadas de bodega comprendan y apliquen de manera correcta los procedimientos establecidos?**

Se realiza una auditoría interna, revisando los registros contables se hace un control aleatorio de ciertos materiales, como muestras para ver si los personales del área de bodega están llevando el procedimiento correcto.

**Pregunta 7. ¿Cómo le ayuda la descripción narrativa de los procesos de la bodega a garantizar que los inventarios estén correctamente reflejados en los estados financieros?**

Hacer la comparación tanto lo contable con los módulos, se realiza una auditoría para evaluar si están registrados en ambos sistemas, si no se refleja es porque no han ingresado algún material de lo que se solicitó.

**Pregunta 8. ¿De qué manera un diagrama de flujo del proceso de bodega le ayuda a detectar posibles riesgos que afecten al registro contable?**

Mencionó el contador que el flujo es para seguir una jerarquía, si se saltan un paso no va a reflejar al final del ciclo contable que es lo que se espera como empresa, nos puede saltar cualquier descuadre que exista dentro de la cuenta, donde se tendría que hacer una revisión exhaustiva. Si existiera un organigrama nos ayudaría a llevar el control de la mercadería, no existe un organigrama de la empresa, lo que si existe es un proceso con enfoque general.

**Pregunta 9. ¿Cómo incide la naturaleza de los materiales y herramientas en la precisión de los registros contables de la empresa?**

Cuando se hace la debida compra de los materiales y herramientas, se los clasifica mediante ciertos rubros, como materiales de agua potable, agua lluvia, herramientas eléctricas, varias y se clasifica por rubros, la clasificación de las cuentas, cada proceso se necesita de ciertos materiales clasificación.

**Pregunta 10. ¿Cuáles son los pasos que se realizan en el proceso de recibir y verificar los materiales y herramientas en la bodega?**

El encargado de bodega tiene la obligación de comunicar si existe algún inconveniente con cada una de las herramientas, los pasos son los mismo que las compras, uno hace la requisición, cotización, llega la factura, se ingresa la compra, una vez de la compra se hace el ingreso a la bodega, y las respectivas salidas o utilización de cada una de las herramientas.

*Nota: Entrevista aplicada al contador de la empresa Peninsulmarket S.A.*

**Diagnóstico del sistema de control interno para los inventarios**

Para obtener un diagnóstico se llevó a cabo un estudio de campo mediante dos entrevistas, ayudando con la recolección de datos, esta entrevista fue realizada a la gerente general Eco. Domenika Berrio Ramírez y al contador de la empresa Lic. Carlos González. A partir de los resultados se pudo establecer:

**Fortalezas**

- La empresa lleva laborando 12 años, por lo que contiene experiencia y profesionalismo en el rubro de construcción
- Los proyectos de ingeniería e infraestructura son de calidad
- Establecen medidas de ordenamiento de materiales por sección.


**Debilidades**

- La empresa no dispone de un manual de políticas y procedimientos para el manejo de los inventarios.
- No se realizan constataciones del inventario de manera periódica.
- La empresa no cuenta con un diagrama de flujo.
- Ausencia de capacitación continua para el personal sobre la actualización de información del área de bodega.

### ***Cuestionario de Control Interno***

**Tabla 4.**

#### *Cuestionario de Control Interno*

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO</b>				
<b>Entidad Auditada</b>		<b>Peninsulmarket S.A.</b>		
<b>Área auditada</b>		<b>Bodega</b>		
<b>Periodo</b>		<b>2024</b>		
<b>Elaborado por:</b>		<b>Fernanda Reyes Perero</b>		
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>				
1	¿La empresa cuenta con misión, visión y valores definidos y difundidos entre el personal?	X		
2	¿La empresa promueve un ambiente laboral basado en el respeto, la responsabilidad y la honestidad?	X		
3	¿Cuenta la empresa con un manual de políticas y procedimientos?		X	No cuentan con un manual de procedimientos que oriente las actividades de la bodega.

4	¿Se realizan las respectivas asignaciones de responsabilidades a los empleados?	X		
5	¿Se efectúan evaluaciones de desempeño para cada trabajador?	X		
<b>ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</b>				
6	¿Se actualizan de manera frecuente las políticas y procedimientos para cumplir con los objetivos del inventario?		X	La empresa no cuenta con políticas y procedimientos.
7	¿Se planifican programas de formación continua para mejorar el desempeño del personal?		X	No se realizan capacitaciones que garanticen la actualización constante de la información del área.
8	¿Se identifican los riesgos que podrían impedir el cumplimiento de los objetivos de la bodega?		X	No se realiza un análisis de riesgos asociado a las operaciones de la bodega.
9	¿El área de inventarios está involucrada en el logro de metas de la empresa?	X		
10	¿La empresa cuenta con una estructura organizacional?		X	No cuentan con estructura organizacional.
<b>IDENTIFICACION DE EVENTOS</b>				

11	¿Cuenta la empresa con procedimientos formales para su identificación de eventos internos y externos que puedan afectarla?		X	No se dispone de un proceso formal para la detección y evaluación de factores que puedan afectar la empresa.
12	¿El encargado de la gestión de inventarios tiene buen rendimiento?	X		
13	¿Alguna vez identificaron eventos que afectaron a la empresa?	X		
14	¿La empresa elabora matriz FODA en el proceso de inspección de materiales?		X	No aplican análisis FODA
15	¿Se comprueba el estado de los materiales una vez que llegan?	X		
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>				
16	¿Existe el control del inventario en entrada y salida de materiales?	X		
17	¿Los empleados conocen sobre los objetivos que tiene establecido la empresa Peninsulmarket S.A.?	X		
18	¿Se han identificado riesgos internos y externos que afecten a los inventarios?		X	La empresa no ha identificado riesgos que podrían afectar sus inventarios.
19	¿Existen procedimientos de control de inventario para identificar los riesgos?		X	En la empresa no se han determinado los factores internos ni externos que representen posibles

				riesgos para los inventarios.
20	¿El área de bodega se mantiene limpia?	X		
<b>RESPUESTA DE LOS RIESGO</b>				
21	¿Los riesgos identificados en el área de bodega se comunican a gerencia?	X		
22	¿Existe mecanismo para anticipar la aparición de riesgos que puedan atravesar los inventarios?		X	El área de bodega carece de procedimientos que faciliten la detección de riesgos asociados a la pérdida o apropiación de materiales.
23	¿Han realizado auditoría interna en el área de bodega para la identificación de riesgos?	X		
24	¿Controlan el acceso al área de bodega para evitar ingresos de personal no autorizado?	X		
25	¿Existe algún plan de contingencia para contrarrestar los riesgos en el área de bodega?		X	El área de administración no ha establecido planes de contingencia para mitigar posibles riesgos de pérdidas de inventario en la bodega.

ACTIVIDADES DE CONTROL				
26	¿Existe una persona encargada de controlar los ingresos y salidas de mercadería?	X		
27	¿Cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada por el bodeguero?	X		
28	¿La empresa mantiene un documento de respaldo sobre los materiales que se solicita?	X		
29	¿La empresa realiza reportes sobre las actividades realizadas?	X		
30	¿Se encuentran establecidos niveles máximos y mínimos en stock en la empresa?		X	Carecen de parámetros definidos para los niveles máximos y mínimos de inventario, lo que dificulta el riesgo de sobreabastecimiento o desabastecimiento.
INFORMACION Y COMUNICACIÓN				
31	¿La empresa posee políticas para la notificación de información?		X	La empresa carece de políticas
32	¿Las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la entidad?	X		
33	¿Se informa al personal sobre las metas logradas en la empresa?	X		

34	¿El personal de bodega informa a gerencia sobre los materiales deteriorados?	X		
35	¿Los flujos de comunicación de la entidad son eficaces?	X		
<b>SUPERVISION Y MONITOREO</b>				
36	¿El personal administrativo realiza monitoreos de las compras de materiales?	X		
37	¿Supervisan las actividades del personal de bodega regularmente?		X	Sí se hacen revisiones de inventario y control interno, pero no de manera regular
38	¿Se realizan evaluaciones de control interno dentro del área de bodega?		X	No existen procedimientos de supervisión por parte del responsable de bodega que permitan la eficiencia en el proceso.
39	¿Existen procedimientos formales para supervisar el cumplimiento de controles en la bodega?		X	No existen procedimientos formales para supervisar los controles de la bodega.
40	¿El monitoreo incluye la revisión del cumplimiento de normas de seguridad y almacenamiento?		X	No se controla si se cumplen las normas de almacenamiento.

### Debilidades en la distribución de bodega y almacenamiento

A través de las observaciones, se identificaron ciertas deficiencias en el manejo y almacenamiento de materiales en la empresa Peninsulmarket S.A., tales como:


- Falta de capacitaciones para garantizar la actualización constante de la información al personal del área de bodega.
- No cuentan con estructura organizacional, provocando conflictos para realizar las actividades entre los trabajadores.
- No se dispone de un proceso formal para la detección y evaluación de factores que puedan afectar la empresa.
- Sí se hacen revisiones de inventario y control interno, pero no de manera regular.
- No existen procedimientos formales para supervisar los controles de la bodega.

### Resultado de Cuestionario de Evaluación de Control Interno

A continuación, se detalla los resultados de la aplicación del cuestionario de evaluación de control interno basado en el modelo COSO II, consta de 40 preguntas relacionadas al manejo de los materiales en la empresa Peninsulmarket S.A., para cada componente se realizó 5 preguntas, obteniendo:

**Tabla 5.**

*Cuestionario de control interno y ponderación*

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO				
<b>Entidad Auditada</b>	Peninsulmarket S.A.		 <b>PENINSULMARKET S.A</b> CONSTRUCTORA	
<b>Área auditada</b>	Bodega			
<b>Periodo</b>	2024			
<b>Elaborado por:</b>	Fernanda Reyes Perero			
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION
		SI	NO	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>				

1	¿La empresa cuenta con misión, visión y valores definidos y difundidos entre el personal?	1		1
2	¿La empresa promueve un ambiente laboral basado en el respeto, la responsabilidad y la honestidad?	1		1
3	¿Cuenta la empresa con un manual de políticas y procedimientos?		0	0
4	¿Se realizan las respectivas asignaciones de responsabilidades a los empleados?	1		1
5	¿Se efectúan evaluaciones de desempeño para cada trabajador?	1		1
Calificación Total = CT				4
Ponderación Total = PT				5
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT * 100\%$				80%
Nivel de Riesgo: $NR = 100\% - NC\%$				20%
<b>ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</b>				
6	¿Se actualizan de manera frecuente las políticas y procedimientos para cumplir con los objetivos del inventario?		0	0
7	¿Se planifican programas de formación continua para mejorar el desempeño del personal?		0	0
8	¿Se identifican los riesgos que podrían impedir el cumplimiento de los objetivos de la bodega?		0	0




9	¿El área de inventarios está involucrada en el logro de metas de la empresa?	1		1
10	¿La empresa cuenta con una estructura organizacional?		0	0
Calificación Total = CT				1
Ponderación Total = PT				5
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT * 100\%$				20%
Nivel de Riesgo: $NR = 100\% - NC\%$				80%
<b>IDENTIFICACION DE EVENTOS</b>				
11	¿Cuenta la empresa con procedimientos formales para su identificación de eventos internos y externos que puedan afectarla?		0	0
12	¿El encargado de la gestión de inventarios tiene buen rendimiento?	1		1
13	¿Alguna vez identificaron eventos que afectaron a la empresa?	1		1
14	¿La empresa elabora matriz FODA en el proceso de inspección de materiales?		0	0
15	¿Se comprueba el estado de los materiales una vez que llegan?	1		1
Calificación Total = CT				3
Ponderación Total = PT				5
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT * 100\%$				60%
Nivel de Riesgo: $NR = 100\% - NC\%$				40%
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>				
16	¿Existe el control del inventario en entrada y salida de materiales?	1		1

17	¿Los empleados conocen sobre los objetivos que tiene establecido la empresa Peninsulmarket S.A.?	1		1
18	¿Se han identificado riesgos internos y externos que afecten a los inventarios?		0	0
19	¿Existen procedimientos de control de inventario para identificar los riesgos?		0	0
20	¿El área de bodega se mantiene limpia?	1		1
Calificación Total = CT				3
Ponderación Total = PT				5
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT * 100\%$				60%
Nivel de Riesgo: $NR = 100\% - NC\%$				40%
<b>RESPUESTA DE LOS RIESGO</b>				
21	¿Los riesgos identificados en el área de bodega se comunican a gerencia?	1		1
22	¿Existe mecanismo para anticipar la aparición de riesgos que puedan atravesar los inventarios?		0	0
23	¿Han realizado auditoría interna en el área de bodega para la identificación de riesgos?	1		1
24	¿Controlan el acceso al área de bodega para evitar ingresos de personal no autorizado?	1		1
25	¿Existe algún plan de contingencia para contrarrestar los riesgos en el área de bodega?		0	0





Calificación Total = CT				3
Ponderación Total = PT				5
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT * 100\%$				60%
Nivel de Riesgo: $NR = 100\% - NC\%$				40%
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
26	¿Existe una persona encargada de controlar los ingresos y salidas de mercadería?	1		1
27	¿Cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada por el bodeguero?	1		1
28	¿La empresa mantiene un documento de respaldo sobre los materiales que se solicita?	1		1
29	¿La empresa realiza reportes sobre las actividades realizadas?	1		1
30	¿Se encuentran establecidos niveles máximos y mínimos en stock en la empresa?		0	0
Calificación Total = CT				4
Ponderación Total = PT				5
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT * 100\%$				80%
Nivel de Riesgo: $NR = 100\% - NC\%$				20%
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>				
31	¿La empresa posee políticas para la notificación de información?		0	0
32	¿Las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la entidad?	1		1






33	¿Se informa al personal sobre las metas logradas en la empresa?	1		1
34	¿El personal de bodega informa a gerencia sobre los materiales deteriorados?	1		1
35	¿Los flujos de comunicación de la entidad son eficaces?	1		1
Calificación Total = CT				4
Ponderación Total = PT				5
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT * 100\%$				80%
Nivel de Riesgo: $NR = 100\% - NC\%$				20%
<b>SUPERVISION Y MONITOREO</b>				
36	¿El personal administrativo realiza monitoreos de las compras de materiales?	1		1
37	¿Supervisan las actividades del personal de bodega regularmente?		0	0
38	¿Se realizan evaluaciones de control interno dentro del área de bodega?		0	0
39	¿Existen procedimientos formales para supervisar el cumplimiento de controles en la bodega?		0	0
40	¿El monitoreo incluye la revisión del cumplimiento de normas de seguridad y almacenamiento?		0	0
Calificación Total = CT				1
Ponderación Total = PT				5
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT * 100\%$				20%
Nivel de Riesgo: $NR = 100\% - NC\%$				80%

**Tabla 6.***Nivel de confianza y riesgo*

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

*Nota: Medición de los niveles de los porcentuales de riesgo y confianza.***Resultados del Cuestionario de Control Interno****Tabla 7.***Resultados de la evaluación del control interno COSO II*

Componente	Ponderación	Calificación	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo	Semaforización Nivel de Riesgo
Ambiente de Control	5	4	80%	20%	
Establecimiento de Objetivos	5	1	20%	80%	
Identificación de Eventos	5	3	60%	40%	
Evaluación de Riesgos	5	3	60%	40%	

Respuestas a los Riesgos	5	3	60%	40%	
Actividades de Control	5	4	80%	20%	
Información y Comunicación	5	4	80%	20%	
Supervisión y Monitoreo	5	1	20%	80%	
<b>Total</b>	40	23	58%	42%	

*Nota: Medición total del grado de confianza en la empresa Peninsulmarket S.A*

### **Niveles de riesgo**

**Riesgo inherente:** Una vez de culminar la evaluación de control interno del área de bodega, se procedió a realizar el cálculo del riesgo inherente (R.I.) con la siguiente fórmula:

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

$$\text{R.I.} = 100\% - 58\%$$

$$\text{R.I.} = 42\%$$

**Riesgo de control:** Posterior se aplica la fórmula del riesgo de control (R.C.) para la identificación del porcentaje de las faltas de materiales que persisten en el área de bodega.

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

$$\text{R.C.} = 100\% - 42\%$$

$$\text{R.C.} = 58\%$$

**Riesgo de detección:** El valor que se obtuvo como el riesgo de detección es poco considerable. Ya que en termino porcentuales, existe un 33% de probabilidades de que las faltas de materiales o irregularidades puedan superar la supervisión y monitoreo de la empresa.

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

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

$$R.D. = \frac{0,08}{0,42 * 0,58}$$

$$R.D. = \frac{0,08}{0,24}$$

$$R.D. = 0,33$$

$$R.D. = 33\%$$

**Riesgo de auditoría:** Con la fórmula que se utilizó para sacar el riesgo de detección, se reemplazó resultados para la verificación de los cálculos de los riesgos inherentes, de control y de detección, además se obtuvo una igualdad en la ecuación:

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

$$R.A. = 0.42 * 0.58 * 0.33$$

$$R.A. = 0.08$$

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

El resultado obtenido revela que hay una baja probabilidad del 8% de que la auditoría no identifique errores o irregularidades significativas durante su realización.

#### **Análisis de cuestionario de control interno**

En el presente cuestionario en el componente de ambiente de control se considera se recibieron 4 respuestas positivas y 1 negativa dando un nivel de riesgo 20% y 80% de nivel de confianza, es significativo mencionar que el control interno es adecuado con un pequeño margen de equivocación.

Para el componente de establecimiento de objetivos se obtuvo 1 respuesta positiva y 4 negativa, correspondiendo a un nivel de riesgo de 80% y su nivel de confianza con un 20%, se recomienda una implementar estructura organizacional de responsabilidades que demuestren un orden en cuanto a sus funciones, como también que se realicen capacitaciones constantes sobre la actualización de información del área de bodega.

En cuanto al componente de identificación de riesgos se obtuvo 3 respuestas positivas y 2 negativas, correspondiendo a un nivel de confianza medio con 60% y riesgo medio con 40%, sin embargo, se considera que dispongan de un proceso formal para la detección y evaluación de factores de eventos internos y externos que puedan afectar la empresa.

Para el cuarto componente evaluación de riesgo, se obtuvo 3 respuestas positivas y 2 negativas, su nivel de confianza fue medio con 60% y su riesgo de 40%, ya que estos resultados mencionan que a pesar no se han identificado riesgos que podrían afectar sus inventarios tanto interno como externos sería esencial implementar acciones adecuadas para fortalecer la detección de riesgos y al mismo tiempo las medidas que se puedan llevar a cabo para disminuirlos.

En base al quinto componente respuesta a los riesgos, se obtuvo una calificación total de 3 respuestas positivas con su nivel de confianza medio con 60% y su ponderación de 2 respuestas negativas con su nivel de riesgo del 40%, es necesario tener procedimientos que ayuden a detectar riesgos de pérdida o apropiación de materiales, la ausencia de planes de contingencia para manejar las situaciones en la bodega reduce de manera significativa la habilidad para asegurar un control apropiado.

En el sexto componente actividades de control, se obtuvo 4 respuestas positivas y 1 respuesta negativa, equivalente a un nivel de confianza alto con 80% y con un nivel de riesgo bajo con 20%, lo que indica que a pesar de tener documentos de respaldo sobre los materiales solicitados, y de que exista una persona encargada en controlar los ingresos y salidas se recomienda establecer un control más efectivo en sus operaciones e implementar estrategias que contribuyan a mejorar su efectividad y eficiencia en las actividades, mediante una adecuada planificación que permitan a los trabajadores estar informados y llevar a cabo sus funciones de manera óptima.

Para el séptimo componente información y comunicación, se obtuvo como calificación total de 4 respuestas positivas y ponderación de 1 respuesta negativa, el nivel de confianza es de 80% y su nivel de riesgo del 20%, por ende es recomendable que la empresa establezca un sistema de información interna que comunique la información de manera clara entre los que laboran en el área de bodega como los que trabajan en el área administrativo, además, que dispongan de un manual de políticas y procedimientos.

Como último componente de supervisión y monitoreo, se obtuvo como calificación total de 1 representando un nivel de confianza de 20% y como ponderación 4 representando 80% de riesgo, recomendando realizar capacitaciones como también supervisar al personal de manera regular.

## Discusión

Este estudio realizado en la empresa Peninsulmarket S.A. tuvo como propósito principal analizar el estado actual de sus inventarios, por ende se aplicó una entrevista a la gerente general y contador donde se evidenció que la empresa debe contar con un manual de políticas y procedimientos para llevar un adecuado control en el área de bodega, lo que genera falencias en el almacenaje de los materiales, además al jefe de bodega se le realizó un cuestionario de evaluación de control interno según el marco integrado COSO II, donde se comprobó que dos de sus componentes presentan un nivel de confianza bajo entre 15% a 50% lo que generó un nivel de riesgo alto, las deficiencias encontradas revelaron que la empresa carece de documentación necesaria para políticas y procedimientos en la bodega, no se realizan constataciones del inventario de manera periódica, ausencia de estructura organizacional, procedimientos formales para supervisar los controles del área, ausencia de capacitación continua para el personal sobre la actualización de información, la empresa necesita solucionar estas deficiencias y establecer procedimientos que favorezcan el desarrollo y crecimiento, lo que ayudará a que la empresa evite sufrir daños o pérdidas a corto o largo plazo.

De acuerdo con la investigación de Whacheng (2021) nos indica que el problema central radica en que la distribuidora de materiales SAC – DIMASAC, no cuenta con una planificación en el almacén, existe una mala distribución, falta de capacitación de su personal para el cumplimiento de sus funciones, ausencia de supervisión de las áreas administrativas, caso similar en la empresa Peninsulmarket S.A. ya que no se realizan capacitaciones constante sobre la actualización de información, tampoco se realizan constataciones del inventario de manera periódica lo que impide que se lleve una buena toma de decisiones.

Morales (2024) nos indica que en su investigación en la empresa Ferretería y automotriz Plúa enfrentó desafíos debido a que no cuentan con una estructura funcional por ende se lleva una mala distribución del inventario hacia el almacén, falta de control de inventario donde controle el stock de mercadería, ya que se lleva de manera manual y no refleja una gestión periódica de los productos que ingresan y salen del establecimiento, que ayuden a optimizar el control interno del inventario. Ahora analizando el caso de la empresa Peninsulmarket S.A. se logró realizar un cuestionario

de evaluación del COSO II en donde se determinó irregularidades donde la entidad no cuenta con una estructura organizacional, además de la falta de procedimientos formales para supervisar los controles de la bodega. Es esencial contar con un organigrama de funciones ya que en esta área se han detectado deficiencias.

Posteriormente los resultados de Ayala (2024) mencionó que una vez realizado cuestionario de evaluación del control interno según el marco integrado COSO II, en la empresa FRIOCOSTA el cual está conformado con ocho componentes, se identificó que mantienen un desconocimiento del stock de la mercadería, debido a la ausencia de controles de ingresos de mercadería y sus registros, no existe manuales de procedimientos para los procesos del área de bodega. Se encontró similitud con el análisis obtenido en la empresa Peninsulmarket S.A., en donde no se cuenta con un manual de políticas y procedimientos, tampoco se realizan capacitaciones constantes sobre la actualización de información.

## Conclusiones

- Mediante el análisis realizado en el área de bodega en Peninsulmarket S.A sobre el control interno, se identifican aspectos clave en la gestión de inventarios. Al aplicar el marco integrado COSO II, se concluyó que la empresa mantenía un nivel medio de control interno, lo cual quedó evidenciado por un nivel de confianza del 58% y un riesgo de 42%, lo que refleja la necesidad de fortalecer la planificación estratégica y el control continuo para asegurar una gestión interna más eficaz y reducir vulnerabilidades.
- El diagnóstico del estado actual de la empresa Peninsulmarket S.A., se verificó que no cuentan con políticas y procedimientos de control interno que permita el debido control de los materiales en el área de bodega, omitiendo de esa forma aquellos procesos que son fundamentales para generar un adecuado control.
- El control interno aplicado por la empresa Peninsulmarket S.A. es parcialmente confiable, debido a que el cuestionario de evaluación de control interno demostró fortalezas en las secciones de Ambiente de control, Actividades de control e Información y comunicación con un nivel de confianza del 80%, no obstante, en los componentes de establecimiento de objetivos y supervisión y monitoreo presentaron debilidades significativas, reflejando desempeño insuficiente que requiere atención prioritaria.
- Los niveles de riesgo de auditoría asociados al control interno del inventario evidenciaron un riesgo inherente del 42% y un riesgo de control del 58%, reflejando debilidades en los procesos de gestión y supervisión del manejo de materiales, obteniendo el riesgo de auditoría con 8%, lo que indica una baja probabilidad de no detectar errores significativos. Sin embargo, estos niveles evidencian la necesidad de fortalecer los procesos y controles del inventario para reducir futuros riesgos.

### **Recomendaciones**

- Se recomienda que la empresa refuerce un sistema de control interno mediante una planificación más estructurada de las actividades del área de bodega, estableciendo mecanismos de monitoreo permanente, indicadores de control y revisiones periódicas que permitan detectar fallas operativas y gestionar los riesgos. Esta acción contribuirá a mejorar la eficacia en el manejo del inventario y a reducir las debilidades evidenciadas en el nivel actual de control.
- Se recomienda establecer un manual de políticas y procedimientos de control de bodega para las actividades de ingreso y salida de materiales de construcción, además se sugiere realizar recuentos para verificar la cantidad de existencias de manera regular, lo que permitirá que gerencia pueda tomar decisiones sobre la gestión de inventarios.
- Se aconseja implementar estrategias que fomenten el máximo grado de confianza tomando en cuenta el análisis del marco integrado del COSO II, donde se recomienda incorporar auditorías internas periódicas con el fin de mejorar la eficiencia y presentar un porcentaje bajo de riesgo, mitigando amenazas.
- Se sugiere realizar capacitaciones constantes al personal de bodega para asegurar que comprendan la importancia de mantener un inventario organizado, con información clara y exacta, asimismo implementar una matriz de seguimiento mensual que permita evaluar el avance de las actividades relacionadas con la gestión de inventarios y control interno. Estas acciones contribuirán a reducir riesgos futuros, fortalecer la seguridad de la información contable y garantizar resultados más confiables en procesos de auditoría.

## Referencias

- Aguilar, I., Labutut, G., y Bustos, E. (2019). Análisis del riesgo desde el punto de vista de la auditoría . 28, 16. <https://doi.org/https://accid.org/wp-content/uploads/2020/03/2-1.pdf>
- Álava, M., Molina, E., y Recalde, L. (2023). Manejo Adecuado del Informe COSO para el Control Interno de una Organización. *Digital Publisher CEIT*, 8(2), 161-171, 8(2), 11. <https://doi.org/doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1680>
- Apolo, M. (2021). *Propuesta de un Sistema de Control Interno Mediante el Coso II para el HB Carota Cía. Ltda.* Quito.
- Arenal, C. (2020). *Gestión de Inventarios: UF0476*. eLibro. eLibro: <https://0410n0m6b-y-https-elibro-net.dossierp.museknowledge.com/es/ereader/upse/126745?page=9>.
- Ayala, A. (2024). *Control interno en el área de bodega de la empresa Friocosta S.A cantón Salinas, provincia de Santa Elena año 2023*. Universidad Estatal península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/12661>
- Borbor, C. (2023). *Control Interno en el Área de Tesorería de la Empresa "Ecuencub S.A.S.* Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9939>
- Calle, S., y López, F. (2021). *Auditoría operativa al proceso de control interno del inventario de mercadería del área de bodega del comercial Yoice Pérez e hijos, de la ciudad de Guayaquil*. Universidad San Gregorio de Portoviejo. <http://repositorio.sangregorio.edu.ec/handle/123456789/2240>
- Campuzano, N., y Mora, A. (2024). *Elaboración de Manual y Estrategia para el Control Interno del Área de Bodega de la Empresa Ambius S.A.* Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/7682/1/T-ULVR-5745.pdf>

- Chacha, P., y Morqueso, R. (2023). *Evaluación de Control Interno a la Empresa Comercial la Bahía en la Ciudad de Macas*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo . <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/18501>
- Cordova, D., y Cama, J. (2023). *Control Interno y Gestión de Inventarios en el Área de Almacén de la Empresa Sysergen S.A.C. Lima, 2023*. Lima - Perú: Universidad Privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/38431/TESIS%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20GESTION%20DE%20INVENTARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cruz, L., y Pazmiño, J. (2024). Ambiente de Control Interno y manejo de Riesgo de la PPE de la UPSE, 2023. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(1), 20. [https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v8i1.9611](https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9611)
- Dávalos, P. (2023). *Implementación del Coso II - ERM en una cooperativa de ahorro y crédito de la provincia de Imbabura, cantón Cotacachi*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador . <https://repositoriointerculturalidad.ec/jspui/bitstream/123456789/2569/1/1.%20TESIS%20PAUL%20DAVALOS.pdf>
- Dueñas, K. (2019). *Auditoria de Gestión Aplicada al Control de Inventarios de Bodega del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Chone*. Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí. <https://repositorio.ulead.edu.ec/bitstream/123456789/5444/1/ULEAM-CT.AUD-0181.pdf>
- Duque, J. (2024). *Control Interno de inventariso y Almacenamiento de la Empresa Almacenes España CIA. LTDA., Cantón La Libertad Provincia de Santa Elena, Año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/10765/1/UPSE-TCA-2024-0010.pdf>

- Farfán, J., y Valencia, D. (2024). Medición del riesgo de auditoría en servicios de consultoría externa como factor de calidad. *Revista CEA*, 10(22), 23. <https://doi.org/https://doi.org/10.22430/24223182.2417>
- González, J. (2024). *Control Interno en el Área de Bodega General en la Empresa Pública Mancomunada AGUAPEN-EP, Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena Año 2023*. Universidad Estatal Península de Santa Elena . <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/12668/1/UPSE-TCA-2025-0011.pdf>
- IASB. (2022). *Norma Internacional de Contabilidad 2*. International Accounting Standards Board. <https://smsecuador.ec/wp-content/uploads/2025/02/NIIF-PYMES-2025-en-Espanol.pdf>
- IASC. (1995). *Norma Internacional de Contabilidad 11 Contratos de Construcción*. International Accounting Standards Committee.
- ICAC. (2024). *NIA 315 Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material Mediante el conocimiento de la Entidad y de su Entorno*. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Morales, K. (2024). *Control de inventario y su incidencia en la administración de bodega de la ferretería y automotriz Plúa*. Universidad Estatal del Sur de Manabí. Universidad Estatal Del Sur de Manabí: <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/7473>
- Navia, L. (2015). *Control Interno de los Activos del Área de Bodega y su Impacto en la Información Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Empalme, año 2013*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo. <https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/9d9fe1e2-37ed-46a4-ad13-db7dd892b954/content>
- Orrala, D. (2023). *Control Interno de Activos Fijos de la Cruz Roja Ecuatoriana, Provincia de Santa Elena, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9417>

- Pincay, G. (2022). *Control Interno del Inventario en Tecnimotor's Centro Automotriz*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/8483>
- Quizhpi, D. (2018). *Diseño de un sistema de control de inventario y organización de las bodegas de producto terminado de la empresa Ecuaespumas- Lamitex S.A.* Universidad Politécnica Salesiana. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15717/1/UPS-CT007711.pdf>
- Recalde, A. (2024). *Estudio del control intero en el área de inventarios de la empresa Segurillanta S.A cantón La Libertad provincia de Santa Elena año 2023.* <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/11665/1/UPSE-TCA-2024-0079.pdf>
- SRI. (2023). *Ley del Régimen Tributario Interno*. Registro Oficial 335.
- Teodoro, A. (2023). *Manual de Auditoría de Gestión: Enfoque Empresarial y de Riesgos*. eLibro. eLibro: <https://0410n0m67-y-https-elibro-net.dossierp.museknowledge.com/es/ereader/upse/233840?page=57>.
- Tomalá, K. (2023). *Evaluación de las Actividades de Control y Manejo de Riesgos en los Procesos Contables del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/11628>
- Vera, J. (Marzo de 2021). *La Influencia del Control Interno en la Auditoría Externa*. Universidad Estatal Península de Santa Elena . <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5847>
- Villagómez, T. (2021). *Diseño de un Sistema de Control Interno Basado en el Modelo Coso II para la Empresa Ginsberg Ecuador S.A.* Pontificia Universidad Católica del Ecuador . <https://repositorio.puce.edu.ec/handle/123456789/18841>
- Whacheng, K. (2021). *Implementación del Control Interno en el Almacén para optimizar Los Inventarios de la Empresa Distribuidora de Materiales S.A.C,*

*Piura* 2020. Universidad César Vallejo.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81135/Whaching\\_CKI-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81135/Whaching_CKI-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## Apéndices

### APÉNDICE A. Matriz de Consistencia.

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Evaluación del Control interno del área de bodega de la empresa Peninsulmarket S.A del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2024	<b>Formulación del problema</b> ¿De qué manera se implementa el modelo COSO II del control interno en el área de bodega para mejoras en los procesos de gestión en la empresa Peninsulmarket S.A?	<b>General</b> Analizar el control interno en el área de bodega, mediante la aplicación del modelo Coso II, con el fin de que se identifiquen fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora en los procesos de gestión de la empresa Peninsulmarket S.A.	Control Interno en el área de bodega	COSO II	Ambiente interno Establecimiento de objetivos Identificación de eventos Valoración de riesgos Respuesta al riesgo Actividades de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo	<b>Enfoque:</b> Mixto  <b>Alcance:</b> Descriptivo  <b>Diseño:</b> No experimental Transversal
	<b>Sistematización del problema</b>	<b>Específicos</b>			Método de evaluación del Control Interno	Método de cuestionario Método narrativo o descriptivo Método de diagrama de flujo
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Cuál es la situación actual de los procesos del control interno en el área de bodega de la empresa Peninsulmarket S.A?</li> <li>• ¿Como se aplican los métodos de evaluación del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Peninsulmarket S.A?</li> <li>• ¿Cuáles son los niveles de riesgo en la auditoria que se presentan en el control interno del inventario en el área de bodega de la empresa Peninsulmarket S.A?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Diagnosticar la situación actual de los procesos del control interno en el área de bodega de la empresa Peninsulmarket S.A.</li> <li>• Determinar el método de evaluación del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Peninsulmarket S.A.</li> <li>• Determinar los niveles de riesgo de auditoría que se presentan en el control interno del inventario del área de bodega de la empresa Peninsulmarket S.A.</li> </ul>		Niveles de Riesgo	Riesgo Inherente Riesgo de Control Riesgo de Detección	<b>Población:</b> Finita  <b>Instrumento:</b> Cuestionario - COSO II Entrevista

**APÉNDICE B.** Evidencias de entrevistas



## APÉNDICE C. Carta Aval



La Libertad, 04 de Julio del 2025

Ing.

Wilson Toro Álava, Mgtr.

**Director de la carrera Contabilidad y Auditoría  
UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA**

En su despacho. -

Yo, Eco. Domenika Anghelika Berrio Ramírez, con cédula de identidad No. 0924172745, en calidad de gerente general de la empresa Peninsulmarket S.A., ubicada en el cantón La Libertad, permito comunicarle que a petición de la Srta. Fernanda Anabella Reyes Perero, con cédula de ciudadanía No. 2400393811, 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 EN EL ÁREA DE BODEGA DE LA EMPRESA PENINSULMARKET S.A. DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024"

Sin otro particular por el momento, reitero mis más cordiales saludos.

Atentamente,

Eco. Domenika Anghelika Berrio Ramírez

**Gerente General**

**PENINSULMARKET S.A.**

La Libertad: Av. Eleodoro Solórzano y Calle 28 esq.  
Teléfono: 2781661\_ Cel.: 0982444564\_Correo: peninsulmarketsa@gmail.com