



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO DEL AREA DE BODEGA EN LA EMPRESA VILHER
S.A., PROVINCIA DEL GUAYAS, AÑO 2024**

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

AUTOR:

Denny Alejandro Ortega Luis

LA LIBERTAD – ECUADOR

2026

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “**CONTROL INTERNO DEL AREA DE BODEGA EN LA EMPRESA VILHER S.A., PROVINCIA DEL GUAYAS, AÑO 2024**”, elaborado por el Sr. Denny Alejandro Ortega Luis, egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente

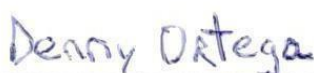
Econ. Nelson Félix Asencio Cristóbal MSc.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “**CONTROL INTERNO DEL AREA DE BODEGA EN LA EMPRESA, VILHER S.A., PROVINCIA DEL GUAYAS, AÑO 2024**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **DENNY ALEJANDRO ORTEGA LUIS** con cédula de identidad número **0953582475** declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

A handwritten signature in blue ink that reads "Denny Ortega". The signature is written in a cursive style and is positioned above a horizontal line.

Denny Alejandro Ortega Luis

C.C. No.: 0953582475

Agradecimientos

Agradezco primeramente a Dios porque ha estado conmigo en todo momento y me ha brindado vida, salud y mucha sabiduría para poder culminar esta linda etapa académica.

A mis padres quienes me han apoyado incondicionalmente en este proceso cada uno a su manera, pero siempre demostrándome que siempre estarán para mí.

A los docentes de la carrera de contabilidad y auditoría por compartir sus conocimientos, experiencias y enseñanzas a lo largo de mi formación académica.

A mi tutor Econ. Nelson Félix Asencio, MSc. gracias por su paciencia y apoyo durante el desarrollo de mi tesis.

A mis amigas Keyla, Fernanda y Mercedes quienes estuvieron durante este camino compartiendo conmigo momentos de alegría, preocupaciones, desvelos y aprendizajes, ustedes hicieron que este proceso fuera más llevadero y especial, gracias por su linda amistad sincera.

Denny Alejandro Ortega Luis

Dedicatoria

Dedico este trabajo, en primer lugar, a Dios, por haberme dado la vida, la fortaleza y la sabiduría necesaria para continuar en cada etapa de este camino. En los momentos de cansancio, dudas y dificultades, fue mi fuente de esperanza para no rendirme y seguir avanzando hasta alcanzar una de las metas más importantes de mi vida.

A mi abuela, por ser una persona tan especial y significativa en mi vida, por su cariño, sus palabras, sus consejos y por estar presente en momentos importantes, este logro también es para ella, porque detrás de cada meta alcanzada existen personas que, con su amor y apoyo, nos impulsan a seguir adelante.

A mis padres, aunque tomaron caminos diferentes en sus vidas, nunca dejaron de estar presentes en la mía, les agradezco profundamente por su apoyo, por sus consejos, por sus sacrificios y por haberme motivado a continuar con mis estudios, este logro también les pertenece, porque cada uno, desde su lugar, aportó para que pudiera llegar hasta aquí.

Y finalmente, me dedico este logro a mí mismo, que decidí seguir adelante incluso en aquellos momentos en donde las cosas no fueron fáciles, hoy miro hacia atrás y comprendo que este título no representa solamente el final de una etapa académica, sino también el resultado de años de esfuerzo, perseverancia y crecimiento personal. Por eso, con mucha emoción y orgullo, dedico este trabajo a Dios, a mi abuela, a mis padres y, especialmente, a mí mismo, por nunca haber dejado de creer que podía lograrlo.

Denny Alejandro Ortega Luis

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

.....	
Ing. Wilson Toro, MSc.	Ing. Verónica Janet Benavides, MSc.
DIRECTOR DE LA CARRERA	PROFESORA ESPECIALISTA

.....	
Econ. Nelson Asencio, MSc.	Ing. Emanuel Bohórquez, Mgs.
PROFESOR TUTOR	PROFESOR GUÍA DE LA UIC

.....

Lcdo. Andrés Soriano

SECRETARIO

ÍNDICE

Resumen	11
Introducción	13
Planteamiento del problema	14
Formulación del problema	16
Sistematización del problema	16
Objetivo General	16
Objetivos específicos	16
Justificación	16
Mapeo	17
Capítulo I. Marco Referencial.....	18
Revisión de literatura	18
Desarrollo de Teorías y Conceptos	22
Control interno del área de bodega	22
Control Interno.	23
Inventario.	25
Componentes del coso II.....	27
Fundamentos Legales	30
Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías.....	30
Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI).....	30
Norma Internacional de Contabilidad, NIC 2	31
Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES	31
Capítulo II. Metodología	33
Diseño de investigación	33
Método de Investigación.....	33
Población yMuestra	34
Población	34

	8
Recolección yProcesamiento de datos	34
Recolección.....	34
Procesamiento	35
Capitulo III Resultado y Discusión	37
Análisis de Datos	37
Entrevista dirigida a la gerente.....	37
Análisis del Cuestionario de Control Interno COSO II	40
Ambiente de control	40
Establecimiento de objetivos.....	43
Identificación de Eventos.....	45
Evaluación de Riesgo.....	48
Respuesta a los Riesgos	51
Actividad de control	54
Información y Comunicación	57
Supervisión y Monitoreo	60
Riesgo inherente.....	65
Riesgo de control	65
Riesgo de detección.....	65
Riesgo de auditoría.....	66
Discusión.....	66
Conclusiones	69
Recomendaciones	70
Referencias	72
Apéndices.....	78

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población.....	34
Tabla 2. Nivel de confianza y riesgo.....	40
Tabla 3. Cuestionario COSO II Ambiente de control.....	40
Tabla 4. Nivel de confianza y riesgo - Ambiente de control.....	42
Tabla 5. Cuestionario COSO II. Establecimiento de objetivos	43
Tabla 6. Nivel de confianza y riesgo - Establecimiento de objetivos	44
Tabla 7. Cuestionario COSO II. Identificación de eventos	45
Tabla 8. Nivel de confianza y riesgo - Identificación de eventos.....	47
Tabla 9. Cuestionario COSO II. Evaluación de riesgo	48
Tabla 10. Nivel de confianza y riesgo - Evaluación de riesgo	50
Tabla 11. Cuestionario COSO II. Respuesta a los riesgos	51
Tabla 12. Nivel de confianza y riesgo - Respuesta al riesgo.....	53
Tabla 13. Cuestionario COSO II. Actividad de control.....	54
Tabla 14. Nivel de confianza y riesgo - Actividad de control.....	56
Tabla 15. Cuestionario COSO II. Información y comunicación.....	57
Tabla 16. Nivel de confianza y riesgo - Información y comunicación	59
Tabla 17. Cuestionario COSO II. Supervisión y monitoreo.....	60
Tabla 18. Nivel de confianza y riesgo - Supervisión y monitoreo.....	61
Tabla 19. Resultado de la Evaluación del Control Interno COSO II.....	63

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Ambiente de control.....	42
Figura 2. Establecimiento de objetivos.....	45
Figura 3. Identificación de eventos	48
Figura 4. Evaluación de riesgo.....	50
Figura 5. Respuesta a los riesgos	53
Figura 6. Actividad de control	56
Figura 7. Información y comunicación.....	59
Figura 8. Supervisión y monitoreo.....	62
Figura 9. Resultados de la Evaluación del Control Interno COSO II.....	63

ÍNDICE DE APÉNDICES

Apéndice A. Matriz de Consistencia	78
Apéndice B. Cronograma de Actividades.....	79
Apéndice C. Presupuesto.....	80
Apéndice D. Cuestionario COSO II.....	80
Apéndice E. Entrevista	92
Apéndice F. Evidencia de Entrevista.....	93
Apéndice G. Carta Aval.....	94



**CONTROL INTERNO DEL AREA DE BODEGA EN LA EMPRESA
VILHER S.A., PROVINCIA DEL GUAYAS, AÑO 2024.**

AUTOR:

Denny Alejandro Ortega Luis

TUTOR:

Nelson Félix Asencio, MSc

Resumen

La presente investigación tuvo como finalidad analizar el control interno del área de bodega de la empresa VILHER S.A., provincia del Guayas, durante el año 2024, mediante la aplicación del modelo COSO II, con el propósito de fortalecer la gestión de los inventarios y mejorar los procesos relacionados con el almacenamiento, registro y control de repuestos y herramientas. El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo y cualitativo, con alcance descriptivo, diseño no experimental y de carácter transversal. Para la recolección de información se aplicó una entrevista dirigida a la gerente de la empresa y un cuestionario de evaluación del control interno basado en el modelo COSO II, dirigido al personal del área de bodega. Los resultados evidenciaron que la empresa cuenta con determinados controles aplicados de manera práctica; sin embargo, se identificaron debilidades relacionadas con la falta de políticas y procedimientos formalmente establecidos, la actualización del kardex, la conciliación entre el inventario físico y los registros contables, así como la ausencia de procedimientos para la baja de repuestos deteriorados u obsoletos. La evaluación general del control interno determinó un nivel de confianza del 52% y un nivel de riesgo del 48%. Asimismo, las principales debilidades se presentaron en los componentes de evaluación de riesgos, respuesta al riesgo, información y comunicación, y supervisión y monitoreo. En función de estos resultados, se considera necesario fortalecer el control interno mediante políticas y procedimientos documentados, actualización de registros, evaluación de riesgos y mecanismos permanentes de supervisión, con la finalidad de mejorar la gestión de inventarios y la confiabilidad de la información para la toma de decisiones.

Palabras Claves: Control interno, inventarios, COSO II, área de bodega, gestión de inventarios.



**INTERNAL CONTROL OF THE WAREHOUSE AREA AT VILHER
S.A., GUAYAS PROVINCE, YEAR 2024.**

AUTOR:

Denny Alejandro Ortega Luis

TUTOR:

Nelson Félix Asencio, MSc

ABSTRACT

This research aimed to analyze the internal control of the warehouse area at VILHER S.A., Guayas Province, during 2024, through the application of the COSO II framework, with the purpose of strengthening inventory management and improving the processes related to the storage, recording, and control of spare parts and tools. The study was conducted using a quantitative and qualitative approach, with a descriptive scope and a non-experimental, cross-sectional design. For data collection, an interview was conducted with the company's manager, along with an internal control questionnaire based on the COSO II framework, administered to the warehouse area personnel. The results showed that the company has certain control mechanisms applied in practice; however, weaknesses were identified regarding the lack of formally established policies and procedures, the updating of the Kardex, the reconciliation between physical inventory and accounting records, as well as the absence of procedures for the disposal of damaged or obsolete spare parts. The overall evaluation of internal control determined a confidence level of 52% and a risk level of 48%. Likewise, the main weaknesses were identified in the components of risk assessment, risk response, information and communication, and supervision and monitoring. Based on these results, it is considered necessary to strengthen internal control through documented policies and procedures, updated records, risk assessment, and permanent supervision mechanisms, in order to improve inventory management and the reliability of information for decision-making.

Keywords: Internal control, inventory, COSO II, warehouse, inventory management.

Introducción

En la actualidad, el control interno de inventarios se muestra como un componente fundamental en la gestión administrativa, debido a que permite asegurar el correcto manejo, registro y protección de los bienes almacenados en una entidad.

A través de procedimientos adecuados se garantiza la veracidad de la información sobre entradas, salidas y existencias, minimizando riesgos de pérdidas, robos o deterioro. Además, contribuye a una toma de decisiones eficiente basada en datos reales, mejora la eficiencia operativa y fortalece la transparencia en el uso de los recursos.

Como señala Charles (2023), la importancia del control interno del inventario radica en las diferentes políticas y procedimientos previamente establecidos, de tal forma, garantizar que los inventarios se manipulen de una manera eficiente, precisa y confiable. Un correcto control puede beneficiar y prevenir pérdidas, reducir costos y mejorar la calidad de sus servicios hacia sus clientes.

De acuerdo con Figueroa (2023), indica que los inventarios suelen ser objeto de ineficiencias, lo cual impacta de forma negativa en la calidad de los servicios y genera diversos conflictos económicos. Entre los problemas más comunes se destacan la falta de stock en momentos clave, el exceso de inventario, y el desperdicio de recursos debido a productos obsoletos o dañados.

Por consiguiente, el presente trabajo de estudio titulado “Control Interno del área de bodega en la empresa VILHER S.A., provincia del Guayas”, tiene como objetivo analizar el control interno del inventario de la empresa VILHER S.A., resaltando que es importante mantener un adecuado manejo y control de sus existencias, ya que de ello dependen las actividades operativas, administrativas y el correcto funcionamiento de la empresa.

Planteamiento del problema

A nivel internacional, Beatriz (2021), se reconoce que en el ámbito empresarial mantener un inventario para su comercialización o uso futuro constituye una práctica común y esencial. Para lograr un incremento en los niveles de rentabilidad, resulta indispensable aplicar una adecuada planificación y gestión estratégica, de manera que los objetivos empresariales se encuentren alineados con la misión y visión de la organización.

Según Córdova (2023), el control interno se concibe como un proceso diseñado, implementado y sostenido por quienes ejercen la administración, con el objetivo de asegurar el uso adecuado de los recursos y el cumplimiento de los objetivos definidos. A través del tiempo, el control ha sido un componente esencial de las actividades humanas, evolucionando desde la necesidad básica de resguardo, tanto individual como colectivo, hasta convertirse en un mecanismo para verificar el cumplimiento de las metas establecidas y las acciones que de ellas se desprenden.

A nivel nacional, Peñafiel (2023), el uso de la rotación en los procedimientos de inventario es mínima, tomando en cuenta que es de suma importancia llevar un control adecuado para el funcionamiento de la mercadería en bodega, esto para que no exista algún tipo de exceso o falta de artículos o productos, produciendo bajas en cuanto a las ventas o incluso generándose disgusto por parte de los clientes. El control de mercadería en una organización se debe utilizar periódicamente para que se tengan en un buen orden la parte operativa.

Como señala Figueroa (2023), una mala gestión del control interno del inventario puede provocar problemas de rentabilidad generadas por la falta de conocimiento o insuficiencia en el cumplimiento de las políticas y procedimientos de los diferentes departamentos, lo cual, perjudica al control interno del inventario puesto a que corre el riesgo de presentarse deterioro e insuficiencia de la mercadería.

En la provincia de Santa Elena, Claudio (2023), señala que la práctica contable es obligatoria para todo tipo de empresa, sirviendo como punto de partida para el desarrollo de la contabilidad en el sector público. Sin embargo, existen algunas diferencias en los sistemas, métodos y gestión de la información en comparación con los estándares internacionales. Los resultados del estudio reflejan que toda

administración debe utilizar un enfoque que consista en constatar las existencias y bienes relacionados con el control del inventario.

Según Maldonado (2024), los sistemas de control interno son cruciales para mejorar la eficacia y eficiencia de los procesos de inventarios. Estos sistemas permiten asegurar la exactitud y transparencia de las operaciones contables, dado que, si existe una incorrecta aplicación y ejecución, se genera un problema con toda la cuenta posterior la empresa.

Este presente estudio se centró en la empresa VILHER S.A., fundada el 15 de agosto de 2010, ubicada en el cantón Guayas, kilómetro 24 vía Daule. Esta organización se especializa en el mantenimiento y reparación de maquinaria pesada, atendiendo sectores estratégicos como la construcción, minería y agricultura. No obstante, en el área de bodega se han identificado problemáticas relacionadas con el control interno de inventarios, las cuales afectan la eficiencia del servicio y la rentabilidad.

Entre las principales deficiencias detectadas se encuentran:

Falta de control en el almacenamiento de repuestos y herramientas, lo que ocasiona pérdidas y deterioro.

Diferencias entre los registros contables y el inventario físico.

Ausencia de políticas y procedimientos que estén alineadas a una eficaz rotación de inventarios.

Deficiencias en el registro de entradas y salidas del inventario por alquileres y mantenimiento de repuestos.

Estas deficiencias reflejan la necesidad de fortalecer el sistema de control interno de inventarios en VILHER S.A., a través de procesos más estructurados que permitan optimizar la gestión de repuestos y herramientas, garantizar la calidad del servicio técnico, y contribuir a la eficiencia operativa de la empresa.

Formulación del problema

¿De qué manera se aplica el control interno en el área de bodega de la empresa VILHER S.A, a través del modelo COSO II, para fortalecer la gestión de los inventarios?

Sistematización del problema

- ¿Cuál es la situación actual del área de bodega de la empresa VILHER S.A., considerando los procesos relacionados con la gestión de inventarios?
- ¿Cuáles son las deficiencias del sistema de control interno en el área de bodega de la empresa VILHER S.A., que comprometen la confiabilidad de la información y el correcto manejo de los inventarios?
- ¿De qué manera se aplican los componentes del modelo COSO II en el área de bodega de la empresa VILHER S.A., para evaluar el nivel de control interno existente?

Objetivo General

Analizar el control interno del área de bodega de la empresa VILHER S.A a través del modelo COSO II, con el propósito de que se fortalezca la gestión de los inventarios.

Objetivos específicos

- Evaluar la situación actual del área de bodega de la empresa VILHER S.A., considerando los procesos relacionados con la gestión de inventarios, con el propósito de que se conozca su funcionamiento.
- Analizar las deficiencias del sistema de control interno en el área de bodega de la empresa VILHER S.A. que comprometan la confiabilidad de la información y el correcto manejo de los inventarios
- Examinar la aplicación de los componentes del modelo COSO II en el área de bodega de la empresa VILHER S.A., para que se evalué el nivel de control interno existente.

Justificación**Teórica**

Esta investigación se fundamenta en diversas fuentes bibliográficas, tales como libros, artículos académicos y tesis de grado a nivel nacional e internacional,

que respaldan el análisis del control interno de los inventarios en VILHER S.A. El estudio de diferentes contextos y enfoques permite que la variable control interno adquiera mayor importancia, al considerar múltiples perspectivas que contribuyen a identificar los factores que influyen en la gestión eficiente de los inventarios.

Práctica

El control interno se considera como un mecanismo de evaluación interna diseñado para fortalecer el cumplimiento de los objetivos organizacionales, promoviendo la eficiencia, la eficacia y asegurando la correcta administración de los recursos. Esta investigación busca reforzar el sistema de control interno en VILHER S.A, mediante el análisis y la propuesta de mejoras en los procedimientos actuales de manejo de inventarios.

En cuanto a la justificación práctica, a través de la aplicación del modelo COSO II, se identificó el estado actual del control interno en el área de inventarios de VILHER S.A. Con base en este diagnóstico, se elaborará una propuesta que facilite la implementación de políticas y procedimientos actualizados, que permitan optimizar la gestión de los inventarios, mejorar la toma de decisiones y fortalecer la sostenibilidad de la empresa.

Mapeo

El presente trabajo de investigación se estructura de la siguiente manera iniciando con la introducción del estudio, conformada por el planteamiento del problema, la formulación y sistematización, así como los objetivos, la justificación y el mapeo del proyecto. El Capítulo I corresponde al marco referencial, donde se desarrolla la revisión de literatura, las teorías y conceptos relacionados con el tema, además de los fundamentos legales pertinentes. En el Capítulo II se presenta la metodología de la investigación, la cual comprende el diseño y los métodos de investigación, la población y muestra, así como los procesos de recolección y procesamiento de datos. Finalmente, el Capítulo III, correspondiente a los resultados y discusión, contiene el análisis de datos, la discusión de los hallazgos, así como las conclusiones y recomendaciones derivadas del estudio.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

En primer lugar, el trabajo presentado por Córdova (2023), titulado “Control interno y gestión de inventarios en el área de almacén de la empresa sysergen s. A. C. Lima, 2023”, plantea una problemática evidente: la empresa no cuenta con procedimientos ni controles estandarizados que garanticen una gestión eficiente de su inventario. En ese contexto, se observa un manejo empírico de los procesos, con registros incompletos, pérdidas de mercadería no justificadas y retrasos constantes en la entrega de productos, por consiguiente, esta situación repercute directamente en la productividad de la organización y en la satisfacción del cliente. La investigación se propuso como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios, la metodología fue de tipo cuantitativo, con un diseño no experimental y alcance correlacional, como resultado, se evidenció que existe una relación positiva moderada entre ambas variables (coeficiente de correlación de 0.625), lo cual implica que, a mayor rigurosidad en el control interno, mejor será la administración del inventario. A partir de ello, se concluyó que es necesario establecer normativas internas, manuales de funciones, registros físicos y digitales adecuados, así como procesos de supervisión sistemática, para reducir los errores y fortalecer la eficiencia operativa del almacén. Además, se sugirió la incorporación de tecnologías como códigos de barras y software ERP para optimizar el seguimiento y control del inventario. La implementación de auditorías internas periódicas también fue destacada como una estrategia clave para detectar desviaciones. En definitiva, esta investigación deja claro que la profesionalización de los procesos de control interno representa una ventaja competitiva fundamental para la empresa. Su aporte resulta particularmente útil para organizaciones del sector logístico que enfrentan dificultades similares.

Por otra parte, Vaez (2023) presenta un trabajo denominado “Control interno de inventario y su incidencia en la rentabilidad en la empresa comercial Likas del año 2020”, explora la influencia que tiene una gestión inadecuada del inventario sobre los indicadores económicos de la empresa. Cabe destacar que el autor señala como principal debilidad la inexistencia de políticas claras para la recepción, almacenamiento y salida de productos, lo que ocasiona inconsistencias en los saldos, pérdidas no justificadas y desorganización en la operación diaria. En relación con ello, el objetivo del estudio fue determinar cómo incide el control interno del inventario en

la rentabilidad. La investigación, de carácter cuantitativo, aplicó encuestas al personal administrativo y operativo de la empresa. Los hallazgos muestran que un 70% de los trabajadores considera que el control es deficiente, y se identificaron márgenes de utilidad negativos durante el año evaluado. Como resultado, se evidenció que la empresa no realiza conciliaciones físicas periódicas ni cuenta con un sistema que permita la trazabilidad de los productos. En definitiva, se concluyó que una mejora sustancial en el sistema de control interno, basada en políticas estructuradas, capacitación del personal y herramientas tecnológicas, contribuirá significativamente al incremento de la rentabilidad y al control eficaz del inventario. A ello se suma la recomendación de digitalizar los procesos contables y administrativos para mejorar la precisión de los reportes. también se propuso crear un comité interno de control que se encargue de vigilar el cumplimiento de las políticas de inventario, la investigación destaca que la mejora en la rentabilidad no solo depende del aumento en las ventas, sino del manejo eficiente de los recursos disponibles, por lo tanto, el fortalecimiento del control interno debe ser considerado como una inversión estratégica.

En cambio, la investigación realizada por Jimeno (2023), titulada “Propuesta para implementar un sistema de gestión y control de inventarios en la bodega general de empaques de Monómeros S.A.”, aborda la problemática de deficiencias en los procesos de recepción, almacenamiento y despacho en la bodega de empaques de esta empresa industrial colombiana. La empresa maneja procedimientos empíricos y poco estructurados, lo que genera errores en los registros de inventario, tiempos prolongados en la ejecución de inventarios físicos y una baja eficiencia operativa. Estas fallas afectan directamente el flujo de materiales y la coordinación del personal de bodega, ocasionando retrasos y pérdidas económicas por inexactitudes en el control de stock, el objetivo principal de la investigación es diseñar un sistema integral de gestión y control de inventarios que permita optimizar la eficiencia de la bodega y fortalecer el control interno. Para ello, se propone la implementación de herramientas como la clasificación ABC para priorizar los ítems más críticos, el establecimiento de niveles mínimos y máximos de inventario para evitar desabastecimientos o sobrestocks, y la elaboración de instructivos operativos que formalicen las actividades diarias en bodega, la metodología utilizada es descriptiva con enfoque cualitativo y cuantitativo, realizando un diagnóstico previo para identificar las principales falencias, seguido de la propuesta del sistema y su validación. Actualmente, el control de

inventarios es manual y poco sistematizado, lo que dificulta la confiabilidad de la información y la toma de decisiones. Se concluye que Monómeros S.A. presenta una necesidad urgente de formalizar sus procesos mediante políticas claras, manuales de procedimientos y una redistribución adecuada del espacio físico para mejorar el flujo de materiales, finalmente la propuesta busca no solo mejorar la precisión y confiabilidad del inventario, sino también reducir costos operativos y tiempos, optimizando la gestión logística y elevando la satisfacción del cliente interno.

Después, la investigación abordada por Palma (2022), titulada "Control interno de inventario en la ferretería "Su Convivencia", cantón Puerto López, provincia de Manabí año, 2022", tiene como problemática la empresa maneja procesos empíricos de adquisición y salida de mercadería, es decir no tienen definido correctamente estos procesos, las operaciones ineficientes afectan a el personal de trabajo por no contar con el conocimiento de todos los pasos de estos procesos, de la misma manera ocasiona retrasos en el egreso de los productos de la empresa, por ende, es fundamental que se conserve una guía establecido mediante manuales de funciones, normativas y políticas, su objetivo es primordial es Evaluar el sistema de control de inventarios, mediante COSO II, para fortalecer la eficacia y eficiencia en las operaciones de la Ferretería "Su Conveniencia", Cantón Puerto López, Provincia Manabí, año 2022, la investigación es de carácter descriptivo, con enfoque cualitativo y cuantitativo, la empresa posee un sistema contable llamado DOBRA, sistema que no es complejo para la ferretería, el margen de utilidad para los productos va a variar, pero siempre están entre el 15% al 25%, para el registro de los inventarios utilizan un sistema periódico, para la conciliación de saldo de inventario, aplican la constatación física y en sistema, ambos deben de coincidir, la pérdida de inventario va al descuento del vendedor que está a cargo , en el caso que sea el responsable ,cuando no va directo a pérdida para la empresa, se concluyó que la Ferretería "Su Conveniencia" presenta deficiencias en el control interno del área de inventario, evaluado mediante el modelo COSO II. No se realizan tomas físicas continuas ni se documentan formalmente los inventarios. Las operaciones en bodega son empíricas, sin supervisión ni comunicación oportuna de inconsistencias. Se evidenció un bajo nivel de confianza (39%) y alto riesgo (61%) debido a compras sin conocer el stock real. Además, la empresa carece de políticas, manuales y procedimientos que regulen adecuadamente su organización y funciones.

A continuación, la investigación realizada por Mendoza (2024), titulada “Control interno al departamento de bodega y su incidencia en el manejo del stock de inventarios de la empresa Agrotecban S.A., cantón Quevedo, período 2021-2022”, identifica como problemática principal la falta de controles internos administrativos en la empresa, lo que afecta el funcionamiento eficiente del departamento de bodega. El personal desconoce las políticas existentes para las actividades que realizan, lo que genera inconvenientes en la gestión del inventario, el objetivo del estudio es determinar la incidencia del control interno en el manejo del stock de inventarios, utilizando una investigación de tipo descriptiva con enfoque cuantitativo y cualitativo. La muestra estuvo compuesta por 10 participantes de la empresa. Se emplearon técnicas como encuestas, entrevistas y observación directa, utilizando cuestionarios como instrumento de recolección de datos, los resultados revelaron que el 80% de los participantes indicó que la identificación y mitigación de riesgos relacionados con la gestión de inventarios en el departamento de bodega no se lleva a cabo de manera efectiva. Se identificaron desafíos en el control interno, especialmente en la promoción de valores éticos y la gestión de riesgos, señalando la necesidad de estrategias proactivas. La gestión de inventarios mostró áreas críticas en políticas y calidad de información, sugiriendo la revisión de procesos y la adopción de tecnologías, el análisis financiero mostró un crecimiento sostenido y resiliencia, en conclusión, es esencial establecer políticas y procedimientos claros, además de promover la supervisión efectiva, para garantizar un cumplimiento adecuado en el manejo del inventario en el departamento de bodega de Agrotecban S.A.

Por último la investigación brindada por parte de Tomala (2021), titulada, Control interno del inventario en TECNIMOTOR`S Centro Automotriz, provincia de Santa Elena, año 2021 que su problemática radica en Debido a que no se realizan un control interno del inventario se pudo conocer que el proceso a llevar se realiza de forma empírica, no cuentan con la documentación suficientes como respaldo de las ventas, los registros contables son llevados de forma física sobre los movimientos del inventario ocasionando faltantes y sobrante, por consiguiente, no se encuentran establecidos manuales de políticas y procedimientos de modo que no se llevan un seguimiento a las adquisiciones y ventas de los repuestos, su objetivo se basa en evaluar el control interno del inventario a través del Marco integrado COSO II para promover la eficacia y transparencia de información contable de Tecnimotor`s Centro

Automotriz, año 2021, se empleó una investigación descriptiva con enfoque cualitativo y cuantitativo, como métodos inductivo, deductivo y de análisis, para diseño de recolección de información se aplicó técnicas de observación, en donde gracias a esto se reveló deficiencias significativas en el control interno del inventario. En el componente "ambiente de control", el nivel de confianza fue del 43% y el riesgo del 57%, reflejando ausencia de manuales y procedimientos formales. La evaluación de riesgos mostró un 47% de confianza y 53% de riesgo, sin un sistema para anticipar fallas. Las actividades de control obtuvieron 52% de confianza y 48% de riesgo, sin registros digitales ni responsables únicos. En información y comunicación, la confianza fue 48% y el riesgo 52%, indicando falta de reportes regulares y documentación insuficiente. Finalmente, la supervisión mostró 50% de confianza y 50% de riesgo. En conjunto, los resultados evidencian debilidad en todos los componentes del COSO II, lo que incrementa la vulnerabilidad ante errores o fraudes y compromete la fiabilidad de la información contable, Este trabajo concluye con la identificación de un manejo empírico del inventario en Tecnimotor's, basado en registros físicos sin procedimientos formales. La evaluación del control interno, bajo el marco COSO II, reveló un bajo nivel de confianza y riesgo medio, destacando deficiencias en las operaciones. Además, la falta de un manual de políticas y procedimientos afecta negativamente el control del inventario, estas falencias comprometen la eficiencia, la rentabilidad y el desarrollo sostenible de la empresa.

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Control interno del área de bodega

Desde el punto de vista de Mantilla (2020), el control interno, basado en el modelo COSO, se define como un procedimiento llevado a cabo por la junta directiva, los altos ejecutivos y otros miembros del equipo, con el propósito de proporcionar una seguridad aceptable sobre el cumplimiento de los objetivos de la entidad, estos objetivos abarcan la eficiencia y efectividad en las operaciones, la fiabilidad de la información financiera, la adherencia a leyes y normativas, así como la salvaguarda de los activos.

De acuerdo con Horngren (2020), el control interno implica una serie de estrategias y métodos que una organización implementa para salvaguardar sus recursos. Es crucial que la empresa establezca directrices que ayuden a alcanzar sus metas, promuevan una operación eficiente a través de la colocación de personal

competente en cada departamento y garanticen la creación de registros financieros exactos y fiables para apoyar el proceso de toma de decisiones.

Dicho de otra manera Sánchez (2021), el control interno es puesto en práctica por los altos directivos y el equipo de una organización para vigilar las actividades de acuerdo a un plan definido. Este mecanismo tiene como finalidad salvaguardar los recursos de la empresa, previniendo el uso indebido de los fondos. También promueve el compromiso de los empleados con las normativas de la institución, asegurando que cada persona cuente con la formación necesaria para su tarea. Del mismo modo, asegura que los registros financieros sean correctos y fidedignos, ofreciendo datos actualizados que apoyen las decisiones de la dirección.

Por otra parte, Álava (2023), el objetivo esencial del control interno es proporcionar una garantía razonable de que la organización podrá cumplir con sus metas institucionales. Estas metas incluyen varias áreas clave: en primer lugar, asegurar que las actividades se realicen de forma efectiva y eficiente, maximizando el uso de los recursos disponibles; en segundo lugar, asegurar la veracidad de los reportes financieros, lo que significa que la información contable y financiera sea precisa, completa y oportuna para la toma de decisiones; en tercer lugar, fomentar el cumplimiento de la legislación y regulaciones actuales, evitando sanciones legales y reforzando la imagen de la empresa; y por último, velar por la protección y conservación de los activos de la organización, reduciendo los riesgos de pérdidas, fraudes o el uso inadecuado de los recursos.

Control Interno. En base a lo que piensa Castillo (2023), el control interno ha pasado de ser un mecanismo de supervisión administrativa a transformarse en un recurso estratégico esencial. No solo evita fraudes o equivocaciones, sino que fomenta una administración efectiva de los recursos, optimiza la operatividad y apoya el logro de los objetivos de la institución. Se convierte en un instrumento de gobernanza que fortalece la confianza institucional frente a las partes interesadas. Asimismo, contribuye a establecer un ambiente laboral ordenado y eficiente que impulsa la dedicación del personal hacia la mejora constante.

Por tanto, Gobernanza (2021). Menciona que las tendencias recientes en el ámbito del control interno fomentan un enfoque estratégico que trasciende los

elementos contables y financieros. Se ve como un recurso fundamental para garantizar la sostenibilidad, el cumplimiento de las metas institucionales y la toma de decisiones de manera adecuada. El control interno establece un entorno organizativo positivo que facilita la optimización de procesos, el monitoreo de riesgos y el refuerzo de la confianza entre trabajadores, colaboradores y entidades reguladoras. Además, promueve la autorregulación, el autocontrol y la búsqueda continua de la mejora institucional en contextos dinámicos y competitivos.

Definición. En conjunto, Molina y Aguilar (2023) mencionan que el control interno se describe como una serie de procesos y métodos organizados por la dirección, que facilitan la consecución de los objetivos de la entidad mediante la adecuada gestión de los riesgos. Este sistema abarca directrices, procedimientos y acciones diseñadas para asegurar la efectividad operativa, la veracidad de la información financiera y el respeto a las normativas. Según el informe COSO, es llevado a cabo por todos los niveles de la organización y no se presenta como un acontecimiento aislado, sino como una actividad que se realiza de forma constante. Esta noción contemporánea sugiere un enfoque preventivo y anticipado en lugar de uno meramente reactivo.

Objetivo. A criterio de CTPBG (2021), el control interno tiene como meta principal tres objetivos esenciales: garantizar la eficacia y la eficiencia en las operaciones, asegurar la fiabilidad de la información financiera y cumplir con las normativas y regulaciones. Estos objetivos facilitan que la organización conserve un ambiente sano y sostenible, con procedimientos organizados y efectivos que apoyan el proceso decisional. También sirven para salvaguardar los recursos, fomentar el uso correcto de los activos y disminuir los riesgos financieros y legales. Su diseño y ejecución deben adaptarse al tamaño, la complejidad y las demandas de la entidad.

Importancia. Luego tenemos a Castillo (2023), donde indica que el control interno es fundamental para el mantenimiento a largo plazo de cualquier organización. Su adecuada aplicación facilita la identificación y corrección temprana de errores, minimiza la posibilidad de fraude y garantiza la claridad en la gestión. Asimismo, mejora el ambiente laboral y refuerza la confianza de inversionistas, auditores, trabajadores y otros interesados. La relevancia del control interno también se manifiesta en su función preventiva, ya que disminuye la falta de certeza y permite

prever circunstancias desfavorables que podrían impactar la operativa o la imagen de la entidad.

Métodos de evaluación. Por último Romero (2022), reflexiona que la revisión del control interno puede llevarse a cabo mediante auditorías internas, listas de verificación, matrices de riesgos y modelos como COSO, que facilitan el análisis de cinco elementos: entorno de control, identificación de riesgos, acciones de control, comunicación e información, y supervisión. Estas revisiones deben llevarse a cabo de manera regular para detectar discrepancias, sugerir mejoras y garantizar que los controles continúan siendo efectivos ante las variaciones del entorno. Una evaluación adecuada ayuda a reforzar la gobernanza empresarial y a preservar la integridad del sistema, dentro de los métodos encontramos:

- **Método del cuestionario:** Durante este proceso se elaboran cuestionarios basados en los que el auditor ha utilizado previamente, con el propósito de reflejar el tratamiento de las transacciones y operaciones, por otro lado, las preguntas deben formularse de forma que las respuestas afirmativas evidencien la presencia de un adecuado sistema de control.

- **Método del flujograma:** Se trata de representar mediante cuadros o diagramas el panorama general del flujo de incluyendo la estructura organizacional, los niveles jerárquicos, las diferentes áreas y sus procesos. De igual forma, este método facilita la identificación de debilidades en el control.

- **Método narrativo:** Consiste en detallar las actividades y procedimientos ejecutados por la empresa y su personal administrativo, incluyendo los sistemas contables y administrativos que forman parte del proceso sujeto a auditoría.

Inventario. Con respecto a Menéndez y Pérez (2021), consideran que es uno de los activos más importantes para las compañías, especialmente para las que se enfocan en la venta o la fabricación de productos. Se compone de artículos físicos que se encuentran listos para ser vendidos o que están en proceso de ser elaborados. Llevar a cabo una buena administración del inventario facilita el conocimiento sobre la disponibilidad de los productos, la planificación de adquisiciones y el mantenimiento de un balance entre la oferta y la demanda. Una gestión eficaz previene pérdidas

financieras causadas por deterioro, caducidad o acumulación excesiva de mercancía, mejorando la rotación y disminuyendo gastos.

Para comprender mejor a Espinoza (2022), el manejo de inventarios es la actividad que consiste en monitorear y documentar el flujo de productos en una compañía, asegurando que haya una cantidad suficiente para satisfacer la demanda sin generar gastos innecesarios. Esta gestión posibilita realizar elecciones fundamentadas sobre adquisiciones, ventas y fabricación. Asimismo, reduce la posibilidad de hurto, pérdida o daño de los artículos. Un sistema de gestión eficaz necesita normativas definidas, tecnologías apropiadas y personal entrenado.

Tipos de inventario. Por lo que se refiere a Góngora (2022), el control del inventario es una herramienta esencial en la contabilidad para gestionar la entrada y salida de productos. Este sistema ofrece información exacta sobre la cantidad disponible, los movimientos diarios y las demandas de reposición. Su adecuada implementación ayuda a minimizar pérdidas, simplificar auditorías y realizar elecciones acertadas sobre adquisiciones y ventas. Se sugiere que el registro se mantenga al día y sea automatizado para asegurar la trazabilidad de los artículos.

Métodos de Valoración. De acuerdo con Zamora (2022), nos menciona que se tratan de métodos de costeo aplicados en la gestión de inventarios que permiten identificar la cantidad de existencias disponibles para la venta, también indican que estos sistemas de evaluación de inventario son de gran utilidad para las empresas, debido a que facilitan el control y el seguimiento del proceso de comercialización de los productos, destacando tres métodos de valoración del inventario que son los siguientes a mencionar:

- **Método promedio ponderado:** Este método de costo promedio permite evaluar, durante un período específico, los costos de los productos y los ingresos generados por los inventarios. Este enfoque es útil para las empresas, debido a que facilita determinar el costo promedio de los productos ingresados al almacén., su cálculo se realiza tomando el costo acumulado (costo total menos el valor del inventario final) dividido entre el total de unidades equivalentes.

- **Método FIFO:** Este método de control de inventario se centra en que los productos que ingresan primero al almacén sean los primeros en salir, asignándoles el

mismo costo al momento de la salida. Su aplicación facilita un control eficiente del inventario y promueve una adecuada rotación de los artículos, además, contribuye a mejorar la rentabilidad, dado que el costo de lo producido o vendido disminuye.

Control físico de inventarios. De acuerdo con Paredes (2022), esto consiste en comprobar regularmente las existencias reales frente a los registros contables. Este procedimiento permite detectar diferencias, pérdidas o daños, y es esencial para asegurar la precisión de la información financiera. Además, contribuye a evitar fraudes y a asegurar que los productos estén disponibles.

Rotación de inventario. Asimismo, Ávila (2023), la rotación de inventario es un indicador financiero que evalúa cuántas veces se venden y reabastecen los productos en un periodo específico. Esta información ayuda a analizar la eficacia en la gestión del inventario y su conexión con la demanda del mercado. Un alto índice de rotación sugiere una buena administración, mientras que un índice bajo puede señalar problemas de antigüedad o exceso de existencias. Su evaluación ayuda a mejorar la estrategia de compras y a disminuir costos de almacenamiento.

Componentes del coso II. Por consiguiente, tenemos a Intriago (2023), donde señala el marco COSO II como una estructura unificada de control interno creada para apoyar a las organizaciones en el cumplimiento de sus metas operativas, informativas y de regulación. Este modelo define cinco elementos clave: entorno de control, análisis de riesgos, acciones de control, comunicación e información, y monitoreo. Al adoptar este enfoque, se facilita la gestión de riesgos y se refuerza la cultura ética en las organizaciones. COSO se puede aplicar en entidades tanto del sector público como del privado, fomentando la transparencia y la rendición de cuentas en las instituciones.

Para empezar, Zumba (2022), profundiza en que el método COSO II brinda la posibilidad de analizar de forma completa la efectividad de los controles internos en una organización, lo que ayuda a garantizar el cumplimiento de normativas y la veracidad de los reportes financieros. Este sistema también promueve el progreso continuo mediante evaluaciones regulares del mecanismo de control. Al ser un modelo uniforme y aceptado a nivel mundial, simplifica las auditorías externas y la responsabilidad. Su adecuada implementación posibilita identificar problemas de manera temprana y evita fraudes o equivocaciones en la contabilidad.

Ambiente de control. En segundo lugar Carrera (2023), indica que existen métodos definidos para revisar de manera constante la efectividad del control interno y rectificar desviaciones. Estos pueden ser constantes, como las labores de auditoría interna, o pueden ser temporales, como auditorías específicas. Una supervisión eficiente permite detectar errores rápidamente y asegura que se sigan las normas y procedimientos. Asimismo, ayuda a preservar la confianza en los procesos internos y refuerza las decisiones fundamentadas en datos.

Establecimiento de objetivos. Por otro lado Bravo (2022), es fundamental que las empresas prioricen la prevención de riesgos a través de la identificación de posibles eventos, la evaluación de riesgos y la adopción de respuestas concretas. Es indispensable que la organización establezca sus objetivos de acuerdo con su visión y misión, además se destaca que cada decisión conlleva riesgos propios que deben ser previstos y gestionados de manera adecuada por la entidad.

Identificación de eventos. En cambio Muñoz (2021), menciona que es fundamental reconocer los eventos que influyen en los objetivos de la organización, sean favorables o desfavorables, debido a que permite que la empresa los gestione de manera óptima. Estos eventos deben ser clasificados como oportunidades o riesgos, de modo que la organización pueda disminuir los riesgos y aprovechar las oportunidades.

Evaluación de riesgo. En este punto es fundamental reconocer y examinar los riesgos más significativos para alcanzar las metas establecidas y la base para definir la forma en que dichos riesgos deben ser gestionados, así mismo señala los procedimientos necesarios para detectar y controlar ciertos errores vinculados con los cambios, tanto los que afectan el interior de la entidad como su entorno (Mera, 2023, p. 13).

Respuesta a los riesgos. Menciona Vera (2023), es fundamental evaluar la eficacia y eficiencia de las respuestas al riesgo, con el fin de garantizar que las medidas adoptadas sean adecuadas para prevenir, aceptar o reducir la probabilidad de que los riesgos se materialicen, asegurando así la protección de la organización.

Actividades de control. Son las tareas que la gerencia y el personal de la organización realizan a diario para cumplir con sus responsabilidades. Estas acciones se reflejan en las políticas, sistemas y procedimientos de la empresa, entre ellas se incluyen la aprobación, autorización, verificación, conciliación, inspección, revisión de indicadores, protección de recursos, separación de funciones, supervisión y capacitación, además las actividades de control pueden ser manuales o digitales, administrativas u operativas, generales o específicas, y pueden tener un carácter preventivo o de detección Muñoz (2022).

Información y comunicación. Para Guamán y Vera (2022), los sistemas de información generan reportes relacionados con aspectos operativos, financieros y de cumplimiento, los cuales facilitan la gestión y el control del negocio, basándose en datos generados dentro de la organización y en información proveniente del entorno externo, actividades y condiciones que sirven de base para la elaboración de informes y la toma de decisiones financieras; por lo tanto, una comunicación efectiva implica mantener un intercambio constante, claro y efectivos con terceros como clientes y proveedores en todos los ámbitos de la entidad.

Supervisión y Monitoreo. Indica Mendoza (2023), el seguimiento permite mantener una supervisión continua de la organización con el propósito de verificar si la administración ha evaluado de manera adecuada las observaciones derivadas de los hallazgos identificados durante la auditoría, garantizando el cumplimiento de las conclusiones y recomendaciones establecidas en el informe final. Por lo tanto, una vez seleccionado, presentado, revisado los aspectos operativos y lineamientos generales para su implementación, es fundamental enfocar las observaciones obtenidas de la auditoría, orientado a corregir las deficiencias detectadas.

Fundamentos Legales

El presente estudio basado en el control interno de bodega se fundamenta de acuerdo con las presentes normativas:

Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías

Con base a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros **(2001)** establece:

Art. 11.- Evaluar el sistema de control interno sobre el manejo de inventarios, a fin de identificar los aspectos que requieran ser mejorados o cambiados. El interventor o interventores solicitarán y supervisarán la realización de inventarios físicos periódicos. Especial atención merecen los inventarios con prenda, debido a las implicaciones de orden legal que puedan presentarse por disposición arbitraria de ellos. Revisarán las facturas de ventas, los recursos recibidos por la venta de inventarios y los respectivos depósitos por estos ingresos **(p. 5)**.

Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, el Servicio de Rentas Internas **(2023)** en el capítulo VII, expresa:

Art. 23.- Determinación por la administración. - La administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referidas en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente. La determinación directa se hará en base a la contabilidad del sujeto pasivo, así como sobre la base de los documentos, datos, informes que se obtengan de los responsables o de terceros, siempre que con tales fuentes de información sea posible llegar a conclusiones más o menos exactas de la renta percibida por el sujeto pasivo. La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

1. Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición;
2. No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas;

3. Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas;
4. Cuentas bancarias no registradas;
5. Incremento injustificado de patrimonio (pp. 33,34).

Norma Internacional de Contabilidad, NIC 2

Con base a lo dispuesto por el Ministerio de Economía y Finanzas (2024) la Norma Internacional de Contabilidad de inventarios establece que:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vista a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la presentación de servicios.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo (pp. 1-6).

Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES

Por otro lado, la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES en base a lo dispuesto por el Ministerio de Economía y Finanzas (2015) en la sección 13, párrafo 13.1 establece:

Los inventarios son activos: (a) mantenidos para la venta en el curso ordinario del negocio (b) en proceso de producción para dicha venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios (p. 56).

Capítulo II. Metodología

Diseño de investigación

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

Además, el estudio estableció un alcance descriptivo, en vista de que analizará los procesos y características relacionados con el control interno en el área de bodega. Este medio de alcance contribuirá en la medición y recopilación de información, referente a la situación actual que presenta la empresa con relación a los procesos operativos; Asimismo, se empleó el alcance exploratorio, en vista de que el control interno en bodega es un tema poco abordado a nivel local y presenta incertidumbre. Este enfoque permitió determinar ciertos aspectos no evidenciados generando datos relevantes para futuros estudios.

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

Método de Investigación

En el desarrollo de este proyecto investigativo se aplicó un método bibliográfico, el cual respaldó teóricamente la investigación. Este método consistió en una exploración exhaustiva de fuentes de información relevantes, correspondiente a tesis, artículo científicos y libros significativos referente a la variable de estudio control interno.

De igual forma, se empleó un método deductivo, el cual inició analizando los principios generales para luego llegar a una deducción de una situación específica. En este caso se comenzó examinando la primicia general referente al control interno y

con base en ellos se estableció conclusiones particulares en relación con el área de bodega.

Finalmente, se adoptó un método analítico, donde se analizó los procesos de control interno dentro del área de almacenamiento para poder verificar las razones y consecuencias que originó la problemática, Asimismo se examinó los resultados obtenidos de la aplicación del instrumento de recolección de datos, que permitió establecer conclusiones y recomendaciones que contribuyeron a mejorar el funcionamiento interno de la empresa.

Población y Muestra

Población

Como la población de la presente investigación es finita, no se precisa de una muestra, sin embargo, se considerará al personal que proporcionará información relevante y que están directamente relacionados con la gestión, manejo y control de inventarios del área de bodega de la empresa VILHER S.A.

Tabla 1.

Población

No.	Cargo	Área	Cantidad
1	Gerente	Inventarios	1
1	Jefe de bodega		1
Total			2

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

Recolección y Procesamiento de datos

Recolección

En la presente investigación se utilizó la entrevista como instrumento de recolección de información, con el propósito de obtener datos relevantes y detallados sobre el control interno y la gestión de inventarios en el área de bodega de la empresa VILHER S.A. Este instrumento fue aplicado al gerente de la organización y estuvo conformado por siete preguntas abiertas orientadas a conocer aspectos relacionados con el nivel de conocimiento, aplicación y efectividad del control interno, la existencia de manuales de políticas y procedimientos, el tratamiento del deterioro o caducidad de

los inventarios, los canales de comunicación y la presencia de errores o irregularidades dentro de los procesos.

Por otra parte, se aplicó el cuestionario COSO II, con la finalidad de evaluar el sistema de control interno de los inventarios en el área de bodega de la empresa VILHER S.A.; este instrumento estuvo dirigido al jefe de bodega y se conformó por 40 ítems distribuidos en 8 componentes con preguntas cerradas, el primer componente, denominado ambiente de control, se enfocó en aspectos relacionados con la cultura organizacional, los valores éticos y las responsabilidades del personal, integrando 8 preguntas; el segundo componente, establecimiento de objetivos, se centró en la definición de metas y lineamientos relacionados con la gestión y control de inventarios, conformado por 8 preguntas; el tercer componente, identificación de eventos, estuvo orientado al reconocimiento de situaciones internas y externas que pudieran afectar el manejo de los inventarios, integrado por 8 preguntas; el cuarto componente, evaluación de riesgos, se enfocó en identificar y analizar los riesgos que pueden incidir en el control y disponibilidad de los inventarios, y estuvo compuesto por 8 preguntas; el quinto componente, respuesta a los riesgos, se orientó a la aplicación de medidas y acciones destinadas a minimizar los riesgos detectados en la gestión de inventarios, conformado por 8 preguntas; el sexto componente, actividades de control, se centró en los procedimientos, políticas y mecanismos implementados para garantizar el adecuado registro, almacenamiento, custodia y control de los inventarios, integrado por 8 preguntas; el séptimo componente, información y comunicación, se enfocó en los sistemas y canales utilizados por la empresa para generar, compartir y comunicar información relacionada con los inventarios de manera oportuna, conformado por 8 preguntas; y el octavo componente, supervisión y monitoreo, se orientó a la revisión, seguimiento y evaluación continua de las actividades vinculadas al control de inventarios, integrado por 8 preguntas. Las interrogantes contemplaron tres opciones de respuesta: SI, NO y N/A; además, incluyeron un apartado destinado a observaciones.

Procesamiento

La información obtenida mediante la entrevista fue recopilada a través de grabaciones de audio. Posteriormente, estas fueron reproducidas y analizadas detalladamente, lo que permitió identificar las ideas principales expresadas por el entrevistado y dar respuesta a las preguntas planteadas en la investigación. En cuanto

a los datos obtenidos mediante la aplicación del cuestionario COSO II, estos fueron procesados utilizando Microsoft Excel, herramienta que facilitó la organización y tabulación de la información para identificar aspectos relevantes. Además, mediante este programa se elaboraron cuadros de evaluación que permitieron determinar los niveles de confianza y riesgo, proporcionando una visión clara de los resultados obtenidos. Finalmente, con base en el análisis realizado, se formularon conclusiones y recomendaciones orientadas al fortalecimiento y mejora de los procesos existentes.

Capítulo III. Resultado y Discusión

Análisis de Datos

Análisis de entrevista

Entrevista dirigida a la gerente

1. ¿Cuáles considera que son los principales beneficios de implementar un adecuado sistema de control interno en el área de bodega de la empresa VILHER S.A.?

La implementación de un adecuado sistema de control interno permitiría optimizar el manejo del Kardex, mejorar el control de los inventarios y aumentar la productividad del área de bodega. Además, facilitaría la organización de los procesos internos y permitiría desarrollar las actividades con mayor eficiencia y seguridad.

2. ¿Considera importante la aplicación del control interno para garantizar una adecuada gestión de los inventarios, repuestos y herramientas almacenadas en la empresa? ¿Por qué?

Considero que el control interno es importante porque permite mejorar la toma de decisiones y realizar un análisis adecuado de los posibles riesgos. Además, ayuda a mantener la trazabilidad de la mercadería, controlar los movimientos del inventario y garantizar la rentabilidad y operatividad de la empresa.

3. ¿Qué políticas, procedimientos o controles actualmente aplica la empresa VILHER S.A. para supervisar el ingreso, almacenamiento y salida de los inventarios del área de bodega?

Actualmente la empresa no cuenta con políticas formalmente establecidas, sin embargo, manejamos controles como cuadros comparativos de importaciones con códigos, características y fotografías de los repuestos. También contamos con registros manuales para identificar el uso de cada producto y conocer a qué cliente o máquina fue destinado.

4. ¿Qué acciones o medidas se implementan para prevenir pérdidas, deterioro, obsolescencia o daños en los repuestos y materiales almacenados en bodega?

La mayoría de los repuestos no tienen fecha de caducidad, pero existen productos como las llantas de poliuretano que tienen una duración aproximada de 18 meses. Cuando estos se encuentran próximos a vencer o deteriorados, son trasladados al área de repuestos varios u obsoletos para darles una reutilización interna.

5. ¿Cuáles son los mecanismos o medios de comunicación utilizados entre la gerencia y el personal encargado de bodega para mantener información actualizada sobre los movimientos del inventario?

La gestión de bodega y el control financiero-contable son supervisados directamente por la gerencia. Mantenemos comunicación constante para verificar las importaciones realizadas, la disponibilidad de repuestos y la existencia de faltantes necesarios para la operación de la empresa.

6. ¿Qué procedimientos se aplican actualmente para identificar y corregir errores, diferencias o irregularidades entre los registros contables y las existencias físicas del inventario?

Actualmente no contamos con un procedimiento formal para identificar diferencias entre los registros contables y las existencias físicas. Se realiza la contabilización de las importaciones y el cálculo del costo de venta, pero no se mantiene una cuantificación actualizada en tiempo real del inventario disponible en bodega.

7. ¿Qué controles o procedimientos utiliza la empresa para realizar la baja de repuestos, herramientas o materiales que se encuentran deteriorados, dañados u obsoletos?

Actualmente no existe un procedimiento específico para la baja de repuestos o materiales, debido a que la mayoría no presentan caducidad. En el caso de las llantas de poliuretano, cuando presentan deterioro por el material de caucho macizo, se retiran del inventario principal y se evalúa su posible reutilización.

Análisis de la entrevista a Gerente

La información obtenida mediante la entrevista dirigida a la gerente de VILHER S.A. permitió conocer la situación actual del control interno aplicado en el área de bodega, evidenciando que la empresa reconoce la importancia de contar con

mecanismos adecuados que permitan fortalecer la gestión de inventarios, optimizar el manejo del kardex y mejorar la toma de decisiones relacionadas con los repuestos y herramientas almacenadas. Actualmente, la empresa mantiene ciertos controles internos como cuadros comparativos de importaciones, identificación de productos mediante códigos, características y fotografías, además de registros manuales que permiten conocer el destino de los repuestos utilizados en clientes o maquinarias; sin embargo, se identificó que no existen políticas ni procedimientos formalmente establecidos para regular de manera integral el ingreso, almacenamiento y salida de los inventarios. Asimismo, se determinó que para prevenir pérdidas o deterioro se aplican acciones principalmente en productos con características específicas como las llantas de poliuretano, las cuales son trasladadas al área de repuestos varios u obsoletos cuando presentan desgaste o cumplen su periodo de uso. En cuanto a la comunicación, la gerencia mantiene una relación directa con el área de bodega y el área financiera-contable para verificar las importaciones, disponibilidad y faltantes de productos necesarios para la operación; no obstante, se evidenció la ausencia de procedimientos formales para identificar diferencias entre los registros contables y las existencias físicas, debido a que actualmente no se cuenta con una actualización en tiempo real del inventario. De igual manera, no existe un proceso definido para la baja de repuestos deteriorados u obsoletos, lo que demuestra la necesidad de fortalecer el sistema de control interno mediante la implementación de procedimientos que permitan mejorar la trazabilidad, organización y eficiencia del área de bodega.

Resumen de la entrevista

La entrevista realizada a la gerente de VILHER S.A. permitió identificar que la empresa cuenta con ciertos controles internos aplicados de manera práctica para gestionar los inventarios del área de bodega, principalmente mediante registros de importaciones, identificación de repuestos y seguimiento del destino de los productos utilizados en las diferentes maquinarias o clientes. Sin embargo, se evidenció que estos controles no se encuentran respaldados por políticas y procedimientos formalmente establecidos, lo cual puede generar limitaciones en la gestión eficiente del inventario. Además, se determinó que la empresa mantiene una comunicación directa entre la gerencia y el personal relacionado con bodega para verificar la disponibilidad de repuestos y atender requerimientos operativos; no obstante, existen debilidades relacionadas con la falta de actualización permanente del kardex, la ausencia de

conciliaciones entre los registros contables y las existencias físicas, así como la inexistencia de procedimientos específicos para la baja de materiales deteriorados u obsoletos. Por lo tanto, se concluye que VILHER S.A. posee mecanismos básicos de control que contribuyen al funcionamiento del área de bodega, pero requiere fortalecer su sistema de control interno mediante la formalización de procesos y controles que permitan reducir riesgos, mejorar la administración de los inventarios y garantizar información confiable para la toma de decisiones.

Análisis del Cuestionario de Control Interno COSO II

Tabla 2.

Nivel de confianza y riesgo

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

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

Ambiente de control

Tabla 3.

Cuestionario COSO II Ambiente de control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	VILHER S.A.					
Área auditada	Área de Bodega					
Periodo	2024					
Elaborado por:	Denny Ortega Luis					
NIA 315 - AMBIENTE DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI= 1	NO= 0	
1	¿El área de bodega cuenta con normas éticas y políticas de	X		1		

	conducta conocidas por el personal?				
2	¿El jefe de bodega fomenta el cumplimiento de los controles internos en el manejo de inventarios?	X		1	
3	¿La administración demuestra compromiso con el fortalecimiento del control interno en bodega?	X		1	
4	¿Se supervisa el cumplimiento de políticas y procedimientos relacionados con el control de inventarios?		X	0	No, porque la no hay una persona estable en el puesto.
5	¿Las funciones y responsabilidades del personal de bodega están claramente definidas?	X		1	
6	¿Existe una adecuada segregación de funciones para recepción, almacenamiento y despacho de inventarios?	X		1	
7	¿El personal de bodega posee las competencias	X		1	

	necesarias para el manejo de inventarios?				
8	¿El personal recibe capacitación periódica sobre control interno y gestión de inventarios?		X	0	No, porque no hay un kardex general de control
	TOTAL			6	

Nota: Aplicación de cuestionario COSO II al ambiente de control en la empresa VILHER S.A.

Tabla 4.

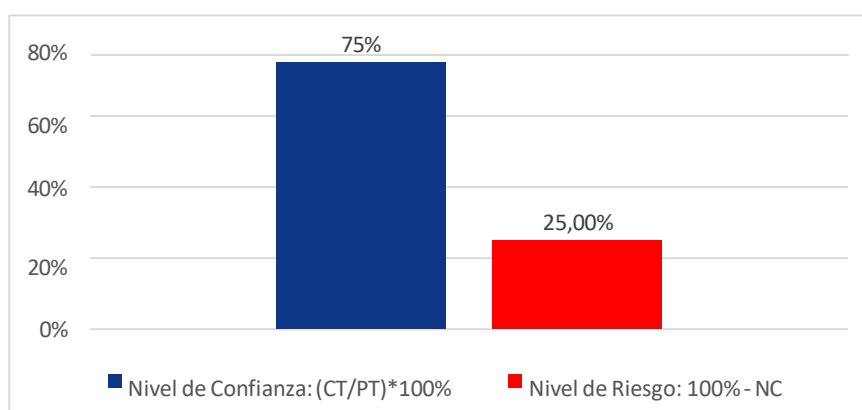
Nivel de confianza y riesgo - Ambiente de control

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	6
Ponderación total	8
Nivel de Confianza: $(CT/PT)*100\%$	75%
Nivel de Riesgo: $100\% - NC$	25%

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

Figura 1.

Ambiente de control



En la tabla 3 correspondiente al componente de Ambiente de Control, se obtuvo una calificación total de 6 puntos sobre una ponderación de 8, estableciendo un nivel de confianza del 75% y un nivel de riesgo del 25%, lo que refleja un control interno aceptable dentro del área de bodega de VILHER S.A. Se evidenció que la

empresa cuenta con normas éticas, compromiso administrativo, funciones definidas y personal con conocimientos necesarios para el manejo de inventarios. Sin embargo, se identificaron ciertas debilidades relacionadas con la falta de supervisión constante de políticas y procedimientos, debido a la ausencia de una persona estable en el puesto, además de una inadecuada segregación de funciones al concentrarse el manejo de inventarios en los propietarios. Asimismo, la falta de capacitaciones periódicas y de un kardex general limita el seguimiento y control eficiente de las existencias, por lo que es necesario fortalecer los mecanismos de control interno para reducir riesgos en la gestión de inventarios.

Establecimiento de objetivos

Tabla 5.

Cuestionario COSO II. Establecimiento de objetivos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	VILHER S.A.					
Área auditada	Área de Bodega					
Periodo	2024					
Elaborado por:	Denny Ortega Luis					
NIA 315 - ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI= 1	NO= 0	
1	¿Los objetivos del área de bodega están alineados con los objetivos de VILHER S.A.?	X		1		
2	¿La planificación de bodega contempla acciones para mejorar el control de inventarios?		X	0		El manejo es empírico
3	¿Se han definido metas para reducir diferencias o pérdidas de inventario?		X	1		

4	¿El personal conoce los objetivos relacionados con el control interno de bodega?	X		1	
5	¿Existen indicadores para medir el desempeño del control de inventarios?		X	0	Falta de implementación
6	¿Los objetivos de bodega son revisados periódicamente por la administración?		X	0	Falta de implementación
7	¿Se consideran los riesgos de inventario al establecer objetivos del área?	X		1	
8	¿Se evalúa periódicamente el cumplimiento de los objetivos de bodega?	X		1	
	TOTAL			5	

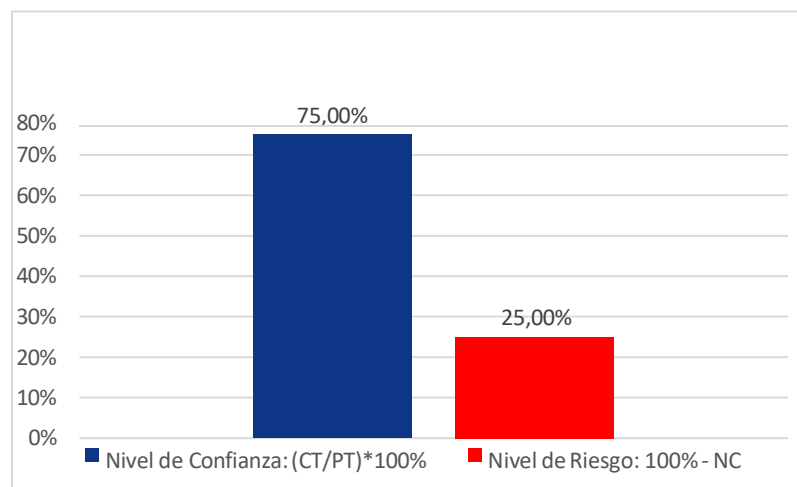
Nota: Aplicación de cuestionario COSO II al establecimiento de objetivos en la empresa VILHER S.A.

Tabla 6.

Nivel de confianza y riesgo - Establecimiento de objetivos

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	5
Ponderación total	8
Nivel de Confianza: (CT/PT)*100%	75%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	25%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de objetivos en la empresa VILHER S.A

Figura 2.**Establecimiento de objetivos**

En la tabla 5, correspondiente al componente Establecimiento de objetivos, se obtuvo una calificación de 5 puntos sobre una ponderación de 8, lo que refleja un nivel de confianza y de riesgo de acuerdo con los resultados obtenidos en la evaluación. Los resultados evidencian que los objetivos del área de bodega guardan relación con los objetivos institucionales y que el personal conoce las metas vinculadas al control interno. Asimismo, se considera la identificación de riesgos al momento de establecer los objetivos y se realiza un seguimiento de su cumplimiento. No obstante, se identificaron debilidades relacionadas con la planificación de las actividades de control de inventarios, la cual se desarrolla de forma empírica, además de la inexistencia de indicadores que permitan medir el desempeño del control interno y la falta de revisiones periódicas por parte de la administración. Estas deficiencias limitan la evaluación oportuna de los resultados y dificultan la implementación de acciones de mejora orientadas a fortalecer la gestión de los inventarios en el área de bodega.

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

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO		
Entidad Auditada	VILHER S.A.	
Área auditada	Área de Bodega	
Periodo	2024	
Elaborado por:	Denny Ortega Luis	

NIA 315 - IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS					
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	SI= 1 NO= 0	
1	¿Se identifican oportunamente errores en los registros de inventario?	X		1	
2	¿Se analizan las causas internas que generan diferencias o faltantes de inventario?	X		1	
3	¿Se identifican cambios externos que puedan afectar la gestión de inventarios?	X		1	
4	¿Se consideran factores del mercado que impactan el abastecimiento de repuestos?	X		1	
5	¿Se identifican eventos que puedan afectar el almacenamiento y control de inventarios?		X	0	Se identifica claramente, pero mientras no hay un plan definido no se puede avanzar

6	¿Se monitorean situaciones que puedan ocasionar pérdidas o deterioro de existencias?	X		1	
7	¿Existen mecanismos para reportar eventos que afecten la bodega?		X	0	No de manera escrita
8	¿La información sobre eventos relevantes es comunicada oportunamente a la administración?	X		1	
	TOTAL			6	

Nota: Aplicación de cuestionario COSO II a la Identificación de eventos en la empresa VILHER S.A.

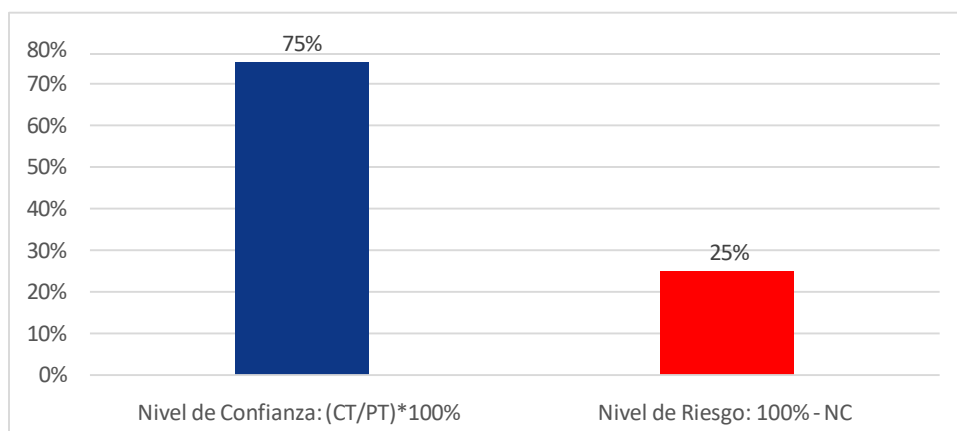
Tabla 8.

Nivel de confianza y riesgo - Identificación de eventos

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	6
Ponderación total	8
Nivel de Confianza: $(CT/PT)*100\%$	75%
Nivel de Riesgo: $100\% - NC$	25,00%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de identificación de eventos en la empresa VILHER S.A

Figura 3.
Identificación de eventos



En la tabla 7 correspondiente al componente de Identificación de Eventos, se obtuvo una calificación total de 6 puntos sobre una ponderación de 8, determinando un nivel de confianza del 75% y un nivel de riesgo del 25%, lo que refleja un adecuado reconocimiento de situaciones que pueden afectar el control interno del área de bodega de VILHER S.A. Se evidenció que la empresa identifica errores en los registros de inventarios, analiza las causas de diferencias o faltantes y considera factores internos y externos que pueden influir en la disponibilidad de repuestos. Sin embargo, se identificaron debilidades relacionadas con la falta de un plan formal para gestionar los eventos detectados y la inexistencia de mecanismos escritos para reportar situaciones que afecten la bodega. Por lo tanto, aunque existe una adecuada capacidad para reconocer posibles riesgos, es necesario implementar procedimientos documentados de comunicación y seguimiento que permitan responder oportunamente ante eventos que puedan generar pérdidas o afectar la gestión de inventarios.

Evaluación de Riesgo.

Tabla 9.

Cuestionario COSO II. Evaluación de riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO		
Entidad Auditada	VILHER S.A.	
Área auditada	Área de Bodega	
Periodo	2024	
Elaborado por:	Denny Ortega Luis	

NIA 315 - EVALUACIÓN DE RIESGOS					
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS	CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI= 1 NO= 0	
1	¿Se identifican los riesgos asociados al control de inventarios en bodega?	X		1	
2	¿Se evalúa el riesgo de pérdida, robo o deterioro de inventarios?	X		1	
3	¿Se analizan las causas de las diferencias encontradas en inventarios?	X		1	
4	¿Los riesgos identificados son clasificados según su impacto y probabilidad?		X	0	Falta de implementación de matriz de riesgo
5	¿Se determina la probabilidad de ocurrencia de los riesgos detectados en bodega?		X	0	Al no contar con la matriz de riesgo no podemos analizar si es cualitativa o cuantitativa
6	¿Se documentan los resultados de la evaluación de riesgos?		X	0	Ausencia de informes técnicos
7	¿Se revisan periódicamente los		X	0	Ausencia de informes técnicos y falta de control

	riesgos identificados en el área de bodega?				
8	¿La evaluación de riesgos se utiliza para mejorar la toma de decisiones?		X	0	Ausencia de informes técnicos y falta de control
	TOTAL			3	

Nota: Aplicación de cuestionario COSO II a la evaluación de riesgo en la empresa VILHER S.A.

Tabla 10.

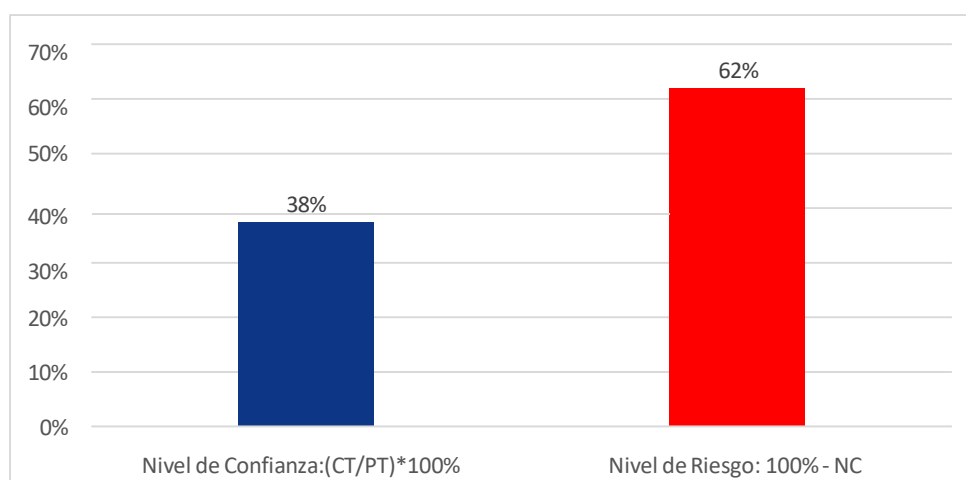
Nivel de confianza y riesgo - Evaluación de riesgo

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	3
Ponderación total	8
Nivel de Confianza: $(CT/PT)*100\%$	38%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	62%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de evaluación de riesgos en la empresa VILHER S.A

Figura 4.

Evaluación de riesgo



En la tabla 9 correspondiente al componente de Evaluación de Riesgos, se obtuvo una calificación total de 3 puntos sobre una ponderación de 8, determinando

un nivel de confianza del 38% y un nivel de riesgo del 62%, lo que evidencia una debilidad significativa en la gestión de riesgos del área de bodega de VILHER S.A. Se identificó que la empresa reconoce los riesgos relacionados con la pérdida, robo o deterioro de inventarios y analiza las causas de las diferencias encontradas; sin embargo, presenta deficiencias en la clasificación, valoración y documentación de los riesgos identificados. La ausencia de una matriz de riesgos impide determinar la probabilidad e impacto de los eventos, además de limitar la implementación de acciones preventivas. Asimismo, la falta de informes técnicos y controles periódicos dificulta el seguimiento de los riesgos y la toma de decisiones oportunas. Por lo tanto, es necesario implementar herramientas formales de evaluación de riesgos que permitan identificar, medir, controlar y reducir las amenazas que afectan la gestión de inventarios.

Respuesta a los Riesgos.

Tabla 11.

Cuestionario COSO II. Respuesta a los riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		VILHER S.A.				
Área auditada		Área de Bodega				
Periodo		2024				
Elaborado por:		Denny Ortega Luis				
NIA 330 - RESPUESTA AL RIESGO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se implementan acciones para reducir los riesgos relacionados con los inventarios?		X		0	Al no contar con un software no se puede automatizar el seguimiento en tiempo real
2	¿Se establecen estrategias para prevenir pérdidas	X			1	

	o faltantes de existencias?				
3	¿Existen planes de acción frente a riesgos detectados en bodega?		X	0	Falta de protocolos para mitigar la contingencia
4	¿Se asignan responsables para ejecutar las acciones correctivas?		X	0	Falta de protocolos para mitigar la contingencia
5	¿Se aplican medidas correctivas cuando se detectan deficiencias de control?	X		1	
6	¿Las acciones implementadas han mejorado el control de inventarios?	X		1	
7	¿Se realiza seguimiento a las acciones de mitigación de riesgos?		X	0	Falta de supervisión para determinar lineamientos
8	¿La administración evalúa la efectividad de las		X	0	Falta de supervisión para determinar lineamientos

	respuestas aplicadas a los riesgos?				
		TOTAL		3	

Nota: Aplicación de cuestionario COSO II a la respuesta a los riesgos en la empresa VILHER S.A

Tabla 12.

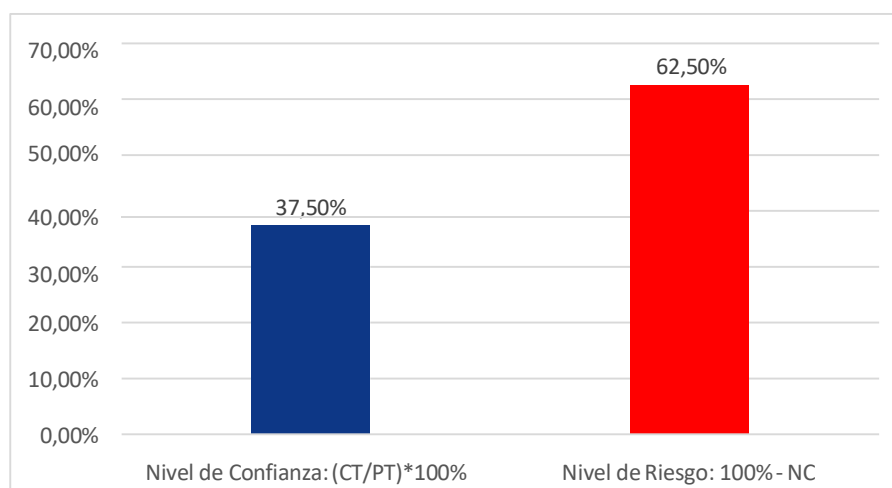
Nivel de confianza y riesgo - Respuesta al riesgo

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	3
Ponderación total	8
Nivel de Confianza: $(CT/PT)*100\%$	37,50%
Nivel de Riesgo: $100\% - NC$	62,50%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de respuesta al riesgo en la empresa VILHER S.A

Figura 5.

Respuesta a los riesgos



En la tabla 11 correspondiente al componente de Respuesta a los Riesgos, se obtuvo una calificación total de 3 puntos sobre una ponderación de 8, determinando un nivel de confianza del 38% y un nivel de riesgo del 62,50%, lo que evidencia deficiencias importantes en la capacidad de respuesta ante los riesgos identificados en el área de bodega de VILHER S.A. Se determinó que la empresa establece ciertas estrategias para prevenir pérdidas o faltantes de inventario y aplica medidas

correctivas cuando se presentan deficiencias; sin embargo, presenta limitaciones debido a la ausencia de un software que permita automatizar el seguimiento de existencias y facilitar el control en tiempo real. Además, no cuenta con planes de acción ni protocolos definidos para enfrentar contingencias, así como tampoco existen responsables asignados para ejecutar acciones correctivas. La falta de supervisión y evaluación de las medidas implementadas dificulta determinar su efectividad, por lo que se requiere establecer procedimientos formales de respuesta al riesgo que permitan mejorar el control y reducir posibles pérdidas de inventario.

Actividad de control.

Tabla 13.

Cuestionario COSO II. Actividad de control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	VILHER S.A.					
Área auditada	Área de Bodega					
Periodo	2024					
Elaborado por:	Denny Ortega Luis					
NIA 315 - ACTIVIDADES DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existen políticas documentadas para el control de inventarios en bodega?	X		1		
2	¿Se verifica el cumplimiento de los procedimientos establecidos para inventarios?		X	0		El puesto no está establecido

3	¿Se realizan conteos físicos periódicos de inventarios?	X		1	
4	¿Se da seguimiento a las diferencias encontradas en los inventarios?	X		1	
5	¿Los movimientos de inventario son autorizados por personal competente?	X		1	
6	¿Se respetan los niveles de autorización establecidos para entradas y salidas?	X		1	
7	¿Los sistemas informáticos cuentan con controles de acceso adecuados?		X	0	Ausencia de software
8	¿La información de inventarios es actualizada y confiable?		X	0	Reportes manuales incompletos
		TOTAL		5	

Nota: Aplicación de cuestionario COSO II a la actividad de control en la empresa VILHER S.A

Tabla 14.

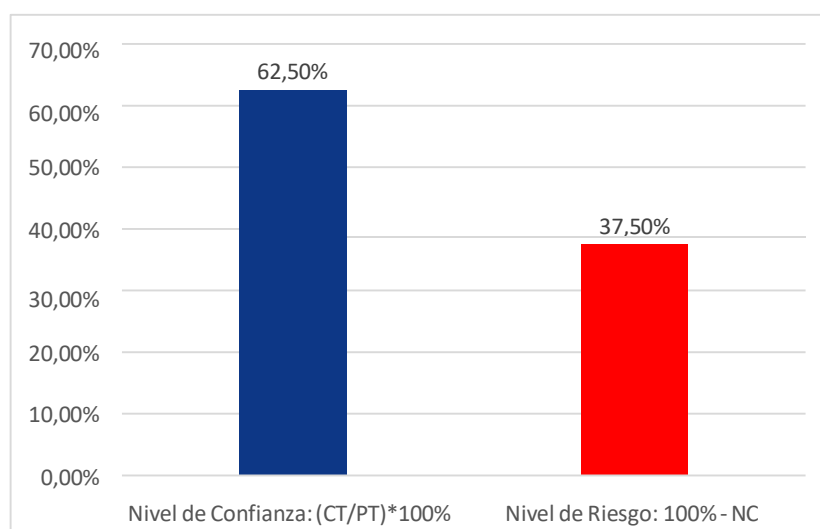
Nivel de confianza y riesgo - Actividad de control

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	5
Ponderación total	8
Nivel de Confianza: $(CT/PT)*100\%$	62,50%
Nivel de Riesgo: $100\% - NC$	37,50%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de actividades de control en la empresa VILHER S.A

Figura 6.

Actividad de control



En la tabla 13 correspondiente al componente de Actividades de Control, se obtuvo una calificación total de 5 puntos sobre una ponderación de 8, determinando un nivel de confianza del 62,50% y un nivel de riesgo del 37,50%, lo que refleja un nivel aceptable de aplicación de controles internos dentro del área de bodega de VILHER S.A. Se evidenció que la empresa cuenta con políticas de control de inventarios, realiza conteos físicos periódicos, da seguimiento a diferencias encontradas y mantiene controles de autorización para los movimientos de existencias. Sin embargo, se identificaron debilidades relacionadas con la falta de verificación constante de los procedimientos establecidos, debido a que no existe una persona

encargada formalmente del puesto, además de la ausencia de un software especializado para el control de inventarios. Asimismo, la utilización de reportes manuales incompletos afecta la confiabilidad y actualización de la información. Por lo tanto, es necesario fortalecer las actividades de control mediante la implementación de herramientas tecnológicas y procedimientos de supervisión que permitan mejorar la eficiencia y confiabilidad en la gestión de inventarios.

Información y Comunicación.

Tabla 15.

Cuestionario COSO II. Información y comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO					
Entidad Auditada	VILHER S.A.				
Área auditada	Área de Bodega				
Periodo	2024				
Elaborado por:	Denny Ortega Luis				
NIA 260 Y 265 - INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	SI= 1 NO= 0	
1	¿La información relacionada con los inventarios es confiable y oportuna?		X	0	Reportes empíricos e incompletos
2	¿Los registros de inventario se mantienen actualizados?		X	0	Reportes empíricos e incompletos
3	¿Existe comunicación efectiva entre bodega y las	X		1	

	demás áreas involucradas?				
4	¿Se reportan oportunamente novedades relacionadas con inventarios?	X		1	
5	¿Los sistemas de información facilitan el control de inventarios?		X	0	Ausencia de software
6	¿Los reportes generados apoyan la toma de decisiones en bodega?		X	0	Se identifican, pero no se implementan
7	¿Se comunica oportunamente información relevante a proveedores y usuarios internos?		X	0	Falta de cronogramas óptimos
8	¿Existen canales formales de comunicación para temas relacionados con inventarios?		X	0	Falta de cronogramas óptimos

		TOTAL			2	
--	--	-------	--	--	---	--

Nota: Aplicación de cuestionario COSO II a la información y comunicación en la empresa VILHER S.A

Tabla 16.

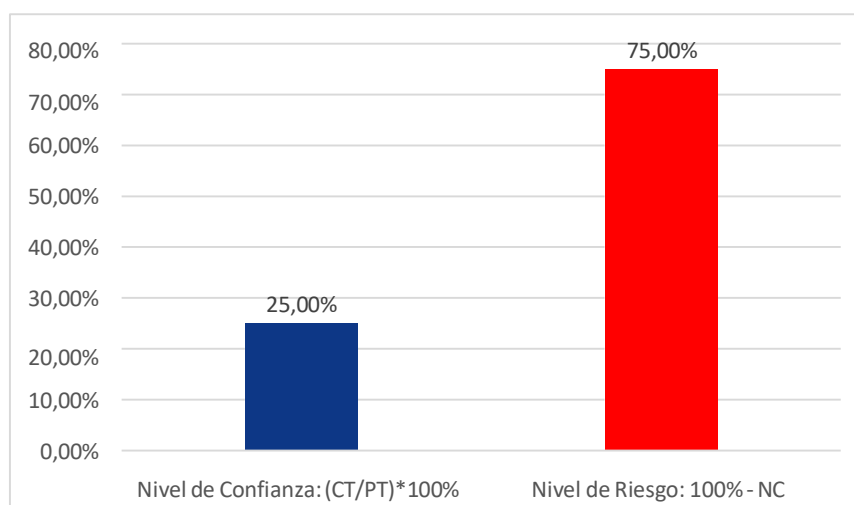
Nivel de confianza y riesgo - Información y comunicación

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	2
Ponderación total	8
Nivel de Confianza: $(CT/PT)*100\%$	25%
Nivel de Riesgo: $100\% - NC$	75%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de información y comunicación en la empresa VILHER S.A

Figura 7.

Información y comunicación



En la tabla 15 correspondiente al componente de Información y Comunicación, se obtuvo una calificación total de 2 punto sobre una ponderación de 8, determinando un nivel de confianza del 25% y un nivel de riesgo del 75%, lo que evidencia una deficiencia significativa en los procesos de comunicación y manejo de información del área de bodega de VILHER S.A. Se identificó que la empresa mantiene comunicación entre bodega y las áreas relacionadas; sin embargo, presenta problemas en la confiabilidad, actualización y disponibilidad de los registros de inventario, debido al uso de reportes empíricos e incompletos. Además, la ausencia de un software

especializado limita la generación de información oportuna para la toma de decisiones y el adecuado seguimiento de las existencias. Asimismo, no existen canales formales ni cronogramas establecidos para comunicar novedades relacionadas con los inventarios. Por lo tanto, es necesario fortalecer los sistemas de información y establecer procedimientos de comunicación formal que permitan mejorar la calidad de los datos y optimizar el control interno de inventarios.

Supervisión y Monitoreo.

Tabla 17.

Cuestionario COSO II. Supervisión y monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	VILHER S.A.					
Área auditada	Área de Bodega					
Periodo	2024					
Elaborado por:	Denny Ortega Luis					
NIA 220 - MONITOREO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se realiza supervisión periódica del control interno en el área de bodega?		X	0		falsa eficiencia operativa
2	¿La administración evalúa el cumplimiento de los procesos de inventario?	X		1		falsa eficiencia operativa
3	¿Se ejecutan revisiones o		X	0		ninguna

	auditorías internas relacionadas con inventarios?				
4	¿Se analizan los resultados de las revisiones efectuadas?		X	0	ninguna
5	¿Las deficiencias detectadas son comunicadas a los responsables?	X		1	Se conocen pero no se implementan
6	¿Se documentan las observaciones encontradas en bodega?		X	0	Se conocen pero no se implementan
7	¿Se da seguimiento a las recomendaciones emitidas?		X	0	ninguna
8	¿Las acciones correctivas implementadas han sido efectivas?		X	0	Falso contingente
	TOTAL			2	

Nota: Aplicación de cuestionario COSO II a la supervisión y monitoreo en la empresa VILHER S.A.

Tabla 18.

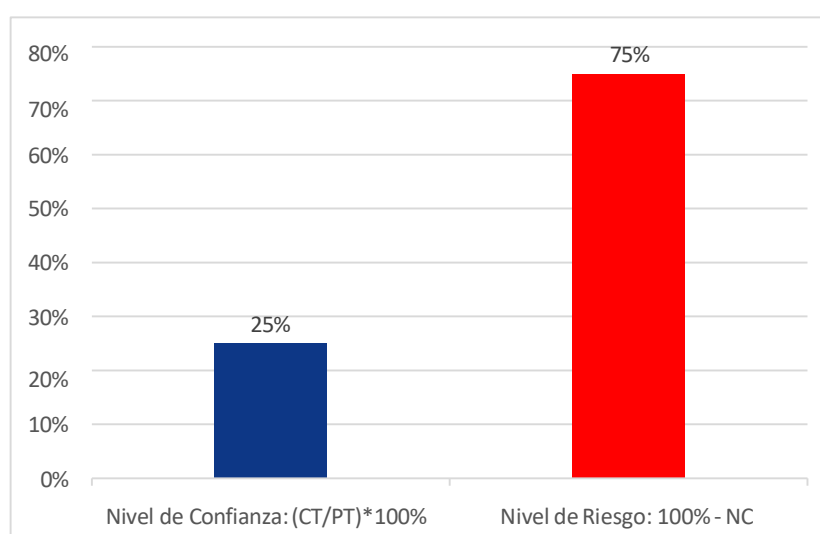
Nivel de confianza y riesgo - Supervisión y monitoreo

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	2
Ponderación total	8
Nivel de Confianza: $(CT/PT)*100\%$	25%
Nivel de Riesgo: $100\% - NC$	75%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de monitoreo en la empresa VILHER S.A

Figura 8.

Supervisión y monitoreo



En la tabla 17 correspondiente al componente de Supervisión y Monitoreo, se obtuvo una calificación total de 2 punto sobre una ponderación de 8, determinando un nivel de confianza del 25% y un nivel de riesgo del 75%, lo que evidencia una deficiencia considerable en los procesos de seguimiento y evaluación del control interno del área de bodega de VILHER S.A. Se identificó que la empresa reconoce las deficiencias existentes y tiene conocimiento de ciertas situaciones que afectan la gestión de inventarios; sin embargo, no se realizan supervisiones periódicas, evaluaciones de procesos ni auditorías internas que permitan verificar el cumplimiento de los controles establecidos. Además, las observaciones detectadas no son documentadas ni cuentan con un seguimiento adecuado para garantizar la aplicación de acciones correctivas. La ausencia de mecanismos de monitoreo limita la capacidad de la administración para evaluar la efectividad de los controles y prevenir posibles errores o pérdidas. Por lo tanto, es necesario implementar actividades de supervisión

continua, documentación de hallazgos y seguimiento de mejoras que permitan fortalecer el control interno del área de bodega.

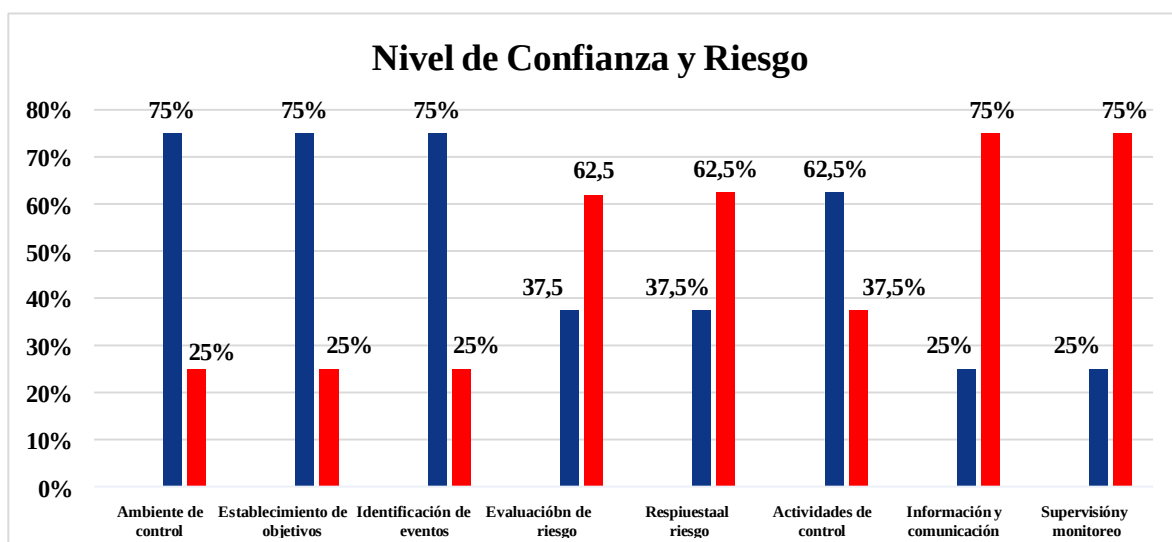
Tabla 19. Resultado de la Evaluación del Control Interno COSO II

Componentes	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	75%	Alto	25%	Bajo
Establecimiento de objetivos	75%	Alto	25%	Bajo
Identificación de eventos	75%	Alto	25%	Bajo
Evaluación de riesgo	37,50%	Bajo	62,50%	Alto
Respuesta al riesgo	37,50%	Bajo	62,50%	Alto
Actividades de control	62,50%	Medio	37,50%	Medio
Información y comunicación	25%	Bajo	75%	Alto
Supervisión y monitoreo	25%	Bajo	75%	Alto
TOTAL	52%	Medio	48%	Medio

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

Figura 9.

Resultados de la Evaluación del Control Interno COSO II



A través del análisis de cada componente evaluado mediante el cuestionario COSO II, se determinó que los componentes Ambiente de control, Establecimiento de objetivos e Identificación de eventos presentan los mayores niveles de confianza,

alcanzando un 75%, lo que evidencia que la empresa dispone de prácticas relacionadas con la definición de objetivos, el compromiso de la administración, el conocimiento de las actividades del área y la identificación de eventos que pueden afectar la gestión de inventarios. Asimismo, el componente Actividades de control obtuvo un nivel de confianza del 62,5%, reflejando la existencia de procedimientos para el manejo de los repuestos; sin embargo, estos requieren fortalecerse mediante la formalización de políticas, procedimientos y registros que garanticen una adecuada trazabilidad de los movimientos del inventario.

Por otra parte, los componentes Evaluación de riesgos y Respuesta al riesgo presentan un nivel de confianza del 37,5% y un nivel de riesgo del 62,5%, debido a que la empresa no dispone de una matriz de riesgos formalizada, procedimientos documentados para la identificación de amenazas ni planes de acción que permitan responder oportunamente ante pérdidas, deterioros, faltantes o diferencias en los inventarios. Estas debilidades limitan la capacidad de la organización para prevenir eventos que puedan afectar el adecuado control de las existencias.

De igual manera, los componentes Información y comunicación y Supervisión y monitoreo reflejan las principales debilidades del sistema de control interno, obteniendo un nivel de confianza del 25% y un nivel de riesgo del 75%. Esta situación obedece principalmente a la ausencia de herramientas tecnológicas para el control de inventarios, la falta de un kardex actualizado, el uso de registros manuales, la inexistencia de reportes periódicos y la escasa ejecución de actividades de supervisión, lo que dificulta disponer de información confiable y oportuna para la toma de decisiones.

En consecuencia, los resultados obtenidos mediante la aplicación del cuestionario COSO II en el área de bodega de VILHER S.A. evidencian que el sistema de control interno presenta un nivel de confianza del 52% y un nivel de riesgo del 48%, lo que demuestra que la empresa cuenta con controles básicos para la gestión de los inventarios; sin embargo, aún existen debilidades que requieren ser fortalecidas mediante la implementación de políticas y procedimientos formalizados, la actualización permanente de los registros, la definición de responsabilidades y el establecimiento de mecanismos de supervisión continua que contribuyan a mejorar la eficiencia operativa del área.

Riesgo inherente

Una vez finalizada la evaluación del control interno del área de bodega de VILHER S.A., se procede a determinar el riesgo inherente mediante la siguiente fórmula:

$$R.I. = 100\% - \text{Nivel de confianza}$$

$$R.I. = 100\% - 52\%$$

$$R.I. = 48\%$$

El resultado obtenido indica que existe un riesgo inherente del 48%, el cual se origina por las características propias de la gestión de inventarios, tales como la falta de automatización de algunos procesos, la utilización de registros manuales y las debilidades identificadas en determinados componentes del sistema de control interno. No obstante, este porcentaje refleja que la empresa mantiene ciertos controles que contribuyen a disminuir el impacto de dichos riesgos en el área de bodega.

Riesgo de control

Posteriormente, se determina el riesgo de control para establecer el grado de efectividad del sistema de control interno implementado en el área de bodega.

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

$$R.C. = 100\% - 52\%$$

$$R.C. = 48\%$$

El resultado refleja que el nivel de control implementado actualmente alcanza un 48%, evidenciando que los controles existentes no son suficientes para reducir completamente los riesgos asociados al área de bodega.

Riesgo de detección

Para determinar el riesgo de detección se aplica la fórmula:

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

Considerando un riesgo de auditoría aceptado del 5%:

$$R.D. = \frac{0.05}{0.48 * 0.52}$$

$$R.D.= \frac{0,05}{0,25}$$

$$R.D.= 0,20$$

$$R.D.= 20\%$$

El resultado obtenido corresponde a un riesgo de detección del 20%, lo que indica que existe una probabilidad moderada de que ciertas deficiencias en el control interno del área de bodega no sean identificadas oportunamente durante la evaluación.

Riesgo de auditoría

Finalmente, se comprueba el nivel de riesgo de auditoría mediante la fórmula:

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

$$R.A.= 0,48 * 0,52 * 0,20$$

$$R.A.= 0,049$$

$$R.A.= 4,9\% = 5\%$$

Por lo tanto, el riesgo de auditoría determinado para VILHER S.A. es del 5%, valor que se encuentra dentro del nivel aceptable, permitiendo concluir que la evaluación realizada proporciona un grado razonable de seguridad sobre las deficiencias identificadas en el control interno del área de bodega.

Discusión

Los resultados obtenidos mediante los instrumentos aplicados en la presente investigación permitieron evidenciar la situación actual del control interno en el área de bodega de la empresa VILHER S.A. La aplicación del cuestionario COSO II permitió determinar que la empresa cuenta con ciertos procedimientos y prácticas orientadas al control de inventarios, especialmente en actividades relacionadas con el manejo, identificación y organización de los repuestos almacenados; sin embargo, se evidenciaron debilidades que afectan la eficiencia del sistema de control interno, principalmente por la falta de formalización de políticas, procedimientos documentados, mecanismos de supervisión y herramientas que permitan gestionar adecuadamente los riesgos asociados al inventario. Los resultados reflejan la necesidad de fortalecer los procesos internos mediante la implementación de controles más estructurados que permitan mejorar la trazabilidad de los productos, optimizar la

gestión de bodega y garantizar información confiable para la toma de decisiones administrativas. Asimismo, las recomendaciones planteadas buscan contribuir al mejoramiento continuo del área, reduciendo posibles riesgos relacionados con pérdidas, diferencias en los registros y deficiencias en la administración de las existencias.

La aplicación de la entrevista dirigida a la gerente de VILHER S.A. permitió complementar los resultados obtenidos mediante el cuestionario COSO II, identificando que la empresa reconoce la importancia de establecer un adecuado sistema de control interno para optimizar el manejo del kardex, mejorar el control de inventarios y aumentar la productividad del área de bodega. Actualmente, la organización aplica ciertos controles prácticos como cuadros comparativos de importaciones, identificación de repuestos mediante códigos, características y fotografías, además de registros manuales que permiten conocer el destino de los productos utilizados en clientes o maquinarias. No obstante, se evidenció que estos procedimientos no se encuentran formalizados mediante políticas o manuales establecidos, lo cual puede generar limitaciones en la continuidad y eficiencia de los procesos. Asimismo, se determinó que no existe un procedimiento definido para conciliar las diferencias entre los registros contables y las existencias físicas, debido a que la empresa no mantiene una actualización permanente del inventario disponible. De igual manera, no cuenta con lineamientos específicos para la baja de repuestos deteriorados u obsoletos, situación que puede ocasionar dificultades en la determinación real del valor y disponibilidad de las existencias.

De acuerdo con Vera (2023), se evidencia que la definición clara de objetivos organizacionales permite orientar las actividades del personal y establecer una dirección adecuada para el cumplimiento de las metas propuestas. En relación con los resultados obtenidos en VILHER S.A., se presenta una coincidencia parcial, debido a que la empresa mantiene una estructura operativa orientada al cumplimiento de sus actividades comerciales y cuenta con una administración que direcciona las funciones del personal; sin embargo, se identificó la ausencia de objetivos específicos relacionados directamente con la gestión del área de bodega, lo que limita la planificación de acciones enfocadas en el fortalecimiento del control de inventarios.

Por otra parte, Vera (2023) señala que una adecuada gestión de riesgos permite detectar oportunamente situaciones que pueden afectar los recursos de la organización y establecer medidas preventivas para reducir sus efectos. Esta afirmación mantiene relación con los resultados obtenidos en la presente investigación, debido a que VILHER S.A. presenta debilidades en la identificación y tratamiento de riesgos asociados al manejo de repuestos, evidenciándose la necesidad de implementar procedimientos que permitan evaluar posibles pérdidas, deterioros, faltantes u obsolescencia de inventarios, fortaleciendo así la toma de decisiones y la eficiencia operativa del área de bodega.

Los resultados obtenidos por Soriano (2023), quien determinó que un adecuado sistema de control interno contribuye a mejorar la gestión de inventarios mediante la aplicación de procedimientos definidos, controles documentales y supervisión permanente de las actividades desarrolladas dentro de la organización. En comparación con los resultados obtenidos en VILHER S.A., se evidencia una similitud parcial, debido a que la empresa mantiene ciertos mecanismos de control aplicados en la práctica para la identificación, registro y seguimiento de los repuestos; sin embargo, presenta debilidades relacionadas con la ausencia de políticas y procedimientos formalizados, limitada segregación de funciones y falta de controles permanentes dentro del área de bodega. Esta situación refleja que, aunque existen actividades orientadas al control interno, la falta de una estructura documentada puede ocasionar inconsistencias en los registros, dificultades en la supervisión y un mayor riesgo de errores en la administración del inventario. Asimismo, Soriano resalta la importancia de establecer lineamientos claros para fortalecer la gestión de existencias, aspecto que coincide con los resultados obtenidos en VILHER S.A., donde se identificó la necesidad de mejorar los mecanismos de control para garantizar mayor confiabilidad en la información generada por el área de bodega.

Por otro lado, lo expuesto por Torres (25), quien establece que un sistema de control interno eficiente requiere de mecanismos que permitan organizar adecuadamente la información, fortalecer la comunicación entre los responsables y prevenir situaciones que puedan afectar la administración de los inventarios. En comparación con VILHER S.A., se identifica que la empresa mantiene una comunicación directa entre la gerencia y el personal encargado del área de bodega, lo cual facilita la coordinación de las actividades relacionadas con la disponibilidad y

requerimientos de repuestos; no obstante, esta comunicación se desarrolla de manera informal y carece de registros documentados que permitan respaldar los procesos ejecutados. Asimismo, el autor destaca que la identificación oportuna de riesgos constituye un factor esencial para evitar pérdidas y deficiencias en el manejo de existencias. Esta situación guarda relación con los resultados obtenidos en VILHER S.A., debido a que se evidenció la ausencia de procedimientos formales para evaluar riesgos asociados al deterioro, faltantes, obsolescencia y diferencias en los registros del inventario, lo que demuestra la necesidad de fortalecer las acciones preventivas mediante políticas, controles documentados y herramientas de seguimiento que permitan mejorar la gestión del área de bodega.

Conclusiones

- La evaluación realizada al área de bodega de la empresa VILHER S.A. permitió evidenciar que los procesos relacionados con la gestión de inventarios presentan un funcionamiento parcialmente adecuado, reflejado en un nivel de confianza del 52% y un nivel de riesgo del 48%. Si bien la empresa dispone de controles que contribuyen al desarrollo de las actividades diarias, estos no son suficientes para garantizar una administración eficiente de los inventarios. Se identificaron debilidades en la planificación de las actividades, la actualización de registros, la comunicación de la información y el seguimiento de los procesos, aspectos que limitan el desempeño del área y afectan la eficiencia de la gestión de existencias. En consecuencia, resulta necesario fortalecer el sistema de control interno para mejorar el control y la administración de los inventarios.
- El análisis del sistema de control interno permitió identificar deficiencias que afectan la confiabilidad de la información y el adecuado manejo de los inventarios. Entre las principales debilidades se encuentran la inexistencia de procedimientos formalmente documentados, la ausencia de una matriz para la evaluación de riesgos, el uso de registros manuales y la falta de un kardex actualizado que permita controlar oportunamente los movimientos de entrada y salida de la mercadería. Estas situaciones incrementan la posibilidad de errores en los registros, dificultan la conciliación de la información y reducen

la capacidad de la administración para tomar decisiones oportunas basadas en información confiable.

- La aplicación del modelo COSO II permitió determinar que los componentes Ambiente de Control, Establecimiento de Objetivos e Identificación de Eventos presentan un nivel de confianza aceptable, lo que demuestra la existencia de prácticas orientadas al cumplimiento de las actividades del área de bodega. No obstante, los componentes Evaluación de Riesgo, Respuesta al Riesgo, Información y Comunicación, así como Supervisión y Monitoreo, evidencian mayores debilidades debido a la falta de procedimientos documentados, mecanismos de seguimiento, indicadores de gestión y herramientas tecnológicas que respalden el control de los inventarios. Estas limitaciones reducen la efectividad del sistema de control interno y aumentan la exposición a riesgos operativos.
- Los resultados obtenidos evidencian que el sistema de control interno implementado en el área de bodega de VILHER S.A. constituye una base para el desarrollo de las operaciones relacionadas con la gestión de inventarios; sin embargo, aún requiere mejoras que permitan incrementar su efectividad y fortalecer la confiabilidad de la información generada. La incorporación de políticas, procedimientos, mecanismos de supervisión y herramientas de control contribuirá a optimizar la administración de los inventarios, reducir la ocurrencia de errores y mejorar la toma de decisiones administrativas, favoreciendo el cumplimiento de los objetivos organizacionales y el fortalecimiento de la gestión operativa de la empresa.

Recomendaciones

- Fortalecer el sistema de control interno del área de bodega mediante la actualización y mejora de los procesos relacionados con la gestión de inventarios, promoviendo la correcta ejecución de las actividades, el registro oportuno de las operaciones y el seguimiento permanente de los controles implementados. Además, es recomendable establecer mecanismos de evaluación periódica que permitan identificar oportunamente posibles desviaciones y aplicar acciones correctivas orientadas al mejoramiento continuo.

- Diseñar e implementar políticas y procedimientos documentados para el control de inventarios, incorporando un kardex permanentemente actualizado, formatos estandarizados para el registro de las operaciones y una matriz de riesgos que permita identificar, evaluar y controlar los eventos que puedan afectar la administración de las existencias. Estas acciones contribuirán a mejorar la confiabilidad de la información y a fortalecer la gestión del área de bodega.
- Fortalecer la aplicación de los componentes del modelo COSO II que presentaron mayores debilidades, especialmente los relacionados con la evaluación de riesgos, la respuesta al riesgo, la información y comunicación, y la supervisión y monitoreo. Para ello, es conveniente implementar indicadores de desempeño, mecanismos de seguimiento y revisiones periódicas que permitan evaluar la efectividad de los controles establecidos y facilitar la toma de decisiones basada en información confiable.
- Realizar evaluaciones periódicas al sistema de control interno del área de bodega con el propósito de verificar la efectividad de los controles implementados e identificar oportunamente posibles deficiencias. Asimismo, se recomienda actualizar de manera continua las políticas y procedimientos relacionados con la gestión de inventarios, incorporando herramientas tecnológicas que faciliten el registro, control y seguimiento de las existencias. Estas acciones contribuirán a optimizar la administración de los inventarios, reducir los riesgos operativos y fortalecer la confiabilidad de la información utilizada para la toma de decisiones dentro de la empresa VILHER S.A.

Referencias

- (CTPBG), C. T. (2021). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO: su aplicación y evaluación en el sector público*. Santiago de Chile: OLACEFS.
<https://olacefs.com/ctpbg/wp-content/uploads/sites/4/2021/11/El-control-interno-bajo-la-perspectiva-del-Informe-COSO-Aplicacion-2020.pdf>
- Acosta, M. d., & Toala, V. (2022). *Análisis de la rotación del inventario para determinar el VNR y su incidencia en los estados financieros de la empresa PM. Multiservices .S.A.*
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/5040/1/T-ULVR-4064.pdf>
- ALARCÓN, A. N. (2023). *“CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BODEGA EN FERRETERÍAS*.
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/14215700-6196-46d7-b79b-872a43ce45f6/content>
- Álava, M. X. (2023). *Manejo adecuado de Control Interno*.
https://doi.org/https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/1680
- Arellana, L. C., Chinchilla, M. F., & Avila, M. E. (2020). OBSTÁCULOS EN LA IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO . 196.
- Arocutipa, R. (2025). *Control de inventarios y gestión de almacén en la EPS Mosquera S.A., 2023*.
https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/17552/3/IV_FC_E_310_TE_Paxi_Arocutipa_2025.pdf
- Arrega, G. (2015). *Diseño de un sistema de control interno para el área de inventario de material de empaque en una exportadora de banano*.
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/4698/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-175.pdf>
- Ayala, A. (2024). *Control interno en el área de bodega de la empresa friocosta s.a cantón salinas, provincia de santa elena año 2023*.
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/5bd5ed47-82ff-4dab-b389-a3e480e0cc12/content>

- Beatriz, R. (2021). *APLICACION DE CONTROL DE INVENTARIOS*.
<https://doi.org/http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/6302>
- Bravo, L. y. (2022). *Ambiente de control como eje fundamental del modelo COSO*.
 Quito, Ecuador: Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar.
https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.3255
- Cando Intriago, D. (2023). *COSO como modelo de control interno para las empresas ecuatorianas*.
 Quito, Ecuador: Ciencia Latina.
https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i2.4536
- Carrera, S. y. (2023). *Supervisión del control interno y su influencia en la gestión institucional*.
 Machala, Ecuador: Corporación Centro de Estudios Interdisciplinarios.
<https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/10478>
- Casilla, Z. (2023). *Implementación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia administrativa de la empresa la casa del minero rubí e.i.r.ltda en el distrito de cusco, periodo 2020*.
https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20500.12918/7830/253T20230446_TC.pdf?sequence=1
- Castillo, T. (2023). *El control interno en la gestión empresarial*. Machala, Ecuador: Corporación Centro de Estudios Interdisciplinarios.
<https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/8757/html>
- Castro, C. (Febrero de 2024). *Procedimientos de control interno en las áreas de administracion, contabilidad e informatica de la empresa Empaque Tres A, S.A., en Estalín en el año 2023*.
<https://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/21192/1/21192.pdf>
- Claudio, w. (2023). *CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS*.
<https://doi.org/https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6398/9758>
- Cordova Hilario, D. (2023). *Control interno y gestión de inventarios en el área de almacén de la empresa sysergen s. A. C. Lima, 2023*". Lima, Peru.
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/38431/TESIS%20CON>

TROL%20INTERNO%20Y%20GESTION%20DE%20INVESNTARIO.pdf
?sequence=1

Cordova, J. (2023). *IMPLEMENTACION CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS*.

<https://doi.org/http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/6302>

Díaz Román, K. y. (2023). *El control interno y la evaluación del desempeño institucional en entidades públicas*. Quito, Ecuador: Ciencia Latina.

https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i2.4897

Duque Maldonado, J. E. (2024). *Control interno de inventarios y almacenamiento de la empresa almacenes España Cia. Ltda., cantón La Libertad provincia de Santa Elena, año 2022*.

<https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/10765>

Ecuador, A. d. (2023). *Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)*.

<https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>

Espinoza, J. L. (2022). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad empresarial*. Machala, Ecuador: Corporación Centro de Estudios Interdisciplinarios.

<https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/9369>

Farfan, K., & Condori, Z. (2022). *Propuesta de control interno de inventario para las empresas de ferreterías del distrito de Wanchaq, de la provincia del Cusco período 2020*. Cusco: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.

<http://hdl.handle.net/20500.12918/6578>

Fierro, K., & Sotomaor, K. (2013). *Analisis integral de los elementos de control interno-Coso II*. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/8504/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-310.pdf>.

Mackliff, M. (2024). *Control interno del inventario en la empresa "Aquarious" del cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2023*.

<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/09ce8355-ebab-42b7-aade-fd12f3a31bc3/content>

Maldonado, D. (Noviembre de 2019). *Control de inventarios y la rentabilidad en la empresa "Promarosa" Cía LTDA, cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, Año* 2018.

<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/6790e2a0-3e80-48dc-a4f5-8dc2f9e7cee8/content>

Mantilla. (2020). *Control interno*. <https://doi.org/https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Mendoza, G. (2019). *Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros*. <https://publicacionescd.ulead.edu.ec/index.php/aula-24/article/view/437/736>

Mendoza, M. (2024). *Control interno al departamento de bodega y su incidencia en el manejo del stock de inventarios de la empresa Agrotecban S.A., cantón Quevedo, período 2021-2022*. QUEVEDO. https://repositorio.uteq.edu.ec/items/92291755-6860-4eae-bdb1-e61a769587f0?utm_source=chatgpt.com

Menéndez, G., & Pérez, F. (2021). *Gestión del inventario y su influencia en el desempeño financiero de las pymes*. Cienfuegos, Cuba: Universidad de Cienfuegos. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2591>

Mina, L., & Vilacis, M. (2021). *Control interno del abastecimiento de materia prima y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Pacifish.S.A*. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4675/1/T-ULVR-3778.pdf>

Molina-Loor, E. P.-A. (2023). *Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización*. Quevedo, Ecuador: 593 Digital Publisher. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1680>

Montaño Ávila, A. y. (2023). *Rotación de inventarios y su influencia en la rentabilidad empresarial*. Quito, Ecuador: Ciencia Latina. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i2.4643

- Morales, F. (Junio de 2020). *Propuesta de mejora en el sistema de almacenamiento y gestion de inventario* . <https://repositoriobiblioteca.udp.cl/TD000140.pdf>
- Rivera, G. (2022). *Control de inventario en base al modelo Coso I y la prevencion de riesgos operativos en las empresas del sector cosmetico*. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/5578/1/TM-ULVR-0498.pdf>
- Romero Periche, R. R. (2022). *Evaluación del control interno en organizaciones del sector público: Aplicación del modelo COSO*. Portoviejo, Ecuador: Universidad Técnica de Manabí. <https://revistas.utm.edu.ec/index.php/CienciyDesarrollo/article/view/2192>
- Saavedra, j. P., & Bardales, J. M. (2020). *Vista de Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020*. Ciencialatina.org: <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/140/160>
- Salinas, C. C. (JULIO de 2023). *CONTROL INTERNO*. <https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/10084/1/UPSE-TCA-2023-0084.pdf>
- Sánchez, E. R. (2021). *CONTROL INTERNO*. LOJA. <https://chatgpt.com/c/6826aa80-90b4-8012-91b8-bce69f4f9b34>
- Soriano Limones, G. C. (2023). *Control interno de inventarios en la empresa comercializadora ecuatoriana de calzado COMECSA S.A., cantón La Libertad, año 2022*. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/3f32fb8a-a8b9-4082-bb7f-b9e5d7b2891e/content>
- Suárez, E. (Agosto de 2022). *Control interno en el departamento contable en el laboratorio Primicias del Mar.S.A. Primacsa,Provincia de Santa Elena, año 2021*. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b7932da1-a826-49a6-8d9c-633a8a69c60e/content>
- Superintendencia de Compañías, V. y. (2001). *Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías*. https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Intervencion-cias.pdf

- Tigrero, A., yGonzález, L. (2023). *Control interno al área de inventario de la chavela pincanteria y restaurant*. Universidad Católica de Cuenca.
<https://dspace.ucacue.edu.ec/server/api/core/bitstreams/9cf6133f-f400-4f92-932e-80ccbc9f4729/content>
- Tomalá, G. I. (2022). *UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA*.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8483/1/UPSE-TCA-2022-0078.pdf>
- Torres, L. (25). *Control interno del área de bodega de la empresa Naturisimo s.a de la ciudad de Guaquil, período 2023*.
<https://dspace.utb.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b006e0e9-d622-4365-868f-834d09b39f04/content>
- Vaez, A. F. (2023). *Control interno de inventario y su incidencia en la rentabilidad en la empresa comercial Likas del año 2020*. Lima, Peru.
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/36149/Tesen%20Vaez%20Alexander%20Fortunato.pdf?sequence=1>

Apéndices

Apéndice A. Matriz de Consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Control interno del área de bodega en la empresa VILHER S.A., provincia del Guayas, año 2024.	Formulación del problema ¿De qué manera se aplica el control interno en el área de bodega de la empresa VILHER S.A, a través del modelo COSO II, para fortalecer la gestión de los inventarios?	Objetivo General Analizar el control interno del área de bodega de la empresa VILHER S.A a través del modelo COSO II, con el propósito de que se fortalezca la gestión de los inventarios.	Control Interno en el área de bodega	Control Interno	Definición Objetivos Importancia Métodos de evaluación	Enfoque: Cualitativo Cuantitativo Alcance: Descriptivo Diseño: No experimental Métodos: Bibliográfico Deductivo Analítico Población: Finita Instrumento: Cuestionario - COSO II Entrevista
	Sistematización del problema ¿Cuál es la situación actual del área de bodega de la empresa VILHER S.A, considerando los procesos relacionados con la gestión de inventarios? ¿Cuáles son las deficiencias del sistema de control interno en el área de bodega de la empresa VILHER S.A, que comprometen la confiabilidad de la información y el correcto manejo de los inventarios?	Objetivos Específicos Evaluar la situación actual del área de bodega de la empresa VILHER S.A., considerando los procesos relacionados con la gestión de inventarios, con el propósito de que se conozca su funcionamiento Analizar las deficiencias del sistema de control interno en el área de bodega de la empresa VILHER S.A, que comprometan confiabilidad de la información y el correcto manejo de los inventarios.		Inventario	Tipos de inventarios Métodos de valoración Control físico de inventario Rotación de inventario	
	¿ De qué manera se aplican los componentes del modelo COSO II en el área de bodega de la empresa VILHER S.A. para evaluar el nivel de control interno existente?	Examinar la aplicación de los componentes del modelo COSO II en el área de bodega de la empresa VILHER S.A., para que se evalúe el nivel de control interno existente.		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	

Apéndice B. Cronograma de Actividades



UNIVERSIDADESTATAL PENÍNSULADE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDADYAUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

MODALIDADDE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2026														
		ABR			MAY				JUN					JUL		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas	20-24	27-01	04-08	11-15	18-22	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	FECHA
1	Introducción	X	X	X												
2	CapítuloI Marco Referencial			X	X	X	X									
3	CapítuloII Metodología							X	X	X						
4	CapítuloIII Resultados y Discusión										X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones													X		
6	Resumen													X		
7	Certificado Antiplagio-Tutor														X	
8	Entregade informe de culminación de tutorías, por parte de los tutortes, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)														X	Hastael viernes 24 de julio del 2026



Validar únicamente en FirmaEC.
 Firmado electrónicamente por:
NELSON FELIX
ASENCIO CRISTOBAL

FIRMA DEL TUTOR
NOMBRE:Econ.Nelson Asencio Cristóbal

Denny Ortega

FIRMA DELESTUDIANTE
NOMBRE: Denny Alejandro Ortega Luis

Apéndice C. Presupuesto

Rubro	Cantidad	Costo	Valor	Total
Bienes				722,20
Laptop	1	600	600	
Esferos	2	0.35	0.70	
Cuaderno	1	1.50	1.50	
Escritorio	1	30	30	
Silla de escritorio	1	50	50	
Paquete Microsoft	2	20	40	
Servicios				165,00
Internet	6	24	144	
Transporte	30	0.70	21	
TOTAL				887,20

Apéndice D. Cuestionario COSO II

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	VILHER S.A.					
Área auditada	Área de Bodega					
Periodo	2024					
Elaborado por:	Denny Ortega Luis					
NIA 315 - AMBIENTE DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI= 1	NO= 0	
1	¿El área de bodega cuenta con normas éticas y políticas de conducta conocidas por el personal?					
2	¿El jefe de bodega fomenta el cumplimiento de los controles internos en					

	el manejo de inventarios?				
3	¿La administración demuestra compromiso con el fortalecimiento del control interno en bodega?				
4	¿Se supervisa el cumplimiento de políticas y procedimientos relacionados con el control de inventarios?				
5	¿Las funciones y responsabilidades del personal de bodega están claramente definidas?				
6	¿Existe una adecuada segregación de funciones para recepción, almacenamiento y despacho de inventarios?				
7	¿El personal de bodega posee las competencias necesarias para el				

	manejo de inventarios?				
8	¿El personal recibe capacitación periódica sobre control interno y gestión de inventarios?				
	TOTAL				

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO					
Entidad Auditada	VILHER S.A.				
Área auditada	Área de Bodega				
Periodo	2024				
Elaborado por:	Denny Ortega Luis				
NIA 315 - ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS					
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	SI= 1 NO= 0	
1	¿Los objetivos del área de bodega están alineados con los objetivos de VILHER S.A.?				
2	¿La planificación de bodega contempla acciones para mejorar el control de inventarios?				
3	¿Se han definido metas para reducir diferencias o pérdidas de inventario?				

4	¿El personal conoce los objetivos relacionados con el control interno de bodega?				
5	¿Existen indicadores para medir el desempeño del control de inventarios?				
6	¿Los objetivos de bodega son revisados periódicamente por la administración?				
7	¿Se consideran los riesgos de inventario al establecer objetivos del área?				
8	¿Se evalúa periódicamente el cumplimiento de los objetivos de bodega?				
	TOTAL				

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO					
Entidad Auditada	VILHER S.A.				
Área auditada	Área de Bodega				
Periodo	2024				
Elaborado por:	Denny Ortega Luis				
NIA 315 - IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS					
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	SI= 1 NO= 0	

1	¿Se identifican oportunamente errores en los registros de inventario?				
2	¿Se analizan las causas internas que generan diferencias o faltantes de inventario?				
3	¿Se identifican cambios externos que puedan afectar la gestión de inventarios?				
4	¿Se consideran factores del mercado que impactan el abastecimiento de repuestos?				
5	¿Se identifican eventos que puedan afectar el almacenamiento y control de inventarios?				
6	¿Se monitorean situaciones que puedan ocasionar pérdidas o deterioro de existencias?				
7	¿Existen mecanismos para reportar eventos que afecten la bodega?				

8	¿La información sobre eventos relevantes es comunicada oportunamente a la administración?				
	TOTAL				

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	VILHER S.A.					
Área auditada	Área de Bodega					
Periodo	2024					
Elaborado por:	Denny Ortega Luis					
NIA 315 - EVALUACIÓN DE RIESGOS						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se identifican los riesgos asociados al control de inventarios en bodega?					
2	¿Se evalúa el riesgo de pérdida, robo o deterioro de inventarios?					
3	¿Se analizan las causas de las diferencias encontradas en inventarios?					
4	¿Los riesgos identificados son					

	clasificados según su impacto y probabilidad?				
5	¿Se determina la probabilidad de ocurrencia de los riesgos detectados en bodega?				
6	¿Se documentan los resultados de la evaluación de riesgos?				
7	¿Se revisan periódicamente los riesgos identificados en el área de bodega?				
8	¿La evaluación de riesgos se utiliza para mejorar la toma de decisiones?				
	TOTAL				

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO					
Entidad Auditada	VILHER S.A.				
Área auditada	Área de Bodega				
Periodo	2024				
Elaborado por:	Denny Ortega Luis				
NIA 330 - RESPUESTA AL RIESGO					
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	SI= 1 NO= 0	

1	¿Se implementan acciones para reducir los riesgos relacionados con los inventarios?				
2	¿Se establecen estrategias para prevenir pérdidas o faltantes de existencias?				
3	¿Existen planes de acción frente a riesgos detectados en bodega?				
4	¿Se asignan responsables para ejecutar las acciones correctivas?				
5	¿Se aplican medidas correctivas cuando se detectan deficiencias de control?				
6	¿Las acciones implementadas han mejorado el control de inventarios?				
7	¿Se realiza seguimiento a las acciones de mitigación de riesgos?				
8	¿La administración evalúa la efectividad de las respuestas aplicadas a los riesgos?				
	TOTAL				

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO					
Entidad Auditada	VILHER S.A.				
Área auditada	Área de Bodega				
Periodo	2024				
Elaborado por:	Denny Ortega Luis				
NIA 315 - ACTIVIDADES DE CONTROL					
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	SI= 1 NO= 0	
1	¿Existen políticas documentadas para el control de inventarios en bodega?				
2	¿Se verifica el cumplimiento de los procedimientos establecidos para inventarios?				
3	¿Se realizan conteos físicos periódicos de inventarios?				
4	¿Se da seguimiento a las diferencias encontradas en los inventarios?				
5	¿Los movimientos de inventario son autorizados por personal competente?				
6	¿Se respetan los niveles de autorización				

	establecidos para entradas y salidas?				
7	¿Los sistemas informáticos cuentan con controles de acceso adecuados?				
8	¿La información de inventarios es actualizada y confiable?				
		TOTAL			

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO					
Entidad Auditada	VILHER S.A.				
Área auditada	Área de Bodega				
Periodo	2024				
Elaborado por:	Denny Ortega Luis				
NIA 260 Y 265 - INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	SI= 1 NO= 0	
1	¿La información relacionada con los inventarios es confiable y oportuna?				
2	¿Los registros de inventario se mantienen actualizados?				
3	¿Existe comunicación efectiva entre bodega y las demás áreas involucradas?				
4	¿Se reportan oportunamente				

	novedades relacionadas con inventarios?				
5	¿Los sistemas de información facilitan el control de inventarios?				
6	¿Los reportes generados apoyan la toma de decisiones en bodega?				
7	¿Se comunica oportunamente información relevante a proveedores y usuarios internos?				
8	¿Existen canales formales de comunicación para temas relacionados con inventarios?				
	TOTAL				

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO					
Entidad Auditada	VILHER S.A.				
Área auditada	Área de Bodega				
Periodo	2024				
Elaborado por:	Denny Alejandro Luis				
NIA 220 - MONITOREO					
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	SI= 1 NO= 0	
1	¿Se realiza supervisión periódica del control interno en el área de bodega?				

2	¿La administración evalúa el cumplimiento de los procesos de inventario?				
3	¿Se ejecutan revisiones o auditorías internas relacionadas con inventarios?				
4	¿Se analizan los resultados de las revisiones efectuadas?				
5	¿Las deficiencias detectadas son comunicadas a los responsables?				
6	¿Se documentan las observaciones encontradas en bodega?				
7	¿Se da seguimiento a las recomendaciones emitidas?				
8	¿Las acciones correctivas implementadas han sido efectivas?				
	TOTAL				

Apéndice E. Entrevista



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



Tema del trabajo de integración curricular: Control interno del área de bodega en la empresa VILHER S.A., Provincia del Guayas, año 2024

Cargo del entrevistado: Gerente

Objetivo: Recopilar información general sobre el área de bodega en VILHER S.A.

1. **¿Cuáles considera que son los principales beneficios de implementar un adecuado sistema de control interno en el área de bodega de la empresa VILHER S.A.?**
2. **¿Considera importante la aplicación del control interno para garantizar una adecuada gestión de los inventarios, repuestos y herramientas almacenadas en la empresa? ¿Por qué?**
3. **¿Qué políticas, procedimientos o controles actualmente aplica la empresa VILHER S.A. para supervisar el ingreso, almacenamiento y salida de los inventarios del área de bodega?**
4. **¿Qué acciones o medidas se implementan para prevenir pérdidas, deterioro, obsolescencia o daños en los repuestos y materiales almacenados en bodega?**
5. **¿Cuáles son los mecanismos o medios de comunicación utilizados entre la gerencia y el personal encargado de bodega para mantener información actualizada sobre los movimientos del inventario?**
6. **¿Qué procedimientos se aplican actualmente para identificar y corregir errores, diferencias o irregularidades entre los registros contables y las existencias físicas del inventario?**
7. **¿Qué controles o procedimientos utiliza la empresa para realizar la baja de repuestos, herramientas o materiales que se encuentran deteriorados, dañados u obsoletos?**

Apéndice F. Evidencia de Entrevista

Microsoft Excel interface showing a spreadsheet titled "NIA 220 - MONITOREO". The spreadsheet contains a table with columns: NO, PREGUNTAS, RESPUESTAS (SI, NO), ALIFICACIÓN (SI=1, NO=0), and OBSERVACION. The table lists 8 questions related to internal control monitoring in the warehouse area of VILHER S.A. for the year 2024. The spreadsheet is being viewed in a web browser, and a video call window is visible on the right side of the screen.

NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS	ALIFICACIÓN	OBSERVACION
		SI NO	SI=1 NO=0	
1	Se realiza supervisión periódica del control interno en el área de bodega?			
2	La administración evalúa el cumplimiento de los procesos de inventario?			
3	Se ejecutan revisiones o auditorías internas relacionadas con inventarios?			
4	Se auditan los resultados de las revisiones efectuadas?			
5	Las deficiencias detectadas son comunicadas a los responsables?			
6	Se documentan las observaciones encontradas en bodega?			
7	Se da seguimiento a las recomendaciones emitidas?			
8	Las acciones correctivas implementadas han sido efectivas?			
TOTAL				

Microsoft Word interface showing a document titled "UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA". The document is a form for an interview, containing the following information:

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

Tema del trabajo de integración curricular: CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA EN LA EMPRESA VILHER S.A. CANTÓN EJIYADUL, PROVINCIA DEL GUAYAS, AÑO 2024

Cargo del entrevistado: Gerente

Objetivo: Recopilar información general sobre el área de bodega en VILHER S.A.

Preguntas:

1. ¿Cuáles considera que son los principales beneficios de implementar un adecuado sistema de control interno en el área de bodega de la empresa VILHER S.A.?
2. ¿Considera importante la aplicación del control interno para garantizar una adecuada gestión de los inventarios, repuestos y herramientas almacenadas en la empresa? ¿Por qué?
3. ¿Qué políticas, procedimientos o controles actualmente aplica la empresa VILHER S.A. para supervisar el ingreso, almacenamiento y salida de los inventarios del área de bodega?
4. ¿Qué acciones o medidas se implementan para prevenir pérdidas, deterioro, obsolescencia o daños en los repuestos y materiales almacenados en bodega?
5. ¿Cuáles son los mecanismos o medios de comunicación utilizados entre la gerencia y el personal encargado de bodega para mantener información actualizada sobre los movimientos del inventario?
6. ¿Qué procedimientos se aplican actualmente para identificar y corregir errores?

Apéndice G. Carta Aval



Guayaquil, 18 de marzo del 2026

Ingeniero

Wilson Toro Alava, Mgtr

Director de la carrera de Contabilidad y Auditoría

UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA

En su despacho. -

Yo, Jessica Alexandra Ortega Villafuerte, con cédula de identidad No. **0992698705**, en calidad de representante legal de la empresa **VILHER SERVICIOS Y MANTENIMIENTOS INDUSTRIALES S.A.**, ubicada en el Cantón del Guayas de la provincia del Guayaquil, permito comunicarle que a petición del Sr. **Denny Alejandro Ortega Luis**, con cédula de identidad No. **0953582475**, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, se le brindará todas las facilidades para que pueda realizar el trabajo de Integración Curricular denominado **CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA EN LA EMPRESA VILHER S.A DE LA PROVINCIA DEL GUAYAS, AÑO 2024.**

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

Atentamente,

VILHER S.A.
RUC: 0982698705001

FIRMA AUTORIZADA

Jessica Alexandra Ortega Villafuerte

Gerente

VILHER SERVICIOS Y MANTIMIENTO INDUSTRIALES S.A