



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

**TEMA:**

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA  
EN LA EMPRESA DEPÓSITO DE MADERA Y FERRETERÍA PILAY,  
CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024.**

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

**AUTOR:**

**PINCAY PILAY KEYLA ABIGAIL**

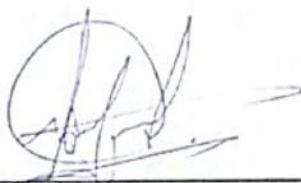
**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**DICIEMBRE – 2025**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA EN LA EMPRESA DEPÓSITO DE MADERA Y FERRETERÍA PILAY, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024", elaborado por la Srta. Keyla Abigail Pincay Pilay, egresada de la Carrera de Contabilidad y auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada de 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**



---

**Lcdo. Dany Puchaicela Viamagua, Mgtr.**  
**Profesor tutor**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado **“EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA EN LA EMPRESA DEPÓSITO DE MADERA Y FERRETERÍA PILAY, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024”**, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Keyla Abigail Pincay Pilay con cédula de identidad número 2450332180 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.



---

**Pincay Pilay Keyla Abigail**

**C.C. No.: 2450332180**

## **Agradecimientos**

En primer lugar, agradezco a Dios por darme salud y sabiduría permitiéndome culminar esta etapa importante de mi vida.

A mis padres, que sin duda alguna fueron el pilar fundamental para continuar con mi formación profesional brindándome motivación para culminar esta etapa académica.

A los docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, quienes compartieron sus conocimientos y experiencias, contribuyendo de manera significativa a mi desarrollo profesional. De forma especial agradezco a mi tutor de tesis por orientarme para hacer posible la culminación de este trabajo de estudio.

Asimismo, agradezco a la empresa, que constituyó para el desarrollo de este trabajo de investigación, proporcionando información y recursos necesarios para hacer posible la realización de este estudio.

A mis amigos por estar siempre presentes ayudándome a superar cada reto.

A todos ustedes gracias por formar parte de este logro y por haber contribuido, de una u otra manera, a esta etapa tan importante de mi vida académica.

Pincay Pilay Keyla Abigail

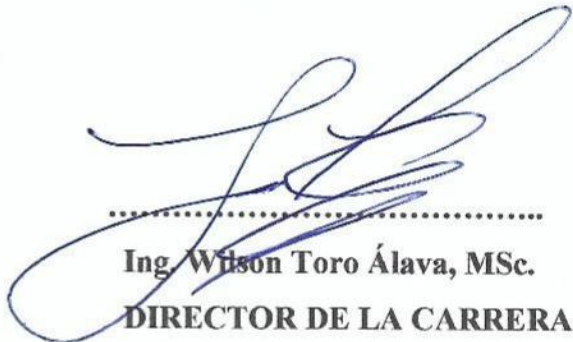
### **Dedicatoria**

Dedico este presente trabajo de investigación a Dios por otorgarme la sabiduría y la perseverancia necesaria para culminar esta etapa tan importante de mi vida.

A mis padres, y hermanas por su constante apoyo en cada etapa de mi formación académica y por creer en mí incluso cuando las circunstancias parecían complicadas, gracias a ustedes el esfuerzo y sacrificio hoy se ven reflejados en este logro.

Pincay Pilay Keyla Abigail

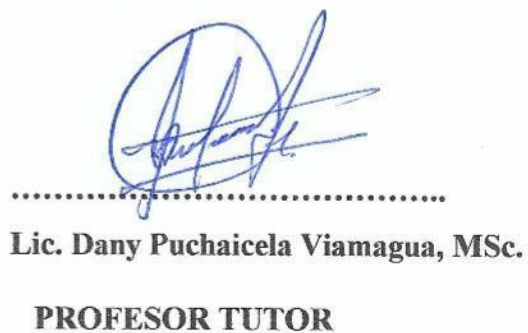
**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**



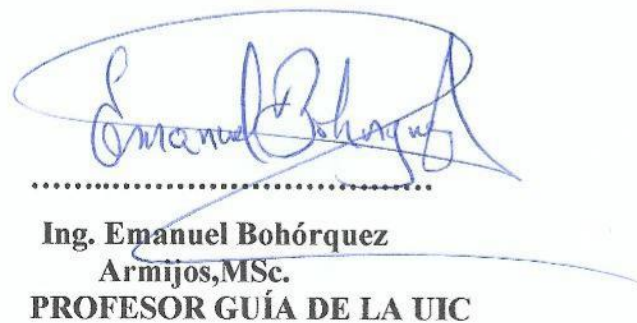
.....  
**Ing. Wilson Toro Álava, MSc.**  
**DIRECTOR DE LA CARRERA**



.....  
**Lic. Javier Raza Caicedo, MSc.**  
**PROFESOR ESPECIALISTA**



.....  
**Lic. Dany Puchaicela Viamagua, MSc.**  
**PROFESOR TUTOR**



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



.....  
**Lic. Andrés Soriano Soriano**  
**ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

## ÍNDICE GENERAL

Resumen .....	10
Introducción .....	12
Planteamiento del problema .....	13
Formulación y sistematización del problema .....	14
Formulación del problema .....	14
Sistematización del problema .....	14
Objetivos.....	15
Objetivo general.....	15
Objetivos específicos .....	15
Justificación .....	15
Mapeo .....	16
Capítulo I. Marco Referencial .....	17
Revisión de la Literatura .....	17
Desarrollo de Teorías y Conceptos.....	19
Control Interno del Área de Bodega.....	19
Fundamentos Legales .....	25
Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías ....	25
Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI).....	26
Norma Internacional de Contabilidad, NIC 2.....	26
Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES .....	27
Capítulo II Metodología.....	28
Diseño de investigación.....	28
Métodos de la investigación .....	28
Población y muestra .....	29
Población.....	29
Muestra.....	30
Recolección y Procesamiento de los datos.....	30
Recolección de datos.....	30

	8
Procesamiento .....	31
Capítulo III Resultados y Discusión.....	32
Análisis de datos.....	32
Análisis de entrevista .....	32
Lista de verificación.....	38
Análisis del cuestionario del control interno COSO II.....	41
Constatación Física .....	67
Discusión .....	73
Conclusiones.....	74
Recomendaciones .....	75
Referencias .....	77
Apéndices.....	81

### Índice de Tablas

Tabla 1. Población .....	29
Tabla 2. Muestra.....	30
Tabla 3. Nivel de confianza y riesgo .....	41
Tabla 4. Cuestionario COSO II. Ambiente de control.....	42
Tabla 5. Nivel de confianza y riesgo - Ambiente de control.....	43
Tabla 6. Cuestionario COSO II - Establecimiento de objetivos.....	44
Tabla 7. Nivel de confianza y riesgo – Establecimientos de objetivos .....	46
Tabla 8. Cuestionario COSO II– Identificación de eventos.....	47
Tabla 9. Nivel de confianza y riesgo – Identificación de eventos.....	49
Tabla 10. Cuestionario COSO II – Evaluación de riesgo .....	50
Tabla 11. Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de riesgo .....	51
Tabla 12. Cuestionario COSO II – Respuesta a los riesgos .....	52
Tabla 13. Nivel de confianza y riesgo – Respuestas de los riesgos.....	54
Tabla 14. Cuestionario COSO II – Actividades de control.....	55
Tabla 15. Nivel de confianza y riesgo – Actividades de control.....	57
Tabla 16. Cuestionario COSO II – Información y comunicación.....	58

	9
Tabla 17. Nivel de confianza y riesgo – Información y comunicación -----	60
Tabla 18. Cuestionario COSO II – Supervisión y monitoreo -----	61
Tabla 19. Nivel de confianza y riesgo – supervisión y monitoreo -----	62
Tabla 20. Resultados de la evaluación del control interno COSO II -----	64

### **Índice de Figuras**

Figura 1. Ambiente de control-----	43
Figura 2. Establecimientos de objetivos -----	46
Figura 3. Identificación de eventos -----	49
Figura 4. Evaluación de riesgo -----	52
Figura 5. Respuestas de los riesgos -----	55
Figura 6. Actividades de control -----	58
Figura 7. Información y comunicación -----	60
Figura 8. Supervisión y monitoreo-----	63
Figura 9. Resultados del cuestionario COSO II-----	64

### **Índice de Apéndices**

Apéndice A. Cronograma de actividades-----	81
Apéndice B. Matriz de consistencia -----	82
Apéndice C. Presupuesto -----	84
Apéndice D. Cuestionario COSO II-----	84
Apéndice E. Entrevistas-----	90
Apéndice F. Descripción del manual de procedimientos del área de bodega-----	93
Apéndice G. Fotografías -----	104



**AUTOR:**

Pincay Pilay Keyla Abigail

**TUTOR:**

Lcdo. Dany Puchaicela Viamagua, Mgtr.

### **Resumen**

Actualmente, el control interno es indispensable para una administración empresarial eficiente, permitiendo un control exacto de los productos. La falta de conocimiento en los procedimientos relacionados con el control de los productos de las entradas y salidas genera pérdidas de inventario. El objetivo de esta investigación es analizar el control interno en la identificación de los riesgos para el logro de los objetivos estratégicos del área de bodega en el Depósito de Madera y Ferretería Pilay. Se adoptó un enfoque cualitativo y cuantitativo, con un alcance descriptivo y se empleó un diseño no experimental con carácter de tipo transversal, aplicando métodos de investigación, bibliográfico, deductivo y analítico. Por otro lado, se aplicaron entrevistas y el cuestionario de evaluación de control interno COSO II. Los resultados obtenidos en el estudio demuestran un nivel de confianza bajo del 35% y un nivel de riesgo alto del 65%, evidenciando la falta de manuales de procedimientos, no disponer de medidas adecuadas que garanticen la seguridad de los productos almacenados, no aplicar estrategias óptimas y no llevar un registro confiable o preciso de los movimientos de entrada y salida para el control del inventario. Se concluye que el área de bodega realiza controles de forma empírica y sin una adecuada aplicación de políticas y procedimientos afectando la eficiencia operativa, por lo tanto, implementar controles contribuye a que los procesos operativos respondan eficazmente a la demanda.

**Palabras claves:** Control interno, Inventario, COSO II,

### **Abstract**

Currently, internal control is essential for efficient business management, enabling precise product control. A lack of knowledge regarding procedures related to controlling incoming and outgoing products leads to inventory losses. The objective of this research is to analyze internal control in identifying risks to achieving the strategic objectives of the warehouse area at Pilay Lumber and Hardware Depot. A mixed qualitative and quantitative approach was adopted, with a descriptive scope, and a non-experimental, cross-sectional design was employed, applying bibliographic, deductive, and analytical research methods. Interviews and the COSO II internal control assessment questionnaire were also used. The results obtained in the study demonstrate a low confidence level of 35% and a high-risk level of 65%, highlighting the lack of procedure manuals, the absence of adequate measures to guarantee the security of stored products, the failure to implement optimal strategies, and the lack of reliable or accurate records of incoming and outgoing inventory control. It is concluded that the warehouse area performs controls empirically and without an adequate application of policies and procedures, affecting operational efficiency; therefore, implementing controls contributes to operational processes responding effectively to demand.

**Keywords:** Internal control, Inventory, COSO II,

## Introducción

En la actualidad, el control interno es indispensable para una administración empresarial eficiente, permitiendo un control exacto y ordenado de los productos. Además, contribuye a reducir la sobreproducción y las adquisiciones innecesarias, factores clave para conservar la estabilidad operativa de la empresa, debido a que hoy en día cometen el error de no supervisar adecuadamente sus operaciones y restar importancia al manejo de los activos líquidos, lo cual afecta directamente su rentabilidad.

Los inventarios son un factor clave para tomar decisiones en todas las fases de producción, distribución y comercialización de productos, de tal manera que estas decisiones afectan la gestión financiera de la organización, por tal razón un inadecuado control interno de activos podría reducir el nivel de rentabilidad de la organización, por lo tanto, una entidad siempre deberá garantizar que el inventario esté listo, organizado y sistematizado (Consuelo et al., 2020).

El control interno es fundamental, debido a que constituye una necesidad para toda entidad económica para ayudar al cumplimiento de los objetivos administrativos y financieros, así como asegurar una dirección ordenada y eficiente de sus actividades económicas, en términos generales, incluye el conjunto de estrategias, procesos, estructura, normativas, plan organizacional, competencias y cualidades de los empleados en la empresa (Escobar et al., 2022).

El presente estudio titulado, “Evaluación de control interno del área de bodega en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay, cantón la libertad, provincia de santa elena, año 2024” tiene la finalidad de analizar el control interno en el área de bodega determinando la importancia y cómo esta puede contribuir a mantener los problemas financieros o incrementar la liquidez o competitividad del establecimiento.

## **Planteamiento del problema**

En Colombia, según Rodríguez (2020) en el ámbito empresarial, mantener un inventario para su comercialización o uso futuro es una práctica común y necesaria. Por lo tanto, incrementar los niveles de rentabilidad debe ejecutarse la planificación y gestión estratégica con el propósito de mantener alineados los objetivos empresariales con la misión y visión de la entidad.

Para Gutiérrez et al. (2022), la evaluación del control interno garantiza la gestión correcta de las existencias en el área de bodega y previene el control de las salidas de los productos, como en el caso de las empresas privadas, donde son frecuentes los inconvenientes de falta de mercadería o artículos cuando se lleva a cabo una intervención contable a sus cuentas y almacenes, por lo tanto, es fundamental disponer de un sistema de contabilización efectivo y aplicar métodos de valoración de inventarios acordes a la actividad que se va a desarrollar.

En Guayaquil para Mendoza (2020), la mayoría de las ferreterías tienen un inventario de sus productos, por lo tanto, llevar el control es fundamental para las actividades. Por otra parte, es importante tomar en cuenta el control interno de la mercadería, debido a que financieramente es el principal elemento en los estados financieros, entre otras ventajas de un control adecuado ayuda a conservar un nivel apropiado del stock de las ferreterías que están en riesgo.

Por otro lado, según Toapanta (2020) toda empresa que se dedica a producir o vender, administra necesariamente inventarios de la mercadería que dispone en el mercado, por lo tanto, un adecuado manejo, registro y control, corresponde a uno de los factores principales que afectan directamente el rendimiento de la empresa.

En Santa Elena Ayala (2024) indica que el control interno en el área de bodega representa un componente clave del sistema de control interno que asegura la seguridad de los activos y la estabilidad operativa de las empresas comerciales, debido que permite resguardar sus recursos mediante la aplicación de parámetros adecuados, por lo tanto, la ausencia de controles internos permanentes expone a la organización a diversos riesgos institucionales, como desvío de fondos, malversación en las operaciones de venta, pérdidas de inventario y cuando estas irregularidades no se gestionan de forma adecuada generan consecuencias negativas en el proceso

administrativo que pueden llevar a la gerencia a tomar decisiones equivocadas que afectan directamente la estabilidad financiera.

Para Loor (2023) existen empresas del sector ferretero que tienen problemas importantes en cuanto al manejo de inventarios, detectando pérdidas de existencias que resultan desfavorables, debido a que frenan su crecimiento económico, causando así una disminución de la rentabilidad. Por otro lado, las pérdidas de existencias usualmente se deben al inexistente o inadecuado empleo de un control de inventarios, con el cual facilitar el registro de los productos, así como sus costos, con la finalidad de mejorar económicamente, impidiendo pérdidas de productos incuantificables.

El presente estudio se centró en el Depósito de Madera y Ferretería Pilay, creada en el año 2001, localizada en el Cantón la Libertad, Provincia Santa Elena, dispone de un equipo conformado por 10 colaboradores, se dedica a la comercialización al por menor de materiales de construcción tales como, madera, ripio, cemento, ladrillos, entre otros. Se han identificado en el presente estudio una serie de problemas significativos tales como:

- Diferencias entre el inventario físico y los registros contables.
- Falta de capacitación del personal en la gestión de inventarios.
- Falta de conocimiento en los procedimientos relacionados con el control de los productos de las entradas y salidas del almacén.
- Falta de políticas formales y estratégicamente alineadas para la gestión eficiente de la rotación de inventarios.

## **Formulación y sistematización del problema**

### ***Formulación del problema***

¿De qué manera se aplica el control interno en el área de bodega en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay?

### ***Sistematización del problema***

- ¿Cuál es la situación actual del control interno en el área de bodega en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay?
- ¿Cómo se lleva a cabo la constatación física del stock de mercadería en el área de bodega en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay?
- ¿Cuál es la descripción correcta de los procedimientos de ingreso y salida de

mercadería en el área de bodega en la empresa Depósito de madera y ferretería Pilay?

## **Objetivos**

### ***Objetivo general***

Evaluar el control interno mediante el marco integrado COSO II para el logro de los objetivos estratégicos del área de bodega en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay.

### **Objetivos específicos**

- Diagnosticar la situación actual mediante la lista de verificación, para conocer si cumplen los procedimientos adecuadamente en el área de bodega en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay
- Verificar el stock de la mercadería mediante la constatación física en el área de bodega en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay.
- Describir correctamente los procedimientos del área de bodega para la correcta gestión de ingreso y salida de mercadería en la empresa Depósito de madera y ferretería Pilay

### **Justificación**

La justificación teórica de esta investigación se fundamenta en una revisión exhaustiva de diversas fuentes bibliográficas, incluyendo artículos científicos y obras de autores reconocidos a nivel nacional e internacional, y local. Esta base documental ha permitido sustentar de forma consistente los conceptos y teorías relacionados con la variable de estudio: el control interno en el área de bodega.

La parte práctica de esta investigación se enfoca en la identificación de los métodos y procesos empleados en la gestión de inventarios, analizando las políticas y procedimientos específicos implementados para el control interno en el área de bodega, bajo la evaluación de aplicación del modelo COSO II. Con base en estos elementos, se pretende analizar el control interno en el área de bodega en la empresa Depósito Madera y Ferretería Pilay con el objetivo de un adecuado control. Finalmente, se presentarán los resultados obtenidos a lo largo del estudio, con el propósito de facilitar al negocio la toma de decisiones acertadas que contribuyan a ofrecer un servicio de calidad a la comunidad.

## **Mapeo**

El Trabajo de Integración Curricular se organiza de la siguiente manera: como marco introductorio del presente proyecto tenemos el planteamiento del problema; donde abarca el tema, formulación y sistematización del problema, objetivo general definido y justificado, y por último el mapeo. Por un lado, el Capítulo I denominado Marco Referencial, en el cual incluye la revisión de literatura, seguido del desarrollo de teorías y conceptos en donde se realiza una investigación exhaustiva bibliográfica para el respectivo desarrollo, y fundamentos legales del estudio. Por otro lado, el Capítulo II, denominado metodología, abarca el diseño de la investigación, los métodos aplicados, la descripción de la población y muestra según el tema, así como los procedimientos utilizados para la recolección y el procesamiento de datos. Finalmente, el Capítulo III, denominado Resultados y Discusión, lo que involucra los resultados obtenidos y el análisis, incluyendo la interpretación de datos y las conclusiones derivadas de los instrumentos aplicados al personal de la empresa. Posteriormente, se presentan las recomendaciones, seguidas de las referencias bibliográficas y los anexos utilizados a lo largo del trabajo que respaldan el desarrollo de la investigación, cronograma de actividades planificadas, el presupuesto estimado para el desarrollo del estudio y por último el apéndice con documentos complementarios como encuestas, entrevistas y otros materiales de apoyo relevantes.

## Capítulo I. Marco Referencial

### Revisión de la Literatura

Los autores Buriticá y Montaña (2020) en su tesis titulada “Elaboración de un manual de procedimientos de control interno para el área de inventarios de la empresa Importpáneos S.A.S”, expone como problemática que el inadecuado control de la mercadería provoca errores en los despachos y ventas de productos agotados, generando problemas contables, anulaciones de facturas y costos adicionales. Como objetivo principal del estudio es diseñar un manual de procedimientos de control interno para el área de inventarios. En base a la metodología fue de enfoque mixto, porque los procesos de exploración requieren datos numéricos y tipo descriptivo. Los resultados muestran que la bodega le falta señalización y control de inventarios, lo que genera errores en pedidos y ventas, por otro lado, no hay protocolos ni funciones definidas, y la contabilidad solo se usa para impuestos. Se concluye que al implementar el control interno adecuadamente permitirá a la empresa gestionar eficientemente su inventario, controlar recursos y maximizar utilidades.

De la misma manera la tesis publicada por Alva y Escobedo (2022), titulada “El control interno en el área de almacén de la empresa inversiones J & J Quial Sac Trujillo, 2021”, expone como problemática diferencias entre los registros del sistema y el stock físico. Como objetivo principal del estudio es identificar cómo se implementa el control interno en el área de almacén. En base a la metodología se realiza una investigación mixta, debido a que recopilaron datos cualitativos y cuantitativos mediante entrevistas, observación y análisis documental. Por otro lado, los resultados muestran que el proceso de recepción de productos, solo se cumple en un 25%, mostrando un desempeño deficiente, debido a la falta de políticas y funciones específicas. Se concluye que la implementación de controles internos en el almacén permitirá reducir las pérdidas de mercancía, conocer el stock real de los productos y optimizar los procesos organizacionales, proporcionando información precisa, oportuna y confiable.

Mendoza (2024) en su tesis titulada “Gestión administrativa y su incidencia en el control del inventario de la microempresa multiferretería Álava, 2021”, expone como problemática afectación del inventario debido al registro inadecuado y al incumplimiento de las políticas establecidas en la gestión, lo que impacta

negativamente en la rentabilidad y la liquidez. Como objetivo principal del estudio es analizar la gestión administrativa y su incidencia en el control de inventarios de la microempresa Multiferretería Álava. En base a la metodología fue de enfoque mixto, tanto cualitativo y cuantitativo por medio de la aplicación de entrevistas y encuestas además de métodos de investigación analítico e inductivo. Los resultados muestran que los registros de inventario son deficientes por la falta de un manual y de políticas claras, lo que genera decisiones incorrectas, errores contables y pérdidas económicas, además de que la información no se comunica adecuadamente al personal. En conclusión, implementar un plan de inventario mejora la gestión de la información y la toma de decisiones, protegiendo las utilidades de la empresa.

Por otra parte, los autores Cobeña y Medina (2023), titulada “Control interno en el área de inventario y su impacto en la rentabilidad del almacén de pinturas bonilla, cantón la maná, período 2020”, expone como problemática que no cuenta con un control adecuado de inventarios, registros de la cantidad de existencia de mercadería, además la inexistencia de un control de manual impide mantener existencias actualizadas. Como objetivo principal es diseñar un modelo de control interno en el área de inventarios con el fin de determinar su incidencia en la rentabilidad del almacén. En base a la metodología la investigación se aplicaron los métodos histórico-lógico, inductivo, deductivo, analítico, y bibliográfico, con enfoques cualitativo y cuantitativo, además para diagnosticar la situación actual del área de inventarios, se utilizó la técnica de la entrevista. Entre los resultados se determinó mediante los componentes del cuestionario de control interno, un nivel de confianza del 73%, y un nivel de riesgo del 27%, y mediante la aplicación de los indicadores de Rentabilidad Operacional se obtuvo el -17%, y Rentabilidad del Capital 148%. Se concluye que la empresa no cuenta con procedimientos de control interno formalmente establecidos en el área de inventarios.

De acuerdo con la tesis publicada por Ayala (2024), titulada “control interno en el área de bodega de la empresa Friocosta S.A cantón salinas, provincia de santa elena año 2023”, expone como problemática desconocimiento del stock existente en bodega debido a la falta de controles en los ingresos de mercadería y sus registros, además, no cuenta, con un manual de procedimientos que regulen los procesos del área de bodega. Como objetivo principal es analizar el control interno mediante el marco integrado COSO II, con el propósito de garantizar la integridad y eficiencia de

las operaciones en el área de bodega. En base a la metodología se empleó un enfoque cualitativo y cuantitativo con alcance descriptivo, estudio no experimental, por lo tanto, se utilizó la técnica de la entrevista. Como resultados obtenidos se identificó un alto nivel de riesgo del 65%, lo que evidencia la ausencia de controles adecuados y compromete la integridad y eficiencia de las operaciones en el área de bodega; en consecuencia, los sistemas de control no aseguraron la correcta ejecución de los procesos.

De acuerdo con la tesis publicada por Padilla (2024) titulada “Control interno de inventarios en la “Ferretería Ferrisol”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022”, expone como problemática falta de un sistema de valoración de inventarios según la NIC 2, capacitación al personal y manual de políticas, lo que provoca un control deficiente de existencias y manejo ineficiente de los recursos. Como objetivo principal es evaluar el control interno del inventario mediante la aplicación del mecanismo COSO II para fomentar una mejor eficiencia operativa. En base a la metodología se empleó un enfoque cuantitativo con alcance descriptivo, estudio no experimental, por lo tanto, se utilizó la técnica de la entrevista, por otra parte, se aplicaron métodos bibliográficos, inductivo, deductivo y analítico. Como resultados obtenidos la medición del Valor Neto Realizable (VNR) detectó diferencias importantes en el inventario, incluyendo sobrantes, faltantes, y debilidades en la asignación de responsabilidades y en la eficiencia operativa, además se determinó un bajo nivel de confianza del 45% y un alto nivel de riesgo del 55% mediante el cuestionario COSO II. En conclusión, implementar un sistema de control interno eficiente, capacitar periódicamente al personal y realizar auditorías regulares es fundamental para mejorar la precisión en el manejo de inventarios, optimizar la eficiencia operativa y favorecer la toma de decisiones estratégicas que promuevan el crecimiento sostenible de la empresa.

## **Desarrollo de Teorías y Conceptos**

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

El control interno en el área de bodega tiene como propósito realizar un análisis profundo de las directrices administrativas de la empresa respecto a su gestión: la disponibilidad de los proveedores, su entrada al almacén, el registro en la hoja o sistema, ventas, entre otros aspectos (Consuelo et al., 2020).

Según Toapanta (2020) la adecuada gestión de los inventarios dentro de una organización depende en gran medida del personal involucrado y de la correcta asignación de responsabilidades del área, además esto contribuye de manera eficiente al orden y control de la bodega, a la recepción adecuada de la mercadería y, en consecuencia, a la puntualidad en los despachos, disminuyendo posibles pérdidas.

Para Loor (2023), las inconsistencias detectadas en los procedimientos de control interno del área de bodega deben quedar registradas en un informe formalmente elaborado, con el propósito de identificar las causas de las deficiencias y tomar acciones que permitan optimizar la eficiencia, corregir las irregularidades o prevenir errores fortaleciendo de esta manera un adecuado control.

**Control Interno.** El control interno en las pequeñas y medianas empresas presenta deficiencias, por no gestionar correctamente su inventario, debido en mayoría de los casos a la ausencia de formalidad, una organización inadecuada y la falta de manuales de procedimientos y políticas, por lo que es fundamental que las empresas, sin importar su tamaño, estructura o naturaleza, implementen controles internos que garanticen la seguridad, eficiencia y efectividad de las operaciones, así como la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normativas vigentes (Bailon y Mendoza, 2024).

Por otra parte Buriticá y Montaña (2020), destacan que el control interno incluye mecanismos que pueden clasificarse como contables o administrativos, cada uno con sus particularidades; por una parte, los controles contables abarcan la estructura organizacional, junto con los métodos y procedimientos diseñados para proteger los activos y garantizar la confiabilidad de los registros financieros, estableciéndose de forma que ofrezcan una seguridad razonable, mientras que los controles administrativos se vinculan con normas y procesos orientados a la eficiencia de las operaciones y al cumplimiento de las políticas establecidas por la administración.

**Objetivo.** El control interno busca proporcionar una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos, mediante la adecuada aplicación de las normas, políticas y procedimientos definidos por la alta dirección, por lo tanto, se debe evaluar de forma constante para que los lineamientos se ejecuten correctamente (Sifuentes, 2020).

**Importancia.** Según Rodríguez (2021), es importante que las entidades realicen una supervisión constante sobre los procesos de control interno, con el fin de reducir las deficiencias y prevenir situaciones de fraudes. Por lo tanto, el personal debe estar informado respecto a los objetivos y metas establecidas para garantizar un control interno eficaz, resguardar la documentación y toda la información relacionada con la mercadería y los bienes de la entidad durante el tiempo establecido.

**Métodos de evaluación del control interno.** Para Ayala (2024) existen diversas maneras de recopilar información de cómo funciona el control interno dentro de una entidad. Entre ellas se incluye el análisis, la observación, la revisión de manuales, funciones y reportes contables o de auditoría. Además, existen métodos más eficaces que permiten documentar de forma ordenada y clara la evaluación del control interno, como los siguientes métodos:

- **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.** Para Consuelo et al. (2020) los inventarios constituyen una variable clave en la toma de decisiones dentro de todas las fases de fabricación, distribución y comercialización de productos. Estas decisiones influyen directamente en la gestión financiera de la empresa, debido a que un control interno deficiente sobre dichos activos puede disminuir su rentabilidad, en consecuencia, la organización debe

asegurar que el inventario se mantenga disponible, ordenado y debidamente sistematizado.

Por otro lado, menciona Moreira (2024) los inventarios comprenden los bienes destinados a la venta dentro del curso normal de las operaciones comerciales, así como aquellos en proceso de producción o que se emplearán para generar otros productos que serán vendidos, lo que implica que la normativa local no permite registrar como inventario los bienes que no cumplan con estas condiciones, además incluyen elementos destinados a la venta o a la producción para su posterior comercialización, tales como materia prima, productos en proceso, productos terminados y otros materiales.

***Métodos de Valoración de Inventarios.*** Son métodos de costeo aplicados en la gestión de inventarios que permiten identificar la cantidad de existencias disponibles para la venta, es así como Cobeña y Medina (2023) indican que estos sistemas de valuación 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.

**Tipos de Inventario.** Menciona Cochea (2023) existen elementos clave para el manejo eficiente de las empresas, a través del uso de sistemas que permitan determinar los costos relacionados con la compra, producción y venta de los productos, además destaca que los inventarios se clasifican en dos categorías principales:

- **Inventario permanente:** Es el proceso mediante el cual se lleva un control continuo de las entradas y salidas de cada artículo registrando información detallada como el modelo, la talla y el color, por lo tanto, los datos recopilados se anotan en las fichas de control de inventario.
- **Inventario periódico:** Implica realizar un conteo físico de las existencias para determinar las cantidades disponibles al cierre de un período y definir su valor según el costo o el precio de mercado. De esta manera, según el momento en que se realiza los inventarios pueden clasificarse en: inventario final, que se realiza al término del año fiscal, o inventario rotativo, que implica contar de manera continua los artículos varias veces a lo largo del año.

**Rotación de Inventario.** La rotación de inventarios indica cuántas veces se renuevan o sustituyen las existencias de una compañía durante un período determinado. Por lo tanto, es un indicador clave para prevenir la acumulación de productos almacenados, mejorar los costos de almacenamiento y asegurar que siempre haya mercadería disponible para satisfacer las necesidades del mercado. (Barragán, 2025)

**Componentes del COSO II.** Para Cabrera y Miño (2023) se trata de un informe que busca establecer la definición del control interno y de sus componentes, con el propósito principal de proporcionar fundamentos y directrices para una implementación eficaz dentro de las organizaciones. A diferencia del informe COSO I, el COSO II mantiene los mismos componentes del control interno, pero incorpora un enfoque orientado a la gestión de riesgos, por lo tanto, determina un marco que permite identificar los riesgos o problemas existentes, diseñar las acciones necesarias para administrarlos y posteriormente evaluar la eficacia de dichas medidas.

**Ambiente de control.** Los elementos que conforman el ambiente de control abarcan la integridad, los principios éticos y las competencias del personal de la

entidad, la filosofía y estilo de la dirección, la forma en que esta distribuye la autoridad y las responsabilidades, así como los mecanismos de organización y desarrollo profesional de los empleados. (Gómez et al., 2021)

***Establecimientos de objetivos.*** 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. (Padilla, 2024)

***Identificación de eventos.*** Según Borbor (2024) destaca 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 (Gutiérrez et al., 2020).

***Respuesta a los riesgos.*** Menciona Loor (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 (Sifuentes, 2020).

**Información y comunicación.** Para Guamán y Vera (2023) 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.

**Monitoreo.** Indica Mendoza (2024) 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 del presente estudio se aplicó el enfoque mixto, porque permitió obtener una visión más detallada del control interno del área de bodega en el Depósito de Madera y Ferrería Pilay. Por un lado, el enfoque cualitativo se aplicó a través de la entrevista al personal que posee conocimiento de la mercadería, gerente general, contador y jefe de bodega, para conocer cómo se ejecutaban actualmente el manejo de inventarios, además, se evidenció la falta de políticas y procedimientos, proporcionando su análisis correspondiente sobre los procesos de un sistema de control más eficiente. Por otra parte, el enfoque cuantitativo, que se enfocó en recopilar datos numéricos mediante la aplicación del instrumento cuestionario COSO II con la finalidad de examinar la situación actual y analizar la información recopilada, para identificar el grado de confianza y el nivel de riesgo correspondiente a la administración de los inventarios.

Además, se consideró un alcance descriptivo, debido a que su objetivo es analizar las distintas características del problema presente en la empresa, con el fin de evidenciar el comportamiento observado en el área de bodega y detallar la situación actual de los procesos que se implementan, para prevenir riesgos generados de la baja rotación, insuficiencia de stock y obsolescencia de la mercadería, los cuales afectan directamente el rendimiento financiero de la empresa.

Por otra parte, esta investigación tiene un diseño no experimental, porque implica recopilar y analizar información existente sobre el proceso de control interno del área de bodega, sin necesidad de modificar o intervenir directamente en dicho proceso. También, se aplicó un estudio de carácter transversal, dado que la variable de estudio se centra en un solo periodo específico correspondiente al año 2024.

### Métodos de la investigación

Durante el desarrollo de estudio se implementaron los métodos de investigación bibliográfico, deductivo y analítico.

Se considero el método bibliográfico, porque facilito la recopilación de información relevante a partir de fuentes secundarias como artículos científicos, libros digitales y sitios web. Estas fuentes fueron escogidas de forma precisa por su valor

teórico y su aporte al estudio del control interno del área de bodega, por lo tanto, mediante su análisis, se logró desarrollar una base teórica para sustentar la presente investigación.

Por otro lado, se llevó a cabo el método deductivo, el cual parte de un marco de conceptos generales hasta llegar aspectos específicos, permitiendo describir la variable de estudio mediante normativas, teorías y conceptos. De esta manera se detectaron los problemas relacionados a la variable, lo que contribuyó a una mayor precisión en los procesos de inventario, la elaboración de conclusiones y recomendaciones pertinentes al caso de estudio.

Por último, se utilizó el método analítico, porque permitió identificar de manera específica la relación de causa y efecto de la problemática relacionada a la variable de estudio. Por otro lado, este análisis ayudo a recopilar información específica sobre la gestión de inventarios, los procesos implementados y la efectividad de las políticas internas, mediante la aplicación del cuestionario de control interno orientado a determinar el nivel de confianza y riesgo existente en la empresa.

## **Población y muestra**

### ***Población***

En el presente estudio, de acuerdo con el enfoque relacionado con la recopilación de información, se identificó la población adecuada con el fin de definir las técnicas e instrumentos de investigación a emplear, lo cual son 10 trabajadores en la Ferretería, determinando una población finita.

***Tabla 1. Población***

Área	Cargo	Cantidad	Porcentaje
Administración	Gerente General	1	10%
Financiera	Contador	1	10%
Bodega	Jefe de bodega	1	10%
	Despachadores	4	40%
Ventas	Vendedores	2	20%
	cajera	1	10%
		10	100%

### ***Muestra***

La muestra representa una parte específica de la población, por tal razón fueron seleccionadas las personas principales para la aplicación de recolección de datos, quienes, en el desarrollo, desempeñan un papel fundamental en el proceso del control interno, debido a que se empleó un muestreo no probabilístico, por ende, en el presente estudio, se tomó como muestra los trabajadores según su nivel de responsabilidad; gerente general, contador y jefe de bodega, mediante la aplicación de la entrevista. Por otro lado, al jefe de bodega específicamente se evaluó a través del cuestionario COSO II, a causa de su experiencia y conocimiento en la gestión operativa del área de bodega.

**Tabla 2.** Muestra

Área	Cargo	Cantidad	Porcentaje
Administración	Gerente General	1	33%
Financiera	Contador	1	33%
Bodega	Jefe de bodega	1	33%
		3	100%

### **Recolección y Procesamiento de los datos**

#### ***Recolección de datos***

En este estudio de investigación se desarrollaron las entrevistas al gerente, contador y el jefe de bodega con el fin de obtener información detallada sobre la situación actual del Depósito de Madera y Ferretería Pilay. Estas entrevistas fueron esenciales para comprender varios puntos de vista fundamentales y reunir información precisa sobre los procesos internos. Por lo tanto, las respuestas obtenidas permitieron evaluar la eficacia de los procedimientos vinculados al control de inventarios y detectar posibles fallas. Además, los datos recolectados determinaron una perspectiva general sobre la gestión de inventarios, lo que posibilitó el análisis y la optimización de las prácticas actuales. El proceso consistió en elaborar preguntas abiertas relacionadas a la variable de estudio de estudio, además se realizaron las tres entrevistas, cada una con siete preguntas, desde distintas perspectivas dentro de la organización, permitiendo establecer un análisis detallado y general de todas las entrevistas.

Por otro lado, se utilizó el instrumento de cuestionario de control interno COSO II, dirigida específicamente al jefe de bodega, con el propósito de evaluar la eficacia del control interno y determinar el grado de confiabilidad y probabilidad del riesgo en la gestión de inventarios, así como detectar irregularidades o inconsistencias con el fin de proponer recomendaciones asignadas a la optimización de los procesos internos de la organización. Además, este instrumento, está compuesto por 5 preguntas con sus respectivas respuestas cerradas (Sí/No) correspondientes a los ocho componentes del modelo COSO II estableciendo 40 preguntas en total, ambiente de control, establecimiento de objetivos, identificar eventos, valorar riesgos y determinar las respuestas, de igual manera, permitió verificar las actividades de control, examinar el manejo de la información y la comunicación, y supervisar los procesos mediante monitoreo constante.

### ***Procesamiento***

Para el avance del trabajo de investigación, los datos a recolectarse se obtuvieron mediante el cuestionario COSO II que fueron procesados o utilizados por el programa de Microsoft Excel, debido a que su uso es práctico y ofrece funciones básicas que facilitan la organización y análisis de la información obtenida, permitiendo así una comprensión clara y rápida sobre la gestión del inventario.

## Capítulo III Resultados y Discusión

### Análisis de datos

#### *Análisis de entrevista*

#### **Entrevista dirigida a: Gerente General**

#### **1. ¿Qué deficiencias ha encontrado y cuáles ha determinado respecto a las diferencias entre el inventario físico y los registros contables?**

No existe un control formal que permita comparar con exactitud el inventario físico con los registros contables, debido a que no tienen un procedimiento establecido para verificar esas diferencias, en consecuencia, resulta difícil identificar si los productos registrados coinciden con el inventario físico disponible.

#### **2. ¿Qué controles aplican para prevenir errores o pérdidas del inventario?**

La empresa aplica medidas básicas de seguridad, como el uso de cámaras y la supervisión directa del personal encargado del área, por otro lado, cuando se entrega mercadería, se revisa adecuadamente los productos para asegurar que no haya entregas duplicadas o adicionales, de esta forma, se evita errores y pérdidas.

#### **3. ¿Con qué frecuencia se registra y actualiza el inventario?**

El gerente general, indica que actualmente, en la ferretería se registran todas las entradas de mercadería en el sistema, pero no se realiza un inventario físico, lo que genera que no siempre se verifique que las existencias reales coincidan con los registros del sistema, por otro lado, la persona encargada revisa visualmente los productos para detectar qué artículos faltan y realizar los pedidos respectivos, de esta manera la actualización del inventario se hace de manera manual y observando directamente el stock disponible.

#### **4. ¿Qué dificultades o problemas han identificado en la gestión del área de bodega?**

Uno de los principales problemas en la administración del área de bodega es la falta de procedimientos claros para controlar el inventario y la supervisión diaria es insuficiente, por lo tanto, genera errores en el manejo de los productos.

**5. ¿Qué controles estratégicos se han implementado para asegurar que los registros de inventario coincidan con el inventario físico?**

Actualmente, no aplican controles estratégicos formales que garanticen que los registros contables coincidan con el inventario físico.

**6. ¿Qué importancia tiene el control interno en la gestión del inventario para la eficiencia empresarial?**

El control interno es fundamental, permitiendo mantener un registro ordenado de los productos, para evitar pérdidas, robos o errores, por lo tanto, un control mejora la toma de decisiones, optimiza la rotación de inventarios y asegura que la información contable sea confiable.

**7. ¿Qué medidas se toman cuando se detectan irregularidades en el registro o manejo del inventario?**

No hay un proceso formal, sin embargo, las correcciones se llevan a cabo en función de la situación, aplicando medidas disciplinarias.

**Análisis de la entrevista al gerente general:** En base a la información obtenida de la entrevista realizada al gerente general, se determinó que la gestión del inventario presenta deficiencias importantes, debido a que no existe un control formal que permita comparar el inventario físico con los registros contables. Por otro lado, los controles aplicados para evitar errores, pérdidas o robos se limitan a la supervisión directa del personal, al uso de cámaras de vigilancia, y la revisión de la mercadería al momento de la entrega para asegurar que coincida con los productos de la factura o notas de ventas, sin embargo, estas acciones son insuficientes para garantizar una gestión eficiente y sistemática del inventario. Por otra parte, el registro y actualización del inventario se realiza de manera visual, lo cual no es un registro confiable para tomar decisiones oportunas sobre la distribución de la mercadería, además no se aplican controles estratégicos que garanticen un control preciso del stock disponible, y cuando se detectan irregularidades, la persona encargada actúa de manera práctica para solucionarlas, por lo tanto se considera que el control interno es fundamental para mantener un registro ordenado de los productos, prevenir pérdidas y facilitar la toma de decisiones sobre la gestión del inventario.

### **Entrevista dirigida a: Contador**

#### **1. ¿Cómo describiría el proceso de registro contable de los inventarios en el área de bodega?**

El proceso de registro contable de los inventarios se desarrolla con base a la información recibida del área de bodega, por lo tanto, cada vez que se recibe mercadería, se revisan las facturas y se verifica que los datos sean correctos antes de ingresarlos al sistema contable "Mi Negocio", de esta manera se verifica que los movimientos en el sistema determinen correctamente el costo y el stock disponible.

#### **2. ¿Qué procedimientos de control interno se utilizan para garantizar que los registros contables del área de bodega sean precisos?**

Antes de hacer los registros en el sistema contable, se fundamenta en la comprobación de documentos de soporte, como las facturas. Adicionalmente, se llevan registros físicos de respaldo de cada operación y se supervisan directamente los movimientos del inventario. No obstante, debido a que la ferretería no efectúa conciliaciones periódicas entre el inventario físico y los registros contables, no hay procedimientos formales de control interno que garanticen que los registros contables sean precisos.

#### **3. ¿Qué medidas se implementan para evitar la sobrevaloración o subvaloración de los inventarios en los estados financieros?**

En la ferretería se registran los inventarios al costo de adquisición, tomando como referencia las facturas de compra, por lo tanto, el personal encargado verifica que las cantidades y valores estén correctos antes de ingresar al sistema contable, sin embargo, no se implementan medidas formales para evitar la sobrevaloración o subvaloración de los inventarios, debido a que no se realiza conciliaciones periódicas.

#### **4. ¿Qué prácticas éticas promueve la empresa para asegurar la transparencia en el manejo contable de los inventarios?**

La empresa promueve principios de honestidad y responsabilidad en el manejo de los inventarios, sin embargo, la ferretería no cuenta con políticas o procedimientos formalizados, y no se capacita al personal, lo que limita garantizar la transparencia en el manejo contable.

#### **5. ¿Qué controles se aplican para verificar que los documentos de respaldo (facturas, guías, notas de ingreso) sean válidos antes de su registro contable?**

Se realiza una revisión minuciosa de cada documento, verificando fechas, cantidades, proveedores y autorizaciones; además, se comparan con el ingreso físico de mercadería antes de su contabilización.

**6. ¿Qué tipo de errores o inconsistencias se detectan con mayor frecuencia en los registros contables del inventario?**

Los errores más frecuentes están relacionados con diferencias entre el inventario físico y lo registrado en el sistema contable debido a que no registran oportunamente las ventas, además no utilizan indicadores de gestión, como rotación de inventario, lo cual impide establecer un stock adecuado.

**7. ¿Qué deficiencias ha identificado en el sistema contable relacionado con el manejo del inventario?**

Utilizan el sistema "Mi negocio", pero no incluye funciones integrales para el control de inventario, por lo tanto, el sistema depende de registros manuales y no permite la detección automática de errores o inconsistencias.

**Análisis de la entrevista al contador:** Según la información obtenida en la entrevista con el contable externo, se determinó que la información proporcionada por el área de bodega se utiliza principalmente para la contabilización de inventarios en la ferretería, con una verificación manual de las facturas y la documentación justificativa antes de ingresar los datos en el sistema contable. Por otro lado, se identificó que no se aplican procedimientos formales de control interno ni conciliaciones periódicas entre inventario físico y contable, lo que genera errores e inconsistencias frecuentes. Por otra parte, las principales deficiencias es la falta de registro oportuno de ventas, no utilizar indicadores de gestión como la rotación de inventarios, lo que impide mantener un adecuado stock, por lo tanto, es importante implementar mecanismos de control que incluyan políticas y procedimientos para efectuar verificaciones físicas del inventario, así como aplicar el tratamiento contable correspondiente para los faltantes o excedentes y calcular la rotación del inventario con el objetivo de identificar los productos con mayor y menor movimiento.

### **Entrevista dirigida a: jefe de bodega**

#### **1. ¿Cómo describiría el proceso de gestión de inventarios que se aplica actualmente en la bodega?**

Se realiza un proceso de gestión de inventarios, más práctica que formal, por lo que no hay un proceso formalizado. Cuando llegan los productos lo primero que hacen es revisar las facturas para asegurar de que todo esté correcto. Luego cada producto recibido se ingresa al sistema Mi negocio, y las facturas se archivan en carpetas para mantener un control físico de las compras, por otro lado, la persona encargada revisa los productos y lleva el registro de manera ordenada, aunque el proceso no esté respaldado por procedimientos formales.

#### **2. ¿Qué medidas se toman para prevenir pérdidas o robos dentro del área de bodega?**

El jefe de bodega indico que se aplican medidas básicas de seguridad para prevenir pérdidas o robos, permitiendo solo acceso al personal autorizado, por otra parte, se cuenta con cámaras de seguridad lo que permite tener un control sobre el movimiento del personal y detectar cualquier irregularidad, de esta manera estas medidas ayudan a mantener un control y a reducir pérdida de mercadería.

#### **3. ¿Cómo se controla el estado físico de los productos almacenados para evitar su deterioro?**

El control del estado físico de la mercadería se realiza mediante inspecciones visuales, además los materiales eléctricos, metálicos, y de construcción entre otros se conserven en lugares adecuados, evitando la exposición a la humedad o a condiciones que puedan desgastarlos.

#### **4. ¿Qué procedimientos se aplican cuando se detectan diferencias entre el inventario físico y el registrado en el sistema?**

En este caso, no cuenta con un procedimiento formal establecido para manejar las diferencias entre el inventario físico y el registrado en el sistema.

#### **5. ¿Qué controles se aplican respecto a la rotación de productos para evitar su vencimiento o deterioro?**

En este caso se aplica el método FIFO, Primero entrar, primero salir, debido a que los productos que ingresan primero al inventario son los primeros en venderse, evitando el vencimiento o deterioro de materiales que permanecen mucho tiempo almacenados, de esta manera se mantiene una adecuada rotación de productos y se garantiza que los artículos se mantengan en buen estado para su comercialización.

#### **6. ¿De qué manera la empresa controla el acceso al área de bodega para evitar pérdidas desconocidas de inventario?**

El acceso al área de bodega está restringido únicamente al personal autorizado, por otro lado, la empresa cuenta con cámaras de seguridad que permiten observar quién entra o sale del área, lo que facilita identificar movimientos inusuales o posibles pérdidas, de esta manera estas medidas ayudan a mantener un mayor control sobre los productos almacenados.

#### **7. ¿Qué controles existen para evitar duplicidad de registros o deficiencias en los reportes de bodega?**

En el sistema mi negocio cada producto tiene un código único, sin embargo, la ferretería no realiza reportes de bodega, por lo tanto, no cuenta con un control establecido, para evitar duplicidad de registros.

**Análisis de la entrevista al jefe de bodega:** En base a la información obtenida de la entrevista realizada al jefe de bodega, se determinó que la gestión de inventarios se realiza de manera práctica y funcional, lo que permite mantener cierto control sobre las entradas, salidas y rotación de productos, sin embargo, la falta de procedimientos formales genera riesgos, lo cual afecta la confiabilidad de la información financiera. Por otro lado, al momento de recibir la mercadería se realiza mediante la revisión de las facturas, y se registran en el sistema, archivando documentos físicos, lo que asegura un control básico, pero sin respaldo de guías o protocolos formalizados. En cuanto a la seguridad, se aplican medidas preventivas como el control de acceso exclusivo al personal autorizado y la vigilancia mediante cámaras, lo que contribuye a reducir pérdidas o robos. Por otra parte, el control del estado físico de los productos se realiza mediante inspecciones visuales y almacenamiento en condiciones adecuadas según el tipo de material, además se utiliza el método FIFO, asegurando que los artículos más antiguos se vendan primero, reduciendo riesgos de vencimiento o deterioro. En

consecuencia, la falta de controles formales puede generar inconsistencias, errores administrativos o pérdidas.

**Análisis General:** Se evidencia que la gestión de inventarios presenta deficiencias significativas debido al uso inadecuado del sistema administrativo y la falta de procedimientos formales. Se identificó que gran parte de los registros se realiza de manera visual y manual, lo que genera inconsistencias y limita la confiabilidad de la información. Además, aún se utilizan notas de venta como principal soporte de las transacciones, y las facturas solo se emiten cuando el cliente las solicita, lo que afecta el control contable y el seguimiento de las operaciones. La ausencia de conciliaciones periódicas, el registro no oportuno de movimientos y la falta de indicadores de gestión incrementan el riesgo de errores, pérdida de mercadería y decisiones basadas en datos incompletos. Aunque existen controles básicos como supervisión, cámaras y revisión de documentos, estos resultan insuficientes para garantizar un manejo eficiente y transparente del inventario. En conjunto, las falencias detectadas reflejan la necesidad inmediata de implementar controles internos formales, estandarizar procesos y utilizar el sistema de manera correcta para asegurar registros precisos y una gestión fiable.

***Lista de verificación***

<b>Depósito de Madera y Ferretería Pilay</b>					
<b>Lista de Verificación</b>					
<b>Nº</b>	<b>Elementos para verificar</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cumple Sí</b>	<b>Cumple No</b>	<b>Observaciones</b>
1	<b>Registro de entradas de mercadería</b>	Verificar que todas las mercaderías recibidas estén correctamente registradas con fecha, cantidad, proveedor y documento de respaldo.	x		

2	<b>Registro de salidas de mercadería</b>	Comprobar que las salidas estén autorizadas, documentadas y coincidan con los movimientos del sistema.		x	Las salidas de mercadería no cuentan con autorización formal y aún se utilizan notas de venta; solo se emite factura cuando el cliente la solicita, lo que genera inconsistencias en los registros del inventario.
3	<b>Conciliación físico y contable</b>	Revisar que los saldos del sistema coincidan con el inventario físico mediante conteos periódicos.		x	No se realizan conteos físicos periódicos que permitan comparar las existencias reales con los saldos registrados en el sistema, lo que genera diferencias entre el inventario físico y el contable.
4	<b>Organización y clasificación del inventario</b>	Evaluar que la mercadería esté ordenada, identificada y ubicada según categorías para facilitar su control.	x		
5	<b>Control de productos dañados o vencidos</b>	Verificar que exista un procedimiento para registrar, separar y reportar productos deteriorados, vencidos o no aptos.		x	No existe un procedimiento establecido para identificar, separar y registrar productos deteriorados o vencidos, por lo que estos se mantienen junto al inventario disponible sin un control adecuado.

6	<b>Seguridad y acceso a la bodega</b>	Confirmar que el acceso esté restringido únicamente al personal autorizado y que existan medidas de seguridad adecuadas.	x		
7	<b>Respaldo documental</b>	Asegurar que guías, facturas, órdenes y reportes estén correctamente archivados y disponibles para verificación.	x		
8	<b>Uso adecuado del sistema contable o de inventario</b>	Validar que el sistema sea utilizado correctamente para registrar movimientos, evitando registros incompletos o errores.		x	El sistema no se utiliza de manera correcta para registrar las operaciones, generando información incompleta, errores en los movimientos y diferencias entre lo físico y lo registrado.
9	<b>Supervisión y monitoreo continuo</b>	Comprobar que exista seguimiento permanente del manejo del inventario por parte del responsable o administrador.		x	El responsable realiza seguimiento del inventario únicamente de forma visual y no aplica controles formales ni registros de verificación, lo que limita la detección oportuna de errores o irregularidades.

10	<b>Procedimientos para manejo de riesgos</b>	Verificar que existan mecanismos para prevenir pérdidas, robos, faltantes, errores o manipulaciones indebidas.		x	No se han implementado mecanismos preventivos para evitar pérdidas, robos, faltantes o manipulaciones indebidas del inventario, lo cual incrementa riesgos operativos.
----	--	--	--	---	--

**Análisis de la lista de verificación:** Se evidencian fallas significativas en el control interno del inventario, reflejadas en salidas de mercadería sin autorización formal, uso de notas de venta en lugar de facturas, ausencia de conciliaciones físicas periódicas, falta de procedimientos para manejar productos dañados, uso inadecuado del sistema contable y una supervisión limitada basada solo en observación visual. Estas deficiencias generan registros incompletos, diferencias entre lo físico y lo registrado, información poco confiable y una alta exposición a riesgos como pérdidas, robos o manipulaciones, afectando la eficiencia y la integridad del manejo del inventario. En conjunto, las debilidades detectadas muestran una gestión empírica sin estándares establecidos, lo que compromete la transparencia de los procesos. Esto demuestra la necesidad de implementar controles formales que permitan garantizar confiabilidad y seguridad en la administración del inventario.

*Análisis del cuestionario del control interno COSO II*

**Tabla 3.**

Nivel de confianza y riesgo

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

**Nota:** Niveles porcentuales de riesgo y confianza.

### Ambiente de control

**Tabla 4.**

Cuestionario COSO II. Ambiente de control

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO</b>							
<b>Entidad Auditada</b>		<b>Depósito de Madera y Ferretería Pilay</b>					
<b>Área auditada</b>		<b>Bodega</b>					
<b>Periodo</b>		<b>2024</b>					
<b>Elaborado por:</b>		<b>Keyla Abigail Pincay Pilay</b>					
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>							
<b>NO</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>			<b>CALIFICACIÓN</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>SI= 1</b>	<b>NO= 0</b>	
<b>1. INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS</b>							
1.1	¿La ferretería Pilay posee un código de ética que garantice la seguridad por parte de los trabajadores para el departamento de bodega?		X			0	Falta de código de ética, lo que incrementa los riesgos en la conducta y seguridad del personal.
1.2	¿La entidad posee una correcta designación de funciones para el personal del departamento de bodega?	X				1	
<b>2. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA</b>							
2.1	¿Existe en la ferretería una estructura funcional que identifique adecuadamente los procedimientos dentro del departamento de bodega?		X			0	Se observa desorganización operativa por la inexistencia de una estructura funcional definida.

<b>3. AUTORIDAD ASIGNADA Y RESPONSABILIDAD ASUMIDA</b>						
3.1	¿La ferretería dispone de un manual de procedimientos que regule las operaciones del departamento de bodega?		X		0	Se evidencia ausencia de procedimientos formales, lo que genera ejecución empírica de actividades.
<b>4.GESTIÓN DEL CAPITAL HUMANO</b>						
4.1	¿El personal responsable del control del departamento de bodega recibe capacitación continua?		X		0	El personal no recibe capacitación formal, solo se desempeña sus funciones únicamente con base en la experiencia laboral adquirida previamente.
<b>TOTAL</b>					<b>1</b>	

**Nota:** Aplicación del Cuestionario COSO II al ambiente de control en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay.

#### **Tabla 5.**

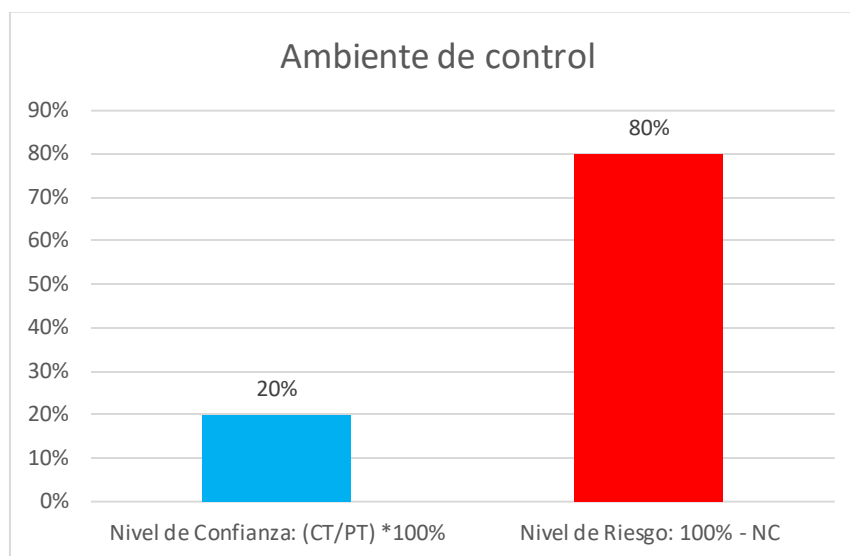
Nivel de confianza y riesgo - Ambiente de control

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
Calificación Total	1
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	20%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	80%

**Nota:** Medición del grado de confianza y riesgo del ambiente de control en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay.

#### **Figura 1.**

Ambiente de control



En la tabla 5 se observan los resultados del componente *Ambiente de Control*, donde se determinó un nivel de cumplimiento bajo del 20% y un nivel de riesgo alto del 80%, por lo tanto, se evidencia la falta de un código de ética formal, una estructura organizativa definida y no disponer de un manual de procedimientos que regulen las actividades del área, por otra parte, el personal no recibe capacitación continua y realiza sus labores basándose únicamente en la experiencia adquirida, lo que incrementa el riesgo operativo. Se destaca que las principales causas se relacionan con la falta de formalización de normas y supervisión, mientras que las consecuencias incluyen, pérdidas de inventario y baja eficiencia operativa, por lo tanto, es necesario implementar políticas claras, manuales de procedimientos y capacitación para fortalecer la gestión del área de bodega.

### **Establecimiento de objetivos**

**Tabla 6.**

Cuestionario COSO II - Establecimiento de objetivos

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO</b>				
<b>Entidad Auditada</b>	<b>Depósito de Madera y Ferretería Pilay</b>			
<b>Área auditada</b>	<b>Bodega</b>			
<b>Periodo</b>	<b>2024</b>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>Keyla Abigail Pincay Pilay</b>			
<b>ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</b>				
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS	CALIFICACION	OBSERVACIONES

		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
<b>1. OBJETIVOS ESTRATEGICOS</b>						
1.1	¿La Ferretería posee una misión, visión, y objetivos?		X		0	No tiene un documento formal, lo que provoca falta de dirección estratégica en la organización.
<b>2. OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>						
2.1	¿Se han determinado objetivos específicos y medibles para cada artículo del departamento de bodega?		x		0	No dispone de un documento formal, lo que limita la evaluación objetiva del desempeño y disminuye la efectividad del control de bodega.
2.2	¿Los objetivos del departamento de bodega están establecidos con metas precisas para una adecuada rotación del inventario?		X		0	No dispone de metas precisas para la rotación del inventario, lo que genera riesgos de sobre stock o desabastecimiento.
<b>3. RIESGO ACEPTADO Y NIVEL DE CONFIANZA</b>						
3.1	¿El personal del departamento de bodega participa activamente en la definición y cumplimiento de los objetivos establecidos?		X		0	El personal no participa porque no existe un documento formal con los objetivos establecidos.

3.2	¿Existe una comunicación clara y eficiente de los objetivos desde la gerencia hasta las metas del departamento de bodega?	x			1	
<b>TOTAL</b>					<b>1</b>	

**Nota:** Aplicación del Cuestionario COSO II de establecimientos de objetivos en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay.

**Tabla 7.**

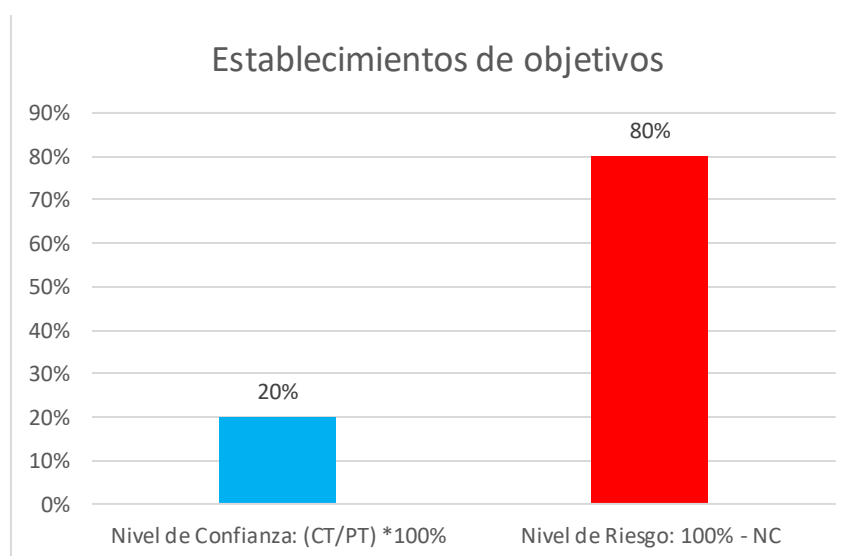
Nivel de confianza y riesgo – Establecimientos de objetivos

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
Calificación Total	1
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	20%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	80%

**Nota:** Medición del grado de confianza y riesgo de establecimientos de objetivos en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay.

**Figura 2.**

Establecimientos de objetivos



En cuanto, a la tabla 6 se observan los resultados del componente Establecimiento de Objetivos evidenciando un nivel de cumplimiento bajo del 20%, y un riesgo alto del 80%, donde se identifica que no cuenta con documentos formales que definan su misión, visión y objetivos estratégicos, lo que limita la orientación del personal al cumplimiento de las metas, por otro lado, no se han establecido objetivos específicos ni metas medibles para el departamento de bodega, lo que impide evaluar el desempeño y la rotación adecuada del inventario, de igual manera se determinó que el personal no participa en el cumplimiento de los objetivos, debido a la inexistencia de documentos formales, en consecuencia el establecimiento de objetivos es deficiente, producto de la falta de planificación, por lo tanto la organización aunque tenga metas definidas de forma general, no cuenta con una planificación estratégica formal que garantice su cumplimiento y seguimiento.

### Identificación de eventos

**Tabla 8.**

Cuestionario COSO II– Identificación de eventos

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		Depósito de Madera y Ferrería Pilay					
Área auditada		Bodega					
Periodo		2024					
Elaborado por:		Keyla Abigail Pincay Pilay					
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>1. FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS</b>							
1.1	¿Existe un procedimiento establecido para reconocer eventos internos y externos que puedan influir significativamente en el departamento de bodega?				0	No se aplican procedimientos para identificar eventos que afecten el control de inventarios, lo que incrementa el riesgo de errores y pérdidas.	

1.2	¿La ferretería identifica las posibles causas que podrían influir en la efectividad del control de inventarios?	x			1	
<b>2. IDENTIFICACION DE EVENTOS</b>						
2.1	¿La entidad realiza una evaluación de riesgos ante posibles pérdidas de inventario por vencimiento?		x		0	No se evalúan los riesgos de caducidad, lo que provoca pérdidas por productos vencidos y dificulta el control del inventario.
2.2	¿La empresa dispone de criterios confiable para la detección de eventos que puedan afectar negativamente la consecución de sus objetivos?		x		0	No existen criterios confiables para identificar eventos que afecten los objetivos del área de bodega, lo que aumenta la probabilidad de errores y pérdidas.
<b>3. CATEGORIA DE EVENTOS</b>						
3.1	¿El área de bodega evalúa los elementos internos y externos una vez detectado un evento que pueda tener influencia sobre su funcionamiento?	x			1	
<b>TOTAL</b>					<b>2</b>	

**Nota:** Aplicación del Cuestionario COSO II de identificación de eventos en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay.

**Tabla 9.**

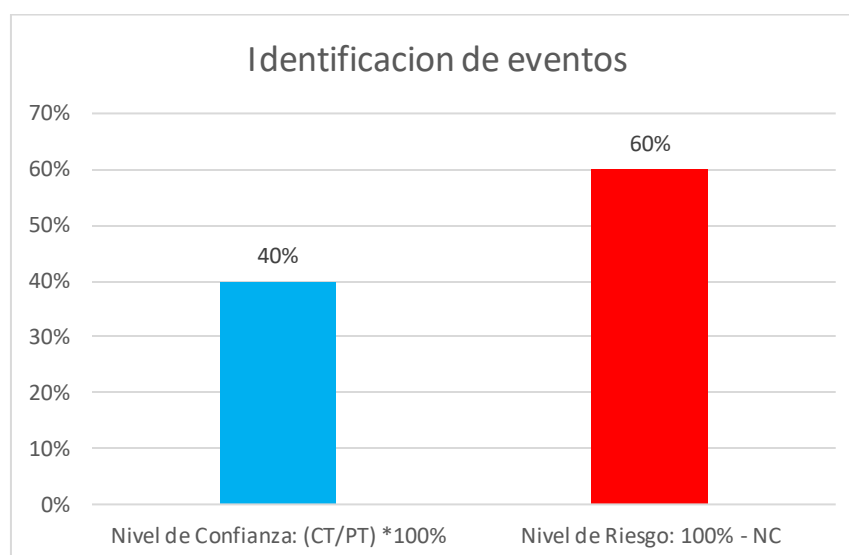
Nivel de confianza y riesgo – Identificación de eventos

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	40%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	60%

**Nota:** Medición del grado de confianza y riesgo de identificación de eventos en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay.

**Figura 3.**

Identificación de eventos



Con base en los resultados obtenidos en la Tabla 8 del componente Identificación de Eventos, se identificó un nivel de confianza bajo del 40% y un nivel de riesgo alto del 60%, evidenciando que no se aplican procedimientos formales para reconocer y evaluar los eventos internos y externos que puedan afectar el control de inventarios, no dispone de criterios confiables ni de una metodología definida para detectar oportunamente los riesgos operativos, lo que evidencia una falta de gestión preventiva, por otra parte, la ausencia de evaluación de pérdidas por caducidad y la limitada capacidad para analizar los factores que influyen en el funcionamiento del área de bodega pueden ocasionar ineficiencia en el control del inventario. Por lo tanto, este componente presenta debilidades significativas que impactan la eficiencia del control interno, detectando la necesidad de establecer mecanismos sistemáticos de

identificación y análisis de eventos que permitan anticipar riesgos y fortalecer la gestión operativa.

### Evaluación de riesgo

**Tabla 10.**

Cuestionario COSO II – Evaluación de riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		Depósito de Madera y Ferretería Pilay					
Área auditada		Bodega					
Periodo		2024					
Elaborado por:		Keyla Abigail Pincay Pilay					
EVALUACION DE RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>1. ESTIMACION DE PROBABILIDAD DE IMPACTO</b>							
1.1	¿La Ferretería realiza una evaluación adecuada de la condición y funcionamiento de las instalaciones del departamento de bodega?	x			1		
1.2	¿Se realizan evaluaciones de riesgos para detectar la posible apropiación indebida de los bienes del inventario?		X		0	No se realizan evaluaciones de riesgo para detectar apropiaciones indebidas, lo que incrementa la posibilidad de pérdidas por sustracción de inventario.	

1.3	¿La entidad evalúa los riesgos de deterioro que puedan afectar los productos que se encuentran disponibles para su comercialización?		X		0	No se efectúan evaluaciones periódicas para identificar riesgos de deterioro, lo que puede generar pérdidas por productos dañados o no aptos para su venta.
<b>2. EVALUACION DE RIESGO</b>						
2.1	¿Se realiza periódicamente una evaluación de riesgos para identificar los principales problemas que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos del área de bodega?		X		0	No se realizan evaluaciones periódicas de riesgos, lo que dificulta detectar factores críticos que pueden impedir el cumplimiento de los objetivos del área de bodega.
2.2	¿Se identifican los productos que permanecen sin rotación en el departamento de bodega?	X			1	
<b>TOTAL</b>					<b>2</b>	

**Nota:** Aplicación del Cuestionario COSO II de evaluación de riesgos en la empresa Depósito de Madera y Ferrería Pilay.

**Tabla 11.**

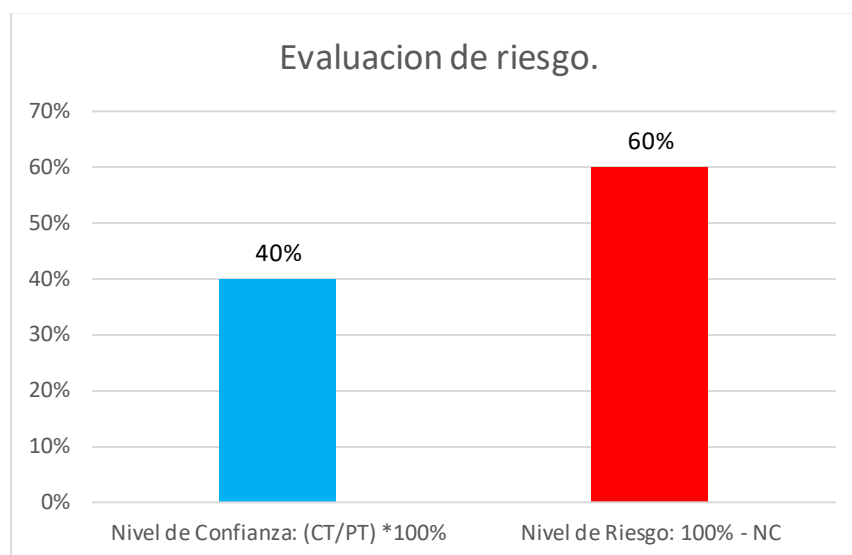
Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de riesgo

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	40%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	60%

**Nota:** Medición del grado de confianza y riesgo de evaluación de riesgos en la empresa Depósito de Madera y Ferrería Pilay.

**Figura 4.**

Evaluación de riesgo



Según los resultados presentados en la Tabla 10, correspondiente al componente de Evaluación de Riesgo, se identificó un nivel de confianza bajo del 40% y un nivel de riesgo alto del 60%, donde se identificaron aspectos negativos, la falta de evaluaciones de riesgo para detectar posibles apropiaciones indebidas de bienes, no realizar revisiones periódicas sobre el deterioro de los productos, y la inexistencia de análisis sistemáticos para identificar factores críticos que afectan el cumplimiento de los objetivos. Esta situación evidencia una falta de gestión de riesgos, lo que puede generar pérdidas económicas, por lo tanto es importante implementar una metodología formal de evaluación de riesgos, capacitar al personal para fortalecer el control y garantizar una gestión más eficiente y segura.

### Respuestas a los riesgos

**Tabla 12.**

Cuestionario COSO II – Respuesta a los riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO	
Entidad Auditada	Depósito de Madera y Ferretería Pilay
Área auditada	2024
Periodo	Bodega

Elaborado por:		Keyla Abigail Pincay Pilay					
RESPUESTA DE LOS RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>1. CATEGORIA DE RESPUESTAS</b>							
1.1	¿Se comunican de manera inmediata cualquier riesgo que pueda afectar negativamente las operaciones del área de bodega?	X			1		
1.2	¿La ferretería establece métodos para prevenir posibles riesgos de apropiación de bienes que puedan influir en la gestión de los inventarios?		X		0	No dispone de métodos para prevenir la apropiación de bienes, lo que incrementa el riesgo de pérdidas por sustracción en el inventario.	
1.3	¿La entidad posee un plan de gestión de riesgos que permita enfrentar las amenazas de la pérdida del inventario en el departamento de bodega?		X		0	No existe un plan de gestión de riesgos, lo que dificulta la reducción de amenazas relacionadas con pérdidas de inventario.	
<b>2. DECISION DE RESPUESTAS</b>							

2.1	¿La gerencia analiza las posibles medidas a tomar ante la identificación de un riesgo, incluyendo como evitarlo?	X			1	
2.2	¿La entidad posee una estrategia definida para responder ante riesgos que puedan influir de manera significativa los inventarios?		X		0	No existe una estrategia definida para responder ante riesgos que afecten los inventarios.
<b>TOTAL</b>					<b>2</b>	

**Nota:** Aplicación del Cuestionario COSO II de respuestas a los riesgos en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay.

**Tabla 13.**

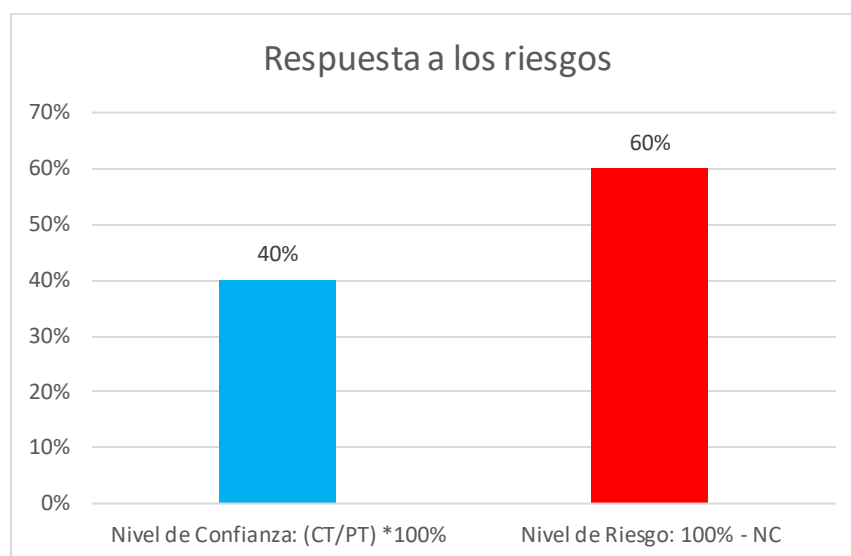
Nivel de confianza y riesgo – Respuestas de los riesgos

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	40%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	60%

**Nota:** Medición del grado de confianza y riesgo de respuestas a los riesgos en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay.

**Figura 5.**

Respuestas de los riesgos



Los resultados obtenidos en la Tabla 12 correspondiente al componente respuestas a los riesgos, se determinó un grado de confianza bajo del 40% y un grado de riesgo alto del 60%, se identificó que la entidad carece de métodos de prevención, planes de gestión y estrategias definidas para asegurar el inventario. Esto evidencia un riesgo significativo de pérdida o apropiación indebida de bienes, lo que puede afectar directamente la operación y la confiabilidad de los inventarios. Se establece que la principal debilidad radica en la ausencia de planificación y estrategias preventivas, lo que podría determinar pérdidas económicas y operativas.

#### Actividades de control

**Tabla 14.**

Cuestionario COSO II – Actividades de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
Entidad Auditada		Depósito de Madera y Ferrería Pilay		
Área auditada		2024		
Periodo		Bodega		
Elaborado por:		Keyla Abigail Pincay Pilay		
ACTIVIDADES DE CONTROL				
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS	CALIFICACION	OBSERVACIONES

		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
<b>1. INTEGRACION CON LAS DECISIONES SOBRE RIESGOS</b>						
1.1	¿La Ferretería utiliza tableros de control para supervisar las operaciones destinadas a reducir riesgos en el departamento de bodega?		x		0	No utiliza tableros de control, lo que dificulta el seguimiento de las operaciones y genera errores en el registro, manejo y verificación del inventario.
1.2	¿La gerencia mantiene una comunicación efectiva respecto a las medidas establecidas para la reducción de riesgos del departamento de bodega?	x			1	
<b>2. PRINCIPALES ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
2.1	¿La gerencia aplica controles y revisiones que garanticen la supervisión, el manejo de inventarios y la separación de funciones en la bodega?		x		0	No aplica controles ni revisiones de gerencia, lo que incrementa el riesgo de errores en los registros, faltantes y pérdidas no identificadas.

2.2	¿Las transacciones relacionadas con las entradas y salidas de productos en el área de bodega se registran de forma inmediata y oportuna?		x		0	No registran las transacciones de manera oportuna, lo que provoca inconsistencias en los saldos y riesgo de diferencias entre el inventario físico y el contable.
<b>3. CONTROLES SOBRE LOS SISTEMAS DE INFORMACION</b>						
3.1	¿Las actividades de registro y verificación de operaciones son ejecutadas por la misma persona?	X			1	
<b>TOTAL</b>					<b>2</b>	

**Nota:** Aplicación del Cuestionario COSO II de actividades de control en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay.

**Tabla 15.**

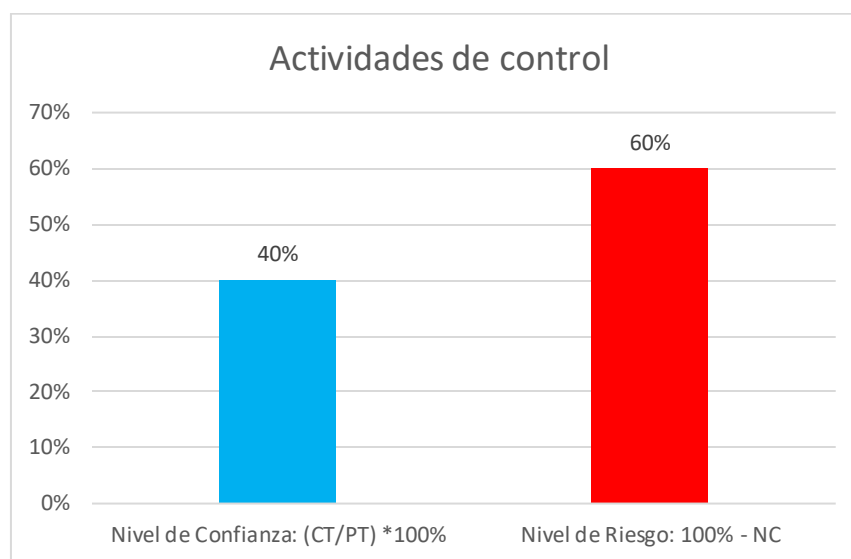
Nivel de confianza y riesgo – Actividades de control

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	40%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	60%

**Nota:** Medición del grado de confianza y riesgo de actividades de control en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay.

**Figura 6.**

Actividades de control



De acuerdo con los resultados obtenidos en la Tabla 14 correspondiente al componente actividades de control, se determinó un grado de confianza bajo del 40% y un grado de riesgo alto del 60%, se identificó que la entidad no utiliza tableros de control, no aplican controles de supervisión, no existe una división de funciones y las transacciones no se registran de manera inmediata. Esto evidencia que el control interno es débil en cuanto a la supervisión, seguimiento y registro oportuno de inventarios, lo que puede generar errores y pérdidas. Por lo tanto, la ausencia de sistemas de supervisión y registro efectivo constituye la causa principal del riesgo operacional.

**Tabla 16.**

Cuestionario COSO II – Información y comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		Depósito de Madera y Ferretería Pilay					
Área auditada		2024					
Periodo		Bodega					
Elaborado por:		Keyla Abigail Pincay Pilay					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	

<b>1. CULTURA DE INFORMACIÓN EN TODOS LOS NIVELES</b>						
1.1	¿Se garantiza la comunicación y difusión de la información generada en el departamento de bodega a los distintos niveles jerárquicos?	x			1	
<b>2. SISTEMA ESTRATEGICO INTEGRADO</b>						
2.1	¿El departamento de bodega cuenta con un sistema de reportes periódicos diarios, semanal o mensuales para comunicar el estado y movimiento de los inventarios?		x		0	No se realizan reportes, lo que dificulta el seguimiento del inventario y aumenta el riesgo de inconsistencias en los registros.
<b>3. CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN</b>						
3.1	¿La información generada es otorgada al personal idóneo y competente para su respectivo análisis y toma de decisiones?	x			1	
3.2	¿La Ferretería dispone de un sistema contable que garantice la exactitud y confiabilidad de la información de la mercadería?		X		0	La entidad dispone de un sistema contable, pero no se utiliza de forma adecuada, lo que afecta la confiabilidad y exactitud de la información de la mercadería.
<b>4. COMUNICACIÓN</b>						

4.1	¿Se comunica de manera adecuada al personal encargado la planificación de sus actividades y responsabilidades?				1	
<b>TOTAL</b>					<b>3</b>	

**Nota:** Aplicación del Cuestionario COSO II de información y comunicación en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay.

**Tabla 17.**

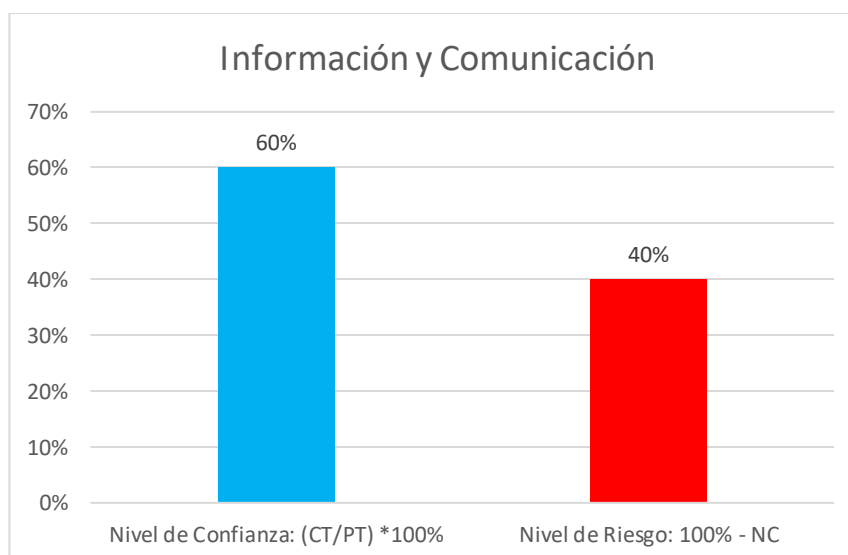
Nivel de confianza y riesgo – Información y comunicación

<b>Nivel de Confianza y Riesgo</b>	
Calificación Total	3
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	60%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	40%

**Nota:** Medición del grado de confianza y riesgo de información y comunicación en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay.

**Figura 7.**

Información y comunicación



En cuanto, a los resultados obtenidos en la Tabla 16 correspondiente al componente información y comunicación, se determinó un grado de confianza medio del 60% y un grado de riesgo medio del 40%, se identificó una debilidad importante

en la falta de reportes periódicos de inventario y el uso inadecuado del sistema contable, lo que limita la confiabilidad y precisión de la información de la mercadería, estas deficiencias se debe a una falta de capacitación al personal o a la ausencia de procedimientos formales para el registro y comunicación de datos, en consecuencia, podrían generarse errores en la toma de decisiones, desajustes en el inventario y pérdida de control sobre los activos, afectando la eficiencia operativa.

### Supervisión y monitoreo

**Tabla 18.**

Cuestionario COSO II – Supervisión y monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		Depósito de Madera y Ferrería Pilay					
Área auditada		2024					
Periodo		Bodega					
Elaborado por:		Keyla Abigail Pincay Pilay					
SUPERVISION Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>1. SUPERVISION INTERNA Y EXTERNA</b>							
1	¿Se llevan a cabo evaluaciones periódicas del control interno en el departamento de bodega para garantizar su eficacia?		X			0	No se realizan evaluaciones periódicas, lo que impide detectar deficiencias y corregir fallas como errores en registros e incumplimiento de procedimientos.
2	¿Existe un encargado específicamente asignado a la supervisión del departamento?	X				1	

3	¿Se analizan los reportes de inventario que se generan regularmente?		X		0	No realizan reportes de inventario, lo que dificulta identificar a tiempo inconsistencias, errores o diferencias en los registros de inventario, afectando el control y la toma de decisiones.
4	¿Se llevan a cabo auditorías internas en la empresa para evaluar la gestión y variación de la mercadería en Bodega?		X		0	No realizan auditorías en el área de bodega, lo que impide detectar errores en los registros, pérdidas, ingresos o salidas no autorizadas y diferencias entre el inventario físico y el registrado.
5	¿La gerencia realiza un monitoreo continuo en el área de bodega para identificar y evaluar los posibles riesgos de las distintas operaciones?		X		0	No se realiza un monitoreo continuo, lo que impide identificar a tiempo riesgos operativos, pérdidas de mercadería, errores en el manejo, fallas o incumplimientos de procedimientos.
<b>TOTAL</b>					<b>1</b>	

**Nota:** Aplicación del Cuestionario COSO II de supervisión y monitoreo en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay.

**Tabla 19.**

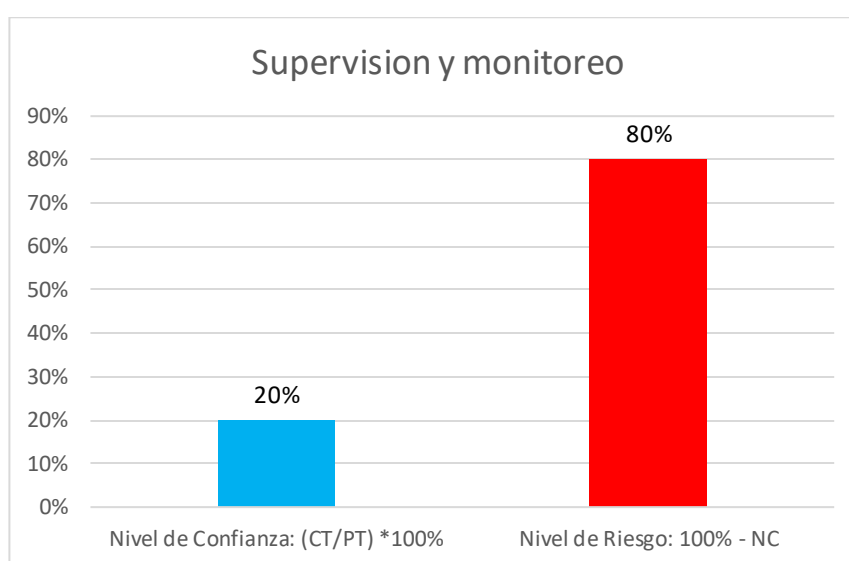
Nivel de confianza y riesgo – supervisión y monitoreo

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

**Nota:** Medición del grado de confianza y riesgo de supervisión y monitoreo en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay.

### Figura 8.

#### *Supervisión y monitoreo*



Con respecto, a los resultados obtenidos en la Tabla 18 correspondiente al componente supervisión y monitoreo, se determinó un grado de confianza bajo del 20% y un grado de riesgo alto del 80%, evidenciando que no se realizan evaluaciones periódicas, no generan reportes de inventario, no realizan auditorías internas y evaluaciones de riesgos, lo que limita la capacidad de la empresa para detectar irregularidades o deficiencias a tiempo. Por otro lado, se determina que por la falta de políticas formales de supervisión o la ausencia de personal capacitado, se detectan errores, pérdidas y deficiencias operativas, afectando directamente la transparencia y eficiencia en la gestión de la bodega.

**Tabla 20.**

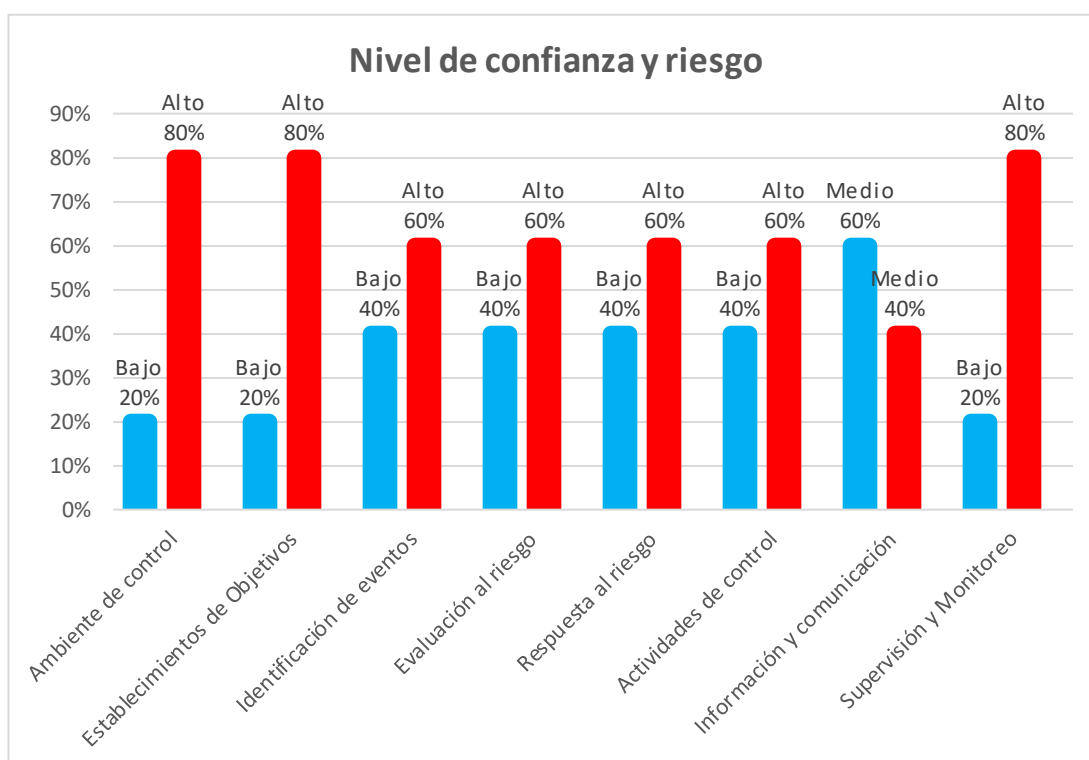
Resultados de la evaluación del control interno COSO II

Componentes	CT	PT	Nivel de confianza		Nivel de Riesgo	
			Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	1	5	20%	Bajo	80%	Alto
Establecimientos de Objetivos	1	5	20%	Bajo	80%	Alto
Identificación de eventos	2	5	40%	Bajo	60%	Alto
Evaluación al riesgo	2	5	40%	Bajo	60%	Alto
Respuesta al riesgo	2	5	40%	Bajo	60%	Alto
Actividades de control	2	5	40%	Bajo	60%	Alto
Información y comunicación	3	5	60%	Medio	40%	Medio
Supervisión y Monitoreo	1	5	20%	Bajo	80%	Alto
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>40</b>	<b>35%</b>	<b>Bajo</b>	<b>65%</b>	<b>Alto</b>

**Nota:** Medición total del grado de confianza y riesgo del COSO II en la empresa Depósito de Madera y Ferrería Pilay.

**Figura 9.**

Resultados del cuestionario COSO II



En la tabla 19 se observan los resultados obtenidos de la implementación del cuestionario de control interno basado en el modelo COSO II en el área de bodega de la empresa Depósito de Madera y Ferrería Pilay, donde se determina un nivel de confianza bajo del 35% y un nivel de riesgo alto del 65%, determinando la existencia de debilidades en los procesos de control interno. Al analizar los componentes, se identificó deficiencias en la estructura organizacional, falta de compromiso en la aplicación de políticas, procedimientos y el cumplimiento de normas y responsabilidades. Además la empresa no cuenta con metas claramente establecidas ni con mecanismos adecuados para medir su cumplimiento dentro del área de bodega. Por otro lado, se determinó una insuficiente gestión para anticipar, evaluar y responder a los riesgos operativos que afectan al control de inventarios. Por lo tanto, no se están identificando oportunamente los factores internos y externos que podrían impactar el logro de los objetivos. Asimismo, no se realizan evaluaciones periódicas ni auditorías internas, no se revisan reportes de inventario y no existe supervisión continua, lo que dificulta detectar oportunamente inconsistencias, irregularidades o variaciones significativas en los registros. La falta de controles adecuados en las entradas y salidas de mercadería, junto con el registro de las transacciones fuera de plazo, genera diferencias entre el inventario físico y el contable, afectando la confiabilidad de la información. Además, aunque la entidad dispone de un sistema contable, su uso inadecuado provoca datos imprecisos e incompletos, limitando la toma de decisiones y aumentando el riesgo de pérdidas económicas y administrativas. Por otra parte, la falta de mecanismos de revisión continua y seguimiento a las actividades del personal, lo cual dificulta la detección de errores o irregularidades, en consecuencia, los resultados determinan un control interno insuficiente, por lo tanto es importante implementar estrategias orientadas al fortalecimiento de los componentes con mayores riesgos, que permita garantizar la protección de la mercadería e impulsar el cumplimiento eficiente de los objetivos de la empresa.

**Riesgo inherente:** Después de realizar la evaluación del control interno, el instrumento aplicado permitió identificar el nivel de confianza y el nivel de riesgo correspondientes a cada uno de los componentes analizados. El cálculo del riesgo obtenido es de un 65% de riesgo inherente, lo que evidencia la presencia de factores que podrían afectar la eficacia de los controles establecidos.

$$RI = 100\% \text{ Muestra} - \% \text{ Nivel de Confianza}$$

$$RI = 100\% - 35\%$$

$$RI = 65\%$$

**Riesgo de control:** En relación con la aplicación del riesgo de control, que permitan detectar y corregir oportunamente los riesgos, se estableció una **probabilidad del 35%**, lo que indica una efectividad moderada en los mecanismos de control existentes.

$$RC = \text{Puntaje óptimo} - \text{Riesgo Inherente}$$

$$RC = 100\% - 65\%$$

$$RC = 35\%$$

**Riesgo de detección:** El resultado obtenido para el riesgo de detección, en términos porcentuales, se obtuvo el 23% de probabilidad de que las inconsistencias o irregularidades pasen desapercibidas ante los mecanismos de supervisión y control.

$$RD = RI * RC * RD = RA$$

$$RD = 0.65 * 0.35 * ? = 0.05$$

$$RD = \frac{0.05}{0.65 * 0.35}$$

$$RD = \frac{0.05}{0.22}$$

$$RD = 0.23$$

**Riesgo de auditoría:** Se estableció que existe un riesgo de auditoría del 5% debido a la posibilidad de que la evaluación haya presentado información incorrecta sobre el control interno del inventario

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 0.65 * 0.35 * 0.23$$

$$RA = 0.05$$

*Constatación Física*

**DEPÓSITO DE MADERA Y FERRETERÍA PILAY**  
**CEDULA ANALÍTICA DE LA EXISTENCIA DE INVENTARIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2024**

N°	NOMBRE DEL ARTÍCULO	SALDO CONTABLE	LISTADO DE INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CONSTATACIÓN FISICA	DIFERENCIA FISICA		DIFERENCIA MONETARIA		SALDO AJUSTADO
						SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR	
1	ACELERANTE DE CANECA	\$ 861	43	\$ 20	5		38		\$ 761	\$ 100
2	ACELERANTE GALON	\$ 143	23	\$ 6	23					\$ 143
3	ALICATE FROMO T 6"	\$ 72	36	\$ 2	2		34		\$ 68	\$ 4
4	BAILEJO BELLOTA 9"	\$ 188	18	\$ 10	5		13		\$ 136	\$ 52
5	BARRETA 12LIBRAS	\$ 149	12	\$ 12	12					\$ 149
6	BISAGRA 4 PULG DORADA	\$ 88	45	\$ 2	17		28		\$ 55	\$ 33
7	BREAKER CAJA #50	\$ 210	60	\$ 4	25		35		\$ 123	\$ 88
8	BREAKER GE 40A SOBREPUESTO	\$ 63	10	\$ 6	15	5		\$ 31		\$ 94
9	CARRETA AMARILLA PANTANERA	\$ 322	8	\$ 40	1		7		\$ 282	\$ 40
10	CEMENTO ASFALTICO 1 LTS ALUMBAM	\$ 188	56	\$ 3	33		23		\$ 77	\$ 111
11	CEMENTO HOLCIM FUERTE 50 KG	\$ 6.377	1201	\$ 5	640		561		\$ 2.979	\$ 3.398
12	CHAPA ECONOMICA TO FORGE	\$ 371	52	\$ 7	20		32		\$ 228	\$ 143
13	CODO 4 PLASTIDOR	\$ 195	130	\$ 2	42					\$ 195
14	DESARMADOR ESTRELLA 14X15	\$ 24	23	\$ 1	15		8		\$ 8	\$ 15
15	DUCHA ELECTRICA LORENZETTI BLANCA	\$ 51	4	\$ 13	8	4		\$ 51		\$ 103

N°	NOMBRE DEL ARTÍCULO	SALDO CONTABLE	LISTADO DE INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CONSTATACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA FÍSICA		DIFERENCIA MONETARIA		SALDO AJUSTADO
						SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR	
16	DUCHA FIRENZI CROMADA	\$ 83	33	\$ 3	11		22		\$ 55	\$ 28
17	DURATECHO 4 MT	\$ 3.780	248	\$ 15	80		168		\$ 2.560	\$ 1.219
18	ESMALTE AZUL LTR	\$ 36	12	\$ 3	12					\$ 36
19	EXCAVADORA FROMOTOOLS	\$ 55	4	\$ 14	8	4		\$ 55		\$ 109
20	FOCO LED 30W	\$ 209	120	\$ 2	120					\$ 209
21	GOMA BLANKCOL 1KL	\$ 238	131	\$ 2	131					\$ 238
22	INODORO FV BLANCO	\$ 2.636	59	\$ 45	14		45		\$ 2.011	\$ 626
23	LLAVE COCINA FLEX AZUL	\$ 258	28	\$ 9	12		16		\$ 148	\$ 111
24	MACHETE GAVILAN C/COLORADA 24"	\$ 62	18	\$ 3	18					\$ 62
25	MANGERA DE INODORO 5/8	\$ 17	12	\$ 1	12					\$ 17
26	MARTILLO MANGO DE FIBRA 27 ONZ SILK	\$ 103	36	\$ 3	7		29		\$ 83	\$ 20
27	MASCARA PARA SOLDAR	\$ 32	14	\$ 2	14					\$ 32
28	PALA CUADRADA COMANDO	\$ 53	12	\$ 4	12					\$ 53
29	PINTURA CAUCHO BLANCO GALON	\$ 181	55	\$ 3	17		38		\$ 125	\$ 56
30	PISTOLA PLASTICA/MANGERA	\$ 13	12	\$ 1	12					\$ 13
31	PLAYO DE PRESION	\$ 67	21	\$ 3	21					\$ 67
32	PORCELANA BEIGE	\$ 51	31	\$ 2	12		19		\$ 31	\$ 20
33	REDUCTOR 4 A 3 PLASTIDOR	\$ 21	19	\$ 1	19					\$ 21
34	REGULADOR DOMESTICA KEELGAS AZUL	\$ 162	27	\$ 6	27					\$ 162
35	REJILLA CROMADA DE 2" PROTOOLS	\$ 115	46	\$ 3	20		26		\$ 65	\$ 50

N°	NOMBRE DEL ARTÍCULO	SALDO CONTABLE	LISTADO DE INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CONSTATACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA FÍSICA		DIFERENCIA MONETARIA		SALDO AJUSTADO
						SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR	
36	REPUESTO D DUCHA FV	\$ 63	9	\$ 7	12	3		\$ 21		\$ 84
37	RIEL 80X3MM	\$ 1.919	99	\$ 19	99					\$ 1.919
38	SIFON ACORDEON FRGADERO CMDO.	\$ 135	110	\$ 1	110					\$ 135
39	SIFON EDESA LAVAMANO	\$ 149	34	\$ 4	34					\$ 149
40	SPRAY ABRO CAFE	\$ 30	25	\$ 1	25					\$ 30
41	SPRAY VERDE OSCURO ABRO	\$ 12	11	\$ 1	11					\$ 12
42	TAPA DE INODORO	\$ 12	3	\$ 4	5	2		\$ 8		\$ 20
43	TARRAJA JEM	\$ 290	78	\$ 4	40		38		\$ 141	\$ 149
44	TRAMPA DE 2 PLASTIDOR	\$ 165	96	\$ 2	96					\$ 165
45	TUBO 2" PLASTIGAMA	\$ 773	255	\$ 3	255					\$ 773
46	TUBO CUADRADO MET 40X40X1,8	\$ 340	20	\$ 17	20					\$ 340
47	VALVULA DE ADMISION EDESA	\$ 28	9	\$ 3	9					\$ 28
48	VARILLA 12 NOVACERO	\$ 1.572	150	\$ 10	150					\$ 1.572
49	VARILLA DE COBRE 5/8 0.90 MTS	\$ 86	19	\$ 5	30	11		\$ 50		\$ 135
50	ZINC 16PIES (5MTR)	\$ 4.400	648	\$ 7	648					\$ 4.400
		\$ 27.447						FD= \$ 216	\$ 9.936	\$ 17.727

$\Sigma$	Sumatoria
✓	Valor verificado del saldo del auxiliar con el mayor contable
⊗	saldos de la mercadería del sistema contable
✓✓	Costos unitarios del sistema contable
FD=	Falta de documentación que respalde los sobrantes o faltantes detectados durante la verificación física del inventario.
✗	Con base en las observaciones físicas realizadas en el Depósito de Madera y Ferretería Pilay, se identificaron seis sobrantes, debidamente acompañados de su documentación correspondiente. Además, se confirmó la existencia de facturas de compra que no habían sido registradas hasta el 31 de diciembre de 2024, situación que el encargado de la bodega conocía . Por lo tanto, se recomienda realizar el ajuste contable que se indica a continuación .

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
INVENTARIOS		\$ 216	
BREAKER GE 40A SOBREPUESTO	\$ 31		
DUCHA ELÉCTRICA LORENZETTI BLANCA	\$ 51		
EXCAVADORA FROMOTOOLS	\$ 55		
REPUESTO D DUCHA FV	\$ 21		
TAPA DE INODORO	\$ 8		
VARILLA DE COBRE 5/8 0.90 MTS	\$ 50		
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			\$ 216
P/R SOBRESANTES DE MERCADERÍA			

✗	Con base en la constatación física efectuada en el Depósito de Madera y Ferretería Pilay, se verificó que varias salidas de mercadería realizadas en el año 2024 no fueron facturadas por la empresa, lo que impidió que el stock se disminuyera correctamente. Esta omisión generó la diferencia encontrada en diecinueve ítems y evidencia una deficiencia en el
---	--


control interno sobre los registros de inventario, por lo tanto existe una falta de control interno en los registros de entrada y salida de mercadería, por ende se sugiere realizar el siguiente ajuste contable:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
CAJA		\$ 9.936	
ACREEDORES VARIOS			\$ 9.936
ACELERANTE DE CANECA	\$ 761		
ALICATE FROMO T 6"	\$ 68		
BAILEJO BELLOTA 9"	\$ 136		
BISAGRA 4 PULG DORADA	\$ 55		
BREAKER CAJA #50	\$ 123		
CARRETA AMARILLA PANTANERA	\$ 282		
CEMENTO ASFALTICO 1 LTS ALUMBAM	\$ 77		
CEMENTO HOLCIM FUERTE 50 KG	\$ 2.979		
CHAPA ECONOMICA TO FORGE	\$ 228		
DESARMADOR ESTRELLA 14X15	\$ 8		
DUCHA FIRENZI CROMADA	\$ 55		
DURATECHO 4 MT	\$ 2.560		
INODORO FV BLANCO	\$ 2.011		
LLAVE COCINA FLEX AZUL	\$ 148		
MARTILLO MANGO DE FIBRA 27 ONZ SILK	\$ 83		
PINTURA CAUCHO BLANCO GALON	\$ 125		
PORCELANA BEIGE	\$ 31		
REJILLA CROMADA DE 2" PROTOOLS	\$ 65		
TARRAJA JEM	\$ 141		
<b>P/R FALTANTES DE MERCADERÍA</b>			

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
RESULTADOS ACUMULADOS AÑOS ANTERIORES		\$ 9.936	
INVENTARIOS			\$ 9.936
<b>P/R AJUSTES POR VENTAS NO FACTURADAS</b>			

#### HOJA DE RESUMEN

CUENTA	SALDO CONTABLE	MOVIMIENTO		SALDO AJUSTADO
		DEUDOR	ACREEDOR	
INVENTARIO	\$ 27.447	\$ 216	\$ 9.936	\$ 17.727
<b>Σ</b>	<b>\$ 27.447</b>	<b>\$ 216</b>	<b>\$ 9.936</b>	<b>\$ 17.727</b>

	<b>DEPÓSITO DE MADERA Y FERRETERÍA PILAY</b>
	<b>Hoja de hallazgos</b>
<b>HALLAZGO</b>	Diferencias en los registros de inventario por falta de control interno en el ingreso y salida de mercadería
<b>CONDICIÓN</b>	Se constató que no existen procedimientos formales, registros adecuados para el control de ingresos y salidas de mercadería en el área de bodega, lo que impide que estas operaciones queden registradas de manera formal en el sistema contable. Además no se realiza conciliación periódica entre el inventario físico y el contable, lo que ha generado diferencias en las existencias.
<b>CRITERIO</b>	De acuerdo con las disposiciones contables aplicadas a los inventarios, NIC 2 y en la sección 13 de la NIIF para PYMES se establece que es fundamental que el registro de los productos se realice de manera ordenada y exacta, considerando tanto su cantidad como su valor real. Llevar un control adecuado de esta información permite que los datos financieros sean claros, útiles y reflejen la realidad económica de la empresa.
<b>CAUSA</b>	Falta de supervisión y de procedimientos efectivos de control interno para registrar oportunamente las entradas y salidas de mercadería.
<b>EFEECTO</b>	La no emisión de facturas provoca que se registren menos ventas de las que realmente se realizan, creando diferencias entre el inventario físico y el contable. Además la ausencia de un control interno apropiado puede provocar que se extravíen productos o que surjan anomalías en la gestión del inventario. Esta circunstancia aumenta las probabilidades de que haya pérdidas económicas provocando riesgos en la fiabilidad de la información contable. Asimismo, la falta de datos precisos obstaculiza la planificación de las compras y las ventas, lo que impacta estabilidad financiera de la ferretería a medida que pasa el tiempo.

## Discusión

El presente estudio de investigación consistió en la aplicación de una encuesta al gerente general, al contador y al jefe de bodega, donde se evidenció que la empresa no dispone de un manual de políticas y procedimientos que permita un control adecuado del área de inventarios, lo que provoca deficiencias en el almacenamiento de la mercadería, de igual manera se determinó que no se ha realizado un conteo físico de inventario, las conciliación con los ajustes y medidas correctivas correspondientes. Además, la falta de conocimiento por parte del personal impide la aplicación de indicadores de gestión, como la rotación de inventarios, y dificulta establecer niveles mínimos y máximos de stock, que da como resultado compras de mercancía excesivas o insuficientes.

Por otro lado, se realizó una evaluación del control interno mediante el cuestionario COSO II, se identificó que siete de sus ocho componentes tienen un bajo nivel de confianza, del 35% y un nivel de riesgo alto del 65%. Las deficiencias detectadas revelan que la empresa aunque cuente con un sistema de control de inventarios que permite registrar las entradas y salidas de mercadería, su funcionamiento no es eficiente debido a la falta de personal capacitado para operarlo correctamente, causando que el sistema genere errores en los registros y falta de equivalencia entre la información contable y el inventario físico, además no cuenta con la documentación necesaria para respaldar los procedimientos y políticas de control de inventarios, no realiza verificaciones periódicas del inventario y no supervisa de manera adecuada el almacenamiento y la conservación de la mercancía.

Los resultados obtenidos de la evaluación de control interno de la ferretería Femepsa de Sifuentes (2020), determinó que las actividades del área de bodega se ejecutan de forma empírica. Por lo tanto las condiciones que identifico el autor, coinciden con los resultados del estudio, porque se realiza el control de manera práctica que formal, en donde las principales debilidades son las diferencias entre las cantidades registradas en el sistema y las verificadas en la inspección física, debido a la falta de actualización oportuna de los movimientos de entrada y salida de mercadería, no llevar un registro actualizado en las tarjetas Kardex correspondientes a cada producto y el personal no es capacitado sobre los procesos de ingreso y salida

de mercadería para un adecuado control para evitar pérdidas que puedan afectar la rentabilidad de la empresa.

Por otra parte, los resultados obtenidos de la evaluación de control interno en la ferretería portilla de la autora Moreira (2024), determinó el nivel de confianza del 28% lo que evidencia un nivel bajo, y un nivel de riesgo del 72 %, identificando deficiencias en la administración de inventarios, por lo tanto los controles implementados no resultan confiables, por esta razón coinciden en ciertos hallazgos de la investigación de estudio al aplicar el cuestionario COSO I Y II, en donde las principales debilidades es la falta de políticas y procedimientos definidos para establecer los niveles de inventario y una adecuada división de funciones en las actividades. Por otro lado, carece de medidas de seguridad y no efectúan auditorías internas de forma periódica para evaluar la eficacia de los controles. Además, no se lleva a cabo un monitoreo constante de los riesgos lo que limita la capacidad de detectar oportunamente posibles irregularidades en los procesos. Por ello, es fundamental establecer un sistema de evaluación periódica que permita identificar, analizar y mitigar los riesgos de forma oportuna.

### **Conclusiones**

El diagnóstico de la situación actual de los procesos en el área de bodega, mediante la lista de verificación, se determina que en el Depósito de Madera y Ferretería Pilay ejecutan sus controles de forma empírica y sin una adecuada aplicación de políticas y procedimientos afectando la eficiencia operativa. Por otro lado, los registros incompletos de entradas y salidas, falta de conciliaciones físicas, uso inadecuado del sistema informático y controles empíricos se limitan a la observación visual. Además, no existe un proceso para identificar productos dañados, el personal no está capacitado para utilizar correctamente el sistema, y no se han implementado mecanismos preventivos frente a pérdidas, robos o manipulaciones indebidas, lo que incrementa significativamente los riesgos operativos y genera inconsistencias en la información del inventario.

En cuanto a la verificación física, se detectaron sobrantes y faltantes que generaron diferencias entre el saldo contable y el real. Estas variaciones se originan por deficiencias en el registro de facturas de proveedores y por la falta de facturación a todos los clientes, lo que impide la baja adecuada del stock en el sistema. Como

resultado, la información pierde fiabilidad y se deteriora la valoración del inventario, afectando la precisión de los estados financieros y la interpretación de la situación real del área de bodega.

Con base a las observaciones obtenidas de la evaluación del control interno, se describe correctamente los procedimientos del área de bodega para la adecuada gestión de ingreso y salida de mercadería, con el propósito de definir normas, lineamientos y actividades específicas que orienten el registro adecuado del inventario, optimizando la toma de decisiones más eficiente y precisa.

En cuanto a la evaluación del control interno bajo el marco integrado COSO II, se identificó un nivel de riesgo alto del 65%, evidenciando la ausencia de controles apropiados, afectando la integridad y eficiencia de las operaciones en el área de bodega, además la falta de la toma física de inventarios y la ausencia de conciliaciones con sus respectivos ajustes y medidas correctivas, dificulta la verificación del stock real e impide determinar el momento oportuno de reposición. Por lo tanto, los mecanismos de control existentes no aseguran que los procesos se desarrollen de manera adecuada.

### **Recomendaciones**

Se recomienda formalizar y documentar los procedimientos del área de bodega mediante la elaboración de manuales de políticas, funciones y procesos, con el fin de consolidar normas y lineamientos claros que orienten adecuadamente el registro, control y movimiento del inventario. Estos manuales permitirán definir responsabilidades específicas, estandarizar las actividades operativas, mejorar la capacitación del personal y garantizar que la gestión de ingresos y salidas de mercadería se ejecute de forma consistente, precisa y alineada con la toma de decisiones eficiente.

Realizar conciliaciones periódicas de los productos con el fin de conocer las existencias reales, lo que permitirá a la gerencia tomar decisiones adecuadas sobre el stock y la disponibilidad de los artículos para su comercialización.

Se sugiere aplicar los procedimientos de control en el proceso de bodega, garantizando que cada persona cumpla con sus responsabilidades asignadas, incluyendo etapas de adquisición, almacenamiento, entrega de los productos, supervisión de las entradas y salidas de mercadería asegurando que comprendan sus

funciones, además de realizar la toma física de inventarios y el seguimiento de los movimientos necesarios para mantener actualizado el stock.

Implementar el cuestionario de evaluación del control interno en los procesos de bodega, con el fin de verificar la existencia y el cumplimiento de los controles además, de evaluar la efectividad de los procedimientos actuales determinando el grado de integridad y eficiencia de las operaciones. Por lo tanto, los resultados obtenidos servirán como base para fortalecer las políticas y garantizar una gestión más ordenada y confiable de los productos almacenados.

### Referencias

- Alva, J., & Escobedo, N. (2022). *El control interno en el área de almacén de la empresa inversiones J & J Quial Sac Trujillo, 2021*. Perú: Universidad Privada del norte .  
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/31810/Alva%20Velasquez%20Jenyffer%20Marivy%20-%20Escobedo%20Rivera%20%e2%80%8bNataly%20Stefany.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ayala, A. (2024). *Control interno en el área de bodega de la empresa friocosta s.a cantón salinas, provincia de santa elena año 2023*. Santa Elena: Universidad estatal península de santa elena.  
<file:///C:/Users/CM0022/Downloads/CI%20EMPRESA%20FRIOCOSTA%20S.A%202023.pdf>
- Bailon, I., & Mendoza, J. (2024). *Control interno en el manejo de inventarios en la ferretería geburah e.i.r.l. la esperanza – trujillo, 2021*. Trujillo: Universidad Privada Del Norte.  
[https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/39517/TESIS%20FINAL\\_J.MENDOZA%20y%20I.%20BAILON\\_compressed.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/39517/TESIS%20FINAL_J.MENDOZA%20y%20I.%20BAILON_compressed.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Barragán, G. (2025). *Control interno a los inventarios y su incidencia en eficiencia operativa de la ferretería “Jm Ajila” cantón Quevedo, periodo 2023*. Quevedo: Universidad Técnica estatal de Quevedo.  
<https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/0bb40928-ec86-4397-9d5a-05991ce86e59/content>
- Borbor, J. (2024). *Sistema de control interno de inventarios en la empresa opúsculo del mar s.a. (opumarsa), comuna palmar, provincia de santa elena, año 2023*. Santa Elena : Universidad Estatal Península de Santa Elena .  
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/d62f28cc-0af0-4536-beb6-72f47e1bbd6d/content>
- Burítica, Y., & Montaña, J. (2020). *Elaboración de un manual de procedimientos de control interno para el área de inventarios de la empresa Importpáneles s.a.s*. Colombia : Universidad Del Valle .

<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/b44ad62c-f3cb-40d9-afed-8f4797985f3a/content>

Cabrera, A., & Miño, A. (2023). *Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO II para la gestión de inventarios de Tiendas TUTI S.A.*

Guayaquil: Escuela Superior Politécnica del Litoral.

<https://www.dspace.espol.edu.ec/retrieve/c0c19c35-a49e-4da6-a8c5-cccbbd30c08d/T-113316%20CABRERA%20-%20MI%c3%83%20O%20.pdf>

Cobeña, M., & Medina, B. (2023). *Control interno en el área de inventario y su impacto en la rentabilidad del almacén de pinturas bonilla, cantón la maná, período 2020.* Cotopaxi: Universidad técnica de cotopaxi.

<https://repositorio.utc.edu.ec/server/api/core/bitstreams/a2a2a061-7f16-479c-a9ad-1d30ade34303/content>

Cochea, A. (2023). *Control Interno de Inventarios de la Empresa Mundo Fiesta, Canton La Libertad, Año 2022.* Universidad Estatal Península de Santa Elena

. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9943/1/UPSE-TCA-2023-0081.pdf>

Consuelo, M., Chamorro, C., & Carvajal, D. (2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería. *Revista Activos, Vol. 18(Núm. 2), 27.*

<https://doi.org/https://doi.org/10.15332/25005278/6264>

Escobar, H., Surichaqui, L., & Calvanapón, F. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Revista Científica Visión de Futuro, 27(1), 16.*

<https://doi.org/https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>

Gómez, H., Formoso, A., & Niama, J. (2021). Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas, vol. 4(núm. 3), 11.*

<https://doi.org/https://doi.org/10.62452/ps8am552>

Guamán, M., & Vera, A. (2023). *Control de inventarios y su rentabilidad en la Ferretería Real del cantón la maná provincia de cotopaxi, periodo 2021.*

Cotopaxi: Universidad Técnica de Cotopaxi.

<https://repositorio.utc.edu.ec/server/api/core/bitstreams/0e55cfb3-23e2-4e70-8234-6679b8d5a96e/content>

Gutiérrez, M., Narváez, C., & Ormaza, J. (2020). Control interno permanente en la administración de los inventarios del Hospital Homero Castanier Crespo. *Dialnet*, 31. <https://doi.org/DOI 10.35381/cm.v6i2.381>

Loor, E. (2023). *Control interno en el área de inventarios de la ferretería ávila s.a., cantón la libertad, provincia de santa elena, año 2022*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena.  
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/6ea0d455-502f-484d-8cd9-67c137db0142/content>

Mendoza, D. (2020). *Propuesta de una auditoría al control interno del inventario de mercaderías de la Ferretería Meza de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil.  
<https://dspace.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2777/3/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20MENDOZA%20LAYEDRA.pdf>

Mendoza, S. (2024). *Gestión administrativa y su incidencia en el control del inventario de la microempresa multiferretería alava, 2021*. Manabí: Universidad Estatal del Sur de Manabí.  
<https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/6244/1/Mendoza%20Ponce%20Steven%20Eduardo.pdf>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2015). *Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES*. Fundación IFRS.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/niif\\_pymes/NIIF\\_PYME\\_2015\\_RES\\_003\\_2020EF30.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif_pymes/NIIF_PYME_2015_RES_003_2020EF30.pdf)

Ministerio de Economía y Finanzas. (2024). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. Fundación IFRS .  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/niif/NIC\\_2\\_BV2\\_024\\_IRACH.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/NIC_2_BV2_024_IRACH.pdf)

Moreira, K. (2024). *Sistema de Control Interno para la Cuenta Inventarios en la Ferretería “Portilla”, del Cantón Shushufindi, Provincia de Sucumbios, Año 2023*. Loja: Universidad Nacional de Loja.

file:///C:/Users/CW1500LA/Documents/Downloads/Kimberling%20Jadira%20Moreira%20Ortiz.pdf

Padilla, J. (2024). *Control interno de inventarios en la “ferretería Ferrisol”, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.  
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/5cae7af8-2cdd-4b02-8825-e088b58ec9e1/content>

Rodríguez, B. (2021). Gestión de Inventarios eficiente por la aplicación de Control Interno. *Vinculatégica Efan*, 10.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.29105/vtga7.2-21>

Servicio de Rentas Internas. (2023). *Ley de régimen tributario interno*. Asamblea Nacional del Ecuador.  
 file:///C:/Users/CM0022/Downloads/Ley\_Regimen\_Tributario\_Interno\_20\_jun\_2023%20(4).pdf

Sifuentes, L. (2020). *Control interno de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa ferretería femepsa s.r.ltda., carabaylo, 2018*. Perú: Universidad Privada del Norte .  
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26398/Sifuentes%20%20c3%81lvarez%20Luis%20Alejandro%20Cristobal.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2001). *Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías*. Lexis.  
[https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/lotaip/a2/Intervenciones.pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Intervenciones.pdf)

Toapanta, N. (2020). *Diseño del sistema de control interno de inventarios para la empresa Calzado Pony S.A. ubicado en el distrito Metropolitano de Quito*. Quito: Universidad Tecnológica Israel.  
<http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/2467/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2020-005.pdf>

## Apéndices

## Apéndice A. Cronograma de actividades



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

## MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

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

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Lcdo. Dany Puchaicela Viamagua, Mgtr.

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: Keyla Abigail Pincay Pilay

## Apéndice B. Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Evaluación de control interno del área de bodega de en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay, cantón la libertad, provincia de santa elena, año 2024	<p><b>Formulación del problema general</b></p> <p>¿De qué manera se aplica el control interno en el área de bodega en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay?</p>	<p><b>Objetivo general.</b></p> <p>Evaluar el control interno mediante el marco integrado COSO II para el logro de los objetivos estratégicos del área de bodega en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay.</p>	Control interno en el área de bodega	Control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>Objetivo</li> <li>Importancia</li> <li>Métodos de evaluación del control interno</li> </ul>	<p><b>Enfoque:</b></p> <p>Cualitativo</p> <p>Cuantitativo</p> <p><b>Alcance:</b></p> <p>Descriptivo</p>
	<p><b>Sistematización del problema</b></p> <p>¿Cuál es la situación actual del control interno en el área de bodega en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay?</p> <p>¿Cómo se lleva a cabo la constatación física del stock de mercadería en el área de bodega en la empresa Depósito de</p>	<p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>Diagnosticar la situación actual mediante la lista de verificación, para conocer si cumplen los procedimientos adecuadamente en el área de bodega en la empresa Depósito de Madera y Ferretería Pilay</p> <p>Verificar el stock de la mercadería mediante la constatación física en el área de bodega en la empresa Depósito</p>		Inventario	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tipos de Inventario</li> <li>Métodos de Valoración de Inventarios</li> <li>Rotación de inventario</li> <li>Ambiente de control</li> <li>Establecimientos de objetivos</li> <li>Identificación de eventos</li> <li>Evaluación de riesgos</li> <li>Respuesta a los riesgos</li> </ul>	<p><b>Diseño:</b></p> <p>No experimental</p> <p><b>Métodos:</b></p> <p>Bibliográfico</p> <p>Deductivo</p> <p>Analítico</p>
	Componentes del COSO II					

	<p>Madera y Ferretería Pilay?</p> <p>¿Cuál es la descripción correcta de los procedimientos de ingreso y salida de mercadería en el área de bodega en la empresa Depósito de madera y ferretería Pilay?</p>	<p>de Madera y Ferretería Pilay.</p> <p>Describir correctamente los procedimientos del área de bodega para la correcta gestión de ingreso y salida de mercadería en el Depósito de madera y ferretería Pilay</p>			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actividades de control</li> <li>• Información y comunicación</li> <li>• Supervisión</li> </ul>	<p><b>Instrumentos:</b></p> <p>Cuestionario COSO II</p> <p>Entrevista</p>
--	---	--	--	--	---	---

### Apéndice C. Presupuesto

Detalle	Cantidad	Valor unitario	Valor total
Laptop	1	\$ 500	\$ 500
Internet	1	\$ 24	\$ 24
Copias	1	\$ 0,15	\$ 0,15
Movilización	2	\$ 2,50	\$ 3
<b>Total</b>			<b>\$ 527,15</b>

### Apéndice D. Cuestionario COSO II

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		Depósito de Madera y Ferretería Pilay					
Área auditada		Bodega					
Periodo		2024					
Elaborado por:		Keyla Abigail Pincay Pilay					
AMBIENTE DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>1. INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS</b>							
1.1	¿La ferretería Pilay posee un código de ética que garantice la seguridad por parte de los trabajadores para el departamento de bodega ?						
1.2	¿La entidad posee una correcta designación de funciones para el personal del departamento de bodega?						
<b>2. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA</b>							
2.1	¿Existe en la ferretería una estructura funcional que identifique adecuadamente los procedimientos dentro del departamento de bodega?						
<b>3. AUTORIDAD ASIGNADA Y RESPONSABILIDAD ASUMIDA</b>							
3.1	¿La ferretería dispone de un manual de procedimientos que regule las operaciones del departamento de bodega?						
<b>4.GESTION DEL CAPITAL HUMANO</b>							
4.1	¿El personal responsable del control del departamento de bodega recibe capacitación continua?						
<b>TOTAL</b>							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		Depósito de Madera y Ferretería Pilay					
Área auditada		Bodega					
Periodo		2024					
Elaborado por:		Keyla Abigail Pincay Pilay					
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>1. OBJETIVOS ESTRATEGICOS</b>							
1.1	¿La Ferretería posee una misión, visión, y objetivos?						
<b>2. OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>							
2.1	¿Se han determinado objetivos específicos y medibles para cada artículo del departamento de bodega?						
2.2	¿Los objetivos del departamento de bodega están establecidos con metas precisas para una adecuada rotación del inventario?						
<b>3. RIESGO ACEPTADO Y NIVEL DE CONFIANZA</b>							
3.1	¿El personal del departamento de bodega participa activamente en la definición y cumplimiento de los objetivos establecidos?						
3.2	¿Existe una comunicación clara y eficiente de los objetivos desde la gerencia hasta las metas del departamento de bodega?						
<b>TOTAL</b>							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		Depósito de Madera y Ferretería Pilay					
Área auditada		Bodega					
Periodo		2024					
Elaborado por:		Keyla Abigail Pincay Pilay					
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>1. FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS</b>							
1.1	¿Existe un procedimiento establecido para reconocer eventos internos y externos que puedan influir significativamente en el departamento de bodega?.						
1.2	¿La ferretería identifica las posibles causas que podrían influir en la efectividad del control de inventarios?.						
<b>2. IDENTIFICACION DE EVENTOS</b>							
2.1	¿La entidad realiza una evaluación de riesgos ante posibles pérdidas de inventario por vencimiento?						

2.2	¿La empresa dispone de criterios confiable para la detección de eventos que puedan afectar negativamente la consecución de sus objetivos?					
<b>3. CATEGORIA DE EVENTOS</b>						
3.1	¿El área de bodega evalúa los elementos internos y externos una vez detectado un evento que pueda tener influencia sobre su funcionamiento?					
<b>TOTAL</b>						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada			Depósito de Madera y Ferrería Pilay				
Área auditada			Bodega				
Periodo			2024				
Elaborado por:			Keyla Abigail Pincay Pilay				
EVALUACION DE RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>1. ESTIMACION DE PROBABILIDAD DE IMPACTO</b>							
1.1	¿La Ferrería realiza una evaluación adecuada de la condición y funcionamiento de las instalaciones del departamento de bodega?						
1.2	¿Se realizan evaluaciones de riesgos para detectar la posible apropiación indebida de los bienes del inventario?						
1.3	¿La entidad evalúa los riesgos de deterioro que puedan afectar los productos que se encuentran disponibles para su comercialización?						
<b>2. EVALUACION DE RIESGO</b>							
2.1	¿Se realiza periódicamente una evaluación de riesgos para identificar los principales problemas que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos del área de bodega?						
2.2	¿Se identifican los productos que permanecen sin rotación en el departamento de bodega?						
<b>TOTAL</b>							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada			Depósito de Madera y Ferretería Pilay				
Área auditada			2024				
Periodo			Bodega				
Elaborado por:			Keyla Abigail Pincay Pilay				
RESPUESTA DE LOS RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1.0	<b>1. CATEGORIA DE RESPUESTAS</b>						
1.1	¿Se comunican de manera inmediata cualquier riesgo que pueda afectar negativamente las operaciones del área de bodega?						
1.2	¿La ferretería establece métodos para prevenir posibles riesgos de apropiación de bienes que puedan influir en la gestión de los inventarios ?						
1.3	¿La entidad posee un plan de gestión de riesgos que permita enfrentar las amenazas de la pérdida del inventario en el departamento de bodega?						
<b>2. DECISION DE RESPUESTAS</b>							
2.1	¿ La gerencia analiza las posibles medidas a tomar ante la identificación de un riesgo, incluyendo como evitarlo ?						
2.2	¿La entidad posee una estrategia definida para responder ante riesgos que puedan influir de manera significativa los inventarios?						
<b>TOTAL</b>							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada			Depósito de Madera y Ferretería Pilay				
Área auditada			2024				
Periodo			Bodega				
Elaborado por:			Keyla Abigail Pincay Pilay				
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1.0	<b>INTEGRACION CON LAS DECISIONES SOBRE RIESGOS</b>						
1.1	¿La Ferretería utiliza tableros de control para supervisar las operaciones destinadas a reducir riesgos en el departamento de bodega?						
1.2	¿La gerencia mantiene una comunicación efectiva respecto a las medidas establecidas para la reducción de riesgos del departamento de bodega?						

2. PRINCIPALES ACTIVIDADES DE CONTROL						
2.1	¿La gerencia aplica controles y revisiones que garanticen la supervisión, el manejo de inventarios y la separación de funciones en la bodega					
2.2	¿Las transacciones relacionadas con las entradas y salidas de productos en el área de bodega se registran de forma inmediata y oportuna?					
3. CONTROLES SOBRE LOS SISTEMAS DE INFORMACION						
3.1	¿Las actividades de registro y verificación de operaciones son ejecutadas por la misma persona?					
<b>TOTAL</b>						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada			Depósito de Madera y Ferrería Pily				
Área auditada			2024				
Periodo			Bodega				
Elaborado por:			Keyla Abigail Pincay Pily				
INFORMACION Y COMUNICACION							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1. CULTURA DE INFORMACION EN TODOS LOS NIVELES							
1.1	¿Se garantiza la comunicación y difusión de la información generada en el departamento de bodega a los distintos niveles jerárquicos?						
2. SISTEMA ESTRATEGICO INTEGRADO							
2.1	¿El departamento de bodega cuenta con un sistema de reportes periódicos diarios, semanal o mensuales para comunicar el estado y movimiento de los inventarios?						
3. CONFIABILIDAD DE LA INFORMACION							
3.1	¿La información generada es otorgada al personal idóneo y competente para su respectivo análisis y toma de decisiones?						
3.2	¿La Ferrería dispone de un sistema contable que garantice la exactitud y confiabilidad de la información de la mercadería?						

4. COMUNICACIÓN						
4.1	¿ Se comunica de manera adecuada al personal encargado la planificación de sus actividades y responsabilidades?					
<b>TOTAL</b>						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
<b>Entidad Auditada</b>			Depósito de Madera y Ferretería Pilay				
<b>Área auditada</b>			2024				
<b>Periodo</b>			Bodega				
<b>Elaborado por:</b>			Keyla Abigail Pincay Pilay				
SUPERVISION Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>1. SUPERVICION INTERNA Y EXTERNA</b>							
1	¿Se llevan a cabo evaluaciones periódicas del control interno en el departamento de bodega para garantizar su eficacia?						
2	¿Existe un encargado específicamente asignado a la supervisión del departamento?						
3	¿Se analizan los reportes de inventario que se generan regularmente?						
4	¿Se llevan a cabo auditorías internas en la empresa para evaluar la gestión y variación de la mercadería en Bodega?						
5	¿La gerencia realiza un monitoreo continuo en el área de bodega para identificar y evaluar los posibles riesgos de las distintas operaciones?						
<b>TOTAL</b>							

**Apéndice E. Entrevistas**

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



**Tema del trabajo de integración curricular:** Evaluación de control interno del área de bodega en la empresa Depósito de madera y Ferrería Pilay, cantón la libertad, provincia de santa elena, año 2024

**Objetivo:** Obtener información general sobre el sistema de control interno del área de bodega con el propósito de determinar su confiabilidad y eficacia en el desarrollo de las operaciones del negocio

**Entrevista: Gerente General**

1. **¿Qué deficiencias ha encontrado y cuáles ha determinado respecto a las diferencias entre el inventario físico y los registros contables?**
2. **¿Qué controles aplican para prevenir errores o pérdidas del inventario?**
3. **¿Con qué frecuencia se registra y actualiza el inventario?**
4. **¿Qué dificultades o problemas han identificado en la gestión del área de bodega?**
5. **¿Qué controles estratégicos se han implementado para asegurar que los registros de inventario coincidan con el inventario físico?**
6. **¿Qué importancia tiene el control interno en la gestión del inventario para la eficiencia empresarial?**
7. **¿Qué medidas se toman cuando se detectan irregularidades en el registro o manejo del inventario?**



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



**Tema del trabajo de integración curricular:** Evaluación de control interno del área de bodega en la empresa Depósito de madera y Ferrería Pilay, cantón la libertad, provincia de santa elena, año 2024

**Objetivo:** Obtener información general sobre el sistema de control interno del área de bodega con el propósito de determinar su confiabilidad y eficacia en el desarrollo de las operaciones del negocio.

**Entrevista 2: Contador**

1. **¿Cómo describiría el proceso de registro contable de los inventarios en el área de bodega?**
2. **¿Qué procedimientos de control interno existen para garantizar la exactitud de los registros contables del área de bodega?**
3. **¿Qué medidas se implementan para evitar la sobrevaloración o subvaloración de los inventarios en los estados financieros?**
4. **¿Qué prácticas éticas promueve la empresa para asegurar la transparencia en el manejo contable de los inventarios?**
5. **¿Qué controles se aplican para verificar que los documentos de respaldo (facturas, guías, notas de ingreso) sean válidos antes de su registro contable?**
6. **¿Qué tipo de errores o inconsistencias se detectan con mayor frecuencia en los registros contables del inventario?**
7. **¿Qué deficiencias ha identificado en el actual sistema informático contable relacionado con el manejo del inventario?**



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




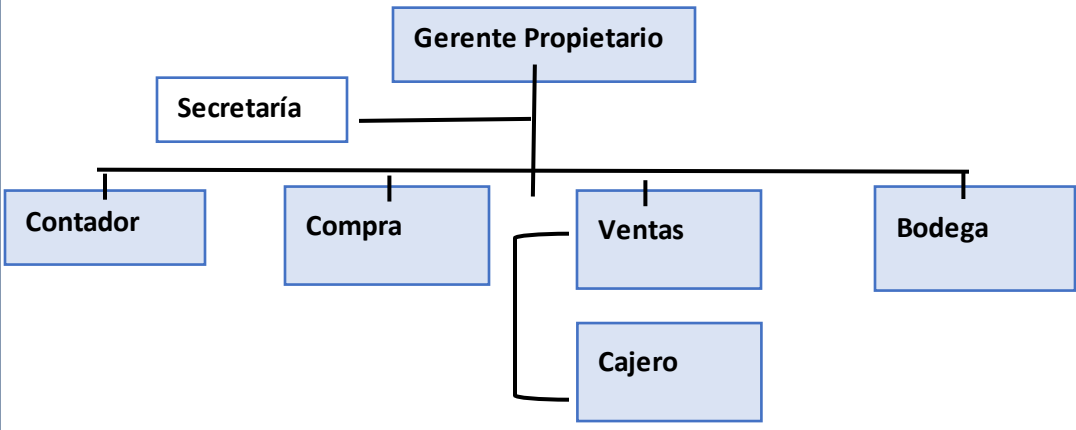
**Tema del trabajo de integración curricular:** Evaluación de control interno del área de bodega en la empresa Depósito de madera y Ferrería Pilay, cantón la libertad, provincia de santa elena, año 2024

**Objetivo:** Obtener información general sobre el sistema de control interno del área de bodega con el propósito de determinar su confiabilidad y eficacia en el desarrollo de las operaciones del negocio.

**Entrevista 3: jefe de bodega**

1. **¿Cómo describiría el proceso de gestión de inventarios que se aplica actualmente en la bodega?**
2. **¿Qué medidas se toman para prevenir pérdidas o robos dentro del área de bodega?**
3. **¿Cómo se controla el estado físico de los productos almacenados para evitar su deterioro?**
4. **¿Qué procedimientos se aplican cuando se detectan diferencias entre el inventario físico y el registrado en el sistema?**
5. **¿Qué controles se aplican respecto a la rotación de productos para evitar su vencimiento o deterioro?**
6. **¿De qué manera la empresa controla el acceso al área de bodega para evitar pérdidas desconocidas de inventario?**
7. **¿Qué controles existen para evitar duplicidad de registros o deficiencias en los reportes de bodega?**

**Apéndice F.** Descripción del manual de procedimientos del área de bodega

	<b>DEPOSITO DE MADERA Y FERRETERÍA PILAY</b>
<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA DE BODEGA</b>	
<p style="text-align: center;"><b>Introducción</b></p>	
<p>La elaboración de este manual se fundamenta en las principales necesidades detectadas en el área de bodega, por lo tanto, se diseñaron actividades orientadas a mejorar los procesos y optimizar los procedimientos operativos.</p>	
<p style="text-align: center;"><b>Objetivo general</b></p>	
<p>Establecer procedimientos que describan de forma adecuada las etapas del control en el área de bodega.</p>	
<p style="text-align: center;"><b>Objetivos específicos</b></p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer políticas que se adapten a un manejo eficiente del área de bodega.</li> <li>• Detallar los procedimientos relacionados con la adquisición, recepción, despacho y verificación de inventarios.</li> <li>• Elaborar un diagrama de flujo correspondiente a cada proceso analizado.</li> </ul>	
<p style="text-align: center;"><b>Estructura Organizacional</b></p>	
 <pre> graph TD     GP[Gerente Propietario] --- S[Secretaría]     GP --- C1[ ]     C1 --- Contador     C1 --- Compra     C1 --- Ventas     C1 --- Bodega     Ventas --- Cajero     </pre>	



## **DEPOSITO DE MADERA Y FERRETERÍA PILAY**

### **MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA DE BODEGA**

#### **POLÍTICAS GENERALES PARA EL ÁREA DE BODEGA**

- El jefe de Bodega y el Administrador son responsables de verificar que la información registrada en la factura sea precisa y esté correctamente detallada.
- Ambos deberán registrar en el sistema informático la mercadería recibida el mismo día, garantizando su adecuada contabilización.
- Se deberá remitir al departamento de compras los comprobantes de “Ingreso a Bodega”, junto con la factura original correspondiente.
- En caso de presentarse diferencias durante la recepción de los productos, el jefe de Bodega y el Administrador deberán informar de inmediato al departamento de compras.
- Será obligación de ambos mantener el control actualizado de las entradas y salidas de mercadería mediante el sistema Kárdex.
- Todas las operaciones efectuadas en el área — como ingresos o salida deberán ser autorizadas exclusivamente por el jefe de Bodega.





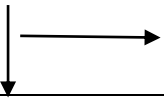




**DEPOSITO DE MADERA Y FERRETERÍA  
PILAY**

**MANUAL DE POLÍTICAS Y  
PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA DE BODEGA**

**Flujograma**

El flujograma permitirá representar de forma clara y ordenada los procesos del departamento de Bodega, facilitando su comprensión y estandarización para mejorar la eficiencia y transparencia administrativa.

**Simbología**

	<b>Terminador:</b> Indica el inicio o fin de un proceso.
	<b>Proceso:</b> Se utiliza para definir cada actividad.
	<b>Líneas de flujo:</b> Usado para unir los símbolos.
	<b>Decisión:</b> Se usa para tomar decisiones.
	<b>Documento:</b> Informes en papel.
	<b>Archivo</b>
	<b>Terminador:</b> Indica el inicio o fin de un proceso.



**DEPOSITO DE MADERA Y FERRETERÍA  
PILAY**

**MANUAL DE POLÍTICAS Y  
PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA DE BODEGA**

**PROCEDIMIENTOS GENERALES DE BODEGA**

**1. ADQUISICIÓN DE MERCADERÍA**

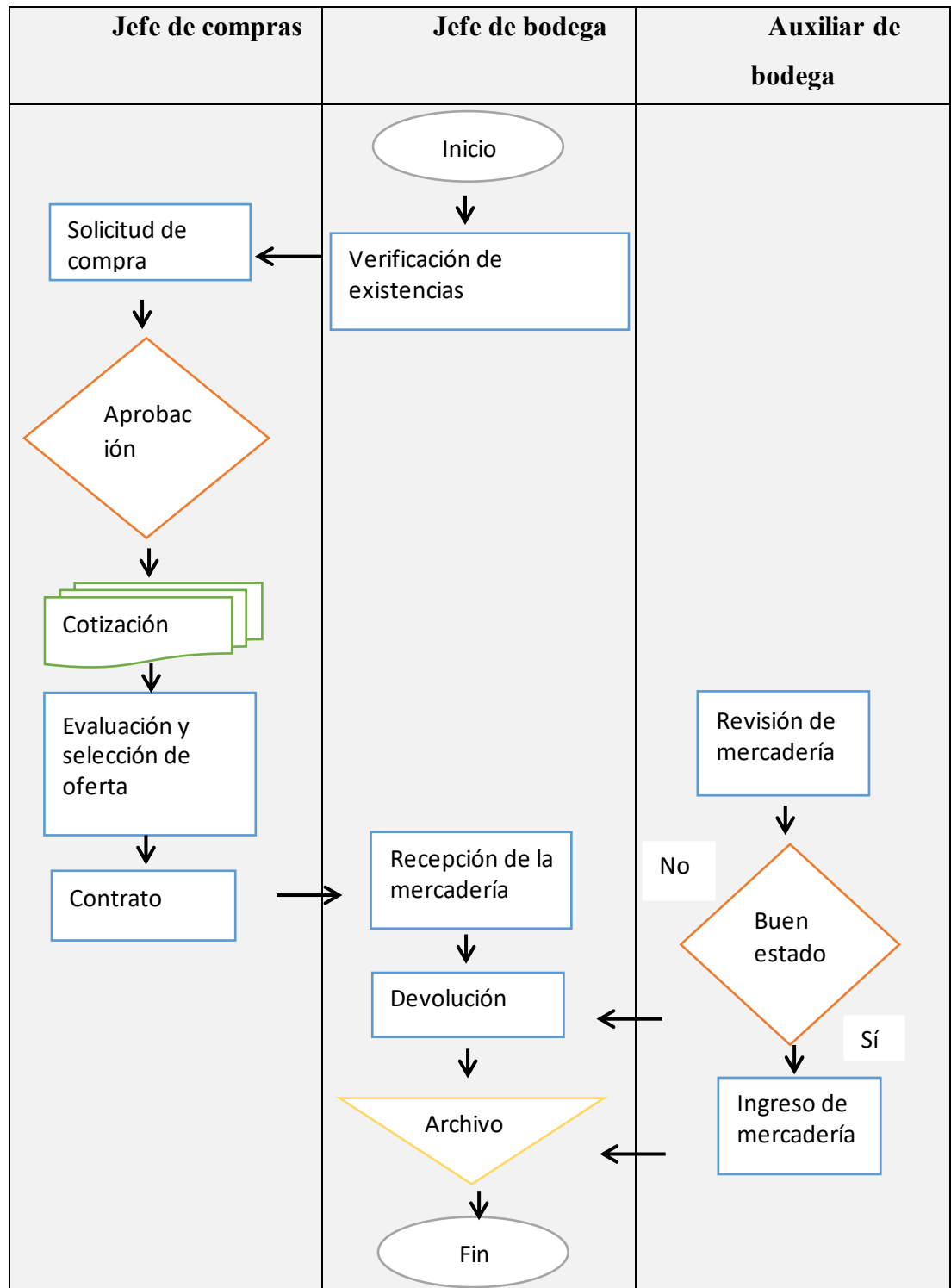
- ✓ El jefe de bodega debe revisar el stock y solicitar los productos necesarios.
- ✓ El jefe de compras aprueba la solicitud.
- ✓ El jefe de compras cotiza, evalúa ofertas y formaliza el contrato con el proveedor.
- ✓ El jefe de Compras entrega la orden de compra al jefe de bodega para revisión.
- ✓ Se recibe la mercadería con factura y guía de remisión; el jefe de bodega firma y distribuye las copias.
- ✓ Se compara la orden de compra con lo recibido y lo facturado.
- ✓ Se verifica que la mercadería esté completa y en buen estado.
- ✓ Si hay irregularidades, se informa al jefe de compras para notificar al proveedor o realizar la devolución.
- ✓ Se archivan la guía de remisión y la orden de compra.



**DEPOSITO DE MADERA Y FERRETERÍA  
PILAY**

**MANUAL DE POLÍTICAS Y  
PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA DE BODEGA**

**ADQUISICIÓN DE MERCADERÍA**





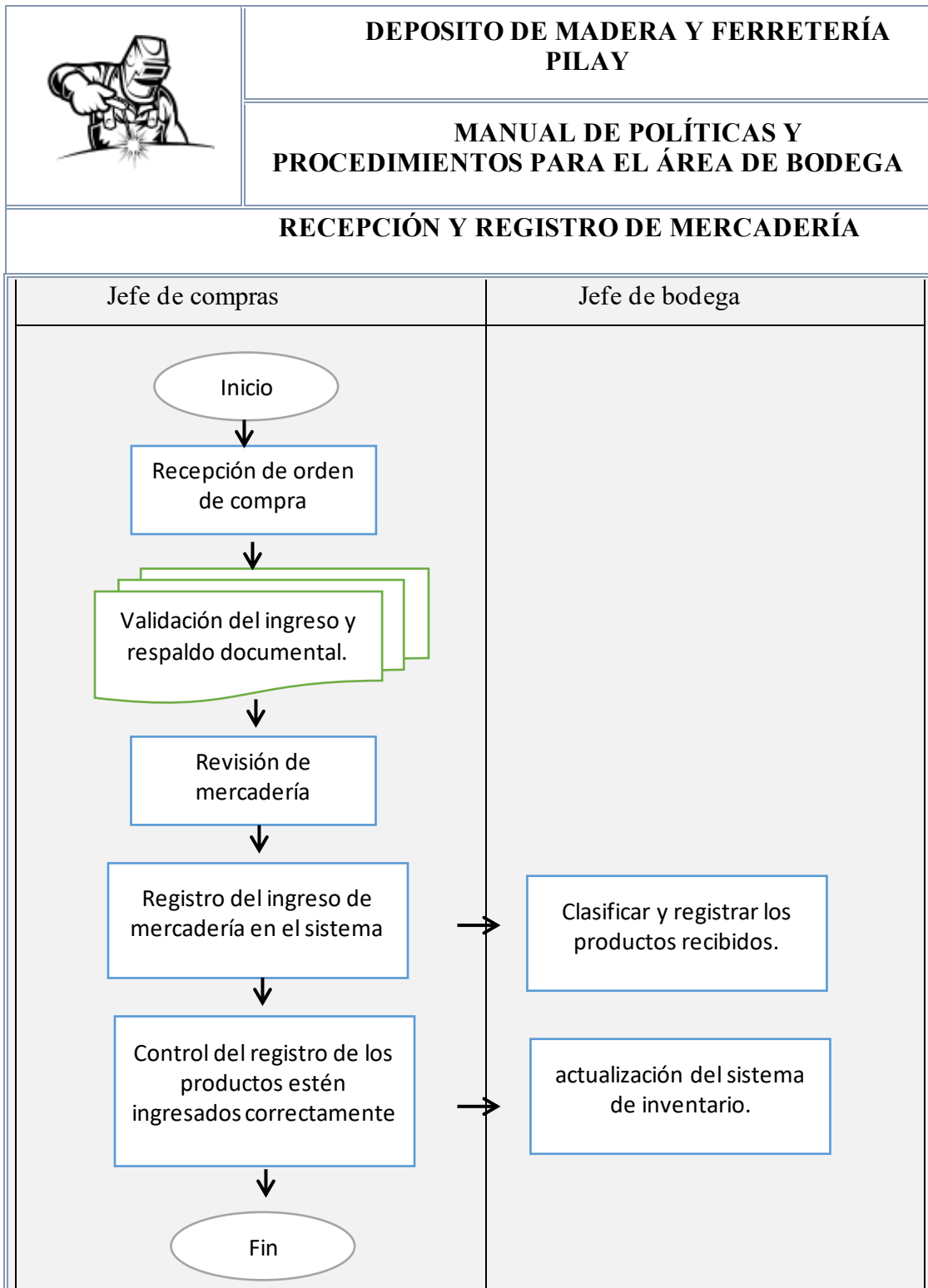
**DEPOSITO DE MADERA Y FERRETERÍA  
PILAY**


**MANUAL DE POLÍTICAS Y  
PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA DE BODEGA**

**PROCEDIMIENTOS GENERALES DE BODEGA**

**2. RECEPCIÓN Y REGISTRO DE MERCADERÍA**

- ✓ El jefe de bodega verifica la mercadería con la orden de compra y firma la documentación.
- ✓ Registrar el ingreso en el sistema.
- ✓ Codificar y ubicar los productos en sus respectivas perchas.
- ✓ Comprobar que los datos del ingreso (códigos, unidades y medidas) sean correctos.
- ✓ Archivar la documentación de manera secuencial y entregar al contador.



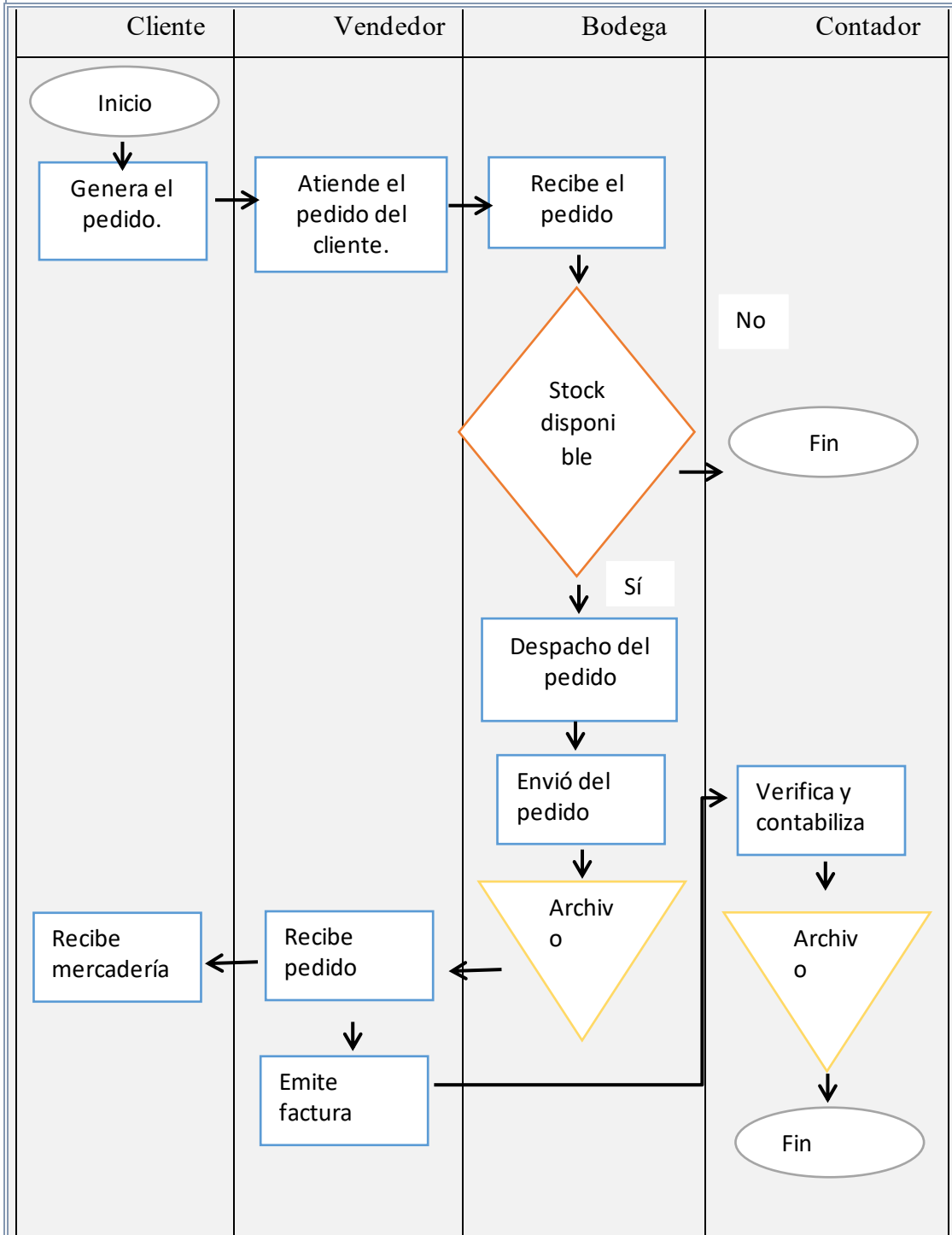
	<b>DEPOSITO DE MADERA Y FERRETERÍA PILAY</b>
	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA DE BODEGA</b>
<b>PROCEDIMIENTOS GENERALES DE BODEGA</b>	
<b>3. SALIDA DE MERCADERÍA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Al efectuar la venta, se registra el pedido del cliente y se notifica al encargado de bodega.</li><li>✓ Se recibe el pedido, se comprueba la existencia del producto y, de haber stock, se despacha y factura la venta, archivando el registro correspondiente.</li><li>✓ Tras recibir el pedido desde bodega, se genera la factura de venta para efectuar el cobro correspondiente al cliente.</li><li>✓ Una vez calculada la factura, se entregan los productos solicitados y se remite una copia al contador.</li><li>✓ Se recibe la factura de venta, verificando precio, cantidad posteriormente se envía al registro contable, y luego se archiva.</li></ul>	



**DEPOSITO DE MADERA Y FERRETERÍA  
PILAY**

**MANUAL DE POLÍTICAS Y  
PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA DE BODEGA**

**SALIDA DE MERCADERÍA**





**DEPOSITO DE MADERA Y FERRETERÍA  
PILAY**

**MANUAL DE POLÍTICAS Y  
PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA DE BODEGA**

**PROCEDIMIENTOS GENERALES DE BODEGA**

**4. TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS**

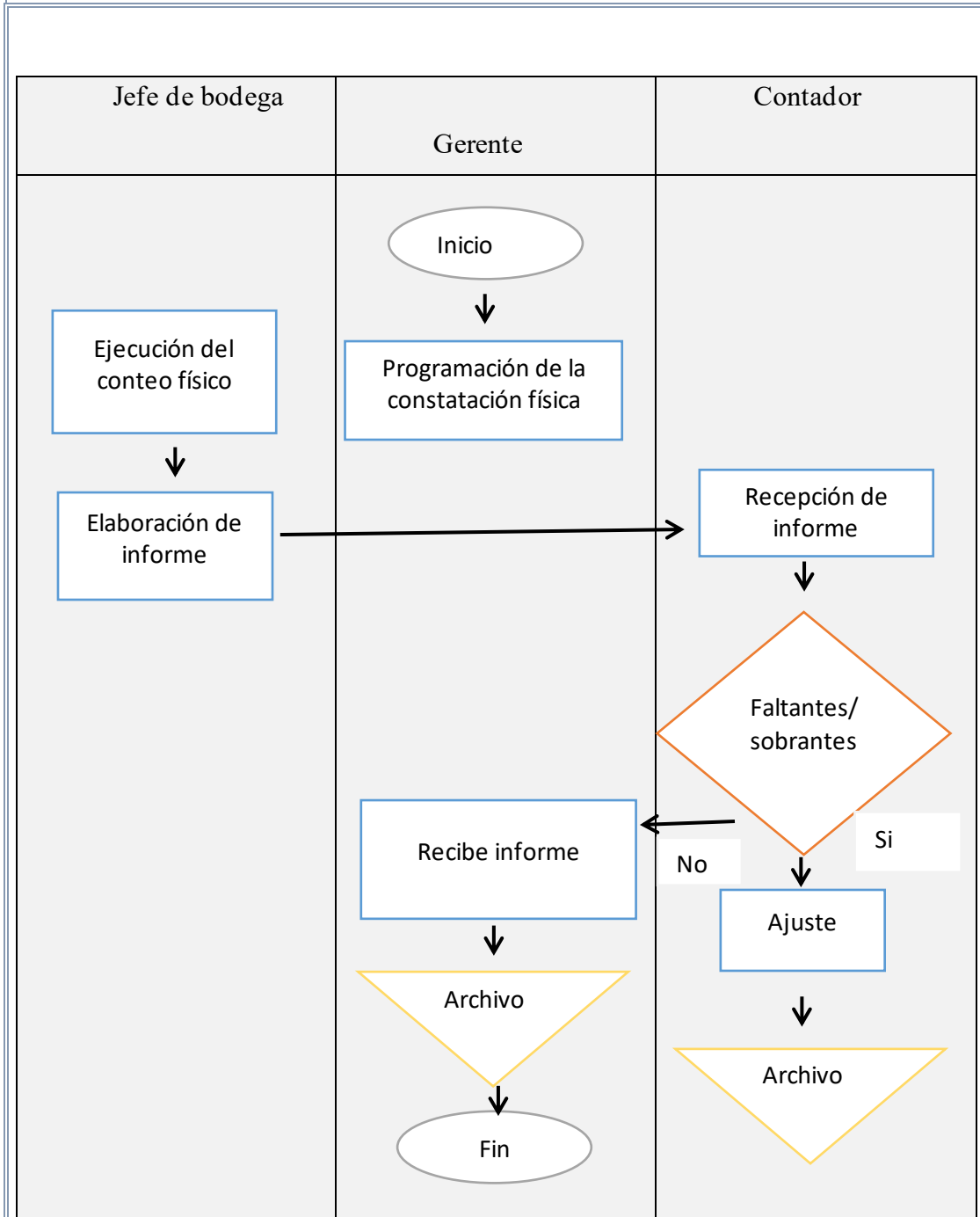
1. El gerente dispone la toma física de inventarios.
2. El contador elabora el listado de productos a verificar y realiza una inspección del lugar donde se almacenan las mercaderías.
3. Se reciben las indicaciones para el levantamiento de información y, junto con el jefe de Bodega, se procede a verificar físicamente cada artículo.
4. El contador registra en el informe cualquier observación detectada durante la constatación.
5. Cuando se identifican diferencias, como faltantes o sobrantes, se solicita la documentación que respalde dichos productos.
6. Toda la documentación se archiva como registro de soporte



**DEPOSITO DE MADERA Y FERRETERÍA  
PILAY**

**MANUAL DE POLÍTICAS Y  
PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA DE BODEGA**

**TOMA FÍSICA DE INVENTARIO**



Apéndice G. Fotografías

