



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BODEGA DE PROBELIC,
CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024**

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

AUTOR:

María Gabriela Panchana Carranza

LA LIBERTAD – ECUADOR

2026

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, **CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BODEGA DE PROBELIC, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024**, elaborado por el/la Sr./Srta. Panchana Carranza María Gabriela, egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente

ING. Benavides Benitez Verónica

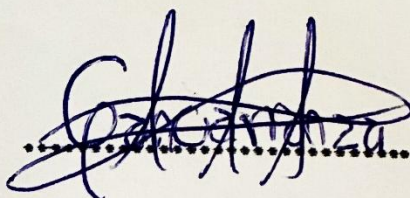
Janet, MGTR.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

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

Yo, María Gabriela Panchana Carranza con cédula de identidad número 2450887548 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.



Panchana Carranza María Gabriela

C.C. No.: 245088754-8

Agradecimientos

En primer lugar, me gustaría agradecer a Dios por permitirme lograr esta meta, por hacerme lo suficientemente fuerte para superar cada obstáculo que enfrenté en el campo de estudio y continuar con el trabajo y llevar a cabo esta investigación. Su guía fue esencial para no rendirme en los momentos más difíciles y para tener éxito en una de las misiones más cruciales de mi vida, y fue a través de eso que me ayudó.

Estoy agradecido con cada una de las personas que conocí, en quienes confié y con quienes seguí adelante, de una manera u otra. Gracias por creer en mí, por brindarme la ayuda que necesitaba, por escucharme cuando lo necesitaba y por apoyarme de la misma manera. Estoy profundamente agradecido con la Ingeniera Benavides Benítez Verónica Janet, Mgtr, mi tutora, por su conocimiento, experiencia y asistencia académica en el desarrollo de esta investigación y mi experiencia en el aprendizaje y por ayudarme a desarrollarla.

Admiro a mis compañeros de clase que en algún momento de mi vida universitaria me guiaron y me ayudaron en muchas cosas. Quiero agradecer a mi familia y a todos los que conocí por estar ahí, animarme y mostrarme que los sueños son alcanzables y que el trabajo duro es lo que importa.

Panchana Carranza María Gabriela

Dedicatoria

Dedico este trabajo de investigación, con todo mi cariño, a mi madre, quien ha sido el pilar más importante de mi vida. Gracias por su amor incondicional, sus sacrificios, sus consejos y por inspirarme cada día a luchar por mis sueños. Este logro también le pertenece, porque sin su apoyo constante no habría sido posible alcanzarlo.

A mi pareja, por acompañarme en este camino, por comprender cada momento de dificultad, por brindarme su apoyo, motivación y confianza para no rendirme cuando el camino parecía difícil.

A mis queridos hermanos, Mafer, Gustavo y Rocio por ser parte fundamental de mi vida y por acompañarme siempre con su cariño y respaldo.

Con especial afecto, dedico también este logro a mis cuñados, Gary y David, quienes siempre han confiado en mí y me han impulsado a seguir creciendo y cumpliendo cada una de mis metas.

Panchana Carranza María Gabriela

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

.....

Ing. Toro Álava Wilson, Phd.

DIRECTOR DE LA CARRERA

.....

Econ. Asencio Cristobal Nelson, Mgtr.

PROFESOR ESPECIALISTA

.....

Ing. Benavides Verónica, Mgtr.

PROFESOR TUTOR

.....

Ing. Bohorquez Armijos
Emanuel, Phd.

PROFESOR GUÍA DE LA UIC

.....

Lcdo. Soriano Soriano Andrés.

ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice

INTRODUCCIÓN	12
Planteamiento del problema	13
Formulación del problema.....	14
Sistematización del problema.....	14
Objetivos	15
Objetivo general.....	15
Objetivos específicos	15
Justificación.....	15
Mapeo	17
Capítulo I. Marco Referencial	18
Revisión de literatura	18
Desarrollo de teorías y conceptos	20
Fundamentos legales	24
Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE)	¡Error! Marcador no definido.
Normativa Tributaria y Mercantil (Código Tributario y Ley de Compañías)	¡Error! Marcador no definido.
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de Contabilidad (NIC)	¡Error! Marcador no definido.
Normas Internacionales de Auditoría (NIA).....	¡Error! Marcador no definido.
Marco COSO (Referencia Técnica No Obligatoria).....	¡Error! Marcador no definido.
Capítulo II. Metodología	29
Diseño de la Investigación	29
Métodos de la Investigación	29
Población y muestra.....	30
Recolección y procesamiento de datos	31
Capítulo III. Resultados y Discusión	33

Análisis de datos	33
Análisis de entrevistas.....	33
Conclusiones y Recomendaciones	59
Conclusiones	59
Recomendaciones	59
Referencias.....	62
Apéndice.....	66
Carta aval	66
Matriz de consistencia	67

Índice de Tablas

Tabla 1 Población de estudio	31
Tabla 2 Nivel de confianza y riesgo.....	39
Tabla 3 Cuestionario COSO I. Ambiente de control.....	40
Tabla 4 Nivel de confianza y riesgo- Ambiente de control.....	41
Tabla 5 Cuestionario COSO I. Evaluación de riesgos.....	43
Tabla 6 Nivel de confianza y riesgo- Evaluación de riesgos.....	44
Tabla 7 Cuestionario COSO I. Actividades de control	46
Tabla 8 Nivel de confianza y riesgo- Actividades de control.....	47
Tabla 9 Cuestionario COSO I. Información y comunicación.....	49
Tabla 10 Nivel de confianza y riesgo- Información y comunicación.....	50
Tabla 11 Cuestionario COSO I. Supervisión.....	52
Tabla 12 Nivel de confianza y riesgo- Supervisión	53
Tabla 13 Resultados de la evaluación del control interno COSO I.....	54

Índice de Figuras

Figura 1	Ambiente de control.....	42
Figura 2	Evaluación de riesgos	¡Error! Marcador no definido.
Figura 3	Actividades de control	48
Figura 4	Información y comunicación.....	51
Figura 5	Supervisión.....	54
Figura 6	Resultados de la evaluación del control interno COSO I	55



AUTOR:

Panchana Carranza María Gabriela

TUTOR:

ING. Benavides Benitez Verónica Janet, MGTR.

Resumen

El presente trabajo de investigación aborda el control interno en el área de bodega de la empresa Probolic, ubicada en el cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, durante el año 2024. La investigación surge debido a la necesidad de identificar las debilidades existentes en los procesos relacionados con la administración de inventarios, las cuales pueden afectar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información y el cumplimiento de los objetivos organizacionales. El objetivo general consistió en analizar el control interno en el área de bodega mediante la aplicación del marco COSO I, con el propósito de identificar oportunidades de mejora en la gestión operativa. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, de tipo descriptivo y de campo. Para la recolección de información se emplearon la entrevista y el cuestionario de control interno basado en los cinco componentes del modelo COSO I. Los resultados evidenciaron un nivel de confianza general del 75 % y un nivel de riesgo del 25 %, identificándose que el ambiente de control constituye el componente con mayores debilidades, mientras que la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión alcanzaron un nivel de confianza medio. Se concluye que, aunque la empresa dispone de controles para la gestión de inventarios, es necesario fortalecer los componentes del sistema de control interno mediante procedimientos formalizados, una adecuada gestión de riesgos y procesos permanentes de supervisión que contribuyan a mejorar la eficiencia del área de bodega.

Palabras claves: Control Interno, Ambiente de control, COSO I.



AUTOR:

Panchana Carranza María Gabriela

TUTOR:

ING. Benavides Benitez Verónica Janet, MGTR.

Abstract

This research study addresses internal control within the warehouse operations of the company Probelic, located in La Libertad Canton, Santa Elena Province, during 2024. The study arose from the need to identify existing weaknesses in inventory management processes—weaknesses that could impact operational efficiency, information reliability, and the achievement of organizational objectives. The primary objective was to analyze internal control in the warehouse area using the COSO I framework to identify opportunities for operational management improvement. The research employed a quantitative approach with a non-experimental, descriptive, and field-based design. Data collection involved interviews and an internal control questionnaire based on the five components of the COSO I model. Results showed an overall confidence level of 75% and a risk level of 25%; the control environment was identified as the component with the most significant weaknesses, while risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring achieved a moderate confidence level. The study concludes that, although the company has inventory management controls in place, it is necessary to strengthen the internal control system components through formalized procedures, proper risk management, and continuous monitoring processes to enhance warehouse efficiency.

Keywords: Internal control, Control environment, COSO I.

INTRODUCCIÓN

El control interno constituye uno de los principales mecanismos para garantizar la eficiencia operativa, la protección de los recursos y la confiabilidad de la información dentro de las organizaciones. En áreas estratégicas como la bodega, donde se administran los inventarios que sustentan el desarrollo de las actividades comerciales, la existencia de controles adecuados permite minimizar riesgos relacionados con pérdidas, errores en los registros, diferencias de inventario y deficiencias en la toma de decisiones. De acuerdo con el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), un sistema de control interno eficaz proporciona una seguridad razonable para el cumplimiento de los objetivos institucionales, razón por la cual su evaluación representa una herramienta fundamental para el fortalecimiento de la gestión empresarial.

En este contexto, la presente investigación se desarrolló en la empresa **Probelic**, ubicada en el cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, durante el año 2024, debido a la necesidad de analizar el funcionamiento del sistema de control interno aplicado en el área de bodega. El estudio se justificó porque la administración eficiente de los inventarios constituye un elemento esencial para garantizar la continuidad de las operaciones, reducir riesgos y optimizar el uso de los recursos empresariales. En consecuencia, el objetivo general consistió en analizar el control interno en el área de bodega mediante la aplicación del marco COSO I y sus cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión, con la finalidad de identificar oportunidades de mejora en la gestión operativa.

Para alcanzar este propósito, la investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, de tipo descriptivo y de campo, utilizando como técnicas de recolección de información la entrevista y el cuestionario de control interno basado en el modelo COSO I. Los resultados permitieron determinar un nivel de confianza general del 75 % y un nivel de riesgo del 25 %, evidenciando que, aunque

la empresa dispone de mecanismos de control para la administración de inventarios, persisten debilidades principalmente en el ambiente de control y oportunidades de mejora en los demás componentes evaluados.

Planteamiento del problema

En el contexto empresarial actual, el control interno constituye un elemento fundamental para garantizar la eficiencia operativa, la protección de los recursos y el cumplimiento de los objetivos organizacionales, especialmente en áreas sensibles como inventarios, almacenamiento y bodegas. A nivel internacional, diversas organizaciones han evidenciado que la ausencia de procedimientos de control, segregación de funciones y mecanismos de supervisión incrementa significativamente los riesgos operativos y financieros. Desde esta perspectiva, Serrano (2018) sostiene que el control interno permite establecer estructuras organizacionales sólidas, asignar responsabilidades y asegurar el cumplimiento de normas internas, contribuyendo a una adecuada gestión empresarial. Asimismo, menciona que el control interno constituye “una herramienta esencial para la gestión y sostenibilidad organizacional” (p. 219).

De igual manera, investigaciones desarrolladas en Latinoamérica reflejan la importancia de fortalecer los controles en áreas relacionadas con almacenamiento y manejo de inventarios. En Colombia, Aguirre (2021), al analizar el área de inventarios y almacenamiento de una empresa agroindustrial, determinó que la inexistencia de procedimientos documentados, controles físicos y seguimiento continuo genera inconsistencias en los registros, pérdidas de materiales y dificultades en la toma de decisiones. En Argentina, Bresca y Vitale (2024) evidenciaron que los procesos de bodega requieren controles permanentes relacionados con autorizaciones, supervisión y verificaciones físicas para reducir riesgos operativos y garantizar la confiabilidad de la información.

En el contexto nacional y regional, la problemática relacionada con el control interno en áreas de inventario continúa representando un desafío para diversas organizaciones. En Ecuador, Espinoza y Rodríguez (2020) manifiestan que “el control interno incide directamente en la gestión operativa de las organizaciones” (pp. 55–56), debido a que permite identificar riesgos, optimizar procesos y fortalecer la toma de decisiones administrativas. De igual forma, Monserrate (2024) , en un

estudio realizado en el cantón Flavio Alfaro, determinó que la debilidad en los mecanismos de supervisión, comunicación y control documental afecta significativamente la administración del inventario y el uso eficiente de los recursos institucionales.

En la provincia de Santa Elena y particularmente en el cantón La Libertad, muchas empresas comerciales enfrentan retos relacionados con la administración de sus bodegas, debido a limitaciones en la aplicación de controles internos, seguimiento de actividades y evaluación de riesgos. En este contexto, la empresa Probelic presenta la necesidad de analizar el ambiente de control aplicado en el área de bodega, considerando aspectos como la estructura organizacional, la asignación de responsabilidades, el cumplimiento de normas internas y los mecanismos de supervisión existentes. Asimismo, resulta necesario examinar la identificación de riesgos, los procedimientos de autorización de operaciones, la segregación de funciones, las verificaciones físicas y los procesos de registro documental, con el propósito de determinar si la información generada es confiable y si las actividades ejecutadas contribuyen al logro de los objetivos organizacionales.

Bajo esta problemática surge la necesidad de desarrollar la presente investigación denominada “Control interno en el área de bodega de Probelic, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2024”, con el fin de analizar el control interno aplicado en dicha área, evaluar sus dimensiones relacionadas con el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, así como los mecanismos de información, comunicación y supervisión, permitiendo identificar oportunidades de mejora que fortalezcan la gestión operativa de la empresa.

Formulación del problema

¿Cómo se aplica el control interno en el área de bodega de la empresa Probelic, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, durante el año 2024?

Sistematización del problema

- Cómo identificar el ambiente de control aplicado en el área de bodega de Probelic?
- ¿De qué manera se puede examinar la evaluación de riesgos en los procesos

del área de bodega?

- ¿Cómo evaluar las actividades de control implementadas en el área de bodega?
- ¿Cuáles son los pasos para describir los mecanismos de información, comunicación y supervisión del control interno?

Objetivos

Objetivo general

Analizar el control interno en el área de bodega de la empresa Probelic, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, durante el año 2024, mediante la aplicación del marco COSO I y sus componentes, para identificar oportunidades de mejora en la gestión operativa.

Objetivos específicos

- Identificar el ambiente de control aplicado en el área de bodega de Probelic.
- Examinar la evaluación de riesgos en los procesos del área de bodega.
- Evaluar las actividades de control implementadas en el área de bodega.
- Describir los mecanismos de información, comunicación y supervisión del control interno.

Justificación

La presente investigación se justifica debido a la importancia que posee el control interno dentro de las organizaciones, especialmente en área estratégica como bodega, donde se desarrollan procesos relacionados con la recepción, almacenamiento, custodia y despacho de mercaderías, actividades que requieren controles permanentes para garantizar la eficiencia operativa, la protección de los recursos y la confiabilidad de la información. En este contexto, Monserrate (2019) manifiesta que el control interno “constituye un conjunto de políticas, procedimientos y mecanismos orientados a salvaguardar los activos y asegurar el

cumplimiento de los objetivos organizacionales” (p. 5), destacando su relevancia dentro de la gestión empresarial.

Desde el punto de vista teórico, la presente investigación permitirá fortalecer el conocimiento científico relacionado con la variable control interno en el área de bodega, abordando dimensiones como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control e información, comunicación y supervisión, establecidas en la matriz de consistencia. En relación con ello, Mantilla (2013) sostiene que “la auditoría del control interno permite evaluar la eficacia de los procedimientos implementados y detectar debilidades que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales” (p. 4). Por tanto, el desarrollo del estudio contribuirá a contrastar fundamentos teóricos con la realidad organizacional de la empresa objeto de estudio.

Desde la perspectiva metodológica, esta investigación se justifica porque permitirá aplicar técnicas e instrumentos de recolección de información orientados al análisis del control interno en el área de bodega de la empresa Probelic, tomando como referencia los indicadores establecidos en la investigación, entre ellos la estructura organizacional, asignación de responsabilidades, identificación de riesgos, autorizaciones de operaciones, segregación de funciones, verificaciones físicas, registros documentales y seguimiento de actividades. La aplicación de estos procedimientos permitirá obtener información confiable, objetiva y pertinente para el cumplimiento de los objetivos planteados.

En el ámbito práctico, la investigación adquiere relevancia porque permitirá identificar fortalezas y debilidades existentes en los procedimientos de control interno implementados en el área de bodega de la empresa Probelic, ubicada en el cantón La Libertad, provincia de Santa Elena. Los resultados obtenidos servirán como base para la generación de propuestas de mejora orientadas a optimizar la administración de inventarios, reducir riesgos operativos y fortalecer la toma de decisiones. En este sentido, Buritica y Sinisterra (2020) determinaron que la implementación de manuales de procedimientos de control interno en el área de inventarios permite mejorar la organización de actividades, reducir errores en los registros y fortalecer el control de existencias.

De igual manera, estudios más recientes evidencian la necesidad de fortalecer los controles en áreas relacionadas con inventarios y almacenamiento, Muñoz et al.

(2023) señalan que “las estrategias de control interno aplicadas en la administración del inventario contribuyen al uso eficiente de los recursos y al mejoramiento de los procesos operativos” (p. 22). lo que demuestra la importancia de evaluar continuamente los mecanismos de control dentro de las organizaciones.

Finalmente, la presente investigación posee justificación académica y social, debido a que sus resultados servirán como antecedente para futuras investigaciones relacionadas con el control interno en empresas comerciales de la provincia de Santa Elena y, a su vez, proporcionará información relevante que contribuya al fortalecimiento de la gestión administrativa y operativa de organizaciones con características similares.

Mapeo

La presente investigación está estructurada en tres capítulos. Inicialmente se presenta la introducción, el planteamiento, formulación y sistematización del problema, los objetivos y la justificación.

El Capítulo I desarrolla el marco referencial, que comprende la revisión de literatura, las bases teóricas y los fundamentos legales relacionados con el control interno.

El Capítulo II contiene la metodología de la investigación, incluyendo el diseño, métodos, población y muestra, así como las técnicas e instrumentos para la recolección y procesamiento de datos.

El Capítulo III presenta los resultados y discusión, el análisis de la información obtenida, las conclusiones, recomendaciones y las referencias bibliográficas utilizadas en el estudio.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

Con la finalidad de sustentar científicamente la presente investigación denominada “Control interno en el área de bodega de Probelic, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2024”, se realizó la revisión de estudios previos relacionados con el control interno, gestión de inventarios y administración de bodegas, permitiendo identificar aportes teóricos y metodológicos que guardan relación con la problemática planteada.

En Colombia, Buritica y Sinisterra (2020), en su investigación titulada Elaboración de un manual de procedimientos de control interno para el área de inventarios de la empresa Importpáneos S.A.S., desarrollada en la Universidad del Valle Sede Pacífico, tuvieron como objetivo diseñar un manual de procedimientos de control interno que permitiera optimizar la gestión del área de inventarios dentro de la organización. Los autores identificaron deficiencias relacionadas con la falta de procedimientos estandarizados, ausencia de segregación de funciones y debilidades en el control documental, concluyendo que la implementación de controles internos fortalece la administración de existencias y mejora la eficiencia operativa. En palabras de Buritica y Sinisterra (2020), “la estandarización de procedimientos permite disminuir errores operativos y fortalecer el control de inventarios” (p. 78). Este estudio guarda relación con la presente investigación, debido a que aborda el control interno aplicado en áreas vinculadas al almacenamiento y manejo de mercaderías.

De igual manera en Perú, Delgado y Ramos (2023), en su estudio denominado Propuesta de un sistema de control interno para la mejora de la gestión de existencias de la empresa Ladrillos Tyson S.A.C año 2021, desarrollado en la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, tuvieron como propósito diseñar un sistema de control interno orientado a mejorar la gestión de existencias empresariales. Los resultados evidenciaron deficiencias en los procesos de recepción, almacenamiento y

despacho, así como inconsistencias en los registros de inventario. Los investigadores concluyeron que la aplicación de controles internos adecuados permite minimizar riesgos operativos y mejorar la confiabilidad de la información generada. La investigación aporta a la presente propuesta debido a su enfoque en actividades de control y gestión de existencias dentro del área de almacenamiento.

Asimismo, Delgado y Ramos (2023) señalan que “un sistema de control interno eficiente permite mejorar la organización de los procesos y garantizar información confiable para la toma de decisiones” (p. 94), aspecto que se relaciona directamente con las dimensiones establecidas en la presente investigación.

Mientras que, en Ecuador específicamente en la provincia de El Oro, Cordero y Crow (2024), en la investigación titulada Sistema de control interno para el departamento de bodega de la empresa Comercial Alejo, desarrollada en la Universidad Técnica de Machala, tuvieron como objetivo diseñar un sistema de control interno orientado al fortalecimiento de los procesos administrativos y operativos del departamento de bodega. Los autores identificaron falencias relacionadas con la inexistencia de procedimientos documentados, deficiencias en la asignación de responsabilidades y falta de supervisión continua. Como resultado, concluyeron que la implementación de controles internos mejora significativamente la organización del área y reduce riesgos asociados al manejo de inventarios. Este antecedente mantiene una relación directa con la presente investigación, debido a que estudia la misma variable y un contexto empresarial similar.

Por otro lado, en la provincia de Santa Elena, Ávila (2024), en su estudio denominado Auditoría de gestión del proceso de compra de la empresa Carnisariato S.A., cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023, desarrollado en la Universidad Estatal Península de Santa Elena, tuvo como objetivo evaluar la eficiencia de los procesos administrativos relacionados con la adquisición y control de recursos empresariales. Los hallazgos evidenciaron debilidades en los procedimientos de control, supervisión documental y evaluación de riesgos, afectando la eficiencia operativa. La autora concluyó que la aplicación de mecanismos de control contribuye al fortalecimiento de la gestión organizacional y al cumplimiento de objetivos institucionales. Este estudio aporta a la presente

investigación debido a su contextualización dentro del mismo cantón donde se desarrolla el objeto de estudio.

De igual manera, en la provincia de Santa Elena, Flores (2024), en su investigación titulada Auditoría de gestión en el área de bodega de la Federación Deportiva de Santa Elena, provincia de Santa Elena año 2023, desarrollada en la Universidad Estatal Península de Santa Elena, tuvo como objetivo evaluar la gestión administrativa y operativa del área de bodega. Los resultados determinaron debilidades en los procedimientos de almacenamiento, control físico de existencias, registro documental y supervisión de actividades, concluyendo que la ausencia de controles adecuados afecta la eficiencia y confiabilidad de los procesos. Este antecedente posee alta relevancia para la presente investigación, debido a que analiza específicamente el área de bodega dentro del contexto de la provincia de Santa Elena.

En definitiva, los antecedentes internacionales y nacionales revisados evidencian que el control interno constituye un factor determinante para fortalecer la gestión operativa, minimizar riesgos, garantizar la confiabilidad de la información y optimizar la administración de inventarios dentro del área de bodega. Por ello, la presente investigación busca analizar el control interno aplicado en el área de bodega de la empresa Probelic, con el propósito de identificar oportunidades de mejora que contribuyan al fortalecimiento de sus procesos administrativos y operativos.

Desarrollo de teorías y conceptos

El control interno es concebido desde una perspectiva sistémica como un proceso multidimensional integrado a las operaciones institucionales. Incluso, Luna (2011) sostiene que este no constituye un evento aislado, sino un encadenamiento de acciones y medidas ejecutadas de manera transversal por la dirección y el capital humano, con el firme propósito de mitigar riesgos y proporcionar una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos estratégicos.

Bajo un enfoque técnico, se define como el entramado de planes, métodos y procedimientos adoptados formalmente por una entidad para salvaguardar sus

activos críticos, garantizando que la información financiera y administrativa sea fidedigna, oportuna y transparente ante los entes de control (Palomo, 2019).

Cabe destacar que, en el contexto empresarial actual es determinante, ya que actúa como el mecanismo de defensa primordial para prevenir distorsiones operativas, fraudes y errores materiales. Para Mantilla (2013), un sistema de control interno robusto es el pilar que sostiene la eficiencia operativa, permitiendo una toma de decisiones basada en datos reales y protegiendo el patrimonio contra riesgos emergentes.

La integración estructural del control interno se articula a través de cinco fases o componentes esenciales que, según González (2015), son: el establecimiento del entorno de control, la valoración científica de los riesgos, el diseño de actividades de control mitigantes, el flujo de información y comunicación, y el monitoreo constante de los procesos.

Esta dimensión refleja la piedra angular de la arquitectura del control interno. Serrano (2018) expresa que el ambiente de control define la disciplina y la estructura organizacional, influyendo directamente en la cultura de cumplimiento y en la conciencia colectiva de los colaboradores respecto a la importancia del rigor administrativo.

Se conceptualiza como el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base para llevar a cabo el control interno en toda la organización, reflejando el compromiso ineludible de la alta gerencia con la ética y la integridad institucional (Vargas, 2024).

En este sentido, la importancia de esta dimensión radica en su capacidad para modelar el comportamiento del personal. Un entorno de control deficiente invalida cualquier otro esfuerzo técnico; por ello, (Aguirre, 2021) enfatiza que es vital para asegurar que las responsabilidades de supervisión se ejecuten bajo estándares de alta calidad y transparencia.

El fortalecimiento de un ambiente de control sólido comprende fases críticas como el fortalecimiento de los valores éticos, la definición clara de la estructura orgánica, la determinación de la competencia profesional y la adecuada asignación de autoridad y responsabilidad (Villalva, 2023).

Se considera un instrumento normativo y técnico-administrativo que detalla de manera pormenorizada las atribuciones, perfiles y competencias de cada cargo, facilitando la segregación de funciones y la rendición de cuentas (Tomas & Enzo, 2019).

Representa la arquitectura formal de la entidad mediante una esquematización gráfica que permite identificar las jerarquías, los canales de comunicación oficiales y las líneas de mando que rigen el flujo operativo (Bravo & Jofré, 2020).

Desde la perspectiva de Alava (2025), se comprenden como las directrices estratégicas y principios de acción emitidos por la administración, los cuales delimitan el marco de actuación permitido para el personal en la consecución de las metas institucionales.

Se define como el proceso analítico y proactivo orientado a la detección de vulnerabilidades que podrían comprometer la estabilidad operativa. González y Alfaro (2025) indican que es un ciclo iterativo donde se evalúan tanto factores endógenos como exógenos que amenazan el cumplimiento de la misión en el área de bodega.

La técnica, es el componente donde la administración identifica y analiza los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la entidad, sirviendo de base para determinar la respuesta estratégica ante posibles contingencias (Quimi, 2024).

Su implementación es fundamental en áreas críticas como el almacenamiento, donde la identificación temprana de riesgos evita impactos financieros severos derivados de pérdidas materiales, obsolescencia o siniestros que afectan el flujo de caja (Córdova, 2024).

El procedimiento metodológico abarca la especificación de objetivos operativos, la identificación de amenazas, el análisis de la magnitud del riesgo y la selección de estrategias de mitigación o transferencia del riesgo (Alarcón, 2024).

Método estructurado empleado para reconocer y catalogar aquellos eventos o condiciones que pueden impactar negativamente en la custodia y conservación de las existencias (Maritza, 2022).

En este sentido, se entiende como la evaluación cualitativa o cuantitativa de la frecuencia con la que un riesgo identificado podría materializarse durante el ejercicio económico actual (Ocmin & Carazas, 2023).

Conforme a lo planteado por Mendoza y Chávez (2019), es la valoración de la severidad de las consecuencias, tanto monetarias como reputacionales, que la entidad sufriría en caso de que las amenazas detectadas lleguen a concretarse.

Asimismo, las políticas y procedimientos técnicos ejecutados para asegurar que las directivas de la alta gerencia se cumplan con precisión. Según Santistevan y Tinoco (2023), estas actividades deben estar presentes en todos los niveles y funciones de la organización para garantizar la efectividad de las respuestas al riesgo.

En relación con las normas y protocolos de actuación que se despliegan para asegurar que las acciones preventivas y correctivas sean implementadas eficazmente dentro de los ciclos operativos de la empresa (Monserrate, 2024).

Su implementación es indispensable para la salvaguarda física y lógica de los activos. En el entorno de bodega, estas actividades aseguran la trazabilidad de la mercancía, evitando discrepancias entre las existencias físicas y los registros del sistema contable (Clavijo & Cepeda, 2023).

Involucran procesos de autorización delegada, conciliación de cuentas, revisiones del desempeño operativo, seguridad física de los bienes y el estricto cumplimiento de la segregación de deberes (Muñoz al et, 2023).

Sistema metodológico de registro, clasificación y verificación de existencias que permite una administración eficiente del stock y optimiza los niveles de reposición (Manue, 2023).

Proceso de control detecta que, valida la autenticidad y precisión de los comprobantes de ingreso y despacho, garantizando la legalidad de cada movimiento de bodega (Bravo & Jofré, 2020).

En palabras de Luna (2011), se refiere al conjunto de barreras y protocolos de vigilancia establecidos para proteger los recursos materiales contra sustracciones, daños, accidentales o uso no autorizado por parte de terceros.

Se entiende como el proceso evaluativo encargado de verificar la vigencia y funcionalidad del sistema de control interno. Luna (2011) afirma que la supervisión asegura que los controles se mantengan alineados a los cambios del entorno y a la evolución de los procesos internos de la bodega.

Es el componente de monitoreo permanente que evalúa la calidad del desempeño del sistema a través del tiempo, detectando desviaciones de manera oportuna para proponer los ajustes necesarios a la alta dirección (González S. J., 2015).

Su valor estratégico reside en evitar la obsolescencia del sistema de control; asegura que las políticas no se conviertan en trámites burocráticos y garantiza que el personal operativo mantenga un alto estándar de cumplimiento normativo (Palomo, 2019).

El ciclo de supervisión comprende la evaluación de los resultados operativos, la comunicación inmediata de las deficiencias encontradas y el seguimiento riguroso de la implementación de acciones correctivas (Mantilla, 2013).

Análisis técnico aplicado para medir el cumplimiento de los objetivos individuales y departamentales, correlacionando la eficiencia del trabajador con los resultados del control interno (Serrano, 2018).

Registro formal y detallado de los eventos inusuales o fallas detectadas en los controles, el cual sirve como insumo fundamental para el análisis de mejora continua (Vargas, 2024).

Según describe Aguirre (2021), es el proceso sistemático y objetivo de obtención de evidencia para determinar el grado de correspondencia entre las actividades ejecutadas y los criterios de control establecidos por la normativa institucional.

Fundamentos legales

El control interno representa un mecanismo fundamental para garantizar la eficiencia operativa, la protección de los recursos empresariales y la confiabilidad de la información financiera dentro de las organizaciones. En el área de bodega, la

aplicación de normas legales y técnicas permite fortalecer los procedimientos relacionados con el almacenamiento, control, registro y custodia de inventarios, minimizando riesgos de pérdidas, errores y fraudes. Para el desarrollo de la presente investigación, este sustento se desglosa en los siguientes niveles normativos y técnicos.

Si bien la Carta Magna no aborda directamente el control interno de bodegas privadas, establece el principio general de la responsabilidad y transparencia en la gestión económica, sentando las bases para la regulación posterior. En su artículo 283, el texto constitucional reconoce la necesidad de que el sistema económico sea social y solidario, estableciendo la obligación de generar y distribuir la riqueza de manera justa (Constituyente, 2008). Este mandato se soporta, indirectamente, en sistemas de control interno que garanticen la legalidad y transparencia de las operaciones financieras.

Asimismo, los artículos relativos a la Contraloría General del Estado definen un estándar de control riguroso. Aunque este organismo se centra en el sector público, su rol define los parámetros técnicos aplicables al sector privado cuando este maneja fondos públicos, o cuando la normativa de control interno es adoptada voluntariamente como una guía de buena práctica general.

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE)

Esta ley es fundamental en el contexto nacional ya que define la naturaleza del control interno en el país. Aunque su aplicación directa se enfoca en las instituciones públicas, establece principios que sirven como referentes técnicos indispensables para todo tipo de auditorías y controles en el sector privado.

Por ejemplo, su artículo 6 define al control interno como un sistema integral de procesos, actividades, normas y procedimientos que asegura una gestión administrativa eficiente, económica y eficaz (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2021). De igual manera, el artículo 31 establece con claridad la responsabilidad gerencial sobre el control interno. Este principio se traslada directamente a la dirección de PROBELIC, la cual es responsable de implementar políticas y procedimientos que salvaguarden sus activos, incluyendo de forma prioritaria aquellos que se encuentran en el área de bodega.

En sintonía con estas leyes, las Normas de Control Interno emitidas de forma específica por la Contraloría General del Estado (CGE, 2014) constituyen uno de los principales fundamentos aplicables al manejo técnico de inventarios. Estas normas determinan que las entidades deben ejecutar procedimientos clave como la segregación de funciones, constataciones físicas periódicas, registros actualizados y mecanismos de supervisión permanente, obligando a los responsables de las bodegas a garantizar la adecuada custodia de los bienes institucionales y a mantener la documentación de respaldo de cada movimiento.

Normativa Tributaria y Mercantil (Código Tributario y Ley de Compañías)

Estas normativas son cruciales debido a que la gestión de inventarios y el funcionamiento de la bodega tienen un impacto directo en las obligaciones fiscales y en la estructura contable de la empresa. En el ámbito tributario ecuatoriano, la Ley de Régimen Tributario Interno (2021), su reglamento y los artículos pertinentes del Código Tributario (2022) relativos a la facturación y el sustento de costos que determinan la obligación de mantener registros contables y documentación de respaldo sobre los inventarios y movimientos de mercaderías. Estas disposiciones permiten sustentar costos, gastos y obligaciones tributarias ante el Servicio de Rentas Internas (SRI), promoviendo una adecuada gestión administrativa y financiera. La bodega, por lo tanto, debe sustentar la veracidad de las existencias que dan soporte a los costos de venta.

Por otra parte, la Ley de Compañías (2014) obliga a las sociedades a llevar una contabilidad organizada y a elaborar estados financieros que reflejen fielmente su situación económica. Un control interno débil en la bodega podría llevar a la distorsión de los inventarios (un activo corriente clave) y, por ende, a la presentación de estados financieros incorrectos ante los socios y organismos de control.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de Contabilidad (NIC)

Para el contexto de una empresa privada como PROBELIC, la aplicación de la normativa contable internacional es la base del sustento financiero y, por extensión, del control interno. En primer lugar, la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, NIC 2 Inventarios, 2023), regula el tratamiento contable de los

inventarios, estableciendo lineamientos sobre su reconocimiento, medición y valoración, indicando que deben registrarse al costo o al valor neto realizable, el menor de ambos. Esta norma señala la importancia de mantener controles adecuados sobre las existencias para garantizar que la información financiera refleje razonablemente la realidad económica corporativa.

De igual forma, para el entorno de las pequeñas y medianas empresas, la Sección 13 (Inventarios) de la NIIF para las PYMES regula el reconocimiento y control de las existencias (IASB, 2023). Estas disposiciones establecen los criterios para el control de mercaderías, productos terminados y materiales almacenados en bodega. Un sistema de control interno eficiente en la bodega asegura la correcta aplicación de estas directrices, por ejemplo, en la determinación del valor neto realizable (VNR), el registro de las bajas por obsolescencia o deterioro, y la ejecución de conciliaciones físicas y contables periódicas, la cual es una actividad primaria del control de existencias.

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

El ámbito de la auditoría aporta las herramientas normativas para evaluar la efectividad de estos sistemas. Específicamente, la NIA 315 establece la obligación de comprender y evaluar el sistema de control interno de las organizaciones para identificar riesgos de incorrección material (IFAC, 2022). Esta norma posee una estrecha relación con el área de bodega debido a que los inventarios representan uno de los rubros más relevantes dentro de las empresas comerciales; evaluar su control interno permite determinar la efectividad de los procedimientos aplicados en su administración y custodia.

En complemento, la NIA 330 (Respuestas del Auditor a los Riesgos Valorados) establece que se deben diseñar y aplicar procedimientos que permitan verificar la efectividad operativa de los controles internos implementados por la entidad (IFAC, 2022). En el área de bodega, esta normativa contribuye a fortalecer los mecanismos de supervisión, la revisión documental y la constatación física de los inventarios, reduciendo de manera drástica los riesgos asociados al manejo inadecuado de las existencias.

Marco COSO (Referencia Técnica No Obligatoria)

Aunque no constituye una ley ecuatoriana obligatoria, el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) se ha adoptado universalmente como la referencia técnica y el estándar de mejores prácticas en auditoría y control interno empresarial. Su versión COSO III contempla cinco componentes esenciales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión o monitoreo (COSO, 2020).

Estos componentes permiten mejorar los procesos operativos del área de bodega y garantizar una adecuada administración de inventarios. Al ser el objetivo de esta investigación la evaluación de un proceso específico en PROBELIC, este marco legal y técnico provee la estructura metodológica ideal para diagnosticar la situación actual y diseñar canales de control con validez técnica internacional.

En consecuencia, las normas nacionales e internacionales relacionadas con el control interno, auditoría, información financiera y administración de inventarios constituyen el sustento legal y técnico de la presente investigación, debido a que proporcionan los lineamientos técnicos y jurídicos aplicables al fortalecimiento del control interno en el área de bodega de PROBELIC, contribuyendo directamente a la protección de sus activos, la eficiencia operativa y la confiabilidad de su información financiera.

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

Con respecto a esta investigación se rigió bajo un enfoque cuantativo, lo que facilitó un análisis profundo del control interno en la bodega de la empresa Probelic. A través de este enfoque, se evaluaron los procedimientos y mecanismos aplicados durante el 2024, logrando comprender a fondo componentes clave como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, los canales de información y la supervisión. Esto nos facilitó identificar con claridad tanto las fortalezas como las debilidades del área de bodega.

Debido a ello el alcance del estudio fue descriptivo, ya que el objetivo se centró en detallar las condiciones actuales de la bodega. De este modo, nos basamos en los indicadores de la matriz de consistencia, evaluando aspectos esenciales como la estructura organizacional, la segregación de funciones, el registro documental y las verificaciones físicas, logrando así un retrato fidedigno de la situación de la empresa.

Por último, la investigación nos da a lugar un diseño no experimental, lo que significó examinar los procesos de la bodega en su entorno habitual. Al evitar cualquier tipo de intervención o modificación en las tareas diarias de Probelic, se consiguió que los datos recolectados reflejaran con total exactitud el día a día de la empresa. De esta forma, el análisis de los controles internos en vigor se mantuvo libre de alteraciones externas, facilitando un diagnóstico completamente real y transparente de la situación actual.

Métodos de la Investigación

En relación con cada uno de los objetivos planteados en este estudio, la metodología se estructuró mediante la combinación estratégica de tres métodos fundamentales: bibliográfico, deductivo y analítico. Por lo que contar con diferentes métodos es una gran ventaja, ya que evaluar el control interno requiere más que solo observar los hechos de manera eventual. Por ende, integrar estas herramientas permitió analizar la información desde perspectivas complementarias. Esta coordinación no solo facilitó la revisión de las normativas vigentes, sino que también

aportó con todo lo necesario para comparar la teoría con la gestión operativa real, asegurando un diagnóstico completo, profundo y debidamente respaldado.

De este modo el método bibliográfico fue clave para construir una base teórica sólida. Por medio de él, se recopilaron y revisaron libros, artículos científicos, normativas legales y tesis previas sobre control interno y gestión de bodegas, lo que sirvió para sustentar las variables e indicadores analizados en el presente estudio.

Por consiguiente, el método deductivo facilitó el camino desde lo general a lo particular. Permitió tomar los conceptos universales y las normas estándar del control interno para adaptarlos y aplicarlos directamente a la realidad en el área de la bodega de Probolic, conectando la teoría con la práctica de la entidad.

Por último, se empleó el método analítico para deducir el control interno en sus partes esenciales. Al examinar de forma individual componentes como el ambiente de control, la evaluación de riesgos y los flujos de información, se consiguieron identificar con claridad las fortalezas y debilidades de la bodega, respondiendo de manera directa al objetivo general del estudio.

Población y muestra

El objeto de estudio quedó delimitado por el personal que interviene de manera directa en los procesos operativos, estratégicos y de control dentro del área de bodega de la empresa Probolic, situada en el cantón La Libertad, provincia de Santa Elena. Al realizar la evaluación inicial, se determinó que el número de trabajadores involucrados en esta área constituye una población finita, pequeña y plenamente accesible para el desarrollo de la investigación.

Por este motivo, se consideró metodológicamente viable y oportuno trabajar con la totalidad de los individuos, garantizando que ninguna perspectiva operativa quedara fuera del análisis. En consecuencia, se prescindió del cálculo matemático de una muestra representativa y, en su lugar, se diseñó y aplicó un censo poblacional. Esta decisión permitió recopilar datos de primera mano de absolutamente todos los trabajadores que desempeñan funciones críticas en la cadena de suministro interna, abarcando las actividades clave de recepción, almacenamiento, control físico, registro documental y despacho de mercaderías, logrando así un mapeo integral y sin

exclusiones del sistema de control vigente. La población estuvo integrada por los siguientes colaboradores:

Tabla 1

Población de estudio

Nº	Departamento	Cargo	Cantidad
1	Administrativo	Gerente	1
2	Área de Bodega General	Supervisor de Bodega y Almacenamiento	1
3	Área de Bodega General	Asistentes de Bodega y Almacenamiento	3
Total			5

Asimismo, el proceso se complementó mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia, guiado por criterios de pertinencia y conocimiento especializado. Debido a que la investigación busca profundizar en la eficiencia de los controles de la bodega, se priorizó la selección de aquellos colaboradores que no solo operan en el área, sino que comprenden las normativas, los flujos de información y los puntos críticos donde se pueden generar riesgos o pérdidas de mercadería.

Al basar la selección en la experiencia directa del personal con los manuales de procedimientos de la empresa, se eliminó la posibilidad de obtener datos superficiales, logrando que el análisis final se sustente en las perspectivas de quienes conocen a fondo las fortalezas y vulnerabilidades del sistema de control analizado.

Recolección y procesamiento de datos

Para la obtención de la información necesaria en la presente investigación se emplearon las técnicas de encuesta, entrevista y revisión documental, las cuales permitieron recopilar información relacionada con el control interno aplicado en el área de bodega de la empresa Probolic.

La encuesta estuvo dirigida al personal involucrado directamente en las actividades del área de bodega, conformado por el gerente, el supervisor de bodega y los asistentes de bodega y almacenamiento. Su propósito fue obtener información sobre la aplicación de los componentes del control interno, tales como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control y los mecanismos de información, comunicación y supervisión.

Como instrumento se utilizó un cuestionario estructurado con preguntas cerradas, elaborado en función de los indicadores establecidos en la matriz de consistencia y fundamentado en los componentes del modelo COSO.

Asimismo, se aplicó la técnica de entrevista dirigida al gerente y al supervisor de bodega, con la finalidad de obtener información más detallada sobre los procedimientos, responsabilidades y controles implementados en el área de bodega. Para esta técnica se utilizó una guía de entrevista compuesta por preguntas relacionadas con la gestión y supervisión de los inventarios.

De igual manera, se empleó la revisión documental con el propósito de analizar documentos internos de la empresa relacionados con el control de inventarios y las operaciones de bodega. Entre los documentos revisados se consideraron registros de entradas y salidas de mercadería, reportes internos, procedimientos de control y demás documentación de respaldo disponible.

Para el procesamiento de los datos, la información obtenida mediante las encuestas fue organizada, codificada y tabulada utilizando Microsoft Excel. Posteriormente, los resultados fueron presentados mediante tablas y gráficos estadísticos que facilitaron su interpretación y análisis. La información obtenida a través de las entrevistas y la revisión documental sirvió como complemento para contrastar y fortalecer los resultados obtenidos durante la investigación.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Análisis de entrevistas

Entrevista al Gerente

1. ¿Cómo se encuentran distribuidas las funciones y responsabilidades del personal que trabaja en la bodega?

Actualmente el personal realiza varias actividades dentro del área, incluyendo recepción, almacenamiento y despacho de mercadería, debido al número limitado de colaboradores.

2. ¿Considera que la estructura actual del área de bodega permite un adecuado control de los inventarios?

En general permite cumplir con las operaciones diarias, aunque existen aspectos que podrían fortalecerse para mejorar el control y seguimiento de los productos.

3. ¿Qué riesgos ha identificado la empresa en relación con el manejo y custodia de los inventarios?

Se han identificado riesgos relacionados con diferencias de inventario, errores en registros y posibles pérdidas de productos.

4. ¿Qué acciones ha tomado la empresa cuando se han detectado diferencias o faltantes de inventario?

Se realizan verificaciones internas, revisiones documentales y análisis de las causas para evitar que la situación vuelva a ocurrir.

5. ¿Cómo supervisa la gerencia el cumplimiento de los procedimientos establecidos en la bodega?

A través de reportes periódicos, revisión de inventarios y comunicación constante con el supervisor del área.

Análisis de la entrevista al Gerente

De acuerdo con las respuestas proporcionadas por el Gerente de la empresa Probelic, se pudo evidenciar que la organización cuenta con procedimientos básicos para el manejo de inventarios; sin embargo, existen debilidades relacionadas con el sistema de control interno en el área de bodega. Entre los aspectos más relevantes se identificó que la distribución de funciones no se encuentra completamente definida, debido a que el personal realiza diversas actividades dentro de un mismo proceso operativo. Esta situación incrementa el riesgo de errores, omisiones y posibles irregularidades en el manejo de la mercadería.

Asimismo, el entrevistado manifestó que la empresa ha identificado riesgos asociados a diferencias de inventario, pérdidas de productos y errores en los registros, situaciones que han requerido revisiones y verificaciones internas. También se evidenció que la supervisión se realiza mediante reportes y revisiones periódicas; no obstante, los controles implementados no han sido suficientes para evitar completamente las inconsistencias presentadas en el área.

Entrevista al Supervisor de Bodega

1. ¿Qué actividades realiza el personal de bodega durante el proceso de recepción, almacenamiento y despacho de mercadería?

Los colaboradores participan en varias etapas del proceso, desde la recepción hasta el despacho de los productos.

2. ¿Existe una separación específica de funciones entre quienes reciben, registran y despachan la mercadería?

No completamente, ya que en varias ocasiones una misma persona participa en más de una actividad debido a las necesidades operativas.

3. ¿Qué riesgos considera que se presentan con mayor frecuencia en el manejo de inventarios?

Errores de registro, diferencias entre inventario físico y sistema, y posibles pérdidas de mercadería.

4. ¿Se han presentado faltantes o inconsistencias en los inventarios durante los últimos años?

Sí, en algunas ocasiones se han detectado diferencias que requirieron revisiones y verificaciones internas.

5. ¿Qué controles se realizan para verificar la existencia física de la mercadería?

Se efectúan conteos periódicos y comparaciones entre los registros y las existencias físicas.

6. ¿Cómo se reportan las novedades o irregularidades encontradas en la bodega?

Se informa de manera inmediata a la gerencia mediante reportes y comunicación directa.

Análisis de la entrevista al Supervisor de Bodega

El entrevistado indicó que se han identificado riesgos relacionados con diferencias de inventario, errores en los registros y pérdidas de productos, los cuales han requerido controles periódicos y verificaciones físicas para su detección. Asimismo, manifestó que en ocasiones se han presentado inconsistencias en los inventarios, lo que demuestra la existencia de vulnerabilidades en los procedimientos de control y custodia de la mercadería.

Por otra parte, aunque se realizan conteos físicos y revisiones periódicas, los controles actuales dependen en gran medida de la responsabilidad individual de los trabajadores. Esta situación puede limitar la efectividad del sistema de control interno y aumentar la probabilidad de errores o actos irregulares. En consecuencia, se evidencia la necesidad de fortalecer los mecanismos de control, implementar una adecuada separación de funciones y mejorar las actividades de supervisión para reducir los riesgos operativos presentes en el área de bodega.

Entrevista al Asistente de Bodega

1. ¿Cuáles son las actividades que realiza diariamente dentro de la bodega?

Recibo productos, organizo la mercadería, realizo registros y apoyo en los despachos cuando es necesario.

2. ¿Ha desempeñado más de una función dentro del proceso de manejo de inventarios?

Sí, además de recibir productos, también participo en registros, almacenamiento y despacho de mercadería.

3. ¿Qué procedimiento sigue cuando detecta diferencias entre la mercadería física y los registros?

Informo al supervisor para que se realice una revisión y se determine la causa de la diferencia.

4. ¿Considera que existen suficientes controles para evitar pérdidas o errores en los inventarios?

Existen controles, pero podrían fortalecerse para mejorar la seguridad y exactitud de los inventarios.

5. ¿Con qué frecuencia se realizan conteos físicos de los productos almacenados?

Se realizan de forma periódica según las disposiciones establecidas por la empresa.

6. ¿Ha observado situaciones que dificulten el control adecuado de los inventarios?

Sí, en ocasiones la carga de trabajo y la falta de separación de funciones pueden dificultar el control total de los productos.

Análisis de la entrevista al Asistente de Bodega

Las respuestas obtenidas del Asistente de Bodega permitieron conocer la realidad operativa del área y las dificultades que enfrenta diariamente en el manejo de inventarios. El entrevistado manifestó que participa en diversas actividades, incluyendo la recepción, organización, registro y despacho de mercadería, lo que confirma que no existe una adecuada segregación de funciones dentro del área.

Además, señaló que en determinadas ocasiones la carga de trabajo dificulta la ejecución de controles más rigurosos y que se han presentado diferencias entre los inventarios físicos y los registros existentes. Estas situaciones representan factores de riesgo que pueden afectar la confiabilidad de la información y la seguridad de los bienes almacenados.

Resumen de las entrevistas

Con respecto a los resultados obtenidos en las entrevistas realizadas al gerente, supervisor y asistente de bodega de la empresa Probolic, se evidenció que el área de bodega cuenta con procedimientos básicos para el control de inventarios; sin embargo, existen debilidades que limitan la efectividad del sistema de control interno. Entre los aspectos más relevantes se identificó la ausencia de una adecuada segregación de funciones, debido a que varios colaboradores participan en actividades de recepción, almacenamiento, registro y despacho de mercadería, lo que incrementa el riesgo de errores e irregularidades en los procesos.

Asimismo, los entrevistados coincidieron en que se han presentado diferencias e inconsistencias en los inventarios, así como antecedentes de sustracción de mercadería, situaciones que han requerido verificaciones y controles adicionales para determinar sus causas. Aunque la empresa realiza conteos físicos periódicos, revisiones documentales y seguimiento de las operaciones, estos mecanismos no han sido suficientes para eliminar completamente los riesgos asociados al manejo de los inventarios.

Por otra parte, se evidenció que la supervisión de las actividades depende en gran medida de la responsabilidad individual de los colaboradores y de la revisión realizada por los niveles superiores, lo que puede generar limitaciones en la detección oportuna de errores y desviaciones. En términos generales, las entrevistas permitieron identificar debilidades en los componentes Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control e Información, Comunicación y Supervisión del modelo COSO I, evidenciando la necesidad de fortalecer los procedimientos internos para mejorar la seguridad y el control de los inventarios en la empresa Probelic.

Análisis del cuestionario de control interno COSO I

Tabla 2

Nivel de confianza y riesgo

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

Nota: Medición de los niveles porcentuales del marco integral del COSO I.

Ambiente de control.

Tabla 3

Cuestionario COSO I. Ambiente de control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		PROBELIC				
Área auditada		Bodega General				
Periodo		2025				
Elaborado por:		María Gabriela Panchana Carranza				
AMBIENTE DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Tiene conocimiento del reglamento de la empresa?	x			1	
2	¿La empresa posee una estructura organizacional?		x		0	Casi nunca es tomada en cuenta
3	¿Existe un monitoreo de la información para evidenciar los objetivos de la empresa?		x		0	
4	¿Se realizan las respectivas asignaciones de responsabilidades a los empleados?		x		0	
5	¿La empresa tiene el personal adecuado para llevar a cabo su función?		x		0	

6	¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos?	x			1	
7	¿Se efectúan evaluaciones de desempeño para cada trabajador?	x			1	
8	¿La empresa tiene un programa de capacitación para los empleados?	x			1	

Nota: Aplicación del Cuestionario COSO I al ambiente de control en la empresa PROBELIC.

Tabla 4

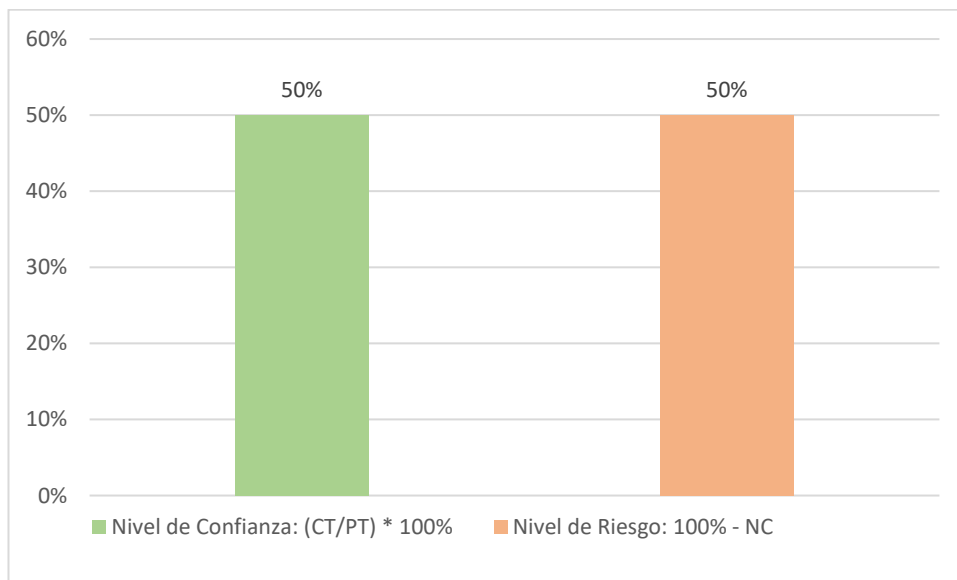
Nivel de confianza y riesgo- Ambiente de control

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	4
Ponderación total	8
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	50%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	50%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de s Ambiente de control en la empresa

Figura 1

Ambiente de control



Los resultados obtenidos evidencian un nivel de confianza del 50% y un riesgo del 50%, reflejando debilidades en la estructura organizacional y asignación de responsabilidades. Aunque existen manuales y capacitaciones para el personal, se identifican deficiencias en el seguimiento de objetivos y en la suficiencia del personal, lo que puede afectar el cumplimiento eficiente de las actividades del área de bodega.

Evaluación de riesgos.

Tabla 5

Cuestionario COSO I. Evaluación de riesgos.

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		PROBELIC				
Área auditada		Bodega General				
Periodo		2025				
Elaborado por:		María Gabriela Panchana Carranza				
EVALUACION DE RIESGOS						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿En la empresa se han establecido objetivos?	x			1	
2	¿Existe el control del inventario en entrada y salida?	x			1	
3	¿En la empresa se identifica a tiempo los posibles riesgos por pérdida de mercadería?		x		0	
4	¿Para identificar los riesgos que tiene la empresa existe algún mecanismo?	x			1	
5	¿Se realiza la toma física del inventario?	x			1	Solo cuando se identifica un riesgo
6	¿En la empresa han identificado riesgos internos y externos que afecten a los inventarios?	x			1	

7	¿Existen procedimientos de control de inventario para identificar los riesgos?	x	0
---	--	---	---

Nota: Aplicación del Cuestionario COSO I a la Evaluación de riesgos en la empresa PROBOLIC.

Tabla 6

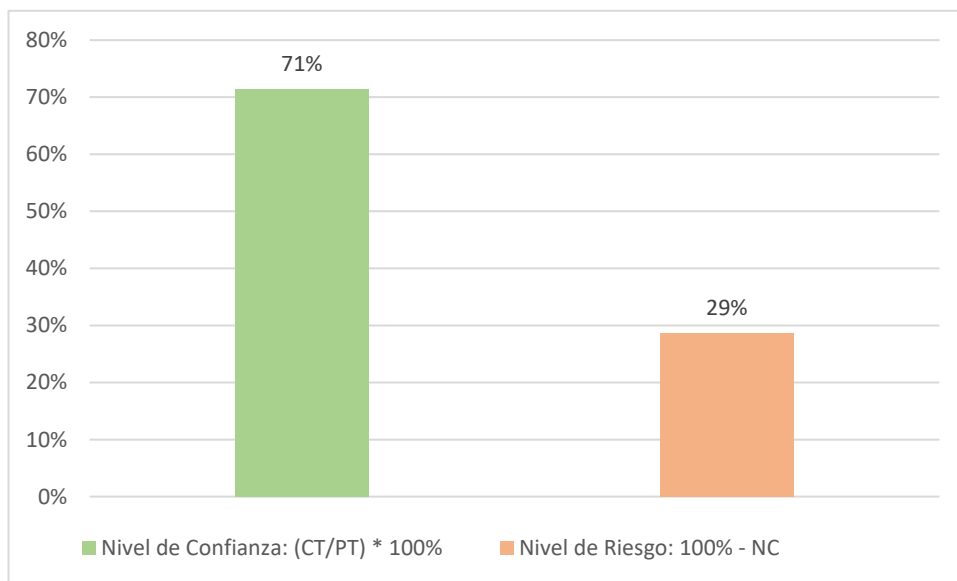
Nivel de confianza y riesgo- Evaluación de riesgos

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	5
Ponderación total	7
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	71%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	29%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de Evaluación de riesgos en la empresa

Figura 2

Evaluación de riesgos



Este componente alcanzó un nivel de confianza del 71% y un riesgo del 29%, evidenciando que la empresa identifica ciertos riesgos relacionados con el inventario. Sin embargo, se observan limitaciones en la detección oportuna de pérdidas de mercadería y en la aplicación de procedimientos formales para la gestión de riesgos, lo que podría afectar el control de existencias.

Actividades de control.

Tabla 7

Cuestionario COSO I. Actividades de control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		PROBELIC				
Área auditada		Bodega General				
Periodo		2025				
Elaborado por:		María Gabriela Panchana Carranza				
ACTIVIDADES DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿Existen documentos de políticas para llevar el adecuado control de inventario?	x			1	
2	¿Existe una persona encargada de controlar los ingresos y salidas de mercadería?		x		0	
3	¿Cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada por el bodeguero?	x			1	No siempre se supervisa
4	¿Se asegura la entrega de productos a los clientes de forma oportuna?	x			1	

5	¿La mercadería que ingresa en la empresa se documenta correctamente?	x			1	
6	¿Se encuentran establecidos niveles máximos y mínimos de stock en la empresa?	x			1	
7	¿La empresa realiza actividades para evitar riesgos?		x		0	
8	¿La empresa mantiene un documento de respaldo sobre la mercadería que solicita?	x			1	

Nota: Aplicación del Cuestionario COSO I a las Actividades de control en la empre PROBELIC.

Tabla 8

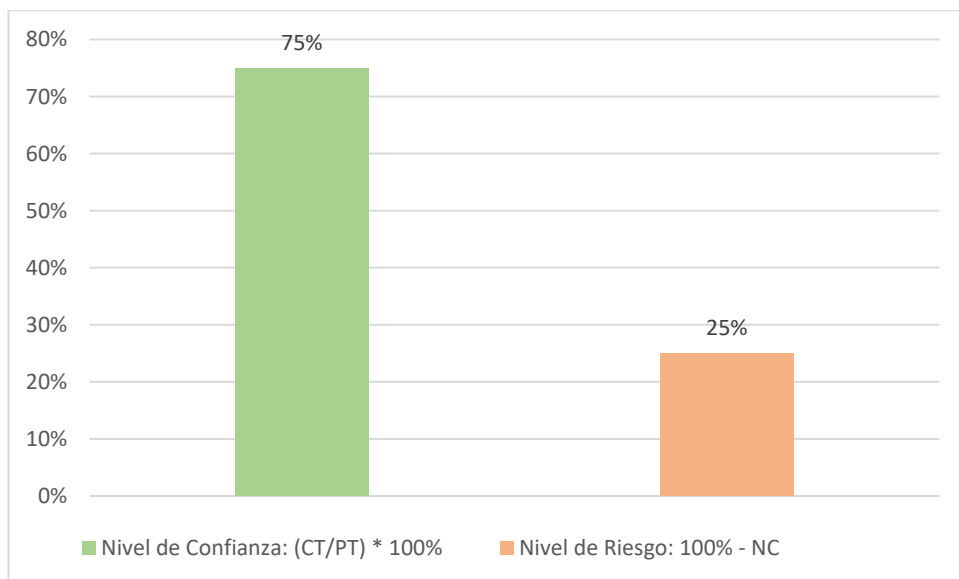
Nivel de confianza y riesgo- Actividades de control

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

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de Actividades de control en la empresa

Figura 2

Actividades de control



Los resultados reflejan un nivel de confianza del 75% y un riesgo del 25%, indicando la existencia de controles adecuados sobre el manejo de inventarios. No obstante, la falta de un responsable específico para controlar los ingresos y salidas de mercadería puede generar errores o inconsistencias en los registros del área.

Información y comunicación.

Tabla 9

Cuestionario COSO I. Información y comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		PROBELIC				
Área auditada		Bodega General				
Periodo		2025				
Elaborado por:		María Gabriela Panchana Carranza				
INFORMACION Y COMUNICACION						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1	¿La empresa suministra información como: manuales, reglamentos?	x			1	
2	¿Los flujos de comunicación de la entidad son eficaces?		x		0	
3	¿Las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la entidad?	x			1	
4	¿La empresa indaga y toma decisiones con respecto a las sugerencias presentadas?	x			1	
5	¿Cada área de trabajo realiza los reportes para posteriormente	x			1	Los reportes solo se hacen cuando son solicitados

	entregarle al propietario?					
6	¿Se informa al personal sobre las metas logradas en la empresa?		x		0	
7	¿Realizan controles para medir el desempeño del empleado?	x			1	Los controles se hacen una vez al año
8	¿La empresa tiene un sistema adecuado para la obtención de información interna y externa que le permita tomar decisiones?	x			1	

Nota: Aplicación del Cuestionario COSO I a la Información y comunicación en la empre PROBELIC.

Tabla 10

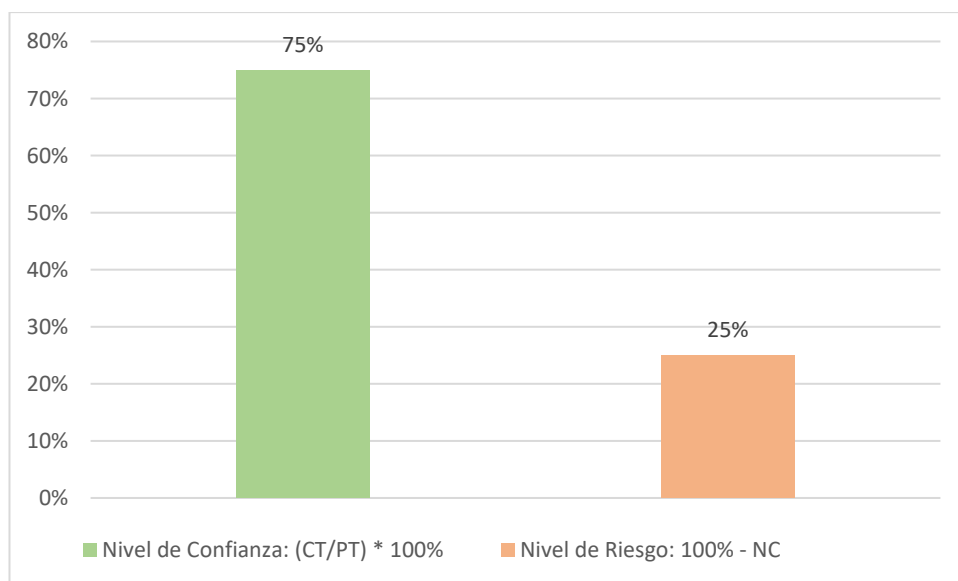
Nivel de confianza y riesgo- Información y comunicación

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

***Nota:** Medición del grado de confianza y riesgo de Información y comunicación en la empresa*

Figura 3

Información y comunicación



Este componente obtuvo un nivel de confianza del 75% y un riesgo del 25%, demostrando que la empresa cuenta con mecanismos para transmitir información relevante. Sin embargo, se evidencian deficiencias en la comunicación interna y en la emisión periódica de reportes, lo que limita la adecuada coordinación entre las áreas involucradas.

Supervisión.

Tabla 11

Cuestionario COSO I. Supervisión

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		PROBELIC					
Área auditada		Bodega General					
Periodo		2025					
Elaborado por:		María Gabriela Panchana Carranza					
SUPERVISION							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se realiza la verificación del inventario que está en stock?	x			1		
2	¿Se evalúa el control interno?		x		0		
3	¿Se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa?	x			1		
4	¿El personal administrativo realiza supervisiones a los inventarios?	x			1		
6	¿Existen sanciones para los responsables de las irregularidades que se presenten en la empresa?	x			1		

7	¿Se evalúan las operaciones realizadas por los empleados?	x			1	Solo de las personas que tiene menos de un año
8	¿Existen comparaciones de los productos vendidos con los productos que se registran en el inventario?	x			1	

***Nota:** Aplicación del Cuestionario COSO I a la Supervisión en la empresa PROBOLIC.*

Tabla 12

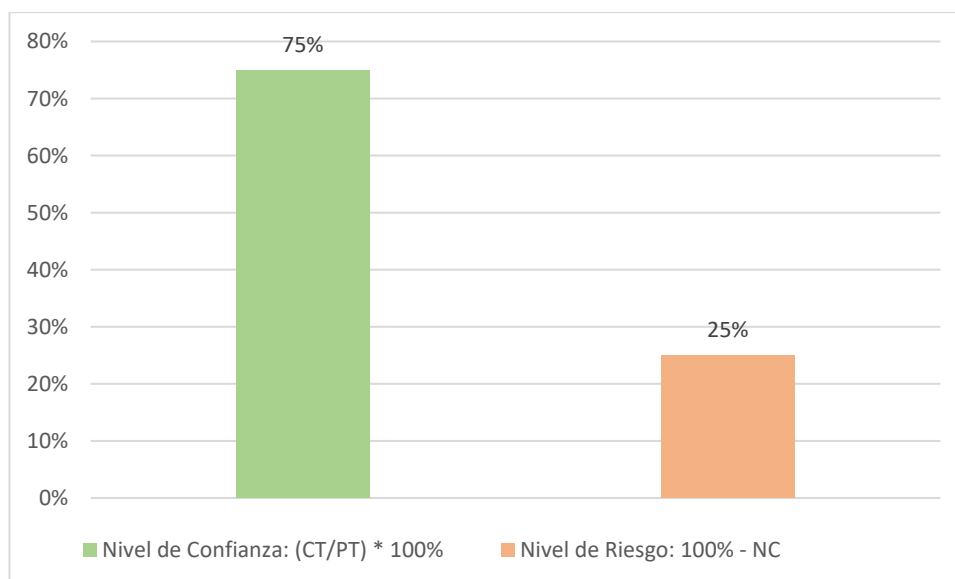
Nivel de confianza y riesgo- Supervisión

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

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de supervisión en la empresa.

Figura 4

Supervisión



Los resultados muestran un nivel de confianza del 75% y un riesgo del 25%, evidenciando que se realizan actividades de supervisión sobre los inventarios y las operaciones del área. Sin embargo, la ausencia de evaluaciones periódicas del sistema de control interno limita la identificación oportuna de deficiencias y oportunidades de mejora.

Tabla 13

Resultados de la evaluación del control interno COSO I

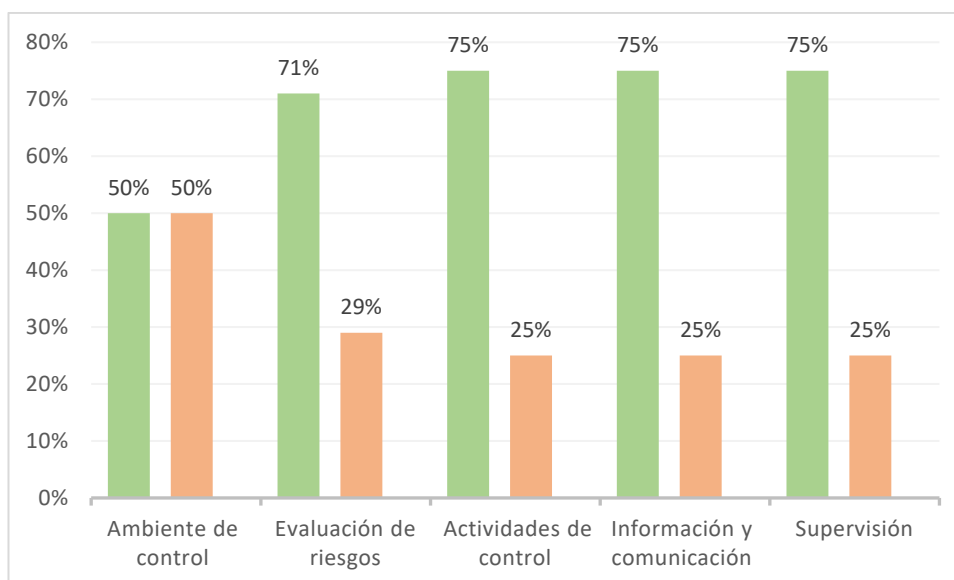
Componentes	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	50%	Alto	50%	Alto
Evaluación de riesgos	71%	Medio	29%	Alto
Actividades de control	75%	Medio	25%	Alto
Información y comunicación	75%	Medio	25%	Alto
Supervisión	75%	Medio	25%	Alto

TOTAL	75%	Medio	25%	Alto
-------	-----	-------	-----	------

Nota: Medición total del grado de confianza y riesgo del COSO I en la empresa PROBELIC.

Figura 5

Resultados de la evaluación del control interno COSO I



La Tabla 13 presenta los resultados obtenidos de la evaluación del sistema de control interno de la empresa PROBELIC, mediante la aplicación del cuestionario basado en el modelo COSO I. En términos generales, se obtuvo un **nivel de confianza del 75%**, y un **nivel de riesgo del 25%**, de acuerdo con los criterios de valoración establecidos para la presente investigación. Estos resultados permiten evidenciar que la empresa dispone de mecanismos de control que contribuyen al desarrollo de sus actividades; sin embargo, aún existen deficiencias que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales y la adecuada gestión de los inventarios en el área de bodega.

En el componente **Ambiente de control** se obtuvo un **50% de nivel de confianza**, clasificado como **bajo**, y un **50% de nivel de riesgo**, considerado **alto**, constituyéndose en el componente con menor desempeño dentro de la evaluación. Este resultado refleja que existen debilidades en aspectos relacionados con la estructura organizacional, la definición de políticas y procedimientos, la asignación de responsabilidades y el fortalecimiento de la cultura de control interno. Estas

limitaciones pueden generar inconsistencias en la ejecución de las actividades del área de bodega y aumentar la probabilidad de errores, omisiones o incumplimientos durante el manejo de los inventarios.

Respecto al componente **Evaluación de riesgos**, se alcanzó un **71% de nivel de confianza**, correspondiente a un nivel **medio**, mientras que el **29% de nivel de riesgo** fue clasificado como **alto**. Este resultado evidencia que la empresa identifica algunos riesgos inherentes a sus operaciones; no obstante, el proceso de identificación, análisis y tratamiento de riesgos aún presenta oportunidades de mejora. La ausencia de evaluaciones sistemáticas puede dificultar la detección anticipada de situaciones que afecten el control y la conservación de los inventarios.

En cuanto a las **Actividades de control**, el resultado fue de **75% de nivel de confianza**, considerado **medio**, y un **25% de nivel de riesgo**, clasificado como **alto**. Esto demuestra que la empresa cuenta con procedimientos orientados al control de las operaciones; sin embargo, la aplicación de dichos controles no siempre garantiza la prevención oportuna de posibles errores. En este sentido, es recomendable fortalecer aspectos relacionados con la autorización de operaciones, la segregación de funciones, la documentación de procedimientos y la ejecución de verificaciones periódicas que permitan asegurar la confiabilidad de la información y la protección de los inventarios.

En el componente **Información y comunicación**, también se obtuvo un **75% de nivel de confianza** y un **25% de nivel de riesgo**, ubicándose en un nivel de confianza **medio**. Este resultado indica que la empresa dispone de mecanismos para transmitir información entre las diferentes áreas; sin embargo, todavía existen aspectos que pueden perfeccionarse para garantizar que la información sea oportuna, completa y confiable. Una comunicación efectiva favorece la coordinación entre los responsables del área de bodega y contribuye al fortalecimiento del sistema de control interno.

Por su parte, el componente **Supervisión** alcanzó igualmente un **75% de nivel de confianza** y un **25% de nivel de riesgo**, reflejando un desempeño **medio**. Lo anterior evidencia que la empresa realiza actividades de seguimiento y monitoreo sobre sus procesos; no obstante, estas acciones requieren mayor periodicidad y formalización para detectar oportunamente posibles desviaciones y establecer

medidas correctivas que permitan mejorar continuamente la eficacia del sistema de control interno.

De manera global, los resultados permiten concluir que el sistema de control interno de la empresa PROBELIC presenta un **nivel de confianza medio (75%)**, lo que indica que existen controles implementados que apoyan el desarrollo de las actividades operativas; sin embargo, dichos controles aún no alcanzan un grado óptimo de efectividad. Asimismo, el **nivel de riesgo del 25%, clasificado como alto según los criterios de la investigación**, evidencia la necesidad de fortalecer los componentes del modelo COSO I, especialmente el **Ambiente de control**, por ser el componente que registró la menor valoración. En consecuencia, estos resultados justifican la implementación de estrategias orientadas a fortalecer el sistema de control interno, mejorar la gestión del área de bodega y reducir los riesgos asociados al manejo de los inventarios.

Discusión

Los resultados obtenidos en la presente investigación evidenciaron que el sistema de control interno aplicado en el área de bodega de la empresa PROBELIC alcanzó un nivel de confianza medio del 75 % y un nivel de riesgo alto del 25 %, de acuerdo con los criterios establecidos en la investigación. Asimismo, se determinó que el componente Ambiente de control presentó el menor nivel de confianza (50 %), reflejando debilidades relacionadas con la estructura organizacional, la asignación de responsabilidades y el cumplimiento de normas internas. En contraste, los componentes Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión obtuvieron un nivel de confianza del 75 %, lo que demostró que la empresa contaba con procedimientos orientados al control de las operaciones; sin embargo, estos aún no garantizaban un funcionamiento plenamente eficiente. Además, la Evaluación de riesgos alcanzó un nivel de confianza del 71 %, evidenciando que la identificación y tratamiento de riesgos se desarrollaban de manera parcial. En conjunto, los resultados permitieron establecer que el sistema de control interno contribuía al desarrollo de las actividades del área de bodega, aunque todavía presentaba deficiencias que incrementaban la exposición a riesgos operativos y limitaban la eficacia de la gestión de inventarios, justificando la necesidad de implementar

acciones de mejora orientadas al fortalecimiento de cada uno de los componentes del modelo COSO I.

Los resultados obtenidos fueron semejantes a los reportados por Bravo y Jofré (2020) en su investigación desarrollada en Chile, quienes concluyeron que un sistema de control interno basado en procedimientos documentados y mecanismos de supervisión fortalecía la administración de inventarios y contribuía al cumplimiento de los objetivos organizacionales. De igual forma, en la empresa PROBELIC se evidenció la existencia de controles aplicados en el área de bodega; sin embargo, estos no alcanzaron un nivel óptimo de efectividad debido a las debilidades identificadas en el ambiente de control y en la gestión de riesgos. Esta similitud pudo atribuirse a que ambas investigaciones analizaron procesos relacionados con el manejo de inventarios, donde la definición de responsabilidades, la existencia de procedimientos formales y el seguimiento permanente constituyeron elementos indispensables para reducir errores, optimizar los recursos y fortalecer el desempeño operativo.

En relación con el contexto nacional, los resultados guardaron semejanza con el estudio realizado por Cordero y Crow (2024) en la provincia de El Oro, quienes determinaron que el fortalecimiento del sistema de control interno en el departamento de bodega permitía mejorar el control de existencias, disminuir los riesgos operativos y optimizar la gestión administrativa. En la presente investigación también se identificó que la empresa PROBELIC disponía de mecanismos de control; no obstante, estos requerían mayor formalización y seguimiento para garantizar una adecuada administración de los inventarios. Las coincidencias entre ambos estudios pudieron deberse a que las empresas comerciales enfrentaban riesgos similares en los procesos de recepción, almacenamiento y despacho de mercaderías, por lo que la aplicación de políticas, procedimientos y controles periódicos constituía un factor determinante para incrementar la eficiencia operativa y prevenir inconsistencias en los registros de inventario.

Finalmente, los hallazgos coincidieron con los obtenidos por Alarcón (2024) en la Empresa Pública Mancomunada AGUAPEN-EP, provincia de Santa Elena, quien concluyó que la aplicación del modelo COSO I permitió identificar fortalezas y debilidades en los componentes del control interno, evidenciando la necesidad de

fortalecer especialmente el ambiente de control y la supervisión para mejorar la gestión institucional. De manera similar, en la empresa PROBELIC se identificó que, aunque existían controles implementados, persistían debilidades que impedían alcanzar un nivel alto de confianza en todos los componentes evaluados. Estas coincidencias pudieron explicarse porque ambas investigaciones utilizaron el marco COSO I como instrumento de evaluación y analizaron procesos de bodega dentro del mismo contexto provincial, donde las organizaciones enfrentaban desafíos comunes relacionados con la formalización de procedimientos, la evaluación permanente de riesgos y el fortalecimiento del seguimiento a las actividades de control. En consecuencia, los resultados reafirmaron la importancia de implementar acciones de mejora continua que permitieran consolidar un sistema de control interno más eficiente y orientado al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

Con relación al primer objetivo específico, orientado a identificar el ambiente de control aplicado en el área de bodega de la empresa Probelic, se concluye que este componente presenta un nivel de confianza bajo del 50 % y un nivel de riesgo del 50 %, convirtiéndose en el aspecto con mayor debilidad dentro del sistema de control interno. Los resultados evidenciaron deficiencias relacionadas con la formalización de funciones, la actualización de procedimientos y el fortalecimiento de las políticas internas, factores que limitan el desarrollo de una adecuada cultura de control y repercuten en la eficiencia de las actividades realizadas en el área de bodega.

En relación con el segundo objetivo específico, enfocado en examinar la evaluación de riesgos en los procesos del área de bodega, se concluye que este componente alcanzó un nivel de confianza medio del 71 % y un nivel de riesgo del 29 %, lo que demuestra que la empresa identifica ciertos riesgos asociados a la gestión de inventarios; sin embargo, no dispone de un procedimiento estructurado para su identificación, evaluación y seguimiento permanente. Esta situación dificulta la implementación de medidas preventivas que permitan minimizar la ocurrencia de errores, pérdidas o incumplimientos en los procesos operativos.

Respecto al tercer objetivo específico, dirigido a evaluar las actividades de control implementadas en el área de bodega, se concluye que este componente obtuvo un nivel de confianza medio del 75 % y un nivel de riesgo del 25 %, reflejando la existencia de controles para regular el ingreso, almacenamiento y salida de mercaderías. No obstante, se identificaron oportunidades de mejora relacionadas con la segregación de funciones, la ejecución de conciliaciones periódicas, el fortalecimiento de los controles documentales y la realización de verificaciones físicas de inventarios, aspectos que contribuirían a incrementar la confiabilidad de la información y la eficiencia operativa.

Con relación al cuarto objetivo específico, orientado a describir los mecanismos de información, comunicación y supervisión del control interno, se concluye que estos componentes alcanzaron un nivel de confianza medio del 75 % y un nivel de riesgo del 25 %, evidenciando que la empresa cuenta con mecanismos para transmitir información y supervisar las actividades desarrolladas en el área de bodega. Sin embargo, dichos procesos requieren fortalecerse mediante una supervisión más sistemática, la elaboración de reportes periódicos y un seguimiento continuo que facilite la detección oportuna de desviaciones y la implementación de acciones de mejora.

Finalmente, en cumplimiento del objetivo general de analizar el control interno en el área de bodega de la empresa Probelic, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, durante el año 2024, mediante la aplicación del marco COSO I, se concluye que el sistema de control interno presenta un nivel de confianza general del 75 % y un nivel de riesgo del 25 %, lo que evidencia un desempeño moderadamente confiable. No obstante, la investigación permitió identificar debilidades principalmente en el componente ambiente de control y oportunidades de mejora en los demás componentes evaluados, por lo que resulta necesario fortalecer integralmente el sistema de control interno para optimizar la gestión operativa, reducir los riesgos asociados al manejo de inventarios y contribuir al logro de los objetivos institucionales.

Recomendaciones

Con base en la primera conclusión, se recomienda fortalecer el ambiente de control mediante la actualización del manual de funciones, la formalización de políticas y procedimientos internos, así como la capacitación continua del personal del área de bodega, con el propósito de consolidar una cultura organizacional orientada al cumplimiento de las normas y controles establecidos.

De acuerdo con la segunda conclusión, se recomienda implementar un procedimiento formal para la identificación, evaluación y seguimiento de riesgos, apoyado en matrices de riesgos y planes de acción que permitan prevenir oportunamente posibles errores, pérdidas o desviaciones relacionadas con la gestión de inventarios y mejorar la capacidad de respuesta ante situaciones que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales.

En función de la tercera conclusión, se recomienda fortalecer las actividades de control mediante la realización periódica de inventarios físicos, conciliaciones entre las existencias y los registros del sistema, una adecuada segregación de funciones y la aplicación de controles documentales que garanticen la confiabilidad de la información y la correcta administración de los inventarios.

Con base en la cuarta conclusión, se recomienda fortalecer los procesos de información, comunicación y supervisión mediante la implementación de reportes periódicos sobre la gestión del área de bodega, el establecimiento de canales internos de comunicación más eficientes y la ejecución de evaluaciones continuas del sistema de control interno que permitan identificar oportunamente las deficiencias y aplicar acciones correctivas para mejorar el desempeño del área.

Finalmente, en concordancia con la conclusión general, se recomienda implementar un plan integral de fortalecimiento del sistema de control interno basado en los componentes del marco COSO I, priorizando las debilidades identificadas durante la investigación, con el fin de incrementar el nivel de confianza del sistema, reducir los riesgos operativos y mejorar la eficiencia de la gestión del área de bodega, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa Probelic.

Referencias

- Aguirre, J. D. (2021). *AUDITORIA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS Y ALMACENAMIENTO EN UNA EMPRESA DEL SECTOR AGROINDUSTRIAL DEL MUNICIPIO DE CERETÉ-CÓRDOBA*. COLOMBIA. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/763e80ed-0eb3-4821-a3ad-0b540e62cb41/content>
- Alarcón, A. N. (2024). *CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BODEGA GENERAL EN LA EMPRESA PÚBLICA MANCOMUNADA AGUAPEN-EP, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2023*. SALINAS. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/2a8b426b-60bf-43e9-8331-146c57038c34/content>
- Álava, A. F. (2025). *CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BODEGA EN FERRETERÍAS ECONÓMICAS, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023*. LA LIBERTAD. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/14215700-6196-46d7-b79b-872a43ce45f6/content>
- Alfonso, P., & José, F. (2019). *Planeación Estratégica: Teoría y Práctica*. Quito: Ediciones La Tierra.
- Ávila García, K. A. (2024). *Auditoria de gestión del proceso de compra de la empresa Carnisariato s.a. cantón la libertad, provincia de santa elena, año 2023*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de [UPSE-TCA-2025-0049.pdf](#)
- Bravo Rivera, P., & Jofré Carrasco, J. (2019). *Control interno y manual de procedimientos del Minimarket Top-Ten*. Los Ángeles, Chile: Universidad de Concepción, Campus Los Ángeles. Obtenido de <https://repositorio.udec.cl/server/api/core/bitstreams/302c8824-4ef1-4dcc-89f6-d7588a773d8d/content>
- Bravo, R. P., & Jofré, C. J. (2020). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTEO Y CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA LA EMPRESA EL RUMBERO S.A. ALAJUELA, COSTA RICA*. COSTA RICA. Obtenido de <https://repositorio.utn.ac.cr/server/api/core/bitstreams/75849c06-23ec-4a49-8183-ff6f139ffc2e/content>
- Bresca, T. H., & Vitale, E. N. (2024). *Análisis del sistema de control interno del proceso productivo de una bodega en la provincia de Mendoza*. Mendoza, Argentina: Universidad Nacional de Cuyo, Facultad de Ciencias Económicas. Obtenido de https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitaes/20645/analisis-del-sistema-de-control-interno-proceso-productivo.pdf
- Buritica Aguada, Y. Y., & Sinisterra Mon, J. (2020). *Elaboración de un manual de procedimientos de control interno para el área de inventarios de la empresa Importpáneles S.A.S*. Universidad Del Valle Sede Pacífico: Universidad Del Valle Sede Pacífico. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/b44ad62c-f3cb-40d9-afed-8f4797985f3a/content>

- Cedeño Cusme, J. J. (2023). *Control interno de inventarios en la empresa Materiales de Construcción Rodríguez, parroquia Anconcito, provincia de Santa Elena, año 2022*. La Libertad, Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena (UPSE). Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/06d3ccfc-9226-4e82-b32a-2db9f9283c94/content>
- CGE, C. G. (14 de Diciembre de 2014). Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos. *Registro Oficial Suplemento No. 87*. Quito, Pichincha, Ecuador: Contraloría General del Estado.
- Clavijo, B. P., & Cepeda, M. J. (2023). EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y FACTURACIÓN EN EL ALMACÉN PEREGRINE FALCÓN. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/5576/8423>
- Constituyente, A. N. (20 de Octubre de 2008). Constitución de la República del Ecuador. *Registro Oficial No. 449*. Montecristi, Manabí, Ecuador: Registro Oficial del Ecuador. Obtenido de https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf
- Cordero Ramon, M. D., & Crow Sanchez, A. E. (2024). *Sistema de control interno para el departamento de bodega de la empresa comercial alejo*. Machala: Universidad Técnica de Machala. Obtenido de <https://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/22711>
- Córdova, J. I. (2024). *CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BODEGA DE LA EMPRESA FRIOCOSTA S.A CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2023*. ECUADOR-SALINAS.
- COSO, C. o. (14 de Mayo de 2020). Control Interno – Marco Integrado. *COSO Framework*. Nueva York, Nueva York, Estados Unidos: COSO Organization. Obtenido de <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>
- Delgado Gastiaburú, S. L., & Ramos Margary, C. A. (2023). *Propuesta de un sistema de control interno para la mejora de la gestión de existencias de la empresa Ladrillos Tyson S.A.C año 2021*. Pedro Ruiz Gallo: Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo. Obtenido de <https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/11376>
- Ecuador, A. N. (5 de Noviembre de 2014). Ley de Compañías. *Registro Oficial No. 312*. Quito, Pichincha, Ecuador: Superintendencia de Compañías. Obtenido de <https://www.supercias.gob.ec/portalscvs/index.htm>
- Ecuador, A. N. (29 de Diciembre de 2021). Ley de Régimen Tributario Interno. *Registro Oficial Suplemento*. Quito, Pichincha, Ecuador: Servicio de Rentas Internas. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/web/intersri/home>
- Ecuador, A. N. (16 de Febrero de 2021). Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE). *Registro Oficial Suplemento*. Quito, Pichincha, Ecuador: Registro Oficial del Ecuador.
- Ecuador, A. N. (12 de Enero de 2022). Código Tributario. *Registro Oficial Suplemento*. Quito, Pichincha, Ecuador: Registro Oficial del Ecuador. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/web/intersri/home>
- Espinoza, B., & Rodríguez, J. R. (2020). El control interno y su incidencia en la gestión operativa. *Revista Científica Yachana*, 55-56. Obtenido de <https://repositorio.utn.ac.cr/server/api/core/bitstreams/75849c06-23ec-4a49-8183-ff6f139ffc2e/content>
- Flores Alvarado, D. M. (2024). *Auditoría de gestión en el área de bodega de la federación deportiva de santa elena, provincia de santa elena año 2023*. Santa Elena: Universidad

Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/12723>

- González, M. A., & Alfaro, R. J. (2025). *CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE BODEGA DE LA EMPRESA NATURISA S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, PERÍODO 2023*. ECUADOR-GUAYAQUIL. Obtenido de
<https://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/18052/E-UTB-FAFI-CA-000551.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- González, S. J. (2015). *SISTEMAS DE CONTROL INTERNO*. Obtenido de
https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf
- IASB, I. A. (1 de Enero de 2023). NIC 2 Inventarios. *International Financial Reporting Standards*. Londres, Inglaterra, Reino Unido: IFRS Foundation. Obtenido de
<https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-2-inventories/>
- IASB, I. A. (1 de Enero de 2023). NIIF para PYMES – Sección 13 Inventarios. *IFRS for SMEs Accounting Standard*. Londres, Inglaterra, Reino Unido: IFRS Foundation. Obtenido de
<https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-for-smes/>
- IFAC, I. F. (15 de Julio de 2022). NIA Identificación y valoración de riesgos. *Handbook of International Quality Management, Auditing, Review*. Nueva York, Nueva York, Estados Unidos: IFAC. Obtenido de https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/ISA-315-Revised-2019_0.pdf
- Luna, O. F. (2011). *SISTEMAS DE CONTROL INTERNO PARA ORGANIZACIONES*. Obtenido de
https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=LIBROS+SOBRE+CONTROL+INTERNO+&ots=IOrBIJbal2&sig=w79b2sQJ2A29DHZx84Z9dj5Dm9o&redir_esc=y#v=onepage&q=LIBROS%20SOBRE%20CONTROL%20INTERNO&f=false
- Mantilla, M. B. (2013). *AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO*. Obtenido de
https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=rMS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT4&dq=LIBROS+SOBRE+CONTROL+INTERNO+&ots=PjOcJ6rjly&sig=74nnVILVyOos08b28qS-urH9YgA&redir_esc=y#v=onepage&q=LIBROS%20SOBRE%20CONTROL%20INTERNO&f=false
- Manue, C. P. (2023). *DESARROLLO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO PARA UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE SISTEMAS DE RIEGO*. Obtenido de
<https://www.scielo.org.mx/pdf/iit/v24n1/2594-0732-iit-24-01-00006.pdf>
- Maritza, G. C. (2022). *CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO EN TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021*. SANTA ELENA. Obtenido de
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/33acf71d-5d9c-4f46-81bd-2194f3f7c9ca/content>
- Mendoza, R. D., & Chávez, I. D. (2019). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA OPTIMIZAR LOS PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA DE BODEGA DE LA EMPRESA DEPÓSITO DE LA CONSTRUCCIÓN*. Obtenido de
<https://publicacionescd.uleam.edu.ec/index.php/corporatum-360/article/view/141/277>
- Monserate, D. L. (2024). *CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE INVENTARIO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL, CANTÓN FLAVIO ALFARO 2022*. JIPIJAPA. Obtenido de

<https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/7047/1/Falcones%20Villalva%20Gema%20Larissa.pdf>

- Muñoz al et. (2023). ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA LA ADMINISTRACIÓN DEL INVENTARIO: PROPUESTA DE UN MANUAL EN EL SECTOR FARMACÉUTICO DE GUAYAQUIL. Obtenido de <https://magazineasce.com/index.php/1/article/view/23/22>
- Ocmin, P. L., & Carazas, R. (2023). CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y LA GESTIÓN DE RESULTADOS DE UN EMPORIO COMERCIAL DE LA REGIÓN DE SAN MARTÍN - PERÚ. Obtenido de <https://rc.cienciasas.org/index.php/rc/article/view/92/76>
- Palomo, C. A. (2019). *CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS: SU APLICACIÓN Y EFECTIVIDAD*. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=xM_DDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP5&dq=TESIS+DE+CONTROL+INTERNO+EN+AREA+DE+BODEGA+EN+MEXICO&ots=BMW5ICFrk_&sig=NN6gdFPjK_XiDvFZqBYCpAVw4bl&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Quimi, N. M. (2024). *"CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISTRISAB S.A.S, CANTÓN GUAYAQUIL, PROVINCIA GUAYAS, AÑO 2023*. ECUADOR-GUAYAQUIL. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/d3facfcc-7792-4e85-8173-2432e0eb3a1f/content>
- Ronquillo Ayluardo, C. E. (2023). *Control interno de inventarios en la empresa Famovisal S.A., cantón Salinas, provincia de Santa Elena año 2022*. La Libertad, Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena (UPSE). Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/553a5bfe-b0da-481e-8c50-453d5c051ad2/content>
- Santistevan, C., & Tinoco, W. (2023). CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS EN EL SECTOR ELÉCTRICO, CASO PRÁCTICO CNEL SANTA ELENA. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6398/9758>
- Serrano, A. T. (2018). *CONTROL INTERNO Y SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD: GUÍA PARA SU IMPLANTACIÓN EN EMPRESAS PUBLICAS Y PRIVADAS*. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=BTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA219&dq=LIBROS+SOBRE+CONTROL+INTERNO+&ots=zGog_zszmG&sig=ivTB0ppzLWbn-x1luxc-aaJJijE&redir_esc=y#v=onepage&q=LIBROS%20SOBRE%20CONTROL%20INTERNO&f=false
- Tomas, H. B., & Enzo, N. V. (2019). *CONTROL INTERNO Y MANUAL DE PROCEDIMIENTOS MINIMARKET TOP-TEN*. CHILE. Obtenido de <https://repositorio.udec.cl/server/api/core/bitstreams/302c8824-4ef1-4dcc-89f6-d7588a773d8d/content>
- Vargas, I. D. (2024). *ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL PROCESO PRODUCTIVO DE UNA BODEGA EN LA PROVINCIA DE MENDOZA*. ARGENTINA. Obtenido de https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/20645/analisis-del-sistema-de-control-interno-proceso-productivo.pdf
- Villalva, G. L. (2023). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA FERRETERÍA "SU CONVENIENCIA", CANTÓN PUERTO LÓPEZ, PROVINCIA DE MANABÍ, AÑO 2022*. PUERTO LÓPEZ. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/a76a3541-01b1-4ae5-ac35-7da251df78fa/content>

Apéndice

Carta aval

OFICIO. PROBELIC-DR-2025

La Libertad, 03 de octubre del 2025

Señor:

Ing. Wilson Toro Álava, Mgtr.

Director de Carrera de Contabilidad y Auditoría

Universidad Estatal Península de Santa Elena – UPSE

En su despacho. –

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo. En atención al oficio No. UPSE-FCA-EBA-2025 de fecha 08 de agosto del 2025, remitido por el Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr., coordinador de la Unidad de Integración Curricular de la carrera de Contabilidad y Auditoría, me permito comunicarle lo siguiente:

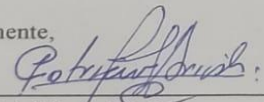
Como propietario de la empresa **PROBELIC**, procedo a **autorizar** a la estudiante **MARÍA GABRIELA PANCHANA CARRANZA**, con cédula de identidad No. 2450887548, para que pueda realizar su **anteproyecto de titulación** dentro de nuestra empresa, correspondiente al período académico 2025-2.

Estamos en total apertura para que la estudiante desarrolle su investigación tomando como referencia una de las cuentas contables de los estados financieros del año 2024, conforme a los lineamientos establecidos por la unidad académica. De igual manera, se le facilitará la información necesaria bajo los parámetros de confidencialidad y ética profesional.

Agradezco a la universidad por considerar como parte de este proceso formativo y reitero nuestra disposición para colaborar en actividades que aporten al crecimiento académico de sus estudiantes.

Sin otro particular, me despido reiterando mi consideración y respeto.

Atentamente,



Diego Patricio Arias Ruiz
DUEÑO – PROBELIC
0602615957

Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BODEGA DE PROBELIC, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024	Formulación del problema ¿ Cómo se aplica el control interno en el área de bodega de la empresa Probelic, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, durante el año 2024, mediante la aplicación del marco COSO I sus componentes, para identificar oportunidades de mejora en la gestión operativa? Sistematización del problema • Cómo identificar el ambiente de control aplicado en el área de bodega de Probelic? • ¿De qué manera se puede examinar la evaluación de riesgos en los procesos del área de bodega? • ¿Cómo evaluar las actividades de control implementadas en el área de bodega? • ¿Cuáles son los pasos para describir los mecanismos de información, comunicación y supervisión del control interno?	Objetivo general Analizar el control interno en el área de bodega de la empresa Probelic, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, durante el año 2024, mediante la aplicación del marco COSO I y sus componentes, para identificar oportunidades de mejora en la gestión operativa. Objetivos específicos • Identificar el ambiente de control aplicado en el área de bodega de Probelic. • Examinar la evaluación de riesgos en los procesos del área de bodega. • Evaluar las actividades de control implementadas en el área de bodega. • Describir los mecanismos de información, comunicación y supervisión del control interno.	CONTROL INTERNO EN EL AREA DE BODEGA	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información, comunicación y supervisión	Estructura organizacional, asignación de responsabilidades, cumplimiento de normas internas. Identificación de riesgos, análisis de riesgos, medidas preventivas. Autorización de operaciones, segregación de funciones, verificaciones físicas. Registro documental, emisión de reportes, seguimiento de actividades.	Enfoque Alcance Diseño Métodos Población-Muestra Técnicas Instrumentos



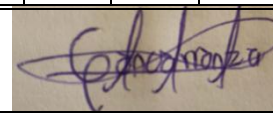
UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN
MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2026														
		ABR		MAY				JUN				JUL				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas	20-24	27-01	04-08	11-15	18-22	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	FECHA
1	Introducción	X	X	X												
2	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 24 de julio del 2026



FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: ING. Benavides Benitez Verónica Janet,
MGTR.



FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: María Gabriela Panchana Carranza



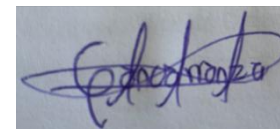
UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Facultad:		Ciencias Administrativas				
Carrera:		Contabilidad y Auditoría				
Modalidad de Titulación:		Trabajo de Integración Curricular				
Docente tutor:		ING. Benavides Benitez Verónica Janet, MGTR.				
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
04/05/2026	11:30	12:30	María Gabriela Panchana Carranza	8/1	Revisión de la matriz de consistencia	TITULACIÓN
11/05/2026	10:30	11:30	María Gabriela Panchana Carranza	8/1	Revisión de la Introducción	
18/05/2026	11:00	12:00	María Gabriela Panchana Carranza	8/1	Revisión del capítulo I. Marco Referencial	
26/05/2026	10:25	11:25	María Gabriela Panchana Carranza	8/1	Revisión del capítulo I. Marco Referencial	
02/06/2026	10:14	11:14	María Gabriela Panchana Carranza	8/1	Revisión del capítulo II. Metodología	
08/06/2026	11:11	12:11	María Gabriela Panchana Carranza	8/1	Revisión del capítulo II. Metodología	
15/06/2026	11:15	12:15	María Gabriela Panchana Carranza	8/1	Revisión de la entrevista y cuestionario COSO II	
23/06/2026	10:54	11:54	María Gabriela Panchana Carranza	8/1	Revisión del capítulo II. Análisis de resultados	
13/07/2026	11:30	12:30	María Gabriela Panchana Carranza	8/1	Conclusiones y recomendaciones	
29/07/2026	12:00	13:00	María Gabriela Panchana Carranza	8/1	Cerficado Antiplagio	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:						



FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: ING. Benavides Benitez Verónica Janet, MGTR.



FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: María Gabriela Panchana Carranza



