



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

**TEMA:**

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE BODEGA EN  
LA EMPRESA OMNISARIATO S.A., PARROQUIA MANGLARALTO,  
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024**

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

**Autor:**

Karen Belén Borbor De La Cruz

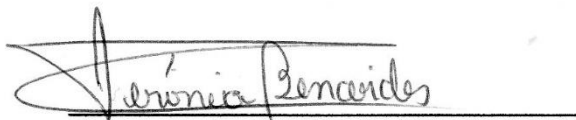
**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**DICIEMBRE – 2025**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE BODEGA EN LA EMPRESA OMNISARIATO S.A., PARROQUIA MANGLARALTO, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024”**, elaborado por la Srta. Karen Belén Borbor De La Cruz, 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**

A handwritten signature in black ink, reading "Verónica Benavides", written over a horizontal line.

**Ing. Verónica Janet Benavides Benítez, Mgtr.**

**Profesor tutor (a)**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “**Evaluación del Control Interno en el área de bodega en la empresa Omnisariato S.A., parroquia Manglaralto, provincia de Santa Elena, año 2024**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **Karen Belén Borbor De La Cruz** con cédula de identidad número **092819512-2** 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.



---

**Borbor De La Cruz Karen Belén**

**C.C. No.: 092819512-2**

## **Agradecimientos**

Agradezco en primer lugar a Dios, fuente de sabiduría y fortaleza por haberme permitido cumplir una más de mis metas el poder culminar con éxito esta etapa universitaria. A la Universidad Estatal Península de Santa Elena por abrirme las puertas y brindarme los conocimientos para mi formación profesional, a todos los docentes que fueron parte de este proceso que con dedicación y enseñanzas guiaron mi aprendizaje y contribuyeron significativamente a mi crecimiento académico.

A mi familia padres y hermanos de manera muy especial por ser el pilar fundamental de mi vida por creer en mí, por acompañarme en cada paso de mi carrera profesional y a mi pareja J.O. por brindarme amor, comprensión y apoyo en los momentos más exigentes de esta etapa.

Por último, agradezco a mis amigos y compañeros por compartir esta experiencia universitaria que quedara grabada en mi memoria con gratitud y cariño.

***Borbor De La Cruz Karen Belén***

### **Dedicatoria (Opcional)**

Dedico este presente trabajo de investigación con profundo amor y gratitud a quien confiaron en mí, quienes me brindaron su apoyo es esta etapa universitaria.

A mi familia padres el Sr. Antonio Borbor y la Sra. Marcia De La Cruz por su amor incondicional sacrificio y apoyo constante que me impulsaron a alcanzar mis metas por creer en mí por enseñarme el valor del esfuerzo y responsabilidad; a mis hermanos y seres queridos, por su cariño y aliento que me impulsaron a seguir adelante; y de manera especial a mi pareja J.O. por acompañarme con su cariño, palabras de ánimo y motivación que me acompañaron durante este proceso.


Finalmente, me dedico este triunfo a mí misma, por no rendirme por superar los obstáculos y por demostrar que con perseverancia los sueños pueden hacerse realidad.

***Borbor De La Cruz Karen Belén***

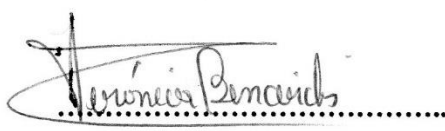
**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**



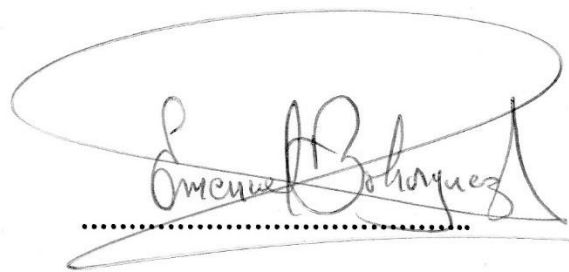
.....  
**Ing. Wilson Toro Álava, Mgtr.**  
**DIRECTOR DE LA CARRERA**




.....  
**Econ. Nelson Asencio Cristóbal, Mgtr.**  
**PROFESOR ESPECIALISTA**



.....  
**Ing. Verónica Benavides Benítez, Mgtr.**  
**PROFESOR TUTOR**



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



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

## Índice de Contenido

<b>Introducción.....</b>	<b>14</b>
<b>Planteamiento del Problema .....</b>	<b>15</b>
<b>Formulación del Problema .....</b>	<b>17</b>
<b>Sistematización del Problema .....</b>	<b>17</b>
<b>Objetivos .....</b>	<b>17</b>
<i>Objetivo General.....</i>	<i>17</i>
<i>Objetivos Específicos.....</i>	<i>17</i>
<b>Justificación .....</b>	<b>17</b>
<b>Mapeo .....</b>	<b>18</b>
<b>Capítulo I. Marco Referencial.....</b>	<b>19</b>
<b>Revisión de Literatura .....</b>	<b>19</b>
<b>Desarrollo de Teorías y Conceptos.....</b>	<b>24</b>
<i>Control Interno.....</i>	<i>24</i>
<b>Fundamentos Legales.....</b>	<b>29</b>
<i>Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventario (NIC2) .....</i>	<i>29</i>
<i>NIA 400 - Evaluación de Riesgo y Control Interno .....</i>	<i>30</i>
<i>Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Treadway.....</i>	<i>30</i>
<b>Capítulo II. Metodología .....</b>	<b>32</b>
<b>Diseño de la Investigación .....</b>	<b>32</b>
<b>Métodos de la Investigación .....</b>	<b>32</b>
<b>Población y Muestra .....</b>	<b>33</b>
<b>Recolección y Procesamiento de Datos.....</b>	<b>34</b>
<b>Capítulo III. Resultados y Discusión .....</b>	<b>35</b>
<b>Análisis de Datos .....</b>	<b>35</b>
<i>Análisis de las Entrevistas.....</i>	<i>35</i>

<i>Análisis del Cuestionario de Evaluación del Control Interno COSO II</i> .....	43
<i>Componentes Fundamentales en el Ámbito de la Auditoría y la Gestión de Riesgos.</i> .....	68
<b>Discusión</b> .....	69
<b>Conclusión</b> .....	71
<b>Recomendación</b> .....	72
<b>Referencias</b> .....	73
<b>Apéndice</b> .....	79

### Índice de Tablas

<b>Tabla 1</b>	Población para la entrevista.....	33
<b>Tabla 2</b>	Población para la encuesta.....	34
<b>Tabla 3</b>	Nivel de confianza y riesgo .....	43
<b>Tabla 4</b>	Cuestionario COSO II – Ambiente de Control.....	43
<b>Tabla 5</b>	Nivel de confianza y riesgo. Componente Ambiente de control .....	45
<b>Tabla 6</b>	Cuestionario COSO II. Establecimiento de objetivos .....	46
<b>Tabla 7</b>	Nivel de confianza y riesgo – Establecimiento de objetivos.....	48
<b>Tabla 8</b>	Cuestionario COSO II. Componente Identificación de eventos.....	49
<b>Tabla 9</b>	Nivel de confianza y riesgo – Identificación de eventos.....	51
<b>Tabla 10</b>	Cuestionario COSO II. Componente Evaluación de los Riesgos.....	52
<b>Tabla 11</b>	Nivel de confianza y riesgo. Componente Evaluación de los riesgos .....	53
<b>Tabla 12</b>	Cuestionario COSO II. Componente Respuesta a los Riesgos.....	54
<b>Tabla 13</b>	Nivel de confianza y riesgo. Componente Respuesta al riesgo.....	56
<b>Tabla 14</b>	Cuestionario COSO II. Componente Actividades de control.....	57
<b>Tabla 15</b>	Nivel de confianza y riesgo. Componente Actividades de control.....	59
<b>Tabla 16</b>	Cuestionario COSO II. Componente Información y comunicación.....	60
<b>Tabla 17</b>	Nivel de confianza y riesgo – Información y comunicación.....	62
<b>Tabla 18</b>	Cuestionario COSO II. Componente Supervisión y monitoreo .....	63
<b>Tabla 19</b>	Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y monitoreo.....	65
<b>Tabla 20</b>	Resultados del cuestionario de evaluación del control interno COSO II ..	66

## Índice de Figura

<b>Figura 1</b> Ambiente de Control.....	45
<b>Figura 2</b> Establecimiento de objetivos .....	48
<b>Figura 3</b> Identificación de eventos .....	51
<b>Figura 4</b> Evaluación de los riesgos .....	54
<b>Figura 5</b> Respuesta al riesgo .....	57
<b>Figura 6</b> Actividades de control .....	60
<b>Figura 7</b> Información y comunicación .....	63
<b>Figura 8</b> Supervisión y monitoreo.....	65
<b>Figura 9</b> Nivel de confianza y riesgo - Resultados de la evaluación del control interno COSO II .....	67

## Índice de Apéndice

<b>Apéndice A.</b> Matriz de consistencia .....	79
<b>Apéndice B.</b> Cronograma .....	80
<b>Apéndice C.</b> Modelo de entrevista aplicado al Gerente General .....	81
<b>Apéndice D.</b> Modelo de entrevista aplicado al Contador.....	83
<b>Apéndice E.</b> Fotos .....	85
<b>Apéndice F.</b> Carta Aval.....	86



**TEMA:**

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE BODEGA EN  
LA EMPRESA OMNISARIATO S.A., PARROQUIA MANGLARALTO,  
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024**

**AUTOR:**

**Borbor De La Cruz Karen Belén**

**TUTOR:**

**Ing. Verónica Benavides Benítez, MSc.**

**Resumen**

En la actualidad el control interno de inventarios es importante y crucial para una empresa, facilita la gestión óptima que permite evitar pérdidas o robos. La problemática se debe al desconocimiento de la implementación de procesos operativos en la gestión de los inventarios del almacén. El objetivo de la investigación trata de analizar la efectividad del control interno mediante la aplicación del modelo COSO II en el área de bodega de la empresa Omnisariato S.A. Para realizar el estudio se aplicó un enfoque mixto, cualitativo y cuantitativo, con un alcance descriptivo y exploratorio, mediante un sistema no experimental con tipo transversal, en la cual se utilizaron los métodos de investigación bibliográfico, deductivo y analítico, se obtuvo información en base a los instrumentos aplicados que fueron entrevistas y con preguntas abiertas y el cuestionario de evaluación del control interno COSO II. Los resultados presentados muestran un control interno con un nivel de confianza del 70%, en el que los componentes de ambiente de control evaluación de riesgo y supervisión y monitoreo destacan con un 80%, mientras que se obtuvo un nivel de riesgo del 30% del componente actividades de control. En conclusión, la empresa Omnisariato S.A, aplica procesos operativos del control interno mediante manuales de funciones, procedimientos lo que facilitan la sistematización de actividades, registro adecuado de los movimientos inventarios y verificación su exactitud reduciendo la posibilidad de riesgos

**Palabras Claves:** Control interno, COSO II, Gestión de Inventarios.



**ISSUE:**

**EVALUATION OF INTERNAL CONTROL IN THE WAREHOUSE AREA AT  
OMNISARIATO S.A., MANGLARALTO PARISH, SANTA ELENA  
PROVINCE, YEAR 2024**

**AUTHOR:**

**Borbor De La Cruz Karen Belén**

**TUTOR:**

**Ing. Verónica Benavides Benítez, MSc.**

**Abstract**

Currently, internal inventory control is important and crucial for a company, facilitating optimal management that prevents losses or theft and accurately verifies financial statements. The problem stems from a lack of understanding of the implementation of operational processes in warehouse inventory management. The objective of this research is to analyze the effectiveness of internal control through the application of the COSO II model in the warehouse area of Omnisariato S.A. To carry out the study, a mixed approach, qualitative and quantitative, was applied, with a descriptive and exploratory scope, through a non-experimental system with a cross-sectional type, in which the bibliographic, deductive and analytical research methods were used, information was obtained based on the instruments applied which were interviews with open questions and the COSO II internal control evaluation questionnaire. The results presented show an internal control system with a 70% confidence level, in which the control environment, risk assessment, and monitoring and supervision components stand out with 80%, while the control activities component showed a 30% risk level. In conclusion, Omnisariato S.A. applies operational internal control processes through job descriptions and procedures, which facilitate the systematization of activities, proper recording of inventory movements, and verification of their accuracy, thus reducing the possibility of risks.

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

## Introducción

Actualmente, el control interno de inventario es crucial dentro de una empresa debido a que facilita la gestión óptima y eficiente de bienes o suministros evitando pérdidas, robos, errores y deterioros. Así mismo, las empresas requieren datos exactos y recientes sobre sus inventarios para formular decisiones estratégicas un buen control facilita la conservación de recursos, a la reducción de gastos y la mejora de satisfacción del consumidor al evitar escaseces y la verificación de la exactitud en los estados financieros por ello un manejo adecuado del inventario no solo cuida el patrimonio empresarial, sino que también impulsa su crecimiento y sostenibilidad.

De acuerdo con los autores Mora y Duran (2022) quienes consideran que el diseño de un sistema de control interno proporciona ventajas competitivas al permitir un manejo eficiente de las utilidades, sin descuidar la relevancia del servicio al cliente, un factor clave para definir la calidad en la actualidad. Es fundamental comprender que un buen control facilita a los administradores de la empresa la toma de decisiones adecuadas para optimizar el funcionamiento del control interno de inventarios, lo que contribuye a una mayor rentabilidad y eficiencia en cada proceso y acción emprendida por la organización.

En cuanto a La Febre y Rivera (2023) detalla que el control de los productos que ingresan y egresan constituye la base fundamental de toda empresa, lo que resalta la importancia de una adecuada gestión de inventarios, una gestión permite a la empresa mantener un control oportuno al cierre del período de esta manera obtener un estado económico confiable. El control interno de inventarios es esencial puesto que estos representan el sistema esencial que sostiene el funcionamiento de la empresa.

Finalmente, el presente trabajo titulado “Evaluación del control interno en el área de bodega en la empresa Omnisariato S.A., parroquia Manglaralto, provincia de Santa Elena, año 2024” tiene como objetivo analizar el control interno en la empresa Omnisariato S.A., mediante la revisión de los componentes COSO II, para la identificación de riesgos asociados a la gestión de entradas y salidas de inventario, considerando que es fundamental llevar un adecuado control interno, y de no ser así puede generar consecuencias negativas como la pérdida de mercancías, registros contables inexactos, y afectaciones en la toma de decisiones administrativas.

## **Planteamiento del Problema**

A nivel mundial, Ocamayta (2022) indica que el sistema de control interno en el área de almacén tiene un impacto considerable en la gestión logística. Sin embargo, se constató que dicho sistema es ineficaz, ya que no se efectúan verificaciones periódicas sobre el ingreso y salida de los inventarios del almacén. Además, se observó que la gestión logística también presenta deficiencias, debido a que las Instituciones Públicas no siguen completamente los procedimientos y normas establecidas en el área de almacén lo que genera un uso inadecuado de los recursos.

De igual manera, Cabanilla (2021) recalca la importancia de implementar un sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas, ya que ha aumentado considerablemente en los últimos años del mismo modo es fundamental que toda empresa cuente con un control interno eficiente, abordar el control interno implica considerar diversas variables tanto internas como externas tales como la política económica global, las crisis financieras internacionales e incluso la necesidad de acceder a créditos para gestionar los inventarios de manera adecuada, garantizando que la inversión se recupere con resultados positivos.

En el Ecuador, Aguayo (2021) indica sobre la importancia del control interno es un proceso implementado por las organizaciones para gestionar las actividades de planificación, ejecución, monitoreo y presentación, funcionando como una herramienta crucial para la empresa, este proceso es esencial dado que garantiza la seguridad de los productos de la empresa influyendo directamente en el mantenimiento del orden y el adecuado control de las mercaderías.

Loor y Yugcha (2021) mencionan que es relevante la aplicación de las evaluaciones de control interno, así como el apoyo que brindan en la toma de decisiones. Además, dentro de la empresa es crucial implementar un mecanismo de evaluación que permita identificar, analizar y gestionar los riesgos presentes con el fin de encontrar soluciones adecuadas para la implementación de controles internos en todas las áreas de una organización será beneficiosa si alcanza el nivel adecuado de rendimiento o eficacia.

Dentro de Santa Elena, Cacao y Wasbrum (2023) identificaron la importancia de un control interno efectivo de los inventarios, lo cual contribuye al logro de los

objetivos organizacionales y a una gestión más eficiente de los recursos económicos a través de una evaluación exhaustiva de las normas y procedimientos existentes con el fin de mejorar la eficiencia económica.

De igual manera los indica, Cedeño (2023) que el control interno de inventarios es esencial para garantizar un equilibrio adecuado en las existencias almacenadas, evitando la pérdida de ventas debido a la falta de productos para satisfacer un pedido. Sin embargo, la sobreproducción y el exceso de stock pueden generar altos costos financieros ya que la inversión en mercancías puede quedar inmovilizada, sin generar ingresos para la entidad perjudicando sus estados financieros.

La empresa Omnisariato s.a., fue fundada en 12 de marzo de 2010 ubicada en la parroquia de Manglaralto, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, cuenta con un total de 18 trabajadores dedicada a la importación, compra, venta, distribución y comercialización de línea blanca, la implementación de la evaluación del control interno en el área de bodega es crucial para determinar los procesos operativos de inventarios en la empresa Omnisariato S.A, y, a su vez, facilitar la toma de decisiones.

El problema central de la investigación se origina en la falta de controles adecuados sobre los inventarios en el área de bodega de la empresa Omnisariato s.a., tras llevar a cabo el diagnóstico preliminar, el gerente general señala las siguientes dificultades:

- No se cuenta con procedimientos estandarizados de control interno para el registro y la gestión del inventario en el área de bodega de la empresa lo que genera diferencias entre el inventario físico y del sistema.
- La empresa posee un manejo y supervisión inadecuado de las actividades operativas que impiden la detección de errores o pérdidas del inventario.
- No cuenta con una metodología para evaluar el control interno para la detención de los niveles de riesgos y confianza en los procedimientos de control interno de inventarios en el área de bodega de la empresa Omnisariato S.A.

## **Formulación del Problema**

¿De qué manera se aplica el modelo COSO II para la identificación y evaluación de los procesos operativos en el área de Bodega en la empresa Omnisariato S.A.?

## **Sistematización del Problema**

- ¿Cuál es la situación actual de los procesos operativos de control interno en el área de bodega de la empresa Omnisariato S.A.?
- ¿Cómo se aplican los métodos para evaluar el control interno del área de bodega en la empresa Omnisariato S.A.?
- ¿Cuál es el nivel de riesgo y de confianza que presentan los procedimientos del control interno de inventarios en el área de bodega de la empresa Omnisariato S.A.?

## **Objetivos**

### ***Objetivo General***

Analizar la efectividad del control interno mediante la aplicación del modelo COSO II, con el propósito de identificar y evaluar los procesos operativos en el área de bodega en la empresa Omnisariato S.A.

### ***Objetivos Específicos***

- Examinar la situación actual de los procesos operativos de control interno en el área de bodega de la empresa Omnisariato S.A
- Determinar los métodos de evaluación que se aplican al control interno en el área de bodega de la empresa Omnisariato S.A periodo 2024.
- Determinar el nivel de riesgos y confianza en los procedimientos de control interno de inventarios en el área de bodega de la empresa Omnisariato S.A.

## **Justificación**

La presente investigación encuentra su justificación teórica, la cual se sustenta en fuentes bibliográficas, que fortalecen el estudio del control interno de inventarios a

través de libros, artículos científicos y trabajos de titulación de alcance internacional, nacional y provincial. Estos documentos permiten abordar el tema desde diversas perspectivas, facilitando la identificación de errores contables y deficiencias en los procedimientos de control interno relacionados con la gestión de inventarios, elementos clave para mejorar la eficiencia y la toma de decisiones dentro de la organización.

Del mismo modo se presenta la justificación práctica, se identificará los procedimientos actuales del control interno en Omnisariato S.A., en el área de bodega, de igual manera se verificará la implementación de los componentes del modelo COSO II, para el establecimiento en su grado de cumplimiento con los lineamientos en el área de bodega de la empresa, a su vez se determinarán los procedimientos utilizados para la gestión de entrada y salida de inventario en el área de Bodega, analizar el control interno en la empresa Omnisariato S.A., mediante la revisión de los componentes COSO II, para la identificación de riesgos asociados a la gestión de entradas y salidas de inventario.

La finalidad de esta investigación es fortalecer los procesos de control interno en el área de bodega, optimizar la gestión de inventarios, minimizar riesgos operativos y garantizar una mayor eficiencia y transparencia en las operaciones de la empresa.

## **Mapeo**

El presente trabajo de integración curricular se encuentra estructurado de la siguiente manera: comenzando por la Introducción: este punto describe la importancia de la variable a analizar, fundamentado por criterio de diferentes autores. De igual manera con el capítulo I: Marco referencial, que está compuesto por revisión de literatura, desarrollo de teorías y conceptos, fundamentos legales que se encuentren relacionados al tema. Asimismo, el capítulo II: Metodología conformado por el diseño de la investigación, métodos de la investigación, población y muestra, recolección y procesamiento de datos. Finalmente el capítulo III: Resultados y discusión, que se encuentra integrado por el análisis de datos, la discusión, las conclusiones y las recomendaciones.

## Capítulo I. Marco Referencial

### Revisión de Literatura

Conforme a la tesis publicada por Buriticá y Sinisterra (2020) que tiene como nombre “Elaboración de un manual de procedimientos de control interno para el área de inventarios de la empresa Importpáneles S.A.S”. La problemática se origina al no implementar el módulo de inventario, ocasionado que se presentan dificultades con el control de la mercancía tanto de forma logística, como operativa y contable, puesto que en el momento que se hace la recepción de la mercancía no se realiza una adecuada clasificación de las referencias lo que trae como consecuencia que se despachen mal los pedidos. Por lo que este trabajo tiene como objetivo principal mejorar la eficiencia y la gestión del área de inventarios permitiendo así tener un mejor control interno que genere información oportuna y confiable para la toma de decisiones. Con relación a la metodología que se utilizó en este estudio es de tipo descriptivo este tipo de investigación se pretende describir una situación específica dentro de la empresa Importpáneles SAS, al tiempo que se detalla el manejo de inventarios con el fin de generar propuestas que permitan desarrollar un modelo para una mejor eficiencia en el manejo de los inventarios, para el desarrollo de la presente investigación se les aplicó la encuesta, a personas expertas en el proceso operativo y su relación con almacén. Así mismo como resultado se aplicó el manual de procedimientos para el control interno del área de inventarios y de acuerdo con las necesidades de la empresa Importpáneles S.A.S. permitiendo así identificar los puntos que requieren acciones a implementar y/o a corregir; es importante indicar que cada elemento valorado cuenta con el mismo porcentaje de participación, para el análisis del control interno son 5 componentes por tal cada uno participa con 20% para obtener el 100%; para la matriz de calificación, evaluación y respuesta a los riesgos son 11 componentes por tal cada uno participa con 9.1% para obtener el 100%. El autor culmina que, al implementar el sistema de control Interno en el área de Inventario de acuerdo con lo plasmado en este trabajo de investigación, la empresa Importpáneles S.A.S contará con un adecuado sistema de inventario, tendrá control de sus recursos y podrá maximizar utilidades.

De igual manera la tesis presentada por Panez y Castellón (2024) con el título de “El control interno y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de

El Tambo, Perú-2021”. Aborda un problema que se viene presentando constantemente respecto a los procesos debidamente establecidos, debido a la labor ajetreada de las mismas y sumado a la pandemia mundial, significaron actuar en contra de las empresas ferreteras, específicamente estos puntos críticos están en la adquisición y salida de productos ya que estos no tienen un registro ordenado. El objetivo principal del estudio era determinar y dilucidar el papel desempeñado por el control interno en la configuración de las prácticas de gestión de inventario de dichas empresas. La metodología de investigación adoptó un diseño descriptivo no experimental caracterizado por la ausencia de manipulación de variables, la metodología de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel correlacional y diseño no experimental - transeccional. Presentando los resultados descriptivos de la investigación, estos constan de una tabla de frecuencia y sus gráficas de barra que pueden ilustrar los resultados obtenidos al examinar cada una de las variable y dimensiones del estudio, con una valoración total de control interno (mínimo: 19 y máximo: 95), se muestra que los trabajadores de las áreas administrativas que enmarcan sus respuestas con puntajes de 19 a 36 establecen que el control interno es “Deficiente” en empresas ferreteras del distrito el Tambo. Los autores concluyen que existe una correlación directa entre el control interno y la gestión logística en las empresas ferreteras ubicadas en la región de El Tambo en Perú en el año 2021, por lo que la hipótesis del estudio se considera válida sobre la base de un valor p de 0.000, este estudio confirma la presencia de una conexión directa entre ambas variables en las empresas ferreteras ubicadas en el distrito de El Tambo, como lo demuestra el resultado ( $p= 0.000 < 0.05$ ) con una probabilidad de error del 5% y un nivel de confianza del 95%. Como resultado, se espera que la implementación de medidas de control interno eficaces mejore la calidad de la gestión logística en las operaciones de la empresa.

De igual manera la tesis de elaborada por Delgado y Ramos (2023) titulado “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”. Expone como problemática que la empresa Ladrillos Tyson S.A.C posee un control interno deficiente, lo que está provocando un mal manejo y registro desactualizado de las existencias, además la empresa no está llevando una adecuada inspección de las existencias, por el mismo hecho de no contar con lineamientos contables adecuados para el control y por la falta

de personal capacitado y competente para la valoración de existencias. Por lo que propone como objetivo principal un sistema de control interno para la mejora de la gestión de existencias en la empresa Ladrillos Tyson S.A.C. Con relación al marco metodológico se desarrolló una metodología cuantitativa, aplicada, descriptiva y diseño no experimental, porque los detalles que se tienen en la problemática tienen solución, debido a esto no es necesario someter a la posible solución a alguna interferencia con las variables. Sus principales resultados es que la empresa posee un control interno y una gestión de existencias deficientes, puesto que ha evidenciado muchas fallas en el proceso de adquisición, manejo, almacenamiento, entradas y salidas de los materiales sin ningún control, los hallazgos muestran que la empresa no tiene un inventario excesivo y un nivel óptimo de existencias (57,9 %) y el 38.2% de los encuestados indica que está de acuerdo en cierta medida con el sistema de control de materiales de la empresa. El autor concluye que la propuesta de un sistema de control interno en la empresa Ladrillos Tyson SAC mejorará la gestión de existencias, pues en el ambiente de control posee el diagnóstico de las actividades ejecutadas con las existencias, el proceso de registro de las existencias que posee el conteo físico, la adquisición, el Kardex y su inspección, seguido del FODA y de un plan de proceso con organigrama, flujograma y manual de funciones.

Así mismo la tesis presentada por Ávila (2024), denominado “Auditoría de gestión del proceso de compra de la empresa Carnisariato S.A. cantón la libertad, provincia de santa elena, año 2023”. Donde se planteó la problemática del estudio determinado que en la actualidad podemos observar como las empresas se ven envueltas en problemáticas que se relacionan con su nivel de efectividad y eficiencia, es así como a nivel internacional, el control interno se considera elemental dentro de las empresas puesto que este evita riesgos, protegen y cuidan los activos de la empresa, también con el mismo se logra evaluar la eficiencia y eficacia en cuanto a la organización. Tiene como objetivo analizar en una auditoría de gestión el proceso de compras, y así determinar si existe una buena gestión en el uso de los recursos que mantiene la empresa, como a su vez el control interno adecuado en el proceso de compras, en una posición contraria este trabajo de investigación nos permitirá conocer aquellas problemáticas existentes y así poder realizar las correcciones adecuadas para lograr en un máximo margen el cumplimiento de los objetivos del departamento bajo

estudio. La metodología que se utilizó en el desarrollo de este trabajo de investigación se toma en consideración la aplicación de un enfoque cuantitativo, método de investigación que entrelaza herramientas de estudio y análisis matemático y estadístico para explicar, describir y pronosticar eventos mediante datos y cálculos numéricos. Como resultados se determinó que en el análisis del indicador de gestión de compra mediante instrumentos de medición para verificar niveles de eficiencia, eficacia y economicidad se evidenció el uso incorrecto del monto fijo de caja para las adquisiciones que sobrepasaron hasta el 105% del uso del efectivo, además se logró determinar que la empresa tiene un 10.86 % de participación de proveedores en relación con las empresas proveedor de la Provincia de Santa Elena. Se concluyó que mediante el diagnóstico de la situación actual de los procesos de compras presentan debilidades en la ausencia de procedimientos de compras que describa correctamente la gestión y la formalización de las adquisiciones, son ausentes los procesos de cotizaciones, así como también no se cuenta con una calificación de proveedores, ausencia en los controles del stock en bodega, desconocimiento de una orden compra que especifique el monto, la descripción y precio pactado del producto

De acuerdo con las tesis de Cordero y Crow (2023), con el título de “Sistema de control interno para el departamento de bodega de la empresa comercial alejo”. La problemática de este estudio el mundo empresarial moderno se ha visto envuelto en dificultades de diversas índoles, donde el departamento administrativo procura evitar errores financieros a toda costa, este escenario genera que muchas organizaciones exhiban, en auditorías, deficientes controles en lo que a inventarios y registros de bodega refiere, los métodos de control permiten a las empresas establecer políticas de transparencia en las actividades operacionales, además de brindar ayuda con la determinación de funciones para cada departamento de la organización; permitiendo así, suprimir extravíos de activos o propiedad, además de fraudes por parte del personal que labora en la compañía. Por lo que el objetivo es determinar el nivel de control en el manejo de inventarios por parte del departamento de bodega, a través del método ABC de control de inventarios para evaluar su eficiencia. La metodología utilizada en este análisis de caso se ha realizado con la utilización del método inductivo; debido a que, se focaliza en observar y analizar detalladamente como se ha llevado el manejo del inventario; para que, partiendo de esta base, se llegue a una

conclusión específica utilizando el razonamiento lógico, para tener acceso y obtener la información puesta a disposición por la empresa comercial Alejo se hizo uso de la herramienta de la entrevista, teniendo en cuenta que se empleará un método inductivo. Así mismo como resultado de la aplicación de la Guía de Observación del presente análisis de caso; donde, se requiere de una apreciación diagnóstica en lo concerniente al manejo de los inventarios en el departamento de bodega de la empresa Alejo, el desempeño del personal que labora en bodega y el estado en que se encuentran los artículos ferreteros. Los autores concluyen que las empresas pequeñas o medianas como el caso de Comercializadora “Alejo” no establecen como una de las prioridades de su empresa, el control eficiente, en este caso de inventarios, que es el rubro en el que más invierte la empresa, por ser el giro de su negocio y con esto incurre en pérdidas económicas por pérdidas y obsolescencia de mercadería a causa del deficiente control, además de no satisfacer a sus clientes con la debida prontitud y excelentes productos, lo cual se debe cuidar mucho actualmente, considerando que existe similares negocios que pueden llevarse la clientela actual de esta empresa y con eso limitar su desarrollo en ventas y crecimiento.

Por último, la tesis publicada por Flores, (2024) titulada como “Auditoría de gestión en el área de bodega de la federación deportiva de santa elena, provincia de santa elena año 2023”. La gestión de inventarios es una práctica esencial para garantizar el adecuado manejo de recursos en las federaciones públicas, ya que una administración ineficaz puede derivar en problemas como desabastecimiento, obsolescencia o caducidad, en el área de bodega de la federación deportiva de Santa Elena el desafío al que se enfrentan es significativo relacionado con el control o baja por caducidad, almacenamiento inadecuado y deficiencias en la dispensación de insumos, estos problemas afectan directamente el cumplimiento de los objetivos institucionales y generan riesgos financieros y operativos. De modo que, el objetivo principal es establecer un control efectivo sobre los inventarios, facilitando recuentos y ajustes precisos, así como un acceso rápido y directo a los datos de cada producto, esto no solo busca garantizar una gestión adecuada de los inventarios, sino también asegurar resultados positivos en términos de eficiencia y control, incluso frente a problemas menores. Con relación al marco metodológico de este estudio el presente trabajo de investigación fue de carácter descriptiva, exploratoria, correlacional de tipo mixta, con método inductivo, deductivo, analítico y sintético, el diseño de la

investigación es no experimental transversal. De igual manera dentro de los resultados de la evaluación de la gestión del área de bodega de la Federación Deportiva de Santa Elena, mediante el modelo COSO II, permitió identificar un bajo nivel de eficiencia y eficacia en los procesos, los indicadores obtenidos reflejan debilidades significativas en los componentes del control interno, especialmente en información y comunicación (20 %) y actividades de control (22 %), esto demuestra que la ausencia de sistemas de monitoreo adecuados y la falta de capacitación del personal han contribuido a un nivel de riesgo del 82%, que impacta directamente en los procesos operativos de la bodega. Y por último el autor concluye que los procedimientos actuales carecen de manuales y de lineamientos específicos que garanticen la efectividad de las operaciones, no se cuenta con auditorías internas regulares ni con un sistema de comunicación efectivo para supervisar el cumplimiento de las actividades, esto dificulta la estandarización y el monitoreo adecuado de los procesos, lo que afecta directamente la entrega de medicamentos a los usuarios finales.

## **Desarrollo de Teorías y Conceptos**

### ***Control Interno***

Como afirma, Flores (2024) el control interno es un proceso clave en toda institución, en el que participan activamente la alta dirección, los administradores y el personal en general. Su principal objetivo es asegurar el uso adecuado de los recursos públicos y contribuir al cumplimiento de las metas trazadas por la organización. Este proceso incluye aspectos esenciales de los cuales se puede destacar el entorno del control, el organigrama institucional y el potencial del talento humano.

De acuerdo con lo señalado por Martínez y Sánchez (2023) mencionan que, en una organización, el control interno es un instrumento de control y vigilancia que ayudar a forjar los objetivos establecidos, también es útil para prevenir la pérdida de bienes, disminución de riesgos, fomentando la ética corporativa dentro de la organización, y generar mayor confianza en los accionistas a una inversión segura, es una herramienta que mantiene el control de sus operaciones de manera estructurada y organizada.

De la misma manera, Cordero y Crow (2024) resaltan que el control interno es fundamental para las empresas, ya que funciona como una herramienta útil que aporta

beneficios tanto en el ámbito financiero como contable. Este sistema trabaja de la mano con las auditorías, lo que permite que las empresas de la provincia realicen de forma continua evaluaciones y diagnósticos sobre cómo están gestionando sus recursos y su administración en general.

Finalmente, los autores Cumbicos et al. (2023) señalan que el control interno es una parte clave para que las organizaciones funcionen bien ya que asegura la precisión y claridad de la información financiera. La estructura se compone de políticas y procedimientos diseñados para resguardar los recursos, llevar un buen control de los registros contables y garantiza el cumplimiento normativo. Entre sus ventajas se encuentran la optimización operaciones operativas y la confiabilidad en los informes financieros.

**Componentes del COSO II.** En cuanto a los componentes del modelo COSO Rivas (2022) explica que estos representan a criterios fundamentales que ayudan a garantizar los estados financieros de una entidad que ayudan a prevenir errores o fraudes, el modelo se compone de cinco elementos: cuatro elementos están enfocados en el diseño y funcionamiento del control interno y el quinto se centra en asegurar que el sistema siga operando con eficacia.

Así mismo nos indica Verdezoto (2023) que el control interno se estructura en cinco componentes fundamentales, indica que el modelo COSO brinda una guía clara y efectiva para establecer un buen sistema de control interno, puede medirse según la función del cumplimiento de objetivos, la precisión de reportes financieros y su cumplimiento con las normativas internas y externas.

De igual manera nos explican Cumbicos et al. (2023) que el modelo COSO II no debe entenderse simplemente como un plan a seguir, sino un proceso que involucra a toda la entidad está conformado por elementos fundamentales que se interrelacionan y forman parte de la gestión dentro de una organización. Estos componentes se desglosan en los siguientes puntos: Comenzando por el ambiente de control, establecimiento de objetivos, identificación de eventos, evaluación de riesgos, respuesta al riesgo, actividades de control, información de comunicación y finalmente la supervisión y monitoreo. Cada uno de ellos cumple un papel clave para garantizar un funcionamiento ordenado y seguro dentro de la entidad.

***Ambiente de Control.*** En relación con el ambiente de control, Parrales et al. (2022) explican que ese tiene como fin establecer una estructura organizativa la cual se definen las funciones y responsabilidades en cada área para cumplir con los objetivos de la institución. De igual manera si un ambiente de control un buen ambiente de control puede fortalecer los procesos internos, una estructura débil puede poner en riesgo el cumplimiento de los objetivos.

***Establecimiento de objetivos.*** Del mismo modo, lo planteado por Bertani et al., (2023) señala que los objetivos implican metas cuantificables que marcan la dirección de las actividades de una organización. Este proceso exige un trabajo detallado en la planificación, pues a partir de ellos se derivan las metas estratégicas y, en consecuencia, los objetivos operativos, informativos y de cumplimiento.

***Identificación de eventos.*** Asimismo, según Jara y Cubides, (2025) indican que la detección de los factores tanto internas como externas resulta clave, ya que estos pueden influir directamente en el cumplimiento de los objetivos de la entidad, ya sea generando amenazas que afecten el desempeño o abriendo oportunidades que fortalezcan su desarrollo.

***Evaluación de Riesgos.*** Por otro lado, Catagua et al. (2023) señalan que la evaluación de riesgos es fundamental para cumplir con los objetivos. Este proceso permite analizar los riesgos que puedan afectar a las organizaciones dándole oportunidad de adoptar medidas correctivas y estratégicas que contribuyan a mejorar competitividad y estabilidad financiera, dado que una correcta evaluación permite a la entidad reaccionar antes posibles problemas de forma oportuna y efectiva.

***Respuesta a los riesgos.*** Del mismo modo, lo planteado por Jara y Cubides, (2025) se deben establecer estrategias que permitan mitigar, transferir, aceptar o evitar los riesgos, lo que conlleva decisiones responsables y fundamentadas.

***Actividades de Control.*** Por otro lado, respecto a las actividades de control, Parrales et al. (2022) indican que se trata de una serie de políticas y acciones que la empresa pone en práctica para asegurarse de que lo que se ha planeado desde la administración realmente se cumpla. Estas medidas están pensadas para enfrentar aquellos riesgos que, si no se manejan a tiempo, podrían impedir que la organización

alcance sus metas.

**Información y Comunicación.** Así mismo Verdezoto (2023) indica que todos los miembros de la organización puedan comprender y estar al tanto de la realidad que atraviesa la empresa, permitiendo que no solo estén informados, sino también involucrados en los retos que se presentan.

**Supervisión y Monitoreo.** De la misma manera Verdezoto (2023) establece que se lleva a cabo un monitoreo continuo para garantizar que la administración de riesgos en la organización sea la adecuada, es decir, que se identifiquen, analicen y gestionen de manera oportuna, con el fin de fortalecer el control interno y contribuir al logro de los objetivos institucionales.

**Métodos para evaluar el control interno.** Según lo señalado por Vázquez, (2021) los métodos utilizados para examinar y evaluar el control interno contribuyen una práctica esencial en la auditoría, ya que permiten al auditor definir el nivel de confianza que depositará en este sistema. A partir de ello, puede establecer la naturaleza, el alcance y la oportunidad con que se aplicarán los procedimientos de auditoría.

Asimismo, (Chiquito & Cedeño, 2023) argumenta que la aplicación de métodos de evaluación del control interno evalúa la efectividad en un enfoque fundamental para operaciones organizacionales confiables y transparentes. Este enfoque no solo permite detectar posibles debilidades en los controles, sino que también sirve para fomentar la capacitación y reforzar la correcta aplicación en el cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos.

**Método del cuestionario de evaluación del control interno.** Tal como señala Pérez (2025) la utilización del cuestionario de evaluación del control interno es una herramienta previamente elaborados por el auditor, los cuales preguntas sobre la ejecución de las operaciones y transacciones, y quienes son los responsables de las funciones y actividades correspondientes.

**Método narrativo o descriptivo.** Así mismo, según Ayala (2024) este método se basa en detallar las actividades y procesos desde una perspectiva procesal,

considerando los sistemas administrativos y operativos, procurando que su aplicación se desarrolle siguiendo el desarrollo cotidiano de las actividades de las distintas áreas de la organización.

**Método Gráfico o diagrama de flujo.** Por otro lado (Vázquez, 2021) resalta que se trata de un método que utiliza gráficos o esquemas para mostrar cómo se desarrollan las operaciones a lo largo de los diferentes lugares de trabajo, destacando en el proceso las acciones de control aplicadas.

**Gestión de Riesgos.** Como destacan Valencia-Jara y Narváez-Zurita (2021) la aplicación de un modelo de gestión de riesgos contribuye a proteger los recursos de la organización y facilita el logro de objetivos relacionados con la rentabilidad, rendimiento y expansión, cuando se establece de manera correcta, ayuda a reconocer oportunidades y amenazas, mejorar la optimización de la gestión empresarial, la simplificar de los procesos administración, gestionar y prevenir incidentes, asegurar la asignación efectiva de recursos y fomentar el aprendizaje dentro de la organización.

De la misma manera Díaz-Torres (2021) hace destaca que la gestión de riesgos facilita a la entidad una evaluación integral y estructura para reconocer las amenazas que podrían afectar el logro de sus objetivos y establecer acciones para enfrentarlas, Entre sus principales beneficios se encuentran la identificación de oportunidades, realizar un análisis integral de la organización, priorizar riesgos por su gravedad y probabilidad, e implementación medidas correctivas específicas.

Sáenz (2021) menciona que como mecanismo de gestión de riesgo se configura como un instrumento clave tanto de supervisión u organización que facilita reconocer los procesos operacionales de una entidad, así como los riesgos asociados y los factores que los originan. De la misma manera sirve para evaluar la eficacia en la gestión de los riesgos financieros que pueden afectar los resultados y el cumplimiento de los objetivos empresariales.

**Riesgo inherente.** De acuerdo con la perspectiva de Bertani et al., (2023) se denomina riesgo inherente al nivel de riesgo presente en la cual se enfrenta la entidad antes de considerar la implementación de controles internos o tomar acciones por parte de dirección.

De la misma manera (Sanchez, 2025) señalan en cuanto a los riesgos inherentes es la ciencia de datos contribuye a una detección temprana mediante el uso de análisis predictivo y aprendizaje automático. Estas herramientas posibilitan identificar patrones y relaciones en los datos históricos, es posible descubrir conexiones ocultas en la información histórica y generar bases sólidas para prevenir posibles incidentes problemas futuros antes de que ocurran.

**Riesgo de control.** Por otra parte, Valencia (2023) menciona que este riesgo resulta más accesible de identificar, debido a que está directamente relacionado con las debilidades del control interno de la entidad ocasionadas por la inexistencia de procedimiento o el incumplimiento de las normas establecidas.

**Riesgo de detección.** Finalmente, Guillén (2017) destaca que el riesgo de detección constituye la posibilidad de que los procedimientos aplicados por el auditor no logren identificar incorrecciones materiales, o que podrían ser significativas, ya sea de manera individual o combinada con otros errores. La aceptación de este riesgo se relaciona directamente con la naturaleza, el momento y el alcance de los procedimientos que el auditor aplica para asegurar que el riesgo global se mantenga en un nivel aceptable.

## **Fundamentos Legales**

El trabajo de investigación orientado al control interno se fundamenta bajo las siguientes bases legales:

### ***Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventario (NIC2)***

De acuerdo con el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2025), con relación a la NIC 2 Inventarios, señala lo siguiente:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse con un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de este costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también

cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costo a los inventarios. (p. 1)

### ***NIA 400 - Evaluación de Riesgo y Control Interno***

Por otro lado, la Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, a través de la Norma internacional de auditoría 400 - Evaluación de riesgos y control interno, describe que:

El propósito de esta Norma Internacional de Contabilidad (NIA) es establecer reglas y suministrar criterios en la obtención del necesario conocimiento de los sistemas contable y de control interno, así como del riesgo en la auditoría y sus componentes: el riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El riesgo en la auditoría es la posibilidad de que el auditor formule una opinión no adecuada cuando existan en los estados financieros irregularidades significativas. Tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El término control interno implica el conjunto de políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la dirección de la entidad con la finalidad de asegurar, en la medida de lo posible, la consecución de los objetivos gerenciales relativos a la adecuada y eficiente realización de la actividad de la misma, incluido el cumplimiento de las políticas de la dirección, la adecuada custodia de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la precisión y completitud de los registros contables y oportuna preparación de la adecuada información financiera. (Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), 2025, p. 1)

### ***Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Treadway***

De acuerdo con el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway define que:

El control interno es un proceso llevado a cabo por el concejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización,

diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de aseguramiento razonable para las operaciones, a la información y al cumplimiento.

Está formado por cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión (El Comité de organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, 2025).

## **Capítulo II. Metodología**

### **Diseño de la Investigación**

En la presente investigación de trabajo de integración curricular se utilizó un enfoque mixto, con aspecto cualitativo, en donde se aplicó la entrevista con el fin de conocer a detalle la situación y control de la mercadería de la empresa para identificar debilidades, y comprender la situación que atraviesa la empresa, por otra parte, se utilizó el cuantitativo, mediante la aplicación de la evaluación del control interno, que permitió evaluar la eficacia de los procesos implementados para la gestión de inventarios, cuya recopilación de información se expresados en términos numéricos y porcentuales.

Así mismo la investigación se llevó a cabo con un alcance exploratorio que se centrará en analizar la variable control interno, y sus dimensiones a través de la identificación de los procedimientos del control interno. Además, se aplicó un alcance descriptivo, ya que la información obtenida facilitó la tabulación y análisis cuantitativo de los procedimientos del control interno con la gestión de inventario en el área de bodega, y como se aplican los componentes según el modelo COSO II, y así determinar el nivel de riesgo y confianza en la empresa.

De la misma manera la presente investigación adoptó un diseño no experimental de tipo transversal, debido a que la investigación no manipulará la variable, sino que se observará y analizará tal como ocurre en su contexto natural, lo cual facilitó describir la situación actual de los procedimientos y mecanismos de control interno aplicados en el área de bodega de la empresa Omnisariato S.A.

### **Métodos de la Investigación**

Durante la investigación se utilizó varios métodos los cuales se muestran a continuación:

Primeramente, se aplicó el método bibliográfico, que consistió en la recopilación y análisis de fuentes relacionadas con la variable de control interno fuentes secundarias tales como tesis de grado, libros y artículos científicos, para

sustentar teóricamente la investigación la cual nos permitirá comprender los fundamentos, modelos y enfoques aplicables, como el modelo COSO.

De igual manera se aplicó el método deductivo que permitirá analizar la variable desde un enfoque general hasta la aplicación en el área de bodega mediante dimensiones e indicadores que se relacionan, se justifica desde fundamentos teóricos y conceptos generales, como los propuestos en el modelo COSO II, para posteriormente analizar e interpretar los elementos que se aplicaran en la empresa.

Así mismo se aplicó el método analítico, el cual permitió descomponer y examinar los procedimientos del control interno en el área de bodega, con el fin de analizar los riesgos y detectar deficiencias que afecten a la integridad de las operaciones de la empresa garantizando una adecuada gestión y control del inventario.

### **Población y Muestra**

Dentro de la población para este estudio se considerará al personal que se encuentre relacionado con el proceso de control interno en el área de bodega que está conformada al jefe de bodega de la empresa ONMISARIATO S.A., quien nos proporcionará información con relación al inventario que se encuentre en el área de bodega mediante la aplicación del cuestionario estructurado que se realizará conforme al modelo COSO, como instrumento de recolección de datos.

**Tabla 1**

*Población para la entrevista*

<b>No.</b>	<b>Cargo</b>	<b>Cantidad</b>
1	Gerente	1
1	Contador	1
<b>Total</b>		<b>2</b>

*Nota.* Información obtenida de la Empresa Omnisariato S.A.

**Tabla 2***Población para la encuesta*

<b>No.</b>	<b>Cargo</b>	<b>Cantidad</b>
1	Jefe de Bodega	1
<b>Total</b>		<b>1</b>

*Nota.* Información obtenida de la Empresa Omnisariato S.A.

### **Recolección y Procesamiento de Datos**

En la presente investigación se utilizó como instrumento de recolección de datos la entrevista y el cuestionario COSO II, el cual permite evaluar el control interno dentro del área de bodega de la empresa, con la finalidad de obtener información, precisa y confiable con relación al control interno inventario que posee la empresa Omnisariato s.a.

Con relación a las entrevistas, las cuales estuvieron compuesta por 14 preguntas abiertas cada una, las cuales fueron formuladas de acuerdo con el rango de los entrevistados en esta ocasión fueron aplicados a la gerente y al contador de la empresa Omnisariato S.A.

En cuanto al cuestionario fue aplicado al jefe de bodega quien será sujeto de estudio en esta investigación. Dentro de la composición se realizará 40 preguntas cerradas con una alternativa de respuestas, Si, No y No aplica, con componentes del sistema de control interno, tales como el ambiente de control, establecimiento de objetivos, identificación de eventos, evaluación de riesgos, respuesta al riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo.

Luego de la recolección de datos mediante el cuestionario COSO II, se procederá al procesamiento y tabulación de los datos que se obtendrán por parte del personal de bodega en el cual, se utilizará la herramienta Microsoft Excel, que permitirá analizar e interpretar los resultados de manera clara y objetiva sobre el cumplimiento de cada componente del control interno, para la toma de decisiones que contribuyan al fortalecimiento del control interno de la gestión empresarial.

## Capítulo III. Resultados y Discusión

### Análisis de Datos

#### *Análisis de las Entrevistas*

##### **Entrevista a la gerente.**

#### **1. ¿Qué políticas internas promueve la empresa para asegurar un ambiente de control adecuado?**

El entrevistado manifestó que dentro de la empresa cada empleado tiene conocimiento sobre las obligaciones en cada una de las áreas en las que laboran, por ello existe una persona la cual es el encargado de recibir las mercaderías para evitar el cruce de información, recepta las facturas, guías y de existe alguna novedad con algún producto de reporta de forma inmediata a área de compras.

#### **2. ¿Cómo se asegura que los objetivos del área de bodega estén alineados con la estrategia empresarial?**

La gerente de la entidad indica que realizar reuniones mensualmente con todo el personal que labora en la entidad, en donde se evalúa los pro y contras que presenta la empresa en el transcurso del periodo, así mismo revisan como ha ido evolucionando las correcciones que se han tomado en base a reuniones anteriores de existir alguna anomalía se resuelve en conjunto con todo el personal y se toma las debidas medidas.

#### **3. ¿Qué mecanismos utiliza para identificar eventos internos o externos que puedan afectar la empresa?**

La empresa aplica mecanismos de monitoreo a través de reuniones periódicas en el que se indagan eventos que podrían afectar al inventario, del mismo modo cada área tiene un responsable y quien debe de estar al tanto de su área cualquier anomalía que exista en la empresa el responsable debe de ser comunicado inmediato y son ellos los que se contactan con gerencia para tomar la decidas medidas de ser el caso.

#### **4. ¿Cómo identifica y prioriza los riesgos que afectan la gestión de la empresa?**

La entrevistada menciona que se realiza un análisis periódico de los procesos operativos según resultados de los reportes de los inventarios realizados semanalmente, y se prioriza según su nivel de impacto aquellos riesgos que afecten a la entidad generando pérdidas económicas.

**5. ¿Qué estrategias aplica la empresa para mitigar los riesgos más críticos como robos, pérdidas o daños de mercadería en bodega?**

La entidad realiza constantemente un control de inventarios, sobre el registro de los movimientos por cada inventario, mediante una comparación de la mercadería física y la del sistema orientando a prevenir daños o pérdidas, asegurando la integridad de la mercadería que la empresa posee.

**6. ¿Qué controles operativos existen en la empresa para proteger los activos?**

La entrevistada indico que realizan de forma constante los debidos registros en el sistema para entradas y salidas de la mercadería y aplican controles operativos verificaciones físicas con su debida documentación formal (facturas, guías) que respalden la información para evitar pérdidas o manipulaciones.

**7. ¿Qué medios de comunicación interna utilizan para reportar irregularidades en inventarios y asegurar que la información fluya de manera clara y oportuna?**

La entrevistada menciona que actualmente cuentan con dispositivos que se utiliza para mantener una comunicación interna, que es necesario para informar la solicitud de nueva mercadería, reportar alguna anomalía y todo lo relacionado con las operaciones de la empresa, y si la situación que me requiere informar es más delicada se presentar directamente a gerencia.

**8. ¿Cómo supervisa el seguimiento de las operaciones u observaciones detectadas?**

La supervisión se realiza mediante revisiones de los reportes de los inventarios que se realizan semanalmente y el responsable de recursos humanos es el encargado de

realizar el respectivo seguimiento en caso de existir dilemas que se tomen las debidas medidas garantizando la mejora continua del sistema de control.

**9. ¿Cómo se han aplicado los cuestionarios de evaluación de control interno (CECI) en el área de bodega y de qué manera se asegura que las respuestas sean objetivas y reflejen la realidad?**

La entrevistada indica que actualmente en la empresa no se ha aplicado la evaluación del cuestionario del control interno de lo contrario aplican un control de los inventarios de manera tradicional, para garantizar la objetividad realizan monitoreo del inventario constantemente contrastando la información con evidencias documentales resultando favorable para la entidad.

**10. ¿Cómo se documentan los procesos de la empresa en forma descriptiva?**

Se realizan mediante manuales de procedimiento en donde el responsable del área de bodega indica a los responsables del área de venta el faltante de mercadería y sean ellos los responsables de realizar cada etapa del proceso de adquisición de nueva mercadería.

**11. ¿Cómo utiliza la gerencia los diagramas de flujo para supervisar los controles en bodega?**

Los diagramas de flujo permiten a la empresa visualizar los puntos más críticos del proceso y facilitar la detección de errores ya se dé perdidas o daños. Por ello la gerencia mediante reuniones realizadas junto con los responsables de cada área brindan las debidas indicaciones y recomendaciones que se deben de aplicar con el fin de optimizar la eficiencia en la entidad.

**12. ¿Qué factores considera que hacen más vulnerable el área de bodega?**

La falta de conocimiento de parte de personal de bodega y el alto movimiento de los inventarios debido a que existen productos que son similares provocando confusión al personal a la hora de despachar el pedido ocasionando pérdidas económicas a la entidad.

**13. ¿Qué acciones ha tomado la gerencia para reforzar los controles implementados en bodega?**

La entrevistada menciona que se gerencia realiza capacitaciones al personal recién ingresado principalmente sobre el reconocimiento de cada uno de los productos que la entidad ofrece para mejorar el control de inventarios que permiten mayor trazabilidad.

**14. ¿Cómo garantiza la empresa que los errores o irregularidades en bodega sean detectados oportunamente?**

El entrevistado menciona que la detección oportuna de errores se sustenta en la aplicación de controles periódicos a través reportes sobre el inventario y la debida comparación del inventario físico y del inventario que se encuentra en sistema.

**Análisis de la entrevista dirigida a la Gerente:**

La entrevista dirigida a la gerente permitió evidenciar que la entidad mantiene un control de inventarios funcional, basado en la comunicación funcional entre las áreas y el monitoreo constante de los procesos del área de bodega, aunque existen aspectos que podrían fortalecer para optimizar la gestión del área de bodega, la gerencia realiza reuniones y controles de inventarios para identificar aquellos riesgos que puedan generar pérdidas económicas del mismo modo realiza capacitaciones al personal. Por otra parte, de identifico una debilidad debido a la ausencia de la aplicación del cuestionario de evaluación del control interno pese a que requiere fortalecer ciertos procedimientos mantiene un ambiente eficiente y confiable.

## **Entrevista al Contador**

### **1. ¿Cómo aplica en la práctica los manuales de funciones y procedimientos en el manejo de inventarios de bodega?**

El entrevistado indica que de acuerdo a los manuales sirven como guía para sistematizar las actividades, como registro control y verificación de inventarios verificando la veracidad físicamente y el sistema contable lo cuales deben de coincidir y estos deben de estar respaldado mediante documentación y aprobación por parte del responsable de bodega.

### **2. ¿Cómo se asegura que los objetivos financieros sean realistas y se puedan alcanzar?**

El entrevistado menciona que mediante la verificación de los objetivos y las proyecciones de ventas antes de establecer las metas financieras permite definir una buena utilidad con la que se manejan.

### **3. ¿Qué procedimientos contables permiten detectar irregularidades o inconsistencias entre inventario físico y registros?**

Para detectar irregularidades o inconsistencia se realizan procedimientos contables a través del Kardex en el cual se realizan conciliaciones periódicas entre el sistema contable y el inventario físico y por medio de las ventas.

### **4. ¿Qué riesgos contables son más comunes en el área de bodega y cómo se controlan?**

Los riesgos más frecuentes que se presentan son faltantes o sobrantes de inventarios y la entrega errónea de los productos y se controla mediante el sistema contable y revisiones constantes con la respectiva documentación de respaldos.

### **5. ¿Qué tan efectivas considera que han sido las medidas aplicadas frente a los riesgos en bodega y de qué manera han asegurado la confiabilidad de los registros contables?**

Las medidas han sido efectivas para la entidad ya que se ha fortalecido la integridad de la información financiera y la operática con un adecuado control lo que refleja mayor fiabilidad de los registros del inventario.

**6. ¿Qué actividades de control se aplican cuando se realizan conciliaciones periódicas entre el sistema contable y los reportes de bodega?**

El entrevistado manifestó que la empresa revisa semanalmente conciliaciones sobre los reportes de los movimientos de cada producto comparando los registros de entrada y salida de la mercadería, y que cada producto saliente sea el que se registre sin existir confusión.

**7. ¿Cómo describiría la eficiencia del flujo de información entre el área contable y la bodega para garantizar la confidencialidad y veracidad de los datos?**

El entrevistado recalca que el flujo de información es eficiente debido a la comunicación directa entre el área contable y el área de bodega lo que contribuye a la transparencia asegurando la confiabilidad de los datos.

**8. ¿Qué evidencias documentales conserva para demostrar el cumplimiento de los controles?**

La evidencia documental con el cual se demuestra el debido cumplimiento de los controles son los reportes semanales y el cruce de información del área de bodega hacia el área de contabilidad con esta información se realiza un documento que demuestre las respectivas evidencias del cumplimiento.

**9. ¿Qué aspectos considera que deberían reforzarse a partir de los resultados del cuestionario?**

Es fundamental fortalecer la supervisión continua y mejorar la capacitación del personal que labora en el área de bodega para reducir riesgos sobre el registro de mercadería, que se encuentren debidamente registrado para evitar pérdidas o sobrante.

**10. ¿Cómo se documentan de manera detallada los procedimientos de bodega para detectar fallas en el flujo de la información financiera?**

El entrevistado menciona que se documentan mediante sus respectivos reportes tanto los ingresos y salidas de la mercadería donde especifica las etapas del proceso los responsables y los puntos de control que facilitan la identificación de deficiencias en la transparencia de la información contable.

**11. ¿Cómo ha contribuido el uso de diagramas de flujo a detectar errores o duplicidad en los registros?**

El uso de diagrama de flujos ha permitido detectar registros repetitivos o inconsistencia permitiendo verificar si el producto se encuentra o no en la entidad siguiendo el procedimiento de existir algún error.

**12. ¿Cómo se previene que estos riesgos afecten la confiabilidad de los estados financieros?**

Se aplican revisiones y verificaciones semanalmente para asegurar la integridad de la información financiera y de la utilidad o pérdida antes del cierre contable.

**13. ¿Qué deficiencias ha identificado en la aplicación de controles contables sobre inventario y cómo impactan en la gestión de la bodega?**

Algunas de las deficiencias se relacionan con el registro de ingreso de la mercadería en donde el personal registra un producto que no es el correcto generando diferencias temporales en los reportes afectando la gestión del inventario del área de bodega.

**14. ¿Qué factores considera que más obstaculizan la detección oportuna de errores en el área de bodega y cómo se podrían superar?**

La falta de capacitación al personal y el alto movimiento de la mercadería en algunos productos que tienen similitud con otros para superar estas dificultades se debe de fortalecer capacitaciones continuas al personal con el fin de garantizar precisión en los registros y la eficiencia del control en el área.

### **Análisis de la entrevista dirigida al Contador:**

La entrevista dirigida al contador revela que la entidad mantiene un control contable y operativo adecuado sobre el manejo de los inventarios, fundamentando en la aplicación de conciliaciones periódicas y verificaciones constantes entre el inventarios físico y el sistema contable lo que garantiza la transparencia y veracidad de la información financiera de la empresa, el contador identifica debilidades que se relacionan con la falta de capacitaciones del personal y errores en el registro de mercadería que pueden afectar a la confiabilidad de los informes contable sin embargo aun que se requiere de fortalecer la supervisión y formación del personal posee un sistema contable solido que contribuye a la fiabilidad de los estados financieros.

### **Resumen de las entrevistas:**

De acuerdo con las entrevistas realizadas a la gerente y al contador, se evidencia que la empresa mantiene un sistema de control interno funcional que busca garantizar la integridad de la información financiera y la correcta gestión del inventario en bodega, los aportes de ambos coinciden en que existen políticas internas y procedimientos establecidos que asignan responsabilidades específicas al personal permitiendo un adecuado control de las operaciones Además, se promueven reuniones mensuales y controles semanales que facilitan la identificación de riesgos y el seguimiento de las actividades los principales desafíos identificados se encuentran la falta de capacitación del personal y la confusión que puede generarse por la similitud entre productos que puede afectar la precisión de los registros, no obstante la gerencia y el área contable coinciden en que las medidas implementadas tales como capacitaciones, verificaciones documentales para mejorar la trazabilidad de la mercadería y asegurar la fiabilidad de los estados financieros.

*Análisis del Cuestionario de Evaluación del Control Interno COSO II*

**Tabla 3**

*Nivel de confianza y riesgo*

Nivel de riesgo		
Alto	medio	bajo
85% - 50%	49% - 51%	24% - 05%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
bajo	medio	alto
Nivel de confianza		

*Nota.* Niveles porcentuales de nivel de confianza y riesgo. COSO II

**Ambiente de control.**

**Tabla 4**

*Cuestionario COSO II – Ambiente de Control*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		OMNISARIATO S.A.			1/8		
Área auditada		BODEGA					
Periodo		2024					
Elaborado por:		KAREN BORBOR DE LA CRUZ					
AMBIENTE DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existe un sistema de monitoreo y seguimiento de la información para evidenciar el cumplimiento de los objetivos de la		X			0	La empresa no cuenta con un sistema para poder evidenciar si se están cumpliendo los objetivos.

	Empresa Onmisariato S.A.?					
2	¿Se establecen valores éticos y normas de conducta para el personal del área de bodega?	X			1	
3	¿Se evalúa periódicamente el desempeño del personal en base a criterios operacionales dentro del área de bodega de la empresa?	X			1	
4	¿La empresa cuenta con políticas internas claras para prevenir y sancionar actos de incumplimiento o irregularidades en las operaciones de bodega?	X			1	
5	¿La empresa tiene un programa de capacitaciones periódicas para	X			1	

los empleados que respalden el adecuado control de las actividades en el área de bodega?				
<b>TOTAL</b>			4	

*Nota.* Aplicación del cuestionario COSO II en el componente Ambiente de Control en la empresa Onmisariato S.A.

**Tabla 5**

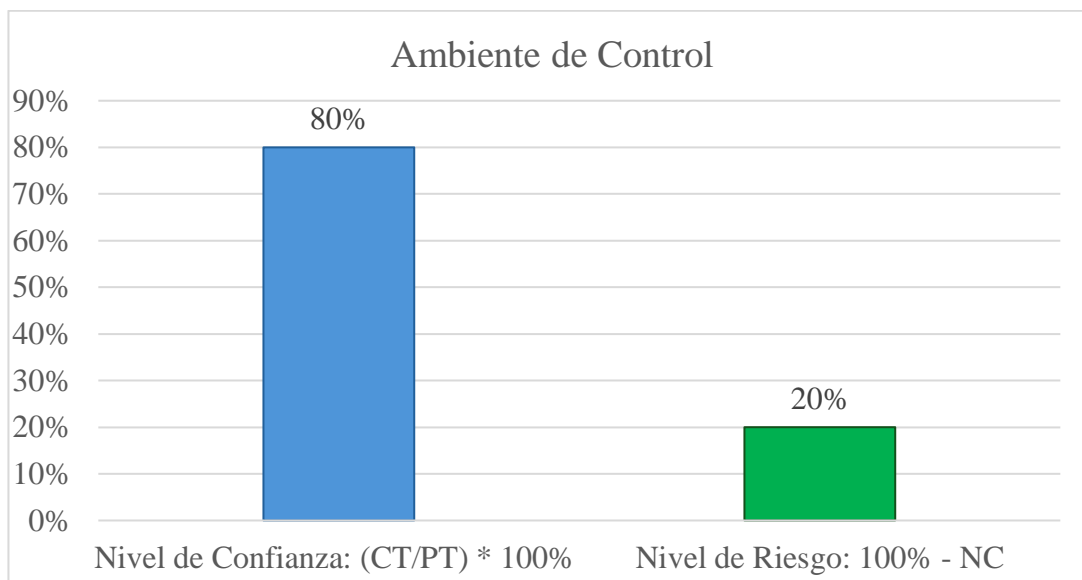
*Nivel de confianza y riesgo. Componente Ambiente de control*

<b>Grado de Confianza y Riesgo</b>	
Calificacion total	4
Ponderacion total	5
Nivel de confianza: $(CT/PT) * 100\%$	80%
Nivel de riesgo: $100\% - NC$	20%

*Nota.* Medicion del componente ambiente de control en la empresa Onmisariato S.A.

**Figura 1**

*Ambiente de Control*



Con relacion a la **tabla 5**, que trata sobre nivel de confianza y riesgo - ambiente de control muestra la medición del componenete ambiente de control de la empresa Omnisariato S.A, donde se obtuvo una calificacion de 4 sobre la ponderacion que en esta ocacion fue de 5, de esta manera se refleja un nivel de confianza del 80% por otro lado refleja un nivel de riesgo del 20%, lo que significa que la empresa tiene un nivel de confinza alto y un nivel de riesgo bajo. Aunque relativamente el ambiente de control de la empresa es favorable es necesario implemetar acciones que permitan reducir los riesgos detectados de esta manera minimizar mas el nivel de riesgo que presenta la entidad.

### Establecimiento de Objetivos.

**Tabla 6**

*Cuestionario COSO II. Establecimiento de objetivos*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
<b>Entidad Auditada</b>		OMNISARIATO S.A.			2/8	
<b>Área auditada</b>		BODEGA				
<b>Periodo</b>		2024				
<b>Elaborado por:</b>		KAREN BORBOR DE LA CRUZ				
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
N O	PREGUNTAS	RESPUESTA S			CALIFICACION SI= 1 NO= 0	OBSERVACIONE S
		SI	NO	N/A		
6	¿Se implementan estrategias del control interno que garanticen la adecuada gestión seguridad del inventario?	X			1	
7	¿Existe la elaboración de		X		0	En el área de bodega no se evidencian

	metas específicas en el área de bodega para garantizar el cumplimiento de los objetivos establecidos en la gestión de inventarios?				metas específicas que garanticen el cumplimiento de objetivos.
8	¿La empresa compensa o reconoce a los colaboradores cuando cumplen con los objetivos vinculados al control interno en el área de bodega?	X		1	
9	¿Existen planes estratégicos en el área de bodega que permitan garantizar la protección de los inventarios en caso de un desastre natural?		X	0	La empresa no ha establecido planes que garanticen medidas preventivas o de contingencia a desastres naturales.
10	¿Existe una comunicación eficiente para informar los	X		1	

	objetivos del área de bodega de forma clara?					
<b>TOTAL</b>					3	

**Nota.** Aplicación del cuestionario COSO II en el componente Establecimiento de objetivos en la empresa Onmisariato S.A.

**Tabla 7**

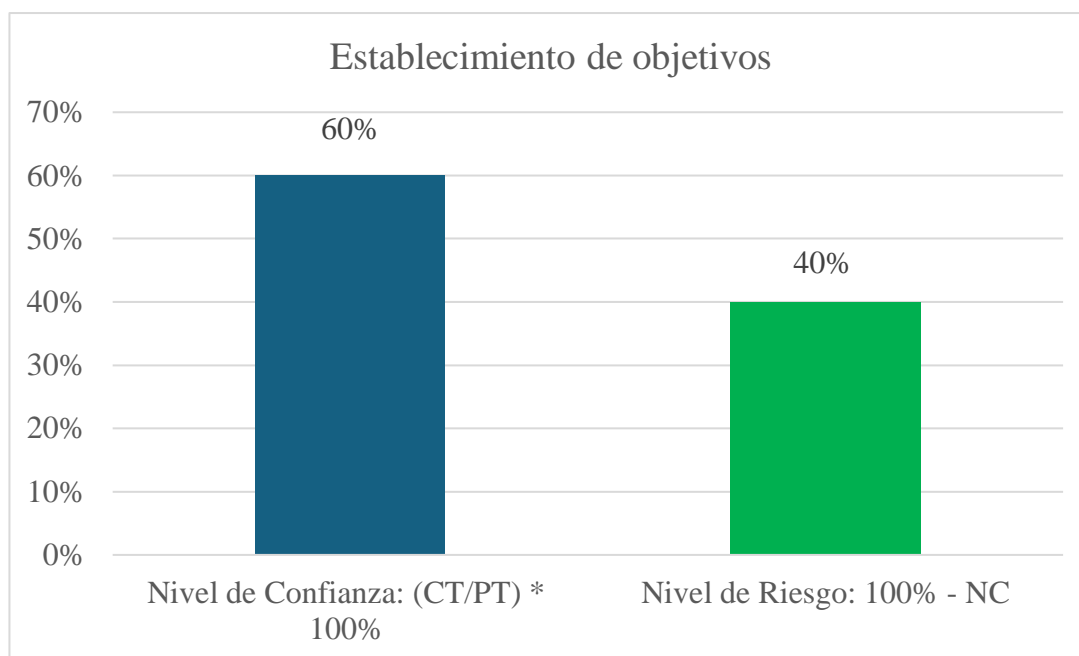
*Nivel de confianza y riesgo – Establecimiento de objetivos*

<b>Grado de Confianza y Riesgo</b>	
Calificación total	3
Ponderación total	5
Nivel de confianza: $(CT/PT) * 100\%$	60%
Nivel de riesgo: $100\% - NC$	40%

**Nota.** Medicion del componente establecimiento de objetivos en la empresa Onmisariato S.A.

**Figura 2**

*Establecimiento de objetivos*



En la **tabla 7**, trata sobre la medición del componente establecimientos de objetivos, refleja una calificación de 3, sobre una ponderación de 5 lo que establece que la empresa Omnisariato S.A. tenga un nivel de confianza del 60% un porcentaje significativo y un nivel de riesgo del 40%, en base a los resultados obtenidos se evidencia que la empresa tena un grado de confianza alto y un nivel de riesgo bajo. Aunque el nivel de confianza se superior no es significativo esto indica que la empresa no establece correctamente el establecimiento de objetivos que pueden llevar consecuencias que afecten relativamente el funcionamiento de la empresa.

### Identificación de eventos.

**Tabla 8**

*Cuestionario COSO II. Componente Identificación de eventos*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
<b>Entidad Auditada</b>		OMNISARIATO S.A.			<b>3/8</b>	
<b>Área auditada</b>		BODEGA				
<b>Periodo</b>		2024				
<b>Elaborado por:</b>		KAREN BORBOR DE LA CRUZ				
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
11	¿Se han identificado y registrado los riesgos que afectan al cumplimiento de objetivos y metas planteadas?		X		0	La empresa no ha realizado un proceso de identificación y registro de riesgos que afectan el cumplimiento
12	¿Existen criterios establecidos que garanticen	X			1	

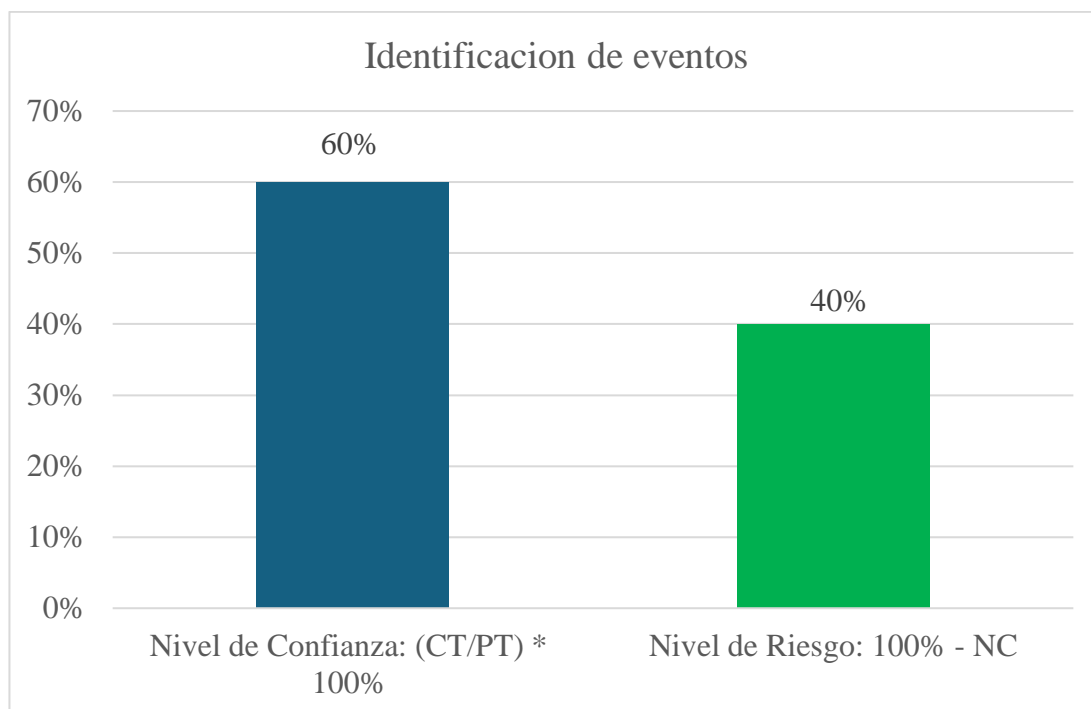
	transparencias subjetivas al seleccionar al personal?					
13	¿El personal de la empresa comunica de manera instantánea los posibles riesgos que pueda afectar el control de los inventarios?	X			1	
14	¿El personal implementa los procesos del control interno para la correcta ejecución de las operaciones del área?	X			1	
15	¿Existen controles de eventos que generen riesgos operacionales de la entidad?		X		0	No cuentan con controles documentados para la prevención de eventos que generen riesgos para la empresa
<b>TOTAL</b>					3	

*Nota.* Aplicación del cuestionario COSO II en el componente evaluación de los riesgos en la empresa Onmisariato S.A.

**Tabla 9***Nivel de confianza y riesgo – Identificación de eventos*

<b>Grado de Confianza y Riesgo</b>	
Calificacion total	3
Ponderacion total	5
Nivel de confianza: (CT/PT) * 100%	60%
Nivel de riesgo: 100% - NC	40%

**Nota.** Medicion del componente identificacion de eventos en la empresa Onmisariato S.A.

**Figura 3***Identificación de eventos*

Con relacion a la **tabla 9**, sobre la medicion del componente de identificacion de eventos de los resultdos obtenidos muestra que la empresa tiene una calificacion de 3 sobre una ponderacion de 5 con un nivel de confianza del 60% alto y un nivel de riesgo bajo, eso refleja que la entidad no identifica los controles de eventos ni registra los riesgos que afectan con el cumplimiento de los objetivos y metas planteadas generando riesgos que afecten en las operaciones laborales de la entidad.

### Evaluación de los riesgos.

**Tabla 10**

*Cuestionario COSO II. Componente Evaluación de los Riesgos*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
<b>Entidad Auditada</b>		OMNISARIATO S.A.			<b>4/8</b>	
<b>Área auditada</b>		BODEGA				
<b>Periodo</b>		2024				
<b>Elaborado por:</b>		KAREN BORBOR DE LA CRUZ				
EVALUACION DE LOS RIESGO						
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
16	¿La entidad cuenta con un proceso estructurado para gestionar riesgos que puedan afectar sus objetivos, considerando factores internos y externos?		X		0	La empresa no cuenta con procedimientos que identifiquen o controles los factores que afecten al cumplimiento de objetivos.
17	¿Existe un cronograma de capacitación al personal?	X			1	
18	¿Existe una evaluación periódica para detectar posibles	X			1	

	errores o faltante del inventario del área de bodega?				
19	¿Se ha establecido un cronograma para cumplir con metas físicas, como la cantidad de productos que se han comercializados en un periodo específico?	X			1
20	¿Existen procesos eficientes para detectar riesgos internos y están funcionando adecuadamente?	X			1
<b>TOTAL</b>					4

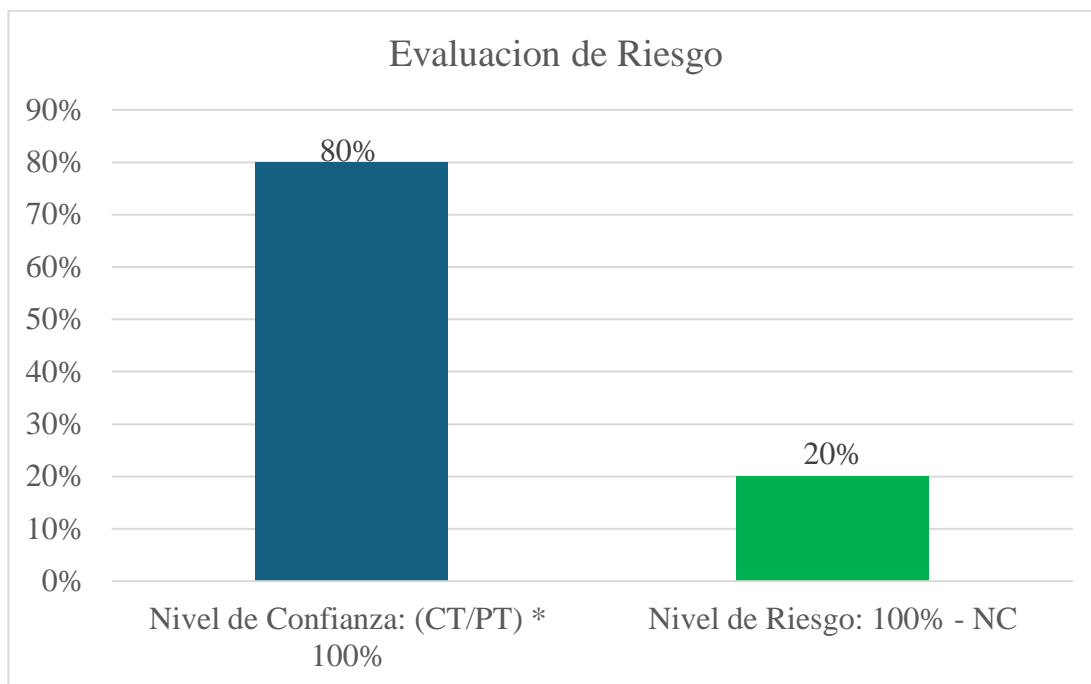
*Nota.* Aplicación del cuestionario COSO II en el componente evaluación de los riesgos en la empresa Onmisariato S.A.

**Tabla 11**

*Nivel de confianza y riesgo. Componente Evaluación de los riesgos*

<b>Grado de Confianza y Riesgo</b>	
Calificación total	4
Ponderación total	5
Nivel de confianza: (CT/PT) * 100%	80%
Nivel de riesgo: 100% - NC	20%

*Nota.* Medición del componente evaluación de los riesgos en la empresa Onmisariato S.A.

**Figura 4***Evaluación de los riesgos*

De acuerdo con la **tabla 11**, medición del componente evaluación de los riesgos indica que la empresa tiene un nivel de confianza alto con un 80% eso se debe a que la empresa realizar evaluaciones periódicas para detectar posibles errores o faltante del inventario del área de bodega y que mediante estos procesos, la entidad disminuya los riesgos de pérdida de inventarios que pueden ocasionar problemas económicos y disminuir la rentabilidad de la entidad por otro lado los resultados muestran que tiene un nivel de riesgo bajo del 20% eso se debe a la falta de procedimientos que identifiquen o controlen a los factores que afecten directamente con el cumplimiento de objetivos.

#### **Respuesta a los riesgos.**

**Tabla 12***Cuestionario COSO II. Componente Respuesta a los Riesgos*

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>		
<b>Entidad Auditada</b>	<b>OMNISARIATO S.A.</b>	<b>5/8</b>
<b>Área auditada</b>	<b>BODEGA</b>	
<b>Periodo</b>	<b>2024</b>	

<b>Elaborado por:</b>		<b>KAREN BORBOR DE LA CRUZ</b>					
<b>RESPUES AL RIESGOS</b>							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
21	¿La empresa cuenta con un sistema que facilite el proceso del control y registro de la mercadería que ingresa a bodega?	X			1		
22	¿La empresa establece medidas o sanciones cuando el personal del área de bodega comete inconsistencia en el control de mercadería?	X			1		
23	¿La empresa cuenta con mecanismos de control para identificar inconsistencia frente a perdidas		X		0		No se registra reporte documentados de incidencias para el seguimiento de esos casos.

	o daños de las mercaderías y contrarrestar los riesgos asociados?				
24	¿Los controles implementados reducen efectivamente el impacto o la probabilidad del riesgo?	X			1
25	¿Se compensa al personal del área de bodega por el cumplimiento de los objetivos de gestión y control de la mercadería?	X			1
<b>TOTAL</b>					4

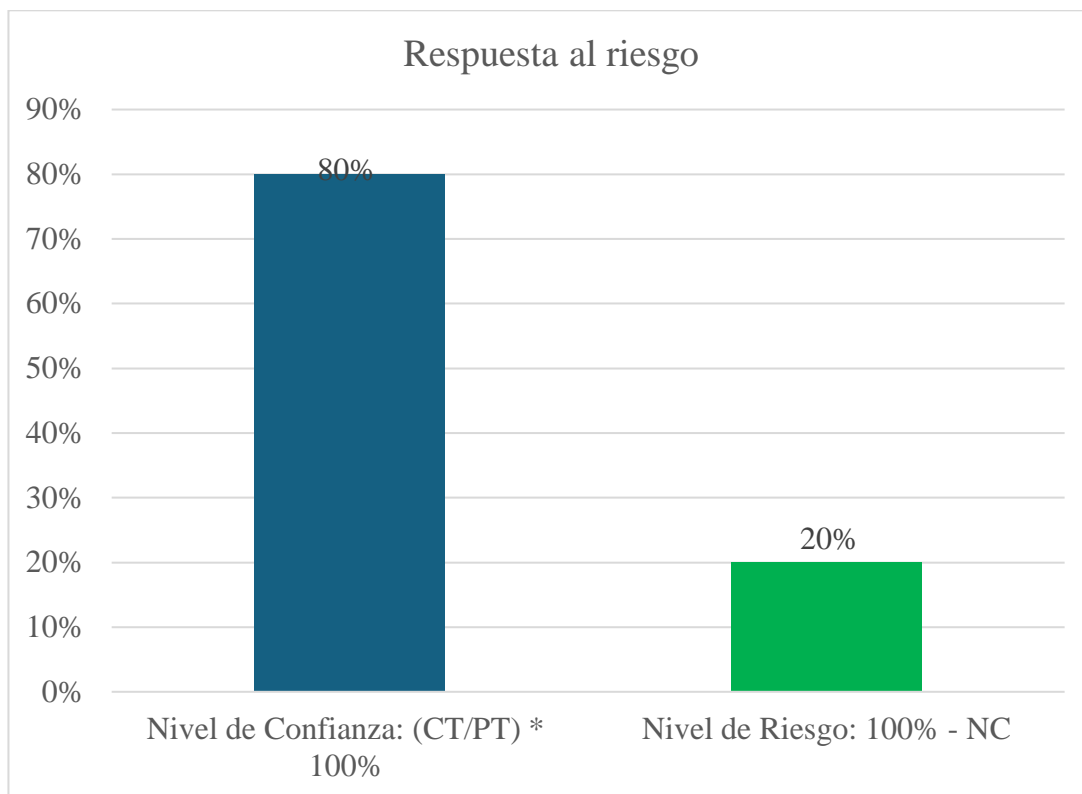
*Nota.* Aplicación del cuestionario COSO II en el componente respuesta al riesgo en la empresa Onmisariato S.A.

**Tabla 13**

*Nivel de confianza y riesgo. Componente Respuesta al riesgo*

<b>Grado de Confianza y Riesgo</b>	
Calificación total	4
Ponderación total	5
Nivel de confianza: (CT/PT) * 100%	80%
Nivel de riesgo: 100% - NC	20%

*Nota.* Medición del componente respuesta al riesgos en la empresa Onmisariato S.A.

**Figura 5***Respuesta al riesgo*

En base a la **tabla 13** que hace referencia a la medición del componente respuesta al riesgos, se evidencio que la empresa tiene un porcentaje bueno, el nivel de confianza es alta con 80%, y un 20% de nivel de riesgo siendo bajo según la tabla de nivel de confianza y riesgo, lo que refleja que la entidad cuenta con un sistema que les facilita analizar el proceso de control y resgistro de las mercaderias que ingresan al area de bodega, al aplicar los controles implemetantados ayudan a que la empresa reduzca efectivamnete la propabilidad de riesgos. De la misma manera la entidad debe de implementar reporte documentados de incidencias para llevar un adecuado control.

#### **Actividades de control.**

**Tabla 14***Cuestionario COSO II. Componente Actividades de control*

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>		
<b>Entidad Auditada</b>	<b>OMNISARIATO S.A.</b>	<b>6/8</b>

<b>Área auditada</b>	<b>BODEGA</b>					
<b>Periodo</b>	<b>2024</b>					
<b>Elaborado por:</b>	<b>KAREN BORBOR DE LA CRUZ</b>					
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
26	¿Se lleva un control adecuado como mecanismo de revisión y supervisión del inventario en sus entradas y salidas?	X			1	
27	¿Existen protocolos de control definidos para cada riesgo significativo que se haya identificado?		X		0	Se evidencio que la empresa no tiene protocolos de control interno, no procedimientos documentados.
28	¿Se controla y restringe el acceso físico a las áreas donde se almacenan los inventarios?	X			1	
29	¿Las actividades operacionales		X		0	La empresa cuenta por varios personales

	relacionadas con el inventario, son realizadas por la misma persona?					cada uno labora en su lugar asignado, según su área y lugar reforzando los controles operacionales de la entidad para reforzar la supervisión.
30	¿Se cuenta con documentación física al solicitar nueva mercadería?		X		0	La empresa no tiene un registro de documentación que respalde la solicitud de nueva mercadería.
<b>TOTAL</b>					2	

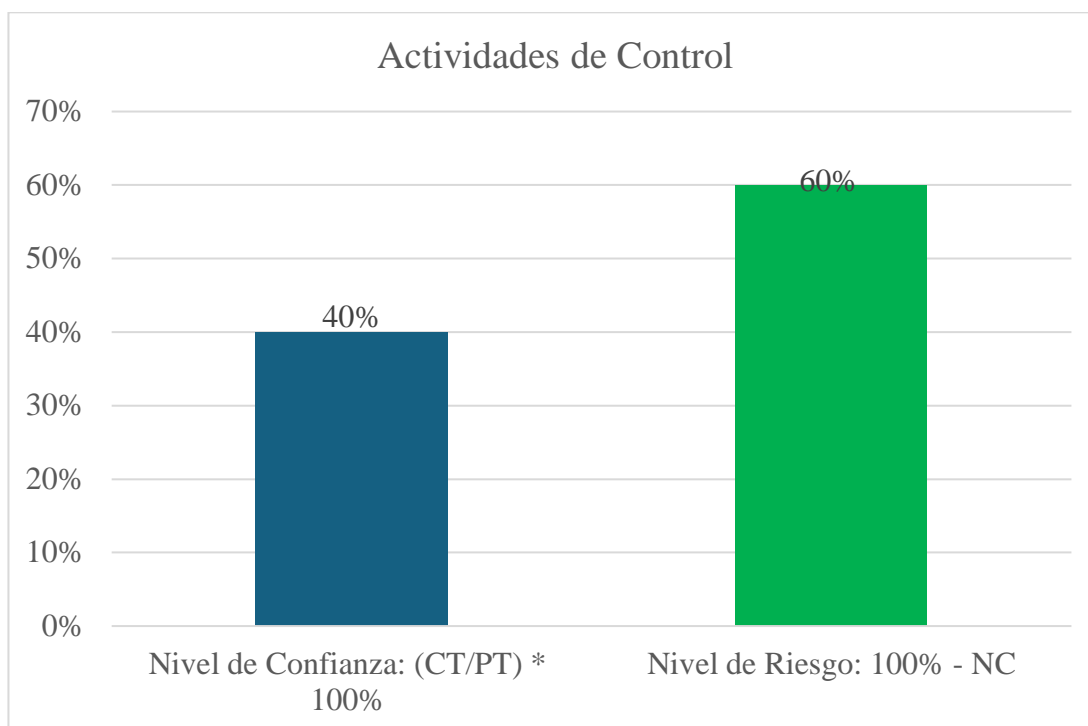
*Nota.* Aplicación del cuestionario COSO II en el componente actividades de control en la empresa Onmisariato S.A.

**Tabla 15**

*Nivel de confianza y riesgo. Componente Actividades de control*

<b>Grado de confianza y riesgo</b>	
Calificación total	2
Ponderación total	5
Nivel de confianza: (CT/PT) * 100%	40%
Nivel de riesgo: 100% - NC	60%

*Nota.* Medición del componente actividades de control en la empresa Onmisariato S.A.

**Figura 6***Actividades de control*

En la **tabla 15**, se muestra la medición del componente actividades de control de la empresa Omnisariato S.A. en base al cuestionario aplicado se evidencian que los resultados obtenidos fueron 2 en calificación sobre 5 de ponderación. Como se observa la empresa tiene un nivel de confianza de 40% debido a que la empresa lleva un control como mecanismo de revisión y supervisión en la entrada y salida de los inventarios no es un control adecuado para detectar riesgos asociados con la gestión de los inventarios. Por otro lado tiene un nivel de riesgo del 60% lo que se considera un riesgo alto lo cual se debe por la falta de actividades de control sobre los inventarios que tiene la empresa impidiendo detectar y corregir riesgos antes de que exista una pérdida representativa en la empresa.

### **Información y comunicación.**

**Tabla 16***Cuestionario COSO II. Componente Información y comunicación*

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>		
<b>Entidad Auditada</b>	<b>OMNISARIATO S.A.</b>	<b>7/8</b>

<b>Área auditada</b>	<b>BODEGA</b>					
<b>Periodo</b>	<b>2024</b>					
<b>Elaborado por:</b>	<b>KAREN BORBOR DE LA CRUZ</b>					
<b>INFORMACION Y COMUNICACION</b>						
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
31	¿La empresa tiene un sistema adecuado para la obtención de información interna y externa que le permita tomar decisiones?		X		0	No cuenta con un sistema formar ni estructurado.
32	¿La empresa cuenta con un sistema o procedimientos para verificar la información del registro de inventarios de forma confiable y confidencial?	X			1	
33	¿Existe medios de canales formales de comunicación efectivas entre las distintas áreas de la empresa?	X			1	

34	¿Se realizan reportes para evidenciar el estado actual de cómo se encuentra el inventario de forma periódica, diaria, semanal o mensualmente?	X			1	Si se realizan de forma semanal
35	¿La alta dirección ha comunicado claramente la importancia del control interno y las responsabilidades del personal?	X			1	
<b>TOTAL</b>						4

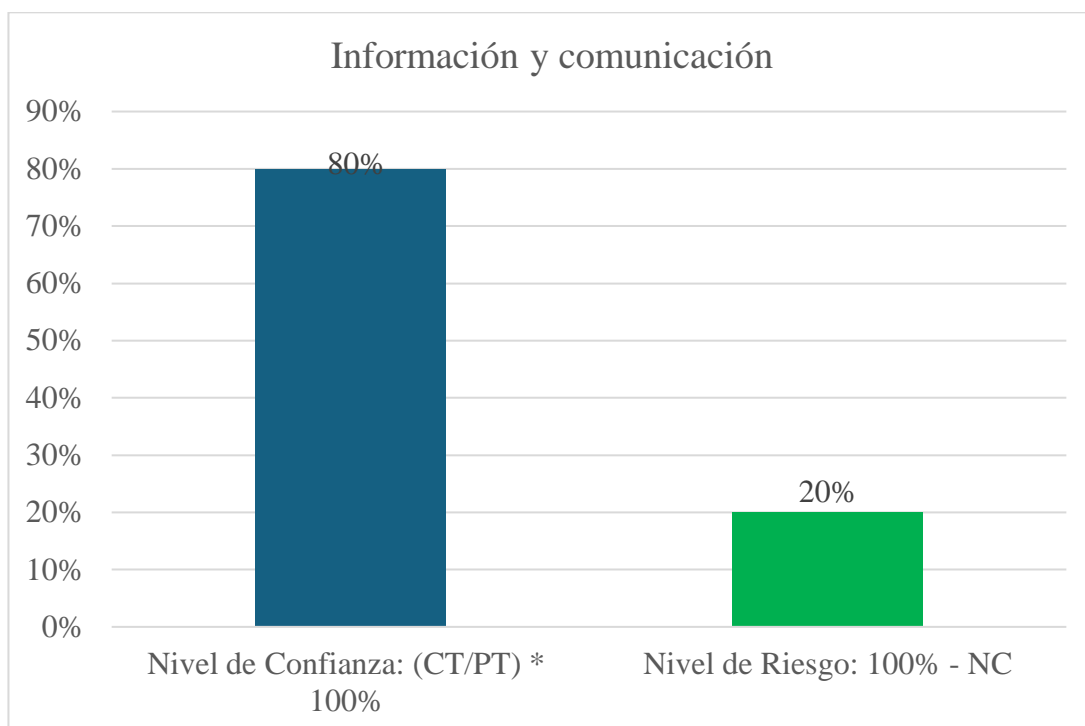
*Nota.* Aplicación del cuestionario COSO II en el componente información y comunicación en la empresa Onmisariato S.A.

**Tabla 17**

*Nivel de confianza y riesgo – Información y comunicación*

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

*Nota.* Medición del componente información y comunicación en la empresa Onmisariato S.A.

**Figura 7***Información y comunicación*

Como se muestra en la **tabla 17**, sobre la medición del componente información y comunicación, se evidencia una calificación de 4 sobre una ponderación de 4, existiendo un nivel de confianza del 80% lo que se considera alto y un nivel de riesgos del 20% lo que se considera bajo ya que la empresa cuenta con un sistema para verificar la información del registro de inventarios de forma confiable y confidencial, del mismo modo la entidad realiza semanalmente reportes para evidenciar el estado actual de cómo se encuentra el inventario.

**Supervisión y monitoreo.****Tabla 18***Cuestionario COSO II. Componente Supervisión y monitoreo*

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>		
<b>Entidad Auditada</b>	<b>OMNISARIATO S.A.</b>	<b>8/8</b>
<b>Área auditada</b>	<b>BODEGA</b>	
<b>Periodo</b>	<b>2024</b>	

<b>Elaborado por:</b>		<b>KAREN BORBOR DE LA CRUZ</b>					
<b>SUPERVISION Y MONITOREO</b>							
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
36	¿El administrador monitorea continuamente las operaciones de la empresa?	X			1		
37	¿Se revisa con frecuencia la cuenta de inventario para asegurar su exactitud?	X			1		
38	¿Se comparan la información operativa, y real sobre la cuenta de inventario?	X			1		
39	¿Se controla el cumplimiento de las políticas y procedimientos del manejo de inventario?		X		0		No existe un respaldo de los procedimientos y políticas relacionados con el manejo de inventarios
40	¿Existen sanciones para los responsables de las irregularidades	X			1		

que se presenten en la empresa?				
<b>TOTAL</b>			4	

**Nota.** Aplicación del cuestionario COSO II en el componente supervisión y monitoreo en la empresa Onmisariato S.A.

**Tabla 19**

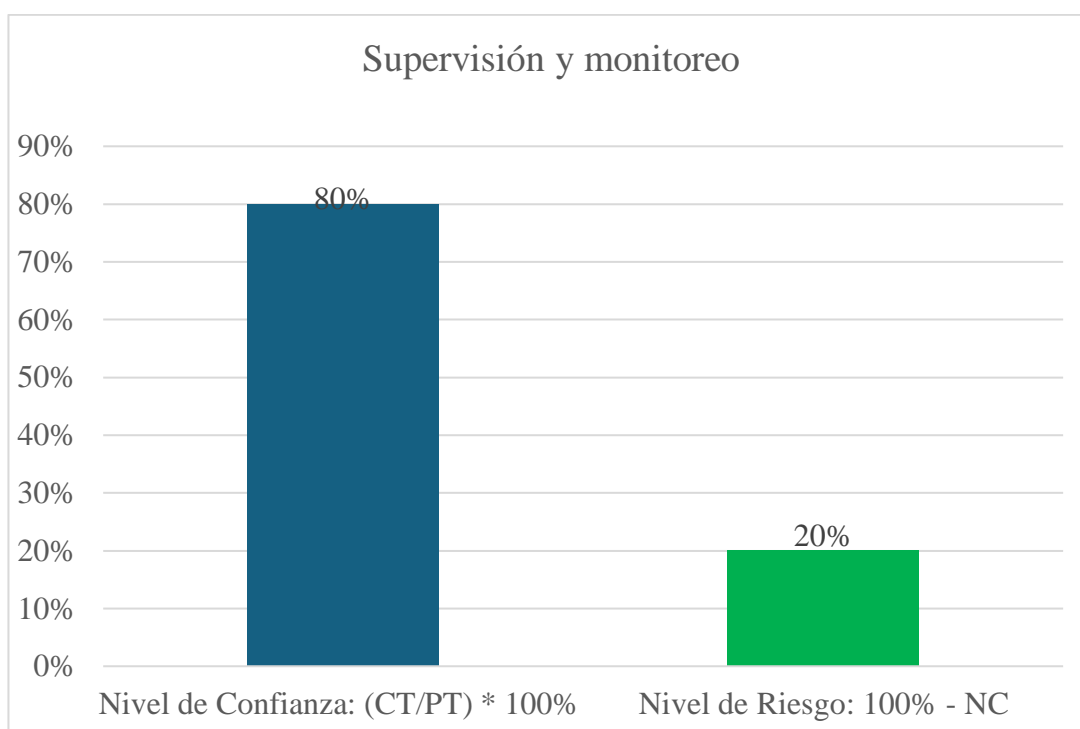
*Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y monitoreo*

<b>Grado de Confianza y Riesgo</b>	
Calificación total	4
Ponderación total	5
Nivel de confianza: (CT/PT) * 100%	80%
Nivel de riesgo: 100% - NC	20%

**Nota.** Medición del componente supervisión y monitoreo en la empresa Onmisariato S.A.

**Figura 8**

*Supervisión y monitoreo*



Con relacion a la **tabla 19**, que trata sobre, sobre el componente supervisión y monitoreo, que nos muestra como resultado una calificacion de 4 sobre una ponderacion de 5 que refleja un nivel de confianza alto con un 80% y un nivel de riesgo bajo con el 20% , esto se debe por que la encarga del area de bodega y personal que se relacionan con el inventarios realizar monitoreo semanalmente la cuenta de inventario para asegurar su exactitud y evitar riesgos de perdida o daños. Estos monitoreos frecuentes ayuda a la empresa y aumenta la probabilidad de detectar problemas sobre la gestion de inventarios en el area de bodega.

**Tabla 20**

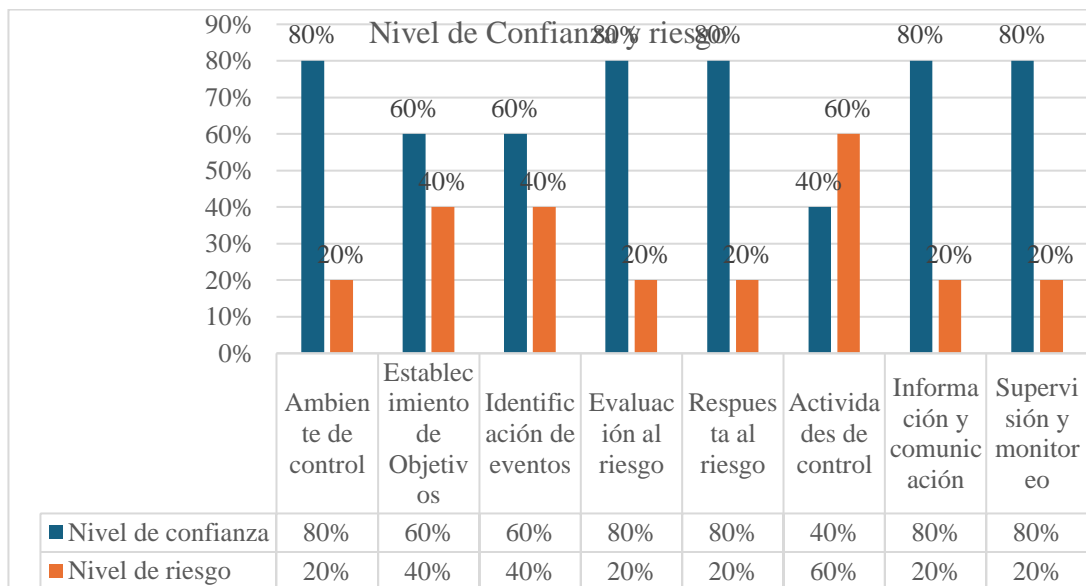
*Resultados del cuestionario de evaluación del control interno COSO II*

Componentes	CT	PT	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
			Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	4	5	80%	Alto	20%	Bajo
Establecimiento de Objetivos	3	5	60%	Alto	40%	Bajo
Identificación de eventos	3	5	60%	Alto	40%	Bajo
Evaluación al riesgo	4	5	80%	Alto	20%	Bajo
Respuesta al riesgo	4	5	80%	Alto	20%	Bajo
Actividades de control	2	5	40%	Bajo	60%	Alto
Información y comunicación	4	5	80%	Alto	20%	Bajo
Supervisión y monitoreo	4	5	80%	Alto	20%	Bajo
<b>Total</b>	28	40				

*Nota.* Medición total de la aplicación del COSO II de la empresa Omnisariato S.A.

**Figura 9**

*Nivel de confianza y riesgo - Resultados de la evaluación del control interno COSO II*



**Nota.** Medición total de la aplicación del COSO II en la empresa Omnisariato S.A.

### **Análisis**

En la **tabla 20**, la cual se trata sobre los resultados del cuestionario de evaluación del control interno, presenta un resumen de los niveles de confianza y riesgos que fueron obtenidos por los resultados de todos los ocho componentes del COSO II. Los resultados obtenidos muestran una calificación general del 28 sobre una ponderación general del 40, lo que refleja un nivel de confianza alto con un 70% y un nivel de riesgos bajo con un 30%. Los componentes más relevantes con un 80% en esta evaluación fueron ambiente de control, evaluación de riesgo, respuesta al riesgo, información y comunicación y la supervisión y comunicación, lo cual muestra que la entidad mantiene un mecanismo de comunicación y seguimiento lo que reverá manejo del control interno moderado de los inventarios. Así mismo, los componentes que tuvieron menos impacto en el cuestionario de evaluación del control interno fue las actividades de control, con un 40% de confianza y 60% de riesgo, evidenciando las debilidades en la aplicación de procedimientos. En conclusión, la evaluación del control interno realizada en la empresa Omnisariato S.A. muestra que la empresa lleva un control sólido, pero que requiere fortalecer la planificación adecuada, y establecer

controles operativos más efectivos mejorando la gestión de riesgos, con el fin de reducir los riesgos detectados y consolidar un sistema de control eficiente.

***Componentes Fundamentales en el Ámbito de la Auditoría y la Gestión de Riesgos.***

**Grado de confianza**

$$\text{Nivel de confianza} = \text{Calificación total} / \text{Ponderación total} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 28 / 40 * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 70\%$$

**Riesgo inherente.** Una vez culminado la evaluación de control interno se aplicó la siguiente fórmula para realizar el cálculo del riesgo inherente:

$$\text{Riesgo inherente} = 100\% \text{ tamaño de la muestra} - \text{NC}$$

$$\text{Riesgo inherente} = 100\% - 70\%$$

$$\text{Riesgo inherente} = 30\%$$

**Riesgo de control.** De la misma manera se calcula el riesgo de control aplicando la siguiente formula:

$$\text{Riesgo de control} = 100\% \text{ tamaño de la muestra} - \text{riesgo inherente.}$$

$$\text{Riesgo de control} = 100\% - 30\%$$

$$\text{Riesgo de control} = 70\%$$

**Riesgo de detención.** Siguiendo con el riesgo de detección debemos de aplicar la siguiente formula:

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

$$\text{Riesgo de detención} = \text{Riesgo de Auditoría} / (\text{Riesgo inherente} * \text{Riesgo de Control})$$

$$\text{Riesgo de detención} = 0,05 / (0,30 * 0,70)$$

$$\text{Riesgo de detención} = 0,05 / (0,21)$$

$$\text{Riesgo de detención} = 0,24$$

$$\text{Riesgo de detención} = 24\%$$

**Riesgo de auditoría.** Finalizando con el riesgo de auditoría, en cual consiste en comprobar que los cálculos realizados se hayan plasmado correctamente utilizando la formula anterior:

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

Riesgo de auditoría =	0,30 * 0,70 * 0,24
Riesgo de auditoría =	0,05
Riesgo de auditoría =	5%

## Discusión

Dentro del trabajo de investigación realizado en la empresa Omnisariato S.A., permitió evidenciar que el control interno la empresa específicamente en el área de bodega en el caso de la aplicación de la evaluación del cuestionario del control interno mediante sus componentes del COSO II, se identificaron un alto grado de confianza se centra en el componente de supervisión y monitoreo demostrando que la empresa aplica procedimientos adecuados para el seguimiento de las actividades realizadas dentro del área de bodega. Sin embargo, en el componente actividades de control se evidencio un porcentaje mayor en el nivel de riesgo esto refleja deficiencias en la aplicación de políticas y procedimientos formales para el manejo adecuado de los inventarios la falta de documentación de procesos lo que posibilita la incrementación de errores o perdidas en el control del inventario almacenado. Esta situación requiere que la empresa refuerce los mecanismos y procedimientos que garanticen la debida ejecución especialmente en las etapas de recepción, almacenamiento y despacho de mercadería. Además, los hallazgos demostraron que, aunque el personal cumpla con sus obligaciones y responsabilidades no existe una estandarización formal de los procesos lo que limita la efectividad de los procesos del control interno. Fortalecer estos aspectos tendrá como resultado la reducción de riesgos y una gestión eficiente en el área de bodega de la empresa.

En el estudio que fue realizado por Delgado y Ramos (2023) se evidencio que la propuesta de un sistema de control interno, basada en el cuestionario evaluación del control interno permite una mejor gestión de existencias al incluir procedimientos detallados desde el ambiente de control hasta las actividades de seguimiento en el que se realizó un diagnóstico sobre los procesos de cada una de las actividades. Por tal

motivo en la empresa Omnisariato S.A., y lo establecido por el autor ambos criterios coinciden en la relevancia del control interno como herramienta para fortalecer el debido control siendo un proceso clave para garantizar la eficiencia y reducir riesgos en la gestión de inventarios.

Además, el estudio realizado por Flores, (2024) se determinaron que la aplicación del modelo COSO los resultados que se obtuvieron en el estudio revela un nivel de confianza muy bajo del 32% y un nivel de riesgo alto con un porcentaje del 68% en el sistema de control interno en el área de bodega de la Federación Deportiva de Santa Elena lo que refleja deficiencias en la documentación y protocolos para la gestión de inventarios. La investigación realizada por el autor tiene similitud con relación a la empresa Omnisariato S.A. debido a que muestra deficiencias en los componentes del control interno específicamente en los componentes de actividades de control y la supervisión y monitoreo debido a la ausencia de documentación y procedimientos estructurados lo que limita la eficacia del control interno afectando a gestión de inventario. No obstante, esos resultados infieren en el nivel de madurez de sus sistemas, en la Federación Deportiva de Santa Elena se plantea un control débil y un riesgo elevado en la mayoría de sus componentes, mientras que en la empresa Omnisariato S.A. se evidencia avances en sus componentes especialmente en el de la supervisión y monitoreo.

Finalmente, en la investigación de Ávila (2024) los resultados obtenidos del estudio sobre la auditoría de gestión de la empresa Carnisariato S.A. a través la aplicación de entrevistas demostraron que existe una correlación negativa en los procedimientos de control interno evidenciando que la falta de aplicación de controles incide directamente a la eficiencia en las operaciones. De manera comparativa se diferencia de los resultados obtenidos en la empresa Omnisariato S.A. donde se identificó que el área de bodega si mantiene un sistema de control interno mejor estructurado con controles periódicos que contribuyen una gestión más eficiente del inventario, esto demuestra que la empresa Omnisariato S.A. presenta avances más consolidados en determinados procesos operativos lo que parcialmente reduce riesgos favoreciendo la fiabilidad de información.

## Conclusión

- Se concluye que los procesos operativos del control interno en bodega se encuentran debidamente estructurados mediante manuales de funciones, procedimientos lo que facilitan la sistematización de actividades, registro adecuado de los movimientos inventarios y verificación su exactitud reduciendo la posibilidad de riesgos.
- Se evidencia que los métodos de evaluaciones aplicada al control interno en la empresa Omnisariato S.A. en base al cuestionario COSO II, garantiza confiabilidad en el componente ambiente de control, supervisión de riesgo y supervisión y monitoreo con un nivel de confianza alto del 80% los cuales han demostrado ser mecanismos de fortaleza, por otro lado, el componente actividades del control presenta un riesgo alto con un 60% que se interpreta como debilidad para la empresa.
- Se determinó que la empresa Omnisariato S.A. mediante los procedimientos de control interno el nivel de confianza alcanzó el 70%, mientras que el nivel de riesgo fue del 30% esto evidencia que la mayoría de los procesos operativos en el área de bodega cuentan con controles efectivos que permiten garantizar la veracidad de la información y la correcta gestión de inventarios.
- Se determinó que durante el análisis del control interno a través de la aplicación del cuestionario de evaluación del control interno del modelo COSO II en la empresa Omnisariato S.A., permitió identificar de manera clara los puntos críticos de los procesos operativos en el área de bodega asegurando la trazabilidad de los productos de la misma manera la correcta asignación de responsabilidades y la consistencia de la información financiera que contribuye significativamente a la confiabilidad de los registros contables y a la toma de decisiones estratégicas basadas en información precisa y oportuna.

### **Recomendación**

- Considerando los procedimientos operativos se recomienda mantener las actualizaciones periódicas de manuales de funciones y los procedimientos de la misma manera realizar capacitaciones al personal, además realizar auditorías internas para asegurar la correcta aplicación de los controles interno especialmente en el área de bodega.
- Se recomienda implementar actividades de control mediante procedimiento más estrictos, especialmente sobre los controles automatizados y capacitaciones en las áreas que presentan mayor riesgo para garantizar una adecuada gestión de la mercadería de la empresa.
- Implementar estrategias y supervisar constantemente los procedimientos con controles efectivos para mejorar las áreas con menor nivel de confianza y realizar pruebas para validar la efectividad de los controles, con el fin de obtener un mayor nivel de confianza en los componentes que obtuvieron porcentajes bajos.
- En base a los resultados obtenidos se recomienda a la gerente y a los representantes de las áreas implementar un plan de mejora constante basado en puntos críticos e incorporar para asegura la trazabilidad en la gestión del control interno del inventario y asignar responsabilidades de manera adecuada contribuyendo significativamente a la confiabilidad de los registros contables.

## Referencias

- Aguayo Crespín, N. R. (2021). *Propuesta de mejoras al control interno de las entradas y salidas de producto terminado de la bodega empresa Salica del Ecuador S.A., de la parroquia Posorja*. Instituto superior universitario bolivariano de tecnología. Guayaquil, Ecuador: Instituto Superior Tecnológico Bolivariano.  
<https://dspace.itb.edu.ec/bitstream/123456789/3944/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20AGUAYO%20CRESPIN.pdf>
- 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*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. Universidad Estatal Península de Santa Elena. UPSE-TCA-2025-0049.pdf
- Ayala, A. F. (2024). *CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BODEGA DE LA EMPRESA FRIOCOSTA S.A CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.  
<https://repositorio.upse.edu.ec/items/389d1437-39f3-494c-805b-48d4e2273b6f>
- Burítica Aguada, Y. 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.  
<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/b44ad62c-f3cb-40d9-afed-8f4797985f3a/content>
- Cabanilla Flores, S. G. (2021). *Propuesta de mejora para el control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso ferretería pasquelito – chimbote, 2021*. Chimbote – Perú: Universidad Católica los Angeles de Chibote.  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25961/CONTROL\\_INTERNO\\_CABANILLAS\\_FLORES\\_SANTOS.pdf?sequence=1](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25961/CONTROL_INTERNO_CABANILLAS_FLORES_SANTOS.pdf?sequence=1)
- Cacao Santistevan, C. A., y WasbrumTinoco, W. E. (Mayo-Junio de 2023). Control interno de los inventarios en el sector eléctrico, caso práctico CNELSanta

Elena. *CienciaLatina*, 7(3).

[https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i3.6398](https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6398)

Catagua, M. L., Pinargote Macías, M. F., y Mendoza Vences, M. E. (Junio - Diciembre de 2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa. *PODIUM*, 1(44), 151–166.

<https://doi.org/https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>

Cedeño, J. J. (2023). *Control interno de inventarios en la empresa materiales de construcción Rodríguez, parroquia Anconcito, provincia de Santa Elena, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.

<https://core.ac.uk/download/pdf/587965684.pdf>

Chiquito, G. P., y Cedeño, L. C. (2023). CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO ADMINISTRATIVO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO CANTÓN QUININDÉ. *Ciencia y Desarrollo. Universidad Alas Peruanas*, 26(4).

<http://209.45.49.25/ojs/index.php/CYD/article/viewFile/2505/2517>

Comite de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC). (2025). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. Comite de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC).

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)

Cordero, M. D., y CRow, A. E. (2023). *Sistema de Control Interno para el Departamento de Bodega de la Empresa Comercial Alejo*. Universidad Técnica de Machala. Machala: Universidad Técnica de Machala.

[https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/22711/1/Trabajo\\_Titulacion\\_2967.pdf](https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/22711/1/Trabajo_Titulacion_2967.pdf)

Cordero, M. D., y Crow, A. E. (2024). *Sistema de control interno para el departamento de bodega de la empresa comercial alejo*. Universidad Técnica de Machala. Universidad Técnica de Machala.

<https://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/22711>

- Cumbicos, H. A., Señalin, L. O., y Tapia, N. J. (Agosto de 2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635-1647.  
[https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i4.6981](https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981)
- Delgado Gastiaburú, S. L., y 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*. Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo. Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.  
<https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/11376>
- Díaz-Torres, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *REVISTA CUBANA*, 2(4), 48-60.  
<file:///C:/Users/USER/Downloads/04+control+interno.pdf>
- El Comité de organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway. (2025). *LOGRAR UN CONTROL INTERNO EFECTIVO SOBRE LA PRESENTACIÓN DE INFORMES DE SOSTENIBILIDAD (ICSR)*. El Comité de organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway.  
[https://www.coso.org/\\_files/ugd/719ba0\\_4d37e013bda14a45a4b7daf2dd77c0a2.pdf](https://www.coso.org/_files/ugd/719ba0_4d37e013bda14a45a4b7daf2dd77c0a2.pdf)
- Flores, D. M. (2024). *Auditoría de gestión en el área de bodega de la federación deportiva de santa elena, provincia de santa elena año 2023*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/12723>
- Guillén, C. A. (2017). RIESGO DE AUDITORÍA Y SU IMPORTANCIA EN LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. *RED DE CONTADORES DE EL SALVADOR*(4).  
<https://www.reddecontadores.com/wp-content/uploads/2021/02/Boletin-No.-4-Riesgo-de-auditoria-y-su-importancia-en-la-auditoria-de-estados-financieros.pdf>
- Jara, L. A., y Cubides, L. P. (2025). *PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DEL MODELO COSO II*. Universidad Libre. Universidad Libre.  
<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/30533/PROPUEST>

A%20IMPLEMENTACI%c3%93N%20COSO%20II%20EN%20LA%20EM  
PRESA%20BEDIGITAL%20SAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Junta de Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento (IAASB). (2025).

*NIA 400 - Evaluación de Riesgo y Control Interno*. Junta de Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento (IAASB).

[https://www.icjce.es/images/pdfs/TECNICA/C01%20-](https://www.icjce.es/images/pdfs/TECNICA/C01%20-%20IFAC/C.01.030%20-%20IAASB%20-%20NIAs%20(trad)/NIA%20400.PDF)

[%20IFAC/C.01.030%20-%20IAASB%20-](https://www.icjce.es/images/pdfs/TECNICA/C01%20-%20IFAC/C.01.030%20-%20IAASB%20-%20NIAs%20(trad)/NIA%20400.PDF)

[%20NIAs%20\(trad\)/NIA%20400.PDF](https://www.icjce.es/images/pdfs/TECNICA/C01%20-%20IFAC/C.01.030%20-%20IAASB%20-%20NIAs%20(trad)/NIA%20400.PDF)

La Febre Estrella, M. P., y Rivera Pizarro, C. (02 de Agosto de 2023). Análisis del control interno inventarios y su impacto en los productos terminados en la empresa Joyce Perez e hijos s.a., año 2022. *Polo de Conocimiento*, 8(8), 702-722. <https://doi.org/10.23857/pc.v8i8>

Loor Chila, B. V., y Yugcha Gilces, D. J. (2021). “*Modelo de control interno para el área de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa “Ganagro e Hijos” del cantón la maná provincia de cotopaxi*”. Universidad Técnica de Cotopaxi extensión la Maná. La Maná – Ecuador: Universidad Técnica de Cotopaxi.

[https://repositorio.utc.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b8279108-bcd1-](https://repositorio.utc.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b8279108-bcd1-4724-bb64-edd39d687862/content)

[4724-bb64-edd39d687862/content](https://repositorio.utc.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b8279108-bcd1-4724-bb64-edd39d687862/content)

Martínez, S. D., y Sánchez, M. (02 de Agosto de 2023). Análisis de un manual de control interno de inventarios (NIC 2) en Mipymes de la ciudad de Guayaquil, año 2022. *Polo del Conocimiento*, 8(8), 662-683.

<https://doi.org/10.23857/pc.v8i8>

Mora Mendoza, L. T., y Duran Gonzalez, P. A. (2022). *Diseño de un manual de Control interno para el manejo de los inventarios de la comercializadora consorcio antioqueño del Oriente*. San José de Cúcuta: Universidad Libre Seccional Cúcuta. <https://core.ac.uk/download/pdf/563909468.pdf>

Oscamayta, M. (2022). *El control interno y la gestión de inventarios*. Tacna – Perú: Universidad Privada de Tacna.

<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2292/Oscamayta-Damian-Maria.pdf?sequence=1>

- Panez Rafael, B. B., y Castellón Sedano, K. M. (2024). *El control interno y la gestión logística de las empresas ferreteras del distrito de El Tambo, Perú-2021*. Escuela Académico Profesional de Contabilidad. Repositorio Institucional Continental.  
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/15620>
- Parrales, J. E., Peña Ponce, D. k., y Figueroa Soledispa, M. L. (2022). Sistemas de Control Administrativo en el Entorno Micro Empresarial. *Polo del Conocimiento*, 7(2), 685-706. <https://doi.org/10.23857/pc.v7i1.3610>
- Pérez, J. M. (Agosto de 2025). *Control Interno*. Auditoría Superior del Estado:  
<https://www.asetamaulipas.gob.mx/wp-content/uploads/archivos/J2025/centro/MODULO%206%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- Rivas, A. I. (02 de Septiembre de 2022). Control interno en empresas comerciales nacies en Ecuador. *Polo del Conocimiento*, 07(09), 336-360.  
<https://doi.org/10.23857/pc.v7i9>
- Sáenz, L. (2021). LA MATRIZ DE GESTIÓN Y CONTROL DE RIESGOS: HERRAMIENTA EFECTIVA EN LA AUDITORÍA INTERNA PARA LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA CIUDAD DE PANAMÁ. *Revista Faeco Sapiens*, 4(2), 15-42. <https://doi.org/https://orcid.org./0000-0001-7164-8179>
- Sanchez, J. A. (2025). *Impacto de la ciencia de datos en la gestión de riesgos en el modelo integrado de planeación y gestión - MIPG desde la Gobernación del Valle del Cauca*. Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD.
- Valencia, M. F. (2023). MATERIALIDAD Y RIESGO DE AUDITORÍA EN LA PLANIFICACIÓN DE LA. *CPA PANAMÁ*, 1(2), 41-56.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.48204/2953-3147.4098>
- Valencia-Jara, B. D., y Narváez-Zurita, C. I. (2021). La gestión de riesgos financieros y su incidencia en la toma de decisiones. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 7(2).  
<https://doi.org/DOI 10.35381/cm.v7i2.526>

Vázquez, N. P. (15 de enero de 2021). *Métodos para examinar y evaluar el control interno*. Prezi: <https://prezi.com/p/eyxkyv28fhxf/metodos-para-examinar-y-evaluar-el-control-interno/>

Verdezoto, D. J. (2023). *Comparación, COSO 2013 y COSO ERM 2017 y su incidencia en los criterios, normas y procedimientos aplicados*. Universidad Nacional del Chimborazo. Riobamba, Ecuador: Universidad Nacional del Chimborazo.  
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/12243/1/Verdezoto%20G%C3%B3mez%20D%20%282023%29%20Comparaci%C3%B3n%20COSO%202013%20y%20COSO%20ERM%202017%20y%20su%20incidencia%20en%20los%20criterios%20normas%20y%20procedimientos%20aplicados.%20.%28Tesi>

## Apéndice

## Apéndice A. Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Evaluación Control interno en el área de bodega en la empresa Omnisariato S.A, parroquia Manglaralto, provincia de Santa Elena, año 2024	<b>Formulación del problema</b>	<b>Objetivo general.</b>	Control Interno	COSO II	Ambiente de control Establecimiento de objetivos Identificación de eventos Evaluación de riesgos Respuesta a los riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo	<b>Enfoque mixto:</b> Cualitativo Cuantitativo  <b>Alcance:</b> Descriptivo Exploratorio  <b>Métodos:</b> Bibliográfico Deductivo Analítico  <b>Población-Muestra:</b> 1 gerente 1 contador 1 jefe de bodega Muestra no probabilística  <b>Instrumentos:</b> Entrevista Cuestionario COSO II.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>¿De qué manera se aplica el modelo COSO II para identificar y evaluar los procesos operativos en el área de Bodega en la empresa Omnisariato S.A.?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Analizar la efectividad del control interno mediante la aplicación del modelo COSO II, con el propósito de identificar y evaluar los procesos operativos en el área de bodega en la empresa Omnisariato S.A.</li> </ul>				
	<b>Sistematización de los problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>				
	<ul style="list-style-type: none"> <li>¿Cuál es la situación actual de los procesos operativos de control interno en el área de bodega de la empresa Omnisariato S.A.?</li> <li>¿Cómo se aplican los métodos para evaluar el control interno del área de bodega en la empresa Omnisariato S.A.?</li> <li>¿Cuál es el nivel de riesgo y de confianza que presentan los procedimientos del control interno de inventarios en el área de bodega de la empresa Omnisariato S.A.?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Examinar la situación actual de los procesos operativos de control interno en el área de bodega de la empresa Omnisariato S.A</li> <li>Determinar los métodos de evaluación se aplican al control interno en el área de bodega de la empresa Omnisariato S.A periodo 2024.</li> <li>Determinar el nivel de riesgos y confianza en los procedimientos de control interno de inventarios en el área de bodega de la empresa Omnisariato S.A.</li> </ul>	Gestión de Riesgos	Riesgo inherente Riesgo de control Riesgo de detección		

## Apéndice B. Cronograma



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

## MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

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

Ing. Verónica Benavides Benítez, MBA.  
 FIRMA DEL TUTOR

Karen Belén Borbor De La Cruz  
 FIRMA DEL ESTUDIANTE

*Apéndice C. Modelo de entrevista aplicado al Gerente General*



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

**Tema:** Evaluación del control interno en el área de bodega en la empresa Omnisariato s.a., parroquia Manglaralto, provincia de Santa Elena, año 2024

**Objetivo:** Recopilar información relevante sobre el sistema de control interno en los procesos de bodega, con el fin de evaluar la integridad y eficiencia de sus operaciones en la gestión de inventarios.

**Entrevista N1: Gerente general**

**Pregunta 1. ¿Qué políticas internas promueve la empresa para asegurar un ambiente de control adecuado?**

**Pregunta 2. ¿Cómo se asegura que los objetivos del área de bodega estén alineados con la estrategia empresarial?**

**Pregunta 3. ¿Qué mecanismos utiliza para identificar eventos internos o externos que puedan afectar la empresa?**

**Pregunta 4. ¿Cómo identifica y prioriza los riesgos que afectan la gestión de la empresa?**

**Pregunta 5. ¿Qué estrategias aplica la empresa para mitigar los riesgos más críticos como robos, pérdidas o daños de mercadería en bodega?**

**Pregunta 6. ¿Qué controles operativos existen en la empresa para proteger los activos?**

**Pregunta 7. ¿Qué medios de comunicación interna utilizan para reportar irregularidades en inventarios y asegurar que la información fluya de manera clara y oportuna?**

**Pregunta 8. ¿Cómo supervisa el seguimiento de las operaciones u observaciones detectadas?**

**Pregunta 9. ¿Cómo se han aplicado los cuestionarios de evaluación de control interno (CECI) en el área de bodega y de qué manera se asegura que las respuestas sean objetivas y reflejen la realidad?**

**Pregunta 10. ¿Cómo se documentan los procesos de la empresa en forma descriptiva?**

**Pregunta 11. ¿Cómo utiliza la gerencia los diagramas de flujo para supervisar los controles en bodega?**

**Pregunta 12. ¿Qué factores considera que hacen más vulnerable el área de bodega?**

**Pregunta 13. ¿Qué acciones ha tomado la gerencia para reforzar los controles implementados en bodega?**

**Pregunta 14. ¿Cómo garantiza la empresa que los errores o irregularidades en bodega sean detectados oportunamente?**

**Apéndice D. Modelo de entrevista aplicado al Contador**



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

**Tema:** Evaluación del control interno en el área de bodega en la empresa Omnisariato s.a., parroquia Manglaralto, provincia de Santa Elena, año 2024

**Objetivo:** Recopilar información relevante sobre el sistema de control interno en los procesos de bodega, con el fin de evaluar la integridad y eficiencia de sus operaciones en la gestión de inventarios.

**Entrevista N2: Contador**

**Pregunta 1. ¿Cómo aplica en la práctica los manuales de funciones y procedimientos en el manejo de inventarios de bodega?**

**Pregunta 2. ¿Cómo se asegura que los objetivos financieros sean realistas y se puedan alcanzar?**

**Pregunta 3. ¿Qué procedimientos contables permiten detectar irregularidades o inconsistencias entre inventario físico y registros?**

**Pregunta 4. ¿Qué riesgos contables son más comunes en el área de bodega y cómo se controlan?**

**Pregunta 5. ¿Qué tan efectivas considera que han sido las medidas aplicadas frente a los riesgos en bodega y de qué manera han asegurado la confiabilidad de los registros contables?**

**Pregunta 6. ¿Qué actividades de control se aplican cuando se realizan conciliaciones periódicas entre el sistema contable y los reportes de bodega?**

**Pregunta 7. ¿Cómo describiría la eficiencia del flujo de información entre el área contable y la bodega para garantizar la confidencialidad y veracidad de los datos?**

**Pregunta 8. ¿Qué evidencias documentales conserva para demostrar el cumplimiento de los controles?**

**Pregunta 9. ¿Qué aspectos considera que deberían reforzarse a partir de los resultados del cuestionario?**

**Pregunta 10. ¿Cómo se documentan de manera detallada los procedimientos de bodega para detectar fallas en el flujo de la información financiera?**

**Pregunta 11. ¿Cómo ha contribuido el uso de diagramas de flujo a detectar errores o duplicidad en los registros?**

**Pregunta 12. ¿Cómo se previene que estos riesgos afecten la confiabilidad de los estados financieros?**

**Pregunta 13. ¿Qué deficiencias ha identificado en la aplicación de controles contables sobre inventario y cómo impactan en la gestión de la bodega?**

**Pregunta 14. ¿Qué factores considera que más obstaculizan la detección oportuna de errores en el área de bodega y cómo se podrían superar?**

Apéndice E. Fotos



## Apéndice F. Carta Aval



Manglaralto, 11 de Julio del 2025

Ing. Emanuel Bohorquez Armijos  
**Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena**

De mis consideraciones:

Por medio de la presente deixo constancia que la Srta. **Karen Belén Borbor De La Cruz**, con cedula de identidad N° **0928195122**, de la Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena, de la carrera de Contabilidad Y Auditoria, 7mo semestre, procederá a realizar su proyecto de integración curricular en nuestras instalaciones, específicamente dentro del área de bodega, de acuerdo a la solicitud previamente presentada.

Sin más por el momento, les agradezco la atención prestada.

**Persona de contacto**

**Nombre:** Ing. Yury Soraida Guale Borbor  
**Teléfono convencional:** 042901137  
**Celular:** 0991535096

Atentamente,

Ing. Yury Soraida Guale Borbor  
C. I #0922757752  
**GERENTE GENERAL**

Prov. Santa Elena, Parroquia Manglaralto Calle Guayaquil S/N entre Av. 10 de agosto y 24 de Mayo