



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE BODEGA DE LA
EMPRESA IMPROHOSFAR S.A., PROVINCIA DEL GUAYAS, AÑO 2024**

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

AUTORA:

María José Veliz Flores

LA LIBERTAD – ECUADOR

AGOSTO - 2026

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE BODEGA DE LA EMPRESA IMPROHOSFAR S.A., PROVINCIA DEL GUAYAS, AÑO 2024 “, elaborado por la Srta. María José Veliz Flores, egresada de la Carrera de Contabilidad y auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de licenciado en contabilidad y auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente

Lcdo. Kevin Jesús Castillo Figueroa, Mgtr
Docente tutor

Autoría del trabajo

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

Yo, **María José Veliz Flores** con cédula de identidad número **2400352817** 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.



Veliz Flores María José

C.C. No.: 240035281-7

Agradecimiento

Quiero expresar mi agradecimiento a Dios, por brindarme fortaleza, sabiduría y perseverancia, a mi hijo por ser mi mayor inspiración y la razón que me impulsó a salir adelante incluso en mis momentos difíciles cuando mi único objetivo es construir un mejor futuro para ambos.

A mi familia por el apoyo brindado durante todo el proceso, a cada experiencia vivida que ayudó a fortalecer mi carácter, a demostrar que con esfuerzo y determinación todo es posible.

Expreso mi agradecimiento a mi tutor de tesis, el Ing. Kevin Castillo Figueroa, Mgtr. Por su orientación, paciencia y aquellos valiosos conocimientos compartidos durante el desarrollo de esta investigación, sus observaciones y recomendaciones fueron fundamentales para la culminación de este trabajo.

A mis docentes a lo largo de mi formación académica brindaron conocimientos, experiencias y valores. Por último, aquellas personas que de manera directa e indirecta formaron parte del camino, puedo decir con satisfacción que cada esfuerzo valió la pena y este logro simboliza el inicio de una nueva etapa.

Véliz Flores María José

Dedicatoria

Dedico este trabajo a Dios, por ser mi guía y darme la fortaleza para seguir adelante pese a las dificultades, a mi hijo que ha sido el motor de mi vida y la mayor inspiración para no rendirme pensando en darle un mejor futuro, a mi familia quienes de una u otra forma formaron parte de este proceso contribuyendo a mi crecimiento personal y profesional.

Por último, agradezco no haberme rendido, por haber tenido el valor de continuar cuando el camino estuvo lleno de obstáculos, incertidumbres y momentos en los que sentí que todo estaba mal, momentos en los que aprendí que la perseverancia, el esfuerzo y la fe pueden vencer cualquier adversidad, hoy cierro una etapa importante en mi vida, deseando que este trabajo sea el reflejo de todo esfuerzo invertido siendo así el inicio de nuevas metas y muchas oportunidades.

Véliz Flores María José

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

Ing. Wilson Toro, PHD.
DIRECTOR DE LA CARRERA

Ing. Ingrid Salazar D., Mgr.
PROFESOR ESPECIALISTA

Lcdo. Kevin Jesús Castillo Figueroa, Mgr.
PROFESOR TUTOR

Ing. Emanuel Bohórquez, PHD.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC

Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO



CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE BODEGA DE LA EMPRESA IMPROHOSFAR S.A., PROVINCIA DEL GUAYAS, AÑO 2024

AUTOR

María José Veliz Flores

TUTOR

Ing. Kevin Jesús Castillo Figueroa, Mgtr.

Resumen

El presente trabajo de investigación denominado “Control Interno en el departamento de bodega de la empresa IMPROHOSFAR S.A., provincia del Guayas, año 2024”, se diagnosticó deficiencias en el manejo y control de los inventarios de insumos médicos, ocasionadas por la inexistencia de procedimientos documentados, ausencia en la supervisión de las actividades de bodega, deficiencias en la comunicación entre las áreas involucradas y riesgos relacionados con el almacenamiento y control de productos. El objetivo general es analizar el control interno en el departamento de bodega mediante los componentes del Modelo COSO II, para los procesos relacionados con la gestión de inventarios, en función de sus objetivos específicos: diagnosticar la situación actual del control interno en el departamento de bodega, evaluar los procedimientos aplicados en la administración de inventarios e identificar los riesgos existentes en el manejo y custodia de los insumos médicos. Para la metodología se utilizó un enfoque cuantitativo y cualitativo considerado mixto, con aplicación de entrevistas y cuestionarios de control interno, con un alcance descriptivo que permitió obtener información relevante sobre la variable de estudio, mediante un diseño no experimental de carácter transversal. Mediante la investigación se obtuvo como resultado la necesidad de fortalecer las políticas y procedimientos de control interno en el área de bodega, debido a que las actividades relacionadas con el registro, almacenamiento y control de inventarios no se ejecutan de manera totalmente eficiente, generando riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos organizacionales de IMPROHOSFAR S.A.

Keywords: Control interno, gestión de inventarios, bodega, insumos médicos, control de riesgos



INTERNAL CONTROL IN THE WAREHOUSE DEPARTMENT OF THE COMPANY IMPROHOSFAR S.A., GUAYAS PROVINCE, YEAR 2024

AUTHOR

María José Veliz Flores

TUTOR

Lcdo. Kevin Jesús Castillo Figueroa, MSc

Abstract

This research project, entitled “Internal Control in the Warehouse Department of IMPROHOSFAR S.A., Guayas Province, 2024,” diagnosed deficiencies in the management and control of medical supply inventories. These deficiencies stemmed from the lack of documented procedures, insufficient supervision of warehouse activities, communication gaps between involved departments, and risks related to product storage and control. The overall objective was to analyze internal control in the warehouse department using the components of the COSO II framework for inventory management processes. The specific objectives were to diagnose the current state of internal control in the warehouse department, evaluate the procedures applied in inventory management, and identify existing risks in the handling and custody of medical supplies. The methodology employed a mixed-methods approach, combining quantitative and qualitative methods. Interviews and internal control questionnaires were administered, providing a descriptive scope that allowed for the collection of relevant information on the study variable. A non-experimental, cross-sectional design was used. The investigation revealed a need to strengthen internal control policies and procedures in the warehouse area, as activities related to inventory registration, storage, and control are not being carried out with complete efficiency, generating risks that could affect the achievement of IMPROHOSFAR S.A.'s organizational objectives.

Keywords: Internal control, inventory management, warehouse, medical supplies, risk management

Índice

Introducción	13
Planteamiento de problema	14
Formulación de problema.....	16
Sistematización de problema.....	16
Objetivos.....	17
Objetivo general.....	17
Objetivo específicos.....	17
Justificación.....	17
Mapeo	17
Capítulo I. Marco Referencial.....	19
Revisión de la literatura.....	19
Desarrollo de teorías y conceptos.....	23
Control interno de inventarios	23
Gestión de inventarios.	24
Control físico de inventarios.....	24
Sistemas y métodos de valoración.	25
Rotación y permanencia de inventarios.	25
COSO I.	26
Componentes de COSO I.....	26
COSO II.....	27
Componentes de Coso II.....	27
Niveles de riesgos.....	29
Riesgo inherente.	30
Riesgo control.....	30
Riesgo detección.....	30

Fundamentos legales	30
Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías	30
Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI).....	31
Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES	31
Norma internacional de auditoría 400- Evaluación de riesgos y control interno	32
Diseño de la investigación.....	33
Métodos de la investigación	33
Método bibliográfico	33
Método Deductivo	34
Método analítico	34
Población y muestra	34
Población	34
Muestra	35
Recolección y procesamiento de los datos	36
Recolección de datos	36
Capítulo III. Resultados y discusión	38
Análisis de datos.....	38
Análisis entrevista al gerente general de IMPROHOSFAR S.A	38
Análisis de la entrevista al gerente general.....	39
Análisis entrevista al contador de IMPROHOSFAR S.A.....	40
Análisis de la entrevista al contador	42
Análisis de entrevista al jefe de bodega de IMPROHOSFAR S.A.	43
Análisis de la entrevista a jefe de bodega	45
Análisis general de la entrevista aplicada a los tres profesionales de IMPROHOSFAR S.A.	46
Análisis de evaluación control interno COSO II	47

Discusión	67
Conclusiones y recomendaciones	70
Conclusiones.....	70
Recomendaciones.....	71
Referencias.....	72

Índice de tablas

Tabla 1 Población de la empresa IMPROHOSFAR S.A.	35
Tabla 2 Muestra no probabilística por conveniencia de la empresa IMPROHOSFAR S.A.....	35
Tabla 3 Nivel de confianza y riesgo componente ambiente de control	48
Tabla 4 Nivel de riesgo y de confianza componente establecimiento de objetivos..	50
Tabla 5 Nivel de confianza y riesgo componente identificación de eventos	52
Tabla 6 Nivel de confianza y riesgo componente evaluación de riesgo	54
Tabla 7 Nivel de riesgo y confianza componente respuesta a los riesgos.....	56
Tabla 8 Nivel de confianza y riesgo componente actividades de control	58
Tabla 9 Nivel de riesgo y confianza componente información y comunicación	60
Tabla 10 Nivel de confianza y riesgo componente supervisión y monitoreo	62
Tabla 11 Resumen de evaluación de control interno	63
Tabla 12 Resumen de evaluación de control interno	63

Índice de figura

Figura 1 Nivel de riesgo y confianza componente ambiente de control	48
Figura 2 Nivel de riesgo y confianza componente establecimiento de objetivos	50
Figura 3 Nivel de confianza y riesgo componente identificación de eventos.....	52
Figura 4 Nivel de confianza y riesgo componente evaluacion de riesgos	54
Figura 5 Nivel de riesgo y confianza componente respuesta a los riesgos	56
Figura 6 Nivel de riesgo y confianza componente actividades de control.....	58
Figura 7 Nivel de confianza y riesgos componente información y comunicación ...	60

Figura 8	Nivel de confianza y riesgo componente supervisión y monitoreo.....	62
Figura 9	Resumen de los componente del COSO II	64

Introducción

Las organizaciones se denominan como un motor del desarrollo económico a través de la comercialización de bienes y servicios, sin embargo, en el sector de insumos médicos, se convierte en una responsabilidad de bienestar social. El control interno de inventarios es un proceso que permite salvaguardar la disponibilidad de recursos críticos y de primera necesidad. Por eso, un control eficiente es indispensable para garantizar orden, seguridad y confianza en cada decisión.

De acuerdo con Heber y Jiménez (2025) señala que se constituye como un elemento para la eficiencia y transparencia de una gestión óptima de los recursos en las empresas, debido a evita los riesgos, errores; garantiza la información contable y administrativa. Asimismo, la toma de decisiones promueve y contribuyen a los procesos internos para alcanzar los objetivos organizacionales.

Desde el criterio de Macias (2024) manifiesta que la eficiencia de control de cada departamento en las organizaciones depende de la integración operativa y conocimiento que el personal conozca las políticas internas, asimismo, un sistema que permita priorizar la mitigación de riesgos e información promoviendo la supervisión ética y adopción de tecnologías que garanticen la sostenibilidad y orden de los inventarios.

El crecimiento y competitividad de una empresa depende de la base administrativa ya que permite contrarrestar distorsiones operativas y fraudes; priorizando la información financiera para respaldar las decisiones estratégicas por parte de gerentes (Catagua et al., 2023)

Por lo expuesto, el presente estudio de investigación denominado “Control Interno en el departamento de bodega de la empresa IMPROHOSFAR S.A., provincia del Guayas, año 2024”, tiene como objetivo central Analizar el control interno de inventarios en el departamento de bodega de la empresa IMPROHOSFAR S.A., mediante la aplicación del modelo COSO II, con la finalidad de establecer directrices para una gestión y control interno eficiente.

Planteamiento de problema

En Venezuela, las organizaciones presentan dificultades en la gestión de recursos operativos lo que provoca inconvenientes críticos en el manejo de inventarios. De acuerdo con el estudio realizado por Sampayo (2024), menciona que las empresas del sector comercial presentan debilidades internas en los sistemas de almacenamiento a causa de ausencia de criterios para justificar las entradas y salidas de material o selección de existencias. Asimismo, la falta de registros, políticas y capacitación en el personal que genera una brecha en la eficiencia del procesamiento de información sobre la disponibilidad de activos.

En el sector farmacéutico de Perú, las entidades de salud mantienen problemas relacionada con la gestión y el almacenamiento de activos operativos. De acuerdo con la investigación realizada por Montoya y Torres (2024), se evidencia que los establecimientos de las Boticas mantienen deficiencias en la protección de existencias debido a la ausencia de implementación idónea, mecanismo de supervisión y control, por tanto, afecta a la cuantificación en bodega y exposición a riesgos de pérdidas, caducidad o errores de registro contable. En consecuencia, la falta de sistema de control interno impide a obtener información financiera fiable y toma de decisiones que aseguren la integridad de los recursos en el sector de salud.

Por otro lado, en Ecuador la gestión en la fundación de la Arquidiócesis de Guayaquil señala que la problemática se relaciona con la vinculación del control interno y eficiencia operativa. Según el estudio de Huambo (2024), evidencia que la administración en la cadena de valor intrahospitalarios genera distorsión en la información de bodega en el manejo de insumos afectando a la calidad de atención médica. Además, la falta de aplicación un modelo basado en COSO I, impide a mantener la optimización de insumos y producto final en la calidad de atención médica, por otro lado, enfatiza que la efectividad de sistema para el control depende de la responsabilidad de dirección en diseñar políticas que garanticen la seguridad y el cumplimiento de objetivos institucionales.

A nivel nacional, el sector de salud presenta dificultades en la gestión de inventarios de medicinas e insumos, en el que prevalece el uso de procedimientos empíricos en lugar de sistemas técnicos. En base al estudio realizado por Zambrano y Zambrano (2023), manifiesta que la falta de profesionales expertos dificulta la implementación de mecanismos de control interno, también, genera una preocupación a las gerencias debido a que no garantiza a que cada medicamento sea destinado de manera adecuada perjudicando a la parte administrativa y la atención en general.

Del mismo modo, Figueroa (2023) señala que las instituciones de salud de la provincia de Santa Elena, la gestión y control de inventarios mantienen problemas debido al incumplimiento de políticas y procedimientos establecidos. Asimismo, la falta de indicadores afecta a monitorear los registros y distribución de suministros afecta al rendimiento de planificación administrativa incluyendo a la estabilidad financiera.

En la Provincia de Santa Elena, en el sector farmacéutico Cinco Esquina mantiene problemas en relación con la administración de existencias, a causa del crecimiento de demanda y diversificación de productos. Además, la falta de gestión en el almacenamiento y rotación afecta a la identificación de productos que requieren reposición; generando a incurrir a costos adicionales para el mantenimiento de mercadería de salida y posibles pérdidas por caducidad. En consecuencia, provoca que la entidad mantenga pérdidas en la rentabilidad e información financiera distorsionada (Muñoz, 2025).

En este sentido, el campo de investigación En la provincia del Guayas, la empresa IMPROHOSFAR S.A. ha estado operando desde 2002 como importadora y comercializadora de materiales, insumos y dispositivos médicos hospitalarios de calidad comprobada. Su catálogo incluye productos como guantes quirúrgicos, jeringuillas, catéteres y vendas de yeso de diversos tipos y aplicaciones, todos con certificaciones internacionales de calidad y conformidad con normas de producción estandarizadas. IMPROHOSFAR S.A. ofrece cobertura en todo el Ecuador y está ubicada en El Centenario, Calle E 302 y Domingo Comín, Guayaquil. Está conformada por 13 colaboradores. En el estudio de identificaron inconsistencias de registro contables, falta de procedimiento en control interno y ausencia de lineamiento de inventarios.

A partir de este escenario, la ausencia de políticas para la gestión de inventarios afecta la operatividad de la bodega, debido a la naturaleza de los dispositivos médicos que comercializa la empresa. Al no existir un procedimiento establecido para la recepción, almacenamiento y despacho, el flujo de mercancías depende del criterio empírico de los dos bodegueros. Por tanto, la falta de reglas incrementa el riesgo de obsolescencia y caducidad de productos sensibles, además de provocar desabastecimientos temporales o un sobre stock que inmoviliza el capital de trabajo de la organización.

Como consecuencia directa de este desorden físico, el área financiera se ve afectada negativamente, originando las inconsistencias detectadas en los registros contables. Al no coincidir los saldos del sistema con las existencias en los estantes, la información repercute a que no sirva para la toma de decisiones. A esto se suma la falta de manuales de control interno, lo que expone a la empresa a errores humanos recurrentes y posibles pérdidas materiales y debilita la estructura administrativa de IMPROHOSFAR S.A.

Formulación de problema

- ¿De qué manera aplican el control interno en la gestión de inventarios en la empresa IMPROHOSFAR S.A., provincia del Guayas, año 2024?

Sistematización de problema

- ¿Cómo se ejecuta actualmente el control interno de inventarios en la empresa IMPROHOSFAR S.A.?
- ¿Cuáles son los componentes del modelo COSO II aplicados en el manejo de inventarios en la empresa IMPROHOSFAR S.A.?
- ¿Cuáles son los niveles de riesgo de auditoría que se presenta en el control interno de inventario en la empresa IMPROHOSFAR S.A.?

Objetivos

Objetivo general

- Analizar el control interno de inventarios en el departamento de bodega de la empresa IMPROHOSFAR S.A., mediante la aplicación del modelo COSO II, con la finalidad de establecer directrices para una gestión y control interno eficiente.

Objetivos específicos

- Identificar la situación actual de la gestión de inventarios en IMPROHOSFAR S.A.
- Evaluar los componentes del COSO II en el manejo de inventarios de IMPROHOSFAR S.A.
- Determinar los niveles de riesgo de auditoría presentes en el control interno de inventarios de IMPROHOSFAR S.A.

Justificación

La presente investigación se justifica de manera teórica mediante diversas fuentes bibliográficas, tales como: tesis de grado, post grado, artículos científicos relevantes a nivel global, nacional y libro en relación a las variables y al tema de investigación, control interno de inventarios

El estudio de investigación busca reconocer las deficiencias en el área de gestión de inventarios en IMPROHOSFAR S.A. Luego, se procede a determinar una aplicación que evalúe los niveles de riesgo de los parámetros establecidos, con el objetivo de optimizar los cargos operativos mediante un modelo de control interno (COSO II). Finalmente, se realiza un análisis exhaustivo de los resultados obtenidos para informar la toma de decisiones, garantizando una gestión eficiente y promoviendo el éxito a largo plazo de la empresa.

Mapeo

La estructura del trabajo de integración curricular se organiza de la siguiente manera: en el Capítulo I, titulado marco referencial, se incluye una revisión exhaustiva de la literatura pertinente, el desarrollo de teorías y conceptos relevantes, así como la presentación de los fundamentos legales asociados al tema. Por otro lado, el Capítulo

II se centra en el diseño de investigación, abordando los métodos de investigación a emplear, la descripción de la población y muestra, y los procedimientos para la recolección y procesamiento de datos. En cuanto al Capítulo III, denominado Resultados y Discusiones, se lleva a cabo el análisis de datos, seguido de una discusión sobre los hallazgos y, por último, se presentan las conclusiones y recomendaciones derivadas del estudio.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de la literatura

En este apartado, se compendia la revisión de la literatura y antecedentes relacionado con el control interno de inventarios que surgen a partir de tesis y artículos:

De acuerdo con el artículo realizado por Sampayo (2024), titulado “Control interno del inventario basado en el COSO III para el departamento de almacén de la empresa INSTAYA C.A., CHIVACOA, Estado Yaracuy”. La problemática presentada fue la falta de gestión de inventarios, controles de entradas/salidas y por la ausencia de identificación de materiales y seguridad de disponibilidad de existencias, cuyo objetivo principal fue analizar el control de inventarios a fin de recomendar estrategias que mejoren la gestión de los recursos materiales de la empresa. La metodología utilizada fue un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental, también de carácter aplicado debido a proponer procesos para mejorar el control de inventarios con un corte transversal. Asimismo, se empleó un estudio de campo que estuvo conformada por 6 trabajadores, en el que utilizaron un muestro no probabilístico tipo intencional. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de encuesta que estuvo estructurada de un cuestionario con preguntas cerradas dirigido al personal del área. El autor concluye que la empresa INSTAYA C.A., mantiene debilidades en su sistema de control interno de inventario que afecta a la eficiencia operativa y calidad del servicio. Por tanto, recomendó implementar un modelo COSO II para fortalecer los procesos de supervisión, control y seguimiento para mejorar la gestión y decisiones dentro de la empresa.

Por otro lado, en el estudio realizado por Montoya y Torres (2024) titulado “Control interno de inventarios en la Botica H&R, Bambamarca, 2024”, la problemática se centra en que la empresa H&R mantiene pérdidas de inventarios, debido a la falta de un manual de procedimientos y control interno dentro del departamento de almacén. Esta situación genera distorsiones en el registro y control de las entradas y salidas de materiales, así como la identificación, almacenamiento y resguardo. Por ello, se planteó como objetivo general describir como aporta el control interno en la protección de los inventarios mediante las dimensiones del modelo

COSO. Respecto a la metodología empleada fue un enfoque cualitativo con un alcance descriptivo y diseño no experimental con corte transversal, también la población se consideró los trabajadores de la empresa con el fin de describir cuales son las debilidades del departamento para determinar si es necesario implementar el COSO. Los autores concluyen implementar el control interno de inventarios mediante el COSO, debido a los resultados en su aplicación de forma organizada e idónea.

En el estudio de investigación por Huambo (2024) denominado “Gestión del control Interno para el uso eficiente de los insumos médicos en dispensarios de la Arquidiócesis de Guayaquil”, la problemática detallada fue que la falta de un sistema de control interno afecta a la eficiencia operativa y dificultades en los centros de salud. Por ello, el objetivo central fue determinar la incidencia del control interno en el uso eficiente insumos médicos en los dispensarios de la Arquidiócesis de la ciudad de Guayaquil. La metodología empleada fue mixto debido a que la parte cuantitativa se efectuó tabulación de resultados derivados de la encuesta al gerente y trabajadores; y cualitativo por la recopilación de información a través de entrevistas al gerente general del consultorio y cargos relacionado con el proceso de control interno. Se concluye que el control interno incide en el uso eficiente de los insumos médicos, evidenciándose que las deficiencias en su aplicación generan deterioro, descontrol y brechas en la entrega oportuna a las personas. Asimismo, se identificó que, aunque existen procesos y herramientas tecnológicas, la falta de capacitación del personal impide que los procesos sean de manera correcta, ocasionando un control deficiente. Se recomendó implementar estrategias basadas en el modelo COSO para fortalecer la supervisión periódica y mecanismos de seguimiento y control, con el fin de optimizar la gestión de inventarios, reducir riesgos y garantizar una administración eficiente de los insumos médicos en los dispensarios de la Arquidiócesis de Guayaquil.

Tomando en referencia a la investigación de Montesdeoca y Mendoza (2022) denominado “Impacto del control interno de inventarios en la toma de decisiones del Hospital General Manta – IESS”, expone que la problemática radica por el uso incorrecto en el manejo de inventarios, evidenciando falta de procesos en la gestión de los recursos de manera confiable y oportuna. El objetivo general fue analizar la incidencia del control interno de inventarios en la toma de decisiones de la bodega dispositivos médicos en el Hospital General de Manta - IESS. La metodología que el estudio utilizó fue un enfoque cualitativo, con un alcance exploratorio y descriptivo,

además, se aplicó una investigación de tipo no experimental. Asimismo, se emplearon métodos explicativo y descriptivo, los cuales permitieron analizar el comportamiento del control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones. Como población se consideró a 952 funcionarios del Hospital General de Manta, entre personal de salud y administrativo. Sin embargo, se utilizó un muestreo no probabilístico por conveniencia, seleccionando una muestra de siete (7) funcionarios clave, responsables del manejo de inventarios. Para la recolección de datos se utilizaron como técnicas la revisión documental, la entrevista semiestructurada y la observación directa, las cuales permitieron obtener información relevante sobre el control interno de inventarios y su impacto en la toma de decisiones dentro de la institución. El autor concluye que se ejecutan acciones orientadas a fortalecer un control interno de los inventarios, asimismo, se evidencia que el manejo de los inventarios es en base a las normativas por la Contraloría General del Estado, que se garantiza a la transparencia y efectividad en la administración de los recursos. En este sentido, se determina que el control interno de inventarios incide de manera positiva en la toma de decisiones, permitiendo a los responsables a contribuir al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Además, el estudio de investigación de Figueroa (2023) “Control interno del inventario en la clínica Cristo Redentor, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2022”. La problemática surge a partir de la gestión deficiente en los inventarios por la falta de conocimiento de políticas y procedimientos entre los departamentos. Por tanto, el objetivo general fue evaluar los procedimientos internos relacionados con el control hacia los inventarios utilizando técnicas de Auditoría COSO I. La metodología empleada fue un enfoque mixto con un alcance descriptivo y exploratorio, con métodos deductivos, inductivos y analíticos; la población fueron el personal administrativo que se emerge en la gestión interna de inventarios. Para la recolección de datos se utilizaron dos métodos que son entrevista y encuesta con el propósito de obtener información favorable para el estudio, así mismo el cuestionario fue COSO I que se aplicó a todo el personal involucrado en la encuesta. El autor que la falta de un manual de políticas y procedimientos afectaba la eficiencia en el uso de los recursos y la calidad del servicio. Finalmente, se determinó que la clínica presentó un nivel de confianza (59%) y riesgo medio (41%), lo que indicó la necesidad de mejorar sus procedimientos de control interno. Se recomendó implementar un manual

de políticas y procedimientos para optimizar la gestión de inventarios y reducir riesgos. Además, establecer mecanismos de monitoreo de niveles de inventario (máximos y mínimos) y detectar productos obsoletos o deteriorados.

Por último, el estudio de Muñoz (2025) titulado “Control interno de la farmacéutica Cinco Esquinas, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena año 2024”, se evidenció como problemática principal la deficiente gestión y control de los inventarios, debido a la falta de almacenamiento adecuado, escasa rotación de productos y errores en el registro de los movimientos de ingreso y salida de mercadería. El objetivo de este estudio fue evaluar el control interno de inventarios mediante el modelo COSO I, con el propósito de mejorar la gestión y fortalecer las actividades de control dentro de la entidad. En cuanto a la metodología utilizada, la investigación presentó un enfoque cuantitativo, con alcance descriptivo y de tipo no experimental y transversal; además, se aplicaron los métodos analítico, bibliográfico y deductivo. Para la recolección de información se utilizó el cuestionario de control interno basado en los componentes del modelo COSO I. Luego de la aplicación y análisis de los datos obtenidos, se determinó que la farmacéutica presentaba deficiencias en el control interno debido a la falta de herramientas de identificación y evaluación de riesgos, ocasionando errores de registro en el sistema contable. Asimismo, se evidenció la ausencia de seguimiento y supervisión en los controles internos, generando niveles medios de riesgo. En los resultados del cuestionario se observó que el ambiente de control obtuvo un nivel de confianza del 92% y riesgo del 8%; evaluación de riesgos 38% de confianza y 63% de riesgo; actividades de control 73% de confianza y 27% de riesgo; información y comunicación 75% de confianza y 25% de riesgo; mientras que supervisión y monitoreo presentó 33% de confianza y 67% de riesgo, reflejando deficiencias en el manejo y control de la información dentro de la entidad. Finalmente, se concluyó que, aunque la farmacéutica utilizaba el sistema Neptuno para registrar los movimientos del inventario, era necesario fortalecer los mecanismos de control, supervisión y comunicación interna para mejorar el manejo, almacenaje y venta de los productos. Por ello, se recomendó implementar controles más eficientes, asignar responsabilidades al personal encargado y aplicar indicadores de riesgo que permitan prevenir pérdidas y mejorar la gestión de inventarios.

Desarrollo de teorías y conceptos

El desarrollo de teorías y conceptos permite fomentar la variable mediante aportes de otros autores desde lo general a lo específico que se relaciona con el estudio:

Control interno de inventarios

El control interno se considera como una medida en que las empresas optan para proteger sus activos, verificar y comprobar la razonabilidad financiera/administrativa para cumplir con los objetivos y actividades. Por otro lado, el sistema de control parte del proceso efectuado por la administración y operativa para que cualquier entidad pueda mantener sus actividades adecuadamente en cada departamento (Quinde y Paucar, 2019, pág. 26).

En base al criterio de Posligua et al., (2025) sostiene que las debilidades del control interno de inventarios se presentan cuando la empresa no evalúa los indicadores de rendimiento entre ellos el índice de exactitud y rotación de existencias, solo si existe o pérdidas dentro del área. De igual manera señalan que esto se traduce como debilidad o reducción en la rentabilidad y competitividad de la empresa (p.10).

De acuerdo con Borbor y Vera (2024) señala que el control dentro del área de existencia es un elemento principal porque garantiza la gestión logística mediante la integración de software contables, estrategias, y comunicación entre los departamentos. Asimismo, la relación entre la aplicación de políticas, controles periódicos y supervisión permite reducir riesgos en faltantes, excedentes y obsolescencia de inventarios (p.34).

El control y la gestión de inventarios constituye dos bases dentro de las empresas, debido a que permite priorizar el uso de los recursos, fortalece procesos y mejorar el control de inventarios. Por otro lado, la autora señala que un sistema eficiente contribuye a reducir pérdidas económicas, prevenir errores y fraudes, asimismo, el control de costos, planificación y supervisión de activos (Silva et al., 2025, pág. 5).

Por lo tanto, el control interno de inventarios es importante dentro de las empresas porque permite mantener un mejor manejo de las existencias y reducir problemas relacionados con pérdidas, errores o faltantes. Asimismo, la aplicación de

controles, supervisión y una adecuada comunicación entre departamentos contribuye a mejorar la organización, la toma de decisiones y la rentabilidad empresarial.

Gestión de inventarios. Es un elemento que trasciende de la contabilidad de costes y de la administración de registros, compras y salida de existencias de las organizaciones, asimismo, representa un punto determinante estratégico debido a que representa la administración de las empresas debido a que relaciona con las actividades de métodos de registros, rotación, clasificación y modelos de inventarios.

Desde el criterio de Rodríguez (2021) menciona que la gestión inventarios eficiente es un punto importante debido a que permite observar la demanda, estabilidad operativa y la rentabilidad empresarial. De igual manera, las organizaciones deben implementar un modelo de sistema de control interno, puesto se convierte como una herramienta para mejorar la administración de inventarios mediante el modelo COSO (p.8).

Por otro lado, Ganchozo et al., (2024) consideran que la gestión eficiente es un punto estratégico, debido a que influye directamente con sostenibilidad y competitividad, de esta manera, un manual de procesos fortalece las actividades relacionadas con la recepción, almacenamiento y despacho de mercancías permitiendo optimizar el control en el departamento de inventarios.

Por lo tanto, dentro de las empresas la gestión de inventarios permite mantener un control con el almacenamiento de los productos, asimismo, evita perdidas, errores u omisiones dando como resultado el uso eficiente de los recursos para el desempeño y crecimiento organizacional

Control físico de inventarios. El control de inventarios es elemental dentro de la gestión empresarial, debido a que permite verificar, supervisar, y mantener en orden el registro de los productos en el almacén. Además, contribuye en general a la parte operativa, reduciendo pérdidas y razonabilidad en la presentación financiera relacionada con las existencias al final de cada periodo contable. De acuerdo con Barcia y Berneo (2024) manifiesta que las empresas deben mantener métodos avanzados para fortalecer el control físico de inventarios dado que influye positivamente en el flujo de caja niveles óptimos y a la rentabilidad, asimismo, considera que la supervisión física del inventario facilita a la toma de decisiones para mejorar la eficiencia del uso de los recursos (p.4).

Sistemas y métodos de valoración. La aplicación del control de inventarios permite a las organizaciones a mantener en orden los registros de existencias en almacén para la presentación financiera y la toma de decisiones con costos y abastecimiento. Según Monteros (2025) sostiene que la selección de un método de valoración de inventario se convierte en una herramienta que permite determinar el costo de existencias y presentar valores razonables en la situación financiera al final del ciclo contable. Por otro lado, menciona que la aplicación de los métodos FIFO y promedio ponderado influye en la rentabilidad (p.9).

De acuerdo Coronel y Flores (2024) manifiestan que los sistemas y métodos de valoración de inventarios son:

- **Fifo:** Este método consiste en que los productos que ingresan primero al almacén son los primeros en venderse o utilizarse. Por otro lado, las existencias salen siguiendo el orden en que fueron adquiridas, comenzando por las más antiguas y continuando con las más recientes.
- **Promedio ponderado:** Este método se basa en obtener un costo promedio de las existencias, dividiendo el valor total de los productos disponibles entre la cantidad de unidades almacenadas (p.29).

En definitiva, la aplicación de sistemas y métodos de valoración de inventarios permite mantener un control de existencias y determinar costos para la presentación financiera. Además, métodos como FIFO y promedio ponderado ayudan a registrar las entradas y salidas de mercaderías. Asimismo, influyen en la rentabilidad y en la toma de decisiones relacionadas con costos y abastecimiento. Por ello, su correcta aplicación favorece una gestión de inventarios eficiente y manejo de los recursos empresariales.

Rotación y permanencia de inventarios. Son indicadores de la gestión de inventarios, debido a que permiten evaluar la eficiencia con el departamento de existencias dentro de la empresa, asimismo, facilita conocer la rapidez que productos ingresan y salen de bodega; también cuando tarda en ser comercializados. Por otro lado, el índice permite conocer en qué tiempo la inversión se convierte en efectivo para conocer como el control y la administración contribuye a los procesos de abastecimiento y satisfacción de los clientes (Arellano y Sinaluisa, 2021).

COSO I. Se entiende como una herramienta que sirve para fortalecer procesos administrativos, financieros y operativos dentro de las organizaciones mediante la aplicación de los componentes del control interno orientados a los objetivos empresariales (Mendieta et al., 2022). Bajo el criterio de Cabrera et al., (2020) menciona que propósito del modelo COSO I es facilitar la evaluación y mejorar los sistemas internos de cada departamento mediante planificación, métodos y procedimientos para la eficiencia operativa.

Componentes de COSO I

En base al estudio de Zambrano y Zambrano, (2023) menciona que los componentes del COSO I son:

Ambiente de Control: Es el ambiente en el que se realizan todas las actividades organizacionales bajo el control de la administración. El entorno de control se ve influido por factores tanto internos como externos, como la historia, los valores, el mercado, la competencia y el entorno normativo de la organización. Evaluación de riesgos: Este componente identifica los riesgos potenciales asociados con el logro de las metas de la organización. Todas las organizaciones deben estar expuestas a numerosos riesgos internos y externos que deben ser evaluados.

Evaluación de riesgos: Proceso dinámico para identificar y analizar los riesgos (internos o externos) que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos corporativos, evaluando su probabilidad e impacto.

Actividades de control: Las actividades de control se definen como actividades establecidas a través de políticas y procedimientos, que ayudan a garantizar que se sigan las instrucciones de gestión, para mitigar los riesgos con un impacto potencial en los objetivos.

Información y comunicación: Además de recopilar información, el personal también debe compartirla para desarrollar, gestionar y controlar sus actividades. Por lo tanto, este componente se relaciona con la forma en que las partes operativas, administrativas y financieras de una organización identifican, recopilan y comparten información.

Supervisión del sistema de control – Monitoreo: Es necesario controlar todo el proceso para implementar el concepto de mejora continua; El sistema de control

interno también debe ser flexible para poder reaccionar rápidamente y adaptarse a las circunstancias. Las actividades de seguimiento y vigilancia deben evaluar la existencia y funcionamiento de los componentes y principios en la organización (p.45).

COSO II. Es un marco diseñado para estructurar el control interno dentro de los departamentos de una empresa, su finalidad es implementar procesos y directrices para la eficiencia de las actividades o funciones en las organizaciones. De acuerdo con González y Cabrera (2023) señala que es un modelo que permite establecer un diagnóstico sobre los problemas en una entidad para evaluar las soluciones aplicadas, asimismo, prioriza la administración de riesgos sobre la estructura tradicional para garantizar la eficiencia operativa en las organizaciones.

El control interno bajo el enfoque COSO II debe actuar como un eje de resiliencia estratégica. Además, las organizaciones con estructuras familiares, la implementación de este marco permite profesionalizar la toma de decisiones, mitigando el empirismo gerencial mediante una gestión técnica de los riesgos (Gómez et al., 2021).

Desde el criterio de Peña (2023) argumenta que los principios del COSO II deben entenderse como métricas de desempeño y la gestión de riesgos es una herramienta de control preventivo que otorga criterios para priorizar acciones necesarias. Por tanto, el COSO II permite fortalecer el control interno mediante la gestión de riesgos y la mejora de los procesos organizacionales. Su aplicación contribuye a que se desarrollen procedimientos eficientes, reduzcan errores operativos y mantengan un mejor control sobre sus actividades administrativas y financieras. Además, facilita una toma de decisiones más técnica y organizada, dejando de lado prácticas empíricas que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Componentes de Coso II

De acuerdo con Gómez et al., (2021) menciona que los componentes del COSO II son:

Ambiente de control. La integridad y los valores éticos de la organización, los parámetros aplicables al consejo de administración y su participación en el desempeño de sus responsabilidades de gobierno, la estructura organizacional y la asignación de responsabilidad y autoridad, los procesos para atraer, desarrollar y

retener al personal competente; y los estímulos y reconocimientos por el buen desempeño

Establecimiento de objetivos. Las empresas deben enfocarse en prevenir riesgos mediante la identificación oportuna de posibles situaciones que puedan afectar sus actividades, así como en la evaluación y aplicación de medidas adecuadas para enfrentarlas. Además, es importante que los objetivos organizacionales estén alineados con la misión y visión institucional, considerando que toda decisión implica riesgos que necesitan ser controlados y administrados eficientemente.

Identificación de eventos. La importancia de identificar los eventos que pueden influir en el cumplimiento de los objetivos organizacionales, ya sean positivos o negativos, debido a que esto permite a la empresa gestionarlos de forma adecuada. Asimismo, dichos eventos deben ser considerados como oportunidades o riesgos, con la finalidad de reducir posibles afectaciones y aprovechar situaciones favorables para la organización.

Gestión de riesgos. La evaluación de riesgos debe ser un proceso dinámico, colaborativo y empoderado, que permita a la Institución identificar claramente sus posibles riesgos potenciales y a partir de este proceso gestionar las actividades más idóneas para valorarlos y mitigarlos con el fin de que los riesgos identificados no impidan la consecución de los objetivos planteados.

Respuestas a los riesgos. Analizar la efectividad y eficiencia de las acciones implementadas frente a los riesgos, con la finalidad de comprobar que las medidas aplicadas permitan prevenir, disminuir o asumir los posibles eventos que puedan afectar a la organización, garantizando así una mayor protección y estabilidad en sus operaciones.

Actividades de control. Son políticas y los procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la administración de forma eficiente. Contribuye a garantizar que se tomen las acciones necesarias para direccionar el riesgo y la ejecución de los objetivos de la organización.

Información y comunicación. El sistema de información y comunicación está constituido por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad. La calidad

de la información que brinda el sistema facilita a la máxima autoridad adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar información confiable

Monitoreo y supervisión. Es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Se orientará a la identificación de controles débiles o insuficientes para promover su reforzamiento, así como asegurar que las medidas producto de los hallazgos de auditoría y los resultados de otras revisiones, se atiendan de manera efectiva y con prontitud (p.58).

Por lo tanto, el modelo COSO I y COSO II son herramientas para fortalecer el control interno y la gestión dentro de las empresas. Mientras el COSO I se enfoca en establecer controles y procedimientos para el cumplimiento de objetivos y la eficiencia operativa, el COSO II amplía este enfoque hacia la administración de riesgos, permitiendo anticipar posibles problemas que puedan afectar el desempeño organizacional. Por ello, la aplicación de ambos modelos contribuye a optimizar procesos administrativos y financieros, mejorar la toma de decisiones y fortalecer el cumplimiento de las actividades.

Niveles de riesgos. La evaluación de riesgos en la auditoría permite a las organizaciones anticiparse a problemas que afecten el cumplimiento de objetivos, contribuyendo a de los controles internos y toma de decisiones. Mientras Loaiza y Torres (2024) argumentan que los niveles de riesgo en la auditoría permiten identificar las áreas que presentan problemas en el desarrollo de sus actividades, de esta manera, facilita la aplicación de controles y estrategias que permitan evitar errores, irregularidades y pérdidas económicas. Asimismo, sostiene que la evaluación de riesgos fortalece la toma de decisiones gerenciales, la eficiencia operativa y confiabilidad en la información financiera y administrativa.

Mientras, Rojas y Tucunango (2025), señala que el riesgo de auditoría se encuentra en todas las decisiones que toman las personas y organizaciones, debido a que existe la posibilidad de obtener beneficios o enfrentar pérdidas. Asimismo, manifiesta que en la auditoría el riesgo está relacionado con las consecuencias derivadas de una inadecuada toma de decisiones, las cuales pueden generar

afectaciones económicas, físicas o psicológicas, por lo es necesario evaluar y gestionar los riesgos de auditoria (p.56).

Riesgo inherente. El riesgo inherente es aquel que es característico o propio de la organización por su naturaleza, están ligados directamente a ella y surgen ya se por factores internos o externos que están presentes en las empresas, sin haber implementado los controles para mitigarlos.

Riesgo control. El riesgo de control se relaciona con la posibilidad de que los controles internos de una organización no logren prevenir o detectar errores y fraudes de manera oportuna. Cuando los controles son deficientes, aumenta la probabilidad de riesgos, mientras que controles eficaces permiten reducirlos y fortalecer la confiabilidad de los procesos organizacionales.

Riesgo detección. Corresponde a la posibilidad de que el auditor no logre identificar errores significativos durante la aplicación de los procedimientos de auditoría, debido a limitaciones en el juicio profesional, la experiencia o el análisis realizado sobre muestras representativas de información.

Por lo tanto, la evaluación de los niveles de riesgo dentro de la auditoría constituye un elemento para las organizaciones, debido a que permite identificar posibles deficiencias en los procesos y establecer controles que contribuyan a disminuir errores e irregularidades. Es así que el análisis del riesgo inherente, de control y de detección favorece el fortalecimiento de la gestión organizacional, ya que facilita un análisis para la toma de decisiones y aumenta la confiabilidad de la información financiera y administrativa.

Fundamentos legales

El estudio de investigación se basa en el control interno de inventario se fundamenta de acuerdo con las presentes normativas:

Reglamento de Intervención por la Superintendencia de Compañías

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

Art. 11.- Evaluar el sistema de control interno sobre el manejo de inventarios, a fin de identificar los aspectos que requieran ser mejorados o cambiados. El

interventor o interventores solicitarán y supervisarán la realización de inventarios físicos periódicos. Especial atención merecen los inventarios con prenda, debido a las implicaciones de orden legal que puedan presentarse por disposición arbitraria de ellos. Revisarán las facturas de ventas, los recursos recibidos por la venta de inventarios y los respectivos depósitos por estos ingresos. (p. 5)

Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)

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

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

1. Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición; 2. No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas; 3. Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas; 4. Cuentas bancarias no registradas; 5. Incremento injustificado de patrimonio. (pp. 33-34)

Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES

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

Los inventarios son activos: (a) mantenidos para la venta en el curso ordinario del negocio (b) en proceso de producción para dicha venta; o (c) en forma de

materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (p. 56)

Norma internacional de auditoría 400- Evaluación de riesgos y control interno

La implementación de normas de auditoría constituye una guía para que los auditores desarrollen la revisión de los Estados Financieros y los procesos contables dentro de una organización. Por tanto, la Norma Internacional de Auditoría 400 tiene como finalidad establecer lineamientos que permitan comprender y evaluar los sistemas contables y de control interno aplicados en las empresas.

Durante el desarrollo de una auditoría pueden identificarse deficiencias relacionadas con errores, irregularidades financieras o falta de supervisión, ocasionadas por controles internos ineficientes o inadecuadamente aplicados. Por ello, el auditor debe contar con la capacidad técnica para analizar los riesgos existentes, evaluarlos y proponer medidas para mejorar el control interno de la entidad.

En este sentido, la NIA 400 clasifica los riesgos de auditoría en riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección, los cuales permiten identificar posibles situaciones que podrían afectar la razonabilidad de la información financiera.

Capítulo II. Metodología

Diseño de la investigación

Para el estudio de investigación se realizó bajo un diseño mixto, debido a que permitió obtener información sobre el control interno de inventarios en la empresa IMPROHOSFAR S.A. Por un lado, El enfoque cualitativo se desarrolló mediante entrevistas al gerente general, contador y jefe de bodega. El enfoque cuantitativo se aplicó a través del cuestionario COSO II, cuyos resultados permitieron calcular porcentajes descriptivos de confianza y riesgo del control interno.

Así mismo, se aplicó un alcance descriptivo, debido a que permite obtener información bajo el tema de estudio, y de esta manera determinar la situación y prácticas actuales sobre los inventarios para prevenir riesgos sobre la baja rotación, insuficiencia y obsolescencia de existencias dado que afecta al rendimiento financiero de la empresa.

Por último, el proyecto de investigación tiene un diseño no experimental, dado que se encargó de recopilar y analizar información sin modificar o interferir en la variable, así mismo, el estudio fue de corte transversal y retrospectivo, debido a que analizó información correspondiente al año 2024.

Métodos de la investigación

Durante el desarrollo del estudio se implementaron tres métodos de investigación que se detalla a continuación:

Método bibliográfico

Se consideró el método bibliográfico, debido a que se basó en la recopilación de información a partir de fuentes secundarias como artículos científicos, libros y tesis de grado/post grado. Estas fuentes aportaron de manera teórica al estudio sobre el control interno de inventarios dado que permite obtener información sobre los componentes que deben ser aplicados para la evaluación correcta de los niveles que presente la empresa de eficiencia, eficacia y efectividad respecto a los inventarios.

Método Deductivo

En cuanto al método deductivo, que trata de comprender conceptos generales a aspectos específicos, permitiendo describir la variable de estudio mediante normativas, teorías y conceptos. De esta manera se detectaron los problemas relacionados a la variable, lo que contribuyó a obtener información sobre los procesos de inventario, la elaboración de conclusiones y recomendaciones.

Método analítico

Por último, se utilizó el método analítico permitió examinar por separado los procesos, políticas, riesgos y controles relacionados con la gestión de inventarios. Además, este análisis ayudo a recopilar información sobre los procesos implementados y las políticas internas, mediante la aplicación del cuestionario de control interno COSO II, orientado a determinar el nivel de confianza y riesgo en la empresa IMPROHOSFAR S.A.

Población y muestra

Población

En el estudio de investigación, de acuerdo con el enfoque relacionado con la recopilación de información, se identificó la población de 13 trabajadores de la empresa, distribuidos en las áreas de administración, financiera, bodega y ventas. Cabe señalar que los cuatro despachadores forman parte del área de bodega, ya que sus funciones están directamente relacionadas con el almacenamiento, control y despacho de los productos. Se detalla a continuación:

Tabla 1

Población de la empresa IMPROHOSFAR S.A.

Área	Cargo	Cantidad
Administración	Gerente general	1
Financiera	Contador	1
Bodega	Jefe de bodega	1
	Despachadores	4
Ventas	Caja	3
	Vendedores	2
Total		13

Nota. Población de la empresa IMPROHOSFAR S.A., de cada departamento para la aplicación de instrumentos de investigación.

Muestra

Se aplicó un muestreo no probabilístico intencional, seleccionando al gerente general, contador y jefe de bodega por su conocimiento y responsabilidad directa en los procesos de inventario, a quienes se les realizó una entrevista. Adicionalmente, el cuestionario basado en el modelo COSO II fue aplicado exclusivamente al jefe de bodega, debido a que es el responsable directo de la administración, control y custodia de los inventarios, por lo que posee el conocimiento operativo para evaluar los componentes del control interno relacionados con esta área.

Tabla 2

Muestra no probabilística por conveniencia de la empresa IMPROHOSFAR S.A.

Área	Cargo	Cantidad
Administración	Gerente general	1
Financiera	Contador	1
Bodega	Jefe de bodega	1
Total		3

Nota. Muestra no probabilística de la empresa IMPROHOSFAR S.A., para la aplicación de instrumentos de investigación.

Recolección y procesamiento de los datos

Con el propósito de diagnosticar la situación actual de IMPROHOSFAR S.A., se realizaron entrevistas dirigidas al gerente general, al contador y al jefe de bodega. Estos diálogos permitieron obtener distintas perspectivas internas y recopilar información sobre los procesos operativos, contables y de control de inventarios. La información obtenida permitió evaluar la efectividad de los procedimientos de control de inventarios e identificar áreas de vulnerabilidad. Para la recopilación de la información se aplicaron tres guías de entrevista: una dirigida al gerente general, conformada por seis preguntas; otra al contador, integrada por seis preguntas; y una tercera al jefe de bodega, compuesta por 8 preguntas abiertas, elaboradas en función de la variable de estudio y los objetivos de la investigación, lo que facilitó un análisis integral de la gestión actual.

De manera complementaria, se aplicó el cuestionario de control interno basado en el modelo COSO II, dirigido específicamente al jefe de bodega debido a su rol operativo. Este instrumento tuvo como objetivo medir la eficacia del control interno, determinar el nivel de confianza y evaluar los riesgos en la gestión de inventarios, identificando inconsistencias para proponer mejoras. El cuestionario estuvo conformado por 42 preguntas cerradas (Sí/No), distribuidas entre los ocho componentes del modelo COSO II, abarcando el ambiente de control, establecimiento de objetivos, identificación de eventos, evaluación de riesgos, respuesta al riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión, permitiendo una evaluación integral del sistema de control interno.

Recolección de datos

Los datos recolectados mediante el cuestionario COSO II fueron procesados y tabulados utilizando el software Microsoft Excel. La elección de esta herramienta se debió a su versatilidad y a las funciones analíticas que posee, las cuales optimizan la organización y el procesamiento de la información. Esto facilitó un análisis estructurado y una comprensión oportuna de la situación real en la gestión de inventarios de la empresa. El nivel de confianza se calculará dividiendo el número de respuestas afirmativas entre el total de preguntas aplicables y multiplicando el resultado por cien. Por su parte, el nivel de riesgo corresponderá a la diferencia entre cien y el nivel de confianza obtenido. Las respuestas registradas como "No aplica" no

serán consideradas dentro del total de preguntas utilizadas para el cálculo del porcentaje, debido a que corresponden a aspectos que no son aplicables a la realidad operativa de la empresa.

Capítulo III. Resultados y discusión

Análisis de datos

Análisis entrevista al gerente general de IMPROHOSFAR S.A

1. ¿Cómo se organizan las actividades diarias en el área de bodega para el registro y control de los inventarios?

El gerente general manifiesta que las actividades de recepción, almacenamiento y despacho de insumos médicos son realizadas diariamente por los bodegueros. Sin embargo, estas actividades se ejecutan con base en la experiencia y criterio personal del personal encargado, debido a que la empresa no cuenta con procedimientos documentados ni lineamientos para el control de inventarios. Los registros se realizan de forma básica, lo que dificulta mantener un control eficiente y actualizado de las existencias.

2. ¿Cómo describe las funciones y el nivel de comunicación entre el área de bodega y administración?

El gerente indica que el área de bodega tiene la responsabilidad de custodiar, recibir y entregar los productos, mientras que el área administrativa y contable registra la información relacionada con los movimientos de inventarios. La comunicación entre ambas áreas se realiza de manera directa; sin embargo, no existe un procedimiento formal para el intercambio de información, lo que ocasiona retrasos y diferencias en los registros administrativos y contables.

3. ¿Qué criterios o métodos emplea la empresa para garantizar la adecuada rotación de los insumos médicos antes de su fecha de vencimiento?

La empresa realiza revisiones periódicas para verificar las fechas de vencimiento de los productos almacenados. No obstante, no existe una política formal de rotación de inventarios ni un método documentado que garantice la salida oportuna de los insumos médicos con fechas próximas a vencer. Esta situación incrementa el riesgo de obsolescencia, pérdidas económicas y desperdicio de productos.

4. ¿Cómo se gestiona la información técnica y de existencias de inventarios desde el área de bodega hacia el área contable para la elaboración de reportes?

El gerente menciona que la información es transmitida al área contable mediante reportes internos elaborados por el personal encargado de bodega. Sin embargo, debido a la falta de controles y procedimientos estandarizados, en varias ocasiones los registros del sistema no coinciden con las existencias físicas. Esto genera inconsistencias contables y limita la confiabilidad de los reportes financieros utilizados para la toma de decisiones.

5. ¿Cuáles son los principales riesgos identificados en el área de bodega y qué controles se aplican para proteger los insumos médicos?

El gerente reconoce que los principales riesgos son el vencimiento de productos, errores en los registros, pérdida de mercadería, sobrestock y desabastecimiento de inventarios. Como medidas de control, se realizan supervisiones periódicas y seguimiento por parte del personal de bodega; sin embargo, la ausencia de un sistema formal de control interno limita la efectividad de estos mecanismos y aumenta la posibilidad de errores operativos.

6. ¿Qué políticas o procedimientos ha implementado la empresa para fortalecer el control interno de los inventarios?

El gerente manifiesta que actualmente la empresa no dispone de políticas ni procedimientos formalmente establecidos para la gestión y control de inventarios. Las actividades se desarrollan de manera empírica, basándose principalmente en la experiencia del personal. Esta situación ha contribuido a la existencia de inconsistencias contables y dificultades operativas dentro de la organización, evidenciando la necesidad de implementar un manual de control interno y políticas de gestión de inventarios.

Análisis de la entrevista al gerente general

De acuerdo con los resultados obtenidos en la entrevista realizada al gerente general de IMPROHOSFAR S.A., se identificó que la empresa presenta deficiencias en el control y administración de sus inventarios. La organización no cuenta con políticas, procedimientos ni manuales establecidos que regulen las actividades de recepción, almacenamiento, control y despacho de los insumos médicos. Como

consecuencia, las operaciones de bodega dependen principalmente de la experiencia de los dos bodegueros, generando falta de uniformidad en los procesos.

Asimismo, se evidenció una comunicación poco estructurada entre las áreas de bodega y administración, lo que ocasiona inconsistencias entre los registros contables y las existencias físicas. Por otra parte, la empresa no aplica métodos formales para la rotación de inventarios ni controles para el monitoreo de fechas de vencimiento, lo que incrementa el riesgo de caducidad y obsolescencia de los dispositivos médicos. De igual manera, la ausencia de controles internos adecuados expone a la organización a pérdidas económicas derivadas de errores humanos, diferencias de inventario, sobre stock y desabastecimiento.

En consecuencia, se recomienda desarrollar e implementar políticas y procedimientos internos para la gestión de inventarios, establecer manuales de funciones y control interno, aplicar métodos de rotación como PEPS; realizar conciliaciones periódicas entre los registros físicos y contables, y fortalecer la comunicación entre las áreas involucradas. Estas acciones permitirán mejorar la eficiencia operativa, reducir riesgos y garantizar la toma de decisiones en IMPROHOSFAR S.A.

Análisis entrevista al contador de IMPROHOSFAR S.A

1. ¿Cómo describe las políticas contables para el registro de inventarios y qué criterios de control aplican en los procesos de compras y devoluciones? De ser posible, mencione o facilite los documentos que respalden estos procedimientos.

El contador manifiesta que la empresa realiza el registro contable de los inventarios con base en las facturas de compra, notas de ingreso y documentos de respaldo generados durante las operaciones. Sin embargo, no existen políticas contables formalmente documentadas para regular el tratamiento de los inventarios ni procedimientos específicos para las devoluciones. Los controles se ejecutan de manera general y dependen de la revisión del personal administrativo y contable.

2. ¿De qué manera aplica el método de valoración para el control de inventarios en los registros del kardex?

El contador indica que la empresa mantiene registros de entradas y salidas de mercadería para llevar el control de existencias. No obstante, el método de valoración

utilizado no se encuentra formalmente establecido ni documentado dentro de las políticas de la empresa, lo que dificulta la uniformidad en el tratamiento de los inventarios y la correcta valoración de los productos almacenados.

3. ¿Cuáles son los procedimientos que usan para la conciliación de conteos físicos en bodega y saldos en los libros contables?

El entrevistado menciona que periódicamente se realizan verificaciones de inventarios para comparar las existencias físicas con los registros contables. Sin embargo, estas conciliaciones no siguen un cronograma definido ni un procedimiento formal, generando diferencias recurrentes entre los saldos reflejados en la contabilidad y los productos existentes en bodega.

4. ¿Qué documentos son obligatorios que intervienen en el proceso contable para las adquisiciones y comercialización de los insumos?

El contador señala que los principales documentos utilizados son facturas de compra, órdenes de compra, guías de remisión, comprobantes de ingreso a bodega, facturas de venta y comprobantes contables. Estos documentos sirven como respaldo para registrar las operaciones relacionadas con la adquisición y comercialización de los dispositivos médicos.

5. ¿Qué acciones contables y administrativas usan para identificar diferencias por faltantes o sobrantes en el área de bodega?

El contador explica que las diferencias son identificadas mediante revisiones ocasionales entre los reportes de inventario y los registros contables. Cuando se detectan faltantes o sobrantes, se realizan ajustes contables para corregir los saldos. No obstante, la inexistencia de procedimientos de control interno dificulta determinar oportunamente el origen de dichas diferencias.

6. ¿Cuál es el tratamiento contable que aplican para aquellos insumos médicos que presentan deterioro o baja rotación en las perchas?

El contador manifiesta que los productos deteriorados, vencidos o de baja rotación son identificados mediante revisiones efectuadas en bodega. Posteriormente, se evalúa la necesidad de realizar ajustes o bajas contables según cada caso. Sin embargo, la empresa no dispone de políticas específicas para el manejo de estos

inventarios, lo que limita el control oportuno de las pérdidas asociadas a estos productos.

Análisis de la entrevista al contador

De acuerdo con los resultados obtenidos en la entrevista realizada al contador de IMPROHOSFAR S.A., se evidencia que la empresa presenta debilidades importantes en la gestión contable de los inventarios debido a la ausencia de políticas, procedimientos y lineamientos documentados. Aunque existen registros y documentos de respaldo para las operaciones de compra y venta, no se cuenta con una normativa interna que garantice la uniformidad en el tratamiento contable de los inventarios.

Asimismo, se identificó que los procesos de valoración y conciliación de inventarios no son ejecutados bajo procedimientos, lo que contribuye a la generación de inconsistencias entre las existencias físicas de bodega y los saldos registrados en la contabilidad.

Por otra parte, la identificación de diferencias por faltantes o sobrantes se realiza de manera correctiva y no preventiva, mediante ajustes posteriores a las verificaciones. Esta práctica incrementa el riesgo de errores recurrentes, pérdidas materiales y dificultades para establecer responsabilidades dentro de la organización. Adicionalmente, se observó que no existen políticas para el tratamiento de productos deteriorados, vencidos o de baja rotación, aspecto de gran relevancia considerando que la empresa comercializa insumos y dispositivos médicos sujetos a fechas de caducidad y condiciones especiales de almacenamiento. La falta de controles sobre estos productos puede ocasionar pérdidas económicas significativas y afectar la gestión operativa de la empresa.

En consecuencia, se recomienda implementar políticas contables y procedimientos de control interno relacionados con la gestión de inventarios, establecer un método de valoración, realizar conciliaciones periódicas entre inventarios físicos y contables, documentar adecuadamente los procesos de compras, devoluciones y bajas de inventario, así como diseñar mecanismos de seguimiento para los productos de lenta rotación o próximos a vencer. Estas acciones permitirán fortalecer la confiabilidad de la información financiera y el control de los inventarios en IMPROHOSFAR S.A.

Análisis de entrevista al jefe de bodega de IMPROHOSFAR S.A.

1. ¿Cuál es el propósito central en la gestión de bodega y que actividades realiza para garantizar la eficiencia de cada proceso?

El jefe de bodega manifiesta que el propósito principal de su gestión es mantener la disponibilidad de los insumos médicos para atender oportunamente los requerimientos de los clientes. Para ello, realiza actividades relacionadas con la recepción, almacenamiento, organización y despacho de los productos. Sin embargo, reconoce que estos procesos se ejecutan principalmente con base en la experiencia del personal, debido a la falta de procedimientos formalmente establecidos.

2. ¿Qué criterios emplean actualmente para optimizar el espacio de almacenamiento en bodega?

El entrevistado señala que la ubicación de los productos se realiza considerando las características físicas de los insumos y el espacio disponible en las perchas. Los productos de mayor demanda suelen colocarse en zonas de fácil acceso para agilizar los despachos. No obstante, la empresa no cuenta con un sistema de distribución o codificación de ubicaciones que permita optimizar de manera eficiente el espacio de almacenamiento.

3. ¿Cuáles son los pasos que se realiza en el proceso de recepción, revisión física y registro de insumos médicos?

El jefe de bodega indica que al momento de recibir la mercadería se verifica la cantidad, estado físico y documentación correspondiente. Posteriormente, los productos son almacenados en las perchas destinadas para cada tipo de insumo. Sin embargo, no existe un procedimiento documentado que establezca las actividades a seguir durante la recepción y registro de inventarios, lo que incrementa el riesgo de errores en el proceso.

4. ¿De qué manera se encuentra establecidos la normativa interna para la seguridad física de los productos en almacén?

El entrevistado menciona que la seguridad de los productos se mantiene mediante el control de acceso a la bodega y la supervisión permanente del personal encargado. Sin embargo, la empresa no dispone de una normativa interna formalmente

documentada que establezca responsabilidades, controles de acceso, manejo de productos sensibles o protocolos de seguridad para la protección de los inventarios.

5. ¿Cuáles son los métodos para la rotación y reconocimiento de existencias para asegurar que los productos antiguos sean utilizados o vendidos a clientes?

El jefe de bodega manifiesta que realiza revisiones periódicas de las fechas de vencimiento de los insumos médicos y procura despachar primero los productos con mayor antigüedad. Sin embargo, esta práctica no responde a un método formalmente establecido como PEPS (Primero en Entrar, Primero en Salir), sino que depende del control manual realizado por el personal de bodega.

6. ¿En qué tiempo coordinan la periodicidad de los conteos físico de productos en almacén?

El entrevistado indica que los conteos físicos se realizan de manera ocasional cuando la administración o contabilidad lo requieren. No existe un cronograma definido para la ejecución de inventarios físicos periódicos, situación que dificulta detectar oportunamente diferencias entre las existencias reales y los registros contables.

7. ¿Cuál es el procedimiento establecido para gestionar la devolución de mercadería de los clientes?

El jefe de bodega menciona que, cuando un cliente solicita una devolución, se revisa el estado del producto y la documentación que respalda la venta. Posteriormente, la mercadería es reintegrada al inventario si cumple con las condiciones establecidas. Sin embargo, no existe un procedimiento formal que estandarice este proceso ni documentos específicos que regulen las devoluciones.

8. ¿Cómo se registran y comunican las diferencias identificadas durante los conteos físicos de inventario?

El entrevistado señala que las diferencias detectadas durante los conteos físicos son comunicadas verbalmente a la administración y al área contable para realizar las respectivas verificaciones. No obstante, la empresa no cuenta con formatos o reportes formales para documentar estas novedades, lo que dificulta el seguimiento y control de las inconsistencias identificadas.

Análisis de la entrevista a jefe de bodega

De acuerdo con los resultados obtenidos en la entrevista realizada al jefe de bodega de IMPROHOSFAR S.A., se evidencian deficiencias en la gestión y control de los inventarios. Aunque el área de bodega cumple funciones esenciales relacionadas con la recepción, almacenamiento y despacho de insumos médicos, los procedimientos operativos se desarrollan principalmente de forma empírica y sin lineamientos formalmente documentados.

Asimismo, se identificó que la empresa no cuenta con políticas para la organización del espacio físico, la seguridad de los inventarios, la recepción de mercadería y para la gestión de devoluciones. Esta situación genera una mayor probabilidad de errores operativos, pérdida de productos y dificultades documentar los movimientos de inventario.

Por otra parte, se observó la inexistencia de métodos formales para la rotación de productos médicos, aspecto crítico debido a la naturaleza de los insumos comercializados y sus fechas de vencimiento. La falta de aplicación de sistemas como PEPS incrementa el riesgo de caducidad, obsolescencia y pérdidas económicas para la organización.

Además, los conteos físicos de inventario no se realizan bajo una planificación periódica, lo que limita la detección oportuna de diferencias entre las existencias reales y los registros contables. A esto se suma la falta de mecanismos formales para documentar y comunicar las inconsistencias encontradas, afectando la confiabilidad de la información utilizada por la administración.

En consecuencia, se recomienda diseñar e implementar procedimientos estandarizados para la recepción, almacenamiento, despacho y devolución de mercaderías, establecer políticas de seguridad y control de inventarios, programar conteos físicos periódicos y aplicar métodos de rotación como PEPS. Estas acciones permitirán fortalecer el control interno, reducir riesgos operativos y la eficiencia en la gestión de inventarios de IMPROHOSFAR S.A

Análisis general de la entrevista aplicada a los tres profesionales de IMPROHOSFAR S.A.

En términos generales, las entrevistas realizadas al gerente general, contador y jefe de bodega de IMPROHOSFAR S.A. permitieron identificar las debilidades en la gestión y control de los inventarios, evidenciando la ausencia de políticas, procedimientos y manuales de control interno que regulen las actividades relacionadas con la recepción, almacenamiento, registro, custodia, despacho y devolución de los insumos médicos. Se determinó que los procesos operativos y administrativos son ejecutados de forma empírica, basándose en la experiencia del personal, lo que ha generado inconsistencias entre los registros contables y las existencias físicas de bodega.

Asimismo, se constató la inexistencia de métodos de rotación de inventarios, controles periódicos de conteos físicos y procedimientos estandarizados para la comunicación de diferencias o el tratamiento de productos de baja rotación y próximos a vencer. Estas deficiencias afectan la confiabilidad de la información financiera, incrementan el riesgo de pérdidas económicas por caducidad, obsolescencia, faltantes o sobrantes de inventario y la capacidad de la administración para tomar decisiones.

En consecuencia, se evidencia la necesidad de diseñar e implementar un sistema de control interno que incluya políticas de gestión de inventarios, procedimientos documentados, conciliaciones periódicas, controles de seguridad y mecanismos de coordinación entre las áreas de bodega, contabilidad y gerencia, con el fin de optimizar la eficiencia operativa y fortalecer la estructura administrativa de la empresa.

Análisis de evaluación control interno COSO II

Para determinar los niveles de confianza y riesgo derivados de la evaluación de control interno, se aplicó la siguiente escala de valores.

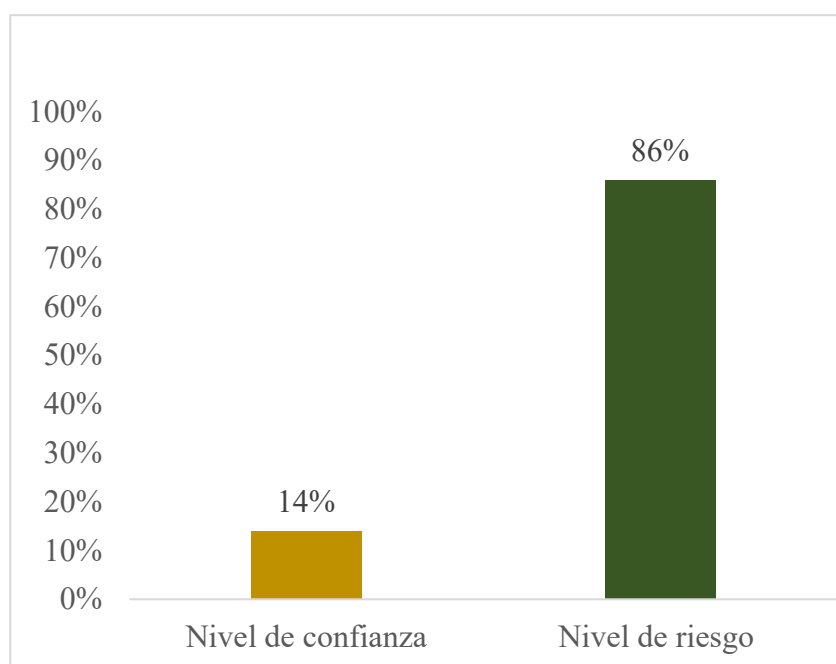
Rango Porcentual	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
0% – 50%	Bajo	Alto
51% – 75%	Moderado	Moderado
76% – 95%	Alto	Bajo

Nota. a valoración del nivel de riesgo se obtiene a partir de la diferencia entre 100% y el nivel de confianza.

Cuestionario de Evaluación del Control Interno							
Entidad Auditada	IMPROHOSFAR S.A.			 IMPROHOSFAR IMPORTADORA DE PRODUCTOS HOSPITALARIOS Y FARMACÉUTICOS			
Área auditada	Bodega/Inventarios						
Periodo	2024						
Elaborado por	María Veliz						
Ambiente de control							
N°	Preguntas	Respuesta			Calificación	Observaciones	Evidencia
		Si	No	N/A	Si=1 / No = 0		
1. Integridad y valores éticos							
1.1	¿Cuenta la empresa con un código de ética formalizado que regule el comportamiento y la responsabilidad del personal en el manejo de los dispositivos médicos hospitalarios?		X		0	No existe código de ética formal.	No existe código de ética formal
1.2	¿Los colaboradores del área de bodega muestran un compromiso claro con la disciplina, la puntualidad y el cuidado riguroso de los insumos en sus actividades diarias?	X			1	Personal comprometido con sus funciones.	Entrevista al jefe de bodega
2. Estructura organizativa							
2.1	¿El organigrama actual de la empresa delimita de manera específica las líneas de autoridad para el personal asignado al departamento de bodega?		X		0	No se evidencian líneas de autoridad definidas	Revisión documental
2.2	¿Se encuentran debidamente delimitadas las funciones de los dos bodegueros para evitar la duplicidad de tareas o la incompatibilidad de roles con los cajeros y vendedores?		X		0	No existen funciones formalizadas	Entrevista al gerente.
3. Autoridad asignada y responsabilidad asumida							
3.1	¿Dispone la organización de un manual de procedimientos operativos y de control interno que estandarice los procesos de inventario?		X		0	No dispone de manuales	Entrevista y revisión documental
4. Gestión del capital humano							
4.1	¿El personal que opera en el área de bodega recibe capacitaciones periódicas sobre gestión técnica de inventarios médicos, rotación de stock o almacenamiento seguro?		X		0	No recibe capacitación periódica	Entrevista al jefe de bodega
4.2	¿Los perfiles de cargo de los bodegueros exigen competencias técnicas específicas para el control de insumos con fechas de caducidad y criticidad hospitalaria?		X		0	No existen perfiles técnicos definidos	Revisión documental.
Total					1		

Tabla 3*Nivel de confianza y riesgo componente ambiente de control*

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación total	1
Ponderación total	7
Nivel de confianza (CT/PT)*100%	14%
Nivel de riesgo 100% - NC	86%

Nota. Medición del componente ambiente de control**Figura 1***Nivel de riesgo y confianza componente ambiente de control*

Con respecto a la Tabla 3, correspondiente al componente Ambiente de Control, se obtuvo un nivel de riesgo alto del 86% y un nivel de confianza bajo del 14%, lo que evidencia importantes deficiencias en la estructura de control interno de IMPROHOSFAR S.A. Los resultados muestran que la empresa no cuenta con un código de ética formal, manuales de procedimientos ni perfiles de cargo definidos para el personal de bodega, lo que limita la adecuada asignación de responsabilidades y el establecimiento de controles efectivos. Asimismo, no se evidenció la existencia de programas de capacitación periódica sobre gestión

y control de inventarios, situación que incrementa el riesgo de errores operativos y debilita el desempeño de las actividades relacionadas con la recepción, almacenamiento y despacho de los insumos médicos. Aunque se observó compromiso por parte del personal de bodega en el cumplimiento de sus funciones, las actividades se desarrollan principalmente de manera empírica y basadas en la experiencia del personal, lo que afecta la eficiencia de los procesos y aumenta la probabilidad de inconsistencias en el manejo de inventarios. En consecuencia, la empresa requiere fortalecer su ambiente de control mediante la implementación de políticas, procedimientos y lineamientos formales que contribuyan a mejorar la gestión y reducir los riesgos existentes.

Cuestionario de Evaluación del Control Interno							
Entidad Auditada	IMPROHOSFAR S.A.		 IMPROHOSFAR IMPORTADORA DE PRODUCTOS HOSPITALARIOS Y FARMACÉUTICOS				
Área auditada	Bodega/Inventarios						
Periodo	2024						
Elaborado por	María Veliz						
Establecimiento de objetivos							
Nº	Preguntas	Respuesta			Calificación	Observación	Evidencia
		Si	No	N/A	Si =1 / No = 0		
1. Objetivos estratégicos							
1.1	¿Dispone la empresa de una misión, visión y objetivos institucionales formalizados y conocidos por el personal?	X			1		
2. Objetivos específicos							
2.1	¿Se han estructurado metas específicas, medibles y cuantificables para el control físico de los insumos en el departamento de bodega?		X		0		
2.2	¿Están definidos formalmente los objetivos del área de bodega en función de la rotación técnica (método FIFO) de los dispositivos médicos?		X		0		
3. Riesgo aceptado y nivel de confianza							
3.1	¿Se involucra activamente a los colaboradores de bodega en el proceso de diseño y cumplimiento de las metas del área?		X		0		
3.2	¿Existe un canal de comunicación bidireccional y oportuno por parte de la gerencia para difundir los propósitos de control de inventarios hacia la bodega?		X		0		
Total					1		

Tabla 4

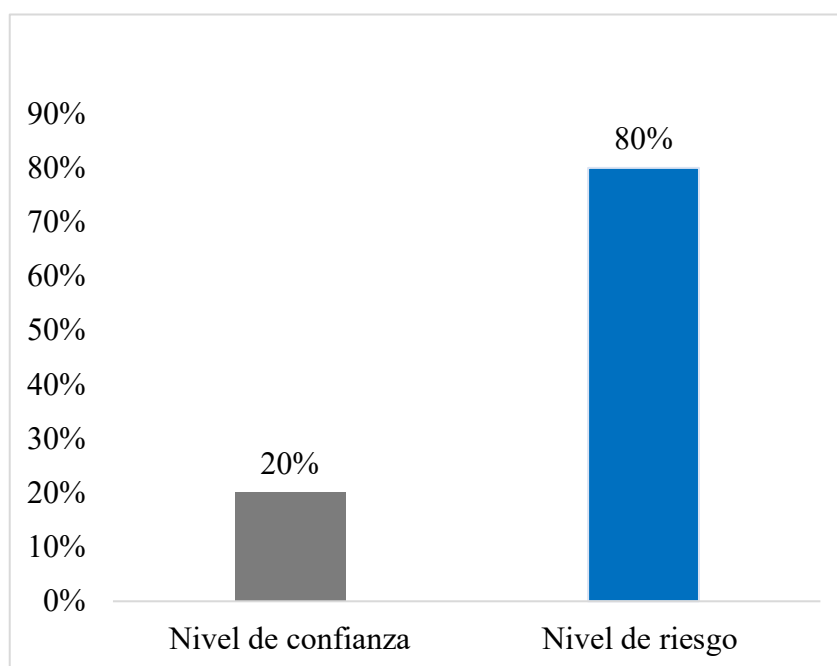
Nivel de riesgo y de confianza componente establecimiento de objetivos

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación total	1
Ponderación total	5
Nivel de confianza (CT/PT)*100%	20%
Nivel de riesgo 100% - NC	80%

Nota. Medición del componente establecimiento de objetivos

Figura 2

Nivel de riesgo y confianza componente establecimiento de objetivos



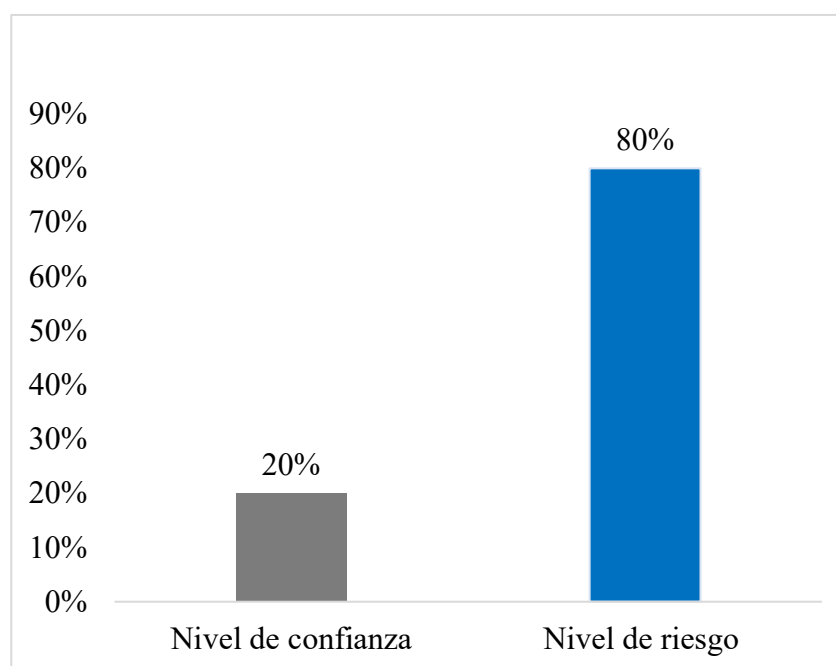
Con respecto a la Tabla 4, se obtiene el análisis del componente Establecimiento de Objetivos, lo que indica un Nivel de Riesgo Alto del 80% y un Nivel de Confianza Bajo del 20%. Los resultados evidencian que la empresa no cuenta con metas específicas y medibles para el control de inventarios, ni con objetivos formalmente definidos para la aplicación de métodos de rotación de productos médicos. Además, los colaboradores del área de bodega no participan en la definición de objetivos y la comunicación entre la gerencia y el personal operativo no se desarrolla mediante mecanismos formales. Estas deficiencias dificultan la

planificación, el seguimiento y el cumplimiento de los objetivos relacionados con la gestión de inventarios, incrementando el riesgo de errores operativos, pérdidas por vencimiento y deficiencias en la toma de decisiones. En consecuencia, es necesario fortalecer este componente mediante la definición de objetivos claros, medibles y alineados a las necesidades operativas del área de bodega.

Cuestionario de Evaluación del Control Interno							
Entidad Auditada	IMPROHOSFAR S.A.	 IMPROHOSFAR IMPORTADORA DE PRODUCTOS HOSPITALARIOS Y FARMACÉUTICOS					
Área auditada	Bodega/Inventarios						
Periodo	2024						
Elaborado por	María Veliz						
Identificación de eventos							
Nº	Preguntas	Respuesta			Calificación	Observación	Evidencia Documental / Revisada
		Si	No	N/A	Si =1 / No = 0		
1. Factores internos y externos							
1.1	¿Cuenta el área con un procedimiento formal para identificar sucesos internos o externos (como demoras de proveedores internacionales o cambios regulatorios) que afecten el stock?		X		0	No existen procedimientos para identificar eventos de riesgo.	Entrevista al gerente
1.2	¿La administración reconoce las causas internas que vulneran el inventario, incluyendo riesgos de manipulación indebida o errores de conteo del personal?	X			1	Se identifican riesgos relacionados con inventarios	Entrevista al gerente
2. Identificación de eventos							
2.1	¿Se realiza un análisis periódico de riesgos enfocado en la pérdida económica por caducidad de dispositivos médicos sensibles (guantes, catéteres, vendas)?		X		0	No se realizan análisis periódicos de riesgos.	Entrevista al jefe de bodega.
2.2	¿Existen criterios definidos y técnicos para clasificar los eventos adversos que amenazan la continuidad de la cadena de distribución hospitalaria?		X		0	No existen criterios técnicos establecidos	Revisión documental
3. Categoría de eventos							
3.1	¿Se analizan formalmente las causas raíz de los incidentes detectados en bodega para evitar que se repitan errores en los registros contables?		X		0	No se realizan análisis formales de incidentes.	Entrevista al contador
Total							

Tabla 5*Nivel de confianza y riesgo componente identificación de eventos*

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación total	1
Ponderación total	5
Nivel de confianza (CT/PT)*100%	20%
Nivel de riesgo 100% - NC	80%

Nota. Medición del componente identificación de eventos**Figura 3***Nivel de confianza y riesgo componente identificación de eventos*

Con respecto a la Tabla 5, se obtiene el análisis del componente Identificación de Eventos, lo que indica un Nivel de Riesgo Alto del 80% y un Nivel de Confianza Bajo del 20%. Los resultados evidencian que la empresa no dispone de procedimientos formales para identificar eventos que puedan afectar la gestión de inventarios, ni realiza análisis periódicos de riesgos asociados con la caducidad, pérdida o desabastecimiento de productos médicos. Asimismo, no existen criterios técnicos para clasificar eventos adversos ni mecanismos formales para analizar las causas de los incidentes detectados en bodega. Aunque la administración reconoce algunos riesgos relacionados con el manejo de inventarios, la falta de

herramientas y metodologías para su identificación limita la capacidad de respuesta de la organización. En consecuencia, estas deficiencias incrementan la probabilidad de errores operativos y pérdidas económicas, por lo que resulta necesario implementar procedimientos formales para la identificación y gestión de riesgos en el área de inventarios.

Cuestionario de Evaluación del Control Interno							
Entidad Auditada	IMPROHOSFAR S.A.		 IMPROHOSFAR IMPORTADORA DE PRODUCTOS HOSPITALARIOS Y FARMACÉUTICOS				
Área auditada	Bodega/Inventarios						
Periodo	2024						
Elaborado por	María Veliz						
Evaluación de riesgo							
N°	Preguntas	Respuesta			Calificación	Observación	Evidencia Documental / Revisada
		Si	No	N/A	Si =1 / No = 0		
1. Estimación de probabilidad de impacto							
1.1	¿Evalúa la administración periódicamente las condiciones físicas y ambientales de las instalaciones de bodega para garantizar la correcta conservación de los dispositivos médicos?	X			1	Se realizan verificaciones básicas de almacenamiento	Entrevista al jefe de bodega.
1.2	¿Se aplican matrices o metodologías de riesgo para identificar la probabilidad de pérdidas por apropiación indebida o mermas ocultas en el stock?		X		0	No se utilizan metodologías de riesgo.	Revisión documental
1.3	¿Existe un análisis formal de los riesgos financieros y comerciales que corre el inventario que se encuentra listo para la distribución a nivel nacional?		X		0	No existen análisis documentados	Entrevista al contador
2. Evaluación de riesgo							
2.1	¿Se ejecutan evaluaciones de riesgo periódicas que permitan mitigar las diferencias detectadas entre las existencias físicas de la bodega y los libros contables?		X		0	No existen evaluaciones periódicas	Entrevista al contador
2.2	¿Se evalúa formalmente el impacto económico que provocan los insumos médicos paralizados o con nula rotación en las perchas de la organización?		X		0	No se analiza el impacto económico	Entrevista al gerente
Total					1		

Tabla 6

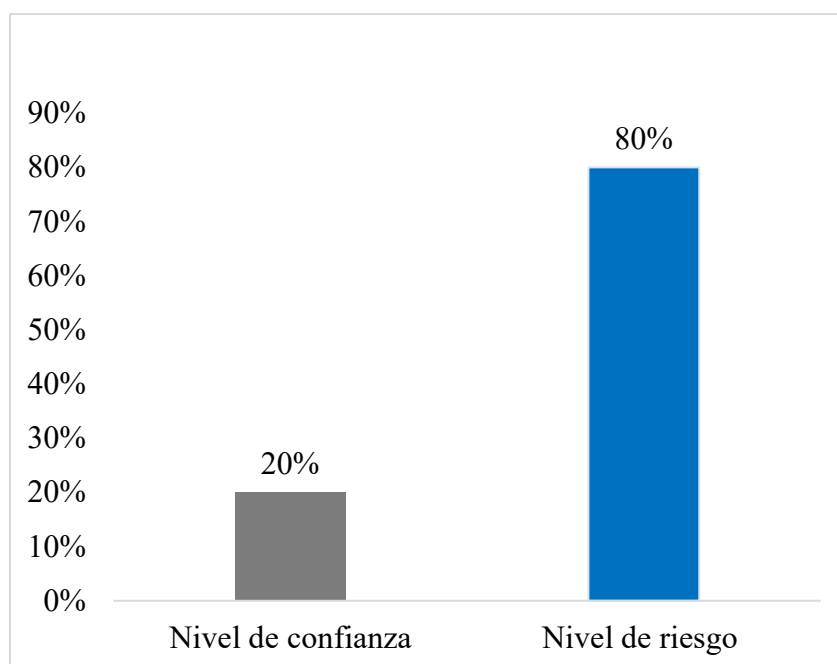
Nivel de confianza y riesgo componente evaluación de riesgo

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación total	1
Ponderación total	5
Nivel de confianza (CT/PT)*100%	20%
Nivel de riesgo 100% - NC	80%

Nota. Medición del componente evaluación de riesgo

Figura 4

Nivel de confianza y riesgo componente evaluación de riesgos



Con respecto a la Tabla 6, se obtiene el análisis del componente Evaluación de Riesgos, lo que indica un Nivel de Riesgo Alto del 80% y un Nivel de Confianza Bajo del 20%. Los resultados evidencian que IMPROHOSFAR S.A. no cuenta con metodologías, matrices o procedimientos formales para identificar y evaluar los riesgos relacionados con la gestión de inventarios. Asimismo, no se realizan análisis periódicos sobre los riesgos financieros y

operativos que pueden afectar las existencias de bodega, ni evaluaciones para determinar el impacto económico de los productos de baja rotación o próximos a vencer. Aunque se verifican de manera general las condiciones físicas de almacenamiento de los insumos médicos, estas actividades resultan insuficientes para garantizar una adecuada administración de riesgos. En consecuencia, estas deficiencias incrementan la probabilidad de pérdidas económicas, diferencias de inventario, errores en los registros y problemas de abastecimiento, afectando la eficiencia operativa y la toma de decisiones dentro de la empresa.

Cuestionario de Evaluación del Control Interno							
Entidad Auditada	IMPROHOSFAR S.A.		 IMPROHOSFAR IMPORTADORA DE PRODUCTOS HOSPITALARIOS Y FARMACÉUTICOS				
Área auditada	Bodega/Inventarios						
Periodo	2024						
Elaborado por	María Veliz						
Respuesta de los riesgos							
Nº	Preguntas	Respuesta			Calificación	Observaciones	Evidencia Documental / Revisada
		Si	No	N/A	Si =1 / No = 0		
1. Categoría de respuestas							
1.1	¿Existe un flujo de comunicación formal e inmediato hacia la gerencia cuando se detectan incidentes físicos o desviaciones críticas en el stock de bodega?		X		0	La comunicación se realiza verbalmente	Entrevista al jefe de bodega
1.2	¿Cuenta el área de inventarios con sistemas o mecanismos automatizados para la gestión y control de inventarios?	X			1	Existe registro básico de inventarios	Entrevista al contador
1.3	¿Los sistemas o procedimientos de control de inventarios permiten identificar oportunamente riesgos operativos?		X		0	Existen diferencias frecuentes en inventarios	Entrevista al contador
1.4	¿Se aplican medidas o acciones para mitigar los riesgos operativos identificados antes de que generen pérdidas financieras?		X		0	No existen medidas preventivas formales	Entrevista al gerente
2. Decisión de respuestas							
2.1	¿Evalúa la gerencia las distintas alternativas de respuesta (evitar, reducir, compartir o aceptar) al identificar vulnerabilidades en el resguardo de los dispositivos médicos?		X		0	No existe gestión formal del riesgo	Entrevista al gerente
2.2	¿Tiene la empresa una estrategia financiera definida para afrontar pérdidas severas causadas por el vencimiento masivo de lotes de material médico hospitalario?		X		0	No existe estrategia definida	Entrevista al gerente
Total					1		

Tabla 7

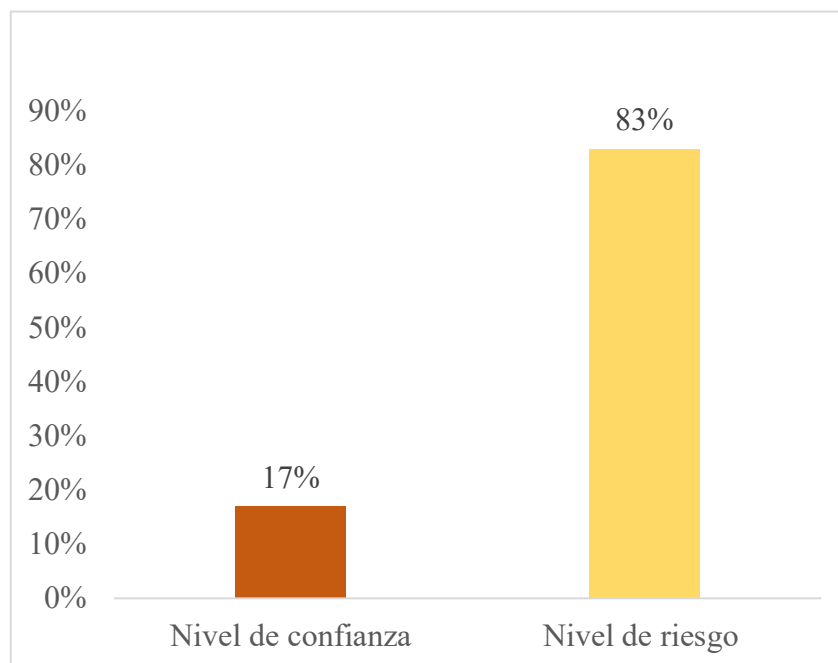
Nivel de riesgo y confianza componente respuesta a los riesgos

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación total	1
Ponderación total	6
Nivel de confianza (CT/PT)*100%	17%
Nivel de riesgo 100% - NC	83%

Nota. Medición del componente respuesta de los riesgos

Figura 5

Nivel de riesgo y confianza componente respuesta a los riesgos



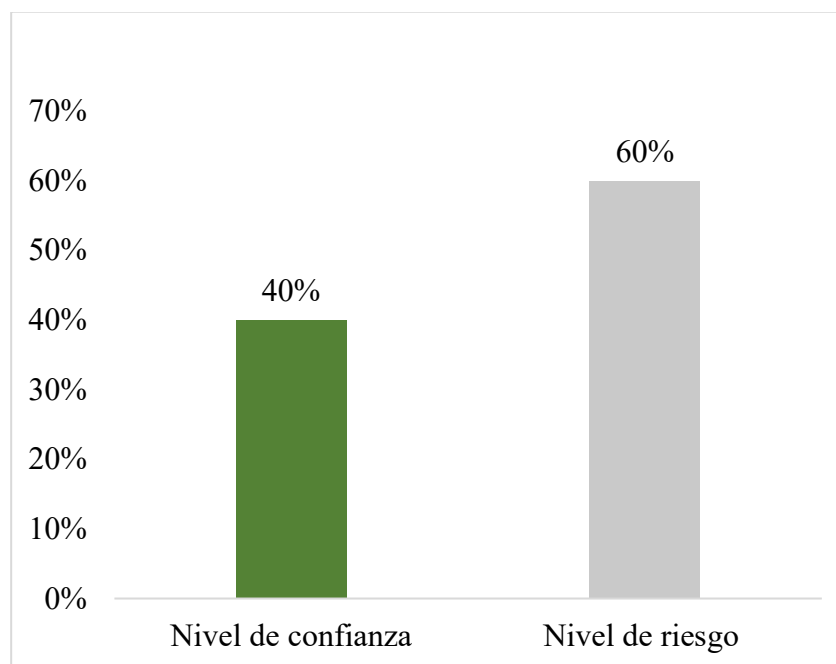
Con respecto a la Tabla 7, se obtiene el análisis del componente Respuesta a los Riesgos, lo que indica un Nivel de Riesgo Alto del 83% y un Nivel de Confianza Bajo del 17%.

Los resultados evidencian que la empresa no dispone de mecanismos formales para responder oportunamente a los riesgos identificados en el área de inventarios. La comunicación de incidentes y diferencias detectadas en bodega se realiza principalmente de manera verbal, sin documentación que permita efectuar un adecuado seguimiento y control. Además, no existen estrategias definidas para prevenir, reducir o mitigar riesgos relacionados con el vencimiento de productos, pérdidas de mercadería, sobre stock o desabastecimiento. Aunque la empresa mantiene registros básicos de inventarios mediante herramientas informáticas, estos controles resultan insuficientes debido a la ausencia de políticas y procedimientos formales de gestión de riesgos. En consecuencia, la organización presenta una alta exposición a contingencias operativas y financieras que pueden afectar el control y la confiabilidad de los inventarios.

Cuestionario de Evaluación del Control Interno							
Entidad Auditada	IMPROHOSFAR S.A.		 IMPROHOSFAR IMPORTADORA DE PRODUCTOS HOSPITALARIOS Y FARMACÉUTICOS				
Área auditada	Bodega/Inventarios						
Periodo	2024						
Elaborado por	María Veliz						
Actividades de control							
N°	Preguntas	Respuesta			Calificación Si =1 / No = 0	Observación	Evidencia
		Si	No	N/A			
1. Integración con las decisiones sobre riesgos							
1.1	¿Existen manuales o directrices escritas para mitigar los riesgos operativos en el área de bodega?		X		0		
1.2	¿Se socializan de manera formal y oportuna las políticas de control interno emitidas por la administración para reducir los riesgos en el área?		X		0		
2. Principales actividades de control							
2.1	¿Aplica la gerencia mecanismos periódicos de supervisión, controles físicos sorpresivos y una adecuada segregación de funciones en inventarios?	X			1		
2.2	¿Se registran en tiempo real y de forma inmediata todos los movimientos de ingresos (compras/importaciones) y salidas (ventas/distribución) de mercadería?	X			1		
3. Controles sobre los sistemas de información							
3.1	¿Se encuentran claramente separadas las funciones de registrar los movimientos en el sistema y de realizar la verificación física del material médico?		X		0		
Total					2		

Tabla 8*Nivel de confianza y riesgo componente actividades de control*

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

Nota. Medición del componente actividades de control**Figura 6***Nivel de riesgo y confianza componente actividades de control*

Con respecto a la Tabla 8, se obtiene el análisis del componente Actividades de Control, lo que indica un Nivel de Riesgo Alto del 60% y un Nivel de Confianza Bajo del 40%. Los resultados reflejan que IMPROHOSFAR S.A. no dispone de manuales, procedimientos ni políticas formalmente documentadas para regular el control de inventarios, lo que limita la aplicación uniforme de controles dentro del área de bodega. Asimismo, no existe una adecuada segregación de funciones entre el personal encargado del registro y la verificación física de los inventarios, situación que incrementa el riesgo de errores e inconsistencias en los registros. Sin embargo, se evidenció que la empresa realiza supervisiones ocasionales y mantiene registros

de ingresos y salidas de mercadería como parte de sus actividades operativas. A pesar de ello, las deficiencias identificadas reducen la efectividad del control interno y aumentan la probabilidad de pérdidas, diferencias de inventario y fallas operativas. Por consiguiente, se requiere implementar procedimientos formales de control que permitan fortalecer la gestión y protección de los inventarios.

Cuestionario de Evaluación del Control Interno							
Entidad Auditada	IMPROHOSFAR S.A.		 IMPROHOSFAR IMPORTADORA DE PRODUCTOS HOSPITALARIOS Y FARMACÉUTICOS				
Área auditada	Bodega/Inventarios						
Periodo	2024						
Elaborado por	María Veliz						
Información y comunicación							Evidencia Documental / Revisada
Nº	Preguntas	Respuesta			Calificación	Observación	
		Si	No	N/A	Si =1 / No = 0		
1. Cultura de información de todos los niveles							
1.1	¿Se difunden de manera oportuna y formal los datos de existencias de bodega hacia los departamentos de contabilidad y ventas de la entidad?		X		0	Existen retrasos en la comunicación de información	Entrevista al gerente
2. Sistema estratégico integrado							
2.1	¿Se emiten reportes analíticos periódicos (diarios, semanales o mensuales) sobre el estado del stock y la rotación de los insumos médicos?	X			1	Se elaboran reportes internos de inventario.	Entrevista al jefe de bodega
3. Confiabilidad de la información							
3.1	¿La información operativa de inventarios es suministrada con regularidad a las jefaturas idóneas para el análisis y la toma de decisiones?		X		0	Existen inconsistencias en la información	Entrevista al gerente
3.2	¿Cuenta la empresa con un sistema contable automatizado e integrado que centralice y garantice la fidelidad de los saldos de inventario?		X		0	Existen diferencias entre registros físicos y contables	Entrevista al contador
4. Comunicación							
4.1	¿Se comunica al personal de bodega la planificación de compras o distribución para optimizar los espacios físicos de almacenamiento?		X		0	No existe comunicación formal de planificación	Entrevista al jefe de bodega
Total					1		

Tabla 9

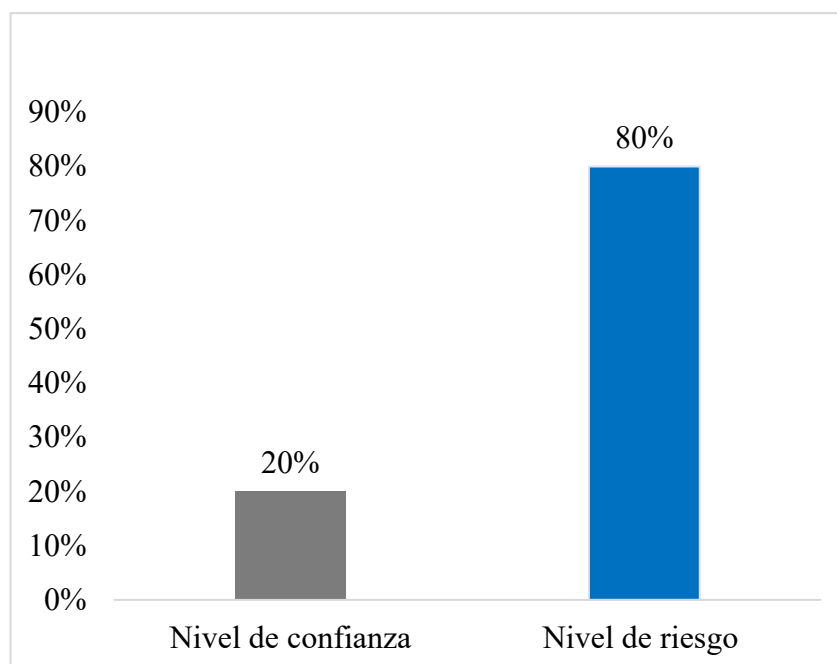
Nivel de riesgo y confianza componente información y comunicación

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación total	1
Ponderación total	5
Nivel de confianza (CT/PT)*100%	20%
Nivel de riesgo 100% - NC	80%

Nota. Medición del componente información y comunicación

Figura 7

Nivel de confianza y riesgos componente información y comunicación



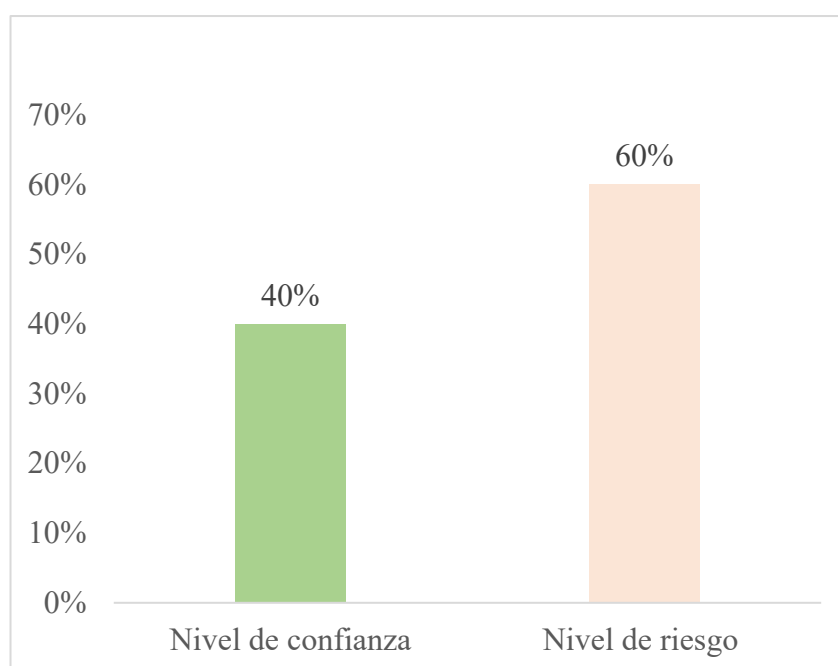
Con respecto a la Tabla 9, se obtiene el análisis del componente Información y Comunicación, lo que indica un Nivel de Riesgo Alto del 80% y un Nivel de Confianza Bajo del 20%. Los resultados evidencian debilidades en el flujo de información entre las áreas de bodega, contabilidad y administración, ya que la comunicación de datos relacionados con los inventarios no se realiza de manera formal y oportuna. Asimismo, se identificaron

inconsistencias entre los registros físicos y contables, lo que afecta la confiabilidad de la información utilizada para la toma de decisiones. Aunque se elaboran reportes internos sobre el estado de los inventarios, estos no garantizan completamente la exactitud de los saldos registrados. Además, no existe una adecuada comunicación de las actividades de compras y distribución hacia el personal de bodega, situación que dificulta la planificación y organización de las operaciones. En consecuencia, estas deficiencias incrementan el riesgo de errores en el control de inventarios y limitan la eficacia de la gestión administrativa de la empresa

Cuestionario de Evaluación del Control Interno							
Entidad Auditada	IMPROHOSFAR S.A.		 IMPROHOSFAR IMPORTADORA DE PRODUCTOS HOSPITALARIOS Y FARMACÉUTICOS				
Área auditada	Bodega/Inventarios						
Periodo	2024						
Elaborado por	María Veliz						
Supervisión y monitoreo							
Nº	Preguntas	Respuesta			Calificación Si =1 / No = 0	Observación	Evidencia Documental / Revisada
		Si	No	N/A			
1. Supervisión interna y externa							
1.1	¿Se realizan evaluaciones periódicas al sistema de control interno del área de bodega para identificar y corregir deficiencias operativas?		X		0	No se realizan evaluaciones periódicas	Entrevista al gerente
1.2	¿Se supervisan de forma regular y técnica las actividades diarias que ejecuta el personal encargado de la custodia física del inventario?	X			1	Existe supervisión ocasional del personal.	Entrevista al gerente.
1.3	¿La administración analiza de manera sistemática reportes técnicos de inventario para detectar a tiempo alertas de nula rotación o desabastecimiento?	X			1	Se revisan reportes de inventario.	Entrevista al contador.
1.4	¿Se llevan a cabo auditorías internas o revisiones independientes para verificar la exactitud del control físico frente a los registros de las hojas de cálculo?		X		0	No se realizan auditorías internas.	Entrevista al gerente.
1.5	¿Ha implementado la gerencia un plan de monitoreo continuo sobre los riesgos identificados en las operaciones logísticas y de almacenamiento?		X		0	No existe un plan de monitoreo.	Revisión documental.
Total					2		

Tabla 10*Nivel de confianza y riesgo componente supervisión y monitoreo*

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

Nota. Medición del componente supervisión y monitoreo**Figura 8***Nivel de confianza y riesgo componente supervisión y monitoreo*

Con respecto a la Tabla 10, se obtiene el análisis del componente Supervisión y Monitoreo, lo que indica un Nivel de Riesgo Alto del 60% y un Nivel de Confianza Bajo del 40%. Los resultados evidencian que IMPROHOSFAR S.A. no realiza evaluaciones periódicas del sistema de control interno ni cuenta con un plan formal de monitoreo continuo de los riesgos asociados a la gestión de inventarios. Asimismo, no se efectúan auditorías internas que permitan verificar la exactitud de los registros y detectar oportunamente posibles deficiencias en los procesos de bodega. Sin embargo, se observó que existe supervisión ocasional de las

actividades del personal y revisión de reportes relacionados con los inventarios. A pesar de ello, estas acciones resultan insuficientes para garantizar un seguimiento efectivo de las operaciones y una adecuada gestión de riesgos. En consecuencia, las debilidades identificadas limitan la capacidad de la empresa para detectar y corregir oportunamente errores, diferencias de inventario y otras deficiencias que pueden afectar la eficiencia operativa y la confiabilidad de la información utilizada para la toma de decisiones.

Tabla 11

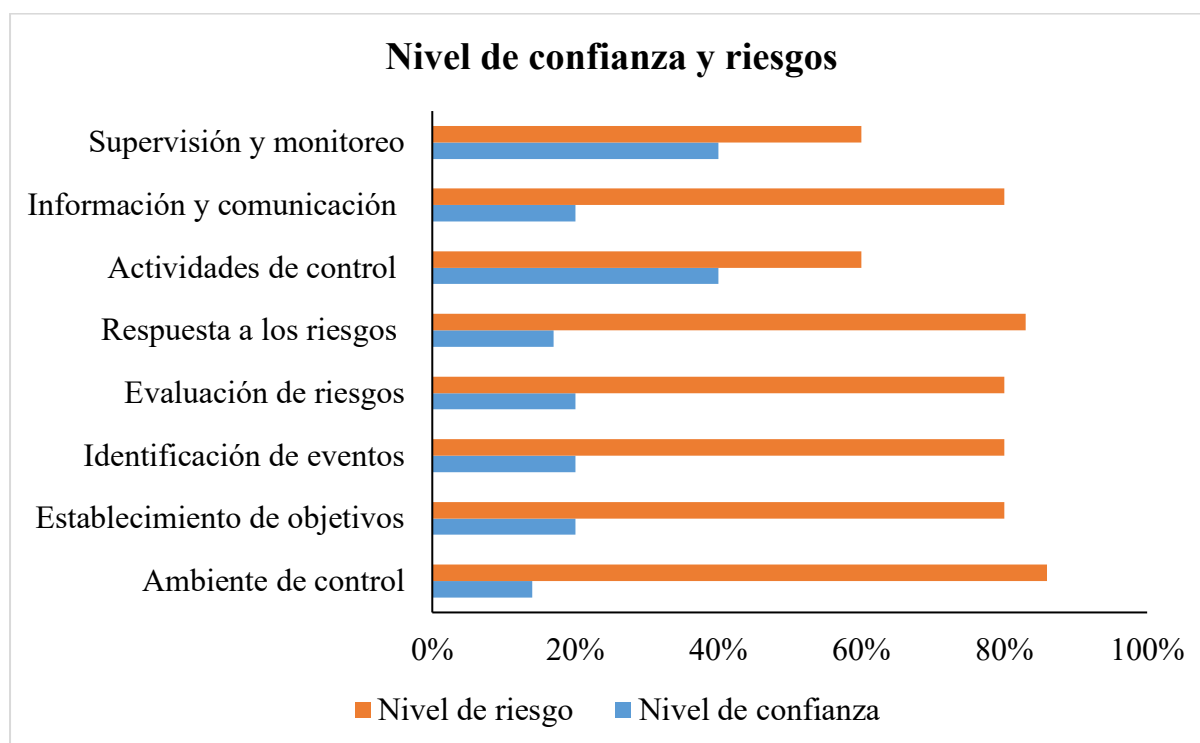
Resumen de evaluación de control interno

Componente	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
	%	Nivel	%	Nivel
Ambiente de control	14%	Bajo	86%	Alto
Establecimiento de objetivos	20%	Bajo	80%	Alto
Identificación de eventos	20%	Bajo	80%	Alto
Evaluación de riesgos	20%	Bajo	80%	Alto
Respuesta a los riesgos	17%	Bajo	83%	Alto
Actividades de control	40%	Bajo	60%	Alto
Información y comunicación	20%	Bajo	80%	Alto
Supervisión y monitoreo	40%	Bajo	60%	Alto
Total	24%	Bajo	76%	Alto

Nota. Resultado general de la evaluación del sistema de control interno basado en COSO II aplicado al área de Bodega e Inventarios de IMPROHOSFAR S.A.

Figura 9

Resumen de los componentes del COSO II



En cuanto al resultado general de la evaluación del sistema de control interno basado en el modelo COSO II aplicado al área de Bodega e Inventarios de IMPROHOSFAR S.A., se obtuvo un nivel de riesgo ALTO del 76%, ubicándose dentro del rango comprendido entre el 75% y el 95%, lo que evidencia la existencia de importantes deficiencias en los controles internos relacionados con la administración y control de inventarios. Este resultado refleja la ausencia de políticas y procedimientos formalmente establecidos, debilidades en la identificación y evaluación de riesgos, deficiencias en la comunicación entre las áreas involucradas y la inexistencia de mecanismos adecuados de monitoreo y seguimiento. Por otra parte, se determinó un nivel de confianza BAJO del 24%, correspondiente al rango entre el 15% y el 50%, lo que demuestra una limitada efectividad del sistema de control interno para prevenir errores, inconsistencias y pérdidas relacionadas con los inventarios. En consecuencia, la empresa presenta una alta exposición a riesgos operativos y financieros, por lo que resulta necesario implementar medidas correctivas que fortalezcan los controles existentes y mejoren la gestión de los inventarios.

Hallazgos

- ✓ **Ambiente de Control:** Se evidenció que la empresa no cuenta con un código de ética formalmente establecido ni con manuales de funciones y procedimientos para el área

de bodega. Asimismo, no se realizan capacitaciones periódicas relacionadas con la gestión y control de inventarios, y las funciones del personal no se encuentran claramente definidas, generando riesgos de errores operativos y duplicidad de actividades.

- ✓ **Establecimiento de Objetivos:** Se constató que no existen metas específicas, medibles y cuantificables para el control de inventarios. Además, no se encuentran formalmente definidos los objetivos del área de bodega relacionados con la rotación de productos médicos y el personal no participa en el establecimiento de metas operativas.
- ✓ **Identificación de Eventos:** Se evidenció la inexistencia de procedimientos formales para identificar eventos internos y externos que puedan afectar los inventarios. Adicionalmente, no se realizan análisis periódicos de riesgos relacionados con la caducidad, pérdidas, desabastecimiento o cambios en la cadena de suministro.
- ✓ **Evaluación de Riesgos:** Se constató que la empresa no aplica metodologías o matrices para evaluar riesgos asociados a la gestión de inventarios. Asimismo, no se efectúan análisis del impacto económico generado por productos de baja rotación, vencidos o con diferencias entre los registros contables y físicos.
- ✓ **Respuesta a los Riesgos:** Se evidenció la ausencia de estrategias y procedimientos formales para responder a los riesgos identificados en el área de bodega. Las incidencias detectadas son comunicadas verbalmente y no existe documentación que permita efectuar seguimiento a las acciones correctivas implementadas.
- ✓ **Actividades de Control:** Se constató que no existen manuales, políticas ni procedimientos documentados que garanticen la aplicación uniforme de controles sobre los inventarios. Además, la segregación de funciones no se encuentra formalmente definida, incrementando el riesgo de errores e inconsistencias en los registros.
- ✓ **Información y Comunicación:** Se evidenció que la comunicación entre las áreas de bodega, contabilidad y administración no es totalmente formal y oportuna. Asimismo, existen diferencias entre los registros físicos y contables, lo que afecta la confiabilidad de la información utilizada para la toma de decisiones.
- ✓ **Supervisión y Monitoreo:** Se constató que la empresa no realiza evaluaciones periódicas del sistema de control interno ni auditorías internas relacionadas con la gestión de inventarios. Además, no existe un plan formal de monitoreo que permita dar seguimiento continuo a los riesgos identificados.

Los resultados obtenidos mediante la aplicación del cuestionario COSO II evidencian que IMPROHOSFAR S.A. presenta un nivel de confianza bajo del 24% y un nivel de riesgo alto del 76%, situación que refleja importantes debilidades en el sistema de control interno del área de Bodega e Inventarios. Las principales deficiencias se relacionan con la ausencia de políticas y procedimientos formalmente establecidos, la falta de mecanismos para la identificación, evaluación y respuesta a los riesgos, así como debilidades en los procesos de comunicación, supervisión y monitoreo. Estas condiciones incrementan la probabilidad de errores en los registros, diferencias entre inventarios físicos y contables, pérdidas por caducidad, sobrestock y desabastecimiento de productos médicos. En consecuencia, se requiere el diseño e implementación de un sistema de control interno que fortalezca la gestión de inventarios y contribuya a reducir los riesgos operativos y financieros que enfrenta la organización.

Determinación de los niveles de riesgo de Auditoría

A partir de los resultados obtenidos mediante la aplicación del cuestionario de control interno COSO II, se procedió a determinar los niveles de riesgo de auditoría relacionados con la Gestión de Inventarios. El riesgo inherente con el 80%, que es el nivel de riesgo obtenido en el componente Evaluación de Riesgo y el riesgo de control con un 76%, correspondiente al resultado general de la evaluación del control interno, para determinar el riesgo de detección se tomó el modelo de riesgo de auditoría, considerando un nivel de riesgo de auditoría aceptable del 5%, obteniéndose un resultado de 8,22%.

TABLA 12

Determinación de los niveles de Auditoría

Concepto	Resultado
Riesgo Inherente	80%
Riesgo de Control	76%
Riesgo de Detección	8,22%
Riesgo de Auditoría	5%

Los hallazgos muestran un riesgo inherente alto del 80% y un riesgo de control alto del 76%. Esto indica una gran vulnerabilidad en la Gestión de Inventarios, por tal motivo el riesgo de detección quedó en 8,22% considerado bajo, esto se debe a que, al existir riesgos inherentes Y de control elevados, es necesario aplicar más pruebas de auditoría para disminuir la probabilidad de que existan errores e irregularidades sin detectar. El riesgo de auditoría aceptable se fijó en el 5% y sirvió como base para determinar el riesgo de detección.

Discusión

En base a los resultados obtenidos en el estudio de investigación realizado en IMPROHOSFAR S.A., se determinaron deficiencias en el control interno de los inventarios. A través de las entrevistas al gerente general, contador y jefe de bodega, se evidenció la inexistencia de políticas, procedimientos y manuales establecidos para las actividades relacionadas con la recepción, almacenamiento, custodia, control y despacho de los insumos médicos. Asimismo, se identificó que las operaciones se desarrollan de manera empírica, basándose en la experiencia del personal, situación que provoca diferencias entre los registros contables y las existencias físicas, asimismo, dificultades para el monitoreo de productos de baja rotación o próximos a caducar.

Por otro lado, mediante la aplicación del modelo COSO II, se determinó que IMPROHOSFAR S.A. presenta un nivel de confianza bajo del 24% y un nivel de riesgo alto del 76%, representando debilidades en todos los componentes evaluados. Los mayores riesgos se concentran en el Ambiente de Control, Establecimiento de Objetivos, Identificación de Eventos, Evaluación de Riesgos, Respuesta a los Riesgos e Información y Comunicación, debido a la falta de procedimientos documentados, metodologías de evaluación de riesgos y mecanismos formales de comunicación y seguimiento. Además, se constató que la empresa no aplica métodos formales de rotación de inventarios como PEPS, no realiza conciliaciones periódicas bajo procedimientos establecidos y no cuenta con planes de monitoreo para controlar los riesgos a la gestión de inventarios.

En consecuencia, los resultados evidencian que el área de inventarios mantiene un sistema de control interno deficiente, lo que incrementa la probabilidad de pérdidas económicas por caducidad de productos, sobre stock, desabastecimiento, errores en los registros y diferencias entre inventarios físicos/contables. Por esta razón, se considera implementar un

sistema de control interno que contemple políticas, procedimientos, actividades de control y mecanismos de supervisión que permitan fortalecer la gestión de inventarios y la confiabilidad de la información financiera.

Por otro lado, en el estudio realizado por Sampayo (2024) determinó que la empresa INSTAYA C.A. presentaba debilidades en su sistema de control interno de inventarios debido a la falta de controles en las entradas y salidas de materiales, así como deficiencias en los procesos de supervisión y seguimiento. El autor concluye que la implementación de los componentes del modelo COSO contribuye a fortalecer la gestión de inventarios y la toma de decisiones dentro de la organización. De manera similar, en IMPROHOSFAR S.A. se evidenció la inexistencia de procedimientos documentados para la recepción, almacenamiento y control de los insumos médicos, así como la ausencia de mecanismos formales para la identificación y evaluación de riesgos. Esta situación se refleja en los resultados de la evaluación COSO II, donde se obtuvo un nivel de confianza del 24% y un nivel de riesgo del 76%, evidenciando importantes debilidades en el sistema de control interno.

Por otra parte, Montoya y Torres (2024) señalan que la falta de manuales de procedimientos y controles internos en la Botica H&R provocaba deficiencias en el registro, almacenamiento y protección de los inventarios. Los autores concluyen que la aplicación adecuada de los componentes del control interno permite mejorar la protección de los recursos y reducir riesgos operativos. Estos resultados coinciden con los obtenidos en IMPROHOSFAR S.A., donde se identificó la ausencia de manuales de funciones y procedimientos para el control de inventarios, ocasionando que las actividades se desarrollen de forma empírica y dependan principalmente de la experiencia del personal de bodega.

Asimismo, Huambo (2024) concluye que las deficiencias en la aplicación del control interno generan deterioro, descontrol y dificultades en la administración de los insumos médicos, afectando la eficiencia operativa de las organizaciones de salud. Además, destaca que la falta de capacitación del personal afecta a los procesos de control. Estos resultados tienen relación con la situación en IMPROHOSFAR S.A., donde se evidenció que el personal no recibe capacitaciones periódicas sobre gestión de inventarios, rotación de productos o almacenamiento seguro, incrementando el riesgo de errores operativos, diferencias de inventario y pérdidas por vencimiento de productos médicos.

De igual manera, Figueroa (2023) determinó que la Clínica Cristo Redentor presentaba deficiencias en el control interno de inventarios debido a la inexistencia de políticas y

procedimientos formales, obteniendo un nivel de confianza del 59% y un nivel de riesgo del 41%. El autor recomendó implementar manuales de políticas y procedimientos para fortalecer la gestión de inventarios. Aunque los resultados de IMPROHOSFAR S.A. muestran una situación más crítica, debido a que el nivel de confianza alcanzó únicamente el 24% y el riesgo el 76%, ambos estudios coinciden en que la ausencia de procedimientos documentados afecta la eficiencia de los controles y disminuye la confiabilidad de la información utilizada para la toma de decisiones.

Finalmente, el estudio realizado por Muñoz (2025) evidenció que la farmacéutica Cinco Esquinas presentaba deficiencias en la identificación y evaluación de riesgos, así como debilidades en los procesos de supervisión y monitoreo. Los resultados obtenidos muestran que los hallazgos de IMPROHOSFAR S.A., donde los componentes de Identificación de Eventos, Evaluación de Riesgos, Información y Comunicación, y Supervisión y Monitoreo presentaron niveles de riesgo elevados. Esto demuestra que la falta de mecanismos de seguimiento, evaluación y control incrementa la probabilidad de errores en los registros, pérdidas de inventario y dificultades para una gestión eficiente de los insumos médicos.

En consecuencia, los resultados de la presente investigación confirman lo señalado por los autores revisados, quienes coinciden en que la implementación de sistemas de control interno basados en modelos como COSO constituye una herramienta para fortalecer la administración de inventarios, mejorar la confiabilidad de la información, reducir riesgos operativos y contribuir al cumplimiento de los objetivos organizacionales. En el caso de IMPROHOSFAR S.A., los hallazgos obtenidos justifican la necesidad de diseñar e implementar procedimientos, políticas y mecanismos de control interno que permitan mitigar los riesgos identificados y optimizar la gestión de inventarios.

Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

- A partir de la identificación de la situación actual de la gestión de inventarios en IMPROHOSFAR S.A., se determinó que el área de bodega presenta diversas debilidades relacionadas con la ausencia de políticas, procedimientos y manuales de control interno que regulen las actividades de recepción, almacenamiento, custodia, despacho y devolución de los insumos médicos. Además, se evidenció que gran parte de los procesos son ejecutados de forma empírica, basándose en la experiencia del personal, lo que genera inconsistencias entre los registros físicos y contables de inventario.
- Mediante la evaluación de los componentes del modelo COSO II se identificó que los niveles más críticos corresponden al Ambiente de Control, Establecimiento de Objetivos, Identificación de Eventos, Evaluación de Riesgos, Respuesta a los Riesgos e Información y Comunicación, debido a la inexistencia de procedimientos formales para la gestión de inventarios y la administración de riesgos. Estas deficiencias afectan a la capacidad de la empresa para detectar oportunamente errores, pérdidas y situaciones que afecten el adecuado control de los productos almacenados.
- A través de la evaluación de control interno de inventarios se determinaron los niveles de confianza y de riesgo del control interno, obteniéndose un nivel de confianza del 24% y un nivel de riesgo del 76%. Estos resultados califican al sistema de control interno de inventarios como deficiente y de alto riesgo, lo que incrementa la probabilidad de pérdidas económicas por productos vencidos, diferencias de inventario, sobrestock, desabastecimiento y errores en los registros contables.
- Se concluye que el control interno aplicado al área de bodega e inventarios de IMPROHOSFAR S.A. presenta importantes deficiencias que afectan la eficiencia de los procesos y aumentan la exposición a riesgos operativos y financieros. Dado que es necesario la implementación de directrices, políticas y procedimientos de control interno basados en el modelo COSO II, con la finalidad de fortalecer la gestión de inventarios y contribuir al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Recomendaciones

- Diseñar e implementar un manual de políticas y procedimientos para el área de bodega que regule las actividades de recepción, almacenamiento, control, despacho y devolución de inventarios.
- Implementar mecanismos para la identificación, evaluación y monitoreo de los riesgos asociados a la gestión de inventarios, mediante el uso de matrices de riesgo, controles periódicos y planes de acción que permitan prevenir pérdidas por caducidad, deterioro, sobrestock y desabastecimiento.
- Establecer un cronograma de conciliaciones e inventarios físicos periódicos que permita verificar las existencias registradas en el sistema contable, corregir las diferencias detectadas y fortalecer la confiabilidad de la información financiera.
- Aplicar el método de rotación de inventarios PEPS (Primero en Entrar, Primero en Salir) para reducir el riesgo de vencimiento y obsolescencia de los insumos médicos.
- Fortalecer la comunicación y coordinación entre las áreas de bodega, contabilidad y administración mediante reportes periódicos, reuniones de seguimiento y procedimientos para el intercambio de información.
- Desarrollar programas de capacitación dirigidos al personal de bodega sobre control de inventarios, almacenamiento, rotación de productos y control interno, con el fin de fortalecer y contribuir al desempeño de sus funciones.

Referencias

- Arellano, O., y Sinaluisa, R. (2021). *Rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo de la empresa “Ecuahierro” período 2018*. Universidad Nacional de Chimborazo. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/7403>
- Barcia, F., y Bermeo, G. (2024). Control de inventarios y su impacto en la salud financiera de la empresas. *Ciencia y Desarrollo*, 27(3), 135. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v27i3.2678>
- Borbor, A., y Vera, J. (2024). Estrategias de control de inventario de suministros para la mejora de la rentabilidad de una compañía agrícola-minera. *Scielo*, 4(2). <https://doi.org/https://doi.org/10.5281/zenodo.10841323>
- Cabrera, K., Toro, P., y Jaramillo, L. (2020). Aplicación del sistema de control interno basado en el modelo “Coso I” como herramienta didáctica que establece la metodología a aplicar para evaluaciones de control interno. *Ecos de la Academia*, 6(12), 9-21. <https://doi.org/https://revistasoj.s.utn.edu.ec/index.php/ecosacademia/article/download/399/360>
- Catagua, M., Pinargote, M., y Mendoza, M. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium*, 44, 151-166. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.31095/podium.202>
- Coronel, J., y Flores, A. (2024). *Gestión de inventarios en el centro de repuestos, maquinaria pesada y camiones American Parts, cantón Riobamba, periodo 2021*. Universidad Nacional de Chimborazo.
- Figueroa, C. (2023). *Control interno del inventario en la clínica Cristo Redentor, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/items/133c27ee-295b-41f8-90f5-1c6e0958ca4b>
- Ganchozo, L., Zhinin, J., y Arteaga, E. (2024). Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa “Distribuidora Delgado”, Santo Domingo, 2024. *Reincisol*, 3(6), 1327-1354. [https://doi.org/https://doi.org/10.59282/reincisol.V3\(6\)1327-1354](https://doi.org/https://doi.org/10.59282/reincisol.V3(6)1327-1354)

- Gómez, H., Niama, J., Alleyne Formoso, y Puchaicela, D. (2021). Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), 37-46. <https://doi.org/https://doi.org/10.62452/ps8am552>
- González, Y., y Cabrera, A. (2023). *Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO II para la gestión de inventarios de Tiendas TUTI S.A.* Escuela Superior Politécnica del Litoral. <https://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/57485>
- Heber, L., y Jimenez, E. (2025). Control Interno y su Relación en la Gestión de Almacén en las Unidades de Gestión Educativa Local de la Región de Puno. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 9(6), 6349-6370. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v9i6.21802
- Huambo, M. (2024). *Gestión del control Interno para el uso eficiente de los insumos médicos en dispensarios de la Arquidiócesis de Guayaquil.* Universidad Politécnica Salesiana. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/29236>
- Loaiza, J., y Torres, A. (2024). Evaluación de riesgos en auditoría de gestión: un análisis de enfoques y métodos. *Revista Metropolitana De Ciencias Aplicadas*, 7(2), 50-59. <https://doi.org/https://doi.org/10.62452/re6zjf06>
- Macias, M. (2024). *Control interno al departamento de bodega y su incidencia en el manejo del stock de inventarios de la empresa Agrotecban S.A. cantón Quevedo, período 2021-2022.* Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
- Mendieta, E., Navarrete, O., y Romero, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*, 23, 1-18. <https://doi.org/https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc23.iici>
- Monteros, P. (2025). La Selección del Método de Valoración de Inventarios, su Impacto en la Rentabilidad y Posición Financiera de la Empresa, y por qué la Eliminación del Método LIFO con la Aplicación de las NIIF. *Revista Científica Élite*, 7(1), 1-8. <https://doi.org/https://doi.org/10.69603/itsqmet.vol7.n1.2025.112>

- Montesdeoca, V., y Mendoza, V. (2022). Impacto del control interno de inventarios en la toma de decisiones del Hospital General Manta – IESS. *Edición especial*, 7(4), 606-613. <https://doi.org/doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1216>
- Montoya, M., y Torres, K. (2024). *Control interno de inventarios en la Botica H&R, Bambamarca, 2024*. Universidad Privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/item/54bbddf5-e479-4fdc-a6aa-f4a93d922ab8>
- Muñoz, N. (2025). *Control interno de la farmacéutica Cinco Esquinas, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena año 2024*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/12616>
- Peña, S. (2023). *Evaluación de control interno en base a la metodología de COSO II para el área financiera y administrativa de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Kullki Wasi Ltda.* Universidad Central del Ecuador.
- Posligua, E., Serna, S., Diaz, P., y Moreno, L. (2025). Control interno al área de inventarios y su incidencia en la reducción de costos: PESCHIFSA S.A. *Journal of Economic and Social Science Research*, 5(1), 330-346. <https://doi.org/https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v5/n1/179>
- Quinde, J., y Paucar, R. (2019). *Control interno de inventarios como una herramienta para generar rentabilidad en el Tecnicentro la Casa del Freno*. Universidad Católica de Cuenca. <https://dspace.ucacue.edu.ec/bitstreams/900f4001-687f-469f-ad60-18c553afc2de/download>
- Rodriguez, B. (2021). Gestión de Inventarios eficiente por la aplicación de Control Interno. *Vinculatégica EFAN*, 7(1), 660-669. <https://doi.org/https://doi.org/10.29105/vtga7.2-21>
- Rojas, F., y Tucunango, S. (2025). *Análisis de la auditoría basada en riesgos en empresas de condimentos en el área de producción de la ciudad de Guayaquil periodo 2022 – 2023*. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/24306>
- Sampayo, J. (2024). Control interno del inventario basado en el COSO III para el departamento de almacén de la empresa Instaya C.A., Chivacoa, Estado Yaracuy. *Decisiones. Revista Científica E Internacional En Ciencias*

Económicas Y Administrativas, 1(1), 12-23.
<https://doi.org/https://revista.uny.edu.ve/ojs/index.php/decisiones/article/view/460>

Silva, M., Rosales, E., y Vega, P. (2025). Control interno y su relacion con la gestion de inventarios. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*, 26(2), 1-17.
<https://doi.org/https://orcid.org/0000-0002-3153-9282>

Zambrano, C., y Zambrano, M. (2023). Sistema de control interno y su incidencia en el manejo del inventario de medicinas e insumos médicos, centro de Salud Andrés de Vera del cantón Portoviejo, 2022. *593 Digital Publisher CEIT*, 66(287-299), 8. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2023.6.2134>

Tema	Problema	Objetivos	Variable	Dimensión	Indicadores	Metodología
Control Interno en el departamento de bodega de la empresa IMPROHOSFAR S.A., provincia del Guayas, año 2024	Formulación de problema	Objetivo general	Control interno de inventarios	Gestión de inventarios	Registro de entradas y salidas	Enfoque: Cualitativo y cuantitativo
	¿De qué manera aplican el control interno en la gestión de inventarios en la empresa IMPROHOSFAR S.A., provincia del Guayas, año 2024?	Analizar el control interno de inventarios en el departamento de bodega de la empresa IMPROHOSFAR S.A., mediante la aplicación del modelo COSO II, con la finalidad de establecer directrices para una gestión y control interno eficiente.			Control de stock	
					Codificación y clasificación de productos	
	Sistematización de problema	Objetivos específicos		Conteos periódicos	Carácter: No experimental y transversal	
				Almacenamiento		
				Custodia		
	¿Cómo se ejecuta actualmente el control interno de inventarios en la empresa IMPROHOSFAR S.A.?	Identificar la situación actual de la gestión de inventarios en IMPROHOSFAR S.A		Control físico de inventarios	Verificación de existencias	Métodos: Bibliográficos, deductivo y analítico
				Sistemas y métodos de valoración	Métodos de valoración	
					Exactitud del costo	
	¿Cuáles son los componentes del COSO II aplicados en el manejo de inventarios en la empresa IMPROHOSFAR S.A.?	Evaluar los componentes del COSO II en el manejo de inventarios de IMPROHOSFAR S.A			Rotación y permanencia de inventarios	Registro contable
				Rotación de inventarios		
				Tiempo de permanencia		
	¿Cuáles son los niveles de riesgo de auditoría que se presenta en el control interno de inventario en la empresa IMPROHOSFAR S. A	Determinar los niveles de riesgo de auditoría presentes en el control interno de inventarios de IMPROHOSFAR S.A.		Componentes de COSO II	Identificación de productos obsoletos o caducados	Población: 13 trabajadores
					Ambiente interno	
					Establecimiento de objetivos	
					Identificación de eventos	Muestra: Gerente general, contador y jefe de bodega
					Evaluación de riesgos	
					Respuesta al riesgo	
					Actividades de control	
	Información y comunicación					
	Monitoreo					
	Niveles de riesgo de auditoria	Inherente				
		Control				
		Detección				



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



Tema del trabajo de integración curricular: Control Interno en el departamento de bodega de la empresa IMPROHOSFAR S.A., provincia del Guayas, año 2024

Objetivo: Recopilar información sobre los procedimientos, políticas, controles y mecanismos de gestión aplicados en el departamento de bodega de la empresa IMPROHOSFAR S.A., con el propósito de evaluar la efectividad del sistema de control interno en el manejo, registro, custodia y conservación de los inventarios de insumos médicos durante el año 2024.

Entrevista dirigida al gerente general

1. ¿Cómo se organizan las actividades diarias en el área de bodega para el registro y control de los inventarios?

2. ¿Cómo describe las funciones y el nivel de comunicación entre el área de bodega y administración?

3. ¿Qué criterios o métodos emplea la empresa para garantizar la adecuada rotación de los insumos médicos antes de su fecha de vencimiento?

4. ¿Cómo se gestiona la información técnica y de existencias de inventarios desde el área de bodega hacia el área contable para la elaboración de reportes?

5. ¿Cuáles son los principales riesgos identificados en el área de bodega y qué controles se aplican para proteger los insumos médicos?

6. ¿Qué criterios financieros considera la empresa para evaluar los costos de almacenamiento de los insumos médicos?



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



Tema del trabajo de integración curricular: Control Interno en el departamento de bodega de la empresa IMPROHOSFAR S.A., provincia del Guayas, año 2024

Objetivo: Recopilar información sobre los procedimientos, políticas, controles y mecanismos de gestión aplicados en el departamento de bodega de la empresa IMPROHOSFAR S.A., con el propósito de evaluar la efectividad del sistema de control interno en el manejo, registro, custodia y conservación de los inventarios de insumos médicos durante el año 2024.

Entrevista dirigida al contador

1. ¿Cómo describe las políticas contables para el registro de inventarios y qué criterios de control aplican en los procesos de compras y devoluciones? De ser posible, mencione o facilite los documentos que respalden estos procedimientos.

2. ¿De qué manera aplica el método de valoración para el control de inventarios en los registros del kardex?

3. ¿Cuáles son los procedimientos que usan para la conciliación de conteos físicos en bodega y saldos en los libros contables?

4. ¿Qué documentos son obligatorios que intervienen en el proceso contable para las adquisiciones y comercialización de los insumos?

5. ¿Qué acciones contables y administrativas usan para identificar diferencias por faltantes o sobrantes en el área de bodega?

6. ¿Cuál es el tratamiento contable que aplican para aquellos insumos médicos que presentan deterioro o baja rotación en las perchas?



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



Tema del trabajo de integración curricular: Control Interno en el departamento de bodega de la empresa IMPROHOSFAR S.A., provincia del Guayas, año 2024

Objetivo: Recopilar información sobre los procedimientos, políticas, controles y mecanismos de gestión aplicados en el departamento de bodega de la empresa IMPROHOSFAR S.A., con el propósito de evaluar la efectividad del sistema de control interno en el manejo, registro, custodia y conservación de los inventarios de insumos médicos durante el año 2024.

Entrevista dirigida al jefe de bodega

1. ¿Cuál es el propósito central en la gestión de bodega y que actividades realiza para garantizar la eficiencia de cada proceso?
2. ¿Qué criterios emplean actualmente para optimizar el espacio de almacenamiento en bodega?
3. ¿Cuáles son los pasos que se realiza en el proceso de recepción, revisión física y registro de insumos médicos?
4. ¿De qué manera se encuentra establecidos la normativa interna para la seguridad física de los productos en almacén?
5. ¿Cuáles son los métodos para la rotación y reconocimiento de existencias para asegurar que los productos antiguos sean utilizados o vendidos a clientes?
6. ¿En qué tiempo coordinan la periodicidad de los conteos físico de productos en almacén?
7. ¿Cuál es el procedimiento establecido para gestionar la devolución de mercadería de los clientes?
8. ¿Cómo se registran y comunican las diferencias identificadas durante los conteos físicos de inventario?

Instrumento COSO II

Cuestionario de Evaluación del Control Interno							
Entidad Auditada	IMPROHOSFAR S.A.	 IMPROHOSFAR IMPORTADORA DE PRODUCTOS HOSPITALARIOS Y FARMACÉUTICOS					
Área auditada	Bodega/Inventarios						
Periodo	2024						
Elaborado por	María Veliz						
Instrucción de llenado: Sí: El control existe y se aplica. No: El control no existe o no se aplica. N/A: La pregunta no corresponde a las actividades de la empresa. Calificación: Si = 1 / No = 0 / N/A = No aplica (se excluye del cálculo).							
Ambiente de control							
N°	Preguntas	Respuesta			Calificación	Observación	Evidencia
		Si	No	N/A	Si =1 / No = 0		
1. Integridad y valores éticos							
1.1	¿Cuenta la empresa con un código de ética formalizado que regule el comportamiento y la responsabilidad del personal en el manejo de los dispositivos médicos hospitalarios?						
1.2	¿Los colaboradores del área de bodega muestran un compromiso claro con la disciplina, la puntualidad y el cuidado riguroso de los insumos en sus actividades diarias?						
2. Estructura organizativa							
2.1	¿El organigrama actual de la empresa delimita de manera específica las líneas de autoridad para el personal asignado al departamento de bodega?						
2.2	¿Se encuentran debidamente delimitadas las funciones de los dos bodegueros para evitar la duplicidad de tareas o la incompatibilidad de roles con los cajeros y vendedores?						
3. Autoridad asignada y responsabilidad asumida							
3.1	¿Dispone la organización de un manual de procedimientos operativos y de control interno que estandarice los procesos de inventario?						
4. Gestión del capital humano							
4.1	¿El personal que opera en el área de bodega recibe capacitaciones periódicas sobre gestión técnica de inventarios médicos, rotación de stock o almacenamiento seguro?						
4.2	¿Los perfiles de cargo de los bodegueros exigen competencias técnicas específicas para el control de insumos con fechas de caducidad y criticidad hospitalaria?						
Total							

Cuestionario de Evaluación del Control Interno							
Entidad Auditada	IMPROHOSFAR S.A.	 IMPROHOSFAR IMPORTADORA DE PRODUCTOS HOSPITALARIOS Y FARMACÉUTICOS					
Área auditada	Bodega/Inventarios						
Periodo	2024						
Elaborado por	María Veliz						
Establecimiento de objetivos							
Nº	Preguntas	Respuesta			Calificación	Observación	Evidencia
		Si	No	N/A	Si =1 / No = 0		
1. Objetivos estratégicos							
1.1	¿Dispone la empresa de una misión, visión y objetivos institucionales formalizados y conocidos por el personal?						
2. Objetivos específicos							
2.1	¿Se han estructurado metas específicas, medibles y cuantificables para el control físico de los insumos en el departamento de bodega?						
2.2	¿Están definidos formalmente los objetivos del área de bodega en función de la rotación técnica (método FIFO) de los dispositivos médicos?						
3. Riesgo aceptado y nivel de confianza							
3.1	¿Se involucra activamente a los colaboradores de bodega en el proceso de diseño y cumplimiento de las metas del área?						
3.2	¿Existe un canal de comunicación bidireccional y oportuno por parte de la gerencia para difundir los propósitos de control de inventarios hacia la bodega?						
Total							

Cuestionario de Evaluación del Control Interno							
Entidad Auditada	IMPROHOSFAR S.A.	 IMPROHOSFAR IMPORTADORA DE PRODUCTOS HOSPITALARIOS Y FARMACÉUTICOS					
Área auditada	Bodega/Inventarios						
Periodo	2024						
Elaborado por	María Veliz						
Identificación de eventos							
N°	Preguntas	Respuesta			Calificación	Observación	Evidencia Documental / Revisada
		Si	No	N/A	Si =1 / No = 0		
1. Factores internos y externos							
1.1	¿Cuenta el área con un procedimiento formal para identificar sucesos internos o externos (como demoras de proveedores internacionales o cambios regulatorios) que afecten el stock?						
1.2	¿La administración reconoce las causas internas que vulneran el inventario, incluyendo riesgos de manipulación indebida o errores de conteo del personal?						
2. Identificación de eventos							
2.1	¿Se realiza un análisis periódico de riesgos enfocado en la pérdida económica por caducidad de dispositivos médicos sensibles (guantes, catéteres, vendas)?						
2.2	¿Existen criterios definidos y técnicos para clasificar los eventos adversos que amenazan la continuidad de la cadena de distribución hospitalaria?						
3. Categoría de eventos							
3.1	¿Se analizan formalmente las causas raíz de los incidentes detectados en bodega para evitar que se repitan errores en los registros contables?						
Total							

Cuestionario de Evaluación del Control Interno							
Entidad Auditada	IMPROHOSFAR S.A.		 IMPROHOSFAR IMPORTADORA DE PRODUCTOS HOSPITALARIOS Y FARMACÉUTICOS				
Área auditada	Bodega/Inventarios						
Periodo	2024						
Elaborado por	María Veliz						
Evaluación de riesgo							
N°	Preguntas	Respuesta			Calificación	Observación	Evidencia Documental / Revisada
		Si	No	N / A	Si =1 / No = 0		
1. Estimación de probabilidad de impacto							
1.1	¿Evalúa la administración periódicamente las condiciones físicas y ambientales de las instalaciones de bodega para garantizar la correcta conservación de los dispositivos médicos?						
1.2	¿Se aplican matrices o metodologías de riesgo para identificar la probabilidad de pérdidas por apropiación indebida o mermas ocultas en el stock?						
1.3	¿Existe un análisis formal de los riesgos financieros y comerciales que corre el inventario que se encuentra listo para la distribución a nivel nacional?						
2. Evaluación de riesgo							
2.1	¿Se ejecutan evaluaciones de riesgo periódicas que permitan mitigar las diferencias detectadas entre las existencias físicas de la bodega y los libros contables?						
2.2	¿Se evalúa formalmente el impacto económico que provocan los insumos médicos paralizados o con nula rotación en las perchas de la organización?						
Total							

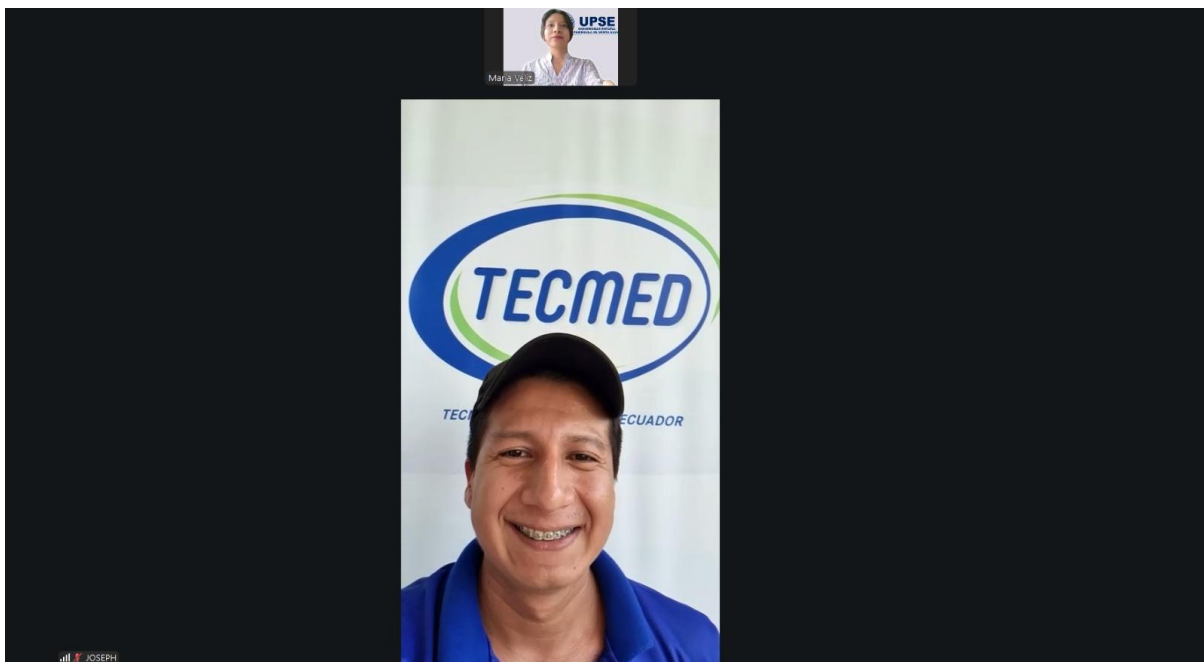
Cuestionario de Evaluación del Control Interno							
Entidad Auditada	IMPROHOSFAR S.A.		 IMPROHOSFAR IMPORTADORA DE PRODUCTOS HOSPITALARIOS Y FARMACÉUTICOS				
Área auditada	Bodega/Inventarios						
Periodo	2024						
Elaborado por	María Veliz						
Respuesta de los riesgos							
N°	Preguntas	Respuesta			Calificación	Observaciones	Evidencia Documental / Revisada
		Si	No	N/A	Si =1 / No = 0		
1. Categoría de respuestas							
1.1	¿Existe un flujo de comunicación formal e inmediato hacia la gerencia cuando se detectan incidentes físicos o desviaciones críticas en el stock de bodega?						
1.2	¿Cuenta el área de inventarios con sistemas o mecanismos automatizados para la gestión y control de inventarios?						
1.3	¿Los sistemas o procedimientos de control de inventarios permiten identificar oportunamente riesgos operativos?						
1.4	¿Se aplican medidas o acciones para mitigar los riesgos operativos identificados antes de que generen pérdidas financieras?						
2. Decisión de respuestas							
2.1	¿Evalúa la gerencia las distintas alternativas de respuesta (evitar, reducir, compartir o aceptar) al identificar vulnerabilidades en el resguardo de los dispositivos médicos?						
2.2	¿Tiene la empresa una estrategia financiera definida para afrontar pérdidas severas causadas por el vencimiento masivo de lotes de material médico hospitalario?						
Total							

Cuestionario de Evaluación del Control Interno							
Entidad Auditada	IMPROHOSFAR S.A.	 IMPROHOSFAR IMPORTADORA DE PRODUCTOS HOSPITALARIOS Y FARMACÉUTICOS					
Área auditada	Bodega/Inventarios						
Periodo	2024						
Elaborado por	María Veliz						
Actividades de control							
Nº	Preguntas	Respuesta			Calificación	Observación	Evidencia Documental / Revisada
		Si	No	N/A	Si =1 / No = 0		
1. Integración con las decisiones sobre riesgos							
1.1	¿Existen manuales o directrices escritas para mitigar los riesgos operativos en el área de bodega?						
1.2	¿Se socializan de manera formal y oportuna las políticas de control interno emitidas por la administración para reducir los riesgos en el área?						
2. Principales actividades de control							
2.1	¿Aplica la gerencia mecanismos periódicos de supervisión, controles físicos sorpresivos y una adecuada segregación de funciones en inventarios?						
2.2	¿Se registran en tiempo real y de forma inmediata todos los movimientos de ingresos (compras/importaciones) y salidas (ventas/distribución) de mercadería?						
3. Controles sobre los sistemas de información							
3.1	¿Se encuentran claramente separadas las funciones de registrar los movimientos en el sistema y de realizar la verificación física del material médico?						
Total							

Cuestionario de Evaluación del Control Interno							
Entidad Auditada	IMPROHOSFAR S.A.		 IMPROHOSFAR IMPORTADORA DE PRODUCTOS HOSPITALARIOS Y FARMACÉUTICOS				
Área auditada	Bodega/Inventarios						
Periodo	2024						
Elaborado por	María Veliz						
Información y comunicación							
Nº	Preguntas	Respuesta			Calificación	Observación	Evidencia Documental / Revisada
		Si	No	N/A	Si =1 / No = 0		
1. Cultura de información de todos los niveles							
1.1	¿Se difunden de manera oportuna y formal los datos de existencias de bodega hacia los departamentos de contabilidad y ventas de la entidad?						
2. Sistema estratégico integrado							
2.1	¿Se emiten reportes analíticos periódicos (diarios, semanales o mensuales) sobre el estado del stock y la rotación de los insumos médicos?						
3. Confiabilidad de la información							
3.1	¿La información operativa de inventarios es suministrada con regularidad a las jefaturas idóneas para el análisis y la toma de decisiones?						
3.2	¿Cuenta la empresa con un sistema contable automatizado e integrado que centralice y garantice la fidelidad de los saldos de inventario?						
4. Comunicación							
4.1	¿Se comunica al personal de bodega la planificación de compras o distribución para optimizar los espacios físicos de almacenamiento?						
Total							

Cuestionario de Evaluación del Control Interno							
Entidad Auditada	IMPROHOSFAR S.A.		 IMPROHOSFAR IMPORTADORA DE PRODUCTOS HOSPITALARIOS Y FARMACÉUTICOS				
Área auditada	Bodega/Inventarios						
Periodo	2024						
Elaborado por	María Veliz						
Supervisión y monitoreo							
N°	Preguntas	Respuesta			Calificación	Observación	Evidencia Documental / Revisada
		Si	No	N/A	Si =1 / No = 0		
1. Supervisión interna y externa							
1.1	¿Se realizan evaluaciones periódicas al sistema de control interno del área de bodega para identificar y corregir deficiencias operativas?						
1.2	¿Se supervisan de forma regular y técnica las actividades diarias que ejecuta el personal encargado de la custodia física del inventario?						
1.3	¿La administración analiza de manera sistemática reportes técnicos de inventario para detectar a tiempo alertas de nula rotación o desabastecimiento?						
1.4	¿Se llevan a cabo auditorías internas o revisiones independientes para verificar la exactitud del control físico frente a los registros de las hojas de cálculo?						
1.5	¿Ha implementado la gerencia un plan de monitoreo continuo sobre los riesgos identificados en las operaciones logísticas y de almacenamiento?						
Total							

Entrevista





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

Facultad:		Ciencias Administrativas				
Carrera:		Contabilidad y Auditoría				
Modalidad de Titulación:		Trabajo de Integración Curricular				
Docente tutor:		Lcdo. Kevin Castillo Figueroa, Mgtr.				
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
12/5/2026	11:00	12:00	María José Véliz Flores	8vo	REVISION DE ANTEPROYECTO	TITULACIÓN
16/5/2026	11:00	12:00	María José Véliz Flores	8vo	REVISIÓN DE CAPÍTULO 1	
20/5/2026	11:00	12:00	María José Véliz Flores	8vo	CORRECCIÓN DE MATRIZ Y EL PLANTEAMIENTO DEL PROBL	
28/5/2026	11:00	12:00	María José Véliz Flores	8vo	CORRECCIÓN DE MATRIZ DE CONSISTENCIA	
29/5/2026	11:00	12:00	María José Véliz Flores	8vo	CORRECCIÓN DEL PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	
9/6/2026	11:00	12:00	María José Véliz Flores	8vo	REVISIÓN DE CORRECCIONES	
11/6/2026	11:00	12:00	María José Véliz Flores	8vo	REVISIÓN DE LOS OBJETIVOS	
18/6/2026	11:00	12:00	María José Véliz Flores	8vo	REVISIÓN DE CORRECCIONES EN LA ENTREVISTA	
24/6/2026	11:00	12:00	María José Véliz Flores	8vo	REVISIÓN DE LA METODOLOGÍA E INSTRUMENTOS FINANCIEROS	
2/7/2026	11:00	12:00	María José Véliz Flores	8vo	REVISIÓN DE LAS CORRECCIONES	
4/7/2026	11:00	12:00	María José Véliz Flores	8vo	REVISIÓN Y AJUSTE DEL INSTRUMENTO FINANCIERO	
9/7/2026	11:00	12:00	María José Véliz Flores	8vo	REVISIÓN RECOMENDACIONES	
18/7/2026	11:00	12:00	María José Véliz Flores	8vo	REVISIÓN TOTAL Y AJUSTE DE OBSERVACIONES	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:						

FIRMA DEL TUTOR

Nombre: Ing. Kevin Castillo Figueroa, Mgtr.

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Nombre: María José Véliz Flores



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

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

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

FIRMA DEL TUTOR

Nombre: Lcdo. Kevin Castillo Figueroa, Mgtr.

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Nombre: María José Véliz Flores