



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL ÁREA DE
LUBRICADORA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES EL
GUABO CANTÓN EL GUABO, PROVINCIA DE EL ORO, AÑO 2024**

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

AUTOR:

Alejandra Abigail Quimí Mendoza.

LA LIBERTAD – ECUADOR

AGOSTO- 2026

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Control Interno De Inventarios En El Área De Lubricadora Del Sindicato De Choferes Profesionales El Guabo Cantón El Guabo, Provincia De El Oro, Año 2024” elaborado por la Srta. Quimí Mendoza Alejandra Abigail, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual apruebo en todas sus partes.

Atentamente

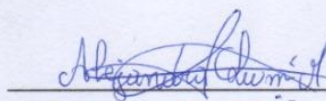
Lcdo. Javier Arturo Raza Caicedo, Mgtr.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado "Control Interno De Inventarios En El Área De Lubricadora Del Sindicato De Choferes Profesionales El Guabo Cantón El Guabo, Provincia De El Oro, Año 2024", constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Alejandra Abigail Quimí Mendoza con cédula de identidad número 0705990588 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.



Quimí Mendoza Alejandra Abigail

C.C. No.: 070599058-8

Agradecimientos

Expreso mi más sincero agradecimiento a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, por brindarme la oportunidad de formarme profesionalmente y adquirir los conocimientos que han contribuido a mi desarrollo académico y personal.

A los docentes de la carrera, por compartir sus conocimientos, experiencias y orientaciones a lo largo de mi formación. De manera especial, a mi tutor Lcdo. Javier Arturo Raza Caicedo, Mgtr y especialista Ing. Lilia Valencia Cruzaty, PhD, por su guía, dedicación y valiosos aportes durante el desarrollo de esta investigación.

Al Sindicato de Choferes Profesionales el Guabo, por permitirme llevar a cabo este estudio y proporcionar la información necesaria para el desarrollo de esta investigación.

A la Sra. Lidia Villón del Pezo, por su cariño, apoyo y acompañamiento constante, por cuidarme y brindarme su ayuda cuando más lo necesité. Gracias por convertirse en una segunda madre, por sus consejos, comprensión y palabras de aliento, que fueron fundamentales durante este proceso académico y personal.

A todos mis amigos, por su amistad, apoyo y compañía a lo largo de esta etapa. De manera especial, a Zuleyka Méndez, Dalton Quijije, y Allison Lamota por su amistad sincera, compañía y motivación constante, que entre risas hicieron más llevadero este recorrido académico.

Finalmente, agradezco a todas aquellas personas que, de una u otra manera, contribuyeron al desarrollo de este proceso y me brindaron su apoyo para alcanzar esta importante meta.

Quimí Mendoza Alejandra Abigail

Dedicatoria

A Dios, por brindarme salud, sabiduría, fortaleza y la guía necesaria para superar cada desafío y culminar con éxito este importante proceso académico.

A mis queridos padres, Luz María Mendoza y Jorge Quimí, por su amor incondicional, esfuerzo, sacrificio y dedicación constante. Gracias por acompañarme en cada etapa de este camino, por confiar en mis capacidades y brindarme su apoyo en los momentos más difíciles. Este logro también es suyo, porque sin su respaldo, comprensión y motivación no habría sido posible alcanzar esta meta.

A mi familia materna, especialmente a mi tía Marlene Mendoza por sus consejos, apoyo y palabras de aliento; así como a Joceline y Sebastian, por su compañía y cariño en cada etapa de este camino.

Y, finalmente, me dedico este logro a mí misma, por la valentía, la perseverancia y la determinación que me permitieron continuar aun cuando el deseo de marcharme fue más fuerte que el de quedarme.

Quimí Mendoza Alejandra Abigail

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

.....

Ing. Wilson Toro Álava, PhD.

DIRECTOR DE LA CARRERA

.....

Ing. Lilia Esther Valencia Cruzaty, PhD.

PROFESOR ESPECIALISTA

.....

Lcdo. Javier Arturo Raza Caicedo, Mgtr..

PROFESOR TUTOR

.....

Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, PhD.

PROFESOR GUÍA DE LA UIC

.....

Lcdo. Andrés Soriano Soriano

ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Contenido

Introducción	14
Planteamiento del Problema.....	16
Formulación y Sistematización del Problema.....	17
Formulación.....	17
Sistematización.....	18
Objetivos	18
Objetivo general	18
Objetivos específicos.....	18
Justificación.....	18
Mapeo.....	19
Capítulo I. Marco Referencial.....	19
Revisión de la Literatura	19
Desarrollo de Teorías y Conceptos.....	23
Control Interno.....	23
Estructura Organizacional.	25
Segregación de Funciones.	26
Actividades de Control.....	26
Registro de entradas y salidas de inventario.....	27
Conciliación de Inventarios.....	27
Supervisión.....	28
Constatación física periódicas	28
Control de diferencias de inventario.....	29
Fundamentos Legales	29
Ley de Régimen tributario Interno.....	29
Reglamento para la aplicación de la ley de Régimen Tributario.....	30
Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventario.....	30
Norma Internacional de Auditoria 400	31
Capítulo II. Metodología.....	31
Diseño de la Investigación.....	31
Método de la investigación.....	32
Población y Muestra.....	32

Población	32
Recolección y Procesamiento de Datos.....	33
Capítulo III. Resultados y Discusión	35
Análisis de datos (Cualitativos, cuantitativos)	35
Análisis de la entrevista dirigida al secretario general	35
Análisis de la entrevista dirigida a la contadora.	36
Análisis de la entrevista dirigida al jefe de bodega.	37
Evaluación del Control Interno COSO II.	39
Discusión	72
Conclusiones.....	73
Recomendaciones	74
Referencias.....	76

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población.....	32
Tabla 2 Ambiente de Control	39
Tabla 3 Grado de confianza y riesgo	40
Tabla 4 Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de Control	40
Tabla 5 Establecimiento de objetivos	41
Tabla 6 Grado de Confianza y nivel de riesgo.....	42
Tabla 7 Nivel de confianza y riesgo – Establecimiento de Objetivos	43
Tabla 8 Nivel de confianza y nivel de riesgo.....	45
Tabla 9 Nivel de confianza y riesgo - Identificación de Eventos.....	45
Tabla 10 Evaluación de Riesgo	46
Tabla 11 Grado de Confianza nivel y riesgo	48
Tabla 12 Nivel de Confianza y riesgo – Evaluación de Riesgo	48
Tabla 13 Respuesta al Riesgo.....	49
Tabla 14 Grado de Confianza nivel y riesgo	50
Tabla 15 Nivel de Confianza y riesgo – Respuesta al Riesgo.....	50
Tabla 16 Actividades de Control.....	51
Tabla 17 Grado de confianza y nivel de riesgo	53
Tabla 18 Nivel de confianza y riesgo – actividades de control.....	53
Tabla 19 Información y comunicación	54
Tabla 20 Grado de confianza y nivel de riesgo	55
Tabla 21 Nivel de confianza y riesgo – Información y comunicación.....	55
Tabla 22 Monitoreo.....	56
Tabla 23 Grado de confianza y nivel de riesgo	58
Tabla 24 Nivel de confianza y riesgo – Monitoreo.....	58
Tabla 25 Resultados de la evaluación del control interno COSO II.....	59
Tabla 26 Grado de confianza y nivel de riesgo	59
Tabla 27 Cedula Analítica de la Existencia del Inventario	63
Tabla 28 Activo Corriente y análisis vertical de la Lubricadora del Sindicato de Choferes el Guabo.....	70
Tabla 29 Ajuste Contable de Sobrantes.....	70
Tabla 30 Ajuste Contable de Faltantes	71
Tabla 31 Movimientos deudores y acreedores del Sindicato de Choferes El Guabo	71

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Ambiente de Control.....	40
Figura 2	Establecimiento de Objetivos.....	43
Figura 3	Identificación de Eventos.....	45
Figura 4	Evaluación de Riesgos	48
Figura 5	Respuesta al Riesgo	51
Figura 6	Actividades de control	53
Figura 7	Información y comunicación	55
Figura 8	Monitoreo	58
Figura 9	Resultado de la evaluación del control interno COSO II.....	59

ÍNDICE DE APÉNDICE

Apéndice A Cronograma de tutorías de Titulación.....	80
Apéndice B Matriz de Consistencia.....	81
Apéndice C Entrevista.....	83
Apéndice D COSO II	87
Apéndice E Carta Aval.....	95



“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL ÁREA DE LUBRICADORA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES EL GUABO CANTÓN EL GUABO, PROVINCIA DE EL ORO, AÑO 2024”

AUTOR:

Quimí Mendoza Alejandra Abigail

TUTOR:

Lcdo.: Raza Caicedo Javier Arturo

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo analizar el control interno de inventarios en el área de lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales El Guabo, cantón El Guabo, provincia de El Oro, año 2024, con la finalidad de identificar las deficiencias existentes en los procesos de gestión de inventarios. La problemática se relaciona con la falta de organización de productos, ausencia de registros adecuados de entradas y salidas, y debilidades en los procedimientos de control interno. La investigación se desarrolló con un enfoque cuantitativo y cualitativo, alcance descriptivo y diseño no experimental. Se aplicaron los métodos deductivo, bibliográfico y analítico; la población estuvo conformada por tres trabajadores. Como técnica se utilizó la entrevista y como instrumento un cuestionario basado en el modelo COSO II, permitiendo evaluar la situación actual del control interno. Los resultados determinaron un nivel de confianza del 47% y un nivel de riesgo del 53%, evidenciando un riesgo medio debido a debilidades principalmente en la evaluación de riesgos, información y comunicación. Se concluye que la implementación de mejoras en los procedimientos de control, registros y supervisión contribuirá a fortalecer la gestión de inventarios y optimizar las actividades del área de lubricadora.

Palabras clave: Control interno, gestión de inventarios, COSO II



"INTERNAL INVENTORY CONTROL IN THE LUBRICATION AREA OF THE PROFESSIONAL DRIVERS' UNION EL GUABO, EL GUABO CANTON, EL ORO PROVINCE, YEAR 2024"

AUTHOR:

Quimí Mendoza Alejandra Abigail

TUTOR:

Lcdo. Raza Caicedo Javier Arturo

Abstract

The objective of this research work was to analyze the internal control of inventories in the lubrication area of the El Guabo Professional Drivers Union, located in the El Guabo canton, El Oro province, in 2024, in order to identify existing deficiencies in inventory management processes. The problems are related to a lack of product organization, the absence of adequate records of entries and exits, and weaknesses in internal control procedures. The research was conducted using a mixed-methods approach, both quantitative and qualitative, with a descriptive scope and a non-experimental design. Deductive, bibliographic, and analytical methods were applied. The population consisted of three employees. Interviews were used as the data collection technique, and a questionnaire based on the COSO II framework was used as the instrument, allowing for the evaluation of the current state of internal control. The results determined a confidence level of 47% and a risk level of 53%, indicating a medium risk due primarily to weaknesses in risk assessment, information, and communication. It is concluded that the implementation of improvements in control, record-keeping and supervision procedures will contribute to strengthening inventory management and optimizing the activities of the lubrication area.

Keywords: Internal control, inventory management, COSO II

Introducción

En el Sindicato de Choferes Profesionales el Guabo, se identificaron diversas situaciones que afectan el control interno del área de lubricadora, estas incluyen

Por esta razón, en la presente investigación se analizó el control interno en el área de lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales el Guabo, los resultados obtenidos en este estudio permitirán que la administración y el encargado del área de lubricadora apliquen medidas correctivas que faciliten la mejora del cumplimiento de los procesos del área y así alcanzar los niveles óptimos de eficiencia y eficacia.

Es importante señalar que a nivel mundial el control interno se reconoce como un conjunto de mecanismos orientados a supervisar el desarrollo de las operaciones y evaluar la confiabilidad de la información financiera de las empresas, entidades e instituciones, tanto las públicas como privadas. Su aplicación permite identificar y prevenir posibles riesgos que podrían afectar el adecuado funcionamiento y cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Este trabajo hace mención al control interno en el área del lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales El Guabo, siendo encargada de gestionar y controlar los inventarios necesarios para el desarrollo de sus actividades, permitiendo identificar el cumplimiento de los procesos, funciones, operaciones y responsabilidades relacionadas con la recepción, almacenamiento, registro y despacho de los productos del área.

Siendo así que para el desarrollo de este estudio se estableció el objetivo evaluar el control interno de inventarios mediante los componentes del marco integrado COSO II, en el área de bodega de la lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales de El Guabo, Provincia de El Oro año 2024, mediante el enfoque cuantitativo y cualitativo con alcance descriptivo y diseño no experimental, los métodos aplicados corresponden al deductivo, bibliográfico y analítico, la población está conformada por tres trabajadores del área de Lubricadora a los que se les empleo la entrevista y a la vez se aplicó el cuestionario COSO II al jefe de bodega.

Finalmente, como resultado de la aplicación del cuestionario de control interno COSO II se determinó que la institución tiene un nivel de confianza medio del 47% y un nivel de riesgo medio del 53%, las deficiencias encontradas en los procedimientos de control de las entradas y salidas de productos, la comunicación oportuna de los

problemas identificados y la supervisión de las actividades realizadas. Asimismo, se evidenciaron inconsistencias en la información relacionada con los movimientos de inventario y limitaciones en el seguimiento de las existencias, lo que debilita el control interno y dificulta alcanzar niveles adecuados de eficiencia y eficacia en la gestión de los inventarios.

Hoy las empresas deben usar un adecuado sistema de control de inventarios, el sistema de control de inventarios permite registrar y darles seguimiento a los productos almacenados. El registro y el seguimiento evitan pérdidas y mejoran la organización interna. Un adecuado sistema de control de inventarios también permite tomar decisiones con datos reales, los datos reales mejoran los procesos de compra y venta mejorando el servicio al cliente, asegurando que los productos estén disponibles en el momento adecuado.

De acuerdo con Durán y Sánchez (2024), consideran que el control interno de inventarios constituye un aspecto fundamental para las empresas. Esto se debe a que les permite enfrentar los desafíos actuales de la globalización y la competencia. Un control interno adecuado contribuye a una toma de decisiones más efectiva, especialmente aquellas que buscan reducir costos y optimizar los procesos internos. También destacan que no tener un modelo de control interno puede generar problemas en la gestión de inventarios, esta situación puede afectar en la capacidad de la empresa para alcanzar sus metas.

Así mismo Valencia (2022), considera fundamental optimizar el espacio y controlar los inventarios dentro de un almacén. Esto se debe a que estos aspectos influyen directamente en la eficiencia operativa y en el cumplimiento de los pedidos de los clientes. Señala que no tener capacidad suficiente y una gestión ineficiente del inventario puede generar problemas como incumplimientos, desorganización y saturación del espacio disponible. Destaca que, aunque existan procedimientos establecidos, no siempre se siguen debido a factores como la alta rotación del personal, lo que afecta negativamente el control y la operatividad.

El trabajo titulado “Control interno de inventarios en el área de Lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales el Guabo Cantón el Guabo, Provincia de El

Oro, año 2024” tiene como objetivo analizar el control interno de inventarios mediante el marco integrado COSO II mejorando el proceso de inventarios, con la finalidad de evitar pérdidas de productos.

Planteamiento del Problema

Según COSO (2023) sostiene que un adecuado control interno constituye un elemento fundamental para el buen gobierno de las organizaciones, de esta manera se proporciona una seguridad razonable en el cumplimiento. Favoreciendo la identificación y gestión de riesgos, fortalece la confiabilidad de la información para una toma de decisiones, impulsando la eficiencia de los procesos y contribuyendo al fortalecimiento de la transparencia y la rendición de cuentas. Cuando los componentes del control interno presentan deficiencias aumenta las probabilidades de errores y dificultades para alcanzar los objetivos institucionales.

A nivel global, Huiman (2022) señala que los controles internos son relevantes para garantizar el adecuado funcionamiento de cualquier organización, todo proceso comienza cuando en el área administrativa no cumple con el debido funcionamiento y se detectaran errores y como consecuencia demoras operativas, el deficiente cumplimiento de los objetivos y una mayor exposición a riesgos de fraude.

En Ecuador en la Universidad Estatal Península de Santa Elena, Cruz Tomalá y Pazmiño Enrique (2024), realizaron una investigación sobre el ambiente de control interno y manejo de riesgos de los bienes institucionales, en el cual se evidenció la necesidad de fortalecer el conocimiento y aplicación de las normativas por parte del personal responsable. Estas deficiencias pueden generar riesgos relacionados con la pérdida, sustracción o inadecuado manejo de los bienes, afectando su control y administración. El estudio alcanzó una eficiencia del sistema de control del 57,10%, evidenciando la importancia de fortalecer los mecanismos de control interno para una adecuada gestión de los recursos institucionales.

Un adecuado control interno es una herramienta fundamental que permite a una empresa tener un mejor manejo de sus actividades, mediante controles que ayudan

a cuidar sus recursos, evitar pérdidas, corregir errores y garantizar que los procesos se desarrollen adecuadamente. Su aplicación ayuda a proteger los recursos, prevenir pérdidas, detectar errores y reducir posibles riesgos que puedan afectar el funcionamiento institucional, facilita la identificación oportuna de deficiencias y permite establecer acciones correctivas para fortalecer los procesos. En el caso de los inventarios, favorece el control de las entradas, salidas y existencias, garantizando información confiable para una adecuada toma de decisiones y contribuyendo al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

En el cantón El Guabo, Provincia de El Oro se encuentra ubicado el Sindicato de Choferes Profesionales Cantón El Guabo, inicia sus actividades en 1965 cuenta con 44 trabajadores dedicándose a la comercialización y distribución de combustible, donde también cuentan con un área de lubricadora en la cual ofrecen servicio de cambios de aceite a los vehículos y venta de productos automotrices, en el presente estudio se analizara dicha área la cual presenta inconvenientes en el control de inventarios manifestando los siguientes problemas:

Inadecuada supervisión en el ocasionando errores en el registro de entradas y salidas de mercadería dentro del sistema contable generando información desactualizada que dificulta el seguimiento y control de las existencias.

Ineficiente planificación y control de los procesos de compras y ventas, ocasionando niveles inadecuados de inventario, como exceso o escasez de mercadería afectando la continuidad de las operaciones y la atención oportuna a los clientes.

Deficiencias en la organización y almacenamiento de la mercadería en bodega lo que dificulta clasificación y ubicación de los productos incrementando el riesgo de pérdidas y retrasos en las actividades de despacho.

Formulación y Sistematización del Problema

Formulación

¿Cuál es la situación del control interno de inventarios en el área de bodega de la lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales de El Guabo?

Sistematización

- ¿Cómo se ha estado aplicando control interno de inventarios en el área de lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales de El Guabo?
- ¿De qué manera se reconocen los procesos realizados de la cuenta de inventarios en el área de lubricadora?
- ¿Cuál es la condición de las actividades de control como componente del control interno en el área de bodega de la lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales de El Guabo?

Objetivos

Objetivo general

Evaluar el control interno de inventarios mediante los componentes del marco integrado COSO II, en el área de bodega de la lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales de El Guabo.

Objetivos específicos

- Diagnosticar el control interno de inventarios, en el área de bodega de la lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales de El Guabo.
- Elaborar el reconocimiento de los inventarios mediante la constatación física en el área de bodega.
- Determinar la condición de las actividades de control como componente del control interno en el área de bodega.

Justificación

El trabajo de investigación se justifica en las normas técnicas de control interno emitidas por la Contraloría General del Estado, también se tiene como base variedad de fuentes bibliográficas como artículos científicos de revistas, trabajo de titulación de grados, libros que abordan estudios de control interno. Estas fuentes teorías brindan información para comprender la importancia del control interno en el área de

lubricadora, los componentes y metodologías utilizadas como el modelo COSO II, y su impacto en la eficiencia y la eficacia de los procesos.

La justificación metodológica consiste en realizar la investigación de alcance descriptivo aplicando el enfoque cuantitativo al emplear el cuestionario COSO II y el enfoque cualitativo al implementar la entrevista, permitiendo analizar e interpretar la situación del control interno en el área de inventarios del Sindicato de Choferes Profesionales. Con lo que respecta a lo práctico, dicho análisis permite abordar los problemas identificados inicialmente se llevó a cabo un diagnóstico de la situación del control interno de la lubricadora del sindicato de choferes. Asimismo, se definieron los componentes relacionados con la gestión de inventarios, con el propósito de detectar las deficiencias existentes en su registro. De igual manera, se establecieron los métodos de evaluación pertinentes y, finalmente, se realizó un análisis del control interno del inventario del área, generando información que será presentada al secretario general para apoyar la toma de decisiones orientadas al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Mapeo

El presente trabajo de integración curricular se estructuró iniciando con la Introducción, seguida del planteamiento, formulación y sistematización del problema, así como los objetivos, la justificación, la idea a defender y el mapeo. Posteriormente, se desarrolla el Capítulo I, denominado Marco Referencial, que incluye la revisión de la literatura, el desarrollo de teorías y conceptos, y los fundamentos legales. A continuación, se presenta el Capítulo II, correspondiente a la Metodología, el cual abarca el diseño de la investigación, los métodos aplicados, la población y muestra, además de las técnicas de recolección y procesamiento de datos. Finalmente, en el Capítulo III se exponen los resultados y la discusión, integrando el análisis de datos, la discusión, las conclusiones y las recomendaciones.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de la Literatura

Para empezar la tesis elaborada por Ocrosopoma y Roque (2023) con título “Control interno y su influencia en la gestión de inventarios del área de almacén de la

empresa comercial, Lima 2022.” En su contenido tuvo como objetivo principal determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios dentro del área de almacén de una empresa comercial de Lima. La investigación surgió debido a las deficiencias encontradas en el manejo de mercaderías, registros inadecuados y falta de control en el almacén, situaciones que afectaban la eficiencia operativa de la empresa. La metodología utilizada fue de enfoque cuantitativo, con diseño no experimental y nivel descriptivo correlacional, ya que buscó analizar la relación entre las variables sin manipularlas. Para recopilar la información se aplicaron encuestas mediante cuestionarios con escala de Likert dirigidos al personal relacionado con el área de almacén. La población estuvo conformada por empresas comerciales de Lima y se trabajó con una muestra seleccionada de manera no probabilística. El alcance de la investigación se enfocó en evaluar cómo el control interno influye en los procesos de recepción, almacenamiento, despacho y control de existencias dentro del almacén. Entre los principales resultados se evidenció que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios, demostrando que un adecuado sistema de control mejora la organización, reduce errores y disminuye pérdidas económicas ocasionadas por un mal manejo de mercaderías. Asimismo, se identificaron debilidades en la supervisión y en los procedimientos administrativos de varias empresas comerciales. La investigación concluyó que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios, ya que permite proteger los activos, mejorar la confiabilidad de la información y fortalecer la eficiencia en las operaciones del almacén, recomendando implementar políticas y mecanismos de control más eficientes para optimizar la administración de inventarios.

Continuando, la tesis realizada por Cruz y Mayhua (2019), en el trabajo de titulación denominado “Situación del sistema de control interno en la unidad de recursos humanos en la red de servicios de salud Cusco Sur, periodo 2016”, donde dila problemática presentes en los distintos gobiernos de diversas entidades del Estado; así como el incumplimiento de sus funciones, deficiencias en su gestión y presuntos actos de corrupción. Esto origina el objetivo de determinar la situación en que se encuentra el sistema de control interno en la unidad de recursos humanos en la red de servicios de salud Cusco Sur, periodo 2016, en lo que concierne a la metodología, contiene el

tipo de investigación básico o puro con un enfoque cuantitativo, y un diseño no experimental, la población y muestra del estudio corresponde a un total de 11 servidores que componen la unidad de recursos humanos a los cuáles se les aplicó la encuesta como técnica e instrumento de recolección de datos. Al realizar el análisis a las respuestas obtenidas del instrumento empleado como resultado se encontraron debilidades en el ambiente de control debido a que el 55% de los encuestados del área mencionaron que no se han establecido políticas y procedimientos necesarios para asegurar la administración de recursos humanos concluyendo que existe deficiencia en el sistema de control interno de la unidad de recursos humanos en la red de servicios de Salud Cusco Sur, periodo 2016, debido a la ineficiente administración de la institución.

Por lo consiguiente Muñoz (2020), redacta un trabajo de titulación denominado Control Interno Contable y la Efectividad de la Cooperativa de Transporte de Pasajero en Taxi “Sirena del Mar” del Cantón la Libertad, Provincia de Santa Elena, Año 2018, el cual para presento una problemática que abarca las deficiencias encontradas dentro del área de contabilidad debido a la ausencia de un manual de políticas y procedimientos contables, afectando a la cuenta Caja, Bancos y Cuentas por cobrar en el desarrollo de sus operaciones contable, por lo que lleva como objetivo general el evaluar el control interno contable, mediante el marco integrado COSO I, para la determinación de efectividad de la cooperativa de taxis pasajeros Sirena del Mar. En este ámbito el autor plantea para el desarrollo de la investigación en una metodología que va desde un trabajo descriptivo y exploratorio, con enfoque cuantitativo y cualitativo, y métodos deductivo y analítico, lo que permitió recopilar información que arrojó como resultado que la empresa no cuenta con un control interno adecuado. Presentando una propuesta de elaboración de políticas y procedimientos contables para el manejo eficaz y eficiente de la cuenta Caja, Bancos y Cuentas por Cobrar.

Citando a Muñoz y Zamora (2022), el trabajo de titulación denominado “Control interno en el área de inventario en el almacén “Súper Pato” del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, año 2020”, la problemática principal fue que existe un ineficiente control de inventario producto de una baja capacitación administrativa así como el desconocimiento de las ventajas que tiene un control interno de inventario de

calidad y beneficios que incluye para las actividades diarias de la empresa; el objetivo principal fue analizar el control interno en el área de inventarios en el Almacén Súper Pato del cantón la Maná año 2020, basado en los fundamentos del modelo COSO I; la metodología que utilizaron las autoras fue de enfoque mixto, alcance descriptiva, método inductivo – deductivo – analítico, diseño no experimental, corte transversal, la muestra correspondió al gerente, 12 empleados y 350 clientes, los instrumentos que utilizaron fueron la entrevista, cuestionario de control interno, fórmulas para el cálculo de nivel de riesgo y confianza, así como el manual de control interno de inventarios. Los principales resultados reflejaron que la empresa no contaba con direccionamiento estratégico, no disponían de organigrama, ni manual de funciones que orienten el proceder de los trabajadores, quienes tenían pocas capacitaciones sobre ello, adicionalmente, no existían políticas, normativas o reglamentos sobre el control del inventario, aplicando la metodología del COSO I, el nivel de confianza general se ubicó en 61.66% y el nivel de riesgo fue bajo con 38.34%.

Así mismo Condoy (2019), el trabajo de titulación denominado “Evaluación del control interno al componente inventario de productos terminados de la Compañía LECOX SA” la problemática principal consiste en que la empresa no contaba con sistema de supervisión detallado y esto impedía que el administrador entre otros responsables tengan el control, vigilancia e información de los procesos que atraviesa la empresa, de modo que se vuelve necesario aplicar auditoría evitando fraudes y negligencias en estos procesos; el objetivo principal fue evaluar el control interno del componente inventario de productos terminados de la Compañía LECOX S.A, a través de la matriz de controles claves que permiten medir riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría a la medida; la metodología que aplicó la autora fue de enfoque cuantitativo, alcance descriptivo, método analítico partiendo de caso práctico, diseño no experimental, corte transversal, la muestra correspondió a todos los productos en stock que contaba la empresa y los instrumentos que se aplicaron consistieron en un cuestionario de control interno componente inventario, matriz de controles clave y la medición del nivel de confianza y determinación del riesgo de control; los principales resultados evidenciaron que la Compañía LECOX S.A. carecía de políticas y manuales de procedimientos que contengan el manejo de los inventarios, autorización, registro, control y demás responsabilidades así también no cuenta con

personal apto para que la mercadería pueda despacharse de manera oportuna al momento de una venta.

Detalla Changkuon y Celi (2022) en la tesis titulada “Análisis de la cuenta inventario del negocio Electrocapri de la ciudad de Pasaje y su impacto en el ejercicio económico 2021” tuvo como objetivo principal analizar la cuenta inventarios del negocio Electrocapri para determinar cómo influye en el ejercicio económico y financiero de la empresa durante el año 2021. La investigación surgió debido a las deficiencias identificadas en el manejo y control de las existencias, las cuales generaban inconsistencias en los registros contables y afectaban la toma de decisiones administrativas. La metodología utilizada fue de enfoque cualitativo, permitiendo examinar la situación real del negocio mediante el análisis de los procesos relacionados con inventarios y registros contables. Para recopilar la información se aplicaron técnicas como entrevistas, observación directa y entrevistas al personal encargado del área administrativa y de almacén. El alcance de la investigación estuvo orientado a evaluar los procedimientos de recepción, almacenamiento, control y salida de productos, así como el impacto financiero que tiene la cuenta inventarios en la rentabilidad y situación económica del negocio. Entre los principales resultados se identificó la falta de controles adecuados en el manejo de mercaderías, ausencia de registros actualizados y deficiencias en la verificación periódica de existencias, factores que ocasionaban diferencias entre inventarios físicos y contables. Asimismo, se evidenció que estas falencias afectaban directamente los estados financieros y la confiabilidad de la información económica de la empresa. La investigación concluyó que un inadecuado control de inventarios impacta negativamente en el ejercicio económico del negocio, debido a que genera pérdidas, errores contables y dificultades en la administración de recursos. Finalmente, se recomendó implementar mecanismos de control interno, procedimientos de supervisión y registros actualizados que permitan mejorar la gestión de inventarios y fortalecer la estabilidad financiera de la empresa.

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Control Interno.

Señala Holguín (2022) el control interno de inventarios es un sistema conformado por políticas, procedimientos y mecanismos de supervisión que una

empresa implementa para controlar adecuadamente el ingreso, almacenamiento, movimiento y salida de sus existencias. Su propósito es garantizar la protección de los inventarios, prevenir pérdidas ocasionadas por errores, robos o deterioros, y asegurar que la información registrada sea precisa y oportuna. Además, permite mantener un control eficiente sobre las existencias, contribuyendo a una mejor gestión operativa y a un eficaz proceso de toma de decisiones dentro de la organización.

Fundamenta Guerrero (2022) la importancia del control interno de inventarios radica en que permite a las organizaciones mantener una administración eficiente y ordenada de sus existencias, garantizando la correcta disponibilidad de productos y evitando pérdidas económicas. Este control facilita la supervisión de los movimientos de inventario, asegurando que los procesos de recepción, almacenamiento y despacho se realicen de manera adecuada y bajo procedimientos establecidos. Asimismo, contribuye a reducir riesgos como robos, deterioro o errores en los registros, mejorando la confiabilidad de la información contable. De igual manera, permite una mejor planificación de compras y una optimización de los recursos disponibles, lo que fortalece la toma de decisiones empresariales y la eficiencia operativa

Argumentan Heizer et al., (2021) que sirve como un sistema de apoyo para la gestión eficiente de las operaciones empresariales, permitiendo administrar adecuadamente los niveles de existencias y garantizar la disponibilidad de productos según la demanda. Su aplicación ayuda a coordinar los procesos de almacenamiento, registro y movimiento de inventarios, asegurando que la información sea precisa y confiable. Además, sirve para reducir costos asociados al exceso o la falta de inventario, optimizando el uso de los recursos disponibles. También permite mejorar la planificación de la producción y la distribución, evitando interrupciones en la cadena de suministro.

Menciona Estupiñán (2021) el control interno es un conjunto de procesos, políticas y procedimientos establecidos por una organización con el fin de proporcionar una seguridad razonable en el logro de sus objetivos operativos, financieros y de cumplimiento. Este sistema permite salvaguardar los recursos de la

empresa, garantizar la confiabilidad de la información contable y promover la eficiencia en las operaciones. Asimismo, el control interno se fundamenta en la gestión de riesgos, permitiendo identificar y mitigar posibles eventos que puedan afectar el normal desarrollo de las actividades organizacionales.

Ambiente Interno. Constituye el conjunto de factores internos que influyen en la forma en que una organización gestiona los riesgos y ejerce el control. Incluye la cultura organizacional, los valores éticos, la filosofía de gestión, la estructura organizativa y la asignación de responsabilidades, estableciendo la base para el funcionamiento eficaz del control interno y la gestión de riesgos. (Urton et al., 2022)

Informan Catagua et al., (2023) que el ambiente interno es un componente fundamental del control interno dentro del modelo COSO, ya que establece las bases para el funcionamiento adecuado de la organización. Su importancia radica en que fomenta valores éticos, disciplina y responsabilidad entre los miembros de la empresa, fortaleciendo la cultura de control. Además, permite una adecuada asignación de funciones y el cumplimiento de políticas y procedimientos. Un ambiente interno sólido contribuye a minimizar riesgos, mejorar la gestión administrativa y garantizar la confiabilidad.

Redactan Anchundia y Cervantes (2022), el ambiente de control constituye la base del sistema de control interno, debido a que establece las directrices que orientan el comportamiento de los directivos y colaboradores dentro de una organización. Su finalidad es promover buenas prácticas, fortalecer el cumplimiento de objetivos institucionales y generar condiciones adecuadas para la gestión de riesgos, mediante la definición de responsabilidades, valores éticos y compromiso del personal con los procesos internos.

Estructura Organizacional. La estructura organizacional tiene como objetivo establecer una adecuada distribución de responsabilidades, niveles de autoridad y canales de comunicación dentro de la organización, permitiendo que los colaboradores conozcan claramente sus funciones y contribuyan al cumplimiento de los objetivos institucionales. Además, una estructura definida fortalece el control interno al facilitar la coordinación de actividades, la supervisión de procesos y la asignación eficiente de recursos. (COSO, 2023).

La estructura organizacional es fundamental porque permite establecer la forma en que se distribuyen las responsabilidades, la autoridad y los mecanismos de coordinación dentro de una entidad. Una estructura adecuada facilita la organización de las actividades, mejora la comunicación entre las áreas y permite que los colaboradores conozcan sus funciones, contribuyendo al cumplimiento eficiente de los objetivos institucionales. (Daft, 2021).

Segregación de Funciones. La segregación de funciones es fundamental dentro del sistema de control interno debido a que permite distribuir las responsabilidades entre diferentes colaboradores, evitando que una sola persona tenga el control total de una operación desde su inicio hasta su finalización. Esta separación reduce la posibilidad de errores, irregularidades o uso inadecuado de los recursos, además de fortalecer la supervisión y transparencia de los procesos institucionales. (Contraloría General del Estado, 2023).

La segregación de funciones cumple un rol clave dentro del control interno al establecer una separación adecuada entre las actividades de autorización, ejecución, custodia y revisión, permitiendo que los procesos sean supervisados de manera independiente. Esta práctica contribuye a fortalecer la transparencia organizacional, reducir la ocurrencia de errores y prevenir posibles irregularidades mediante una distribución equilibrada de responsabilidades entre los colaboradores. (The Institute of Internal Auditors., 2023)

Actividades de Control. Este componente de control interno interpretado por López, (2022) manifiesta que las actividades control cumplen un rol fundamental dentro del sistema de control interno, debido a que permiten establecer acciones, procedimientos y mecanismos destinados a asegurar que las operaciones de la organización se ejecuten de acuerdo con las políticas establecidas. Estas actividades facilitan la prevención y detección de errores, fortalecen la supervisión de los procesos y contribuyen al uso adecuado de los recursos institucionales, garantizando mayor eficiencia en la gestión organizacional.

Mencionan Castro et al., (2018) El aspecto clave de las actividades de control se encuentra en su capacidad para asegurar que las operaciones institucionales se ejecuten de acuerdo con los procedimientos establecidos, permitiendo orientar las acciones del personal hacia el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Estas

actividades facilitan la supervisión de los procesos, la correcta utilización de los recursos y la identificación oportuna de desviaciones que puedan afectar la eficiencia operativa.

Las actividades de control se refieren al conjunto de políticas, procedimientos, mecanismos y prácticas establecidas por la organización para minimizar los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales. Estas actividades se aplican en todos los niveles y procesos de la entidad, permitiendo verificar que las operaciones se ejecuten de manera adecuada, eficiente y conforme a las disposiciones establecidas. (Contraloría General del Estado, 2023).

Registro de entradas y salidas de inventario. Es necesario porque permite mantener un control actualizado sobre el movimiento de los productos, facilitando el conocimiento exacto de las existencias disponibles en un momento determinado. Además, contribuye a prevenir pérdidas, detectar inconsistencias entre los registros y las existencias físicas, y mejorar la toma de decisiones relacionadas con las compras, almacenamiento y distribución de los inventarios. (Holguin Pincay, 2022).

Los registros de entradas y salidas de inventario se encargan de detectar oportunamente diferencias entre las existencias físicas y los registros documentales, así como posibles errores, omisiones o irregularidades que puedan afectar la gestión de los inventarios. Su adecuada aplicación facilita el seguimiento de los movimientos de los productos y contribuye a garantizar la confiabilidad de la información utilizada para la toma de decisiones dentro de la organización. (Espinoza Rosero y López Cali, 2024).

Conciliación de Inventarios. Debe complementarse con registros oportunos de entradas y salidas, conteos físicos periódicos y documentación de respaldo, ya que estos elementos permiten comparar la información registrada con las existencias reales. De esta manera, se facilita la identificación de diferencias, errores o inconsistencias que puedan afectar la confiabilidad de la información y la adecuada gestión de los inventarios. (Contraloría General del Estado, 2023).

La conciliación de inventarios implica la ejecución de procedimientos de control orientados a verificar la correspondencia entre la información registrada y las existencias disponibles, permitiendo identificar diferencias, inconsistencias o desviaciones que puedan afectar la gestión de los recursos. Este proceso contribuye a

fortalecer la confiabilidad de la información y a mejorar la efectividad de los mecanismos de control implementados por la organización. (Catagua Briones et al., 2023)

Supervisión. Constituye un componente esencial del sistema de control interno, ya que permite evaluar de forma continua la efectividad de los controles implementados dentro de la organización. Mediante actividades de seguimiento y revisión, este componente contribuye a identificar deficiencias, verificar el cumplimiento de los procedimientos establecidos y promover acciones de mejora que fortalezcan el logro de los objetivos institucionales. (The Institute of Internal Auditors., 2023).

El componente de supervisión abarca el seguimiento continuo y la evaluación periódica de los controles internos implementados por la organización, con la finalidad de verificar su adecuado funcionamiento y determinar si cumplen con los objetivos para los cuales fueron diseñados. Asimismo, comprende la identificación de deficiencias, la comunicación de hallazgos y la aplicación de acciones correctivas que contribuyan al fortalecimiento del sistema de control interno. (Contraloría General del Estado, 2023).

Las actividades de supervisión son acciones de revisión y seguimiento que permiten evaluar el desempeño de los controles internos implementados por una organización. Estas actividades facilitan la identificación de deficiencias, la verificación del cumplimiento de los procedimientos establecidos y la generación de mejoras orientadas a fortalecer la eficiencia y confiabilidad de los procesos institucionales. (García Tonato y Saltos Aguilar, 2024).

Constatación física periódicas. El fin de las constataciones físicas periódicas es verificar la existencia y estado de los bienes e inventarios mediante procedimientos de comprobación directa que permitan validar la información registrada. Estas verificaciones contribuyen a identificar inconsistencias, fortalecer la efectividad de los controles internos y así asegurar una excelente gestión adecuada de los recursos institucionales. (Reyna Delgado y Mendoza Saltos, 2022)

Las constataciones físicas periódicas buscan garantizar que las existencias registradas en los sistemas de control coincidan con los bienes realmente disponibles en las bodegas o almacenes. Además, permiten detectar oportunamente

inconsistencias, faltantes, sobrantes o errores en los registros, contribuyendo a mejorar la confiabilidad de la información y la efectividad del control interno sobre los inventarios. (Montesdeoca y Mendoza, 2022).

Control de diferencias de inventario. Busca identificar las variaciones existentes entre los registros contables o administrativos y las cantidades reales disponibles en bodega. Este proceso permite determinar inconsistencias ocasionadas por errores en los registros, pérdidas, deterioros o deficiencias en los procedimientos de control, facilitando la aplicación de medidas correctivas para mejorar la gestión y confiabilidad de la información del inventario. (Martínez Cabeza y Sánchez Quinde, 2023)

El control de diferencias de inventarios busca asegurar que la información registrada sobre las existencias sea confiable mediante la comparación entre los datos documentados y las cantidades disponibles físicamente. Este proceso permite identificar desviaciones ocasionadas por errores, faltantes o movimientos no registrados, facilitando la implementación de acciones correctivas que mejoren la gestión y control de los inventarios. (Ganchozo Cusme et al., 2024).

Fundamentos Legales

Para el adecuado registro y control del inventario en las empresas ecuatorianas, se han establecido diversas disposiciones legales tributarias y normativas contables que regulan su tratamiento, con el fin de asegurar una correcta administración, valoración y presentación de los bienes dentro de los estados financieros.

Ley de Régimen tributario Interno.

La Asamblea Nacional del Ecuador (2023), mediante la Ley de Régimen Tributario Interno, de acuerdo con el Artículo 19 de según la asamblea nacional del Ecuador establece que:

Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como

los profesionales comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley. (p. 31).

Reglamento para la aplicación de la ley de Régimen Tributario.

De acuerdo con La Ley de Régimen Tributario Interno, LORTI (2024), el art 28 Gastos generales deducibles en su numeral 8 literal b mencionan:

Pérdidas;

b) Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración Pág. 31 de 218 juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga. En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable. La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario. El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios; (p. 31).

Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventario.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma

suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (International Accounting Standards Board (IASB), 2019, p. 1)

Norma Internacional de Auditoría 400

Para esta investigación, la NIA establece lineamientos esenciales para el control interno y la planificación adecuada del proceso:

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo. (International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), 2018)

Capítulo II. Metodología.

Diseño de la Investigación.

En el presente trabajo de investigación se utilizó el enfoque cuantitativo como cualitativo, enfoque cuantitativo se basó en la aplicación del cuestionario COSO II el cual permitió por medio de la recolección de datos el cumplimiento del control interno en el área de bodega. Por otro lado, se empleó un enfoque cualitativo mediante la realización de la entrevista, lo cual ayudó a obtener información complementaria para profundizar en el análisis y comprender mejor la variable estudiada.

Esta investigación tuvo un alcance descriptivo, con el fin de detallar y caracterizar el estado del control interno de inventarios del área de lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales el Guabo, así obteniendo una visión completa de la situación real de los procesos del área.

El diseño de la presente investigación es considerado no experimental por visualizar y analizar los procesos operacionales del área de lubricadora Sindicato de Choferes Profesionales el Guabo, sin interceder en estos, aplicando una investigación transversal porque permite obtener datos del control interno de inventarios en el área correspondiente al año 2024.

Método de la investigación.

El trabajo de investigación se basó en el método deductivo, ya que se estudia el control interno de inventarios del área de lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales el Guabo, durante el año 2024; para derivar en conclusiones específicas sobre las actividades que se desempeñan en este. Este estudio se respalda con fuentes bibliográficas de tesis, artículos y organismos debido a que facilitó la recopilación y análisis de información proveniente de fuentes secundarias relacionadas con el control interno de inventarios. A la vez se adopta el método analítico porque al descomponer la variable de control interno se implementa un análisis crítico y si identifican elementos relevantes en la gestión del área de lubricadora.

Población y Muestra.

Población

La población de la presente investigación es finita, ya que estuvo conformada por 3 trabajadores del Sindicato de Choferes Profesionales El Guabo, quienes cumplen con sus funciones dentro del área de lubricadora, entre ellos están:

Tabla 1
Población

Función	Área	Personal	Técnica
Secretario General	Administrativa	1	Entrevista
Contadora	Administrativa	1	Entrevista
Jefe de bodega	Lubricadora	1	Entrevista y COSO II
Total		3	

La población estuvo conformada por 44 trabajadores; sin embargo, para el desarrollo de la investigación se tomó como muestra a 3 trabajadores directamente

relacionados con la gestión de inventarios de la lubricadora, quienes proporcionaron la información necesaria para el estudio.

Recolección y Procesamiento de Datos.

Recolección de datos

En el presente estudio se implementó la técnica de la entrevista dirigida al secretario general, contadora y al jefe de bodega con un total correspondiente a 22 preguntas abiertas considerando aspectos generales del control interno de inventarios, con el propósito de obtener información sobre la gestión y control de los inventarios desde una perspectiva estratégica, las cuales se dividieron en tres secciones para cada uno de los involucrados de la siguiente manera:

Gerente:

Se realizaron preguntas abiertas al gerente con el fin de conocer las políticas, estrategias y controles aplicados en la gestión de inventarios, así como los riesgos identificados y las acciones implementadas para mejorar el control interno de la empresa.

Contadora:

Se formularon preguntas abiertas a la contadora para obtener información sobre los procedimientos contables relacionados con el inventario, los mecanismos de control existentes y su incidencia en la información financiera de la empresa.

Jefe de bodega:

Se aplicaron preguntas abiertas al encargado de bodega para conocer los procedimientos de recepción, almacenamiento y despacho de productos, así como las actividades de control y seguimiento utilizadas para la gestión de inventarios.

Para este estudio también se utilizó la técnica de la encuesta el instrumento de recolección de datos del cuestionario COSO II, con el fin de evaluar el control interno de inventarios del área de Lubricadora del Sindicato de Choferes el Guabo, al jefe de bodega de dicha área se le aplicara el cuestionario. Este cuestionario COSO II contendrá 40 preguntas divididas en 8 secciones, las preguntas estuvieron orientadas a analizar el ambiente interno de la empresa, el establecimiento de objetivos, la identificación y evaluación de riesgos, las respuestas implementadas ante dichos riesgos, las actividades de control ejecutadas en bodega, los procesos de información

y comunicación, y las actividades de monitoreo realizadas para garantizar una adecuada administración y control de los inventarios.

Procesamiento de datos

Para el procesamiento de datos que se tuvo de la aplicación del cuestionario COSO II, se trabajó con el programa de Microsoft Excel con el fin de analizar la información obtenida a raíz de las preguntas cerradas del cuestionario, también se utilizó el programa Microsoft Word para el análisis de las entrevistas dirigidas al secretario general, contadora y jefe de bodega, esto permitió verificar el cumplimiento de los procesos y objetivos y así emitir conclusiones y recomendaciones de la situación del control interno de inventarios del área de bodega.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos (Cualitativos, cuantitativos)

Análisis de la entrevista dirigida al secretario general

¿Cuál es su función dentro del Sindicato de Choferes Profesionales El Guabo?

El secretario general menciona que; su función es coordinar y supervisar las actividades administrativas de la institución, velando por el cumplimiento de los procedimientos internos y apoyando la gestión de las diferentes áreas.

¿Qué importancia considera que tiene el control de inventarios para el funcionamiento de la lubricadora?

El secretario general manifiesta que el control de inventarios es fundamental para garantizar la disponibilidad de los productos y evitar pérdidas; sin embargo, considera que existen aspectos que pueden mejorarse para obtener información más precisa y oportuna sobre las existencias.

¿Conoce los procedimientos que se utilizan para controlar el ingreso y salida de los productos?

El secretario general indicó que los productos que ingresan y salen de la bodega son registrados por el personal responsable mediante la documentación correspondiente; no obstante, en ciertas ocasiones pueden presentarse retrasos en la actualización de los registros.

¿Recibe informes sobre el estado de los inventarios de la lubricadora?

El secretario manifestó que; recibe información periódica sobre el estado de los inventarios; sin embargo, considera que los reportes podrían generarse con mayor frecuencia para facilitar una mejor toma de decisiones.

¿Se realizan reuniones para tratar temas relacionados con el manejo de los inventarios?

El secretario comentó que se realizan reuniones cuando se presentan novedades o situaciones que requieren atención; sin embargo, no siempre existe una planificación periódica para revisar el desempeño del control de inventarios.

¿Considera que los responsables del manejo de inventarios cumplen con sus funciones?

El secretario general infiere que; En general, el personal cumple con las actividades asignadas, aunque considera necesario reforzar la supervisión y el seguimiento de algunos procedimientos para minimizar errores.

¿Cree que los procedimientos actuales permiten mantener un adecuado control de los productos?

El secretario general señala que; Los procedimientos contribuyen al control de los inventarios, aunque considero que pueden actualizarse y fortalecerse para reducir errores y hacer más eficiente la gestión de los productos.

Análisis de la entrevista dirigida a la contadora.

¿Cuál es su función dentro del proceso de control de inventarios de la lubricadora?

La contadora indica; que su función es registrar contablemente las compras de inventarios, verificar la documentación de respaldo, controlar los movimientos registrados y proporcionar información financiera.

¿Cómo se registran contablemente las compras de inventarios?

La contadora indica; las compras se registran con base en las facturas emitidas por los proveedores y demás documentos de respaldo, verificando que la información sea correcta antes de incorporarla al sistema contable.

¿Qué documentos utiliza para verificar el ingreso y salida de los productos?

La contadora indica; se utilizan principalmente las facturas de compra, órdenes de compra, guías de remisión cuando aplican y los registros de ingreso y salida emitidos por el área de bodega.

¿Con qué frecuencia se revisan o concilian los registros contables con el inventario físico?

La contadora indica que la conciliación entre los registros contables y el inventario físico se realiza cada seis meses, cuando se efectúa el conteo general de los productos existentes en el área de la lubricadora. Considera que este período podría ser menor para detectar diferencias de manera más oportuna.

¿Qué dificultades ha identificado en el control contable de los inventarios?

La contadora indica que en ocasiones se presentan diferencias entre los registros contables y las existencias físicas debido a errores en el registro de ingresos o

salidas, así como retrasos en la entrega de información por parte de las áreas involucradas, lo que dificulta mantener información totalmente actualizada.

¿Existe una adecuada comunicación entre contabilidad y el área de bodega para el manejo de los inventarios?

La contadora indica que existe comunicación entre ambas áreas para coordinar el registro de las compras y verificar la información de los inventarios; sin embargo, en determinadas ocasiones la información no se transmite de manera inmediata, generando diferencias temporales en los registros.

¿Qué recomendaciones propondría para fortalecer el control interno de inventarios en la lubricadora?

La contadora indica que; considera que sería conveniente realizar conciliaciones con mayor frecuencia, fortalecer los procedimientos de registro y mantener una comunicación constante entre las áreas involucradas para reducir diferencias y mejorar el control de los inventarios.

Análisis de la entrevista dirigida al jefe de bodega.

¿Cuáles son las funciones que desempeña como jefe de bodega?

El jefe de bodega menciona; mis funciones son recibir los productos, verificar que lleguen en buen estado, organizar su almacenamiento, controlar el ingreso y salida de los inventarios, atender la venta de los productos a los clientes.

¿Cómo se realiza la recepción de los productos que ingresan a la bodega?

El jefe de bodega menciona que cuando llegan los productos se verifica que la cantidad y las características coincidan con la factura u orden de compra. Posteriormente, se registran y almacenan en el lugar correspondiente; sin embargo, debido a la carga de trabajo, algunas verificaciones pueden tomar más tiempo del previsto.

¿Qué procedimiento sigue para registrar el ingreso y la salida de los inventarios?

El jefe de bodega menciona que cada ingreso y salida de productos se registra mediante los documentos correspondientes y se actualizan los registros de

inventario. No obstante, en ocasiones la actualización de la información no se realiza de forma inmediata, generando diferencias temporales en los registros.

¿Cómo verifica que la cantidad y el estado de los productos recibidos sean correctos?

El jefe de bodega menciona que se realiza una revisión física de los productos recibidos, comprobando que la cantidad coincida con la documentación y que los artículos no presenten daños o defectos. Sin embargo, cuando el volumen de mercadería es elevado, algunas verificaciones requieren revisiones posteriores.

¿Qué hace cuando identifica diferencias entre el inventario físico y los registros?

El jefe de bodega menciona que se revisan nuevamente los registros y documentos de respaldo para identificar el origen de la diferencia. Sin embargo, en algunos casos el proceso de verificación puede tomar tiempo debido a la falta de información actualizada.

¿Cómo se organizan y almacenan los productos dentro de la bodega?

El jefe de bodega menciona que los productos se almacenan de acuerdo con su tipo y características para facilitar su ubicación y despacho. Sin embargo, el espacio disponible puede dificultar en ciertos momentos una distribución más eficiente de los productos.

¿Qué dificultades ha identificado en el control diario de los inventarios?

El jefe de bodega menciona que ocasionalmente se presentan diferencias entre las existencias físicas y los registros, retrasos en la actualización de la información y demoras en la entrega de algunos proveedores, lo que puede afectar la disponibilidad de determinados productos.

¿Qué acciones considera que ayudarían a mejorar el control interno de inventarios en la bodega?

El jefe de bodega menciona que sería conveniente realizar controles físicos con mayor frecuencia, fortalecer la actualización oportuna de los registros y mejorar la coordinación entre las áreas involucradas para reducir errores y optimizar el control de inventarios.

Evaluación del Control Interno COSO II.

Tabla 2

Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		Sindicato de Choferes Profesionales El Guabo					
Área Auditada		Lubricadora					
Periodo:		2024					
Elaborado por:		Alejandra Abigail Quimí Mendoza					
AMBIENTE DE CONTROL							
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI: 1	NO: 0	
1	¿La empresa cuenta con normas o políticas establecidas para el manejo y control del inventario en bodega?	✓			1		
2	¿Recibió capacitación previa sobre los procedimientos de control y manejo de inventarios al asumir su cargo?	✓			1		
3	¿Cuenta con los recursos necesarios (herramientas, espacio, sistema o documentos) para realizar un control eficiente del inventario?	✓			1		

4	¿La supervisión de las actividades de bodega se realiza de manera periódica?	✓			1	
5	¿Considera que el ambiente laboral dentro de bodega facilita el cumplimiento adecuado de los procedimientos de control interno?		✓		0	el ambiente laboral no constituye un factor determinante en el cumplimiento de los procedimientos de control interno dentro de bodega, debido a que la correcta ejecución de dichos controles depende principalmente de la supervisión, responsabilidad y cumplimiento de funciones por parte del encargado del área.
TOTAL					4	

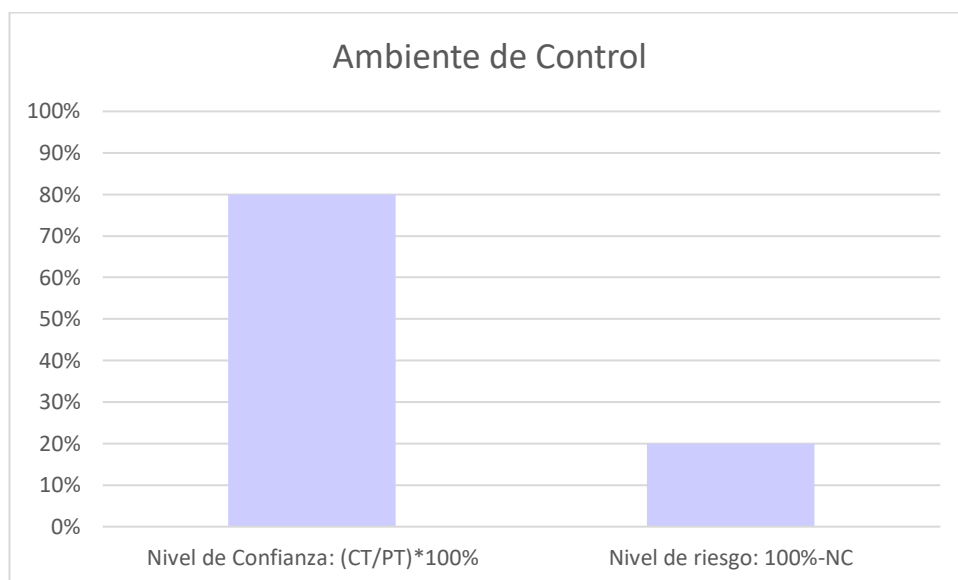
Tabla 3
Grado de confianza y riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 0,5%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Tabla 4
Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de Control

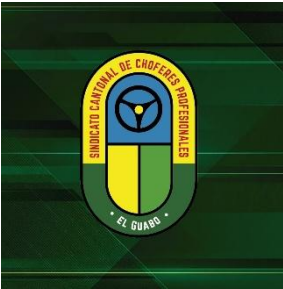
Nivel de confianza y riesgo	
Calificación total	4
Ponderación total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	80%
Nivel de riesgo: 100%-NC	20%

Figura 1
Ambiente de Control



En relación con la tabla 5 y figura 1, el área de lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales el Guabo, presenta deficiencia leve que afecta el ambiente de control evidenciando un nivel de riesgo BAJO equivalente al 20%, debido a que, en términos generales, el área cuenta con lineamientos establecidos para el manejo y control del inventario en bodega, así como con la disponibilidad de recursos necesarios para el desarrollo de las actividades operativas, en consecuencia, se determinó un nivel de confianza ALTO equivalente al 80%, evidenciando que el componente evaluado presenta condiciones favorables para el desarrollo del control de inventarios en bodega.

Tabla 5
Establecimiento de objetivos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO		
Entidad Auditada	Sindicato de Choferes Profesionales El Guabo	
Área Auditada	Lubricadora	
Periodo:	2024	
Elaborado por:	Alejandra Abigail Quimí Mendoza	
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS		

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI: 1	NO: 0	
1	¿La empresa ha establecido objetivos claros para el control y manejo del inventario en bodega?	✓			1		
2	¿Conoce los objetivos que la empresa busca alcanzar respecto al control de inventarios?	✓			1		
3	¿Se establecen objetivos para mantener niveles adecuados de stock y evitar desabastecimiento?	✓			1		
4	¿La empresa establece metas para controlar los niveles de inventario y evitar la acumulación excesiva de productos de baja rotación?		✓		0		no cuenta con metas específicas para controlar los productos de baja rotación, lo que puede generar acumulación innecesaria de mercadería en bodega, mayor ocupación de espacio y capital inmovilizado en inventarios con baja salida.
5	¿Se plantean objetivos para minimizar errores en el registro de entradas y salidas de productos?		✓		0		no existen objetivos claramente definidos para reducir errores en el registro de entradas y salidas de inventario, lo que incrementa el riesgo de inconsistencias entre el stock físico y los registros del sistema.
TOTAL					3		

Tabla 6*Grado de Confianza y nivel de riesgo*

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO

85% - 50%	49% - 25%	24% - 0,5%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Tabla 7

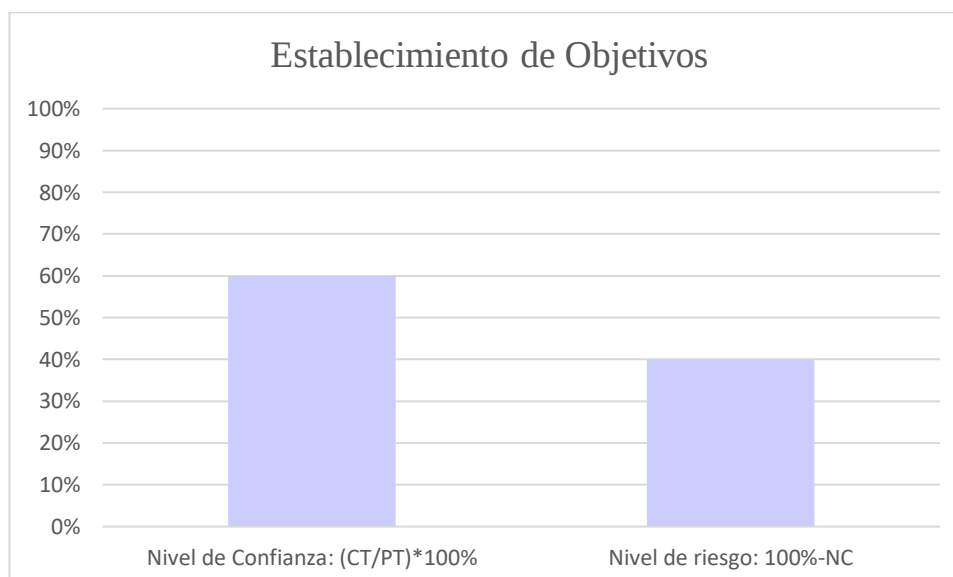
Nivel de confianza y riesgo – Establecimiento de Objetivos

Nivel de confianza y riesgo - Establecimiento de Objetivos

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación total	3
Ponderación total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	60%
Nivel de riesgo: 100%-NC	40%

Figura 2

Establecimiento de Objetivos



Con relación a la tabla 8 y a la figura 2 sobre el establecimiento de objetivos del área de lubricadora del sindicato de Choferes Profesionales el Guabo, presenta se determinó un nivel de riesgo ALTO equivalente al 80%, debido a que se presentan debilidades en la identificación oportuna de productos con baja rotación, deteriorados o próximos a caducar, lo que limita una adecuada gestión del inventario. Asimismo, se evidencian deficiencias en la detección de errores en los registros de entradas y salidas, lo que puede generar inconsistencias entre el inventario físico y los registros

administrativos, no siempre se reportan de forma inmediata los inconvenientes o anomalías detectadas en bodega, lo que retrasa la toma de decisiones y afecta el control oportuno del inventario. Estas situaciones reflejan limitaciones en los mecanismos de monitoreo y análisis de eventos que generan pérdidas, se determinó un nivel de confianza BAJO equivalente al 20%, evidenciando que el componente evaluado no garantiza un adecuado control y prevención de riesgos dentro de la gestión de inventarios.

Tabla 8
Identificación de Eventos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		Sindicato de Choferes Profesionales El Guabo					
Área Auditada		Lubricadora					
Periodo:		2024					
Elaborado por:		Alejandra Quimí Mendoza					
IDENTIFICACION DE EVENTOS							
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI: 1	NO: 0	
1	¿Se detectan con facilidad productos con baja rotación, deteriorados o próximos a dañarse?	✓			1		
2	¿Se identifican riesgos de pérdidas por daños, robos o errores en el manejo del inventario?	✓			1		
3	¿Se detectan errores en el registro de entradas y salidas de productos?		✓		0		la ausencia de mecanismos eficientes para detectar errores en el registro de entradas y salidas de productos, lo que puede generar inconsistencias entre el inventario físico y

						los registros administrativos.
4	¿Se reportan de manera inmediata los inconvenientes o anomalías detectadas en bodega?		✓		0	los inconvenientes detectados en bodega no siempre son reportados de manera oportuna, lo que puede retrasar la toma de decisiones y afectar el control adecuado del inventario.
5	¿La empresa analiza las causas de eventos que generan pérdidas en el inventario?	✓			1	
TOTAL					3	

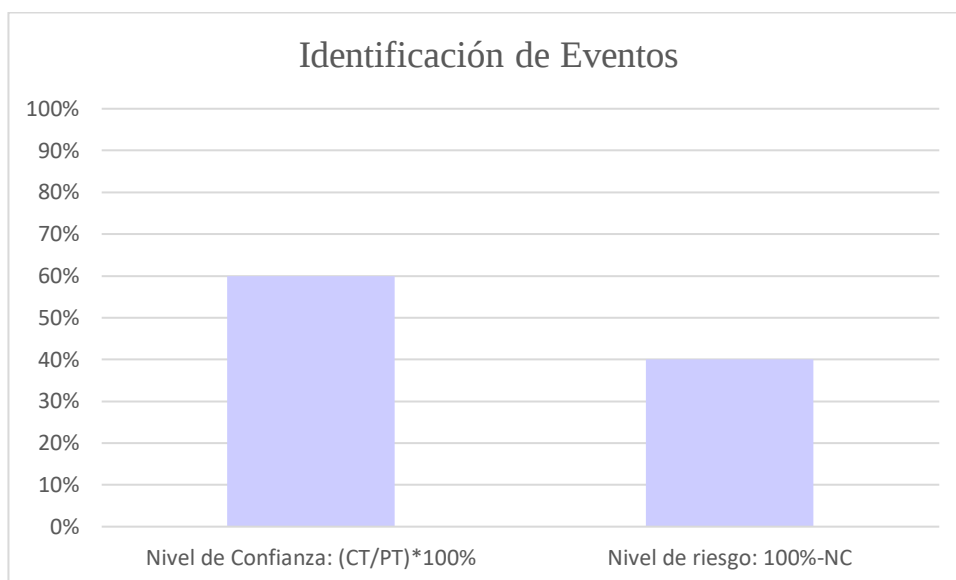
Tabla 8*Nivel de confianza y nivel de riesgo*

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 0,5%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Tabla 9*Nivel de confianza y riesgo - Identificación de Eventos*

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación total	3
Ponderación total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	60%
Nivel de riesgo: 100%-NC	40%

Figura 3*Identificación de Eventos*



Con relación a la tabla 10 y a la figura 3 sobre identificación de eventos del área de lubricadora del sindicato de Choferes Profesionales el Guabo, se determinó un nivel de riesgo MEDIO equivalente al 40%, debido a que, aunque se logra identificar ciertos eventos que podrían afectar el control y manejo del inventario, aún existen limitaciones en la detección oportuna de situaciones que pueden generar impactos en la operatividad de bodega, estas debilidades pueden dificultar la anticipación de posibles eventos internos o externos que influyan en la gestión del inventario, afectando la capacidad de respuesta ante situaciones que representen riesgos para el cumplimiento de los objetivos establecidos. En consecuencia, se determinó un nivel de confianza MEDIO equivalente al 60%, reflejando que el componente presenta un nivel de control aceptable, aunque requiere fortalecimiento para mejorar la identificación oportuna de eventos que puedan afectar la gestión de inventarios.

Tabla 10
Evaluación de Riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO		
Entidad Auditada	Sindicato de Choferes Profesionales El Guabo	
Área Auditada	Lubricadora	
Periodo:	2024	

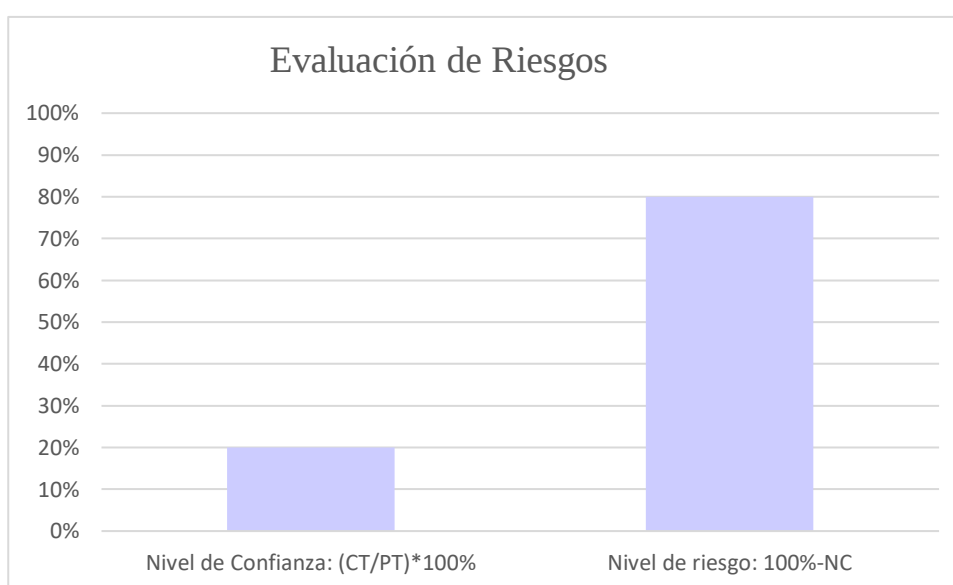
Elaborado por:		Alejandra Abigail Quimí Mendoza					
EVALUACION DE RIESGOS							
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI: 1	NO: 0	
1	¿Se evalúa el riesgo de deterioro o daño de los productos almacenados?		✓		0		Actualmente no se realiza una evaluación específica sobre el riesgo de deterioro o daño de los productos almacenados. Generalmente, se asume que los productos se mantienen en buen estado debido a su tiempo prolongado de duración, por lo que no se han establecido controles preventivos enfocados en identificar posibles daños dentro de bodega.
2	¿Se analizan las causas que pueden generar pérdidas o faltantes de inventario en bodega?		✓		0		no realiza un análisis formal de las causas que pueden generar pérdidas o faltantes en inventario, lo que dificulta la identificación de debilidades en el control de bodega.
3	¿Se evalúa el riesgo de desabastecimiento de productos de alta rotación?	✓			1		
4	¿Se analizan los riesgos asociados al exceso de inventario o sobre stock?		✓		0		no se analizan de manera periódica los riesgos asociados al exceso de inventario, lo que puede generar acumulación innecesaria de productos y menor eficiencia en la gestión de almacenamiento
5	¿Se realizan revisiones para determinar si los riesgos identificados han aumentado o disminuido?		✓		0		la ausencia de revisiones periódicas para evaluar cambios en los riesgos identificados, limitando la capacidad de respuesta ante posibles variaciones en el control del inventario.
TOTAL					1		

Tabla 11*Grado de Confianza nivel y riesgo*

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 0,5%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Tabla 12*Nivel de Confianza y riesgo – 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%

Figura 4*Evaluación de Riesgos*

Como se observa en la tabla 13 y figura 4 se determinó un nivel de riesgo ALTO equivalente al 80%, debido a que no se realiza una evaluación sistemática del riesgo de deterioro o daño de los productos almacenados, ni un análisis formal de las causas que pueden generar pérdidas o faltantes en el inventario. Asimismo, se

evidenció la ausencia de revisiones periódicas que permitan determinar la evolución de los riesgos identificados, lo que limita la capacidad de respuesta ante posibles variaciones en el control de bodega. De igual manera, no se analizan de forma constante los riesgos asociados al exceso de inventario o sobre stock, lo que puede generar acumulación innecesaria de productos y afectar la eficiencia en la gestión del almacenamiento, se determinó un nivel de confianza BAJO equivalente al 20%, evidenciando debilidades significativas en la identificación, análisis y seguimiento de los riesgos relacionados con la gestión del inventario.

Tabla 13
Respuesta al Riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		Sindicato de Choferes Profesionales El Guabo					
Área Auditada		Lubricadora					
Periodo:		2024					
Elaborado por:		Alejandra Abigail Quimí Mendoza					
RESPUESTA A LOS RIESGOS							
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI: 1	NO: 0	
1	¿Se toman medidas inmediatas cuando se detectan problemas en el control del inventario?	✓			1		
2	¿Se implementan medidas para reducir pérdidas por deterioro o daño de productos almacenados?	✓			1		

3	¿Se implementan medidas para reducir pérdidas por deterioro o daño de productos almacenados?	✓			1	
4	¿La administración brinda apoyo para solucionar riesgos detectados en bodega?	✓			1	
5	¿Las medidas implementadas ayudan a disminuir los riesgos en el manejo del inventario?		✓		0	aunque se aplican ciertas medidas de control, estas no han sido completamente efectivas para reducir los riesgos en el manejo del inventario, manteniéndose debilidades en el control y supervisión de bodega.
TOTAL					4	

Tabla 14*Grado de Confianza nivel y riesgo*

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 0,5%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

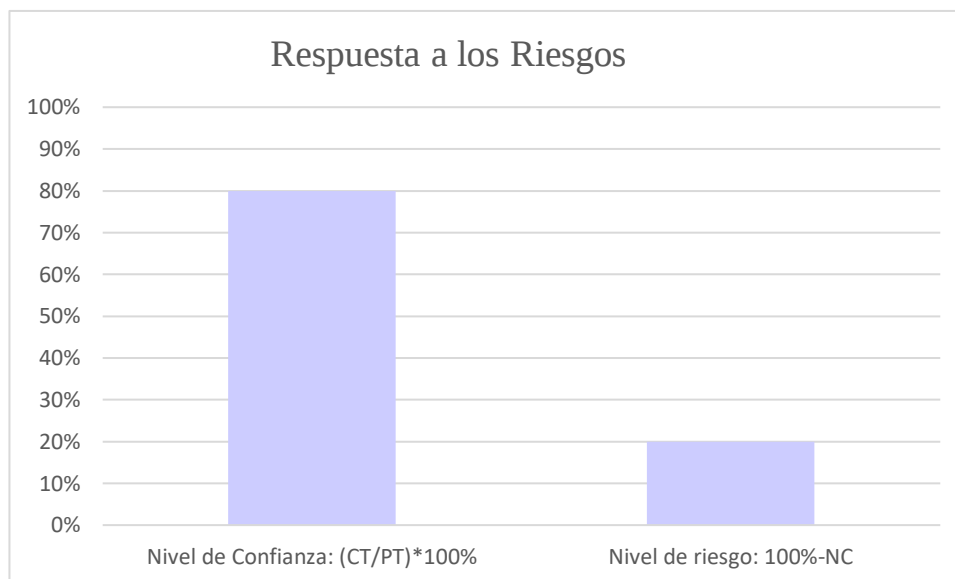
Tabla 15*Nivel de Confianza y riesgo – Respuesta al Riesgo*

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación total	4
Ponderación total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	80%

Nivel de riesgo: 100%-NC

20%

Figura 5
Respuesta al Riesgo



En la tabla 16 y figura 5 con relación al componente de respuesta al riesgo, se determinó un nivel de riesgo MEDIO equivalente al 40%, debido a que, aunque la empresa aplica ciertas acciones para enfrentar los riesgos identificados dentro de la gestión de inventarios, estas medidas no siempre resultan completamente efectivas para mitigar su impacto. Esta situación evidencia que aún existen oportunidades de mejora en la implementación de estrategias y acciones correctivas que permitan responder de manera más eficiente ante posibles eventos que afecten el control de inventario y la operatividad de bodega. En consecuencia, se determinó un nivel de confianza MEDIO equivalente al 60%, reflejando que el componente presenta un nivel de control aceptable; sin embargo, requiere fortalecimiento para mejorar la capacidad de respuesta ante riesgos identificados.

Tabla 16
Actividades de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO		
Entidad Auditada		

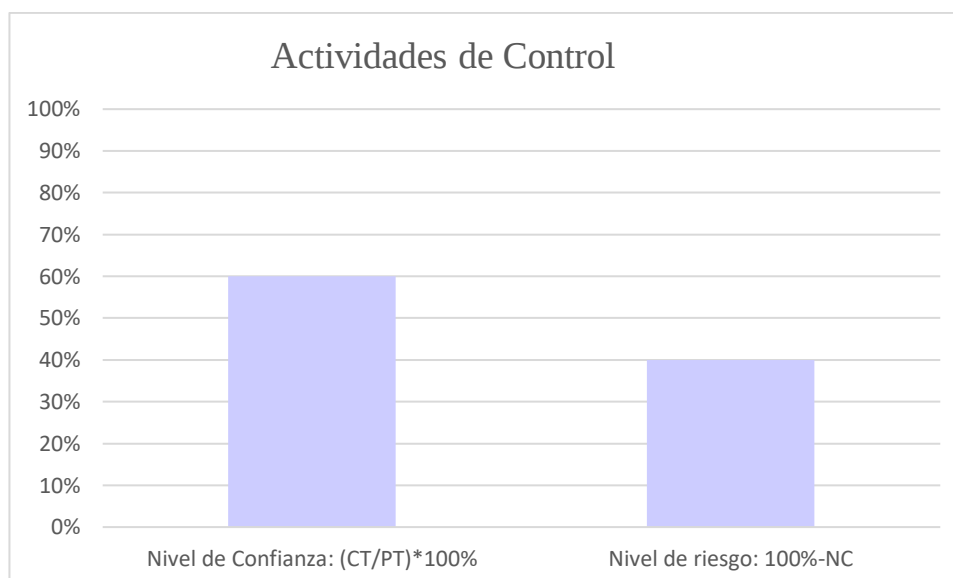
		Sindicato de Choferes Profesionales El Guabo					
Área Auditada		Lubricadora					
Periodo:		2024					
Elaborado por:		Alejandra Abigail Quimí Mendoza					
ACTIVIDADES DE CONTROL							
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI: 1	NO: 0	
1	¿Se registran de manera oportuna las entradas de productos al inventario?	✓			1		
2	¿Se registran correctamente las salidas de productos de bodega?	✓			1		
3	¿Existe documentación de respaldo para el ingreso y salida de mercadería?	✓			1		
4	¿Se realizan conteos físicos diarios del inventario?		✓		0		Los conteos físicos del inventario no se realizan de manera diaria, ya que la verificación de existencias se efectúa en periodos establecidos cada seis meses. Esto limita la detección inmediata de diferencias entre el stock físico y los registros del sistema.
5	¿Las entradas y salidas de productos requieren autorización de la contadora?		✓		0		las entradas y salidas de productos no requieren autorización de la contadora, sino que son aprobadas por el jefe de bodega, quien supervisa y controla los movimientos de inventario.
TOTAL					3		

Tabla 17*Grado de confianza y nivel de riesgo*

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 0,5%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Tabla 18*Nivel de confianza y riesgo – actividades de control*

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación total	3
Ponderación total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	60%
Nivel de riesgo: 100%-NC	40%

Figura 6*Actividades de control*

Según la tabla 19 y figura 6 con relación al componente de actividades de control, se determinó un nivel de riesgo MEDIO equivalente al 40%, debido a que las

medidas implementadas para el control del inventario no se ejecutan de manera continua ni con la suficiente efectividad para garantizar la reducción total de los riesgos en bodega. Asimismo, se evidenció que, aunque existe apoyo por parte de la administración para la atención de problemas detectados, aún persisten debilidades en la aplicación constante de acciones correctivas y preventivas se determinó un nivel de confianza MEDIO equivalente al 60%, lo que refleja que el componente presenta un grado de control parcialmente adecuado, pero requiere fortalecimiento para mejorar la eficiencia en la gestión y supervisión del inventario.

Tabla 19
Información y comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		Sindicato de Choferes Profesionales El Guabo					
Área Auditada		Lubricadora					
Periodo:		2024					
Elaborado por:		Alejandra Abigail Quimí Mendoza					
INFORMACION Y COMUNICACIÓN							
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI: 1	NO: 0	
1	¿Los reportes de inventario se generan de forma oportuna para apoyar la toma de decisiones?	✓			1		
2	¿Existe comunicación efectiva entre bodega y administración respecto al control del inventario?	✓			1		

3	¿Se informa oportunamente sobre faltantes o necesidad de reposición de productos?	✓			1	
4	¿Los problemas detectados en bodega se comunican de manera inmediata a los responsables?			✓	0	los problemas detectados en bodega no siempre son comunicados de manera inmediata a los responsables, lo que puede retrasar la toma de acciones correctivas.
5	¿La información sobre entradas y salidas de productos es confiable y accesible?			✓	0	la información relacionada con las entradas y salidas de productos presenta ciertas inconsistencias, lo que afecta su confiabilidad
TOTAL					3	

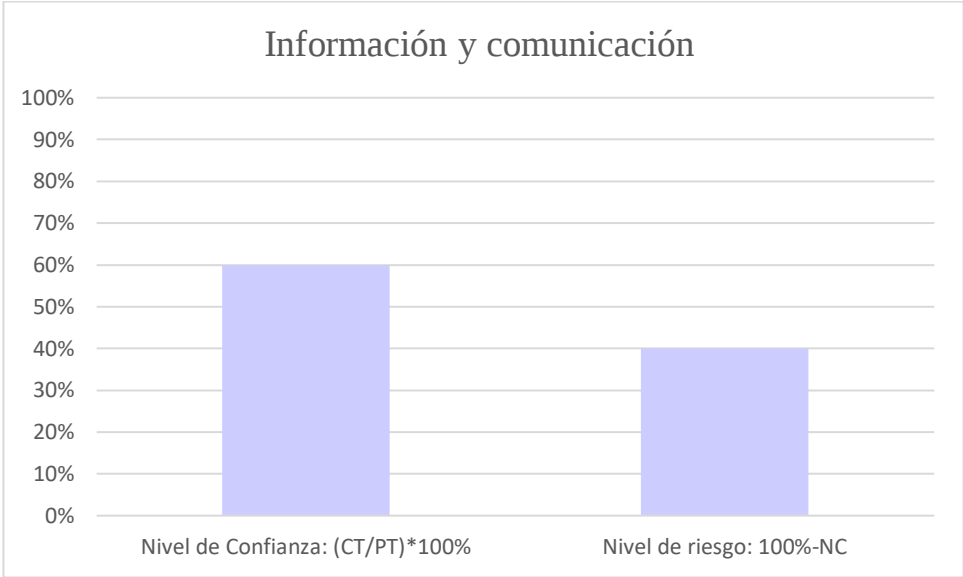
Tabla 20*Grado de confianza y nivel de riesgo*

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 0,5%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Tabla 21*Nivel de confianza y riesgo – Información y comunicación*

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación total	3
Ponderación total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	60%
Nivel de riesgo: 100%-NC	40%

Figura 7*Información y comunicación*



En la tabla 22 y figura 7 con relación al componente de información y comunicación, se determinó un nivel de riesgo MEDIO equivalente al 60%, debido a que existen debilidades en la adecuada transmisión y registro de la información relacionada con el control de inventarios, lo que puede afectar la toma de decisiones oportunas dentro del área de bodega. Asimismo, se evidenció que la información no siempre se comunica de manera clara y oportuna entre las áreas involucradas, lo que limita la coordinación efectiva en los procesos de control. Estas deficiencias inciden directamente en la calidad de la información generada para la gestión del inventario. En consecuencia, se determinó un nivel de confianza BAJO equivalente al 40%, reflejando que el componente presenta limitaciones en los procesos de comunicación e intercambio de información dentro del sistema de control interno.

Tabla 22
Monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO		
Entidad Auditada	Sindicato de Choferes Profesionales El Guabo	
Área Auditada	Lubricadora	
Periodo:	2024	
Elaborado por:	Alejandra Quimí Mendoza	
MONITOREO		

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI: 1	NO: 0	
1	¿Se realizan evaluaciones periódicas para identificar deficiencias en el manejo del inventario?	✓			1		
2	¿La administración da seguimiento a las actividades realizadas en bodega?		✓		0		La administración no da un seguimiento constante a las actividades realizadas en bodega, ya que el control se maneja principalmente de forma operativa dentro del área, sin una supervisión directa o revisión frecuente por parte de la administración.
3	¿Cuándo se detectan errores o inconsistencias, se da seguimiento hasta su corrección?		✓		0		no siempre se da seguimiento a los errores o inconsistencias detectadas hasta su corrección, lo que puede ocasionar la permanencia de fallas en el control del inventario.
4	¿Se realizan controles periódicos para verificar que los registros del inventario sean correctos?	✓			1		
5	¿Se controla el cumplimiento de los acuerdos establecidos con los proveedores en las entregas?		✓		0		No se realiza un control o verificación constante del cumplimiento de las condiciones acordadas con los proveedores en las entregas de mercadería, lo que ocasiona que en algunas ocasiones no se respeten las fechas de entrega establecidas, afectando la disponibilidad oportuna de los productos en bodega.
TOTAL					2		

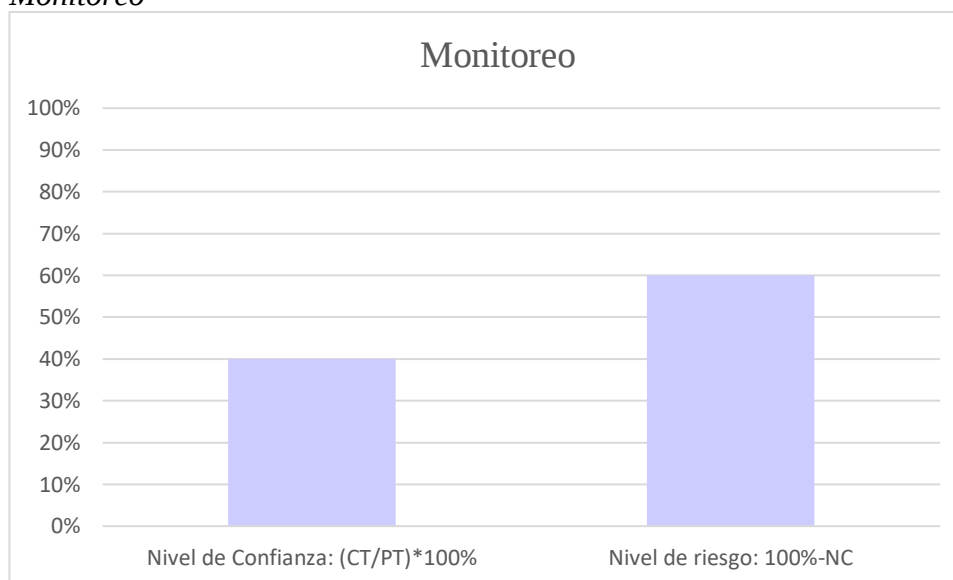
Tabla 23*Grado de confianza y nivel de riesgo*

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 0,5%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO

NIVEL DE CONFIANZA

Tabla 24*Nivel de confianza y riesgo – 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%

Figura 8*Monitoreo*

La tabla 25 y figura 8 respecto al componente de monitoreo, se determinó un nivel de riesgo MEDIO equivalente al 60%, debido a que los procesos de supervisión y seguimiento aplicados al control del inventario presentan debilidades que limitan la identificación oportuna de inconsistencias, errores o posibles riesgos dentro de bodega, se evidenció que las actividades de monitoreo no se ejecutan de manera

continua ni con la rigurosidad necesaria para garantizar la eficiencia de los controles implementados, lo que puede afectar la detección y corrección oportuna de deficiencias en la gestión del inventario, se determinó un nivel de confianza BAJO equivalente al 40%, reflejando la necesidad de fortalecer los mecanismos de supervisión y seguimiento para mejorar la efectividad del control interno en el área de inventarios.

Tabla 25

Resultados de la evaluación del control interno COSO II

Componentes	CT	PT	Nivel de confianza (%)	Nivel de riesgo
Ambiente de control	4	5	80%	20%
Establecimiento de Objetivos	3	5	60%	40%
Identificación de eventos	3	5	60%	40%
Evaluación de riesgos	1	5	20%	80%
Respuesta al riesgo	4	5	80%	20%
Actividades de control	3	5	60%	40%
Información y comunicación	3	5	60%	40%
Supervisión y monitoreo	2	5	40%	60%
TOTAL	23	40	57%	43% Medio

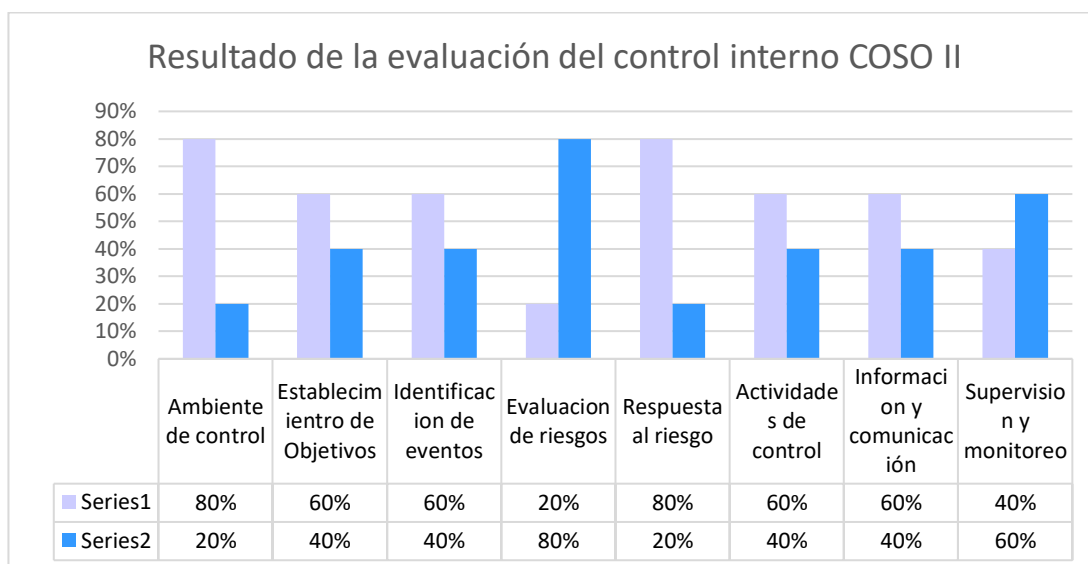
Tabla 26

Grado de confianza y nivel de riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 0,5%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Figura 9

Resultado de la evaluación del control interno COSO II



De acuerdo con la tabla 27 y figura 9 los resultados obtenidos en la evaluación del control interno de inventarios mediante la aplicación de los componentes del modelo COSO II, se determinó que la empresa presenta un nivel de confianza MEDIO equivalente al 57% y un nivel de riesgo MEDIO equivalente al 43%. Estos resultados reflejan debilidades importantes en los mecanismos de control interno relacionados con la gestión y manejo del inventario en bodega, lo que puede afectar la eficiencia operativa y el cumplimiento de los objetivos institucionales. Con relación al componente de ambiente de control, se evidenció un resultado favorable debido a que la empresa cuenta con lineamientos, recursos y procedimientos que contribuyen al desarrollo de las actividades en bodega; sin embargo, aún existen aspectos que dependen directamente de la supervisión y responsabilidad del personal encargado. De igual manera, con relación al establecimiento de objetivos, se identificaron debilidades en la definición y alineación de objetivos relacionados con el control de inventarios, lo que limita una adecuada planificación y dificulta el direccionamiento eficiente de las actividades operativas. Asimismo, en el componente de identificación de eventos, se evidenciaron limitaciones en la detección oportuna de situaciones internas y externas que podrían afectar la gestión del inventario, reduciendo la capacidad de anticipación frente a posibles eventos de riesgo. En cuanto al componente de evaluación de riesgos, se determinaron las mayores falencias dentro

del sistema de control interno, debido a la ausencia de evaluaciones periódicas relacionadas con el deterioro de productos, faltantes de inventario, sobre stock y variaciones en los riesgos identificados, lo que limita la capacidad de prevención y respuesta ante posibles eventos que afecten el inventario. Con relación al componente de respuesta al riesgo, se evidenció que, aunque la empresa aplica ciertas acciones para enfrentar riesgos identificados, estas medidas no siempre resultan completamente efectivas para mitigar su impacto. Por otra parte, en el componente de actividades de control, se identificó que las medidas implementadas para el control del inventario no se ejecutan de manera continua ni con la efectividad necesaria, manteniéndose debilidades en el control y supervisión de los productos almacenados. De igual manera, en el componente de información y comunicación, se evidenciaron deficiencias en la transmisión y registro oportuno de la información entre las áreas involucradas, afectando la calidad de los datos y limitando una adecuada toma de decisiones. Finalmente, con relación al componente de supervisión y monitoreo, se identificaron debilidades en los procesos de seguimiento y evaluación de los controles implementados, debido a que las actividades de supervisión no se realizan de manera constante ni con la rigurosidad necesaria para detectar oportunamente inconsistencias o deficiencias en la gestión de inventarios. En consecuencia, estos hallazgos evidencian la necesidad de fortalecer los componentes del control interno, principalmente en evaluación de riesgos, información y comunicación, y supervisión y monitoreo, con la finalidad de reducir riesgos, optimizar la gestión de inventarios y mejorar la eficiencia operativa de la empresa.

Determinación del nivel de confianza y riesgo en la evaluación del control interno

Determinación del grado de confianza

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

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{23}{40\%} * 100\%$$

$$\text{Nivel de confianza} = 57\%$$

Determinación del nivel de riesgo

$$\text{nivel de riesgo} = 100\% - \text{nivel del confianza}$$

$$\text{nivel de riesgo} = 100\% - 57\%$$

$$\text{nivel de riesgo} = 43\%$$

La evaluación de los controles claves en las actividades diarias del área de bodega mostro un nivel de riesgo del 53%, indicando un riesgo medio de eventos adversos. Además, el nivel de confianza es bajo, lo que sugiere una probabilidad moderada de que los controles no estén funcionando adecuadamente.

Riesgo Inherente

Riesgo Inherente = 100% tamaño de la muestra – nivel de confianza

$$\text{Riesgo Inherente} = 100\% - 47\% = 53\%$$

Riesgo de Control

Riesgo Control = Puntaje Optimo – Riesgo inherente.

$$\text{Riesgo de Control} = 100\% - 53\% = 47\%$$

Riesgo de Detección

$$RI * RC * RD = RA$$

$$0.05 * 0.53 * 0.47 = RA$$

$$RD = 0.05 / 0.24 = 0.20\%$$

Riesgo de Auditoria

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 0.53 * 0.47 * 0.22$$

0.05 El riesgo de auditoria hallado es del 5%

Constatación Física del Inventario

Se realizo la constatación física del Inventario del área de Lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales el Guabo, para la posterior conciliación y análisis de productos faltantes y sobrantes; para ello se escogió una muestra del 10% de la lista que conforma el inventario, los cuales se detallan en las siguientes tablas.

Tabla 27*Cedula Analítica de la Existencia del Inventario*

SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES CANTON EL GUABO									
CONSTATACION DE EXISTENCIA DE INVENTARIOS									
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024									
NOMBRE DEL ARTICULO	SALDO CONTABLE	LISTADO DE INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CONSTATACION FISICA	DIFERENCIA FISICA		DIFERENCIA MONETARIA		SALDO CONTABLE AJUSTADO
					SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR	
ACEITE 76 15W40 SINTETICBLAND CANECA	\$ 209,10	3	\$ 69,70	3	-	-	-	-	\$ 209,10
ACEITE ACDELCO 5W30 GL FULLSINTETICO	\$ 322,02	18	\$ 17,89	18	-	-	-	-	\$ 322,02
ACEITE AMALIE 15W40 CANECA	\$ 151,10	2	\$ 75,55	2	-	-	-	-	\$ 151,10
ACEITE AMALIE 40 CANECA 5 GAL HEAVY DUTY	\$ 575,71	8	\$ 71,96	8	-	-	-	-	\$ 575,71
ACEITE BIZOL 10W40 GALON	\$ 210,99	11	\$ 19,18	12	1	-	\$ 19,18	-	\$ 230,17
ACEITE BIZOL 15W40 CANECA 5 G	\$ 2.127,18	25	\$ 85,09	25	-	-	-	-	\$ 2.127,18

ACEITE BIZOL 15W40 SEMISINT 5LITROS	\$ 309,83	13	\$ 23,83	13	-	-	-	-	\$ 309,83
ACEITE BIZOL 5W20 FULL SYNTHETIC GL	\$ 418,78	13	\$ 32,21	13	-	-	-	-	\$ 418,78
ACEITE BIZOL 5W40 GL	\$ 495,25	21	\$ 23,58	19	-	2	-	\$ 47,17	\$ 448,09
ACEITE CASTROL 140 CANECA 5 G.	\$ 660,42	9	\$ 73,38	9	-	-	-	-	\$ 660,42
ACEITE CASTROL 80W90 CANECA 5G	\$ 606,58	8	\$ 75,82	8	-	-	-	-	\$ 606,58
ACEITE CASTROL 85W140 CANECA 5G	\$ 456,34	6	\$ 76,06	5	-	1	-	\$ 76,06	\$ 380,29
ACEITE CASTROL 90 CANECA 5G.	\$ 572,07	8	\$ 71,51	8	-	-	-	-	\$ 572,07
ACEITE CHEVRON DELO 15W40 GALON	\$ 267,62	15	\$ 17,84	13	-	2	-	\$ 35,68	\$ 231,94
ACEITE ENI 40 CANECA 5GL	\$ 408,38	7	\$ 58,34	7	-	-	-	-	\$ 408,38
ACEITE ENI 80W90 CANECA 5 GL	\$ 62,86	1	\$ 62,86	1	-	-	-	-	\$ 62,86
ACEITE GOLDEN BEAR DIESEL FULL SYNT 5W30 GL	\$ 249,39	12	\$ 20,78	1	-	-	-	-	\$ 249,39
ACEITE GOLDEN BEAR SEMI 15W40 CANECA 2.5 GL	\$ 105,45	3	\$ 35,15	2	-	1	-	\$ 70,30	\$ 35,15
ACEITE GOLDEN BEAR SYNT 15W40 5G CANEC	\$ 730,26	11	\$ 66,39	11	-	-	-	-	\$ 730,26
ACEITE GULF SUPER DUTY 40 CANECA 5G.	\$ 433,80	9	\$ 48,20	9	-	-	-	-	\$ 433,80

ACEITE KENDALL S 15W40 CANECA 2.5 G	\$ 92,16	2	\$ 46,08	4	2	1	\$ 92,16	-	\$ 184,33
ACEITE KENDALL S. 15W40 CANECA	\$ 526,23	7	\$ 75,18	7	-	-	-	-	\$ 526,23
ACEITE KENDALL SUPER 40 CANECA 5 GAL	\$ 365,01	5	\$ 73,00	3	-	2	-	\$ 219,01	\$ 146,01
ACEITE MANNOL 0W20 GL	\$ 391,83	9	\$ 43,54	9	-	-	-	-	\$ 391,83
ACEITE MANNOL 10W30 GL	\$ 240,68	12	\$ 20,06	10	-	2	-	\$ 40,11	\$ 200,56
ACEITE MOTUL TEKMA 15W40 GL 5 lts	\$ 292,57	15	\$ 19,50	15	-	-	-	-	\$ 292,57
ACEITE PANTHER HD 40 CANECA 5GL	\$ 216,80	5	\$ 43,36	5	-	-	-	-	\$ 216,80
ACEITE PEMCO 15W40 CANECA 5G CI4	\$ 278,08	4	\$ 69,52	4	-	-	-	-	\$ 278,08
ACEITE PENZOIL 10W30 GALON 5 LITROS	\$ 464,36	23	\$ 20,19	20	-	3	-	\$ 60,57	\$ 403,79
ACEITE PENZOIL 15W40 SEMICJ4 CANECA 5G	\$ 148,99	2	\$ 74,50	2	-	-	-	-	\$ 148,99
ACEITE PENZOIL 20W50 GALON 5 LITROS	\$ 646,64	32	\$ 20,21	32	-	-	-	-	\$ 646,64
ACEITE TURBO DIESEL TRANSMISION 75W85 CANECA 5GAL	\$ 174,00	3	\$ 3,00	3	-	-	-	-	\$ 174,00
ACEITE TURBO DIESEL TRANSMISION 90 CANECA	\$ 61,61	1	\$ 61,61	1	-	-	-	-	\$ 61,61

ACEITE ULTRAMAX VISCUS 25W60 CANECA DE 5 GALO	\$ 196,82	3	\$ 65,61	3	-	-	-	-	\$ 196,82
ACEITE URSA PREMIUM 15W40 2.5 CANEC GALO	\$ 421,55	12	\$ 35,13	12	-	-	-	-	\$ 421,55
ACEITE URSA PREMIUM TDX 15W40 5/1 CANECA	\$ 563,65	8	\$ 70,46	8	-	-	-	-	\$ 563,65
ACEITE URSA SUPER LA 3 40 2.50 GALONES	\$ 532,50	16	\$ 33,28	18	2	X	-	\$ 66,56	\$ 599,06
ACEITE URSA SUPER LA 3 40 5 GALO CANECA	\$ 715,81	11	\$ 65,07	11	-	-	-	-	\$ 715,81
ACEITE VALVOLINE 25W60 CANECA 5G.	\$ 308,21	6	\$ 51,37	6	-	-	-	-	\$ 308,21
ACEITE VALVOLINE BLEND 10W30 GALON	\$ 199,34	11	\$ 18,12	10	-	1	-	\$ 18,12	\$ 181,22
ACEITE VALVOLINE DIESEL SAE 40 CANECA 2.5 gl	\$ 539,42	19	\$ 28,39	19	-	-	-	-	\$ 539,42
ACEITE VALVOLINE DIESEL SAE 40 CANECA 5g	\$ 614,26	11	\$ 55,84	11	-	-	-	-	\$ 614,26
ACEITE VALVOLINE SAE 15W40 CANECA 5g	\$ 590,38	9	\$ 65,60	9	-	-	-	-	\$ 590,38
ACEITE VALVOLINE SAE 15W40 SEMI CANECA 2.5 GL	\$ 504,12	14	\$ 36,01	14	-	-	-	-	\$ 504,12
FILTRO DONALSON P 527680 AIR CHEV KODIAK	\$ 19,51	1	\$ 19,51	1	-	-	-	-	\$ 19,51
FILTRO DONALSON P 546641	\$ 29,12	1	\$ 29,12	1	-	-	-	-	\$ 29,12
FILTRO DONALSON P 550212 HYD	\$ 100,18	3	\$ 33,39	3	-	-	-	-	\$ 100,18

FILTRO DONALSON P 550848	\$ 40,83	1	\$ 40,83	1	-	-	-	-	\$ 40,83
FILTRO DONALSON P 954895 NEW MACK VOLV FM	\$ 91,72	2	\$ 45,86	2	-	-	-	-	\$ 91,72
FILTRO DONALSON P551235 HYH JOHN DEERE	\$ 85,46	1	\$ 85,46	1	-	-	-	-	\$ 85,46
FILTRO FLEEGUARD AF 25685 INTERNACIONAL T9800	\$ 83,30	1	\$ 83,30	1	-	-	-	-	\$ 83,30
FILTRO FLEETGUAR LF 14000 CUMMIS	\$ 274,57	9	\$ 30,51	9	-	-	-	-	\$ 274,57
FILTRO FLEETGUARD AF 26103 AF26268 A5440	\$ 114,20	2	\$ 57,10	2	-	-	-	-	\$ 114,20
FILTRO FLEETGUARD FS 1040 FUEL CUMMINS	\$ 283,69	10	\$ 28,37	10	-	-	-	-	\$ 283,69
FILTRO FLEETGUARD FS 1254	\$ 64,54	3	\$ 21,51	2	-	1	-	\$ 21,51	\$ 43,03
FILTRO FLEETGUARD LF 9009	\$ 136,50	5	\$ 27,30	5	-	-	-	-	\$ 136,50
FILTRO FLEETGUARD WF 2127	\$ 87,36	4	\$ 21,84	4	-	-	-	-	\$ 87,36
FILTRO HENGST E 497 L AF ACTROS 1832 235KW	\$ 109,59	1	\$ 109,59	1	-	-	-	-	\$ 109,59
FILTRO LUBER FINER LAF 3781	\$ 18,63	1	\$ 18,63	3	2	-	\$ 37,26	-	\$ 55,89
FILTRO LUBER FINER LAF 4498	\$ 32,75	1	\$ 32,75	1	-	-	-	-	\$ 32,75
FILTRO LUBER FINER LAF 852 AF CAT	\$ 48,52	2	\$ 24,26	2	-	-	-	-	\$ 48,52

FILTRO MANN-TB 1374 MERCEDEZ BENZ (SECAD FRENO)	\$ 21,52	1	\$ 21,52	1	-	-	-	-	\$ 21,52
FILTRO MOROTEX MA 3470 AIR HINO 700 A1342	\$ 56,27	3	\$ 18,76	3	-	-	-	-	\$ 56,27
FILTRO MOTOREX MA 7000 AIRE HYUNDAI 270	\$ 20,53	1	\$ 20,53	1	-	-	-	-	\$ 20,53
FILTRO ORO ASP 100 CHEVROLET NPR 2011	\$ 18,50	1	\$ 18,50	1	-	-	-	-	\$ 18,50
FILTRO ORO CA 1040 INTER	\$ 88,65	3	\$ 29,55	3	-	-	-	-	\$ 88,65
FILTRO ORO CA 1044 MERCEDES BENZ 1721	\$ 18,51	1	\$ 18,51	1	-	-	-	-	\$ 18,51
FILTRO ORO CA 1132 CATERPILAR D-4	\$ 28,68	1	\$ 28,68	1	-	-	-	-	\$ 28,68
FILTRO SAKURA A 1314 HINO NO PEDIR MAS FS SG EXT/INT A 1318	\$ 34,14	1	\$ 34,14	1	-	-	-	-	\$ 34,14
FILTRO SAKURA A 1828 -AF975-LAF1790 INTERNACIONAL	\$ 110,71	3	\$ 36,90	3	-	-	-	-	\$ 110,71
FILTRO SAKURA A 5023 ELECTRONIC EXT/INT A5024 AF 25139 LAF1849	\$ 31,05	1	\$ 31,05	0	-	1	-	\$ 31,05	\$ -
FILTRO SAKURA A 5443 INTERNACIONAL 4300 AF 25707	\$ 28,19	1	\$ 28,19	1	-	-	-	-	\$ 28,19
FILTRO SAKURA A 6707 AF ATCO EXT AF26397 ARS5134 LAF 4601	\$ 46,27	2	\$ 23,14	2	-	-	-	-	\$ 46,27
FILTRO SAKURA A 7972 LAF 694 AIR 2400 DONALDSON	\$ 30,72	1	\$ 30,72	1	-	-	-	-	\$ 30,72
FILTRO SAKURA A 8681 KENWORTH FREIGHTLINER	\$ 31,85	1	\$ 31,85	1	-	-	-	-	\$ 31,85

FILTRO SAKURA C 5710 cummins moderno cort	\$ 59,30	3	\$ 19,77	3	-	-	-	-	\$ 59,30
FILTRO SAMURY SA 1013	\$ 86,19	4	\$ 21,55	4	-	-	-	-	\$ 86,19
FILTRO SAMURY SA 13580 S	\$ 51,66	2	\$ 25,83	2	-	-	-	-	\$ 51,66
FILTRO SAMURY SA 16730	\$ 77,11	2	\$ 38,56	2	-	-	-	-	\$ 77,11
FILTRO SAMURY SA 2045	\$ 96,07	5	\$ 19,21	5	-	-	-	-	\$ 96,07
	\$ 21.014,54				7	16	\$ 215,17	\$ 619,58	\$ 20.610,12

Tabla 28

Activo Corriente y análisis vertical de la Lubricadora del Sindicato de Choferes el Guabo

	2024	%
Activo		
Activos Corrientes		
Efectivo y equivalentes del efectivo	\$ 97.009,28	19,57%
Clientes	\$ 139.603,83	28,17%
Crédito tributario IR	\$ 88.085,02	17,77%
Inventarios	\$ 169.801,89	34,26%
Otros	\$ 1.116,50	0,23%
Total de activos corrientes	\$ 495.616,52	100,00%

En la tabla 29 se visualiza el análisis vertical del periodo 2024 de los activos corrientes del Sindicato de Choferes El Guabo, se encontró que la cuenta de inventarios del año 2024 reflejo 34.26% de los activos corrientes, constituyéndose en el rubro de mayor participación dentro de este grupo. Esto evidencia que una parte significativa de los recursos de la empresa se encuentra invertida en productos destinados a la venta, por lo que resulta necesario mantener un adecuado control para evitar pérdidas por deterioro u obsolescencia.

Tabla 29

Ajuste Contable de Sobrantes

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	INVENTARIOS		\$ 215,17	
	Aceite Bizol 10w40 Galón	\$ 19,18		
	Aceite Kendall S 15w40 Caneca 2.5 G	\$ 92,16		
	Aceite Ursa Super La 3 40 2.50 Galones	\$ 66,56		
	Filtro Luber Finer Laf 3781	\$ 37,26		
	CUENTA POR PAGAR			\$ 215,17
	P/R Mercadería Sobrante			

Al realizar la constatación física de los inventarios comprobamos que existen cuatro ítems faltantes, donde el jefe de bodega no justifico dicha diferencia, dando a conocer que presentan debilidades y no efectúan el control interno para la salida de mercadería, por lo que se recomienda el siguiente ajuste contable.

Tabla 30
Ajuste Contable de Faltantes

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	CUENTAS POR COBRAR-EMPLEADOS		\$ 619,58	
	INVENTARIOS			\$ 619,58
	Aceite Bizol 5w40 Gl	\$ 47,17		
	Aceite Castrol 85w140 Caneca 5g	\$ 76,06		
	Aceite Chevron Delo 15w40 Galón	\$ 35,68		
	Aceite Golden Bear Semi 15w40 Caneca 2.5 Gl	\$ 70,30		
	Aceite Kendall Super 40 Caneca 5 Gal	\$ 219,01		
	Aceite Mannol 10w30 Gl	\$ 40,11		
	Aceite Penzoil 10w30 Galón 5 Litros	\$ 60,57		
	Aceite Valvoline Blend 10w30 Galon	\$ 18,12		
	Filtro Fleetguard Fs 1254	\$ 21,51		
	Filtro Sakura A 5023 Electronic Ext/Int A5024			
	Af 25139 Laf1849	\$ 31,05		
	P/R Mercadería Faltante			

Tabla 31
Movimientos deudores y acreedores del Sindicato de Choferes El Guabo

Activo	Saldo contable	Movimientos		Saldo
Activos Corrientes		Deudor	Acreedor	Auditado
Efectivo y equivalentes del efectivo	\$ 97.009,28			\$ 97.009,28
Clientes	\$ 139.603,83			\$ 139.603,83
Crédito tributario IR	\$ 88.085,02			\$ 88.085,02
Inventarios	\$ 169.801,89	\$ 215,17	\$ 619,58	\$ 169.397,48
Otros	\$ 1.116,50			\$ 1.116,50
Total de activos corrientes	\$ 495.616,52			495212,11

Discusión

A través del análisis del cuestionario de evaluación de Control Interno COSO II se determinó un nivel de confianza medio y riesgo medio en el área de Lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales el Guabo, el componente de ambiente de control presenta un riesgo bajo, relacionado con ciertas deficiencias en el seguimiento de las actividades de control; mientras que establecimiento de objetivos e identificación de eventos presentan un riesgo alto debido a limitaciones en la definición de objetivos y en la identificación oportuna de situaciones que pueden afectar los inventarios. Asimismo, evaluación de riesgos evidenció deficiencias en la valoración de los riesgos asociados al manejo de las existencias; respuesta al riesgo y actividades de control presentaron falencias en las acciones preventivas y en los procedimientos para el registro, control y verificación de las entradas y salidas de productos; mientras que información y comunicación, supervisión y monitoreo mostraron debilidades en la comunicación de información y el seguimiento de los controles establecidos, los resultados reflejan un nivel de riesgo medio en el control interno de inventarios, para culminar, mediante el análisis de la entrevista se pudo complementar información sobre la situación del control interno en los procesos del área de lubricadora, evidenciando que existen procedimientos y responsabilidades relacionadas con la gestión de inventarios sin embargo, se presentan limitaciones en el registro y control de las entradas y salidas de productos, la comunicación entre el área de bodega y contabilidad, la frecuencia de las constataciones físicas y el seguimiento de las diferencias encontradas entre los registros y las existencias.

Adicionalmente, en las referencias analizadas en la presente investigación, el estudio realizado por Cruz y Mayhua (2019), reveló mediante el 55% de encuestados de la unidad de recursos humanos que en la Red de Servicios de Salud del Cusco Sur no se han establecido políticas y procedimientos necesarios para la administración del recurso humano ocasionando debilidades en el ambiente de control, sin embargo en el estudio realizado al Sindicato de Choferes Profesionales El Guabo, se evidencio mediante la aplicación del COSO II obteniendo un 82% de nivel de confianza en el ambiente de control, además mediante la entrevista aplicada al Secretario General se indicó que la entidad cuenta con procedimientos y lineamientos que orientan la gestión

y control de los inventarios, así como las funciones asignadas al personal responsable del área de lubricadora.

Por otra parte, haciendo referencia a Muñoz (2020), en el área de contabilidad de la Cooperativa de Transporte de Pasajero en Taxi “Sirena del Mar” del Cantón la Libertad obtuvo un nivel de confianza medio 67% y el riesgo 33% medio en el componente de información y comunicación, el nivel de riesgo se dio porque la empresa no admite información acerca de políticas, manuales, reglamentos que son muy importantes para la empresa, mediante la aplicación del COSO II aplicado en el área de lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales el Guabo se detectó un nivel de confianza bajo 40% y nivel de riesgo medio 60% debido a que los problemas identificados en bodega no siempre son comunicados de manera inmediata a los responsables y la información relacionada con las entradas y salidas de productos presenta ciertas inconsistencias, lo que puede afectar la confiabilidad de los datos y retrasar la toma de acciones correctivas.

Por último, en el estudio de Condoy en Machala en (2019), en su investigación identificó principalmente un nivel de confianza Bajo (50%) y un riesgo de control ALTO (50%) una de las deficiencias es que la empresa carece de personal capacitado y apto dentro del departamento donde reposa el inventario y aquella falencia hace que haya complicaciones en el proceso de despacho al momento de una venta, por lo que trabajadores de otras áreas se encargaban de realizar ese trabajo, en el caso del área de lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales el Guabo, se identificó un nivel de confianza 47% y riesgo medio 53%, sin embargo las carencias relevantes del control interno en esta área surgen por deficiencias en la organización y almacenamiento de la mercadería en bodega lo que dificulta clasificación y ubicación de los productos incrementando el riesgo de pérdidas y retrasos en las actividades de despacho.

Conclusiones

En el presente trabajo de investigación se llegó a la conclusión que en el área de lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales El Guabo, provincia de El Oro, presenta un nivel de control interno medio en la gestión de inventarios, evidenciando fortalezas en aspectos relacionados con el ambiente de control; sin embargo, existen

deficiencias en la evaluación y respuesta a los riesgos, así como en las actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, que requieren atención para alcanzar niveles óptimos de eficiencia y eficacia detallados a continuación.

Mediante el diagnóstico del control interno de inventarios en el área de bodega de la lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales de El Guabo, se determinó un nivel de riesgo medio, evidenciando que los controles implementados permiten desarrollar parcialmente las actividades relacionadas con la gestión de las existencias; sin embargo, persisten deficiencias en la evaluación de riesgos, identificación de eventos, establecimiento de objetivos, información y comunicación, y supervisión y monitoreo, que requieren ser fortalecidas para mejorar el control de los inventarios.

En relación con el reconocimiento de los inventarios mediante la constatación física, se logró verificar la existencia y condición de los productos almacenados en el área de bodega, identificando aspectos relacionados con su organización, almacenamiento y control que requieren mayor atención para garantizar una adecuada conservación y disponibilidad de las existencias.

Finalmente, respecto a las actividades de control como componente del control interno, se determinó un nivel de confianza moderado, evidenciándose debilidades en los procedimientos aplicados para el registro y control de las entradas y salidas de productos, así como en la verificación y seguimiento de las existencias, lo que limita la efectividad de los controles establecidos y hace necesario fortalecer las actividades orientadas a la gestión adecuada de los inventarios.

Recomendaciones

Se recomienda a los responsables del área de bodega de la lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales de El Guabo fortalecer el control interno de inventarios mediante la revisión y actualización de los procedimientos relacionados con la gestión de las existencias, priorizando la evaluación de riesgos, la identificación oportuna de eventos que puedan afectar los inventarios, el establecimiento de objetivos y el mejoramiento de los mecanismos de información, comunicación y supervisión.

Se recomienda establecer un procedimiento formal para la constatación física de los inventarios, definiendo responsables, periodicidad y mecanismos de registro de los resultados obtenidos, con el propósito de mantener información actualizada sobre las existencias y detectar oportunamente posibles inconsistencias, deterioros o productos que requieran atención.

Finalmente, se recomienda fortalecer las actividades de control mediante procedimientos documentados para el registro de las entradas y salidas de productos, la verificación de las existencias y el seguimiento de las operaciones realizadas en bodega, procurando que la información generada sea oportuna, confiable y permita a los responsables tomar decisiones adecuadas respecto al abastecimiento y manejo de los inventarios.

Referencias

- Anchundia España, A. N., & Cervantes Intriago, J. C. (2022). El ambiente de control en las organizaciones: una revisión bibliográfica. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*, 23(4), 14-26. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8723068>
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2023). *Ley de Regimen Tributario Interno*. file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Ley_Regimen_Tributario_Interno_20_jun_2023%20(3).pdf
- Casignia Brito, E. J. (2024). Control interno del área de inventario y almacenamiento en Agroveterinaria El Corral, cantón La Libertad, provincia Santa Elena, año 2022. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/68be3bbc-5a3d-465a-abb8-08cb459ced80/content>
- Castro, R., Fernando, X., Pacha Espinoza, V. A., & Hurtado Palmiro, E. (2018). La complejidad de aplicar un sistema de control interno en una empresa pequeña. https://www.eumed.net/rev/oel/2018/06/complejidad-control-interno.html#google_vignette
- Catagua Briones, M. L., Pinargote Macias, M. F., & Mendoza Vicens, M. E. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. <https://doi.org/https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Changuon Romero, Y. F., & Celi Carrillo, J. E. (2022). *Análisis de la cuenta inventario del negocio Electrocapri de la ciudad de Pasaje y su impacto en el ejercicio económico 2021*. Machala: Universidad Técnica de Machala. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/20116>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2023). *Achieving Effective Internal Control Over Sustainability Reporting (ICSR): Building Trust and Confidence through the COSO Internal Control—Integrated Framework*. COSO. <https://www.coso.org/guidance-on-ic>
- Condoy Loayza, G. L. (2019). *Evaluación del control interno al componente inventario de productos terminados de la compañía LECOX SA*. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/13574>
- Contraloría General del Estado. (2023). *Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos*. <https://www.contraloria.gob.ec/Portal/Sistema/NormasControlInterno>
- Cruz Sairitupa, J., & Mayhua Follana, M. L. (2019). *Situación del sistema de control interno en la unidad de recursos humanos en la red de servicios de salud Cusco Sur, periodo 2016*. Universidad Andina del Cusco. <https://hdl.handle.net/20.500.12557/2655>
- Cruz Tomalá, L. M., & Pazmiño Enrique, J. E. (2024). Ambiente de Control Interno y Manejo de Riesgo de la PPE de la Upse, 2023. *Ciencia Latina Revista Científica*

- Multidisciplinar*, VIII(1), 2087-2104.
https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9611
- Daft, R. L. (2021). *Teoría y Diseño de Organizaciones*.
<https://faculty.cengage.com/works/9780357445143>
- Durán, P., & Sánchez, L. (2024). *Importancia del control interno en el manejo de los inventarios*. Bogotá. <https://hdl.handle.net/10901/29774>
- Espinoza Rosero, G. B., & López Cali, V. E. (2024). El control interno y su incidencia en la gestión operativa. *Revista Científica Yachana*, 13(1), 55-68.
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/6973>
- Estupiñán Gaitán, R. (2021). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá.
<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2021/11/9789585031968.pdf>
- Ganchozo Cusme, L. M., Zhinin Orozco, J. S., & Arteaga Mendoza, E. L. (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)
- García Gaibor, D. A. (2023). *Manual de procedimientos para el control de inventarios en la empresa Casteni CIA. LTDA*. Machala: Quito, Universidad Metropolitana.
<https://repositorio.umet.edu.ec/handle/67000/236>
- García Tonato, P. C., & Saltos Aguilar, W. M. (2024). Control Interno y gestión del riesgo: un análisis de revisión sistemática de las empresas públicas ecuatorianas. 4, 3110–3132. <https://doi.org/https://doi.org/10.56048/MQR20225.8.4.2024.3110-3132>
- Guerrero Salas, H. (2022). *Inventarios - 3ra edición: Manejo y control*.
https://books.google.com.ec/books?id=YVSGEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Heizer, J., Render, B., & Munson, C. (2021). *Principio de Administración de operaciones*.
https://www.ingebook.com/ib/NPcd/IB_BooksVis?cod_primaria=1000187&codigo_libro=18391
- Holguín Pincay, I. N. (2022). Estrategias de Control Interno para la Administración del Inventario: Propuesta de un Manual en el Sector Farmacéutico de Guayaquil. *ASCE Magazine*, 1(1), 51-63. <https://doi.org/https://doi.org/10.70577/ASCE/51.63/2022>
- Huiman Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, VI(2), 2316. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- International Accounting Standards Board (IASB). (2019). *Norma internacional de contabilidad 2. Integral Financial Solutions Group*.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

- International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2018). *Norma Internacional de Auditoría 400: Riesgo de auditoría y control interno*.
https://grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf
- Lopez Carvajal, O. (2022). *Control Organizacional*. Bogotá.
<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2022/03/9789585032354.pdf>
- Martínez Cabeza, S. D., & Sánchez Quinde, M. (2023). Análisis de un manual de control interno de inventarios (NIC 2) en Mipymes de la ciudad de Guayaquil, año 2022. *Polo del conocimiento*, 8(8), 662-683. <https://doi.org/10.23857/pc.v8i8>
- Muñoz López, J. T. (2020). *Control interno contable y la efectividad de la cooperativa de transporte de pasajero en taxi Sirena del Mar del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2020. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5252>
- Muñoz Velez, L. J., & Zamora Velez, D. B. (2022). *Control interno en el área de inventario en el Almacén "Súper Pato" del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, año 2020*. Ecuador : La Mana : Universidad Técnica de Cotopaxi (UTC).
<http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/8525>
- Ocrospoma Roque, R. E., & Roque Castro, K. L. (2023). *Control interno y su influencia en la gestión de inventarios del área de almacén de la empresa comercial, Lima 2022*. Lima: Universidad Norbert Wiener. <https://hdl.handle.net/20.500.13053/9137>
- Peña Criollo, J. L. (2023). *Análisis del control interno de la cuenta inventarios de la empresa comercial Génesis, cantón Otavalo en el año 2022*. Otavalo.
<https://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/15148>
- Peñafiel Tixi, K. P. (2024). *Auditoría de gestión al departamento financiero de la Unidad Educativa San Felipe Neri, período 2022*. Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/12857>
- Presidencia de la República del Ecuador. (2024). *Reglamento para la aplicación de la ley de Régimen Tributario*.
[file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Reglamento_LRTI_24Nov2023%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Reglamento_LRTI_24Nov2023%20(3).pdf)
- Reyna Delgado, Y. R., & Mendoza Saltos, M. F. (2022). El control interno en la constatación física de existencias y bienes de larga duración del Gobierno Provincial de Manabí, año 2020. *Alfa Publicaciones*, 4(11), 109–132.
<https://doi.org/https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.149>
- The Institute of Internal Auditors. (2023). *The IPPF: Global internal audit standards, requirements, and guidance*. <https://www.theiia.org/en/standards/>
- Valencia Cortes, P. L. (2022). *Propuesta de Optimización del Almacén y Gestión de Inventarios "Caso Bimba y Lola Chile"*. Santiago. TD001487.pdf

- Vásconez Ruiz, K. G. (2022). *Normas de control interno para el área de inventarios de la Comercializadora Milenium*. Ambato: PUCE- AMBATO.
<https://repositorio.puce.edu.ec/handle/123456789/9750>
- Vásquez, A., Chavez, G., & González, J. (2023). Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador. *Revista Ciencia & Sociedad*, 2, 135-151.
<https://cienciaysociedaduatf.com/index.php/ciesocieuatf/article/view/76>
- Villamizar Jaimes, A. L. (2018). *Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios en la Droguería Providrogas*. Bucaramanga: Universidad Autónoma de Bucaramanga UNAB. Pregrado Contaduría Pública.
<http://hdl.handle.net/20.500.12749/21669>

Apéndice A**Cronograma de tutorías de Titulación**

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 Javier Raza C.					
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
26/05/2026	12:30	13:30	Alejandra Quimì M	8/1	Revision de Matriz de Concistencia	TITULACIÓN
15/06/2026	12:00	13:00	Alejandra Quimì M	8/1	Revision de Objetivos	
25/06/2026	14:00	15:00	Alejandra Quimì M	8/1	determinar hallazgos en los resultados de la entrevista	
29/06/2026	12:00	13:00	Alejandra Quimì M	8/1	Se revisó y aprobó el cuestionario COSO II	
07/07/2026			Alejandra Quimì M	8/1	Se revisó el organigrama por lo que se definió la población y muestra	
10/07/2026	9:30	11:00	Alejandra Quimì M	8/1	elaboracion de la constatación física	
17/07/2026	13:00	14:00	Alejandra Quimì M	8/1	Revision final	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:						

FIRMA DEL TUTOR

Lcdo. Javier Raza Caicedo, Mgtr.

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Alejandra Abigail Quimì Mendoza

Apéndice B
Matriz de Consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Control interno de inventarios en el área de lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales el Guabo cantón el Guabo, Provincia de El Oro, año 2024	Formulación del problema ¿Cuál es la situación del control interno de inventarios en el área de bodega de la lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales de El Guabo? Sistematización del problema -¿Cómo se ha estado aplicando control interno de inventarios en el área de lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales de El Guabo?	Objetivo general Evaluar el control interno de inventarios mediante el marco integrado COSO II, en el área de bodega de la lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales de El Guabo. Objetivos específicos -Diagnosticar el control interno de inventarios, en el área de bodega de la lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales de El Guabo.	Control interno	Ambiente interno	• Estructura Organizacional • Segregación de funciones	Enfoque: Cuantitativo y cualitativo Alcance: Descriptivo Diseño: No experimental Método: Deductivo, bibliográfico, analítico
				Actividades de control	• Registro de entradas y salidas de inventario • Conciliación de inventarios	
				Supervisión	• Constataciones físicas periódicas • Control de diferencias de inventario.	

	-¿De qué manera se reconocen los procesos realizados de la cuenta de inventarios en el área de lubricadora? - ¿Cuál es la condición de las actividades de control como componente del control interno en el área de bodega de la lubricadora del Sindicato de Choferes Profesionales de El Guabo?	-Elaborar el reconocimiento de los inventarios mediante la constatación física en el área de bodega. -Determinar la condición de las actividades de control como componente del control interno en el área de bodega		Marco Normativo	• Ley Orgánica de régimen tributario • NIC 2 • Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno • NIA 400	Población y muestra: 3 trabajadores Técnica: Entrevista Instrumento: Cuestionario COSO II
--	---	--	--	-----------------	---	--

Apéndice C
Entrevista



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



**ENTREVISTA DIRIGIDA AL SECRETARIO GENERAL DEL SINDICATO
DE CHOFERES PROFESIONALES EL GUABO**

1. **¿Cuál es su función dentro del Sindicato de Choferes Profesionales El Guabo?**

2. **¿Qué importancia considera que tiene el control de inventarios para el funcionamiento de la lubricadora?**

3. **¿Conoce los procedimientos que se utilizan para controlar el ingreso y salida de los productos?**

4. **¿Recibe informes sobre el estado de los inventarios de la lubricadora?**

5. **¿Se realizan reuniones para tratar temas relacionados con el manejo de los inventarios?**

6. **¿Considera que los responsables del manejo de inventarios cumplen con sus funciones?**

7. **¿Cree que los procedimientos actuales permiten mantener un adecuado control de los productos?**

**ENTREVISTA DIRIGIDA A LA CONTADORA DEL SINDICATO DE
CHOFERES PROFESIONALES EL GUABO**

1. **¿Cuál es su función dentro del proceso de control de inventarios de la lubricadora?**

2. **¿Cómo se registran contablemente las compras de inventarios?**

3. **¿Qué documentos utiliza para verificar el ingreso y salida de los productos?**

4. **¿Con qué frecuencia se revisan o concilian los registros contables con el inventario físico?**

5. ¿Qué dificultades ha identificado en el control contable de los inventarios?

6. ¿Existe una adecuada comunicación entre contabilidad y el área de bodega para el manejo de los inventarios?

7. ¿Qué recomendaciones propondría para fortalecer el control interno de inventarios en la lubricadora?

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE BODEGA DEL SINDICATO DE
CHOFERES PROFESIONALES EL GUABO**

1. ¿Cuáles son las funciones que desempeña como jefe de bodega?

2. ¿Cómo se realiza la recepción de los productos que ingresan a la bodega?

3. ¿Qué procedimiento sigue para registrar el ingreso y la salida de los inventarios?

- 4. ¿Cómo verifica que la cantidad y el estado de los productos recibidos sean correctos?**

- 5. ¿Qué hace cuando identifica diferencias entre el inventario físico y los registros?**

- 6. ¿Cómo se organizan y almacenan los productos dentro de la bodega?**

- 7. ¿Qué dificultades ha identificado en el control diario de los inventarios?**

- 8. ¿Qué acciones considera que ayudarían a mejorar el control interno de inventarios en la bodega?**

Apéndice D
COSO II

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		Sindicato de Choferes Profesionales El Guabo					
Área Auditada		Lubricadora					
Periodo:		2024					
Elaborado por:		Alejandra Abigail Quimí Mendoza					
AMBIENTE INTERNO							
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI: 1	NO: 0	
1	¿La empresa cuenta con normas o políticas establecidas para el manejo y control del inventario en bodega?						
2	¿Recibió capacitación previa sobre los procedimientos de control y manejo de inventarios al asumir su cargo?						
3	¿Cuenta con los recursos necesarios (herramientas, espacio, sistema o documentos) para realizar un control eficiente del inventario?						
4	¿La supervisión de las actividades de bodega se realiza de manera periódica?						
5	¿Considera que el ambiente laboral dentro de bodega facilita el cumplimiento adecuado de los procedimientos de control interno?						
TOTAL							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		Sindicato de Choferes Profesionales El Guabo					
Área Auditada		Lubricadora					
Periodo:		2024					
Elaborado por:		Alejandra Abigail Quimí Mendoza					
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS							
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI: 1	NO: 0	
1	¿La empresa ha establecido objetivos claros para el control y manejo del inventario en bodega?						
2	¿Conoce los objetivos que la empresa busca alcanzar respecto al control de inventarios?						
3	¿Se establecen objetivos para mantener niveles adecuados de stock y evitar desabastecimiento?						
4	¿La empresa establece metas para controlar los niveles de inventario y evitar la acumulación excesiva de productos de baja rotación?						
5	¿Se plantean objetivos para minimizar errores en el registro de entradas y salidas de productos?						
TOTAL							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		Sindicato de Choferes Profesionales El Guabo				
Área Auditada		Lubricadora				
Periodo:		2024				
Elaborado por:		Alejandra Quimí Mendoza				
IDENTIFICACION DE EVENTOS						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI: 1 NO: 0	
1	¿Se detectan con facilidad productos con baja rotación, deteriorados o próximos a dañarse?					
2	¿Se identifican riesgos de pérdidas por daños, robos o errores en el manejo del inventario?					
3	¿Se detectan errores en el registro de entradas y salidas de productos?					
4	¿Se reportan de manera inmediata los inconvenientes o anomalías detectadas en bodega?					
5	¿La empresa analiza las causas de eventos que generan pérdidas en el inventario?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		Sindicato de Choferes Profesionales El Guabo					
Área Auditada		Lubricadora					
Periodo:		2024					
Elaborado por:		Alejandra Quimí Mendoza					
EVALUACION DE RIESGOS							
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI: 1	NO: 0	
1	¿Se evalúa el riesgo de deterioro o daño de los productos almacenados?						
2	¿Se analizan las causas que pueden generar pérdidas o faltantes de inventario en bodega?						
3	¿Se evalúa el riesgo de desabastecimiento de productos de alta rotación?						
4	¿Se analizan los riesgos asociados al exceso de inventario o sobrestock?						
5	¿Se realizan revisiones para determinar si los riesgos identificados han aumentado o disminuido?						
TOTAL							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Sindicato de Choferes Profesionales El Guabo						
Área Auditada	Lubricadora						
Periodo:	2024						
Elaborado por:	Alejandra Abigail Quimí Mendoza						
RESPUESTA A LOS RIESGOS							
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI: 1	NO: 0	
1	¿Se toman medidas inmediatas cuando se detectan problemas en el control del inventario?						
2	¿Se implementan medidas para reducir pérdidas por deterioro o daño de productos almacenados?						
3	¿Se implementan medidas para reducir pérdidas por deterioro o daño de productos almacenados?						
4	¿La administración brinda apoyo para solucionar riesgos detectados en bodega?						
5	¿Las medidas implementadas ayudan a disminuir los riesgos en el manejo del inventario?						
TOTAL							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Sindicato de Choferes Profesionales El Guabo						
Área Auditada	Lubricadora						
Periodo:	2024						
Elaborado por:	Alejandra Abigail Quimí Mendoza						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI: 1	NO: 0	
1	¿Se registran de manera oportuna las entradas de productos al inventario?						
2	¿Se registran correctamente las salidas de productos de bodega?						
3	¿Existe documentación de respaldo para el ingreso y salida de mercadería?						
4	¿Se realizan conteos físicos periódicos del inventario?						
5	¿Las entradas y salidas de productos requieren autorización de la contadora?						
TOTAL							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		Sindicato de Choferes Profesionales El Guabo				
Área Auditada		Lubricadora				
Periodo:		2024				
Elaborado por:		Alejandra Abigail Quimí Mendoza				
INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI: 1 NO: 0	
1	¿Los reportes de inventario se generan de forma oportuna para apoyar la toma de decisiones?					
2	¿Existe comunicación efectiva entre bodega y administración respecto al control del inventario?					
3	¿Se informa oportunamente sobre faltantes o necesidad de reposición de productos?					
4	¿Los problemas detectados en bodega se comunican de manera inmediata a los responsables?					
5	¿La información sobre entradas y salidas de productos es confiable y accesible?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		Sindicato de Choferes Profesionales El Guabo					
Área Auditada		Lubricadora					
Periodo:		2024					
Elaborado por:		Alejandra Abigail Quimí Mendoza					
MONITOREO							
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI: 1	NO: 0	
1	¿Se realizan evaluaciones periódicas para identificar deficiencias en el manejo del inventario?						
2	¿La administración da seguimiento a las actividades realizadas en bodega?						
3	¿Cuándo se detectan errores o inconsistencias, se da seguimiento hasta su corrección?						
4	¿Se realizan controles periódicos para verificar que los registros del inventario sean correctos?						
5	¿Se supervisa constantemente el orden y almacenamiento adecuado de los productos en bodega?						
TOTAL							

Apéndice E
Carta Aval



SINDICATO CANTONAL DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN EL GUABO

INSTITUCIÓN JURÍDICA DESDE EL AÑO 1961, INTERNO MINISTERIAL No. 6166
Filia de la Federación de Choferes Profesionales del Ecuador – Edificio Propio, Av. Sucre y 5ta. BOCA,
Edificio de Servicio de Combustibles, Lubricadores, Escuela de Conductores Punetera
Ubicada en la vía El Guabo Machala (Dist. Tlalaco) Teléfono 2052 34703; 990040351 – 094004117
Estación de Servicio de Combustibles "Sindicato de Choferes Prof. El Guabo" ubicada en la vía Machala-Namagan (Dist. El Guabo)

EL GUABO – EL ORO – ECUADOR

OFICIO N° 0014-SCHPG-2026

El Guabo, 24 de marzo de 2026

Ingeniero
Wilson Toro Alava, Mgtr
Director de la carrera de Contabilidad y Auditoría.
UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA.
En su despacho. -

De mis consideraciones:

Yo, Darwin Amable Romero Fernández, con cédula de identidad N.º **0702374331**, en calidad de representante legal del **SINDICATO CANTONAL DE CHOFERES PROFESIONALES DE EL GUABO**, ubicada en el Cantón El Guabo de la provincia de El Oro, permito comunicarle que a petición de la Srta. **Alejandra Abigail Quimi Mendoza** con cédula de identidad N.º **0705990588**, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría en la Universidad Península de Santa Elena, se le brindará todas las facilidades para que pueda realizar el trabajo de Integración Curricular denominado: **"CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL ÁREA DE LUBRICADORA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE EL GUABO, cantón El Guabo provincia de El Oro, año 2024"**.

Sin más que decir me suscribo de usted con sentimiento de consideración y estima.

Asentado en,
UNION Y PROGRESO


Trigo. Darwin A. Romero Fernández
SECRETARIO GENERAL

