



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

**TEMA:**

**ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE  
INVENTARIOS DE LA EMPRESA SEGURILLANTA S.A  
CANTÓN LA LIBERTAD PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO  
2023**

**PROYECTO PARA TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE**

**LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTOR:**

**Allison Michelle Recalde Sánchez**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**2024**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "Estudio del Control Interno en el Área de Inventarios de la Empresa Segurillanta S.A Cantón La Libertad Provincia de Santa Elena Año 2023", elaborado por la Srta. Allison Michelle Recalde Sanchez, egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**



---

**Econ. Nelson Félix Asencio Cristóbal MSc.**

**Profesor tutor**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “Estudio del Control Interno en el Área de Inventarios de la Empresa Segurillanta S.A Cantón La Libertad Provincia de Santa Elena Año 2023”, 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, Allison Michelle Recalde Sanchez con cédula de identidad número 2400289241 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.

**Recalde Sánchez Allison Michelle**

**2400289241**

## **Agradecimientos**

Quiero expresar mi agradecimiento infinito primordialmente a Dios por su presencia en mi vida, con la misma intensidad, agradezco a mis padres Carlos Recalde y Ambar Sánchez, mis hermanos Karla y Pablo quienes fueron y son una fuente de motivación primordial en mi vida, quienes bajo sus esfuerzos y conversaciones me ayudaron a llegar hasta estos momentos. También me queda por agradecer a mis amigos quienes junto a su compañía en el transcurso de estos ocho semestres de dedicación culminamos esta fase de aprendizaje bajo llantos, risas y superación.

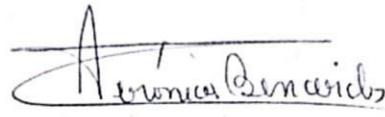
## **Dedicatoria**

El presente trabajo va dedicado principalmente a mis padres Carlos Recalde y Ambar Sánchez, quienes me han demostrado y enseñado el valor de trabajar con perseverancia en la consecución de todos mis objetivos. Mis padres son la razón principal por la que pude darle continuidad a mis estudios con la motivación necesaria en llegar a ser mejor cada día de mi vida.

**TRIBUNAL DE  
SUSTENTACIÓN**



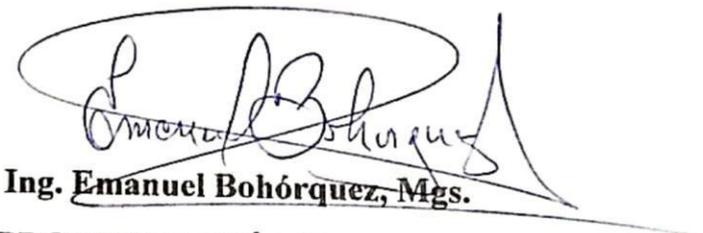
**Ing. Wilson Toro, MSc.  
DIRECTOR DE LA  
CARRERA**



**Ing. Verónica Benavides, MSc.  
PROFESOR ESPECIALISTA**



**Econ. Nelson Asencio, MSc.  
PROFESOR TUTOR**



**Ing. Emanuel Bohórquez, Mgs.  
PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



**Lic. Andres Soriano  
ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

## Índice de contenido

Resumen.....	11
Introducción .....	13
Tema.....	14
Planteamiento del Problema.....	14
Formulación del Problema General .....	16
Sistematización de los Problemas Específicos.....	16
Objetivo General .....	17
Objetivos Específicos.....	17
Justificación.....	17
<i>Justificación Teórica</i> .....	17
<i>Justificación Practica</i> .....	18
Mapeo.....	18
Capitulo I. Marco Referencial.....	19
Revisión Literaria.....	19
Desarrollo de Teorías y Conceptos .....	22
<i>Control Interno</i> .....	22
<i>Inventarios</i> .....	23
Capitulo II. Metodología.....	30
Diseño de Investigación .....	30
Método de Investigación .....	30
Población y Muestra.....	30
Recolección y Procesamiento de Datos .....	31
Capitulo III. Resultados y Discusión .....	32
Análisis de Datos.....	32
<i>Análisis de Encuesta</i> .....	32
<i>Análisis de la Evaluación del Cuestionario de Control Interno II</i> .....	42
Discusión.....	60
Conclusión .....	63
Recomendaciones.....	63
Referencias Bibliográficas .....	65
Apéndice .....	69
Encuesta .....	69
Matriz de consistencia.....	70
Cronograma de actividades .....	70

Propuesta.....	8
Propuesta.....	71
Actividades de evidencias .....	74

## Índice de tabla

Tabla 1. Población sucursal Segurillanta S.A .....	31
Tabla 2. Consideración de manuales de política .....	32
Tabla 3. Gestión del área de inventarios .....	33
Tabla 4. Planificación de productos .....	34
Tabla 5. Procedimientos del área de inventarios.....	35
Tabla 6. Control de productos .....	36
Tabla 7. Registro de entradas y salida de mercadería .....	37
Tabla 8. Rotación del inventario .....	38
Tabla 9. Documentos internos.....	39
Tabla 10. Tiempo de almacenaje .....	40
Tabla 11. Posibles riesgos que se deben evitar .....	41
Tabla 12. Nivel de confianza y nivel de riesgo COSO II.....	43
Tabla 13. Cuestionario COSO II. Ambiente de control .....	43
Tabla 14. Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Ambiente de Control .....	44
Tabla 15. Cuestionario COSO II. Establecimiento de objetivos.....	45
Tabla 16. Nivel de confianza y nivel de riesgos. Establecimientos de objetivos.....	46
Tabla 17. Cuestionario COSO II. Identificación de eventos.....	47
Tabla 18. Nivel de confianza y nivel de riesgo. Identificación de eventos.....	48
Tabla 19. Cuestionario COSO II. Evaluación de Riesgo .....	49
Tabla 20. Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Evaluación de riesgos.....	50
Tabla 21. Componentes COSO II. Respuesta de Riesgos.....	51
Tabla 22. Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Respuesta de Riesgo.....	52
Tabla 23. Componentes del COSO II. Actividades de Control .....	53
Tabla 24. Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Actividades de Control.....	54
Tabla 25. Componentes del COSO II. Información y Comunicación .....	55
Tabla 26. Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Información y Comunicación.....	56
Tabla 27. Componentes del COSO II. Supervisión y Monitoreo.....	57
Tabla 28. Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Supervisión y Monitoreo.....	58
Tabla 29. Resultados del cuestionario COSO II .....	59

**Índice de figura**

Figura 1. Consideración de manuales de política.....	33
Figura 2. Gestión del área de inventarios.....	34
Figura 3. Planificación de productos.....	35
Figura 4. Procedimientos del área de inventarios .....	36
Figura 5. Control de productos.....	37
Figura 6. Registro de entradas y salida de mercadería.....	38
Figura 7. Rotación del inventario.....	39
Figura 8. Documentos internos .....	40
Figura 9. Tiempo de almacenaje .....	41
Figura 10. Posibles riesgos que se deben evitar .....	42
Figura 11. Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Ambiente de Control.....	45
Figura 12. Nivel de confianza y nivel de riesgos. Establecimientos de objetivos ....	47
Figura 13. Nivel de confianza y nivel de riesgo. Identificación de eventos .....	49
Figura 14. Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Evaluación de riesgos .....	51
Figura 15. Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Respuesta de Riesgo .....	53
Figura 16. Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Actividades de Control .....	55
Figura 17. Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Información y Comunicación ...	57
Figura 18. Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Supervisión y Monitoreo .....	58
Figura 19. Resultados del cuestionario COSO II.....	60
Figura 20. Diagrama de flujo del proceso de inventarios .....	74

**TEMA:**

**Estudio del Control Interno en el Área de Inventarios de la Empresa  
Segurillanta S.A Cantón La Libertad Provincia de Santa Elena Año 2023.**

**AUTOR:**

**Recalde Sánchez Allison Michelle**

**TUTOR:**

**Econ. Asencio Cristóbal Nelson Félix**

**Resumen**

El presente trabajo de investigación bajo el tema del Control Interno en el Área de Inventarios de la Empresa Segurillanta S.A ubicada en el cantón La Libertad Provincia de Santa Elena, empresa que se dedica a la prestación de servicios automotrices y venta de productos entre ellos llantas, baterías y lubricadores, tiene como finalidad el evaluar el control interno del área de inventarios bajo la aplicación del marco integrado COSO II, evaluando así el nivel de confianza y riesgos debido a que los inventarios representan significativamente el éxito financiero y operativo de una empresa. En la elaboración de este estudio se empleó una investigación de tipo descriptiva bajo un enfoque cualitativo, además, los métodos aplicados fueron deductivo, analítico y bibliográfico, Así también, la recolección de datos se realizó mediante la aplicación de encuestas y la implementación de un instrumento como lo es el cuestionario de control interno CECI, con la aplicación de estos elementos se logró recabar información importante dentro del área de inventarios. Los resultados demostraron que la empresa no tiene un manual de funciones y procedimientos que involucre controles pertinentes para el manejo adecuado del inventario, y también se identificó que por falta de políticas de control interno no se establecen constataciones físicas periódicamente dificultando el manejo del stock de las mercaderías. Es así, como en el desarrollo de esta investigación se recalca la importancia del control interno en una empresa para así evitar que existan riesgos y elevar a su vez la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

**Palabras claves:** Control Interno, COSO II, Inventarios

**TEMA:**

**Estudio del Control Interno en el Área de Inventarios de la Empresa  
Segurillanta S.A Cantón La Libertad Provincia de Santa Elena Año 2023.**

**AUTOR:**

**Recalde Sánchez Allison Michelle**

**TUTOR:**

**Econ. Asencio Cristóbal Nelson Félix**

**Abstract**

The present research work under the theme of Internal Control in the Inventory Area of the Company Segurillanta S.A. located in the canton La Libertad Province of Santa Elena, a company that is dedicated to the provision of automotive services and sale of products including tires, batteries and lubricators, the study aims to evaluate the internal control of the inventory area under the application of the COSO II integrated framework, thus evaluating the level of confidence and risks because inventories significantly represent the financial and operational success of a company. In the elaboration of this study, descriptive research was used under a qualitative approach, in addition, the methods applied were deductive, analytical and bibliographic, on the other hand, the data collection was carried out through the application of the survey technique and the implementation of an instrument such as the CECI internal control questionnaire. With the application of these elements, it was possible to collect essential information within the inventory area. The results obtained showed that the company does not have a manual of functions and procedures that involves the relevant controls for the proper management of inventory, in addition, it was also identified that due to the lack of policies, physical verifications are not established periodically, making it difficult to manage the stock of the merchandise. Thus, in the development of this research, the importance of internal control in a company is emphasized to avoid risks and in turn increase the efficiency and effectiveness of its operations.

**Keywords:** Internal Control, COSO II, Inventories

## **Introducción**

Un correcto manejo administrativo y contable de los inventarios puede permitirles a las diversas organizaciones lograr maximizar el servicio que ofrece a sus clientes y a su vez minimizar sus costos, los cuales conducen el mantenimiento adecuado de los inventarios, es por ello que se debe instaurar un equilibrio, ya que si los productos inventariados son altos se dificultara mucho más la aplicación de controles sobre ellos, generando así que se expongan al deterioro formando problemas con la liquidez de la organización al permanecer estos productos de cierta forma estancados y no siendo aprovechados para así mejorar la rentabilidad de la empresa.

Es importante aplicar el control interno en las organizaciones, ya que el conjunto de pruebas o métodos generados para la gerencia administrativa pretenden salvaguardar a la entidad, de aquellos posibles riesgos que se puedan presentar en cierto periodo determinado y así generar una mayor seguridad sobre la eficiencia y eficacia de los procedimientos de la empresa. Además, se mencionan el conjunto de componentes que integra un control interno entre ellos el entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación y por último la supervisión (Pavón et al., 2019). Así, la entidad bajo un correcto control lograr mantener un nivel de eficacia y eficiencia elevado.

Actualmente, los avances tecnológicos han tenido un impacto relevante en el mercado mundial y la globalización económica generando una evolución dentro de las organizaciones, por lo que estos cambios pueden traer riesgos por lo que las empresas deben estar pendientes a sus controles internos. Es así como el control interno representa un rol importante en el proceso eficiente de cada institución, ya que este garantiza la confiabilidad, la veracidad y por último la transparencia de la información financiera promoviendo mayor confiabilidad que ayudara a futuro en las tomas de decisiones minimizando así los riesgos que puedan pasar a errores significativos (Cumbicos et al., 2023). Así, el control interno toma mayor relevancia en el avance tecnológico visto en estos tiempos, ya que así se salvaguarda la información financiera de cada entidad.

El presente trabajo de investigación titulado como "Estudio del control interno en el área de inventarios de la empresa Segurillanta S.A Cantón la Libertad provincia de Santa Elena año 2023", está diseñado con la finalidad de conocer y así poder evaluar

las actividades que realiza la empresa, aplicando herramientas como el cuestionario, el cual servirá de guía para conocer el proceso que se genere dentro de la entidad, principalmente en el área de inventarios, debido a que por la naturaleza o el giro con el que opera esta empresa es esencial para la generación de sus ingresos.

Segurillanta S.A es una empresa constituida por alrededor de 100 sucursales a nivel nacional, de naturaleza comercial dedicada a la compra y venta de llantas producidas en el Ecuador de marcas Continental, baterías y lubricantes, como actividades complementarias la empresa también brinda servicios automotrices como cambio de aceites, alineaciones entre otros.

Finalmente, el estudio de esta investigación abarca la evaluación dentro del sistema de control interno en el área de inventarios, mediante la aplicación del instrumento COSO II, para así identificar las deficiencias dentro del área, ya que el hecho de los inventarios representa un rubro significativo para la empresa, por lo que si se llegara a descuidar el área de manera significativa esto podría traer consecuencias negativas afectando así hasta los niveles de ventas de la empresa, por eso se considera optima la aplicación de este instrumento para así fortalecer la eficacia y eficiencia en las operaciones de la empresa Segurillanta S.A.

## **Tema**

Estudio del control interno en el área de inventarios de la empresa Segurillanta S.A Cantón la Libertad provincia de Santa Elena año 2023.

## **Planteamiento del Problema**

A nivel internacional el control interno de inventarios representa la revisión que se les aplica a las existencias y a su vez la comparación que existe con las necesidades actuales y futuras, teniendo en consideración el nivel de consumo, relacionando así la cantidad de existencias que tenga con las adquisiciones que se realicen para atender así las necesidades del cliente o consumidor y satisfacer la demanda sin generar errores como la poca rotación del inventario (Toapanta, 2017). Así se establece la necesidad de aplicar un control interno que detecte la cantidad necesaria de existencias sin generar errores que después desencadenen en un inventario obsoleto.

El mercado competitivo de las empresas automovilísticas es medianamente grande pero el consumo de sus servicios no es de una frecuencia alta. Por parte de

Asmad (2021), nos indica que es importante dentro del sector automotriz optimizar los recursos, esto debido a el acoplamiento social que existe, ya que no todos disponen de este servicio con gran frecuencia, por tal motivo, es relevante la función que cumple el control interno al gestionar así los inventarios en una empresa comercial, ya que para estas la evaluación y seguimiento de cada uno de sus productos es esencial por el manejo de costos y gastos respectivos que se manejen en una buena gestión logística involucrada en las áreas de adquisiciones, almacenamiento y ventas.

En el Ecuador de igual forma se considera que dentro de cualquier organización es evidente que la implementación del control interno en el área de inventarios permite salvaguardar sus recursos, ya que sin importar el área o departamento al no realizar un control interno progresivo se expone a riesgos de que se generen desviaciones o malversaciones dentro de sus operaciones y por consiguiente la decisiones que se lleguen a tomar al final de un periodo fiscal no serán las adecuadas para funcionamiento correcto de la operaciones de la empresa (Alvarado y Flores, 2023). A nivel nacional se estima que el control interno dentro del area de inventarios en las empresas es de real importancia, por lo que permite conocer los posibles riesgos que puede atravesar y asi tomar las decisiones correctar para su correccion.

Dentro del país aquellos negocios de carácter comercial tienen como finalidad el generar recursos económicos, por lo tanto, si se establece que la entidad genera un volumen de ventas constante esta empresa puede optar solo por tres opciones si supone generar mayores ganancias uno de ellos es el aumento de los precios de cada uno de sus productos, disminuir sus costos o ya sea una combinación de los dos puntos antes mencionados (Méndez, 2019). Es importante mantener en cuenta las estrategias que puede aplicar una empresa comercializadora sin que estas lleguen a afectar el mantenimiento y control interno de la misma.

Para el funcionamiento interno idóneo de una empresa es importante el controlar periódicamente para así supervisar el nivel de riesgo y confianza que cada departamento reporta. De igual manera por parte del Ing. Cacao Santistevan y el Econ. Wasbrum Tinoco (2023), nos mencionan que la aplicación del marco COSO representa una mejora en los procesos de control garantizando así una gestión más

efectiva de los inventarios mediante la utilización de observaciones directas, entrevistas y cuestionarios.

Es así como dentro de la provincia de Santa Elena existen varias empresas entre ellas pequeñas y medianas que ofertan servicios automotrices, en donde la misma empresa es la encargada de contar con su propio stock de mercadería, perdiendo a sí mucho de su control al momento de ofertar un servicio complementario descuidando así el inventario sin la aplicación de un control interno que no nos refleje una información confiable de la mercadería con la que se cuenta realmente (Pincay, 2022). Es así como la falta de procedimientos dentro del área de inventarios puede traer repercusiones muy desfavorables para la entidad.

La empresa “Segurillanta S.A”, ubicada en la provincia de Santa Elena, cantón de La Libertad se dedica a prestar servicios de mantenimiento de vehículos y a su vez a la venta de productos como lubricantes, baterías y llantas de todo tipo de autos. Ahora, cinco personas trabajan en esta sucursal bajo estudio, por otra parte, la finalidad de esta entidad es lograr acaparar mayor mercado mejorando el rendimiento económico, por lo que es indispensable implementar un control interno (COSO II) para detectar deficiencias en este estudio especializado en inventarios.

Actualmente, la empresa demuestra inconsistencia relacionadas con el registro de salidas del inventario al momento del conteo físico por ventas ejecutadas, el problema se genera principalmente por la falta de un correcto control del inventario físico, ya que esto provoca que existan productos o mercadería deteriorada, por lo que es importante para la empresa evaluar y analizar la eficiencia con la que se está realizando el control interno y verificar que las actividades establecidas a cada servidor dentro del área de inventario se ejecuten de la mayor manera correcta, la intención de este estudio pretende bajo lo establecido en el objetivo de detectar debilidades para mejorar sus procesos y lineamientos.

### **Formulación del Problema General**

¿De qué manera contribuye la evaluación de control interno en el área de inventarios de la empresa Segurillanta S.A.?

### **Sistematización de los Problemas Específicos**

¿De qué manera se evidencia la situación actual del control interno en el área de inventarios de la empresa Segurillanta S.A.?

¿Como influye el diseño de un estudio de Coso II para el control interno en el área de inventario de la empresa Segurillanta S.A.?

¿Cuál es el mejor método de medición de inventario para la empresa Segurillanta S.A.?

¿Qué actividades incurren en un correcto manejo de logística en el área de inventarios para la empresa Segurillanta S.A.?

### **Objetivo General**

Analizar el control interno a través del Marco Integrado COSO II, para la detección de las debilidades en el área de inventarios y así fortalecer la eficiencia de las actividades en la empresa Segurillanta S.A.

### **Objetivos Específicos**

Identificar la situación actual del control interno en el área de inventarios de la empresa Segurillanta S.A.

Diseñar un estudio de Coso II para el control interno en el área de inventario de la empresa Segurillanta S.A.

Identificar el mejor método de medición de inventario para la empresa Segurillanta S.A.

Determinar un correcto manejo de logística en el área de inventarios para la empresa Segurillanta S.A.

### **Justificación**

#### ***Justificación Teórica***

Es evidente que el buen desarrollo y cumplimiento de los objetivos de la investigación se necesita recolectar una determinada cantidad de información bibliográfica referente al tema con aspectos financieros, auditoria, contables, inventarios, control interno, eficiencia y eficacia, tomando bases de datos a nivel internacional, nacional y provincial, y así posteriormente seleccionar aquella cantidad de contenido con mayor relevancia que nos permita un desarrollo de la problemática bajo análisis, es así como se establece la conclusión de que el estudio del control interno dentro de una organización y específicamente en el área de inventarios permite definir un sin número de actividades, procedimientos y políticas para el normal

desarrollo de las actividades empresariales (Mayorga et al., 2018). Para el desarrollo correcto de un tema de investigación siempre será necesario contar con información relativa para la consecución de los objetivos establecidos.

### ***Justificación Practica***

Por medio del cumplimiento de los logros y el resultado de las encuestas aplicadas a los empleados de la empresa “Segurillanta S.A”, se podrán evidenciar aquellas inconsistencias existentes dentro del proceso del control de inventarios lo cual induce a una toma de decisiones erróneas.

La investigación busca solucionar el problema y ofrecer estrategias que faciliten el proceso logístico de los inventarios de la empresa aplicando un eficiente control interno que optimice sus recursos y los procesos inmersos en la adquisición de mercaderías.

### **Mapeo**

El siguiente trabajo de investigación y redacción presenta una integración de los siguientes componentes dentro del desarrollo del presente trabajo en donde se establece que, en el marco introductorio del proyecto tenemos el planteamiento del problema; donde abarca el tema, Enunciado del problema, estructura y organización del problema, propósito general definido y justificado. De igual manera, en el Marco del Capítulo I, se realiza una revisión bibliográfica para el desarrollo de las ideas y conceptos de cada variable en la presentación. Por otra parte, en el capítulo II del proceso de investigación vemos la organización metodológica de la investigación, métodos, población y muestra de acuerdo con nuestro tema de trabajo definido como un estudio del control interno en el área de inventarios de la empresa Segurillanta S.A, Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, Año 2023, en el Capítulo III observamos los resultados y la discusión que conlleva cada uno de ellos siendo estos el análisis de datos y las conclusiones como a su vez las recomendaciones y finalmente colocamos las respectivas referencias bibliográficas y anexos que conllevaron al desarrollo efectivo de este trabajo de investigación.

## **Capítulo I. Marco Referencial.**

### **Revisión Literaria**

En primeras instancias, el siguiente trabajo de investigación está elaborado por la autora García Amari, Jenny (2020), bajo el título de “Sistema de control interno de inventarios para la mejora de rentabilidad de la empresa comercial distribuciones Baique E.I.R.L. – 2019”, trabajo el cual presenta la siguiente problemática, de qué forma la ausencia de un sistema de control interno de inventarios afectan a los ingresos de la empresa comercial distribuciones Baique E.I.R.L, por lo que la autora diseño como objetivo principal el establecer el modo en que la omisión de controles internos de inventarios afecta a los ingresos de la Entidad Comercial distribuciones Baique EIRL y plantear políticas y procedimientos para optimizar los procesos congruentes al inventario, para la aplicación de métodos investigativos se utilizó un diseño Aplicado, no experimental con un tipo de investigación descriptivo su población conformada por cinco personas bajo una técnica de investigación llamada encuesta, como resultado de la siguiente investigación se obtuvo que, al proponer estrategias de implementación de sistema de control interno de inventarios para la mejora de la rentabilidad de la empresa Distribuciones Baique E.I.R.L. podemos apreciar las respuestas de los encuestados referente a los efectos negativos que se pueden presentar por la ausencia de un sistema de control de almacén, lo cual obtuvimos que un 80% está de acuerdo y un 20% totalmente de acuerdo que incide negativamente la falta de una inspección netamente interna de inventarios. Para terminar con uno de los siguientes puntos donde se evidenció el desorden, ya que se encontró un incorrecto desplazamiento de las existencias de mercadería, lo que resultó en disminución en la prosperidad económica de la entidad.

Un estudio realizado por Egas en el año (2021) bajo la titulación de “Diseño de un Manual de Control Interno para las Áreas de Inventarios y Compras Aplicando el Modelo Coso II en la Empresa Importadora Dozac, Ubicada en la Ciudad de Quito en el Año 2020.”, presenta bajo el caso de estudio una problemática que responde a la siguiente incógnita de investigación ¿ El diseño de un manual de control interno para las áreas de inventarios y compras contribuirá a mitigar los percances administrativos que se generan en la empresa Dozac?, por consiguiente surgió el objetivo principal para el desarrollo del estudio basado en diseñar un manual de control interno para las

áreas de inventarios y compras, aplicando el modelo COSO II en la empresa Dozac, ubicada la ciudad de Quito, año 2021., por otra parte, la metodología aplicada en el trabajo de investigación se compone por investigaciones de carácter descriptivo y exploratorio, y bajo un enfoque cualitativo. Asimismo, la población del trabajo de investigación la conforma el gerente general de la empresa Dozac, a quien se le aplicó el cuestionario de control interno de la gestión empresarial. El cuestionario de control por áreas de trabajo se aplicó a la jefe administrativa, y a la cajera encargada de los stocks de mercadería en la bodega, esto sucede porque la población se reduce en la empresa, por eso se considera una muestra al total de la población. Por último, se obtuvieron los siguientes resultados a partir de los datos obtenidos, se deduce que los componentes del control interno con más porcentaje de riesgo son establecimiento de objetivos con un 70.83%, evaluación de riesgos con un 85.71%, respuesta a los riesgos con un 71.43%, actividades de control con un 54.55% y supervisión y monitoreo con un 75%. Por el contrario, el componente que alcanzo un mayor nivel de confianza fue el componente de información y comunicación con un 65.38% considerado como moderado en nivel de confianza y riesgo.

En el siguiente trabajo de investigación por parte de la autora Toapanta en el año (2017), denominado “El control interno de inventarios y su incidencia en la información financiera de la Ferretería Mega-Pernos de la ciudad de Ambato”, presenta como problemática la siguiente incógnita ¿La inexistencia de un control interno de inventarios y el deficiente manejo de los mismos afectan a la información financiera de la ferretería Mega-pernos de la ciudad de Ambato?, bajo el desarrollo de esta investigación se planteó el siguiente objetivo general “determinar la incidencia que tiene la inexistencia de un control interno de inventarios en la información financiera de la ferretería Mega-pernos, para establecer procedimientos que ayuden a mejorar el manejo de los mismos”, en cuanto a la metodología aplicada se establece que fue de diseño descriptivo-bibliográfico - documental y de campo; con un enfoque cuantitativo y cualitativo para la recolección de datos se utilizó un cuestionario pertinente de preguntas abiertas aplicado a la población total de la empresa, finalmente obteniéndose los siguientes resultados la empresa no cuenta con políticas, procedimientos ni controles adecuados en los cuales los empleados puedan guiarse para cumplir de mejor manera sus funciones y eviten tener errores tan graves con los inventarios de la empresa.

Otro estudio de investigación realizado por parte de Montesdeoca y Guadalupe durante el año (2021), bajo la denominación “Control Interno al Área de Inventarios de la Junta de Riego y Drenaje Manuel De J, Calle”, el trabajo presenta como problemática la siguiente situación ¿de qué manera puede afectar la falta de un Manual de Políticas y procedimientos de control interno del área de inventarios, en la contabilidad de la Junta de Riego y Drenaje Manuel de J Calle?, por consiguiente los autores definen el objetivo general de la siguiente manera, analizar los factores que afectan el área de inventarios de la Junta de Riego y Drenaje Manuel de J Calle para proponer un manual de políticas y procedimientos de control interno, que contribuya al mejoramiento de la Contabilidad, en cuanto a la implementación de la metodología se utilizó una de tipo descriptiva y explicativo con un enfoque cualitativo y cuantitativo y para la obtención de datos se aplicaron dos instrumentos uno de ellos fue una entrevista y el otro el cuestionario bajo el marco integrado COSO II. Finalmente tenemos como resultado de la investigación que el porcentaje de riesgo es demasiado alto ya que al dar como resultado 87,50% este entra en un nivel de control interno inaceptable, por otra parte, también se evidencia que no existen las gestiones que conllevaron a la generación de la información, razón por la cual se diseñó el manual para que los trabajadores tengan claro cada una de las responsabilidades de las cuales están delegados

Por parte de Sanchez en el periodo (2022) se establece el estudio de investigación bajo el título de “Análisis del Control Interno en el Área de Almacén basado en la Metodología del COSO II en la Corporación Industrial Ronny S.A.C. Ciudad de Trujillo – Período 2018”, trabajo que presenta como problemática la siguiente incógnita, ¿cómo determinar el estado del control interno en el área de Almacén, de la Corporación Industrial Ronny SAC de la ciudad de Trujillo, 2018, por lo que la autora señala como objetivo general el analizar el control interno en el área de almacén de la Corporación Industrial Ronny SAC utilizando la metodología COSO II, por consiguiente la investigación tiene una metodología de tipo descriptiva y no experimental, con un diseño transversal, además se implementó como instrumento de recolección de datos una ficha de observación redireccionada al proceso de control interno en el área de almacén dando como resultado de la investigación el análisis de los Riesgos que están suscitando en el área de almacén, de acuerdo con el componente de evaluación de COSO II; se evidencia la carencia de actividades de control que

permitan minimizar el riesgo, prueba de ello es el resultado que se obtuvo 14.29% de cumplimiento, nivel de confianza baja, riesgo alto, lo cual en este aspecto los controles son muy deficientes, no existen políticas de valoración de riesgos, ni de los efectos que puede suceder.

El presente proyecto de investigación por parte de Rivas y Cornejo en el año (2019) denominada “Diseño de un Sistema de Control Interno Aplicando la Metodología Coso II Para Lograr la Eficiencia en el Control de los Inventarios en la Empresa Inversiones AJ&E S.R.L Año 2015.”, tiene como problemática el establecimiento de la siguiente incógnita, ¿de qué manera el diseño de un sistema de control interno aplicando la metodología COSO II logrará la eficiencia en el control de los inventarios en la empresa Inversiones AJ&E S.R.L año 2015?, para el desarrollo de la metodología se empleó una investigación de tipo descriptiva y aplicada con un diseño transversal y no experimental, para el diseño de recolección de información se aplicó técnicas como la entrevista, análisis documental y observaciones mientras que los instrumentos aplicados fueron el cuestionario de control interno, una guía de observación y finalmente una hoja de análisis, por otro lado, como resultado de la investigación se establece que en la aplicación de la variable control interno, se dio a conocer que el nivel de confiabilidad en el control interno de inventarios fue bajo, debido a que los valores obtenidos en las dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgos, y supervisión y monitoreo, reflejan una fiabilidad de 44,0%, 45,0%, y 0,0%.

## **Desarrollo de Teorías y Conceptos**

### ***Control Interno***

Muchas actividades de auditoría se realizan en organizaciones que parecen “teatrales”. Bien, pero el teatro permite detectar algunos o incluso muchos problemas e incluso evitar fraudes. Sin embargo, en crisis importantes, pueden pasar por alto algunas de las amenazas y problemas subyacentes más catastróficos. Un teatro tiene múltiples actores principales o secundarios y un escenario, lo que refleja el famoso modelo de tres líneas de defensa desarrollado por el Instituto de Auditores Internos para describir el papel de cada persona en una organización. El uso de capas o niveles de actividad ayuda a garantizar una gestión y un seguimiento de riesgos eficaces (Barreres, 2020).

La implantación de un programa de auditoria es esencial en el desarrollo de las empresas, ya que, con un control interno, podemos identificar riesgos que ponen en peligro el cumplimiento de los objetivos empresariales.

En cuanto al control interno por parte de Pereira (2019) se indica que, en un entorno empresarial, el control puede considerarse cualquier acción ordenada o implementada por la dirección de la empresa para garantizar la eficiencia, eficacia y el uso económico de los recursos. Sin embargo, se debe demostrar el cumplimiento de los controles comerciales, es decir, la equidad y la transparencia en el uso de los recursos deben registrarse adecuadamente para su verificación y demostración.

### ***Inventarios***

Incluye todos los objetos, materiales, materias primas, productos y recursos renovables y no renovables que serán utilizados en el proceso de transformación, consumo, alquiler o venta en la actividad económica normal de la entidad económica (González, 2019).

Con relación a los inventarios Arenal (2020) nos menciona que es una lista de activos disponibles clasificados por hogar, categoría y lugar de trabajo. Las empresas necesitan registrar el inventario y deben ajustarlo de acuerdo con la situación real, porque la sobrevaloración del inventario (es decir, tenemos más que la realidad) aumentará el valor de la empresa, mientras que la subvaluación del inventario aumentará. valor de la empresa. Los impuestos que tenemos que pagar son menores.

**Control Interno.** Los controles internos se pueden definir como un conjunto de políticas, estándares y procedimientos adoptados por una organización para proteger sus activos. Asimismo, los controles internos aseguran la confiabilidad de la información contable expresada en los estados financieros, lo que permite la corrección de errores o violaciones que pueden cambiar la forma en que opera la organización para lograr sus objetivos (García, 2020).

De acuerdo con Mendoza et al., (2018) se considera que control interno bien adecuado contribuye a una gestión óptima porque beneficia a todos los niveles de gestión de la empresa y a todos los procesos, subprocesos y actividades que implementan el control interno.

La primera fase, llamada creación, es el primer período en el que los registros parecen controlar las operaciones comerciales y se remonta a 1280, cuando el Papa Nicolás II hizo copias para comprobar la exactitud del trabajo de su administrador (Vega y Marrero, 2021).

Con respecto al proceso que se lleva bajo el control interno García (2020) nos menciona que se considera como un conjunto de medidas implementadas por autoridades y su personal dentro de una entidad, con el fin de anticipar y mitigar posibles riesgos. Este conjunto de controles abarca acciones políticas, normativas, registros y procedimientos, así como también el ambiente y las actitudes con en el que se desempeña. El control interno se encuentra sustentado bajo los siguiente cinco componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión

***Cuestionario de Evolución de Control Interno.*** Método narrativo Describir detalladamente los principales procedimientos y funciones del sistema de control interno en las diversas áreas, indicando los registros y formularios que intervienen en el sistema. El método de encuesta consiste en evaluar preguntas respondidas por responsables de diferentes áreas. Método de diagrama de flujo Implica el uso de símbolos y explicaciones convencionales para revelar o describir la estructura orgánica y los procedimientos del área de estudio, proporcionando así una imagen completa de los procedimientos de la unidad (Ochoa, 2015).

***Papeles de Trabajo.*** En relación con los papeles de trabajo por parte de Quisaguano (2020) se menciona que son aquellos documentos más importantes que certifican el desempeño del trabajo de los contadores. Como evidencia de auditoría, lo más importante es que sirve de base para nuevas auditorías. Reflejarán el contenido cuantificable y cuantitativo de la auditoría en curso. ocupación. manera de calidad.

**Coso II.** COSO II es un marco de gestión de riesgos y control interno para cualquier organización. Se basa en un sistema que tiene como objetivo diagnosticar el

problema, crear los cambios necesarios para solucionar el problema y evaluar su efectividad. El acrónimo se refiere al Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, un organismo encargado de brindar orientación a altos ejecutivos y organismos gubernamentales sobre cuestiones relacionadas con el gobierno corporativo, la ética empresarial, el control interno, la gestión de riesgos comerciales, el fraude y la presentación de informes financieros (Conexión Esan, 2019).

El programa comenzó a implementar los principios de COSO I en 2001 y fue revisado en 2004 para obtener una versión mejorada: COSO II o COSO ERM (gestión de riesgos empresariales). Es un proceso continuo por parte de los empleados de la empresa (en todos los niveles) para identificar posibles incidentes y evaluarlos. Por lo tanto, brinda seguridad para que todo tipo de organizaciones logren sus objetivos o proyectos sin comprometer riesgos.

Acerca del referente COSO II Villagómez (2021) nos indica que la gestión de riesgos empresariales (ERM) es un proceso llevado a cabo por empleados en todos los niveles de la organización y se adapta a la estructura de la empresa y está diseñado para identificar, evaluar e informar eventos que afectan a la empresa y gestionar los riesgos para garantizar una seguridad razonable de la misma.

El objetivo de COSO Componente II es realizar operaciones efectivas utilizando estrategias que cumplan con los siguientes lineamientos (Sulca y Becerra, 2017):

Ambiente interno Según (Committee of Sponsoring Organizations of Treadway – COSO, 2017) el ambiente interno se define como la base de la organización, es decir, la filosofía de gestión, los riesgos aceptados, la integridad y los valores éticos y el entorno en el que se llevan a cabo las actividades.

Establecimiento de metas Según (Committee of Sponsoring Organizations of Treadway -COSO, 2017), se deben establecer metas institucionales en toda la organización, identificando posibles eventos que puedan afectar el desempeño de las actividades. El control interno y la gestión de riesgos empresariales están relacionados con el establecimiento de objetivos para lograr la misión de la empresa.

Identificación de incidentes Identificar incidentes internos y externos que afectan directa o indirectamente a la consecución de los objetivos definidos para distinguir entre riesgos y oportunidades. (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de Treadway - COSO, 2017)

Evaluación de riesgos. La evaluación de riesgos considera la probabilidad y el impacto potencial de un riesgo, utilizando una perspectiva intrínseca y residual para determinar los impactos.

Respuesta al Riesgo La organización debe desarrollar diferentes alternativas de solución para evitar, aceptar, reducir o compartir riesgos mediante el desarrollo de medidas de mitigación del riesgo operacional. (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de Treadway - COSO, 2017)

Actividades de control en este componente las actividades de control deben incluir políticas y procedimientos que aseguren una respuesta eficaz a los riesgos.

Información y comunicación, dentro de este apartado las comunicaciones deben ser eficaces a la hora de definir las responsabilidades asignadas al personal a escala global.

Monitoreo, este apartado debe realizarse a través de actividades continuas dentro de la organización, como una evaluación independiente, o ambas.

***Ambiente Interno.*** Por lo que se refiere al componente del Coso II, ambiente interno por parte de Quituzaca et al., (2022) se menciona que el entorno interno examina las fortalezas y debilidades de la empresa para comprender mejor la teoría de los recursos y capacidades, lo que permite a los altos directivos mejorar e identificar los recursos clave beneficiosos para la empresa, teniendo en cuenta la capacidad de gestionar estos recursos. , estos dos elementos permiten a las empresas identificar, analizar y determinar qué recursos o procesos necesitan mantenerse, mejorarse o eliminarse, creando así nuevos y mejores grupos de trabajo que puedan hacer frente a cualquier cambio organizacional. Es creado por los empleados de la organización y describe cómo los miembros de la unidad organizacional abordan el riesgo, incluida la filosofía de gestión, la integridad y los valores éticos.

***Establecimiento de los Objetivos.*** Los objetivos deben definirse con antelación para que la dirección pueda identificar posibles incidentes (Calle et al., 2020).

***Medición del Inventario.*** Por parte de coronel (2020) se establece que según la NIC 2, los inventarios deben medirse al costo o al valor neto de realización, el menor. Esta medición incluye determinar si se ha producido un deterioro del inventario, que debería corregirse si hubiera menos inventario en el mercado.

El inventario es una parte importante de un negocio y se considera un eje central de operaciones y un medio para alcanzar los objetivos marcados (si se gestiona adecuadamente). Los resultados alcanzados al final del ejercicio contable dependerán de la medición, control y gestión que adopte la empresa. La aplicación de la NIC 2 verificará que la empresa mantiene registros adecuados en las cuentas anuales y que los costos de mantenimiento exceden los que se espera realizar con la venta de inventarios (Terreros y Zhañay, 2018).

Por otra parte, Hilario (2021) nos menciona que es muy importante para la gestión de la empresa y proporciona procedimientos y medidas para la adecuada gestión del stock para que pueda registrarse correctamente en las cuentas. Las pérdidas derivadas de activos adquiridos o convertidos requieren un inventario y una contabilidad estrictos antes de la presentación de informes financieros.

La gestión o medición de los inventarios es una de las actividades más importantes en las entidades, por eso hay que mantener en correcto estado el balance del stock de los inventarios y evitar excesos o escases de mercadería.

***Costos de los Inventarios.*** Los inventarios deben valorarse al precio de compra. Para los materiales adquiridos del exterior y la empresa no realiza ningún procesamiento, para las industrias que convierten materias primas en productos terminados, el costo se calcula sobre la base del costo acumulado. Los costos de materias primas, mano de obra y procesamiento indirecto se denominan costos de producción y se incluyen en la hoja de costos. Para controlar los costos existen algunos elementos claves en la gestión empresarial, como el uso de sistemas que puedan estimar los costos de compra, procesamiento y venta de productos (Panchi et al., 2017).

**Valor Neto Realizable.** De acuerdo con Maita (2016) define el valor neto realizable como el precio de venta estimado de un activo en el curso normal del negocio menos los costos estimados necesarios para fabricarlo y venderlo.

La gestión del inventario comprende la ejecución de los diversos procedimientos que integran el flujo logístico empresarial, siendo datos fundamentales para las empresas involucradas en actividades como importación, exportación, producción, distribución y servicios (Reyes, 2016).

Con relación a la importancia de la logística de los inventarios Aillon et al., (2019) nos indica que otra técnica de logística de almacén extremadamente importante es el inventario físico que puede llevar al éxito o al fracaso de un negocio porque si no se hace el inventario, podemos vender algo de nuestro inventario que no tenemos en nuestro almacén o entrega, faltarán materiales o al mismo tiempo no se entregarán a tiempo lo que molestará al cliente al no satisfacer sus necesidades, es importante controlar constantemente el stock y separar las funciones de coordinación de las de administración para que podamos vender lo que tenemos en stock, registrar la mercancía defectuosa o dañada y la posibilidad de separarla según la cancelación para que los clientes no se vean afectados.

Los procesos de gestión logística están diseñados para satisfacer las necesidades del cliente a través de procesos de distribución adecuados. El modelo logístico implementado busca estos objetivos: "Determinar los procesos necesarios para el sistema de gestión logística, determinar la secuencia de interacción de estos procesos y determinar los estándares y métodos necesarios para que se cumplan los procesos con los requisitos". Eficazmente, garantizar y proporcionar los recursos y la información necesarios para apoyar la operación y el seguimiento de estos procesos, y tomar las acciones necesarias para lograr los resultados planificados y la mejora continua de estos procesos (Cabanillas, 2018).

**Compras.** En relación con la definición de compras Orellana (2019) nos revela que la gestión de compras es un elemento estratégico destinado para garantizar que contamos con los proveedores más eficientes para entregar los mejores productos y servicios a los mejores precios y plazos de entrega.

**Salidas.** La logística de salida cubre actividades como el almacenamiento, transporte y distribución de productos, ya sea como materia prima a otras organizaciones o como productos terminados directamente al consumidor final (Molina, 2015).

## **Capítulo II. Metodología**

### **Diseño de Investigación**

Para desarrollar la investigación bajo estudio se implementó una metodología cualitativa, destacando el análisis de los datos, donde se menciona el estudio del control interno ejecutado en el área operativo de inventario; con la implementación del instrumento CECI bajo el macro referencial COSO II, que permitirá ponderar el riesgo y confianza de la empresa estudiada.

Por otra parte, tenemos que el alcance aplicado es descriptivo, realizando un estudio adecuado de las actividades del área de inventarios para determinar cómo la empresa aplica sus procesos de controles internos. El diseño de investigación aplicado se caracteriza como no experimental y transversal. Además, la recolección de la información se limitó al análisis y detalle de la gestión del control interno en el área de inventarios de la empresa Segurillanta S.A.

### **Método de Investigación**

Para el correcto desarrollo del trabajo se implementaron varios métodos de investigación entre los cuales se menciona el método deductivo, analítico y descriptivo. Además, para la recolección de datos se implementó la técnica de la encuesta siendo esta la que nos permite mediante diferentes fuentes conocer sobre las condiciones en las que se encuentra el control interno del área.

Esta investigación implemento un enfoque deductivo para asimilar ideas paso a paso, desde temas genéricos a los más complejos. Analizando así varias teorías del control interno a su vez identificando los componentes con base a el instrumento CECI bajo al marco referencial COSO II.

Finalmente, la implementación del método analítico en la investigación referente a los procesos del control interno del área de inventarios dentro de la empresa Segurillanta S.A nos permite verificar aquellas causas y efectos que conllevaron a la problemática bajo estudio, a su vez los análisis de los resultados dan paso a la generación de conclusiones y recomendaciones para así de esa manera poder contribuir a una mejora dentro de la institución.

### **Población y Muestra**

En el siguiente trabajo de investigación tenemos una población conformada por personas que laboran dentro de la empresa Segurillanta S.A., en este caso la población identificada se encuentra compuesta por el personal administrativo y del área de inventarios. Esta población incluye a la encargada de oficina y tres trabajadores de nivel operativo involucrados en la temática de estudio, reafirmando que se trata de una población finita.

**Tabla 1**

*Población sucursal Segurillanta S.A*

<b>Área</b>	<b>Cargo</b>	<b>N° Personal</b>	<b>Técnica</b>
Administración	Encargada De Oficina	1	Encuesta; Cuestionario
Operativa	Jefe De Bodega	1	Encuesta; Cuestionario
Operativa	Técnicos Operativos	3	Encuesta
<b>Total</b>		<b>5</b>	

Nota. En la siguiente tabla se observa el personal con el que cuenta la sucursal Segurillanta S.A establecida en el cantón la Libertad.

Como se mencionó anteriormente la población es limitada, por lo tanto, no se requiere de la elaboración de una muestra, ya que para el estudio se considerará a la población en su totalidad, de la empresa Segurillanta S.A. quienes guardan relación con las actividades del área bajo estudio.

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

Para desarrollar el tema bajo estudio se utilizó un instrumento de recopilación de datos como lo es el COSO II, conformado por ocho componentes como los son el ambiente de control, establecimiento de objetivos, identificación de eventos, evaluación de riesgos, respuesta a los riesgos, actividades de control, información y comunicación y por último la supervisión. El propósito de la implementación de este instrumento fue recabar toda la información relevante de los controles en la gestión y manejo de los inventarios de la compañía. Este cuestionario se envió a toda la población bajo estudio y determinar el nivel de confianza en el control interno de la entidad.

## Capítulo III. Resultados y Discusión

### Análisis de Datos

En este capítulo, para la recopilación de datos se llevó a cabo dos tipos de instrumentos uno de ellos fue la encuesta y el otro fue el cuestionario de control interno COSO II, mismas que fueron aplicadas a los trabajadores de la empresa Segurillanta S.A., la encuesta se realizó a los cinco miembros totales que operan en la entidad y el cuestionario se aplicó únicamente al personal que se encuentra inmersos en el área de inventarios como lo son el jefe de bodega y la jefa de oficina asesoría interna y externa.

### *Análisis de Encuesta*

**Objetivo:** Recopilar información previa referente a las actividades que desempeña la empresa Segurillanta S.A., aplicándola a la población total.

### **Variable: Control Interno de Inventario**

**Pregunta 1:** ¿Cree que la empresa debe tener un manual de políticas y procedimientos que defina los controles internos del área de inventario?

**Tabla 2**

*Consideración de manuales de política*

<b>Detalle</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	<b>4</b>	<b>80%</b>
<b>No</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Tal Vez</b>	<b>1</b>	<b>20%</b>
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Allison Recalde

**Figura 1***Consideración de manuales de política***Elaborado por:** Allison Recalde

Con relación a la pregunta uno podemos identificar en la tabla 2, figura 1 las respuestas de cada uno de los trabajadores de la empresa Segurillanta S.A en donde la mayoría con un 80% dieron como respuesta que si era muy necesario que la empresa tenga consigo un manual de políticas en donde se puedan establecer medidas que regulen el control interno del área de inventarios.

**Pregunta 2.** ¿Con que grado calificaría usted la gestión del área de inventarios?

**Tabla 3***Gestión del área de inventarios*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	0	0%
Muy Bueno	2	40%
Bueno	1	20%
Regular	2	40%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Allison Recalde

**Figura 2***Gestión del área de inventarios***Elaborado por:** Allison Recalde

En la segunda pregunta la tabla 3, figura 1 se representan las respuestas de los trabajadores de la empresa Segurillanta S.A según el grado con el cualificarían la gestión que se realiza en el área de inventarios en donde se puede visualizar que el 40% estableció que la gestión es regular, es decir, no se cumplen los lineamientos correctos en un 100% como debería ser en primeras instancias.

**Pregunta 3.** ¿Está de acuerdo en que se deba realizar una planificación de los productos que llegan al área de inventarios?

**Tabla 4***Planificación de productos*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	60%
No	0	0%
Tal Vez	2	40%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Allison Recalde

**Figura 3***Planificación de productos*

**Elaborado por:** Allison Recalde

Según lo establecido en la pregunta tres podemos identificar en la table 4, figura 3 las respuestas de los trabajadores de la empresa Segurillanta S.A con relación a si se debe realizar una planificación de los productos que ingresan al área de inventarios, como contestación, se evidencio que el 60% respondió que si es muy importante una planificación para el momento en que ingresen productos, ya que, al estar preparados con los procedimientos que se deban realizar va existir un control mucho más eficiente.

**Pregunta 4.** ¿Existen procedimientos para cada actividad que se realiza en el área de inventario?

**Tabla 5***Procedimientos del área de inventarios*

<b>Detalle</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	<b>2</b>	<b>40%</b>
<b>No</b>	<b>1</b>	<b>20%</b>
<b>Tal Vez</b>	<b>2</b>	<b>40%</b>
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Allison Recalde

**Figura 4***Procedimientos del área de inventarios***Elaborado por:** Allison Recalde

De acuerdo con la pregunta cuatro podemos visualizar en la tabla 5, figura 4 las respuestas de los trabajadores de la empresa Segurillanta S.A relacionado a si hay o no procedimientos establecidos para cada una de las actividades que involucra el área de inventario en donde se constató como respuesta que el 40% estableció que sí, el otro 40% estableció que tal vez y finalmente el 20% estableció que no, con estas respuestas podemos deducir de maneral general que el personal no se encuentra totalmente informado de los procediéndoods que se deben cumplir en el área de inventarios con lo que puede conllevar a que existan problemas dentro del área.

**Pregunta 5.** ¿Qué tan efectivo es el proceso de control de productos contra daños, robos o manipulaciones?

**Tabla 6***Control de productos*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	0	0%
Muy Bueno	2	40%
Bueno	2	40%
Regular	1	20%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Allison Recalde

**Figura 5***Control de productos***Elaborado por:** Allison Recalde

De acuerdo con la pregunta cinco podemos visualizar en la tabla 6, figura 5 las respuestas de los trabajadores de la empresa Segurillanta S.A con relación al control que se le da los productos para evitar así daños, robos o manipulaciones en donde se constató que el 40% establece que existe un control muy bueno, el 40% bueno y finalmente el 20% regular, con esto se evidencia que un su mayoría si existe un control de los productos para que no ocurra ningún percance antes mencionado, sin embargo, es necesario mantener un control constante para corroborar ese resguardo por parte de todos los trabajadores en un 100%.

**Pregunta 6.** ¿Con que rango estimaría el registro que se lleva de las entradas y salidas de los materiales automovilísticos en los Kardex respectivos, una vez adquirido o entregado?

**Tabla 7***Registro de entradas y salida de mercadería*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	1	20%
Muy Bueno	0	0%
Bueno	2	40%
Regular	2	40%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Allison Recalde

**Figura 6***Registro de entradas y salida de mercadería***Elaborado por:** Allison Recalde

De acuerdo con la pregunta seis podemos visualizar en la tabla 6, figura 5 las respuestas de los trabajadores de la empresa Segurillanta S.A con relación al registro de las entradas y salidas de los materiales en los Kardex, en donde se visualizó que el 40% estableció como bueno, el otro 40% mencionó que el control que se da a las entradas y salidas de los productos era regular y finalmente el 20% estableció que era excelente, por lo tanto, podemos interpretar estas respuestas con la novedad de que los Kardex no son controlados debidamente y esto puede generar problemas en el área de inventarios.

**Pregunta 7.** ¿Con que frecuencia se realizan las actividades de rotación del inventario?

**Tabla 8***Rotación del inventario*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Frecuente	0	0%
Ocasional	5	100%
Rara Vez	0	0%
Nunca	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Allison Recalde

**Figura 7***Rotación del inventario***Elaborado por:** Allison Recalde

Según lo establecido en la pregunta siete podemos identificar en la tabla 8, figura 7 las respuestas de los trabajadores de la empresa Segurillanta S.A con relación a la rotación que existe dentro del área de inventarios en donde podemos indicar que el 100% estableció que la rotación de los inventarios es de manera ocasional, es importante aquí recalcar la naturaleza de la actividad a la que se dedica la empresa ya que al ser productos automovilísticos los que se venden su venta no es muy frecuente a comparación con otros productos, sin embargo, es necesario identificar y controlar que productos necesitan una mayor rotación para así evitar materiales obsoletos o que en comparación con el valor de mercado se devalúen.

**Pregunta 8.** ¿Existen documentos internos (formularios, instrucciones de envío, etc.) que se utilizan para controlar la entrada, salida de mercadería y a su vez constatar que se encuentren en buen estado?

**Tabla 9***Documentos internos*

<b>Detalle</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	<b>3</b>	<b>60%</b>
<b>No</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Tal Vez</b>	<b>2</b>	<b>40%</b>
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Allison Recalde

**Figura 8***Documentos internos***Elaborado por:** Allison Recalde

Según lo establecido en la pregunta ocho podemos identificar en la tabla 9, figura 8 las respuestas de los trabajadores de la empresa Segurillanta S.A con relación a la existencia de los documentos internos que sirven para el control de la mercadería en donde mencionaron que el 60% si existen estos documentos como los son formularios e instrucciones de envío pero el 40% restante respondió que tal vez puedan existir, es decir, no todos los trabajadores tienen conocimientos sobre estos tipos de documentos que son importantes dentro del área para su manejo correcto.

**Pregunta 9.** ¿Cuánto tiempo se almacenan las mercancías en la bodega desde la recepción de del producto hasta la venta?

**Tabla 10***Tiempo de almacenaje*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
De 20 a 70 días	0	0%
De 3 a 7 meses	0	0%
De 7 meses a 1 año	4	80%
Mayor a 1 año	1	20%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Allison Recalde

**Figura 9***Tiempo de almacenaje***Elaborado por:** Allison Recalde

Según lo establecido en la pregunta nueve podemos identificar en la tabla 10, figura 9 las respuestas de los trabajadores de la empresa Segurillanta S.A con relación al tiempo de almacenaje que tiene la mercadería en el área de inventarios en donde el 80% de los trabajadores indicaron que el tiempo de almacenaje está comprendido desde los 7 meses a 1 año, como se mencionó en la pregunta siete el tiempo que estén los productos en la bodega es de mucha importancia, ya que, existen muchos lineamientos como el valor de mercado.

**Pregunta 10.** ¿Cuál cree que es la razón principal para aplicar un control de inventario y así evitar riesgos?

**Tabla 11***Posibles riesgos que se deben evitar*

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Falta de Coordinación	2	40%
No existen procedimientos concretos	3	60%
Hurtos u omisión de mercadería	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Allison Recalde

**Figura 10***Posibles riesgos que se deben evitar***Elaborado por:** Allison Recalde

Según lo establecido en la pregunta diez podemos visualizar en la tabla 11, figura 10 las respuestas de los trabajadores de la empresa Segurillanta S.A con relación a la principal causa por la cual se debería implementar un control interno en el área de inventarios en donde el 60% de los trabajadores dieron como respuesta que se debe aplicar un control interno para regular la mercadería, ya que no existen procedimientos concretos para ejercer las actividades dentro del área de una manera correcta y el 40% restante de los trabajadores indicaron que se debe aplicar un control interno por la falta de coordinación, conociendo los criterios por la totalidad de sus trabajadores podemos indicar que es necesario un examen del área para regular sus actividades y mejorar sus políticas internas con relación al área de inventarios.

### ***Análisis de la Evaluación del Cuestionario de Control Interno II***

En este apartado se exponen los resultados relacionados con el análisis del control interno del área de inventarios, este cuestionario se estableció desde cinco hasta nueve preguntas por cada uno de los componentes que integran el COSO II, con la aplicación de los ocho componentes podemos identificar cual es el nivel de confianza y el nivel de riesgo que reporta el área de inventarios en la empresa Segurillanta S.A según sus actividades realizadas, para el cálculo de los niveles se tomó en consideración la siguiente tabla:

**Tabla 12***Nivel de confianza y nivel de riesgo COSO II*

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

Nivel de Confianza		
--------------------	--	--

**Elaborado por:** Allison Recalde**Componente 1. Ambiente de control****Tabla 13***Cuestionario COSO II. Ambiente de control*

Cuestionario De Evaluación Del Control Interno						
<b>Entidad Auditada</b>	<b>Automotriz Segurillanta S.A</b>	 		<b>Calificación</b>	<b>Observaciones</b>	
<b>Área auditada</b>	<b>Área De Inventarios</b>					
<b>Periodo</b>	<b>2023</b>					
Ambiente De Control						
NO	Preguntas	Respuestas			Calificación	Observaciones
		SI	NO	N/A		
1	¿Existe un código de ética apegado a las normas que a su vez asegure el resguardo y la transparencia por parte del personal en el área de inventarios?	X			1	
2	¿De ser el caso este código incluye reglas claras sobre recepción de pagos inapropiados, usos inadecuados de los recursos disponibles y conflictos de intereses dentro del área de inventarios?		X		0	No se detallan estos tipos de reglas en las actividades internas del área.
3	¿Existe un control por parte de la gerencia de la entidad para medir la consecución de objetivos?	X			1	

4	¿Existen evaluaciones de desempeño para el personal del área de inventarios?		X		0	No se realizan evaluaciones periódicas.
5	¿El personal de la entidad es profesional relacionado al cargo que desempeña?	X			1	
6	¿La entidad cuenta con un manual de procedimientos para el funcionamiento de cada área?		X		0	No existe un manual especializado para cada área.
7	¿Existen capacitaciones recurrentes para el personal en el área de inventarios?		X		0	No se realizan capacitaciones periódicamente.
8	¿Se aplican métodos para contribuir con la motivación del personal?		X		0	
<b>Total</b>		<b>8</b>			<b>3</b>	<b>Calificación</b>
					37.50%	<b>Nivel de Confianza</b>
					62.50%	<b>Nivel de Riesgo</b>

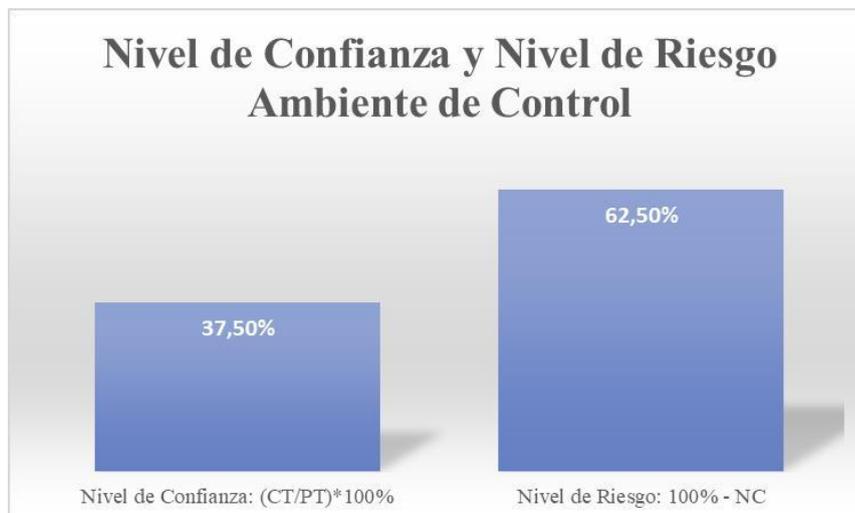
**Elaborado por:** Allison Recalde

**Tabla 14**

*Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Ambiente de Control*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
<b>Calificación Total</b>	3
<b>Ponderación Total</b>	8
<b>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%</b>	37,50%
<b>Nivel de Riesgo: 100% - NC</b>	62,50%

**Elaborado por:** Allison Recalde

**Figura 11***Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Ambiente de Control***Elaborado por:** Allison Recalde

Dado lo establecido en la tabla 14, figura 11 relacionado con el componente ambiente de control del COSO II, se visualiza que existe un nivel de confianza bajo del 37,50% y un nivel de riesgo medio del 62,50%, con estos resultados se establece que dentro de la empresa Segurillanta S.A. de acuerdo a la evaluación no cuentan con políticas que regulen las actividades que se desarrollan dentro del área de inventarios, además, no existen medidas de control frecuentemente como lo es el evaluar el desempeño de los empleados y a su vez el mantenerlos capacitados.

**Componente 2. Establecimiento de objetivos****Tabla 15***Cuestionario COSO II. Establecimiento de objetivos*

Cuestionario De Evaluación Del Control Interno						
Entidad Auditada	Automotriz Segurillanta S.A					
Área auditada	Área De Inventarios					
Periodo	2023					
Establecimiento De Objetivos						
NO	Preguntas	Respuestas			Calificación	Observaciones
		S I	N O	N A		
9	¿El área de inventario contribuye con el cumplimiento de la misión y visión de la entidad?	X			1	

10	¿La empresa cuenta con un plan estratégico para el funcionamiento operativo en el área de inventarios?	X		0	
11	¿El área de inventarios cumple con los objetivos específicos de índole operativa y de cumplimiento de actividades?	X		0	
12	¿El personal del área de inventarios se encuentra inmiscuido en la consecución de los objetivos?	X		1	
13	¿Existe una comunicación oportuna y eficiente al momento de comunicar los objetivos dentro del área de inventarios?	X		0	
14	¿Existe un grado de supervisión por parte de la gerencia en la consecución de los objetivos dentro del área de inventarios?	X		1	
15	¿Se analizan los factores externos e internos que pueden afectar la organización de las actividades en el área de inventarios?	X		1	
16	¿Ha implantado la entidad objetivos estratégicos en la supervisión del movimiento de los inventarios?	X		0	
17	¿Existen informes de cumplimiento que regulen las normativas aplicadas en el área de inventarios?	X		0	
<b>Total</b>		<b>9</b>		<b>4</b>	<b>Calificación</b>
				<b>44,44%</b>	<b>Nivel de confianza</b>
				<b>55,56%</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>

**Elaborado por:** Allison Recalde

**Tabla 16**

*Nivel de confianza y nivel de riesgos. Establecimientos de objetivos*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
<b>Calificación Total</b>	4
<b>Ponderación Total</b>	9
<b>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%</b>	44,44%
<b>Nivel de Riesgo: 100% - NC</b>	55,56%

**Elaborado por:** Allison Recalde

**Figura 12**

*Nivel de confianza y nivel de riesgos. Establecimientos de objetivos*



**Elaborado por:** Allison Recalde

Dado lo establecido en la tabla 16, figura 12 relacionado con el componente establecimiento de objetivos del COSO II, se visualiza que existe un nivel de confianza bajo del 44,44% y un nivel de riesgo medio del 55,56%, con esos resultados se establece que la empresa Segurillanta S.A. al tener un nivel de riesgo medio no cumple al 100% con lo estableció en los objetivos como lo es el incumplimiento de los objetivos específicos de índole operativa, no existe una comunicación oportuna de los objetivos establecidos dentro del área de inventarios y finalmente no se han implementado objetivos estratégicos que permitan la supervisión correcta de los movimientos del área de inventarios.

### Componente 3. Identificación de eventos

**Tabla 17**

*Cuestionario COSO II. Identificación de eventos*

Cuestionario De Evaluación Del Control Interno						
Entidad Auditada	Automotriz Segurillanta S.A					
Área auditada	Área De Inventarios					
Periodo	2023					
Identificación De Eventos						
NO	Preguntas	Respuestas			Calificación	Observaciones
		S I	N O	N/ A	SI= 1 NO= 0	

18	¿Existe una evaluación periódica por parte de la gerencia para tener conocimiento sobre las repercusiones de futuros o posibles incidentes que puedan afectar el control del área de inventarios?	X			0	
19	¿Existe un fondo de recursos destinado para el establecimiento y evaluación de riesgos en caso de pérdidas de inventario por caducidad?	X			1	
20	¿La entidad aplica el análisis FODA en el proceso de identificación de los productos inventariados?	X			1	
21	¿La gerencia de la entidad aplica mecanismos para la identificación de eventos riesgosos internos y externos que puedan afectar el área de inventarios?		X		0	
22	¿Los empleados que trabajan en el área de inventarios al igual que los supervisores comprueban el estado de los artículos una vez adquiridos?	X			1	
<b>Total</b>		<b>5</b>		<b>3</b>		<b>Calificación</b>
					<b>60,00%</b>	<b>Nivel de confianza</b>
					<b>40,00%</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>

**Elaborado por:** Allison Recalde

**Tabla 18**

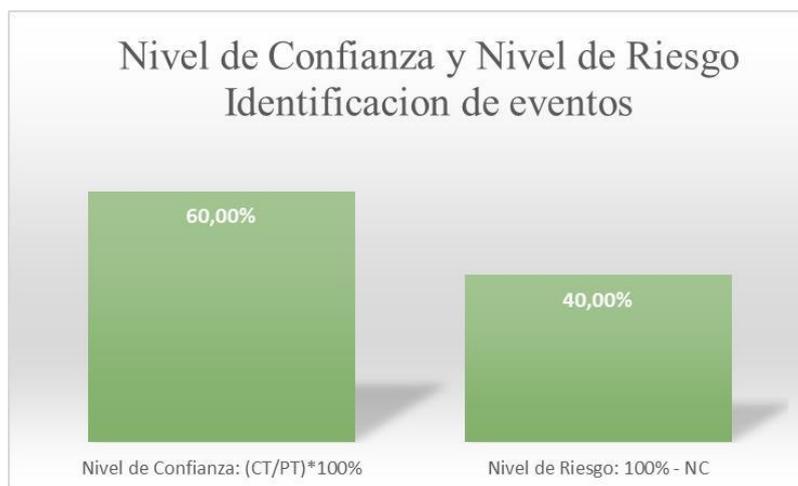
*Nivel de confianza y nivel de riesgo. Identificación de eventos*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
<b>Calificación Total</b>	2
<b>Ponderación Total</b>	5
<b>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%</b>	60,00%
<b>Nivel de Riesgo: 100% - NC</b>	40,00%

**Elaborado por:** Allison Recalde

**Figura 13**

*Nivel de confianza y nivel de riesgo. Identificación de eventos*



**Elaborado por:** Allison Recalde

Dado lo establecido en la tabla 18, figura 13 relacionado con el componente identificación de eventos del COSO II, se visualiza que existe un nivel de confianza alto del 60% y un nivel de riesgo bajo del 40%, con esos resultados se establece que la empresa Segurillanta S.A. tiene identificado los posibles eventos que puedan representar para ellos ya sean oportunidades o amenazas, además dentro del cuestionario aplicado igual se puede señalar que aún falta por amenorar el nivel de riesgo en esta área ya que no hay evaluaciones periódicas por parte de la gerencia que prevenga futuros incidentes en el área de inventarios.

#### **Componente 4. Evaluación de Riesgos**

**Tabla 19**

*Cuestionario COSO II. Evaluación de Riesgo*

Cuestionario De Evaluación Del Control Interno						
<b>Entidad Auditada</b>	<b>Automotriz Segurillanta S.A</b>					
<b>Área Auditada</b>	<b>AREA DE INVENTARIOS</b>					
<b>Periodo</b>	<b>2023</b>					
Evaluación De Riesgo						
No	Preguntas	Respuestas			Calificación	Observaciones
		SI	N O	N/ A		
23	¿Existen mecanismos para la identificación de riesgos en el área de inventarios?		X		0	

24	¿Existen mecanismos de respuesta hacia los posibles riesgos en el área de inventarios?		X		0	
25	¿Existen políticas para el área de inventarios?	X			1	
26	¿Se ponen en práctica las recomendaciones señaladas por auditorias?	X			1	
27	¿Disponen de un plan estratégico?		X		0	
28	¿Existe una evaluación de riesgos periódica de modo que se determine los potenciales percances y se compruebe si se están cumpliendo los objetivos?	X			1	
29	¿Existe una metodología para la determinación y evaluación de riesgos de los inventarios?		X		0	
30	¿Se informan los riesgos una vez descubiertos?		X		0	
<b>Total</b>		<b>8</b>			<b>3</b>	<b>Calificación</b>
					<b>37,50%</b>	<b>Nivel de confianza</b>
					<b>62,50%</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>

**Elaborado por:** Allison Recalde

**Tabla 20**

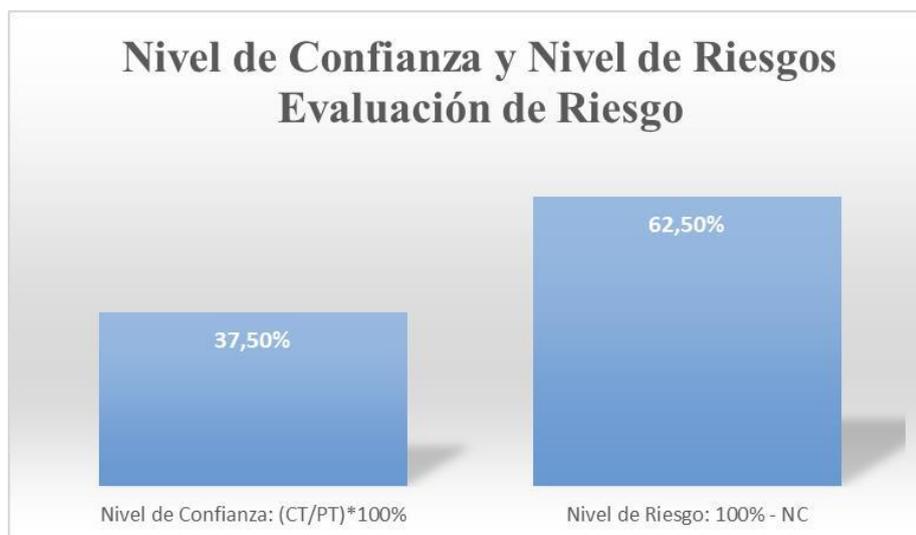
*Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Evaluación de riesgos*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
<b>Calificación Total</b>	3
<b>Ponderación Total</b>	8
<b>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%</b>	37,50%
<b>Nivel de Riesgo: 100% - NC</b>	62,50%

**Elaborado por:** Allison Recalde

**Figura 14**

*Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Evaluación de riesgos*



**Elaborado por:** Allison Recalde

Dado lo establecido en la tabla 20, figura 14 relacionado con el componente evaluación de riesgo del COSO II, se visualiza que existe un nivel de confianza bajo del 37,50% y un nivel de riesgo medio del 62,50%, con esos resultados se establece que la empresa Segurillanta S.A. no tiene un correcto seguimiento de los eventos potenciales que puedan impactar significativamente en la consecución de los objetivos entre ellos se da mención a dos aspectos importantes dentro del área de inventarios, primero el que no exista una metodología que determine y evalúe los riesgos potenciales que se puedan presentar y finalmente el que no se informen de manera inmediata aquellos riesgos que se logren detectar.

### Componente 5. Respuesta de Riesgo

**Tabla 21**

*Componentes COSO II. Respuesta de Riesgos*

Cuestionario De Evaluación Del Control Interno						
Entidad Auditada	Automotriz Segurillanta S.A		 			
Área auditada	Área De Inventarios					
Periodo	2023					
Respuesta De Riesgo						
NO	Preguntas	Respuestas			Calificación	Observaciones
		S I	N O	N / A		

31	¿Existe comunicación inmediata sobre los posibles riesgos que pueden repercutir negativamente sobre las operaciones en el área de inventario?		X		0	
32	¿Existen controles que aseguren que los procedimientos que ejecuta la gerencia están siendo ejercidos correctamente dentro del área de inventarios?		X		1	
33	¿La gerencia evalúa posibles respuestas cuando se identifica algún riesgo en el área de inventarios de manera que se considere evitarlo, reducirlo, compartirlo o aceptarlo?		X		1	
34	¿La empresa tiene establecida una respuesta si se genera un riesgo residual que afecte severamente los inventarios?		X		0	
35	¿Existe algún mecanismo de tomas de decisiones y análisis para la superación de riesgos?		X		0	
<b>Total</b>			<b>5</b>		<b>2</b>	<b>Calificación</b>
					<b>40,00%</b>	<b>Nivel de confianza</b>
					<b>60,00%</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>

**Elaborar por:** Allison Recalde

**Tabla 22**

*Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Respuesta de Riesgo*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
<b>Calificación Total</b>	2
<b>Ponderación Total</b>	5
<b>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%</b>	40,00%
<b>Nivel de Riesgo: 100% - NC</b>	60,00%

**Elaborado por:** Allison Recalde

**Figura 15**

*Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Respuesta de Riesgo*



**Elaborado por:** Allison Recalde

Dado lo establecido en la tabla 22, figura 15 relacionado con el componente respuesta de riesgo del COSO II, se visualiza que existe un nivel de confianza bajo del 40% y un nivel de riesgo medio del 60%, con esos resultados se establece que la empresa Segurillanta S.A. no comunica oportunamente los riesgos cuando son detectados, no se tienen establecidas estrategias que puedan aminorar los impactos que causen estos riesgos y finalmente la gerencia no cuenta con mecanismos de tomas de decisiones o análisis que lleven consigo la superación de los riesgos que se presenten en el área de inventarios.

### Componente 6. Actividades de Control

**Tabla 23**

*Componentes del COSO II. Actividades de Control*

Cuestionario De Evaluación Del Control Interno						
Entidad Auditada	Automotriz Segurillanta S.A					
Área auditada	Área De Inventarios					
Periodo	2023					
Actividades De Control						
NO Preguntas		Respuestas			Calificació n	Observaciones
		SI	N O	N/ A		
36	¿Existe alguna matriz que relacione los riesgos detectados con los controles que lo mitigan en el área de inventario?		X		0	

37	¿Para la mitigación de riesgos se implantan mecanismos de control para disminuirlos y logra el alcance de los objetivos establecidos en el área de inventarios?	X			1	
38	¿Para las actividades de control la gerencia aplica mecanismos de revisión, supervisión, procesamiento de información, controles físicos de inventarios?		X		0	
39	¿Las distintas transacciones de ingresos y salidas de inventario de la bodega se las registra de manera inmediata?	X			1	
40	¿Posee la entidad indicadores de desempeño para la revisión en el área de inventarios?		X		0	
41	¿La gerencia emite las políticas y los procedimientos a seguir sobre las actividades de control en el área de inventarios?	X			1	
42	¿Existen constataciones físicas de manera periódica?		X		0	
43	¿Existe la aplicación de un software contable?	X			1	
44	¿Las tareas relacionadas al registro y revisión de operaciones son realizadas por una sola persona?		X		0	
<b>Total</b>		<b>9</b>			<b>4</b>	<b>Calificación</b>
					<b>44,44%</b>	<b>Nivel de confianza</b>
					<b>55,56%</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>

**Elaborado por:** Allison Recalde

**Tabla 24**

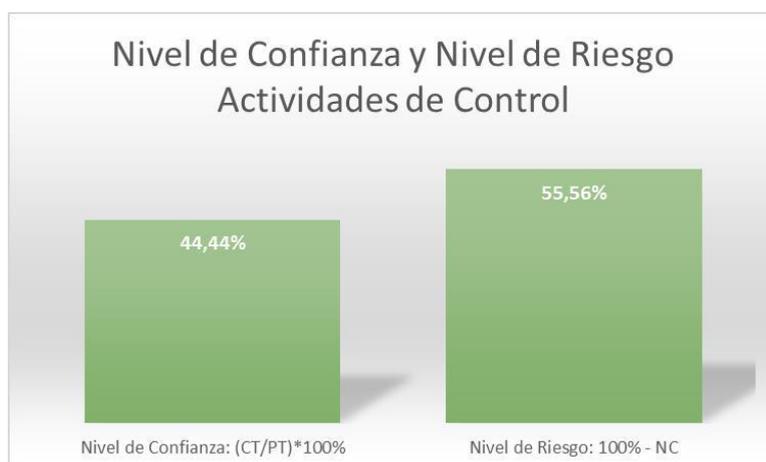
*Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Actividades de Control*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
<b>Calificación Total</b>	4
<b>Ponderación Total</b>	9
<b>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%</b>	44,44%
<b>Nivel de Riesgo: 100% - NC</b>	55,56%

**Elaborado por:** Allison Recalde

**Figura 16**

*Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Actividades de Control*



**Elaborado por:** Allison Recalde

De acuerdo a lo establecido en la tabla 24, figura 16 relacionado con el componente establecimiento de objetivos del COSO II, se visualiza que existe un nivel de confianza bajo del 44,44% y un nivel de riesgo medio del 55,56%, con esos resultados se establece que la empresa Segurillanta S.A. no cumple en su totalidad con establecer políticas y procedimientos que aseguren que las respuestas a los riesgos serán cumplidas de una manera eficiente y eficaz, en el cuestionario aplicado se visualiza dos factores muy importantes dentro del área de inventarios que no se llevan a cabo de una manera oportuna como lo es las constataciones físicas de los productos de forma periódica y finalmente que las tareas relacionadas al registro y revisión de operaciones son realizadas por varias personas.

### Componente 7. Información y Comunicación

**Tabla 25**

*Componentes del COSO II. Información y Comunicación*

Cuestionario De Evaluación Del Control Interno						
Entidad Auditada	Automotriz Segurillanta S.A					
Área auditada	Área De Inventarios					
Periodo	2023					
Información Y Comunicación						
NO	Preguntas	Respuestas			Calificación	Observaciones
		S I	N O	N/ A		

45	¿El sistema de comunicación que aplica la entidad brinda de forma adecuada la información pertinente a los trabajadores para poder cumplir con sus actividades en el área de inventarios?		X		0	
46	¿Hay un reporte adecuado de las inconsistencias encontradas en el inventario y se reportan a la gerencia de forma inmediata?		X		0	
47	¿Se utilizan reportes para entregar información a diario, semanal o mensualmente de los inventarios que se encuentren obsoletos o deteriorados?		X		0	
48	¿Se utilizan reportes para entregar información a diario, semanal o mensualmente de los inventarios que se encuentren por sobrantes o faltantes?	X			1	
49	¿la información por ventas de mercadería se sustenta bajo facturas emitidas?	X			1	
50	¿la información por ingreso de mercadería se sustenta bajo facturas de compras?	X			1	
51	¿Se realiza un acta de conciliación de saldos una vez que se genera la constatación de los inventarios físicos?		X		0	
<b>Total</b>			<b>7</b>		<b>3</b>	<b>Calificación</b>
					<b>42,86%</b>	<b>Nivel de confianza</b>
					<b>57,14%</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>

**Elaborado por:** Allison Recalde

**Tabla 26**

*Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Información y Comunicación*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
<b>Calificación Total</b>	3
<b>Ponderación Total</b>	7
<b>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%</b>	42,86%
<b>Nivel de Riesgo: 100% - NC</b>	57,14%

**Elaborado por:** Allison Recalde

**Figura 17**

*Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Información y Comunicación*



**Elaborado por:** Allison Recalde

Dado lo establecido en la tabla 26, figura 17 relacionado con el componente información y comunicación del COSO II, se visualiza que existe un nivel de confianza bajo del 42,86% y un nivel de riesgo medio del 57,14%, con esos resultados se establece que la empresa Segurillanta S.A. no tiene la información necesaria para afrontar los riesgos debido a que la comunicación en el área de inventarios no se realiza de forma amplia manteniendo así a todos los trabajadores informados y finalmente algo esencial en el área de inventarios, que no se comunique oportunamente mediante reportes la información de aquellas mercaderías que por su rotación se encuentre en un estado obsoleto o deteriorado.

### Componente 8. Supervisión y Monitoreo

**Tabla 27**

*Componentes del COSO II. Supervisión y Monitoreo*

Cuestionario De Evaluación Del Control Interno						
Entidad Auditada	Automotriz Segurillanta S.A				Calificación	Observaciones
Área auditada	Área De Inventarios					
Periodo	2023					
Supervisión Y Monitoreo						
NO Preguntas	Respuestas			Calificación	Observaciones	
	S	N	N/A			
1. SUPERVISION INTERNA Y EXTERNA						

52	¿Se realizan evaluaciones del control interno dentro del área de inventarios?	X			1	
53	¿Se supervisan las inconsistencias encontradas y se dan los seguimientos correspondientes en el área de inventarios?		X		0	
54	¿Se analizan los reportes entregados del área de inventarios para medir la eficiencia de los controles?		X		0	
55	¿Existen planes de acciones correctivas frente a las deficiencias en caso de faltantes de inventarios?		X		0	
56	¿Se ha implantado en la entidad herramientas de control como listas de comprobación, cuestionarios, checklist, flujogramas, etc.?	X			1	
<b>Total</b>		<b>5</b>			<b>2</b>	<b>Calificación</b>
					<b>40,00%</b>	<b>Nivel de confianza</b>
					<b>60,00%</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>

**Elabora por:** Allison Recalde

**Tabla 28**

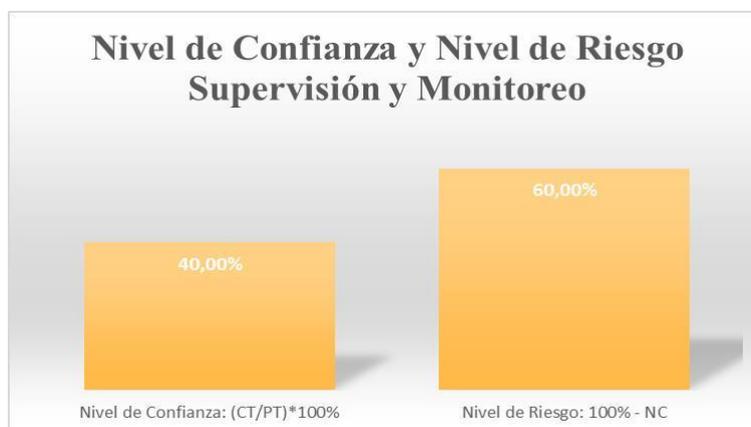
*Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Supervisión y Monitoreo*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
<b>Calificación Total</b>	2
<b>Ponderación Total</b>	5
<b>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%</b>	40,00%
<b>Nivel de Riesgo: 100% - NC</b>	60,00%

**Elabora por:** Allison Recalde

**Figura 18**

*Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo. Supervisión y Monitoreo*



**Elaborado por:** Allison Recalde

De acuerdo con lo establecido en la tabla 28, figura 18 relacionado con el componente supervisión y monitoreo del COSO II, se visualiza que existe un nivel de confianza bajo del 40% y un nivel de riesgo medio del 60%, con esos resultados se establece que la empresa Segurillanta S.A. no ejerce un sistema de monitoreo oportuno que regule la administración y actividades que deben ser cumplidas en el área de inventarios para así aminorar el nivel de los riesgos, es así como se evidencian dos problemas, uno de ellos es el no supervisar aquellas inconsistencias encontradas y no darle un seguimiento oportuno y finalmente el que no se analicen los reportes que son entregados del área de inventarios con la finalidad de gestionar si los controles están siendo aplicados de una manera eficiente.

### Análisis del cuestionario del control interno COSO II

**Tabla 29**

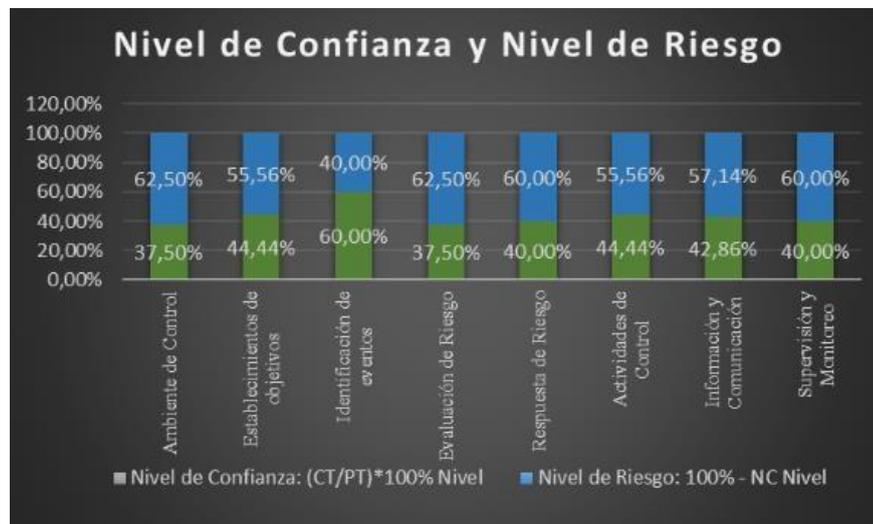
*Resultados del cuestionario COSO II*

Componentes	Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%		Nivel de Riesgo: 100% - NC	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de Control	37,50%	Bajo	62,50%	Medio
Establecimientos de objetivos	44,44%	Bajo	55,56%	Medio
Identificación de eventos	60,00%	Medio	40,00%	Bajo
Evaluación de Riesgo	37,50%	Bajo	62,50%	Medio
Respuesta de Riesgo	40,00%	Bajo	60,00%	Medio
Actividades de Control	44,44%	Bajo	55,56%	Medio
Información y Comunicación	42,86%	Bajo	57,14%	Medio
Supervisión y Monitoreo	40,00%	Bajo	60,00%	Medio
<b>Total</b>	<b>43,34%</b>	<b>Bajo</b>	<b>56,66%</b>	<b>Medio</b>

**Elaborado por:** Allison Recalde

**Figura 19**

*Resultados del cuestionario COSO II*



**Elaborado por:** Allison Recalde

Finalmente, luego de realizar el cuestionario de control interno, basado en el marco integrado COSO II se logró identificar que la empresa Segurillanta S.A. en el área de inventarios mostro un nivel de confianza bajo del 43,34% mientras que su riesgo está establecido en un nivel medio con un 56,66%.

## Discusión

Con relación a los resultados obtenidos en el presente trabajo de integración curricular aplicado en la empresa Segurillanta S.A. bajo la temática de investigación relacionada a una evaluación del control interno en el área de inventarios bajo el marco integrado COSO II, compuesto por ocho componentes los cuales fueron diseñados bajo cinco a ocho preguntas, así mismo, se obtuvieron datos preliminares bajo la aplicación de una encuesta, que nos permitió también conocer sobre el manejo y los procesos que se llevan dentro del área de inventario, dando como resultado principal que varios procesos no son aplicados, es decir, son ausentes dentro del área bajo estudio, por lo que se hace mención con mayor énfasis en la ausencia de un manual de políticas y procedimientos para el correcto manejo de los inventarios, debido a que esta problemática causaría perjuicios a la empresa al momento de no tener establecido un cronograma de constataciones físicas de forma periódica y también se evidencio que al momento de adquirir mercadería no se realizan autorizaciones previas al encargado de realizar un pedido todos estas menciones dificultan el manejo general de

stock de los productos, ya que no se mantienen procedimientos estandarizados, al optimizar las actividades y controlar la participación de los trabajadores según las funciones que cumplan.

La empresa Segurillanta S.A., es una empresa dedicada a la prestación de servicios automotrices como alineamiento, cambios de aceite, entre otros servicios, también ofrece una variedad de productos automovilísticos como lo son lubricantes, llantas y baterías, cuya área de inventarios presentó dificultades en el manejo de stock de su mercadería, esto debido a que carece de un sistema de control interno específico que le permita establecer mecanismos de control en cada uno de sus procesos que involucre el área de inventario, es así como nuestro estudio coincide con la investigación realizada por parte de la autora Toapanta (2017) en donde nos indica como resultado principal de su estudio, el evidenciar que la empresa no cuenta tampoco con políticas y controles adecuados, teniendo como consecuencia, el desorden funcional de las actividades de los trabajadores que conlleve a la generación de errores como la mala identificación del stock, robos o fallas en los inventarios.

A través del estudio realizado por parte de Egas (2021), se evidenció que, a partir de los resultados obtenidos, se deduce que los componentes del control interno con más porcentaje de riesgo son establecimiento de objetivos con un 70.83%, evaluación de riesgos con un 85.71%, respuesta a los riesgos con un 71.43%, actividades de control con un 54.55% y supervisión y monitoreo con un 75%. Esto conllevando a que se ejecuten de manera errónea los procedimientos de la gestión de inventarios, pérdidas económicas e incluso la incapacidad de poder actuar ante los riesgos que se presenten, la misma situación se evidenció en la empresa Segurillanta S.A. en el área de inventarios se mostró un nivel de confianza bajo del 43,34% mientras que su riesgo está establecido en un nivel medio con un 56,66%, por lo que al no mantener en control correcto bajo estos ocho componentes que nos presenta el COSO II, deja vulnerable ante los posibles riesgos que el área de inventarios pueda atravesar.

Finalmente, la investigación aplicada a la empresa Segurillanta S.A. presenta como una deficiencia muy relevante el no mantener una guía o manual de políticas y procedimientos para el correcto manejo del área de inventarios, por lo que, al no tener políticas establecidas desencadena muchas problemáticas como el que no exista una

regulación del cronograma de constataciones físicas y así no se logren cumplir periódicamente, además, no se logran controlar las funciones que deben cumplir cada uno de los trabajadores. Es así como el trabajo de titulación de los autores Montesdeoca y Guadalupe (2021), indican también que los resultado de la investigación establecen que el porcentaje de riesgo es demasiado alto ya que al dar como resultado 87,50% este entra en un nivel de control interno inaceptable, por otra parte, también se evidencia que no existen las gestiones adecuadas que conlleven a la generación de la información, razón por la cual se diseñó el manual para que los trabajadores tengan claro cada una de las responsabilidades de las cuales están delegados.

## **Conclusión**

De acuerdo con la aplicación de técnicas e instrumentos de investigación se identificaron los procedimientos y el estado que existe en el área de inventarios en la empresa "Segurillanta S.A. en donde se concluye a continuación que:

En primeras instancias se pudo verificar que la empresa Segurillanta S.A. actualmente, no cuenta con políticas y procedimientos de control interno que permita el debido control de la mercadería en el área de inventarios, omitiendo de esa forma aquellos procesos que son fundamentales para generar un adecuado control.

Al desarrollar el cuestionario de control interno, se evidenciaron debilidades en los procedimientos de gestión de los inventarios, donde se estableció que la empresa al no tener un cronograma de constataciones físicas periódicamente y, a su vez, no realizar autorizaciones previas al encargado para comprar mercadería dificultan el manejo de stock de los productos.

Finalmente, se establece que la empresa Segurillanta S.A. mantiene un nivel de riesgo medianamente alto, ya que al no establecer y limitar las actividades de logística como el ingreso y recepción de mercadería que deben cumplir cada uno de los trabajadores, los procesos no se cumplen de manera correcta y se evidencian posibles riesgos que puede atravesar la empresa Segurillanta S.A.

## **Recomendaciones**

En primera instancia es meritorio sugerir que para la empresa Segurillanta S.A., es esencial el implementar un manual de políticas y procedimientos que controlen y regulen específicamente el área de inventarios, en donde se evidencien las actividades específicas a ser cumplidas por los trabajadores que desempeñen dentro del área y a su vez presentar los procesos, actividades, recepción y control de las mercaderías.

Por ello, es importante hacer constataciones periódicas del inventario y mantener en la bodega aquellos productos necesarios, conservándolos ordenadamente el producto en físico, y en los registros del sistema contable, y que este orden esté relacionado con las frecuencias de los productos con mayores órdenes de compra, que sirven de base para las futuras compras de los clientes.

Finalmente, es oportuno establecer capacitaciones periódicas a los trabajadores en temas relacionados con el control interno y riesgos que pueden suscitarse en el área de inventarios, para que tengan una respuesta óptima ante las posibles posibilidades que puedan ocurrir en el área de inventarios.

## Referencias Bibliográficas

- Aillón, A., Balseca, M., Guerrero, H., & Esparza, F. (2019). “Logística de inventarios y disponibilidad de artículos mediante la aplicación de la técnica de costeo ABC”. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-23. <https://doi.org/https://www.eumed.net/rev/oel/2019/06/tecnica-costeo-abc.html>
- Alvarado, Y., & Flores, K. (2023). *Diseño de un manual de control interno, administrativo y contable para el área de inventarios en repuestos Brasil*. Tecnológico Universitario Vida Nueva. <http://dspace.istvidanueva.edu.ec/handle/123456789/287>
- Arenal, C. (2020). *Gestión de inventarios: UF0476*. Tutor Formación. <https://elibro.net/es/ereader/upse/126745>
- Barreres, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. Wolters Kluwer España. <https://elibro.net/es/ereader/upse/172619>
- Cabanillas, D. (2018). *Control de inventarios para la mejorar la gestión logística en la empresa molinera Jaén S.A.C., 2017*. Universidad Señor de Sipan. <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5334/Cabanillas%20D%C3%ADAZ%2C%20Diana%20Karina.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cacao Santistevan, C. A., & WasbrumTinoco, W. E. (2023). Control interno de los inventarios en el sector eléctrico, caso práctico CNEL Santa Elena. *Ciencia Latina*, 7(3), 3144-3156. [https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i3.6398](https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6398)
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Conexión Esan. (25 de Enero de 2019). *Conexión Esan*. Conexión Esan: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno>
- Coronel, J. (2020). *Aplicación de la Nic 2 para evaluar los inventarios de la comercializadora de calzado catleya, Riobamba 2018*. Universidad Nacional de Chimborazo. <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/6694/1/TESIS%20LISBETH%20MELENDREZ.pdf>
- Cumbicos, H., Señalín, L., & Tapia, N. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina*, 7(4), 1635-1647. [https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i4.6981](https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981)

- Egas, S. (2021). *Diseño de un Manual de Control Interno para las Áreas de Inventarios y Compras Aplicando el Modelo Coso II en la Empresa Importadora Dozac, Ubicada en la Ciudad de Quito en el Año 2020*. Universidad Metropolitana. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.umet.edu.ec/bitstream/67000/467/1/EGAS%20COELLO%20STEVE%20ANDRES.%20CONTABILIDAD%20Y%20AUDITORIA%20%281%29.pdf
- García, J. (2020). *Sistema de control interno de inventarios para la mejora de rentabilidad de la empresa comercial distribuciones Baique E.I.R.L. – 2019*. Universidad señor de Sipán. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7417/Garc%C3%ADa%20Amari%2C%20Jenny%20Edith.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- González, C. (2019). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Codilitesa S.A”*. Universidad Regional Autónoma de los Andes. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9709/1/TUAEXCOMCYA003-2019.pdf
- Hilario, R. (2021). *Aplicación de la Nic 2 y su incidencia en los estados financieros de la empresa Ecomotion S.A.C del distrito de la Molina, Lima 2018*. Universidad Peruana las Americas. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1413/HILARIO\_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=La%20NIC%20%20proporciona%20el,para%20asignar%20costos%20al%20inventario.
- Maita, D. (2016). *“El control de inventarios y la rentabilidad en CEPOLFI Industrial C.A. en el año 2014”*. Universidad Tecnica de Ambato. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20952/1/T3542i.pdf
- Mayorga, M., Nauñay, M., Comas, R., & Guaigua, M. (2018). Diagnóstico del sistema de control interno en inventarios. Caso de estudio: Cinascar Kilómetro Mil S.A. *Uniandes EPISTEME*, 5(Especial), 512-526. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8297948.pdf>
- Méndez, A. (2019). *Diseñar un modelo de control interno en el área de inventarios de “Comercial Baterías Chacha S.A.”*. Universidad de Guayaquil. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46387>
- Mendoza, W., Garcia, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión. *Dominio de las ciencias*, 4(4), 206-240. <https://doi.org/http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Molina, J. (2015). *Planificación e implementación de un modelo logístico para optimizar la distribución de productos publicitarios en la empresa Letreros*

- Universales S.A. Universidad Politecnica Salesiana.* chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10267/1/UPS-GT001298.pdf
- Montesdeoca, M., & Guadalupe, D. (2021). *Control Interno al Área de Inventarios de la Junta de Riego y Drenaje Manuel De J, Calle.* Universidad Católica de Cuenca. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://dspace.ucacue.edu.ec/server/api/core/bitstreams/1deed280-f853-460a-bb77-aaa39a54e307/content
- Ochoa, J. (2015). *Evaluación del control interno al departamento de riesgos de la empresa Novacredit S.A, basado en el COSO II.* Universidad de Cuenca. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/23184/1/TESIS.pdf
- Orellana, R. (2019). *Propuesta de un modelo logístico para mejorar la gestión de compras de una compañía minera del sur del Perú.* Universidad Ricardo Palma. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/2812/IND\_T030\_46950508\_T%20%20%20OERELLANA%20FERRO%20ROBERTO%20CARLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Panchi, V., Armas, I., & Chasi, B. (2017). Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador. *ROCA, 13(4)*, 254-264. file:///C:/Users/Allison%20Recalde/Downloads/Dialnet-LosInventariosYElCostoDeProduccionEnLasEmpresasInd-6759713.pdf
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia, 24(87)*, 860-873. https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas.* Intituto Mexicano de Contadores Publicos. https://elibro.net/es/ereader/upse/124953
- Pincay, G. (2022). *Control interno del inventario en Tecnimotor`s Centro Automotriz, provincia de Santa Elena, año 2021.* Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena. https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/8483
- Quisaguano, A. (2020). *Examen especial de propiedad, planta y equipo de la empresa Depohormigon Cía. Ltda.* Universidad Técnica de Ambato. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/31821/1/T4879i.pdf
- Quituzaca, L., Vásquez, C., & Uriguen, P. (2022). Influencia del entorno externo e interno en la toma de decisiones gerenciales. . *593 Digital Publisher CEIT, 7(2)*, 339-354. https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2022.2.1046

- Reyes, D. (2016). *La gestión logística de inventarios en la empresa Calmetal S.A.* Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1312/1/T-ULVR-1236.pdf
- Rivas, G., & Cornejo, D. (2019). *Diseño de un Sistema de Control Interno Aplicando la Metodología Coso II Para Lograr la Eficiencia en el Control de los Inventarios en la Empresa Inversiones AJ&E S.R.L Año 2015.* Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2641/1/TL\_RivasMuroGraciela\_CornejoChapo%C3%B1anDoris.pdf
- Sanchez, S. (2022). *Análisis del Control Interno en el Área de Almacén basado en la Metodología del COSO II en la Corporación Industrial Ronny S.A.C. Ciudad de Trujillo – Período 2018.* Universidad Privada del Norte. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/30829/Sanchez%20Salazar%e2%80%8b%20Samantha%20Azucena.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sulca, G., & Becerra, E. (2017). Control interno. Matriz de riesgo: Aplicación metodología COSO II. *Publicando*, 4(12), 106-125. [https://doi.org/https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/686/pdf\\_491](https://doi.org/https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/686/pdf_491)
- Terreros, O., & Zhañay, M. (2018). “*Análisis del control y medición contable de los inventarios de acuerdo a la Nic 2 en la industria cerámica, caso de estudio cerámica pella cía. Ltda.*”. Universidad de Cuenca. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/29993/1/TESIS-%20NIC%20%20INVENTARIOS%20-CERAMICA%20PELLA.pdf
- Toapanta, T. (2017). *El control interno de inventarios y su incidencia en la información financiera de la Ferretería Mega-Pernos de la ciudad de Ambato.* Universidad Técnica de Ambato. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/25219/1/T3976i.pdf
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la gestión*, 1(10), 211-230. <https://doi.org/https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Villagómez, T. (2021). *Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo coso ii para la empresa Ginberg Ecuador S.A.* Pontificia Universidad Católica del Ecuador. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/19217/Tesis%20Final%20(1).pdf?sequence=1

## Apéndice

### Anexo 1

#### Encuesta



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



Tema: "Estudio del control interno en el área de inventarios de la empresa Segurillanta S.A Cantón la Libertad provincia de Santa Elena año 2023"

1 ¿Cree que la empresa debe tener un manual de políticas y procedimientos que defina los controles internos de inventario?

Si  No  Tal vez

2 ¿Con que grado calificaría usted la gestión del área de bodega sobre el control de inventario?

Excelente  Muy Bueno  Bueno  Regular

3 ¿Está de acuerdo en que todas las operaciones en el almacén deben tener un manual de políticas de control interno?

Si  No  Tal vez

4 ¿Existen procedimientos para cada actividad que se realiza en el área de almacenamiento?

Si  No  Tal vez

5 ¿Qué tan efectivo es el proceso de control de productos contra daños, robos o manipulaciones?

Excelente  Muy Bueno  Bueno  Regular

6 ¿Con que rango estimaría el registro que se lleva de las entradas y salidas de los materiales automovilísticos en los Kardex respectivos, una vez adquirido o entregado?

Excelente  Muy Bueno  Bueno  Regular

7 ¿Con que frecuencia se realizan las actividades de rotación del inventario?

Frecuente  Ocasional  Rara Vez  Nunca

8 ¿Existen documentos internos (formularios, instrucciones de envío, etc.) que se utilizan para controlar la entrada, salida de mercadería y a su vez constatar que se encuentren en buen estado?

Si  No  Tal vez

9 ¿Cuánto tiempo se almacenan las mercancías en la bodega desde la recepción del producto hasta la venta?

- a. de 20 a 70 días
- b. de 3 a 7 meses
- c. de 7 a 1 año
- d. mayor a 1 año

10 ¿Cuál cree que es la razón principal del control de inventario para evitar riesgos?

- Fallo de coordinación
- No existen procedimientos concretos
- Hurto u omisión de mercadería

Elaborado por: Allison Recalde

## Anexo 2

### Matriz de consistencia

Titulo	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Estudio del control interno en el área de inventarios de la empresa Segurillanta S.A Cantón la Libertad provincia de Santa Elena año 2023	¿De qué manera contribuye la evaluación de control interno en el área de inventarios de la empresa Segurillanta S.A.?	Analizar el control interno a través del Marco Integrado COSO II, para la detección de las debilidades en el área de inventarios y así reforzar la eficiencia de las actividades en la empresa Segurillanta S.A.	Control interno de inventario	Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cuestionario de evaluación de control interno.</li> <li>Papeles de trabajo</li> <li>Cedulas analíticas de registros.</li> </ul>	<b>Tipo de investigación</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Descriptiva</li> </ul> <b>Diseño</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>No experimental</li> <li>Transversal</li> </ul>
	Sistematización de los problemas específicos	Identificar la situación actual del control interno en el área de inventarios de la empresa Segurillanta S.A.		COSO II	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ambiente interno.</li> <li>Establecimiento de los objetivos.</li> <li>Identificación de eventos.</li> <li>Evaluación de Riesgos.</li> <li>Respuesta a los riesgos.</li> <li>Actividades de control.</li> <li>Información y comunicación.</li> <li>Monitoreo</li> </ul>	<b>Enfoque</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Cualitativo</li> </ul> <b>Métodos</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Bibliográfico</li> <li>Deductivo</li> <li>Analítico</li> </ul> <b>Población</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Finita</li> </ul> <b>Técnica</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Encuesta</li> </ul>
	¿De qué manera se evidencia la situación actual del control interno en el área de inventarios de la empresa Segurillanta S.A.?	Diseñar un estudio de Coso II para el control interno en el área de inventario de la empresa Segurillanta S.A.		Medición del inventario	<ul style="list-style-type: none"> <li>Costo de los inventarios.</li> <li>Valor neto realizable</li> </ul>	<b>Instrumentos</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>CECI bajo el marco integrado COSO II</li> </ul>
	¿Cómo influye el diseño de un estudio de Coso II para el control interno en el área de inventario de la empresa Segurillanta S.A.?	Identificar el mejor método de medición de inventario para la empresa Segurillanta S.A.		Logística del inventario	<ul style="list-style-type: none"> <li>Compras.</li> <li>Registro.</li> <li>Salidas.</li> </ul>	

Elaborado por: Allison Recalde

## Anexo 3

### Cronograma de actividades

**Anexo 4**  
**Propuesta**

			
<b>Manual de Funciones y Procedimientos</b>			
<b>Área:</b>	Inventarios		
<b>Empresa:</b>	Segurillanta S.A.		
<p><b>Manual de Funciones y Procedimientos para el Manejo Efectivo de los Inventarios</b></p> <p><b>Introducción</b></p> <p>A continuación, se presenta la formulación de un manual de procedimientos que se encuentra elaborado bajo los hallazgos encontrados en la implementación del proceso de control interno, donde se evidencio falencias en el área de almacenamiento que involucra y afecta directamente la cuanta de inventarios, es así, como se considera meritorio establecer y aplicar normativas de funciones y procesos que conlleven a un mejor manejo y control, siendo este eficiente y eficaz dentro de las operaciones realizadas en esta área de la empresa Segurillanta S.A.</p> <p style="text-align: center;"><b>Objetivo general</b></p> <p>En la elaboración de un manual de funciones y procedimientos se podrán establecer procesos que cubran las principales necesidades en el manejo de la mercadería de forma sistemática y así mantener un control interno adecuado optimizando los procesos dentro del área de inventarios de la empresa Segurillanta S.A.</p> <p style="text-align: center;"><b>Objetivo específico</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Describir normas o políticas que regulan las actividades específicas en el área de inventarios, para un manejo correcto.</li> <li>• Crear procedimientos que regulen las actividades de adquisición, registro y salida de inventarios</li> <li>• Elaborar un diagrama de flujo con cada proceso del área de inventarios</li> </ul>			
Elaborado por: Allison Recalde	Fecha de elaboración: 27/05/2024	Revisado por:	

### Políticas en el área de inventario

- Al realizar una adquisición de mercadería, se deberá ingresar la factura en los registros contables para tener presente la cantidad real de stock de la mercadería.
- El encargado de la bodega debe generar stocks máximos y mínimos de cada inventario.
- Los productos adquiridos deben almacenarse cuando hayan pasado por el control adecuado, es decir, se hayan constado y comparado con la orden de compra, verificando que no poseen imperfecciones y que los precios se encuentren relacionados con los presentados en la factura.
- Revisiones mensuales de los inventarios y una vez detectados productos en mal estado notificar a la gerencia inmediatamente.
- El encargado de bodega deberá registrar en el sistema contable los ingresos y salidas de los productos para mantener el sistema de inventarios actualizado.
- Generar emisiones de facturas por las ventas de mercadería como respaldo de las salidas que existen dentro de los inventarios.
- Realizar cotizaciones y autorizaciones oportunas conjunto a la gerencia para efectuar las adquisiciones de mercaderías.

Elaborado por: Allison  
Recalde

Fecha de elaboración:  
27/05/2024

Revisado por:

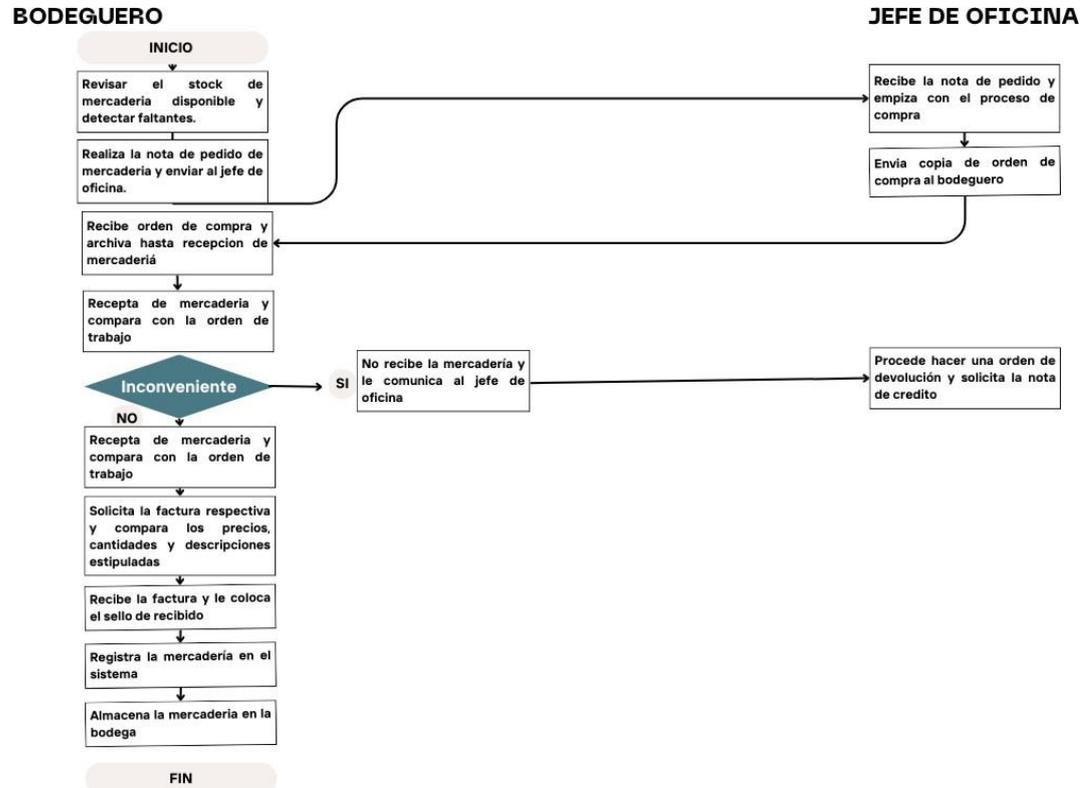
**Actividades de control en el área de inventario**

<b>Bodeguero</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaborar mensualmente el conteo físico de los inventarios, estipulado los viernes.</li> <li>• Realizar informes mensuales de las actividades que se desarrollan dentro de la bodega.</li> <li>• Emitir y archivar las guías de remisión de los productos despachados.</li> <li>• Recibir las mercaderías adquirida respetando los lineamientos de calidad establecidos por el gerente de oficina.</li> </ul>	
<b>Jefa de oficina, asesora interna y externa</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Controlar y monitorear las funciones realizadas por el encargado de bodega.</li> <li>• Corroborar y verificar que se estén registrando debidamente los ingresos y salidas de mercaderías dentro del sistema.</li> <li>• Verificar que las instalaciones de la bodega se encuentren en condiciones óptimas y tengan lo necesario para el correcto funcionamiento de las actividades dentro del área</li> </ul>	
Elaborado por: Allison Recalde	Fecha de elaboración: 27/05/2024	Revisado por:

## Diagrama de flujo del proceso de inventarios

Figura 20

Diagrama de flujo del proceso de inventarios



Elaborado por: Allison Recalde

## Anexo 5

### Actividades de evidencias

