



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BODEGA DE LA EMPRESA
FRIOCOSTA S.A CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA
AÑO 2023**

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

AUTOR:

Arlette Fabiana Ayala Alava

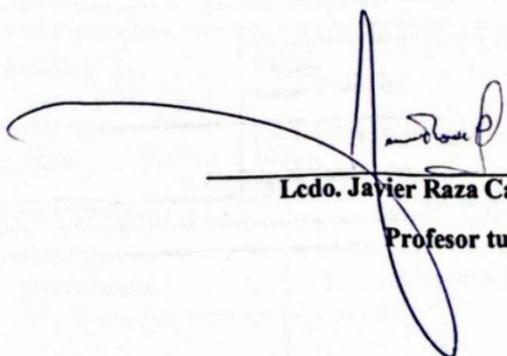
LA LIBERTAD – ECUADOR

2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, Control interno en el área de bodega de la empresa FRIOCOSTA S.A, cantón Salinas, provincia de Santa Elena año 2023 elaborado por la Srta. Arlette Fabiana Ayala Alava 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



Lcdo. Javier Raza Caicedo Mgtr.
Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado **Control Interno en el área de bodega de la empresa Friocosta S.A cantón Salinas, 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, Arlette Fabiana Ayala Alava con cédula de identidad número 2450615980 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.



Ayala Alava Arlette Fabiana

Apellidos y nombres

C.C. No.: 2450615980

Agradecimientos

Siempre agradecida con DIOS por darme la fortaleza, salud y vida para poder cumplir con esta meta en mi vida y mi familia que me apoya incondicionalmente, agradecida con mi docente tutor, quien realmente se merece todo mi aprecio por la paciencia y la dedicación en cada tutoría y enseñanza, al igual que agradezco a mis docentes en lo largo de estos últimos años que han sido fundamentales en mi camino y me han enseñado y ayudado en muchos aspectos, especialmente a mis docentes de este último semestre por todo el apoyo y por siempre estar dispuestos a colaborar con nosotros como estudiantes.

Arlette Fabiana Ayala Alava

Dedicatoria

Cada paso y logro que he obtenido en mi vida siempre va dedicado a mis hermanas, mi sobrina y mi madre que son mi pilar fundamental desde siempre, juntas en cada paso y apoyándonos sin condiciones, alegrándonos por los triunfos de la otra, aplaudiéndonos y acompañándonos en todo momento, mi pareja sentimental quien me ha ayudado y apoyado en todos los aspectos desde que estamos juntos, quien me impulsa a continuar y no dejarme vencer, quien fue el que me dio su apoyo desde el día uno que ingrese a la universidad y luego de estos 4 años sigue apoyándome sin condiciones, mi hijo quien me cambio la forma de ver la vida por completo, quien me hace feliz desde hace un año y me motiva a ser una mejor persona y avanzar en lo que me propongo, son las personas que más amo en la vida y quienes han estado en todo momento conmigo en este largo camino, por su puesto a los amigos que me dejo la universidad, amigos que me ayudaron en momentos difíciles, quienes me extendieron la mano cuando me tenía que ausentar y siempre me tenían presente en cualquier tarea o actividad, agradezco a cada una de las personas que se sumaron a este reto y meta conmigo, que me dieron su apoyo sin nada a cambio, gracias a ustedes que ayudaron con un granito de arena de una u otra manera, hoy este título es posible.

Arlette Fabiana Ayala Alava

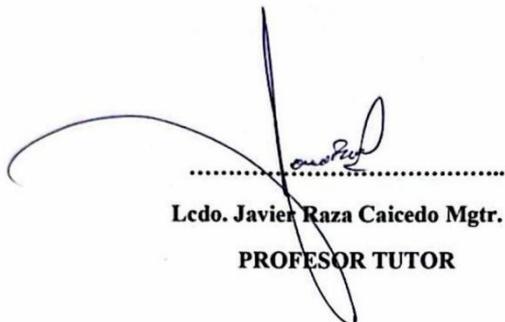
**TRIBUNAL DE
SUSTENTACIÓN**



.....
Ing. Wilson Toro Alava Mgtr.
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....
Ing. Wilson Fonseca Torres Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Lcdo. Javier Raza Caicedo Mgtr.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emanuel Bohórquez Mgtr.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



.....
Lic. Andres Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice	
Resumen	9
Introducción.....	11
Tema	11
Planteamiento del problema	12
Formulación del problema general	14
Sistematización de los problemas específicos.....	14
Objetivo general.....	14
Objetivos específicos.....	15
Justificación.....	15
<i>Justificación teórica</i>	15
<i>Justificación practica</i>	15
Mapeo	15
Capítulo I. Marco Referencial.....	17
Revisión de literatura	17
Desarrollo de teorías y conceptos	19
<i>Control Interno</i>	19
Fundamentos legales	26
<i>Norma internacional de auditoria 400- Evaluación de riesgos y control interno</i>	26
Capítulo II. Metodología.....	27
Diseño de la Investigación.....	27
Métodos de la Investigación	27
Población y muestra.....	28
<i>Población</i>	28
<i>Muestra</i>	29
Recolección y procesamiento de datos	29
Capítulo III. Resultados y Discusión	30
Análisis de datos	30
Análisis de Entrevista N 1. Gerente General.....	30
Análisis de Entrevista N 2. al Contador	32
Análisis de Entrevista N. 3 al del jefe de Bodega	34
Análisis de evaluación de control interno	36
<i>Nota: Medición del componente actividades de control</i>	50
<i>Nota: Medición del componente información y comunicación</i>	53
Establecimiento de la eficacia, eficiencia, efectividad del proceso de Bodega	59
Eficacia	59

Planificación de objetivos, adquisición de mercadería.....	59
Eficiencia	60
Efectividad.	61
Discusión	66
Conclusiones y recomendaciones	67
Conclusiones	67
Referencias bibliográficas	69
Apéndice	73
Apéndice 1. Matriz de consistencia.....	73
Apéndice 2. Cronograma para el desarrollo del trabajo de integración curricular	75
Apéndice 3. Carta aval.....	76
Apéndice 4. Guía de entrevista	77
Entrevista 1: Gerente General	77
.....	78
Entrevista 2: Contador	78
.....	79
Entrevista 3: jefe de Bodega	79
Apéndice 5. Estado de Situación Financiera empresa Friocosta S.A.....	80
Apéndice 6. Ficha marco integrado coso II.....	81
Apéndice 7. Descripción del manual de procedimientos del área de bodega	91
Apendice 8. Fotografías.....	99



TEMA:
Control interno en el área de bodega de la empresa Friocosta S.A, cantón salinas, provincia de santa elena año 2023

AUTOR:

Ayala Alava Arlette Fabiana

Resumen

TUTOR:

Raza Caicedo Arturo Javier

El presente trabajo de investigación curricular con el tema control interno en el área de bodega de la empresa Friocosta S.A, tiene la finalidad de analizar el control interno para determinar la integridad y eficiencia en los procesos y en sus operaciones, tomando en cuenta la situación problemática de los inventarios por el desconocimiento del stock, ausencia de los controles en el ingreso y salida de mercadería, el objetivo es evaluar el control interno a través del marco integrado coso II que busca proporcionar un marco de referencia integral en el desempeño y eficiencia de las actividades operativas de bodega. La metodología utilizada se estimó un enfoque cualitativo y cuantitativo con un alcance descriptivo, estudio no experimental, por consiguiente se aplicó la técnica de entrevista para la obtención de los resultados tales como que el área de bodega carece de manuales de procedimientos, no se aplica estrategias en la optimización de la mercadería, no se registra de manera confiable y correctamente los movimientos de entrada y salida para el control de su stock, no existe medidas de salvaguarda que proteja la mercadería almacenada con la determinación de riesgo de pérdidas desconocidas de los inventarios. Se concluye que el área de bodega no tiene definido una adecuada planificación, por lo tanto, es aconsejable aplicar oportunidades de mejoras en el control de mercadería que permita que sus procesos cumplan con la demanda, la optimización de recursos y se alineen con las metas, objetivos generales de la empresa.

Palabras claves: control interno, inventario, marco integrado coso II, evaluación de riesgos

Abstracto

The present curricular research work with the topic internal control in the Waterhouse área of the company Friocosta S.A, has the purpose of analyzing internal control to determine the integrity and efficiency in the processes and its operations, taking into account the problematic situation. of the inventories due to the lack of knowledge of the stock, absence of controls on the entry and exit of merchandise, the objective is to evaluate internal control through the coso II integrated framework that seeks to provide a comprehensive reference framework in the performance and efficiency of the operational activities of store. The methodology used was a qualitative and quantitative approach with a descriptive scope, a non-experimental study, therefore the interview technique was applied to obtain the results such as that the warehouse area lacks procedure manuals, strategies are not applied. In the optimization of merchandise, the entry and exit movements are not reliably and correctly recorded for the control of its stock, there are no safeguard measures that protect the stored merchandise with the determination of the risk of unknown losses of inventories. It is concluded that the warehouse area does not have adequate planning defined, therefore, it is advisable to apply opportunities for improvements in merchandise control that allow its processes to meet demand, optimize resources and align with goals. general objectives of the company.

Key words: Internal control, inventory, coso II integrated framework, risk assessment

Introducción

En la actualidad el control interno de inventarios es una herramienta fundamental para llevar un buen manejo en cualquier empresa, esto garantiza a la entidad un nivel de confianza sobre el manejo de sus productos que pueden ser analizados en el momento oportuno y mejora la eficiencia de la organización para de esta manera evitar futuras problemáticas y tener un equilibrio en el control de existencias, minimizando pérdidas o deterioros, este control ayuda a las empresas al cuidado de sus recursos y permite tener una información confiable para poder tomar decisiones a futuro de dicha entidad o empresa.

Así mismo, el control interno de inventarios con el pasar del tiempo ha ido progresando y poco a poco se utiliza mucho más en las empresas por su valiosa utilidad en ella, en la cual se aplica elementos modernos para así poder tener una mejor documentación y mucho más relevante sobre sus activos ya que esto es muy fundamental en la organización porque sobre esto se basa el éxito o el fracaso de dicha entidad (Imbaquingo y Garcia, 2019).

En cuanto a, Rodríguez (2021) detalla que el control de inventarios es una herramienta principal ya que nos refleja uno de los activos más importantes de la organización, este inventario tiene protagonismo sobre la estabilidad de dicha entidad en la representación de la rentabilidad económica de la empresa, ya que permite determinar la operabilidad y ayuda a saber el momento determinado en el que la empresa está realizando un manejo correcto de sus stocks.

Por último, el presente trabajo titulado “control interno en el área de bodega de la empresa FRIOCOSTA S.A cantón salinas, provincia de santa elena año 2023” tiene como objetivo evaluar el control interno a través del marco integrado Coso II en la integridad y eficiencia de las operaciones del área de bodega de la empresa FRIOCOSTA S.A tomando en cuenta que es importante llevar un adecuado control ya que si no se lo aplica puede traer consecuencias negativas para una empresa o escasez de productos al igual que, pérdida en ventas y en clientes.

Tema

Control interno en el área de bodega de la empresa FrioCosta S.A cantón salinas, provincia de santa elena año 2023

Planteamiento del problema

A nivel internacional muchas entidades están cruzando por debilidades en los controles operativos internos en diversos departamentos, ya sean estos suscitados por falta de políticas o la falta de prevenciones oportunas a los diversos escenarios que se pueden presentar siendo estos fraudes, mermas y pérdidas de valor en el mercado laboral que van a representar para la empresa un terrible perjuicio económico, político y social. Es así como existen organismos internacionales como lo es el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, quienes crearon el marco integrado de control interno COSO, marco que brinda instrumentos necesarios para desarrollar mediante componentes de un cuestionario la fortificación del control interno de forma eficaz y eficiente cumpliendo así los objetivos y metas que tengan establecidas las organizaciones (Gutarra, 2022).

En la actualidad el mercado comercial que labora con suministros de ventas de repuestos de fríos o servicios de mantenimientos se ven un poco afectados, ya que principalmente son medianas empresas que no aplican un control interno frecuentemente o lo realizan de forma empírica, causando así grandes consecuencias para la rentabilidad económica de la organización. Uno de los factores que más ven afectadas a este tipo de empresas es las carencias de políticas que son establecidas dentro de un Manual el cual cumple con la función de indicar las obligaciones y encargos con los que deben cumplir cada uno de los colaboradores en las diversas áreas de la entidad (Mendoza y Vera, 2019)

En el Ecuador dentro de las empresas actualmente se considera mayor esfuerzo en el desenvolvimiento económico y financiero, exposición que indudablemente va a verse envuelta en posibles riesgos, lo que verá afectado sus reportes financieros a finales del periodo fiscal. Es así como debe existir la implementación del control interno con mucho más énfasis el área de bodega o inventarios, ya que dentro de las organizaciones gran parte del sector empresarial en el país se dedica a actividades de comercio (Cordero y Crow, 2023).

A nivel nacional el control interno en el área de bodega representa para las empresas comerciales del país seguridad, permitiéndoles bajo sus parámetros el salvaguardar los recursos, ya que si no se aplican controles internos continuos la entidad se ve inmersa o expuesta a posibles riesgos institucionales, tales como las

desviaciones de fondos, malversaciones dentro de las operaciones de ventas, mermas de inventario, etc. Es así como este tipo de irregularidades no controladas debidamente genera que a lo largo del proceso administrativo la gerencia llegue a tomar decisiones totalmente erradas que perjudiquen la situación financiera de sus activos (Rivera y Delgado, 2019).

En santa elena podemos apreciar que instituciones corporativas como CNEL EP, consideran el estudio y la aplicación del control interno de inventarios como un factor de real importancia, mediante la aplicación de normativas y procedimientos que aseguren la mejora continua de la eficiencia y efectividad económica de la institución. Además, de los controles mediante la aplicación del cuestionario de control interno existen marcos normativos como la Níc 2 que nos permite gestionar, medir y valorar de forma razonable nuestro inventario (Cacao y Wasbrum, 2023).

Otro estudio local representa la situación por la cual las pymes de santa elena al ser medianas y/o pequeñas empresas mantienen sus controles internos con descuidos, a consecuencia de estos actos se ven reflejadas situaciones de faltantes de productos en la bodega, incoherencias con los registros contables en comparación con las constataciones físicas y desconocimientos de los procesos de stocks encadenado con la rotación de los inventarios (Duque, 2024).

Es apropiado que las organizaciones consten con un debido control interno en el área de inventarios, regulando así los riesgos de pedidos pendientes o excesos de existencias en la bodega, poca rotación del inventario lo cual se traduce en términos financieros como un mal desempeño económico de recursos. Por otra parte, las empresas deben mentalizarse siempre en el presente y futuro, analizando e idealizando bajo controles internos de inventarios puestos en prácticas el control total sobre su bodega y la satisfacción inmediata del cliente.

La empresa FrioCosta S.A., ubicada en la provincia de santa elena, cantón Salinas, ciudadela La Italiana, quien cuenta con 16 trabajadores actualmente es una empresa especialista en diseñar y ejecutar proyectos de aire acondicionado tipo chiller, VRF, precisión, equipos aplicados, Wall Mounted, automatización, splits, paquetes, mini Split, repuestos para equipos electrodomésticos y aires acondicionados, mantenimiento de equipos fríos, la empresa inició sus operaciones desde el año 2021, por lo consiguiente la aplicación de evaluar el Control interno en el área de bodega es

de suma importancia para la determinación de la eficiencia y eficacia en los procesos operativos de los inventarios y a su vez permiten la toma de decisiones en la alta gerencia.

La situación problemática sujeto de investigación recae en la ausencia de los controles de los inventarios

En la empresa FrioCosta S.A luego de haber realizado el diagnostico preliminar, el gerente general describe las siguientes problemáticas tales como:

- Desconocimiento del stock de la mercadería que posee la bodega, debido a la ausencia de controles de ingresos de mercadería y sus registros.
- La empresa no posee una adecuada categorización y almacenaje de los productos que estos se encuentren segmentados por subgrupos de inventarios
- No existe manuales de procedimientos para los procesos del área de bodega.

Formulación del problema general

¿De qué manera contribuye la evaluación del control interno al área de bodega en la empresa FrioCosta S.A.?

Sistematización de los problemas específicos

¿Cuál es la situación actual de los procesos del área de bodega de la empresa FrioCosta S.A.?

¿De qué manera se lleva a cabo la efectividad de los procesos del área de bodega de la empresa FrioCosta S.A.?

¿Cómo inciden la descripción de los procedimientos para el correcto control del proceso del área de bodega de la empresa FrioCosta S.A.?

Objetivo general

Evaluar el control interno a través del marco integrado Coso II en la integridad y eficiencia de las operaciones del área de bodega de la empresa FrioCosta S.A.

Objetivos específicos

Diagnosticar la situación actual del proceso del área bodega a través de las técnicas de investigación a la empresa FrioCosta S.A.

Establecer la eficacia, eficiencia y efectividad de los procesos del área de bodega en el establecimiento de los objetivos de la empresa FrioCosta S.A.

Determinar el stock de inventarios mediante constatación física del área de bodega de la empresa FrioCosta S.A.

Justificación

Justificación teórica

El presente trabajo de investigación está cubierto por fuentes bibliográficas de carácter científico que rectifica el impulso de la temática bajo estudio en documentos como libros, artículos científicos y trabajos de titulación de niveles internacionales, nacionales y provinciales para mayor comprensión del tema desde diversos enfoques, documentos que a su vez nos permiten reconocer aquellos errores contables y las faltas de controles internos en el área de inventario

Justificación práctica

Mediante el cumplimiento de los logros y los resultados de cada componente que se genere de las encuestas aplicadas bajo el marco integrado COSO II a los empleados de la empresa “FrioCosta S.A.”, se podrán evidenciar aquellas debilidades existentes dentro del proceso operativo que lleva diariamente la empresa en el área de bodega lo cual puede inducir a una toma de decisiones erróneas si no se realizan las correcciones debidas.

El siguiente trabajo de investigación busca solucionar la problemática y ofrecer estrategias que faciliten el proceso logístico de los inventarios, aplicando un eficiente control interno que optimice sus recursos de forma eficiente y eficaz.

Mapeo

La presente investigación muestra una unificación de los siguientes componentes 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, objetivo general definido y justificado. De igual manera, en el Marco del Capítulo I, se realiza una investigación exhaustiva bibliográfica para el desarrollo de las ideas y conceptos de cada variable en la presentación. Por otra parte, en el capítulo II la metodología de investigación representa la organización metodológica, métodos, población y muestra de acuerdo con nuestro tema de trabajo definido como un Control interno en el área de bodega de la empresa FrioCosta S.A cantón salinas, 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 de los instrumentos que fueron aplicados al personal de la empresa, las recomendaciones y finalmente las respectivas referencias bibliográficas y anexos que conllevaron al desarrollo de este tema de investigación.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

El presente trabajo de investigación, elaborado por las autoras Cabrea Adriana y Miño Adriana (2023), bajo el título de “Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO II para la gestión de inventarios de Tiendas TUTI S.A.”, trabajo el cual presenta la siguiente problemática, de qué diagnósticos obtenidos a través de Auditorías Internas han determinado que, en la empresa, a pesar de contar con procesos y procedimientos definidos en su área de Inventarios, el control interno aplicado ha sido ineficiente e inefectivo, o en algunos casos no ha sido aplicado en lo absoluto, teniendo significativas repercusiones contables y financieras., por lo que las autoras diseñaron como objetivo principal diseñar un Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO II que contribuya a la mejora de la gestión de inventarios de Tiendas Tuti TTDE S.A. , para la aplicación de métodos investigativos se utilizó el diseño del sistema la aplicación de herramientas de investigación como cuestionarios y matrices de riesgo, con la finalidad de detectar las falencias que se presentaron en cada uno de los componentes del Control Interno COSO II, como resultado de la siguiente investigación se obtuvo que, la situación actual del proceso de inventarios presenta factores críticos, relacionados con la gestión interna de la respectiva área encargada. Se observan y detallan los factores críticos identificados, y se plantean recomendaciones para mitigarlos.

El diseño de investigación, elaborado por Egas, Steven (2021), bajo el título 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 La Ciudad De Quito En El Año 2020.”, trabajo el cual presenta la siguiente problemática, deficiencias administrativas en las áreas de inventarios y compras de la empresa DOZAC., por lo que se diseñó como objetivo principal el 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., para la aplicación de métodos investigativos se utilizó investigaciones descriptiva y exploratoria, además se sumó la aplicación de un enfoque cualitativo y se hizo uso de técnicas como la entrevista y la observación, como resultado de la siguiente investigación se obtuvo que, la empresa debe llevar a cabo la ejecución de la propuesta de mejora por medio

de la implementación de un manual de procedimientos para las áreas de compras e inventarios, con la finalidad de aportar orden y direccionamiento a la ejecución de las actividades en cada una de las áreas.

El diseño de investigación, elaborado por Chiriguaya y Reyes (2023), bajo el título de “Propuesta Metodológica para la aplicación del modelo COSO II para el manejo de inventarios en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil”, trabajo el cual presenta la siguiente problemática, falta de conciencia y capacitación, Ausencia de un enfoque integral y falta de supervisión y seguimiento, por lo que se diseñó como objetivo principal el proponer una metodología para mejorar el manejo del inventario en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil mediante la aplicación del modelo COSO II a través del diseño de procesos y fortalecimiento de los controles internos para minimizar el riesgo en el inventario., para la aplicación de métodos investigativos se utilizó un diseño no experimental con tipo de investigación descriptiva y documental, el enfoque seleccionado fue de tipo cualitativo a través del uso de entrevistas y análisis documental, como resultado de la siguiente investigación se obtuvo que, la ausencia de un adecuado sistema de control interno basado en el COSO II, puede ser fortalecido con la creación y aplicación de políticas y procedimientos para la adquisición y manipulación del inventario en armonía con los principios de COSO II.

El siguiente trabajo de investigación, elaborado por Zuñiga y Guadalupe (2021), bajo el título de “Control Interno Al Área De Inventarios De La Junta De Riego Y Drenaje Manuel De J, Calle,”, trabajo el cual presenta la siguiente problemática, la falta de capacitación a los empleados sobre el control de los inventarios, la necesidad de establecer nuevas políticas y procedimientos del mismo, lo que todos estos problemas han dejado como consecuencia pérdidas económicas, faltantes de los inventarios, resultando una desviación de la información en su contabilidad, por lo que se diseñó como objetivo principal el 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., para la aplicación de métodos investigativos explicativo, el enfoque seleccionado fue de tipo cualitativo y cualitativo las técnicas y herramientas de recolección fueron la entrevistas y análisis bibliográfico, como resultado de la

siguiente investigación se comprobó las gestiones que conllevaron a la generación de la información, razón por la cual se diseñó el manual para que los involucrados tengan claro cada uno de las técnicas de las cuales están delegados, para que así al momento de facilitar la información esta se halle completa, permitiendo tomar las medidas apropiadas.

Desarrollo de teorías y conceptos

Control Interno

En torno al desarrollo empresarial es importante tener en consideración tácticas operativas como lo es la aplicación del control interno, con dirección a optimizar, fortalecer y saber oportunamente aquellas oportunidades que se presenten, y, por otra parte, gestionar de manera efectiva aquellos posibles riesgos por los cuales se puedan ver inmiscuida la situación financiera y operativa de la empresa afectando así su desempeño continuo (Torres M. , 2024).

El marco integrado de controles internos busca mejorar continuamente la calidad del rendimiento, además su aplicación genera e incrementa los niveles de gestiones operativas fomentado así mayor competitividad en el mercado empresarial, por otra parte, la aplicación de recursos tecnológicos brinda un plus en los procesos administrativos y económicos de la institución. (Pereira, 2019)

El control interno es un proceso que se llevan acabo de parte de la gerencia de la empresa teniendo en mención al consejo administrativo, los directivos y en ocasiones el personal operativo de la entidad, la aplicación de este control se realiza con la finalidad de brindar un nivel de confianza mucho más razonables y seguro guiándose siempre por el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales enmarcando las categorías de eficacia y eficiencia en las actividades operativas y a su vez dando apertura a la obtención de información financiera fiable (Quinaluisa et al., 2018).

Por parte del comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión Treadway indica que el control interno es una herramienta empresarial que les permite a las instituciones un apoyo infalible al momento de proteger y optimizar el cumplimiento de sus objetivos y metas, impulsando a las entidades adaptarse a las diversas modificaciones que son necesarias para el excelente funcionamiento

operativo. Los aspectos que son tomados en cuenta generalmente en la aplicación del control interno de los diversos departamentos son la consecución de los objetivos, los procedimientos operativos y finalmente las políticas aplicadas en esa área (Escobar et al., 2023)

Definición. De acuerdo con la NIA 400 estos tipos de controles internos facilitan al alto directivo de cierta forma observar la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de los registros, por lo que su aplicación representa grandes beneficios en la gestión empresarial (Barreres, 2020).

Importancia. Dentro de la aplicación del control interno su importancia radica en la habilidad que les permita a las empresas tener mejor en el aprovechamiento de sus recursos administrativos de una manera general logrando así un punto de equilibrio entre la estabilidad financiera y el incremento de productividad organizacional (Vega y Marrero, 2021).

Clasificación. De manera detallada se indican que los controles internos dentro de una organización pueden tener una clasificación derivándose de dos ramas importantes una de ellas es los componentes administrativos mientras que el otro se acoge a los componentes contables de la empresa, es así como se menciona a continuación su clasificación (Catagua et al., 2023):

- El control administrativo acapara el plan de organización y aquellos métodos y procedimientos que se encuentren relacionados en primeras instancias con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa.
- El control contable representa el plan de organización y aquellos métodos y procedimientos que se encuentran principalmente relacionados con salvaguardar los activos y confiabilidad de estos financieros de la empresa.

COSO II. La aplicación del marco integrado COSO II es una ampliación de los componentes del marco original, amplía su estructura a ocho componentes, este modelo evalúa principalmente aquellos posibles fraudes, errores que conlleven a que no se realicen los objetivos y metas establecidas por la empresa (Álava et al., 2023).

La aplicación del nuevo modelo del marco integrado COSO II o ERM se publicó en el 2004 amplia un nuevo concepto con ocho componentes integrando así a todo el personal, incluyendo así directores y administrativos para de esa manera aminorar los niveles de riesgos (Gómez et al., 2021).

Para la implementación de la metodología del marco integrado COSO II, se establecen los siguientes componentes (Conexión Esan , 2019):

Ambiente Interno. Menciona en entorno interno de la institución ya que hace alusión de como el equipo de trabajo detecta y conlleva los riesgos.

Establecimiento De Los Objetivos. Deben estar alineados con la visión y misión de la organización, teniendo en cuenta que cada decisión conlleva un riesgo que debe ser controlado.

Identificación De Eventos. Deben estar alineados con la visión y misión de la organización, teniendo en cuenta que cada decisión conlleva un riesgo que debe ser previsto.

Evaluación De Riesgos. Estos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser administrados.

Respuestas A Los Riesgos. Luego de ser evaluado el riesgo, la gerencia debe identificar y evaluar posibles respuestas en relación a las necesidades de la organización.

Actividades De Control. Comprenden las políticas y procedimientos que permiten asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos.

Información Y Comunicación. La primera es necesaria para hacer frente a los riesgos identificados, evaluando y dando respuestas ante ellos. Asimismo, debe existir una buena comunicación con los clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

Supervisión. Se monitorea que el proceso de administración de los riesgos sea efectivo a lo largo del tiempo y que todos los elementos de marco COSO funciones adecuadamente.

Métodos de evaluación de control interno. Existen formas y métodos de obtener información sobre el funcionamiento del control interno dentro de una entidad, una de ellas es la indagación, observación, revisión de manuales y funciones, y

finalmente aquellos reportes contables y de auditorías. Por otra parte, existen métodos más eficientes que permiten documentar de manera sistemática la evaluación del control interno dejando constancias estos son los métodos descriptivos, cuestionario, grafico o flujograma (Grajales y Castellanos, 2018).

Existen métodos disponibles para la elaboración de exámenes y evaluación de controles internos, estas técnicas deben ser aplicadas únicamente por el auditor encargado generando así un grado de confianza que va a ser depositado en el momento de la ejecución (Vázquez, 2021).

De acuerdo con Santillana (2016) el examen y evaluación de control interno que forma parte de la auditoria que se lleva a cabo por el auditor y así determinar los niveles de confianza y riesgos que se lleguen a detectar y a su vez se logre identificar la naturaleza, extensión o alcance y oportunidad que se va a generar en los procedimientos de la auditoria, es así como se da mención a los siguientes métodos:

Método narrativo o descriptivo. Este método consiste en describir las actividades y procedimientos en sentido procesal, haciendo referencia a los sistemas administrativos y operacionales. Este tipo de método debe aplicarse de modo que siga el curso normal de las operaciones en todas las áreas.

Método de cuestionario. En este proceso se generan cuestionarios que el auditor haya realizado con anterioridad, de manera que estas preguntas representen el manejo de transacciones y operaciones. La formulación de estas preguntas debe ser dadas de tal manera que se interpreten respuestas afirmativas indicando la existencia de una excelente acción de control.

Método gráfico. Este método refleja mediante gráficos y cuadros, el flujo de las operaciones mediante los puestos de trabajos en donde se establecen medidas y acciones de control para la ejecución de los programas de auditoría. Este método por su naturaleza facilita la detección de los riesgos o debilidades de los controles, sin embargo, este modelo le genera al auditor un poco más de tiempo por la elaboración de los flujogramas.

Inventario. En la actualidad las empresas sin importar sus actividades económicas ya sean comerciales, de servicios o manufactureras cuentan con un área de bodega que gestiona y controla los inventarios o suministros que se tienen para la

consecución de la actividades institucionales, es por esta razón que es de suma importancia el tratamiento adecuado que se les den, ya que de esta manera se puede medir el cumplimiento de objetivos o viceversa aquellos posibles fracasos (Yuseff et al., 2020).

Los inventarios son de mucha importancia dentro de una empresa, ya que representan gran parte de su liquidez económica y a su vez una inversión importante, esa es una razón específica para mantener una gestión adecuada de los mismo, ya que, al estar relacionada directamente con activos tangibles corrientes su manejo de stock, medidas de rotación y valorización debe ser regulada periódicamente para evitar posibles riesgos (Guzmán et al., 2021).

Modelo De Gestión De Inventario. Por parte de Serrato (2021) la aplicación de los modelos de gestión o control de inventarios permiten a las empresas tener en sus stocks la cantidad necesaria de mercadería para satisfacer correctamente a los clientes sin generar costos excesivos. Es así como los siguientes tres modelos de control de inventarios ayudan a las empresas a calcular cual es la cantidad exacta de existencias que se debe de tener disponibles esos son:

- Cantidad de orden económico (EOQ), brinda un método para procesar la cantidad de pedido ideal que marque un límite los gastos que produzca el área de bodega. Su aplicación se representa mediante esta fórmula $EOQ = \frac{2DS}{C}$, en donde D es demanda, S el costo de pedido y finalmente la C representa el costo de transporte.
- Cantidad de producción de inventario, este método también cumple con la finalidad de que las entidades disminuyan sus gastos al momento de adquirir las cantidades de mercaderías, la diferencia con el modelo anterior es la interacción que se tiene constantemente con los proveedores ya que en este método se espera que el proveedor facilite la información por partes de los productos que se tienen. Se aplica bajo la siguiente formula $2KDh(1X)$, siendo K costos de instalación, D tasa de demanda, h el costo de manteamiento anual por productos.
- Análisis ABC, este método implementado representa la organización

del inventario en nivel o grados de importancia. De esta manera este modelo tiene la aplicación de tres escalas A, representa aquellos productos que se invierte el 30% y ese porcentaje representa el 80% de las ganancias o ingresos, es decir, es bueno para la actividad económica de la empresa. Luego tenemos la categoría B, representa aquellos productos que no son necesarios para que un negocio perdure pero que aun así representan significativamente un porcentaje de las acciones de la entidad y finalmente tenemos la categoría C, representa aquellos inventarios que no representan mucho incremento económico, pero aun así tiene sus ventajas al ser productos de pagos inferiores.

Tipos De Inventarios. Por parte de Corella y Olea (2023) se indica que la clasificación de los inventarios va desde las diferentes variables entre ellas está la periodicidad del producto, tipo de productos, su funcionalidad y el de periodo fiscal, es así como se menciona a continuación de forma breve.

- Inventario de acuerdo con la periodicidad del producto, tiene cuatro componentes siendo estos inventarios anuales, inventarios periódicos, aquellos que son de carácter clínico y finalmente los inventarios que se consideran como inventarios permanentes o como inventario perpetuo.

Método FIFO. Este tipo de control de costeo beneficia mucho a las empresas ya que, por su naturalidad los registros de inventarios se dan de la siguiente manera los más antiguos son los productos que salen primeros de la bodega mientras que los productos que sean registrados o inventariados al final del periodo van a tener un costo similar a los precios de compras que se encuentren en el mercado recientemente (Álvarez, 2020).

Método Promedio Ponderado. Este tipo de método es reconocido como el costo unitario ponderado, donde la actividad radica en la unificación de los costos, es decir, una vez para el registro de los Kardex se debe dividir los costos totales que se encuentran en el saldo de los inventarios para el saldo de los inventarios que representen en ese periodo. La aplicación de este método se da mayormente en esas empresas que tienen gran variabilidad de los costos en entradas y salidas, ya que les permite tener un valor mucho más ajustado del costo de las existencias inventariadas

y eso a su vez les da paso de ajustar su precio de manera competitiva en el mercado laboral (Álvarez, 2020).

Rotación De Inventarios. La rotación de inventarios tiene que ver con aquellos factores que permiten conocer y observar el tiempo en el que los productos o mercaderías en general se convierten en efectivo o desembolsos de dinero para la empresa, a su vez también la rotación de inventarios nos permite conocer la cantidad de número de veces en el que se adquiere o vende productos, y los días en los que se demora el cumplimiento de ese proceso en su totalidad (Torres et al., 2019)

Procedimientos Para El Registro Y Salida De Inventario. De manera conceptualiza los procedimientos logísticos de entrada y salida de mercadería representa aquellas fases donde en primeras instancias se hace el aprovisionamiento, agilización y recepción de productos para la empresa, por otro lado, la fase de salida representa la relación directa que hay con el almacenamiento, embalaje y entrega de mercadería a fin de satisfacer al consumidor final (Cruz et al., 2020).

De acuerdo con Boero (2020) menciona que la gestión o control de entradas y salidas de mercadería representa aquel seguimiento y registro metódico de todos los productos y materiales esenciales para la actividad de la empresa cuando ingresan y a su vez cuando salen del área de almacenaje. La finalidad de estos registros es proporcionar información valiosa a la organización y así tener adecuadamente administrados uno de los principales activos como lo es el inventario.

Por parte de Andrés (2021) para el procedimiento que se necesita en el manejo de inventarios hay que seguir ciertos lineamientos para el correcto manejo logístico de la mercadería donde se detallan los siguientes:

Adquisición De Mercadería. La adquisición o compra de mercadería es el abastecimiento de bienes tangibles destinados a la producción o reventa en una empresa de acuerdo con su actividad comercial.

Recepción De Mercadería. Dentro de esta fase de recepción de mercaderías o pedidos en una empresa consiste en el proceso de recibir, verificar e ingresar la mercadería entregada por los proveedores. Dentro de este proceso se verifica la cantidad y calidad de los productos que han sido entregados y a su vez que coincidan con el pedido que se realizó.

Almacenamiento De Mercadería. El acaparamiento de mercadería es la ubicación de los productos ya sean estos fabricados o recibidos de una empresa en un lugar que se encuentre en las condiciones óptimas para su duración. Este almacenamiento de mercadería nos permite contar con stock de productos disponibles asegurando que existan flujos de ventas constantes en la empresa satisfaciendo al cliente.

Salida De Mercadería. Esta fase representa a aquella salida de productos o materiales que se han vendido o utilizado en un proceso de producción en un tiempo determinado. Este proceso de salida de mercadería debe registrarse de forma inmediata para tener conocimiento de que cantidad se ha utilizado y así calcular el costo del producto, o si se trata de ventas cuanto se ha generado.

Fundamentos legales

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

La implementación de normas de auditoria sirve como guías que deben aplicar los auditores al momento de llevar a cabo la revisión de los estados financieros. La norma internacional de auditoria 400, tiene como finalidad el establecer normar y brindar lineamientos que generen una mejor comprensión de los sistemas contables y los controles internos.

Existe la posibilidad de que al momento de aceptar una propuesta de trabajo los auditores se topen con la novedad de que dentro de esa empresa existan errores, falta de supervisión e irregularidades financieras, ocasionado por la falta o mala aplicación de controles internos. Por estas razones el auditor debe estar totalmente capacitado para así poder analizar y evaluar los riesgos a los que se ve expuesto y brindarles una solución.

Con lo mencionado anteriormente la norma internacional de auditoria 400 presenta al auditor la siguiente clasificación de riesgos que se pueden evidenciar: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

El siguiente trabajo de investigación va a ser realizado bajo la aplicación de un enfoque cualitativo y cuantitativo destacando los análisis de datos recopilados, siendo que el enfoque cualitativo permite bajo el método científica de observación la obtención de datos de naturaleza no numéricos, por otra parte, la implementación del enfoque cuantitativo permitirá analizar y cuantificar nuestros propios datos estadísticos recolectados. En la aplicación de un control interno en el área de bodega la entrevista va a permitir recopilar información cualitativa de cómo está la realidad de la empresa y a su vez de como se está llevando a cabo el manejo de los inventarios y la aplicación del COSO II nos da paso a tabular indicadores porcentuales de los niveles de riesgos y confianza que refleje el área de bodega en la empresa FrioCosta S.A.

Además, se considera para la elaboración un alcance descriptivo, en este tipo de alcance se conocen generalmente las características del tema bajo estudio, y lo que pretende es exponer aquellas representaciones subjetivas que surgen de un determinado grupo de sujetos bajo el estudio de una determinada variable, la aplicación del estudio de control interno en el área de bodega da apertura a la recopilación de datos y así describir las características y tendencias sobre los controles en los inventario y su debida aplicación que debe mantener la empresa FrioCosta S.A.

El diseño de investigación aplicado para el estudio del control interno en el área de bodega de la empresa FrioCosta S.A. se presenta como un estudio no experimental transversal, debido a que no se altera la variable bajo estudio, es decir no ocurren modificaciones en las actividades con las que cumple generalmente la entidad en el área de bodegas y únicamente se observa de forma natural sus procesos para recolectar datos en una sola ocasión a través de registros y entrevistas que se generen. Por otra parte, se menciona el estudio transversal por la aplicación de la investigación en el lapso que transcurra durante el periodo 2023.

Métodos de la Investigación

En el desarrollo de este trabajo de investigación es fundamental la aplicación de fuentes teórica y conceptuales que radican principalmente en la información que se

puede obtener y consultar de documentos ya establecidos, considerando a todo material al que se puede acudir como fuente de información referencial siendo estos: libros, revistas, documentales, entrevistas, cintas entre otro más. La aplicación de este método en el tema de control interno en el área de bodega permite obtener información sobre los componentes que deben ser aplicados para la evaluación correcta de los niveles que presente la empresa de eficiencia, eficacia y efectividad respecto a los inventarios.

Y finalmente se aplica el método de investigación descriptivo que se caracteriza principalmente en observar y describir las cualidades de un determinado grupo de personas, situación o fenómeno que se encuentre bajo investigación método que representa para el desarrollo de este trabajo una mayor fuente de análisis al descomponer y examinar detalladamente los elementos de control interno de los inventarios evitando así o disminuyendo los riesgos que se puedan presentar por obsolescencia, poca rotación o falta de stock en la bodega que como consecuencias perjudica al rendimiento financiero de la empresa FrioCosta S.A.

Población y muestra

Población

Dentro del trabajo de investigación para poder establecer una muestra de estudio es necesario mencionar los colaboradores que conforman totalmente a la empresa FrioCosta S.A.

Tabla 1. Población

CARGOS	ÁREA	CANTIDAD	TOTAL	PORCENTAJE
Gerente General		1		
Jefe Administrativo		1		
Jefe de Compras	Administración	1	6	38%
Jefe de Bodega		1		
Asistente de Bodega		2		
Jefe Crédito y Cobranzas		1		
Contador	Financiero	1	6	38%
Asistente Contable		3		
Cajero		1		
Coordinador de Ven y Serv	Ventas	1	4	25%
Vendedores		3		
TOTAL		16	16	100%

Nota. En la siguiente tabla se observa el personal con el que cuenta la empresa FrioCosta S.A establecida en el cantón salinas.

Muestra

Para el desarrollo de esta investigación se estableció como muestra todo el personal que se encuentra laborando dentro del área de bodega:

Tabla 2. Muestra

CARGOS	ÁREA	CANTIDAD	TOTAL	PORCENTAJE
Gerente General	Administración	1	1	33%
Jefe de Bodega	Financiero	1	1	33%
Contador	Ventas	1	1	33%
TOTAL		3	3	100%

Nota. En la siguiente tabla se observa el personal que se encuentra directamente bajo estudio en la empresa FrioCosta S.A establecida en el cantón salinas.

Dentro de la aplicación de los instrumentos para la recolección de datos el personal seleccionado como muestra se distribuye de la siguiente forma:

Entrevistas: Gerente general, jefe de bodega y Contador.

Cuestionario de control interno COSO II: jefe de bodega.

Recolección y procesamiento de datos

Para desarrollar la siguiente investigación se utilizó la entrevista y 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. La finalidad de implementar este instrumento fue recabar toda la información relevante de los controles internos en la operación y manejo de los inventarios de la compañía FrioCosta S.A. Estos instrumentos fueron aplicados a la muestra bajo estudio y así poder determinar el nivel de confianza que exista por los controles internos que ejecute o no la entidad.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Análisis de Entrevista N 1. Gerente General

1. ¿De qué manera el área de bodega describe el desarrollo de sus procedimientos, políticas y controles para sus actividades operativas?

De acuerdo con lo comentado por el gerente general indica que la empresa no tiene establecido disposiciones, instrucciones sobre las actividades que delimite los pasos y acciones de la gestión de inventarios como son el registro, control y verificación de los productos que posee el departamento de Bodega, por consiguiente se puede establecer que la carencia de actividades tales una adecuada planificación de cómo se lleva a cabo el proceso de inventario sea diario o mensual, de cómo se establecen los controles de ingreso de mercadería, la clasificación de los productos en cada estantes y la supervisión de la constatación física o recuento de mercadería para la toma de decisiones.

2. ¿Cómo se encuentran establecidas las responsabilidades y funciones entre el jefe de bodega con el área administrativa?

Actualmente existen establecidos las responsabilidades que recae en el jefe de bodega cuyas funciones son de gestionar y supervisar todas las operaciones relacionado con mantener las existencias, un control de stock, recepción y despacho de la mercadería que permiten garantizar un correcto registro y que la mercadería esté bien organizada, las funciones del jefe de bodega se encuentran bajo el organigrama administrativa.

3. ¿Cómo se encuentran establecidas las estrategias en el área de bodega en la consecución de los objetivos generales de la empresa?

El gerente general indica que el área de bodega de la empresa Friocosta no se contemplan las estrategias que permitan la optimización de los procesos en los inventarios, por el desconocimiento de la optimización de la mercadería, así como también la aplicación de su rotación y en el caso en que se identifique las existencias primero en entran y deben ser primero en salir, considerando su caducidad o su deterioro, por tanto, la ausencia de estrategias limita el establecimiento de objetivos de la entidad.

4. ¿Podría describir si el área de bodega cuenta con un sistema computarizado que permita generar reportes al área administrativa?

El gerente general informo en su entrevista que no tiene una herramienta tecnológica que permita gestionar los movimientos de su mercadería, así como de controlar las existencias de manera eficaz y eficiente que se encuentra almacenado en el departamento de bodega, la ausencia de herramientas informáticas limita que los inventarios no puedan registrar de manera confiable, organizar tener una actualización de stock de sus productos, solo tiene el registro de movimientos de entrada y salida por medio de una hoja Excel sean para comprar, devolver, vender mercadería identificando el riesgo o errores en cuanto el registro integral y el control de las existencias, por tanto las actividades son manuales en la actualización de los registros y por tanto no es ágil en el proceso.

5. ¿Cómo el área de bodega establece medidas que salvaguarden la mercadería y archivos contra los posibles riesgos, sean estos robos o incendios?

La empresa no tiene medidas de implementación que salvaguarden que protejan la mercadería almacenada en bodega tanto en los riesgos que pueden suceder como perdidas desconocidas de los inventarios, apropiación indebida de los productos almacenados, por tanto, no cuentan con los controles de accesos a los colaboradores del área, además de cámaras de seguridad que vigilen en lugares claves de bodega como interna y externamente, tampoco, la entidad no mantiene medidas de revisión de la infraestructura en especial los sistemas eléctricos con el objetivo de prevenir accidentes.

6. ¿Cuáles son los costos de almacenaje que la empresa tiene en consideración?

El gerente general manifiesta no poseer aquellos costos de almacenaje, debido a que la empresa si cuenta con espacios de almacenamiento dentro su matriz.

Análisis de Entrevista N 2. al Contador

1. ¿Cuáles son las políticas y procedimientos específicos que se da al registro de los inventarios en el área de bodega?

Conforme con lo comentado por el contador indica que la empresa no tiene establecido disposiciones, instrucciones sobre las actividades que delimite los pasos y acciones de la gestión de inventarios como son el registro, control y verificación de los productos que posee el departamento de Bodega, por consiguiente se puede establecer que la carencia de actividades tales una adecuada planificación de cómo se lleva a cabo el proceso de inventario sea diario o mensual, de cómo se establecen los controles de ingreso de mercadería, la clasificación de los productos en cada estantes y la supervisión de la constatación física o recuento de mercadería para la toma de decisiones.

Si cuenta con políticas definidas en cuanto a compras: sobre la rotación para adquisición de productos de manera más eficiente; control de stocks manejo de niveles con rangos máximos y mínimos para la planificación de la demanda, políticas de productos no conformes con clientes que generan devolución y la atención y requerimiento con cada proveedor; esto hace que la empresa maneje procedimientos adecuados para el tratamiento de inventarios.

2. ¿De qué manera se aplica los métodos de valoración para el registro de los inventarios en el Kardex?

Se utiliza el método de valoración de inventario promedio ponderado para medir el costo actual del producto y su rentabilidad con el precio de venta al momento de cada facturación.

3. ¿cómo realizan procesos de conciliación entre la constatación física del inventario con los registros contables que tiene la empresa?

Si con la toma de inventario física que se realiza quincenalmente, para esta labor se corta la parte documental en gestión de compras, se revisa las partidas que se encuentran pendientes de recibir y se establecen partidas conciliatorias en cuanto a materiales pendientes de facturar a clientes e inventarios pendientes de recibir factura de compra.

Estas acciones contribuyen a tener los stocks adecuados en bodegas y agilitan la gestión de compra.

4. ¿Cuáles son los documentos de respaldo de las transacciones que se realizan ya sea por compras de mercaderías y ventas?

Compras:

1. Facturas de compra y guías de remisión
2. Notas de pedido
3. Notas de crédito – solicitud de devolución
4. Check list de documentos (orden de compra / factura/guía)
5. Ingresos provisionales de mercadería

Venta:

1. Factura de venta y comprobante de pago/deposito
2. Cartera por cobrar
3. Folder de respaldo de ventas
4. Egresos de inventarios

5. ¿Cuáles son los procedimientos contables que aplica la empresa cuando se presentan faltantes o sobrantes de mercaderías en la bodega?

Se procede con el inventario físico, se identifica los sobrantes y faltantes y se envía a personal independiente a que realice un recuento de los ítems que generaron diferencias. Se procede a validar ambas tomas de inventarios la original y la de recuento y en caso de existir discrepancias se procede con un tercer conteo.

Para el caso de sobrantes, estos ítems y valores se soportan con la validación de las facturas pendientes de ingresos, ítems en consignación o muestras para posterior contabilizarse como otros ingresos.

En el caso de faltantes estos se detallan y se solicita revisión al encargado de bodega, casos contrarios se procederá con el descuento de los ítems identificados con los debidos soportes para rol de pagos (nómina); en el caso de que se trate de ítems que por evaporación o desgaste natural tengan una merma por almacenamiento estos deberán ser justificados y en el rango normal.

6. ¿Podría describir cuales son las actividades que se aplican al detectar mercadería con deterioro, por falta de rotación del inventario?

Los inventarios obsoletos o deteriorados son medidos a valor de mercado, con esto se hace una revisión sobre la realización de la mercadería para convertirla en efectivo y que sean transferidos los beneficios y riesgos a los usuarios finales, cabe destacar que al tener líneas de negocio como el área de mantenimiento siempre se está revisando si estos equipos o inventarios podrían ser utilizados en estas actividades para no mantener inventario en deterioro.

No obstante, la gerencia de la empresa, siempre está comprando de manera adecuada sobre los stocks necesarios para evitar stockeos y comprar inventario de poca rotación.

Análisis de Entrevista N. 3 al del jefe de Bodega

1. ¿Cuál es su objetivo principal en el área de bodega que garantice las operaciones de manera eficiente?

El jefe de Bodega menciona que sus principales funciones son las de mantener un stock actualizado de mercadería para la atención oportuna a los clientes, también de gestionar y supervisar todas las operaciones relacionado con la recepción y despacho de la mercadería, permitiendo tener la mercadería bien organizada y garantizar un correcto registro, verificación de documentos y todos los seguimientos de movimientos dentro de la bodega.

2. ¿Cuáles son las estrategias que se aplican para optimizar el espacio de almacenamiento en la bodega?

El jefe de bodega indica la insuficiencia de estrategias para optimizar los espacios de bodega y así poder mantener un almacenamiento adecuado, clasificación y organización de mercaderías, como consecuencia de un apilamiento incorrecto y ocasionando daños en los productos.

3. ¿Cuáles son los pasos que se realizan en el proceso de recibir y verificar productos en un almacén?

El jefe de bodega indica que el proceso de recibir y verificar los productos en la bodega es fundamental para garantizar que los artículos que ingresan a bodega sean los correctos, estén en buen estado y se registren adecuadamente en el sistema de inventario, la recepción de mercadería incluye el detalle del pedido, descripción de los

productos, cantidades a recibir que llegue completo en buen estado y la información sobre el proveedor.

4. ¿De qué manera se encuentran establecidos los reglamentos que estipulen la seguridad de la mercadería que se encuentra almacenada?

El jefe de Bodega menciona que la empresa no tiene reglamentos que permita regular la seguridad de mercadería durante el almacenamiento de manera segura con el fin de evitar accidentes en los colaboradores que incluya reglamentación detallada de la estibación, clasificación inspecciones y descarga de mercadería.

5. ¿Cuáles son los métodos para la rotación y el reconocimiento de los inventarios que aseguren que los productos más antiguos sean utilizados o adquiridos por los clientes?

El jefe de bodega manifestó que desconoce las acciones y las ventajas para la rotación de mercadería, especialmente en los productos que no tienen un alta salida y demanda de los clientes.

6. ¿Podría describir la periodicidad en la que se realiza el recuento físico de los productos de bodega?

Los recuentos y constatación física de bodega son realizados esporádicamente, no existe el control en las existencias debido a que los productos no se encuentran debidamente almacenados, categorizados y debidamente organizados por diferentes tipos de inventario,

7. ¿Cuáles son los procedimientos que se realiza en la devolución de mercadería de los clientes?

La empresa no cuenta la descripción de procedimientos para determinar la devolución de mercaderías sobre las ventas que son realizadas por los clientes, lo que se realiza es atender a los clientes en caso de productos que se encuentran deteriorado y se realiza la reposición de mercadería.

Análisis de evaluación de control interno

Se procede a realizar la evaluación del control interno al área de Bodega a través del marco integrado COSO II lo cual permite examinar, valorar la efectividad de los procedimientos de control aplicado específicamente al jefe de Bodega de la empresa FrioCosta permitió ver el sistema de gestión de riesgo y los controles establecidos para determinar la eficiencia operativa y la fiabilidad de su información.

Grado de confianza y nivel de riesgo

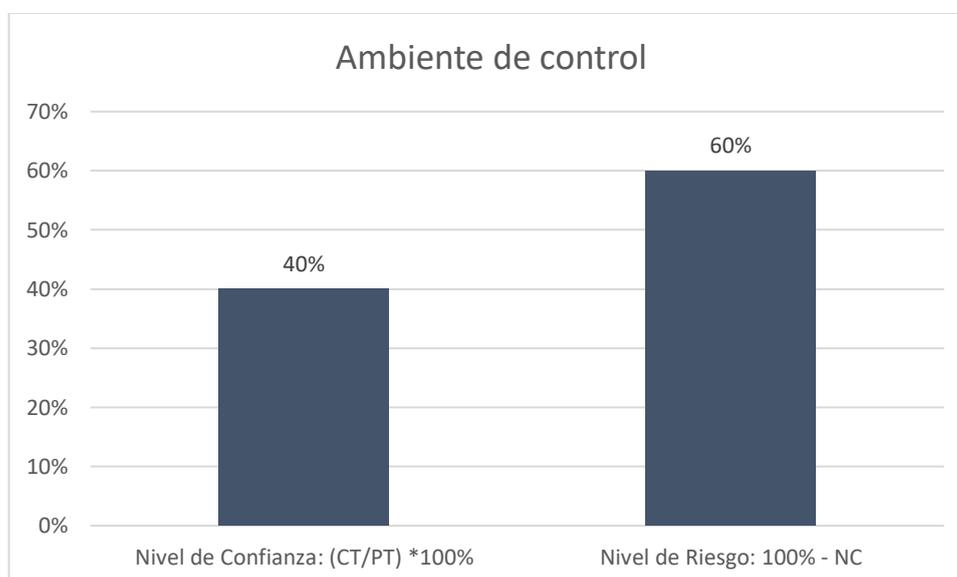
Nivel de riesgo		
Alto	Medio	Bajo
85% - 50%	49% - 51%	24 -05%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de confianza		

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	FRIOCOSTA S.A.						
Área auditada	BODEGA- INVENTARIO						
Periodo	2023						
Elaborado por:	ARLETTE AYALA						
AMBIENTE DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	N O	N/ A	SI= 1 NO= 0		
1. INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS							
1.1	¿Existe un código de integridad y ética en la entidad que asegure el resguardo por parte del personal para el área de bodega?		X			0	No existe integridad, disciplina y responsabilidad en los colaboradores de bodega en las actividades que se desarrollan.

1.2	¿Existe una adecuada asignación de funciones para los colaboradores de bodega?		X		0	Se observan incompatibilidad y duplicación de funciones en los colaboradores de bodega.
2. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA						
2.1	¿Existe en la empresa una estructura orgánica que distinga claramente las operaciones dentro del área de bodega?	X			1	
3. AUTORIDAD ASIGNADA Y RESPONSABILIDAD ASUMIDA						
3.1	¿La entidad cuenta con un manual de procedimientos para el funcionamiento de cada área?	X			1	
4.GESTION DEL CAPITAL HUMANO						
4.1	¿La organización tiene empleados capacitados para llevar a cabo sus tareas asignadas?		X		0	No existen perfiles adecuados para ejercer las funciones de jefe de bodega en el control de inventario.
TOTAL					2	

Tabla 3*Nivel de confianza y riesgo- Ambiente de Control.*

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	40%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	60%

*Nota: Medición del componente de ambiente de control***Figura 1***Ambiente de Control*

Con respecto a la tabla 3, se obtiene el análisis del componente de ambiente de control lo que indica un Nivel de Riesgo ALTO con un 60%, esto se debe a que los colaboradores en el área de bodega muestran una falta de compromiso en el cumplimiento de sus actividades, lo cual impacta negativamente en la calidad y consistencia del trabajo realizado. Actualmente, las tareas y responsabilidades de colaboradores de bodega no están claramente definidas. Esto lleva a una superposición de funciones y posibles conflictos entre el personal, el puesto de jefe de bodega carece un perfil adecuado que cumpla con los requisitos necesarios para realizar una supervisión precisa del control de inventario. Esta falta de experiencia y competencia en el rol aumenta el riesgo de errores en el manejo y seguimiento del inventario, afectando la fiabilidad de los registros y el control de existencias. Por otro lado, el Nivel de Confianza es BAJO con un 40%, finalmente estos problemas de falta de

organización, claridad en las funciones, y falta de competencias en roles clave limitan la eficiencia y control en las operaciones de bodega.

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	FRIOCOSTA S.A.						
Área auditada	BODEGA- INVENTARIO						
Periodo	2023						
Elaborado por:	ARLETTE AYALA						
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	N O	N/ A	SI= 1	NO= 0	
1. OBJETIVOS ESTRATEGICOS							
1.1	¿La empresa cuenta con una misión, visión, y objetivos?	X			1		
2. OBJETIVOS ESPECIFICOS							
2.1	¿Se han definido metas específicas y cuantificables para cada producto del área de bodega?	X			1		
2.2	¿Los objetivos del área de bodega están definidos con metas concretas para la rotación del inventario?		X		0	Existe desconocimiento para el control de rotación de inventario como resultado existe se refleja un sobre stock de mercadería.	
3. RIESGO ACEPTADO Y NIVEL DE CONFIANZA							
3.1	¿El personal en el área de inventarios se encuentra inmiscuido en el proceso de establecimiento y la		X		0	No existen predisposición por parte de los colaboradores de bodega para cumplir con los objetivos de la entidad.	

	consecución de los objetivos?				
3.2	¿Existe una comunicación oportuna y eficiente al momento de comunicar los objetivos en el área de bodega, es decir, desde la gerencia hasta los propósitos del área de bodega?		X		0
TOTAL					2

Tabla 4

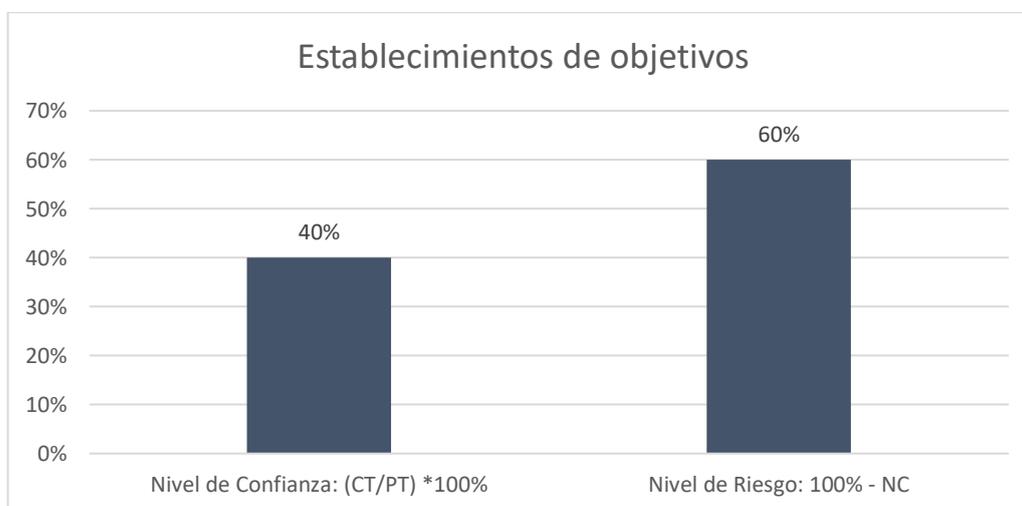
Nivel de confianza y riesgo - Establecimientos de objetivos

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	40%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	60%

Nota: Medición del componente de establecimientos de objetivos

Figura 2

Establecimientos de Objetivos



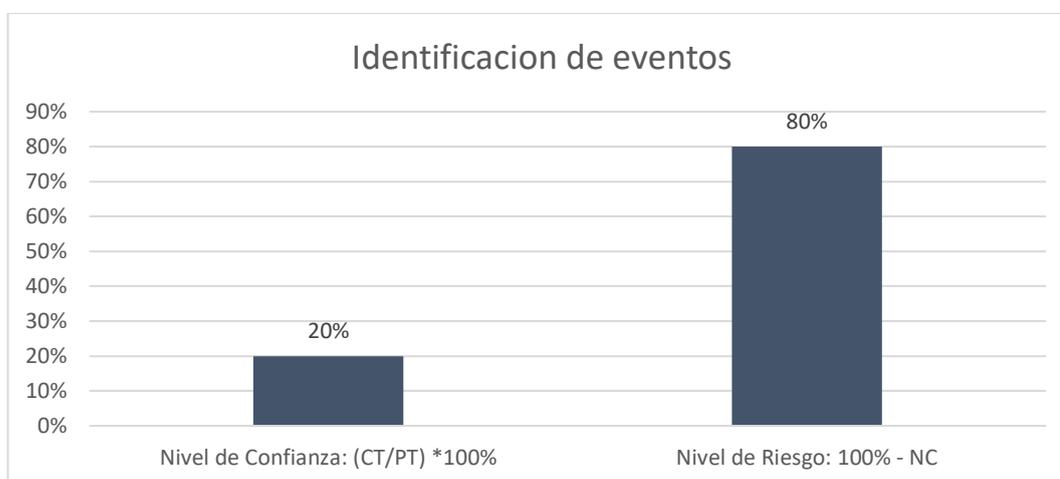
En cuanto a la tabla 4, se indica el análisis del componente de establecimiento de objetivos, revela un Nivel de Riesgo ALTO con un 60%, es decir que la falta de conocimiento sobre técnicas y procedimientos de rotación de inventario genera una acumulación de mercancía en sobre stock, existe una falta de motivación y disposición en el equipo de bodega para cumplir con los objetivos establecidos por la entidad. La gerencia no establece ni comunica principios y procedimientos claros para el manejo adecuado de los inventarios. Esta falta de guía y comunicación provoca que el personal de bodega trabaje sin alineación y sin comprender el impacto de sus tareas en los resultados generales de la entidad. Asimismo, tenemos el Nivel Confianza BAJO con un 40%, para concluir la falta de conocimiento técnico en rotación de inventario, la escasa predisposición del personal y la falta de comunicación estratégica desde la gerencia generan ineficiencias significativas en el manejo de inventarios y limitan la capacidad de la bodega para responder de manera efectiva a las necesidades de la entidad.

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	FRIOCOSTA S.A.						
Área auditada	BODEGA- INVENTARIO						
Periodo	2023						
Elaborado por:	ARLETTE AYALA						
IDENTIFICACION DE EVENTOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1. FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS							
1.1	¿Hay un procedimiento definido para identificar eventos tanto internos como externos que puedan afectar de manera importante el		X			0	No se realizan procedimientos de identificación de eventos para el control de los inventarios.

	área de inventario?					
1.2	¿La empresa reconoce las posibles causas que puedan afectar el control del inventario?		X		0	No existe la identificación de causas como la de apropiación de bienes por parte de los responsables de bodega.
2. IDENTIFICACION DE EVENTOS						
2.1	¿Existe una evaluación de riesgos en caso de pérdidas de inventario por caducidad?		X		0	No se realizan evaluación de riesgos para el control de la gestión de los productos obsoletos que se mantienen en stock en el área de bodega.
2.2	¿Existen criterios fiables para la identificación de eventos que son perjudiciales para la consecución de objetivos?		X		0	No se aplica criterios, objetivos para determinar los posibles eventos y amenazas en la gestión de los inventarios.
3. CATEGORIA DE EVENTOS						
3.1	¿Se examinan los factores tanto externos como internos una vez que se haya identificado un evento adverso en el área de bodega o que lo repercuta él?	X			1	
TOTAL					1	

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

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	1
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	20%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	80%

*Nota: Medición del componente de identificación de eventos***Figura 3***Identificación de eventos*

Respecto a los resultados de la tabla 5, acerca del componente identificación de eventos se observa un Nivel de Riesgo ALTO con un 80%, destaca que no existen procedimientos sistemáticos para identificar eventos críticos en la gestión de inventarios, no se han implementado controles ni métodos para identificar las causas y riesgos asociados con la apropiación indebida de bienes por parte de los colaboradores de bodega, no se realizan evaluaciones de riesgos para gestionar los productos obsoletos que permanecen en stock, lo que aumenta el riesgo de pérdidas por deterioro y acumulación innecesaria de inventario, no se aplican criterios claros ni objetivos para identificar posibles eventos y amenazas que puedan afectar la gestión de inventarios. Por otro lado, el Nivel de Confianza es BAJO con un 20%, en conjunto, la falta de procedimientos de identificación, ausencia de controles contra la apropiación indebida, inexistencia de evaluaciones de riesgos para productos obsoletos y la falta de criterios para gestionar amenazas, generan serias vulnerabilidades en la administración de inventarios.

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	FRIOCOSTA S.A.						
Área auditada	BODEGA- INVENTARIO						
Periodo	2023						
Elaborado por:	ARLETTE AYALA						
EVALUACION DE RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	N O	N/ A	SI= 1	NO= 0	
1. ESTIMACION DE PROBABILIDAD DE IMPACTO							
1.1	¿La empresa evalúa correctamente la calidad de las instalaciones del área de bodega?	X			1		
1.2	Se aplican evaluaciones de riesgos para identificar la posible apropiación de bienes relacionados con el inventario.		X		0	No se realizan evaluaciones para identificar las amenazas de apropiación de bienes.	
1.3	¿Se evalúan los riesgos que tengan relación con productos disponibles para la venta?	X			1		
2. EVALUACION DE RIESGO							
2.1	¿Existe una evaluación de riesgos periódica de modo que se determine los principales problemas para		X		0	No se efectúan evaluaciones periódicas para identificar los riesgos de pérdidas desconocidas de inventario.	

	la consecución de objetivos del área de bodega?				
2.2	Se reconoce la existencia de productos que no han tenido rotación de inventarios en el área bodegas		X	0	No existe una adecuada rotación de productos de inventarios en el área de bodega.
TOTAL				2	

Tabla 6

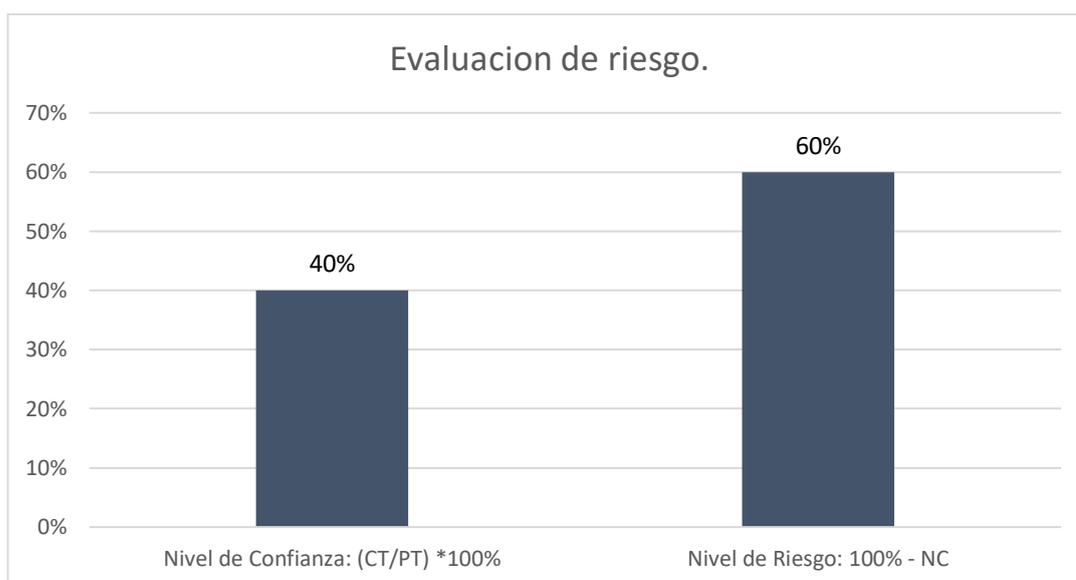
Nivel de confianza y riesgo - Evaluación de riesgo

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	40%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	60%

Nota: Medición del componente de evaluación de riesgo

Figura 4

Evaluación de riesgos



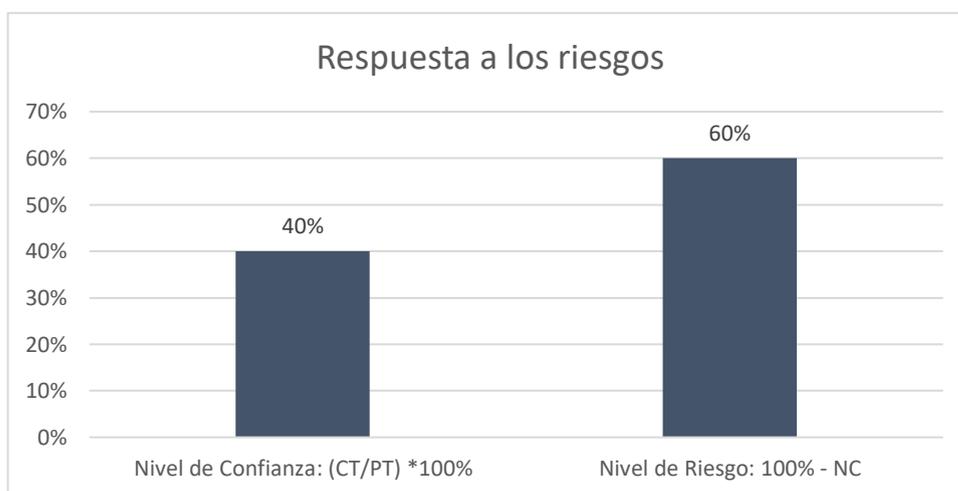
El análisis de resultado de la tabla 6, con respecto al componente de evaluación de riesgos indica un Nivel de Riesgo ALTO con un 60%, debido a que no se realizan evaluaciones específicas para identificar y mitigar amenazas relacionadas con la apropiación indebida de bienes. Esta omisión genera vulnerabilidades en el control del inventario, permitiendo potencialmente que ocurran pérdidas por sustracción no detectada, no se implementan evaluaciones regulares para identificar riesgos de pérdidas de inventario que no tengan una causa conocida. La falta de estos controles incrementa el riesgo de inconsistencias en los registros y de una ineficiente gestión de recursos. Tampoco se sigue un proceso adecuado para la rotación de productos en la bodega, lo cual puede resultar en acumulación de productos no prioritarios y en obsolescencia de mercancía. Por otro lado, el Nivel Confianza es BAJO con un 40%, finalmente la falta de evaluaciones de riesgos para detectar apropiación de bienes y pérdidas desconocidas, sumado a una rotación ineficiente de inventario.

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada		FRIOCOSTA S.A.					
Área auditada		BODEGA- INVENTARIO					
Periodo		2023					
Elaborado por:		ARLETTE AYALA					
RESPUESTA DE LOS RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1.0	1. CATEGORIA DE RESPUESTAS						
1.1	¿Existe comunicación inmediata sobre los posibles riesgos que pueden repercutir negativamente	X				1	

	sobre las operaciones en el área de bodega?					
1.2	¿Existe algún mecanismo para anticiparse a la aparición de posibles riesgos que puedan atravesar los inventarios?		X		0	No existen mecanismos para determinar riesgos de apropiación de bienes en el área de bodega.
1.3	¿Existe algún plan de contingencia para contrarrestar los riesgos en el área de bodega?		X		0	La alta gerencia no ha establecido planes de contingencia para mitigar los posibles riesgos de pérdidas de inventario en el área de bodega.
2. DECISION DE RESPUESTAS						
2.1	¿La gerencia evalúa posibles respuestas cuando se identifica algún riesgo de manera que se considere evitarlo, reducirlo, compartirlo o aceptarlo?		X		0	La gerencia no delimita actividades de control de inventario como respuesta a eventos encontrados en el área de bodega.
2.2	¿La empresa tiene establecida una respuesta en caso de que se suscite un riesgo que afecten severamente los inventarios?	X			1	
TOTAL					2	

Tabla 7*Nivel de confianza y riesgo - Respuesta al riesgo*

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	40%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	60%

*Nota: Medición del componente respuesta al riesgo***Figura 5***Respuesta a los riesgos*

De acuerdo con la tabla 7, la respuesta a los riesgos nos indica que el Nivel Riesgo es ALTO con un 60% lo que refleja que no se han implementado mecanismos específicos para identificar y evaluar los riesgos de apropiación indebida de bienes en el área de bodega. Esto deja una brecha importante en el control de inventarios, permitiendo que estos eventos pasen desapercibidos. La alta gerencia no ha desarrollado ni implementado planes de contingencia para mitigar los riesgos de pérdidas de inventario. La gerencia no ha definido ni establecido actividades de control específicas para responder a los eventos y situaciones de riesgo que se presentan en el área de bodega. Por otro lado, el Nivel de Confianza es BAJO con un 40%, en resumen, la falta de mecanismos para evaluar riesgos de apropiación, la ausencia de planes de contingencia y la carencia de actividades definidas para gestionar eventos en bodega, debilitan considerablemente la capacidad de la empresa para mantener un control adecuado.

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	FRIOCOSTA S.A.						
Área auditada	BODEGA- INVENTARIO						
Periodo	2023						
Elaborado por:	ARLETTE AYALA						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	N O	N/ A	SI= 1	NO= 0	
1.0	INTEGRACION CON LAS DECISIONES SOBRE RIESGOS						
1.1	¿Existe tableros de controles y que los controles permitan mitigar los riesgos en el área de bodega?		X			0	No se realizan actividades de control que describan controles adecuados para mitigar los riesgos asociados en el área de bodega.
1.2	¿Existe comunicación sobre las medidas adoptadas por la gerencia para mitigar los riesgos en el área de bodega?	X				1	
2. PRINCIPALES ACTIVIDADES DE CONTROL							
2.1	¿Para las actividades de control la gerencia aplica mecanismos de revisión, supervisión, procesamiento		X			0	No existen mecanismos de control a través de revisiones, supervisiones sobre las actividades que

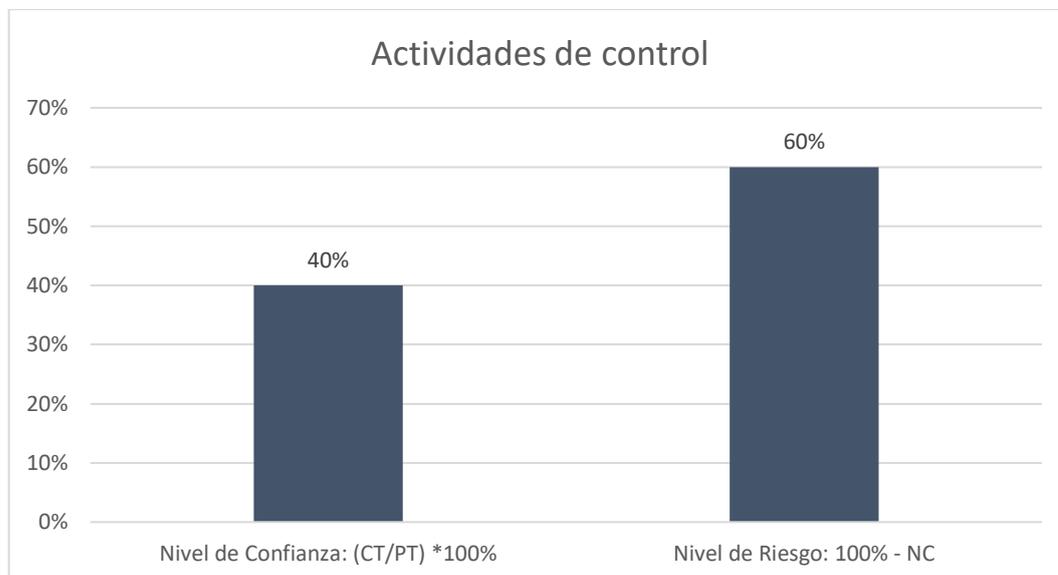
	de información, controles físicos de inventarios y segregación de funciones?				se realizan en el área de bodega.
2.2	¿Las distintas transacciones se las registra de manera inmediata sean estas salidas o entradas de productos en el área de bodega?		X	0	No se registran de manera permanente los ingresos y las salidas de la mercadería en el área de bodega lo que causa diferencias en el área de bodega.
3. CONTROLES SOBRE LOS SISTEMAS DE INFORMACION					
3.1	¿Las tareas relacionadas al registro y revisión de operaciones son realizadas por personas distintas?	X		1	
TOTAL				2	

Tabla 8

Nivel de confianza y riesgo - actividades de control

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	40%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	60%

Nota: Medición del componente actividades de control

Figura 6*Actividades de Control*

En proporción a los resultados obtenidos de la tabla 8, se observa un Nivel de Riesgo ALTO con un 60%, lo que indica que en la entidad no se han implementado actividades de control adecuadas para mitigar los riesgos asociados a la gestión del inventario en el área de bodega, no existen controles mediante revisiones o supervisiones regulares sobre las actividades realizadas en bodega. La falta de supervisión impide detectar y corregir problemas operativos en tiempo real, lo que aumenta la posibilidad de errores y pérdidas. Los movimientos de inventario no se registran de manera continua y precisa, generando discrepancias y falta de claridad en los registros de bodega. Esto causa diferencias que afectan la exactitud del inventario y dificultan la identificación de pérdidas o errores en la administración de existencias. Por otro lado, el Nivel de Confianza es BAJO con un 40%, en conjunto, la falta de actividades de control, la inexistencia de supervisión y la deficiencia en el registro de movimientos de inventario crean un ambiente de descontrol en la bodega.

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	FRIOCOSTA S.A.						
Área auditada	BODEGA- INVENTARIO						
Periodo	2023						
Elaborado por:	ARLETTE AYALA						
INFORMACION Y COMUNICACIÓN							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	N O	N/ A	SI= 1	NO= 0	
1. CULTURA DE INFORMACION EN TODOS LOS NIVELES							
1.1	¿Existe la difusión de la información de bodega hacia todos los niveles de la entidad?	X			1		
2. SISTEMA ESTRATEGICO INTEGRADO							
2.1	¿Se utilizan reportes para entregar información a diario, semanalmente o mensualmente de los inventarios?		X		0	El área de bodega no realiza reportes para identificar su gestión tales como el stock de bodega, la rotación de inventario.	
3. CONFIABILIDAD DE LA INFORMACION							
3.1	¿la información es suministrada a las personas más idóneas para su análisis?		X		0	El departamento de bodega no prepara información de la gestión de los inventarios y que permitan la toma de decisiones.	
3.2	¿Existe algún sistema contable en la entidad que garantice la confiabilidad de los datos e información de los productos?	X			1		

4. COMUNICACIÓN						
4.1	¿La planificación del área de bodega es comunicada oportunamente a los colaboradores del área?			X		No se realizan planificaciones para la gestión de los inventarios que permitan el control adecuado
TOTAL					0	2

Tabla 9

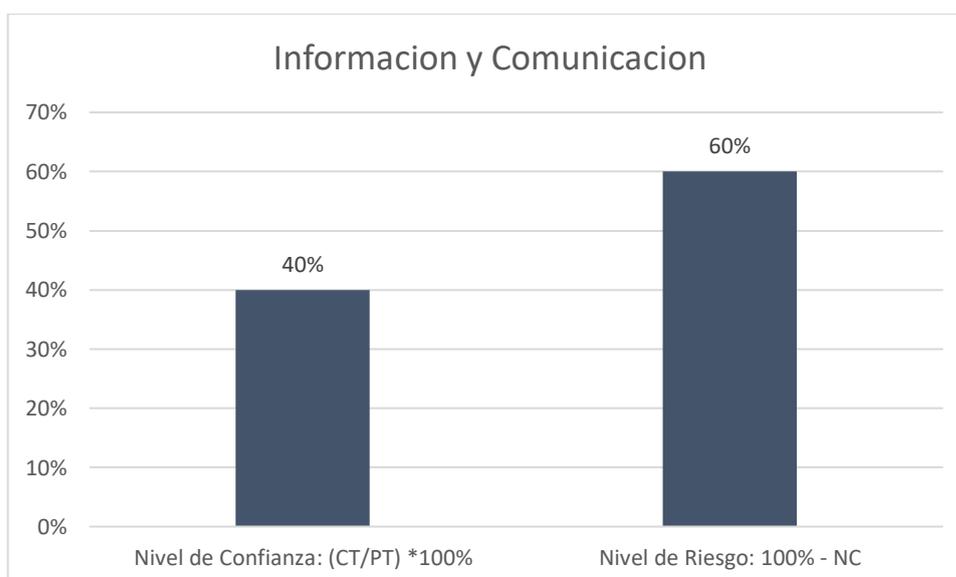
Nivel de confianza y riesgo - Información y comunicación

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	40%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	60%

Nota: Medición del componente información y comunicación

Figura 7

Información y comunicación



En cuanto a la información de la tabla 9, la información y comunicación refleja que existe un Nivel de Riesgo ALTO con un 60%, esto debido a que en el área de bodega no se elabora reportes para identificar el estado del inventario, como el nivel de stock o la rotación de productos. La falta de estos informes limita la visibilidad sobre el desempeño del inventario y dificulta la identificación de problemas o áreas de mejora. El departamento de bodega no genera ni presenta información clave sobre la gestión de inventarios, no se realizan planificaciones adecuadas para la gestión de inventarios, lo que impide establecer un control eficaz sobre el manejo y flujo de productos en la bodega. Por otro lado, el Nivel de Confianza es BAJO con un 40%, finalmente se concluye que la falta de reportes, la ausencia de información estratégica para la toma de decisiones y la carencia de planificación en la gestión de inventarios generan un entorno desorganizado y poco eficiente en el área de bodega.

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	FRIOCOSTA S.A.						
Área auditada	BODEGA- INVENTARIO						
Periodo	2023						
Elaborado por:	ARLETTE AYALA						
SUPERVISION Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	N O	N/ A	SI= 1	NO= 0	
1. SUPERVISION INTERNA Y EXTERNA							
1	¿Se realizan evaluaciones del control interno dentro del área de Bodega?		X			0	No se determina las existencias y el cumplimiento el control de interno para determinar deficiencias del área de bodega.
2	¿Se supervisa las actividades del personal regularmente?		X			0	No existen procedimientos de supervisión por parte del responsable de bodega que permitan la

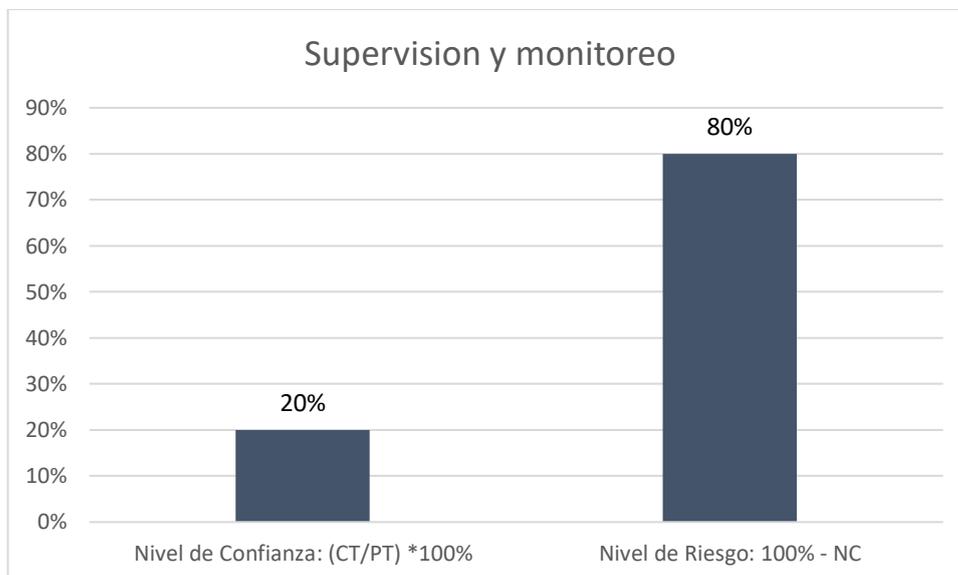
					eficiencia en el proceso.	
3	¿Se analizan los reportes o informes que se entregan de inventarios?		X		0	No se realiza un análisis regular de los reportes de inventarios, lo cual dificulta identificar problemas de abastecimiento o exceso de productos a tiempo.
4	¿Se realizan auditorias dentro de la empresa para conocer el estado en el que se encuentra la fluctuación de los productos en el área de Bodega?	X			1	
5	¿Se ha realizado un monitoreo por parte de la gerencia en cada una de las áreas sobre los posibles riesgos de la realización de actividades?		X		0	No se ha implementado un monitoreo sistemático de los riesgos en cada área, lo que aumenta la probabilidad de enfrentar problemas sin una preparación adecuada.
TOTAL					1	

Tabla 10

Nivel de confianza y riesgo - Supervisión y monitoreo

Nivel de Confianza y Riesgo	
Calificación Total	1
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	20%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	80%

Nota: Medición del componente Supervisión y monitoreo

Figura 8*Supervisión y monitoreo*

En relación con el análisis de la tabla 10, el componente supervisión y monitoreo refleja un Nivel de Riesgo ALTO con un 80%, es decir que estas deficiencias se deben a que no se realizan procesos para determinar con precisión las existencias ni se aplican controles internos que permitan identificar deficiencias en el área de bodega. El responsable de bodega no cuenta con procedimientos de supervisión adecuados para asegurar la eficiencia en los procesos de manejo de inventario. No se realiza un análisis frecuente de los reportes de inventario, lo que impide identificar de forma oportuna problemas de abastecimiento o excesos de productos. No se ha implementado un sistema de monitoreo de riesgos en cada área, lo cual aumenta la probabilidad de enfrentar problemas sin la preparación adecuada. Por otro lado, el Nivel de Confianza es BAJO con un 20% en conclusión la falta de control sobre las existencias, la ausencia de procedimientos de supervisión, la carencia de análisis regulares y la falta de monitoreo de riesgos debilitan significativamente la gestión del área de bodega.

Tabla 11

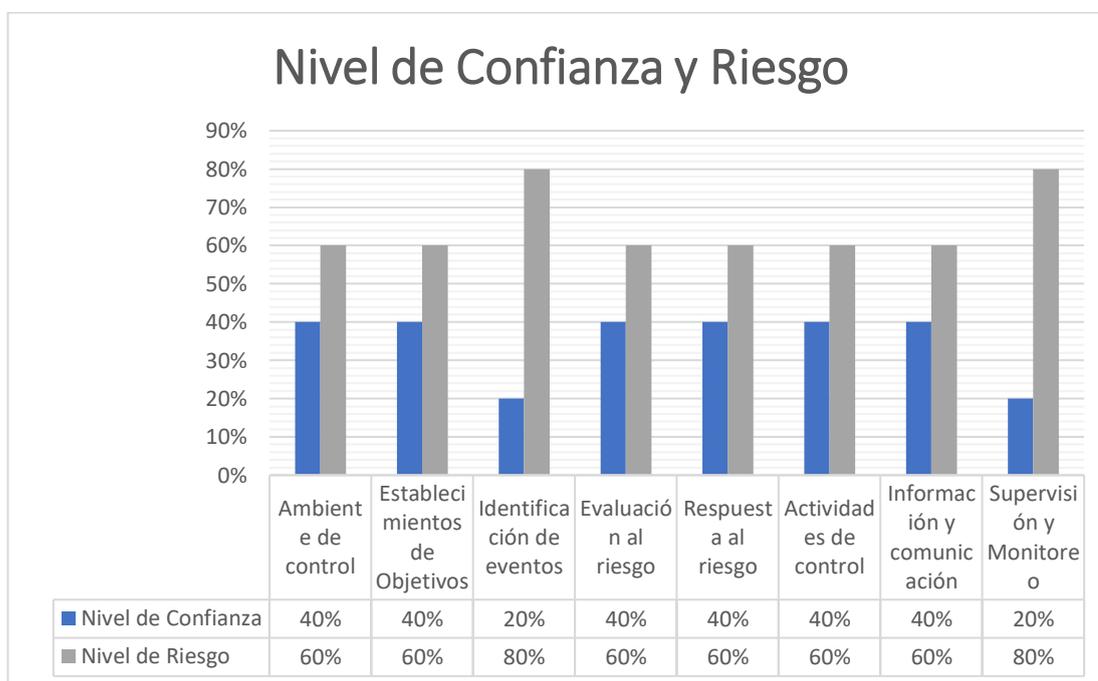
Resultados de la evaluación del control interno COSO II

Componentes	CT	PT	Nivel de confianza		Nivel de Riesgo	
			Porcentaje	Bajo	Porcentaje	Alto
Ambiente de control	2	5	40%		60%	
Establecimientos de Objetivos	2	5	40%		60%	
Identificación de eventos	1	5	20%		80%	
Evaluación al riesgo	2	5	40%		60%	
Respuesta al riesgo	2	5	40%		60%	
Actividades de control	2	5	40%		60%	
Información y comunicación	2	5	40%		60%	
Supervisión y Monitoreo	1	5	20%		80%	
TOTAL	14	40	35%	Bajo	65%	Alto

Nota: Medición total del nivel de riesgo y confianza del COSO II. Cuadro elaborado por el control interno aplicado al área de bodega.

Figura 9

Resultados de la evaluación del control interno COSO II



Fuente: Medición total del nivel de riesgo y confianza del COSO II. Cuadro elaborado por el control interno aplicado al área de bodega.

En cuanto al resultado general, la evaluación del marco integrado COSO II mediante el cuestionario de control interno indica un nivel de riesgo ALTO, con un 65%, situándose dentro del rango de 85% a 50%. Esto revela la falta de controles adecuados para el área de bodega. Por otro lado, el nivel de confianza es BAJO, reflejando un 35%, correspondiente al rango de 15% a 50%

Tabla 12

Grado de confianza y nivel de riesgo

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

Elaborado por: Arlette Ayala

Determinación del grado de confianza

$$\text{nivel de confianza} = \frac{\text{Calificacion total}}{\text{Ponderacion total}} * 100$$

$$\text{nivel de confianza} = \frac{14}{40} * 100$$

$$\text{nivel de confianza} = 35\%$$

Riesgo Inherente

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

$$\text{Riesgo Inherente} = 100\% - 35\% = 65\%$$

Riesgo de Control

Riesgo Control = 100% tamaño de la muestra – riesgo inherente.

$$\text{Riesgo de Control} = 100\% - 65\% = 35\%$$

Riesgo de Detección

$$RI * RC * RD = RA$$

$$0,65 * 0,35 * RD * 0,05$$

$$RD = 0,05 / 0,65 * 0,35$$

$$RD = 0,05 / 0,2275$$

$$RD = 0,22$$

Riesgo de Auditoría

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 0,65 * 0,35 * 0,22$$

RA = 0,05 El riesgo de auditoría hallado es del 5%.

Establecimiento de la eficacia, eficiencia, efectividad del proceso de Bodega**Eficacia****Planificación de objetivos, adquisición de mercadería.**

Objetivo: Analizar si los inventarios se encuentran correctamente gestionados en el proceso de requisición de mercadería que permita la verificación del tiempo invertido en el abastecimiento de stock para Friocosta.

MES	Solicitud de mercadería	Órdenes de compra	Aprobación de abastecimiento	Compra de mercadería	Recepción de mercadería Bodega
LUNES	X				
MARTES	X				
MIÉRCOLES	X				
JUEVES		X			
VIERNES		X			
SÁBADO					
DOMINGO					
LUNES					
MARTES					
MIÉRCOLES					
JUEVES			X		
VIERNES			X		

SÁBADO					
DOMINGO					
LUNES			X		
MARTES				X	
MIÉRCOLES				X	
JUEVES					X

En el análisis de la secuencia de la adquisición de mercadería, da como resultado que se destina hasta catorce días para el ingreso, recepción y abastecimiento de la mercadería, el asistente del departamento de compra tarda hasta dos días en emitir un requerimiento de orden de compra al proveedor

Eficiencia Punto de pedido de compra

Objetivo:

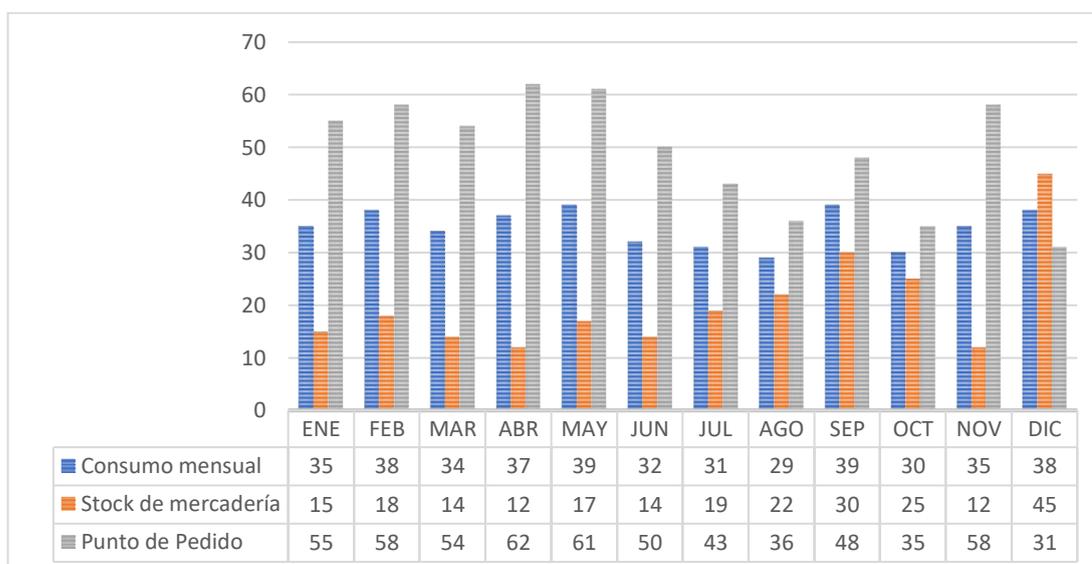
Analizar el punto de pedido de compras que se adquiere la mercadería para el consumo mensual, determinando la eficiencia del proceso.

Fórmula:

$$PP = (\text{consumo mensual} \times \text{plazo de stock}) - \text{stock mercadería}$$

Tabla 13: Punto de Pedido

MES	Consumo mensual	Plazo de stock	Stock Máximo	Stock de mercadería	Punto de Pedido
ENE	35	2	70	15	55
FEB	38	2	76	18	58
MAR	34	2	68	14	54
ABR	37	2	74	12	62
MAY	39	2	78	17	61
JUN	32	2	64	14	50
JUL	31	2	62	19	43
AGO	29	2	58	22	36
SEP	39	2	78	30	48
OCT	30	2	60	25	35
NOV	35	2	70	12	58
DIC	38	2	76	45	31
2023	417	2	834	243	591



De acuerdo con el tablero de la eficiencia del abastecimiento de los inventarios en el punto de pedido de compras se observa que la empresa en algunos meses presenta desabastecimiento de mercadería impide en satisfacer con la demanda del área de ventas esto causaron retrasos en la entrega de mercaderías evidenciándose que los inventarios no estuvieron correctamente alineados con las expectativas del área de ventas en atención a sus clientes.

Efectividad.

Cumplimiento de entrega de mercadería por proveedores

Objetivo: Controlar la cantidad de solicitudes de compras de mercaderías realizadas con las recepciones de mercadería registradas al área de bodega de empresa Friocosta

Fórmula:

$$MP = \frac{\text{Recepción de mercadería}}{\text{Total de Solicitud de compra}} \times 100$$

$$MP = \frac{26648}{11379} \times 100$$

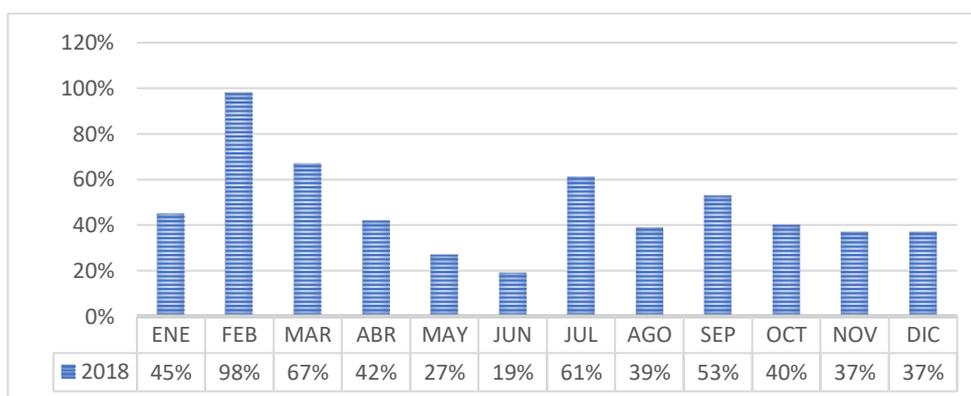
234.3%

Tabla 11: Recepción de Mercadería

MES	Solicitud de Compra	Recepción de bodega	Valor de Indicador
ENE	530	239	45%
FEB	540	533	99%

MAR	550	373	68%
ABR	645	275	43%
MAY	677	187	28%
JUN	335	64	19%
JUL	368	228	62%
AGO	443	176	40%
SEP	4.345	2.344	54%
OCT	5.245	2.143	41%
NOV	6.435	2.382	37%
DIC	6.535	2.435	37%
2023	26.648	11.379	43%

Gráfico 1: Recepción de mercadería



En la gráfica establecida en la evaluación de la recepción de mercadería en relación con las solicitudes de compras de abastecimiento de mercadería se denotó que los proveedores no cumplen con los tiempos de entrega de mercadería de manera consistente, esto se demuestra que los inventarios no están siendo efectivos alineados con los objetivos estratégicos de la empresa Friocosta S.A.

Tabla 15 Constatación del stock de existencias Inventario

NOMBRE DEL ARTICULO	SALDO CONTABLE	LISTADOS DE INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CONSTATACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA FÍSICA		DIFERENCIA MONETARIA		SALDO AJUSTADO
					SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREDOR	
AMPERIMETRO CON CAPACIMETRO QUALITY	\$ 995	38	\$ 26	38			\$ -	\$ -	\$ 995
BALANZA ELE PARA CARGA DE REFRIGERANTE MARCA QUALITY	\$ 2.709	21	\$ 129	33	12		\$ 1.548	\$ -	\$ 4.258
BOMBA DE CONDENSADO 220V EVERWELL	\$ 774	20	\$ 39	25	5		\$ 194	\$ -	\$ 968
BOMBA DE CONDENSADO 220V MARCA SAUERMANN USA	\$ 3.985	89	\$ 45	31		58	\$ -	\$ 2.597	\$ 1.388
BOMBA DE CONDENSADO MINI 220V ALLTEK	\$ 2.486	78	\$ 32	38		40	\$ -	\$ 1.275	\$ 1.211
BOMBA DE VACIO 2CFM (1/4HP)110V 1 ETAPA MARCA EVERWELL	\$ 2.975	40	\$ 74	34		6	\$ -	\$ 446	\$ 2.529
BOMBA DE LAVADORA DE 85WATTS COMPLETA DE LAVADORA MABE	\$ 1.684	87	\$ 19	88	1		\$ 19	\$ -	\$ 1.703
BOMBA DE LAVADORA LG INVERTER	\$ 854	45	\$ 19	45			\$ -	\$ -	\$ 854
BOBINA JUNTA DE SECADORA WHIRLPOOL EN FUNDA ORIGINAL	\$ 1.245	41	\$ 30	41			\$ -	\$ -	\$ 1.245
BOBINA JUNTA DE SECADORA WHIRLPOOL EN CAJA ORIGINAL	\$ 1.805	41	\$ 44	40		1	\$ -	\$ 44	\$ 1.761
COMPRESOR 12000 BTU ROTATIVO 220V R22 TOSHIBA GMCC	\$ 1.992	25	\$ 80	25			\$ -	\$ -	\$ 1.992
COMPRESOR 24000BTU ROTATIVO 220V R22 TOSHIBA GMCC	\$ 4.402	40	\$ 110	38		2	\$ -	\$ 220	\$ 4.182
COMPRESOR DE NEVERA 1/4 HP R134 110V MARCA SIKELAN	\$ 2.425	45	\$ 54	45			\$ -	\$ -	\$ 2.425
COMPRESOR DE NEVERA 1/5HP R134 110V MARCA SIKELAN	\$ 1.929	41	\$ 47	41			\$ -	\$ -	\$ 1.929
CONTROLADORES ELE SONDA SONDAS FULL GAGE MT-512 110V / 220V	\$ 797	35	\$ 23	41	6		\$ 137	\$ -	\$ 933
CUBIERTA DE SPLIT LONA IMPERMEABLE EVAPORADORES - 24K	\$ 541	31	\$ 17	31			\$ -	\$ -	\$ 541
DOBLADORA DE TUBO 5/8 EVERWELL	\$ 1.419	✓ 68	✗ 21	✓ 68			\$ -	\$ -	\$ 1.419
EMBRAGUE COMPLETO LAVADORA WHIRLPOOL 283785	\$ 531	28	\$ 19	25		3	\$ -	\$ 57	\$ 474
FILTRO INTERNO DE NEVERA GE / MABE TIPO VASO MWF ORIGINAL	\$ 744	35	\$ 21	35			\$ -	\$ -	\$ 744
FILTRO INTERNO DE NEVERA GE / MABE MS WF ORIGINAL	\$ 1.480	78	\$ 19	78			\$ -	\$ -	\$ 1.480
FILTRO PARA AIRE ACONDICIONADO DE SUCCION 3/4" EMERSON AMERICANO	\$ 1.803	99	\$ 18	98		1	\$ -	\$ 18	\$ 1.785
FILTRO PARA AIRE ACONDICIONADO DE SUCCION 1 1/8 EVERWELL	\$ 1.066	52	\$ 20	55	3		\$ 61	\$ -	\$ 1.127
MANGUERA BLANCA 1/4" PARA ICE MAKER ROLLO DE 100 METROS	\$ 2.432	89	\$ 27	88		1	\$ -	\$ 27	\$ 2.404
MANOMETRO COMPLETO PARA REFRIGERANTE R22- R410 - R134	\$ 990	45	\$ 22	45			\$ -	\$ -	\$ 990
MOTOR VENTI EVAPORADOR 1/2HP 220V EJE REVERSIBLE PARA A/AC	\$ 4.098	54	\$ 76	54			\$ -	\$ -	\$ 4.098
MOTOR DE CONDENSADOR 3/4 HP 220V TGM /01 EJE REV PARA A/AC	\$ 3.345	39	\$ 86	41	2		\$ 172	\$ -	\$ 3.516
MOTOR DE CON 1/2 HP 220V TGM / EJE REVERSIBLE PARA A/AC	\$ 3.188	40	\$ 80	43	3		\$ 239	\$ -	\$ 3.427
MOTOR DE COND 1/3 HP 220V CHOICE /EJE REVERSIBLE PARA A/AC	\$ 3.279	48	\$ 68	50	2		\$ 137	\$ -	\$ 3.415
MOTOR VENTI DE SPLIT 18WATTS 220V EJE LARGO INTERNATIONAL	\$ 809	41	\$ 20	42	1		\$ 20	\$ -	\$ 829
MOTOR VENT PARA DE SPLIT 23WATTS 220V EJE INTERNATIONAL	\$ 785	45	\$ 17	48	3		\$ 52	\$ -	\$ 838

NOMBRE DEL ARTICULO	SALDO CONTABLE	LISTADOS DE INVENTARIO	COSTO UNITARIO	CONSTATACIÓN FISICA	DIFERENCIA FISICA		DIFERENCIA MONETARIA		SALDO AJUSTADO
					SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR	
MOTOR VENTDE MINI SPLIT 26WATTS 220V EJE LARGO COMFORT	\$ 803	✓ 46	✗ 17	W 49	3		\$ 52	\$ -	\$ 855
MOTOR VENMINI SPLIT 30WATTS 220V AC INTERNATIONAL	\$ 1.047	60	\$ 17	60			\$ -	\$ -	\$ 1.047
MOTOR VENT 12V DC CON SENSOR PARA NEVERA ORIGINAL	\$ 1.328	70	\$ 19	70			\$ -	\$ -	\$ 1.328
PICO DE SOLDAR SIN ENCENDIDO SIN MANGUERA EVERWELL	\$ 908	52	\$ 17	52			\$ -	\$ -	\$ 908
PICO DE SOLDAR CON ENCENDIDO CON MANGUERA EVERWELL	\$ 1.886	71	\$ 27	68		3	\$ -	\$ 80	\$ 1.806
PISTOLA TERMOMETRO RANGO DE -50C A 550C SMART ELECTRIC	\$ 1.530	72	\$ 21	70		2	\$ -	\$ 43	\$ 1.488
PRENSA ACAMPANADORA 275 EVERWELL / TGM	\$ 1.239	68	\$ 18	68			\$ -	\$ -	\$ 1.239
REFRIGERANTE R600 CILINDROS DE 14LBS REFRIGERANT	\$ 2.467	65	\$ 38	65			\$ -	\$ -	\$ 2.467
SOLDADURA DE PLATA 5 % METAL / LUCAS 1LB (28 PALILLOS)	\$ 2.775	69	\$ 40	69			\$ -	\$ -	\$ 2.775
SOLDADURA DE PLATA 5% CHINA (28 PALILLOS)	\$ 2.220	65	\$ 34	65			\$ -	\$ -	\$ 2.220
SOLDADURA DE PLATA 15% 1LB (28 PALILLOS)	\$ 4.463	49	\$ 91	49			\$ -	\$ -	\$ 4.463
SUSPENSION DE LAVADORA LG TURBODRUM DE 64CM ORIGINAL	\$ 1.093	60	\$ 18	55		5	\$ -	\$ 91	\$ 1.002
SUSPENSION DE W10780048 DE 60CM ORIGINAL	\$ 1.213	47	\$ 26	42		5	\$ -	\$ 129	\$ 1.084
SUSPENSION DE LAVADORA SAMSUNG ALTERNA 63.5	\$ 835	44	\$ 19	49	5		\$ 95	\$ -	\$ 930
TARJETA UNIVERSALA A/AC HASTA 36000BTU MARCA INT / EVERWELL	\$ 933	41	\$ 23	41			\$ -	\$ -	\$ 933
TERMOSTATO ANOLOGICO HONEYWELL	\$ 1.034	47	\$ 22	47			\$ -	\$ -	\$ 1.034
TERMOSTATO DIGITAL NO PROGRAMABLE HONEYWELL PRO1000	\$ 1.032	40	\$ 26	40			\$ -	\$ -	\$ 1.032
TIMER DE CAMARA FRIGORIFICA 2HP 40AMP 208-240V 8145-20EX	\$ 1.639	24	\$ 68	26	2		\$ 137	\$ -	\$ 1.776
TUBERIA CAPILAR ROLLO 100 PIES 0,54"QUALITY	\$ 744	28	\$ 27	28			\$ -	\$ -	\$ 744
TRANSMISION DE LAVADORA LG TURBODRUM GENERICA	\$ 1.434	45	\$ 32	45			\$ -	\$ -	\$ 1.434
	M \$ 88.189						FD = \$ 2.862	\$ 5.027	\$ 86.024

M Sumatoria.

✓ Verificado los saldos de los auxiliares con el mayor contable.

✗ Cantidades de productos que están en el sistema contable.

W Costos unitarios del sistema contable

FD = Falta documentación que sustente el sobrante y faltante por constatación física.

X Conforme a la constatación física en FrioCosta se evidenció trece ítems sobrantes según el soporte, donde se comprobó facturas-compras no registradas al 31 de diciembre del 2022 por, con conocimiento del jefe de bodega; por lo que se recomienda realizar el siguiente ajuste contable:

<u>DETALLE</u>	<u>PARCIAL</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
<u>INVENTARIOS</u>		\$	2.862
BALANZA ELE PARA CARGA DE REFRIGERANTE MARCA QUALITY	\$	1.548	
BOMBA DE CONDENSADO 220V EVERWELL	\$	194	
BOMBA DE LAVADPRA DE 85WATTS COMPLETA DE LAVADORA MABE	\$	19	
CONTROLADORES ELE SONDA SONDAS FULL GAGE MT-512 110V / 220V	\$	137	
FILTRO PARA AIRE ACONDICIONADO DE SUCCION 1 1/8 EVERWELL	\$	61	
MOTOR DE CONDENSADOR 3/4 HP 220V TGM /01 EJE REV PARA A/AC	\$	172	
MOTOR DE CON 1/2 HP 220V TGM / EJE REVERSIBLE PARA A/AC	\$	239	
MOTOR DE COND1/3 HP 220V CHOICE /EJE REVERSIBLE PARA A/AC	\$	137	
MOTOR VENTI DE SPLIT 18WATTS 220V EJE LARGO INTERNATIONAL	\$	20	
MOTOR VENT PARA DE SPLIT 23WATTS 220V EJE INTERNATIONAL	\$	52	
MOTOR VENDE MINI SPLIT 26WATTS 220V EJE LARGO COMFORT	\$	52	
SUSPENSION DE LAVADORA SAMSUNG ALTERNA 63.5	\$	95	
TIMER DE CAMARA FRIGORIFICA 2HP 40AMP 208-240V 8145-20EX	\$	137	
<u>CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES</u>			\$ 2.862
P/r. Discrepancia de mercaderías sobrantes			

X Al formalizar la constatación física de la existencia en FrioCosta se comprobó que existe doce ítems faltantes, el jefe de bodega no justificó la dicha diferencia; dando a conocer que presentan debilidades, por tanto, se determina que la ausencia de control interno de salida e ingreso mercadería. Por lo que se recomienda a la empresa Friocosta el siguiente ajuste contable:

<u>DETALLE</u>	<u>PARCIAL</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
<u>CUENTAS POR COBRAR - EMPLEADOS</u>		\$	5.027
<u>INVENTARIOS</u>			\$ 5.027
BOMBA DE CONDENSADO 220V MARCA SAUERMAN USA	\$	2.597	
BOMBA DE CONDENSADO MINI 220V ALLTEK	\$	1.275	
BOMBA DE VACIO 2CFM (1/4HP)110V 1 ETAPA MARCA EVERWELL	\$	446	
BOBINA JUNTA DE SECADORA WHIRLPOOL EN CAJA ORIGINAL	\$	44	
COMPRESOR 24000BTU ROTATIVO 220V R22 TOSHIBA GMCC	\$	220	
EMBRAGUE COMPLETO LAVADORA WHIRLPOOL 283785	\$	57	
FILTRO PARA AIRE ACONDIDE SUCCION 3/4" EMERSON AMERICANO	\$	18	
MANGUERA BLANCA 1/4" PARA ICE MAKER ROLLO DE 100 METROS	\$	27	
PICO DE SOLDAR CON ENCENDIDO CON MANGUERA EVERWELL	\$	80	
PISTOLA TERMOMETRO RANGO DE -50C A 550C SMART ELECTRIC	\$	43	
SUSPENSION DE LAVADORA LG TURBODRUM DE 64CM ORIGINAL	\$	91	
SUSPENSION DE W10780048 DE 60CM ORIGINAL	\$	129	

P/r. Registrar mercadería faltante de bodega sin justificación del responsable del área

Hoja de resumen de movimientos de la cuenta de inventarios

CUENTAS	SALDO CONTABLE	MOVIMIENTO		SALDO AJUSTADO
		DEUDOR	ACREEDOR	
Inventario	\$ 80.189	\$ 2.862	\$ 5.027	\$ 86.024
Σ	\$ 88.189	\$ 2.862	\$ 5.027	\$ 86.024

Discusión

La empresa carece de manuales de procedimientos para los procesos de inventario en el departamento de bodega, tales como de una adecuada planificación de cómo se lleva a cabo el proceso de inventario diario o mensual, de cómo se establecen los controles de ingreso de mercadería, la clasificación de los productos en cada estante y la supervisión de la constatación física o recuento de mercadería para la toma de decisiones.

La empresa no aplica estrategias del proceso de bodega en la optimización de la mercadería, su adecuada rotación y el tratamiento que se le deben dar a las existencias primero en entrar serán las primeros en salir considerando su posible caducidad y deterioro.

No se presenta con eficiencia los procesos de bodega por la ausencia de una herramienta informática, limitando que los inventarios no se puedan registrar de manera confiable y correctamente en los de movimientos de entrada y salida y el control del stock, las tareas son manuales sean para registrar las compras, las ventas y las devoluciones. identificando el riesgo de errores en cuanto el registro integral y su control,

La empresa no tiene medidas salvaguarda que protejan la mercadería almacenada en bodega tanto en los riesgos que pueden suceder como perdidas desconocidas de los inventarios, además no mantienen medidas de revisión de la infraestructura en especial los sistemas eléctricos con el objetivo de prevenir accidentes.

No existen el uso de estrategias para optimizar los espacios en la bodega como consecuencia de un apilamiento incorrecto y ocasionando daños en los productos no logrando un almacenamiento adecuado.

La empresa tiene códigos y reglamentos que permita regular la seguridad de mercadería durante el almacenamiento con el fin de evitar accidentes en los colaboradores que incluya reglamentación detallada de la estibación, clasificación inspecciones y descarga de mercadería.

Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

A través del diagnóstico de la situación actual en los procesos de inventario mercaderías se puede concluir que la empresa carece de manuales de procedimientos para los procesos de inventario, no se realiza una adecuada planificación, se denotó que no se establecen los controles de ingreso y salida de mercadería, como la constatación física, se observó que el jefe de bodega desconoce el análisis de rotación de inventario, no existe una herramienta informática, limitando que los inventarios no se puedan registrar de manera confiable las tareas son manuales sean para registrar las compras, las ventas y las devoluciones. identificando el riesgo de errores en cuanto el registro integral de ingreso y salida.

En el establecimiento de la eficacia, efectividad y eficiencia de los procesos del área de bodega se demuestra que la empresa no tiene definido la planificación en la adquisición de mercadería ya que se observó que no se encuentran debidamente gestionados que dura un tiempo invertido de catorce días para la, recepción y almacenamiento de la mercadería del proveedor, en este sentido, el stock de mercadería que la empresa presenta se denota en algunos meses un desabastecimiento de mercadería que impide en satisfacer con la demanda del área de ventas esto causaron retrasos en la entrega de mercaderías evidenciándose que los inventarios no estuvieron correctamente alineados con las expectativas del área de ventas en atención a sus clientes.

En la constatación de existencias física se determinaron que existen discrepancias de sobrantes y faltantes de mercadería, por tanto, el saldo contable de la empresa se revela mayor que el saldo ajustado luego de los movimientos deudores y acreedores, debido a la ausencia de los controles del registro de ingreso de facturas del proveedores al

momento de realizar la recepción de mercadería, por otro lado, los faltantes de la mercadería no fueron justificados por el colaborador responsable del área de bodega de la empresa, afectando la cuenta de inventarios en la presentación de estados financieros porque no expresa un valor real.

De acuerdo con las observaciones de la evaluación control interno se elabora los procedimientos de control en el área de bodega inventarios con el objetivo de establecer normas, directrices y actividades específicas, con el objetivo de llevar a cabo los procedimientos del registro de entrada y salida de las existencias, además el control de los bienes, mercadería y los productos almacenados optimizando la gestión para permitir la toma de decisiones.

En el análisis de la evaluación de control interno del marco integrado COSO II mediante el cuestionario del control interno se determinó un porcentaje elevado del nivel de riesgo alto con un 65% esto revela la falta de los controles adecuados, la integridad y eficiencia de las operaciones del área de bodega, por lo tanto, los sistemas de control no garantizaron que los procesos se realicen correctamente.

Recomendaciones

Se recomienda establecer procedimientos de control en el proceso de bodega para las actividades de ingreso, salida de mercaderías, además se aconseja establecer recuentos de mercadería para determinar la existencia de los productos, para que la gerencia pueda tomar decisiones sobre el stock y disponibilidad de los productos para la comercialización.

Se sugiere que la empresa Friocosta evalúe la gestión que deben posteriormente de aplicarse en los inventarios, determinar la eficacia que permita que los procesos de inventario cumplan con la demanda, por otro lado, la eficiencia se obtenga a través de la optimización de los costos, los recursos y la efectividad se alinee el proceso de bodega con las metas generales de la empresa, ayudando a su éxito a largo plazo.

Se recomienda se establezcan la aplicación de los procedimientos para el control del proceso de bodega y se lleven a cabo las responsabilidades asignadas de cada uno, tales como, la adquisición de productos, la supervisión de ingresos y salidas de

mercadería, la toma física de inventarios, monitoreo de los movimientos que deben registrarse para la actualización del stock.

Se aconseja se implementen cuestionario de evaluación de control interno sobre los procesos de bodega para evidenciar la existencia, el cumplimiento de los controles y finalmente se califiquen el peso del control interno determinando la integridad y eficiencia en sus operaciones.

Referencias bibliográficas

- Álava, M., Molina, E., & Recalde, L. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *Digital Publisher*, 8(2), 161-171. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1680>
- Álvarez, L. (2020). *Gestión de inventarios: cartilla para el aula*. Corporación Universitaria Minuto de Dios. <https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/198393>
- Barreres, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. LA LEY Soluciones Legales S.A. <https://doi.org/https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/172619>
- Beatriz, R. (2021). Gestión de Inventarios eficiente por la aplicación de Control Interno. *Universidad Autónoma de Nuevo León, Facultad de Contaduría Pública y Administración*, 7(1), 10. <https://doi.org/https://vinculategica.uanl.mx/index.php/v/article/view/21/21>
- Boero, C. (2020). *Introducción a la logística*. Jorge Sarmiento Editor - Universitas. <https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/172313>
- Cabrera, A., & Miño, A. (2023). *Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO II para la gestión de inventarios de Tiendas TUTI S.A.* [Tesis de titulación de tercer nivel Escuela] Superior Politécnica del Litoral. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.dspace.espol.edu.ec/retrieve/c0c19c35-a49e-4da6-a8c5-cccbbd30c08d/T-113316%20CABRERA%20-%20MI%20c3%83%20%20.pdf
- Cacao, C., & Wasbrum, W. (2023). Control interno de los inventarios en el sector eléctrico, caso práctico CNELSanta Elena. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 3144-3156. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6398
- Castellanos, A. (2021). *Logística comercial internacional* (2 ed ed.). Universidad del Norte. <https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/253815>
- Catagua, M., Pinargote, M., & Mendoza, M. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial y financiera empresarial. *PODIUM*, 1(44), 151-166. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Chiriguaya, I., & Reyes, C. (2023). *Propuesta Metodológica para la aplicación del modelo COSO II para el manejo de inventarios en el sector camaronero de la ciudad de Guayaquil*. [Tesis de titulación de tercer nivel]. chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/21803/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-552.pdf

- 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>
- Cordero, M., & Crow, A. (2023). *Sistema de Control Interno para el Departamento de Bodega de la Empresa Comercial Alejo*. [Tesis de titulación de tercer nivel] Universidad Técnica de Machala. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/22711/1/Trabajo_Titulacion_2967.pdf
- Corella, L., & Olea, M. (2023). Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riego . *Ingeniería Investigación y tecnología*, 24(1), 1-10. <https://doi.org/https://doi.org/10.22201/fi.25940732e.2023.24.1.006>
- Cruz, A., Prado, S., & Meseguer, P. (2020). *Gestión logística y comercial*. Macmillan Iberia, S.A. <https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/267706>
- Duque, J. (2024). *Control Interno De Inventario Y Almacenamiento De La Empresa Almacenes España Cia. Ltda, Cantón La Libertad Provincia De Santa Elena, Año 2022*. [Tesis de Titulación de Tercer Nivel] Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- 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 La Ciudad De Quito En El Año 2020*. [Tesis de titulación de tercer nivel] Universidad Metropolitana.
- Escobar, H., Surichaqui, L., & Calvanapon, F. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Visión de Futuro*, 27(1), 160-174. <https://doi.org/https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>
- Gómez, H., Formoso, A., & Niama, J. (2021). Proceso de control interno basado en coso ii en una empresa operadora de viajes. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), 37-46. <https://doi.org/https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/324/323>
- Grajales, D., & Castellanos, O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 68-80. <https://doi.org/https://doi.org/10.22430/24223182.760>
- Gutarra, K. (2022). *Implementación del control interno en el área de almacén para mejorar la gestión de inventarios: Empresa HGV COMPANY SAC, 2019*. [Tesis de titulación de tercer nivel] Universidad Ricardo Palma. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/5889/T030_72281328_T%20KAROL%20ADRIANA%20GUTARRA%20MELGAREJO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Guzmán, M., Reyes, S., & Chan Yu, R. (2021). Control eficiente de inventarios. *RECIAMUC*, 5(2), 121-130. [https://doi.org/10.26820/reciamuc/5.\(2\).abril.2021.121-130](https://doi.org/10.26820/reciamuc/5.(2).abril.2021.121-130)

- Imbaquingo, N., & Garcia, X. (2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas - UTEQ*, 3(1), 15. <https://doi.org/https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/282/278>
- Mendoza, R., & Vera, K. (2019). *Diseño De Políticas De Control Interno En El Proceso De Almacenaje Para Reducir Las Pérdidas Relacionadas Con Las Existencias Del Restaurant Mi Tía S.R.L.* [Tesis de titulación de tercer nivel] Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2871/1/TL_MendozaRimarachinRaquel_VeraAponteKeylaJaqueline.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2871/1/TL_MendozaRimarachinRaquel_VeraAponteKeylaJaqueline.pdf)
- Monroy, M., & Nava, N. (2018). *Metodología de la investigación*. Grupo Editorial Éxodo. <https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/172512>
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/124953>
- Perez, L., Perez, R., & Seca, M. (2020). *Metodología de la investigación científica*. Editorial Maipue. <https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/138497>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Perez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO . *Cofín Habana*, 12(1), 268-283. <https://doi.org/chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Ramos, C. (2020). Los Alcances de una investigación. *CienciAmérica*, 9(3), 1-6. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.33210/ca.v9i3.336>
- Rivera, D., & Delgado, I. (2019). Control interno de inventario para optimizar los procedimientos del área de bodega de la empresa Depósito de la Construcción. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria de Ciencias Contables, Auditoría y Tributación*, 2(3), 14-22. <https://doi.org/https://publicacionescd.ulead.edu.ec/index.php/corporatum-360/article/view/141/277>
- Santillana, J. (2016). Sistemas del Control Interno. En J. Santillana, *Santillana, Juan* (págs. 450-481). Pearson. [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/files_recursosmcc/santillana_sistemas_de_c_i_3e_cap16.pdf](https://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/files_recursosmcc/santillana_sistemas_de_c_i_3e_cap16.pdf)
- Serrato, C. (16 de Noviembre de 2021). *Inmediatum*. Inmediatum: <https://inmediatum.com/blog/estrategia/cuales-son-los-modelos-de-control-de-inventario/>
- Torres, M. (2024). *El control interno y los tiempos de control: previo, continuo y posterior, una introspección a las nuevas tecnologías*. Dykinson. <https://doi.org/https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/272608>
- Torres, P., Mendoza, G., & Ramírez, P. (2019). "Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros". *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana* ,

1(1), 1-9. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/06/inventarios-estados-financieros.html>

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

Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión: revista internacional de administración*, 1(10), 211-230. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>

Yuseff, N., Alvarado, E., Cardona, J., & García, H. (2020). *Gestión de inventarios, gestión del conocimiento, gestión de mantenimiento*. Editorial Universidad Icesi. <https://elibro.net/es/lc/upse/titulos/170747>

Zuñiga, M., & Guadalupe, J. (2021). *Control Interno Al Área De Inventarios De La Junta De Riego Y Drenaje Manuel De J, Calle*. [Tesis de Titulación de tercer nivel] Universidad Católica de Cuenca. <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://dspace.ucacue.edu.ec/server/api/core/bitstreams/1deed280-f853-460a-bb77-aaa39a54e307/content>

Apéndice

Apéndice 1. Matriz de consistencia

TEMA	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
CONTROL INTERNO DEL AREA DE BODEGA EN LA EMPRESA FRIOCOSTA, CANTON SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2023	FORMULACION DEL PROBLEMA ¿De qué manera contribuye la evaluación del control interno al área de bodega en la empresa FrioCosta S.A.?	OBJETIVO GENERAL Evaluar el control interno a través del marco integrado Coso II en la integridad y eficiencia de las operaciones del área de bodega de la empresa FRIOCOSTA S. A	CONTROL INTERNO	CONTROL INTERNO	DEFINICION IMPORTANCIA CLASIFICACION
				COSO II	AMBIENTE INTERNO ESTABLECIMIENTO DE LOS OBJETIVOS IDENTIFICACION DE EVENTOS EVALUACION DE RIESGOS RESPUESTAS A LOS RIESGOS ACTIVIDADES DE CONTROL INFORMACION Y COMUNICACIÓN SUPERVICION
				METODOS DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO	METODO NARRATIVO O DESCRIPTIVO METODO DE CUESTIONARIO METODO GRAFICO
	SISTEMATIZACION DEL PROBLEMA <ul style="list-style-type: none"> ¿Cuál es la situación actual de los procesos del área de bodega de la 	OBJETIVOS ESPECIFICOS <ul style="list-style-type: none"> Diagnosticar la situación actual de los procesos del área de 		INVENTARIO	MODELO DE GESTION DE INVENTARIOS TIPOS DE INVENTARIOS METODO FIFO METODO PROMEDIO PONDERADO ROTACION DE INVENTARIOS

	<p>empresa FRIOCOSTA S.A?</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿De qué manera se lleva a cabo la efectividad de los procesos del área de bodega de la empresa FRIOCOSTA S.A? • ¿Cómo inciden la descripción de los procedimientos para el correcto control del proceso del área de bodega de la empresa FRIOCOSTA S.A? 	<p>bodega de la empresa FRIOCOSTA S.A</p> <ul style="list-style-type: none"> • Establecer la eficacia, eficiencia y efectividad de los procesos del área de bodega en el establecimiento de los objetivos de la empresa FRIOCOSTA S.A • Determinar el stock de inventarios mediante constatación física del área de bodega de la empresa FrioCosta S.A 		<p>PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO Y SALIDA DE INVENTARIO</p>	<p>ADQUISICION DE MERCADERIA RECEPCION DE MERCADERIA ALMACENAMIENTO DE MERCADERIA SALIDA DE MERCADERIA</p>
--	--	--	--	--	--

Apéndice 2. Cronograma para el desarrollo del trabajo de integración curricular

		UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN													
		MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR													
		2024													
		AGO	SEP				OCT				NOV				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
No.	Actividades planificadas	26-30	02-06	09-13	16-20	23-27	30-04	07-11	14-18	21-25	28-01	04-08	11-15	18-22	FECHA
1	Introducción	X	X	X											
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X	X							
3	Capítulo II Metodología							X	X	X	X				
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X	X	
5	Conclusiones y Recomendaciones													X	
6	Resumen													X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor													X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													X	Hasta el viernes 22 de noviembre del 2024

Apéndice 3. Carta aval



Miércoles 4 de septiembre de 2024

Lic. Javier Arturo Raza Caicedo. Mgst

De mis consideraciones. -

Reciba un cordial saludo de Santiago Cruz Cedeño como propietario de FRIOCOSTA S.A esperando se encuentre bien, le doy a conocer por medio de la presente que la Srta. ARLETTE AYALA ALAVA estudiante de la universidad estatal península de santa elena de la carrera de contabilidad y auditoría del curso 8/2, se dirigió a mi para poder facilitarle información de nuestra empresa debido a que esta próxima a realizar su tesis para obtener su título universitario, es de mi agrado informarle que hemos aceptado sin ningún inconveniente que ella realice su trabajo de integración curricular, facilitándole la información necesaria para que pueda desenvolverse en su deber y pueda llegar a alcanzar el objetivo deseado.

Me despido expresando que tenga un excelente día en sus funciones.



Atentamente

Santiago Cruz Cedeño

Propietario FRIOCOSTA S.A

Apéndice 4. Guía de entrevista



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

Tema: Control Interno en el área de bodega de la empresa FrioCosta S.A, cantón salinas, provincia de santa elena, año 2023

Objetivo: recopilar información relevante para la investigación que permite evaluar el sistema de control interno en los procesos de bodega para establecer la integridad y eficiencia de sus operaciones.

Entrevista 1: Gerente General

- 1. ¿De qué manera el área de bodega describe el desarrollo de sus procedimientos, políticas y controles para sus actividades operativas?**
- 2. ¿Cómo se encuentran establecidas las responsabilidades y funciones entre el jefe de bodega con el área administrativa?**
- 3. ¿Cómo se encuentran establecidas las estrategias en el área de bodega en la consecución de los objetivos generales de la empresa?**
- 4. ¿Podría describir si el área de bodega cuenta con un sistema computarizado que permita generar reportes al área administrativa?**
- 5. ¿Cómo el área de bodega establece medidas que salvaguarden la mercadería y archivos contra los posibles riesgos, sean estos robos o incendios?**
- 6. ¿Cuáles son los costos de almacenaje que la empresa tiene en consideración?**



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

Tema: Control Interno en el área de bodega de la empresa FrioCosta S.A, cantón salinas, provincia de santa elena, año 2023

Objetivo: recopilar información relevante para la investigación que permite evaluar el sistema de control interno en los procesos de bodega para establecer la integridad y eficiencia de sus operaciones.

Entrevista 2: Contador

1. **¿Cuáles son las políticas y procedimientos específicos que se da al registro de los inventarios en el área de bodega?**
2. **¿De qué manera se aplica los métodos de valoración para el registro de los inventarios en el Kardex?**
3. **¿cómo realizan procesos de conciliación entre la constatación física del inventario con los registros contables que tiene la empresa?**
4. **¿Cuáles son los documentos de respaldo de las transacciones que se realizan ya sea por compras de mercaderías y ventas?**
5. **¿Cuáles son los procedimientos contables que aplica la empresa cuando se presentan faltantes o sobrantes de mercaderías en la bodega?**
6. **¿Podría describir cuales son las actividades que se aplican al detectar mercadería con deterioro, por falta de rotación del inventario?**



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

Tema: Control Interno en el área de bodega de la empresa FrioCosta S.A, cantón salinas, provincia de santa elena, año 2023

Objetivo: recopilar información relevante para la investigación que permite evaluar el sistema de control interno en los procesos de bodega para establecer la integridad y eficiencia de sus operaciones.

Entrevista 3: jefe de Bodega

1. **¿Cuál es su objetivo principal en el área de bodega que garantice las operaciones de manera eficiente?**
2. **¿Cuáles son las estrategias que se aplican para optimizar el espacio de almacenamiento en la bodega?**
3. **¿Cuáles son los pasos que se realizan en el proceso de recibir y verificar productos en un almacén?**
4. **¿De qué manera se encuentran establecidos los reglamentos que estipulen la seguridad de la mercadería que se encuentra almacenada?**
5. **¿Cuáles son los métodos para la rotación y el reconocimiento de los inventarios que aseguren que los productos más antiguos sean utilizados o adquiridos por los clientes?**
6. **¿Podría describir la periodicidad en la que se realiza el recuento físico de los productos de bodega?**
7. **¿Cuáles son los procedimientos que se realiza en la devolución de mercadería de los clientes?**

Apéndice 5. Estado de Situación Financiera empresa Friocosta S.A

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	101020402	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	101020403	0.00
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	1010205	22510.53
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	10102050101	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	10102050102	0.00
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	22510.53
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	10102050201	22510.53
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	10102050202	0.00
CUENTAS POR COBRAR AL ORIGINADOR	10102050203	0.00
COMISIONES POR OPERACIONES BURSÁTILES	10102050204	0.00
CONTRATO DE UNDERWRITING	10102050207	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE PORTAFOLIOS DE TERCEROS	10102050208	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE FONDOS ADMINISTRADOS	10102050209	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS	10102050210	0.00
POR CUSTODIA Y CONSERVACIÓN DE VALORES MATERIALIZADOS	10102050211	0.00
POR CUSTODIA Y CONSERVACIÓN DE VALORES DESMATERIALIZADOS	10102050212	0.00
POR MANEJO DE LIBRO DE ACCIONES Y ACCIONISTAS	10102050213	0.00
POR ASESORÍA	10102050214	0.00
DIVIDENDOS POR COBRAR	10102050215	0.00
INTERESES POR COBRAR	10102050216	0.00
DEUDORES POR INTERMEDIACIÓN DE VALORES	10102050217	0.00
ANTICIPO A COMITENTES	10102050218	0.00
ANTICIPO A CONSTRUCTOR POR AVANCE DE OBRA	10102050219	0.00
DERECHOS POR COMPROMISO DE RECOMPRA	10102050220	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	10102050221	0.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	1010206	0.00
POR COBRAR A ACCIONISTAS	101020601	0.00
POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS	101020602	0.00
POR COBRAR A CLIENTES	101020603	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	101020604	0.00
PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010207	0.00
INVENTARIOS	10103	88188.95
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	0.00
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	0.00

Apéndice 6. Ficha marco integrado coso II

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	FRIOCOSTA S.A.						
Área auditada	BODEGA-INVENTARIO						
Periodo	2023						
Elaborado por:	ARLETTE AYALA						
AMBIENTE DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1. INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS							
1.1	¿Existe un código de integridad y ética en la entidad que asegure el resguardo por parte del personal para el área de bodega?						
1.2	¿Existe una adecuada asignación de funciones para los colaboradores de bodega?						
2. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA							
2.1	¿Existe en la empresa una estructura orgánica que distinga claramente las operaciones dentro del área de bodega?						
3. AUTORIDAD ASIGNADA Y RESPONSABILIDAD ASUMIDA							
3.1	¿La entidad cuenta con un manual de procedimientos para el funcionamiento de cada área?						
4.GESTION DEL CAPITAL HUMANO							
4.1	¿La organización tiene empleados capacitados para llevar a cabo sus tareas asignadas?						
TOTAL							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	FRIOCOSTA S.A.						
Área auditada	BODEGA-INVENTARIO						
Periodo	2023						
Elaborado por:	ARLETTE AYALA						
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1. OBJETIVOS ESTRATEGICOS							
1.1	¿La empresa cuenta con una misión, visión, y objetivos?						
2. OBJETIVOS ESPECIFICOS							
2.1	¿Se han definido metas específicas y cuantificables para cada producto del área de bodega?						
2.2	¿Los objetivos del área de bodega están definidos con metas concretas para la rotación del inventario?						
3. RIESGO ACEPTADO Y NIVEL DE CONFIANZA							
3.1	¿El personal en el área de inventarios se encuentra inmiscuido en el proceso de establecimiento y la consecución de los objetivos?						
3.2	¿Existe una comunicación oportuna y eficiente al momento de comunicar los objetivos en el área de bodega, es decir, desde la gerencia hasta los propósitos del área de bodega?						
TOTAL							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	FRIOCOSTA S.A.						
Área auditada	BODEGA-INVENTARIO						
Periodo	2023						
Elaborado por:	ARLETTE AYALA						
IDENTIFICACION DE EVENTOS							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1. FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS							
1.1	¿Hay un procedimiento definido para identificar eventos tanto internos como externos que puedan afectar de manera importante el área de inventario?						
1.2	¿La empresa reconoce las posibles causas que puedan afectar el control del inventario?						
2. IDENTIFICACION DE EVENTOS							
2.1	¿Existe una evaluación de riesgos en caso de pérdidas de inventario por caducidad?						
2.2	¿Existen criterios fiables para la identificación de eventos que son perjudiciales para la consecución de objetivos?						
3. CATEGORIA DE EVENTOS							
3.1	¿Se examinan los factores tanto externos como internos una vez que se haya identificado un						

evento adverso en el área de bodega o que lo repercute en él?				
TOTAL				

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	FRIOCOSTA S.A.						
Área auditada	BODEGA-INVENTARIO						
Periodo	2023						
Elaborado por:	ARLETTE AYALA						
EVALUACION DE RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	N O	N/ A	SI= 1	NO= 0	
1. ESTIMACION DE PROBABILIDAD DE IMPACTO							
1.1	¿La empresa evalúa correctamente la calidad de las instalaciones del área de bodega?						
1.2	Se aplican evaluaciones de riesgos para identificar la posible apropiación de bienes relacionados con el inventario.						
1.3	¿Se evalúan los riesgos que tengan relación con productos						

	disponibles para la venta?					
2. EVALUACION DE RIESGO						
2.1	¿Existe una evaluación de riesgos periódica de modo que se determine los principales problemas para la consecución de objetivos del área de bodega?					
2.2	Se reconoce la existencia de productos que no han tenido rotación de inventarios en el área bodegas					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	FRIOCOSTA S.A.						
Área auditada	BODEGA-INVENTARIO						
Periodo	2023						
Elaborado por:	ARLETTE AYALA						
RESPUESTA DE LOS RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1.0	1. CATEGORIA DE RESPUESTAS						

1.1	¿Existe comunicación inmediata sobre los posibles riesgos que pueden repercutir negativamente sobre las operaciones en el área de bodega?					
1.2	¿Existe algún mecanismo para anticiparse a la aparición de posibles riesgos que puedan atravesar los inventarios?					
1.3	¿Existe algún plan de contingencia para contrarrestar los riesgos en el área de bodega?					
2. DECISION DE RESPUESTAS						
2.1	¿La gerencia evalúa posibles respuestas cuando se identifica algún riesgo de manera que se considere evitarlo, reducirlo, compartirlo o aceptarlo?					
2.2	¿La empresa tiene establecida una respuesta en caso de que se suscite un riesgo que afecten severamente los inventarios?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	FRIOCOSTA S.A.						
Área auditada	BODEGA- INVENTARIO						
Periodo	2023						
Elaborado por:	ARLETTE AYALA						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	N O	N/ A	SI= 1	NO= 0	
1.0	INTEGRACION CON LAS DECISIONES SOBRE RIESGOS						
1.1	¿Existe tableros de controles y que los controles permitan mitigar los riesgos en el área de bodega?						
1.2	¿Existe comunicación sobre las medidas adoptadas por la gerencia para mitigar los riesgos en el área de bodega?						
2. PRINCIPALES ACTIVIDADES DE CONTROL							
2.1	¿Para las actividades de control la gerencia aplica mecanismos de revisión, supervisión, procesamiento						

	de información, controles físicos de inventarios y segregación de funciones?					
2.2	¿Las distintas transacciones se las registra de manera inmediata sean estas salidas o entradas de productos en el área de bodega?					
3. CONTROLES SOBRE LOS SISTEMAS DE INFORMACION						
3.1	¿Las tareas relacionadas al registro y revisión de operaciones son realizadas por personas distintas?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	FRIOCOSTA S.A.						
Área auditada	BODEGA-INVENTARIO						
Periodo	2023						
Elaborado por:	ARLETTE AYALA						
INFORMACION Y COMUNICACIÓN							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	N O	N/ A	SI= 1	NO= 0	
1. CULTURA DE INFORMACION EN TODOS LOS NIVELES							

1.1	¿Existe la difusión de la información de bodega hacia todos los niveles de la entidad?					
2. SISTEMA ESTRATEGICO INTEGRADO						
2.1	¿Se utilizan reportes para entregar información a diario, semanalmente o mensualmente de los inventarios?					
3. CONFIABILIDAD DE LA INFORMACION						
3.1	¿la información es suministrada a las personas más idóneas para su análisis?					
3.2	¿Existe algún sistema contable en la entidad que garantice la confiabilidad de los datos e información de los productos?					
4. COMUNICACIÓN						
4.1	¿La planificación del área de bodega es comunicada oportunamente a los colaboradores del área?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO		
Entidad Auditada	FRIOCOSTA S.A.	
Área auditada	BODEGA- INVENTARIO	

Periodo	2023						
Elaborado por:	ARLETTE AYALA						
SUPERVISION Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1. SUPERVISION INTERNA Y EXTERNA							
1	¿Se realizan evaluaciones del control interno dentro del área de Bodega?						
2	¿Se supervisa las actividades del personal regularmente?						
3	¿Se analizan los reportes o informes que se entregan de inventarios?						
4	¿Se realizan auditorias dentro de la empresa para conocer el estado en el que se encuentra la fluctuación de los productos en el área de Bodega?						
5	¿Se ha realizado un monitoreo por parte de la gerencia en cada una de las áreas sobre los posibles riesgos de la realización de actividades?						
TOTAL							

Apéndice 7. Descripción del manual de procedimientos del área de bodega

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS		
ÁREA	BODEGA	
EMPRESA	FRIOCOSTA	
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE BODEGA		
<p>Introducción</p> <p>Objetivo general</p> <p>Establecer las políticas y procedimientos adecuados para la recepción, almacenamiento y registro de los suministros entregados por los proveedores en la Bodega de FrioCosta.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Políticas en el área de bodega</p> <ul style="list-style-type: none"> - El jefe de Bodega es responsable de velar que las políticas y procedimientos del área de bodega se cumplan por cada uno de los subalternos en función a cada proceso. - Es responsabilidad del jefe de Bodega/Ayudante de Bodega verificar que los datos de la factura entregada por el proveedor están correctos. - Es responsabilidad del jefe de Bodega/Ayudante de Bodega verificar que la fecha de la factura entregada por el proveedor sea la misma en la cual se recibe la mercadería. - Es responsabilidad del jefe de Bodega/Ayudante de Bodega ingresar la mercadería al sistema el mismo día de su recepción física. - Es responsabilidad del jefe de Bodega/Ayudante de Bodega enviar al departamento de compras el número de comprobante de ingreso a Bodega y la factura original del proveedor. - Las políticas y procedimientos establecidos en este manual están sujetas a la revisión previa por parte de las áreas involucradas; y a la verificación de las áreas de control. 		
Elaborado por: Arlette Ayala	Revisado por:	Fecha de elaboración: 10 de noviembre



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

ÁREA

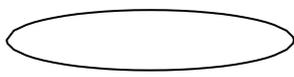
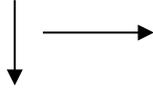
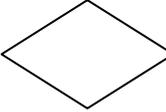
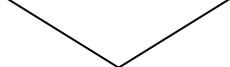
BODEGA

EMPRESA

FRIOCOSTA

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE BODEGA

Diagrama de flujo

	Terminador: Indica el inicio o fin de un proceso.
	Proceso: Se utiliza para definir cada actividad.
	Líneas de flujo: Usado para unir los símbolos.
	Decisión: Se usa para tomar decisiones.
	Documento: Informes en papel.
	Archivo
	Terminador: Indica el inicio o fin de un proceso.

Elaborado por:
Arlette Ayala

Revisado por:

Fecha de elaboración:
10 de noviembre



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

ÁREA	BODEGA
EMPRESA	FRIOCOSTA

PROCEDIMIENTOS DE RECEPCIÓN Y ALMACENAMIENTO

Consiste en describir el control de la recepción de los productos y almacenaje en bodega con la revisión de órdenes de compra y si los productos corresponden a lo solicitado, verificando la cantidad y calidad de los productos descritos en la orden de compra y las facturas del proveedor, y el asistente de bodega estiba y ordena los productos dentro del espacio físico de la bodega.

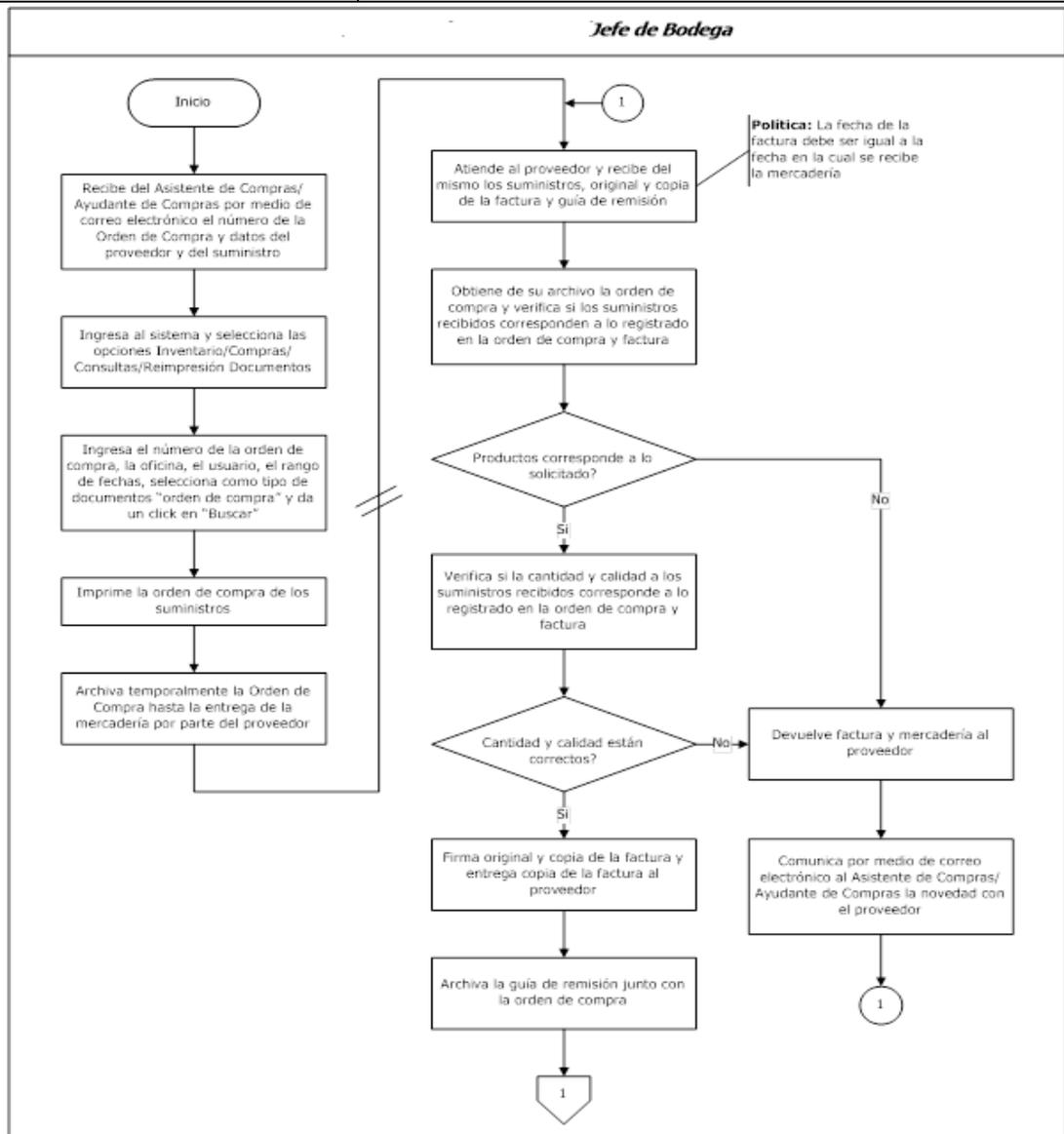
1. Recibe del Asistente de Compras por medio de correo electrónico el número de la Orden de Compra y datos del proveedor y del suministro.
2. Ingresa al sistema y selecciona las opciones Inventario/Compras/Consultas/ Reimpresión Documentos.
3. Ingresa el número de la orden de compra, la oficina, el usuario, el rango de fechas, selecciona como tipo de documentos "orden de compra" y da un click en "Buscar".
4. Imprime la orden de compra de los suministros.
5. Archiva temporalmente la Orden de Compra hasta la entrega de la mercadería por parte del proveedor.
6. Atiende al proveedor y recibe del mismo los productos, original y copia de la factura y guía de remisión.
7. Obtiene la orden de compra y verifica si los suministros recibidos corresponden a lo registrado en la orden de compra y factura.
 - 7.1. Si los productos corresponden a lo solicitado, verifica si la cantidad y calidad a los productos recibidos corresponde a lo registrado en la orden de compra y factura.
 - 7.1.1. Si la cantidad y calidad de los productos están correctos, continúa con el numeral 8.
 - 7.1.2. Si la cantidad y calidad de los productos no están correctos, devuelve factura y mercadería al proveedor, y comunica por medio de correo electrónico al Asistente de Compras la novedad con el proveedor. Regresa al numeral 6.
 - 7.2. Si los productos no corresponden a lo solicitado, devuelve factura y mercadería al proveedor, y comunica por medio de correo electrónico al Asistente de Compras la novedad con el proveedor. Regresa al numeral 6.
8. Firma original y copia de la factura y entrega copia de la factura al proveedor.
9. Archiva la guía de remisión junto con la orden de compra.
10. Estiba y ordena los suministros dentro del espacio físico de la Bodega.

<p>11. Asistente de Bodega Coloca los suministros recibidos en las perchas de acuerdo a su grupo y línea de producto, dependiendo del espacio físico de la Bodega.</p> <p>12. Ingresa al Kardex del inventario</p> <p>13. Ingresa la Bodega, el proveedor, un comentario indicando el número de la orden de compra y de la factura, la fecha e ingresa uno a uno los artículos, la cantidad y el costo unitario de acuerdo a la factura</p>		
<p>Elaborado por: Arlette Ayala</p>	<p>Revisado por:</p>	<p>Fecha de elaboración: 10 de noviembre</p>



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

ÁREA	BODEGA
EMPRESA	FRIOCOSTA



Elaborado por: Arlette Ayala	Revisado por:	Fecha de elaboración: 10 de noviembre
---------------------------------	---------------	--

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS		
ÁREA	BODEGA	
EMPRESA	FRIOCOSTA	
<p>TOMA FÍSICA DE INVENTARIO</p> <p>Establecer los procedimientos adecuados para la toma física de inventario en las bodegas de la empresa, realizando el conteo de los productos con el asistente de contabilidad, jefe de bodega y asistente de bodega en caso de que existan descuadres de inventarios entre el stock físico y el listado de la toma física, el jefe de bodega tiene la responsabilidad de justificar las diferencias encontradas en el inventario, adjuntando la documentación de soporte.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Establecer las políticas y procedimientos adecuados para la toma física de inventario en las bodegas de la empresa. <p>POLÍTICAS DEL PROCESO</p> <ul style="list-style-type: none"> - El jefe de Bodega es responsable de velar que las políticas y procedimientos del área de bodega se cumplan por cada uno de los subalternos en función a cada proceso. - Es responsabilidad del jefe de Bodega/ Asistente de bodega realizar el conteo de los ítems de inventario junto con el asistente de Contabilidad - El jefe de Bodega/Asistente de Bodega tiene la responsabilidad de justificar al Auxiliar de asistente de Contabilidad las diferencias encontradas en el inventario realizado, adjuntando toda la documentación soporte. - Es responsabilidad del jefe de Bodega/ Asistente de Bodega realizar un recuento de los ítems de inventario junto con asistente de Contabilidad si fuese necesario. - El asistente de Contabilidad tiene la responsabilidad de informar al Contador el resultado de la toma física de inventarios, en caso de que existan descuadres del inventario por diferencias entre el stock físico y el stock del sistema, debiendo entregar una copia del listado de la toma física de inventarios como soporte de dichas diferencias. - Las políticas y procedimientos establecidos en este manual están sujetas a la revisión previa por parte de las áreas involucradas; y a la verificación de las áreas de control. 		
Elaborado por: Arlette Ayala	Revisado por:	Fecha de elaboración: 10 de noviembre

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS		
ÁREA	BODEGA	
EMPRESA	FRIOCOSTA	
DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO		
Ayudante de Proveduría/jefe de Bodega		
14. Ingresar al sistema y seleccionar las opciones Inventario/Listado de Inventario/Físico.		
15. Ingresar la Bodega a inventariar y la fecha de corte (fecha en la cual se toma el inventario).		
16. Seleccionar el botón "Imprimir" e imprimir dos ejemplares del listado de inventario físico.		
17. Entregar un listado al asistente de Contabilidad para empezar con el conteo de los materiales de la bodega.		
Asistente de Contabilidad		
18. Recibir listado de inventario físico para realizar el conteo de los materiales de la Bodega.		
19. Dirigirse a las perchas junto con el Asistente de Bodega para realizar el conteo de cada uno de los materiales de la bodega.		
20. Registrar en la columna "Stock físico" del listado de inventario físico, la cantidad de cada ítem contado.		
21. Verificar si la cantidad contada de cada ítem es igual a la cantidad que registra el sistema en el listado de inventario físico.		
21.1. Si la cantidad contada de cada ítem es igual a la cantidad que indica el listado de inventario físico, colocar visto bueno junto al ítem y continuar con el conteo del siguiente producto. Continuar con el numeral 13.		
21.2. Si la cantidad contada de cada ítem no es igual a la cantidad que indica el listado de inventario físico, verificar si la diferencia es por faltante o sobrante.		
21.2.1. Si la diferencia es por faltante, continuar con el numeral 9.		
21.2.2. Si la diferencia es por sobrante, continuar con el numeral 10.		
Ayudante de Bodega /jefe de Bodega		
22. Revisar en el archivo los egresos de la bodega (comprobante de egreso de bodega, transferencias, solicitud de bodega, etc). Continuar con el numeral 11.		
23. Revisar en el archivo los ingresos a la bodega (comprobante de ingreso a bodega, devoluciones, solicitud de compras, etc). Continuar con el numeral 11.		
24. Verificar si están todos los documentos registrados en el sistema y/o existe algún error en el registro de la información.		

24.1. Si todos los documentos están registrados y/o no existe ningún error en el sistema, comunica al asistente de Contabilidad que la diferencia no se puede justificar. Continúa con el numeral 12.

24.2. Si todos los documentos no están registrados y/o existe algún error en el sistema, justifica al asistente de Contabilidad la diferencia encontrada. Continúa con el numeral 12.

Asistente de Contabilidad

25. Registra en el listado de inventario físico la observación constatada por el Asistente de Bodega.

26. Continúa contando el siguiente ítem junto con el Asistente de Bodega hasta completar todos los ítems de inventario.

27. Verifica si los registros realizados en los dos listados de inventario físico poseen alguna diferencia una vez que se terminó de contar todos los ítems.

27.1. Si existe diferencia, realiza un recuento junto con el Asistente de Bodega de los ítems con diferencias. Regresa al numeral 8.

27.2. Si no existe diferencia, coloca su firma en los dos listados y solicita al jefe de Bodega su visto bueno. Continúa con el numeral 15.

Jefe de Bodega

28. Coloca su visto bueno firmando en los dos listados de inventario físico. Continúa con el numeral 16 y 18.

Asistente de Contabilidad

29. Entrega un listado de inventario físico al jefe de Bodega y agradece por la ayuda y atención.

30. Elabora un informe de la toma física de inventarios y lo entrega junto con el listado de inventario físico al Gerente de Contabilidad para su revisión.

Jefe de Bodega

Solicita por medio de correo electrónico al Asistente de Contabilidad realizar los ajustes de acuerdo con el inventario realizado.

<p>Elaborado por: Arlette Ayala</p>	<p>Revisado por:</p>	<p>Fecha de elaboración: 10 de noviembre</p>
---	----------------------	--

Apendice 8. Fotografias



