



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

**FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA DISENSA  
S.A., PARROQUIA CHANDUY, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA  
DE SANTA ELENA, AÑO 2023**

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

**AUTOR:**

**Melissa Roxana Cruz Domínguez**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA DISENSA S.A., PARROQUIA CHANDUY, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023”, elaborado por la Srta. **MELISSA ROXANA CRUZ DOMÍNGUEZ**, egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**



---

**Econ. Nelson Asencio Cristóbal MSc.**

**Profesor tutor**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “**Control Interno de Inventarios en la Empresa Disensa S.A., Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena, Año 2023**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **Melissa Roxana Cruz Domínguez** con cédula de identidad 2400054280 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.

*Melissa Cruz D.*

---

**Cruz Domínguez Melissa Roxana**

**C.C. No.: 240005428-0**

## **Agradecimientos**

A Dios por permitirme tener esta experiencia, por brindarme salud, sabiduría y fortaleza para afrontar las dificultades. A mi familia e hijos por ser la fuente de motivación e inspiración para continuar con mis estudios, a mis docentes por los conocimientos adquiridos y formar parte fundamental para prepararme como una profesional, agradecida también con la empresa DISENSA S.A, ubicada en la Parroquia Chanduy por brindarme información necesaria y poder realizar este proyecto. En especial a mi tutor Econ. Nelson Asencio y especialista Ing., Verónica Benavides, por su dedicación en las tutorías y orientarme con sus conocimientos para realizar un excelente trabajo.

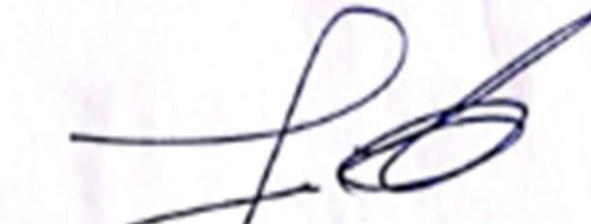
***Melissa Roxana Cruz Domínguez***

## **Dedicatoria**

La presente investigación va dedicada a Dios, gracia a él he logrado continuar con mi carrera universitaria y a mi familia por sus consejos y apoyo en todo momento, especialmente a mis hijos, hermana, a mi madre y abuelos que son mi motivación y pilares fundamentales, por su ayuda incondicional e inculcarme buenos valores.

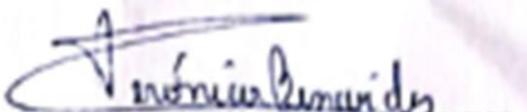
***Melissa Roxana Cruz Domínguez***

## TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



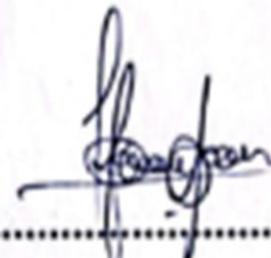
.....

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



.....

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



.....

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



.....

**Ing. Emanuel Boñórquez Armijos MSc.**  
**PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



.....

**Lic. Andrés Soriano**  
**ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

<b>Índice de Contenidos</b>	<b>Pág.</b>
Introducción .....	13
Planteamiento del problema .....	14
Formulación del problema.....	15
Sistematización.....	16
Objetivos General.....	16
Objetivos Específicos .....	16
Justificación.....	17
Mapeo.....	17
Capítulo I. Marco Referencial.....	19
Revisión literaria .....	19
Desarrollo de teorías y conceptos.....	22
Fundamentos legales .....	27
Capítulo II. Metodología.....	30
Diseño de la Investigación .....	30
Métodos de la Investigación.....	30
Población y muestra .....	31
Recolección y procesamiento de datos.....	31
Capítulo III. Resultados y Discusión .....	33
Análisis de datos (cualitativos o cuantitativos) .....	33
Discusión .....	49
Conclusiones .....	52
Recomendaciones .....	53
Referencias.....	54

<b>Índice de Tabla</b>	<b>Pág.</b>
Tabla 1 Población DISENSA S.A.....	31
Tabla 2 Nivel de confianza y riesgo.....	37
Tabla 3 Cuestionario COSO I Ambiente de control. ....	37
Tabla 4 Nivel de confianza y riesgo. ....	38
Tabla 5 Cuestionario COSO I Evaluación de Riesgo. ....	39
Tabla 6 Nivel de confianza y riesgo. ....	39
Tabla 7 Cuestionario COSO I Actividades de control.....	41
Tabla 8 Nivel de confianza y riesgo. ....	41
Tabla 9 Cuestionario COSO I Información y comunicación.....	43
Tabla 10 Nivel de confianza y riesgo .....	43
Tabla 11 Cuestionario COSO I Supervisión y monitoreo.....	45
Tabla 12 Nivel de confianza y riesgo .....	45

<b>Índice de Figura</b>	<b>Pág.</b>
Figura 1 Nivel de confianza y riesgo - Ambiente de control .....	38
Figura 2 Nivel de confianza y riesgo - Evaluación y riesgo .....	40
Figura 3 Nivel de confianza y riesgo - Actividades de control.....	42
Figura 4 Nivel de confianza y riesgo - Información y Comunicación.....	44
Figura 5 Nivel de confianza y riesgo - Supervisión y monitoreo .....	46
Figura 6 Nivel de confianza y riesgo - Resumen de los cuestionarios de Evaluación de Control.....	47

<b>Índice de Apéndice</b>	<b>Pág.</b>
Apéndice 1 Cronograma.....	60
Apéndice 2 Entrevista.....	61
Apéndice 3 Ambiente de control.....	64
Apéndice 4 Evaluación y riesgo.....	65
Apéndice 5 Actividades de control.....	66
Apéndice 6 Información y Comunicación.....	67
Apéndice 7 Supervisión y monitoreo.....	68
Apéndice 8 Carta Aval.....	69
Apéndice 9 Fotos de recolección de datos .....	70
Apéndice 10 Matriz de consistencia.....	71



## **Control Interno De Inventarios En La Empresa DISENSA S.A., Parroquia**

**Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena, Año 2023**

**Autor:**

Melissa Roxana Cruz Domínguez.

**Tutor:**

Econ. Nelson Asencio Cristóbal MSc.

### **Resumen**

En la actualidad el control interno de inventario es importante para la gestión de una empresa a la vez garantiza que el registro de los inventarios refleje con precisión la cantidad real de los productos en existencias. El Inadecuado control de entrada y salida de mercadería, el desconocimiento de políticas, procedimientos específicos y carencia de cómo aplicar los diferentes componentes del control interno son problemáticas que limitan la toma de decisiones oportunas. El objetivo de este estudio es analizar el control interno de inventario en la empresa DISENSA S.A. Para llevar a cabo la investigación se procedió a utilizar un enfoque cualitativo y cuantitativo, con un alcance exploratorio y de tipo no experimental el estudio es de carácter transversal, se utilizó el método de investigación bibliográfico, método deductivo y método analítico. En base a los resultados obtenidos en el presente trabajo mediante entrevista y cuestionario de control interno COSO I, se analizó que la empresa se encuentra en una etapa de crecimiento y consolidación, con ciertas limitaciones en sus procesos, especialmente en el control interno de inventarios, los resultados de los componentes muestran niveles de confianza bajos y riesgos considerables. Estos resultados indican la necesidad de fortalecer el control interno de inventarios priorizando la capacitación y el diseño de procedimiento claros y un monitoreo constante para garantizar una gestión más eficiente y minimizar riesgos.

**Palabras Claves:** Gestión de inventario – Control interno – componentes del control interno



**Control Interno De Inventarios En La Empresa DISENSA S.A., Parroquia  
Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena, Año 2023**

**Autor:**

Melissa Roxana Cruz Domínguez.

**Tutor:**

Econ. Nelson Asencio Cristóbal MSc.

**Abstract**

Currently, internal inventory control is crucial for company management, ensuring that inventory records accurately reflect the actual quantity of products in stock. Inadequate control of merchandise inflows and outflows, lack of knowledge about policies, specific procedures, and the inability to apply the various components of internal control are challenges that hinder timely decision-making. The objective of this study is to analyze internal inventory control at DISENSA S.A.

To conduct the research, a qualitative and quantitative approach was adopted, with an exploratory scope and a non-experimental, cross-sectional design. The research utilized bibliographic, deductive, and analytical methods. Based on the results obtained through interviews and the COSO I internal control questionnaire, it was determined that the company is in a phase of growth and consolidation, with certain limitations in its processes, particularly in internal inventory control. The results of the components indicate low levels of confidence and significant risks. These findings underscore the need to strengthen internal inventory control by prioritizing training, designing clear procedures, and implementing constant monitoring to ensure more efficient management and minimize risks.

**Keywords:** Inventory management – Internal control – Internal control components

## **Introducción**

En la actualidad el control interno de inventario es importante para la gestión de una empresa a la vez garantiza que el registro de los inventarios refleje con precisión la cantidad real de los productos en existencias, y que aquellos registros estén actualizados y sean precisos, logrando así evitar errores como sobreventa o la falta de almacenamientos de algún producto que pueda ocasionar negativamente la rentabilidad de la empresa.

Se inicia con los aportes de Angulo (2020) manifiesta que el control de inventario es esencial en toda empresa por ser un ámbito de gran inversión y movimiento (en referencias a las entidades comerciales y manufactureras) y así poder cumplir con el propósito de la gerencia.

En el ámbito de la gerencia y en el área contable se puede evidenciar que es importante un adecuado control interno en los procedimientos de los inventarios, tomando en cuenta su objetivo de evitar compras innecesarias, acatando los procesos y reducción de costos (Martínez & Mayra, 2023).

El presente trabajo denominado Control interno de inventarios en la empresa DISENSA S.A., Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena, año 2023, cuyo objetivo principal es analizar el control interno de inventario, mediante los componentes del control Interno, presentando como problemática la ausencia de procedimientos de la gestión de inventario y el control interno.

## **Planteamiento del problema**

En América Latina, la mayoría de las empresas constan de un control interno relacionado a los inventarios debido que esto permite tomar medidas importantes para la protección de stock e impedir su deterioro, pueden ser insumos o productos acabados para venta, producción y servicio. Esto se evidencia de las diferentes necesidades que dieron paso a este proceso para nivelar la producción con la demanda (Angulo R. , 2019).

A nivel mundial se ha evidenciado significativamente retos que confrontan hoy las diferentes empresas y una de ellas es contar con un eficaz control interno en la gestión de inventarios, lo cual es fundamental en el crecimiento económico y financiero de cualquier entidad ya sea comercial o industrial, logrando un mejor resultado, por lo tanto, mejora la rentabilidad de la empresa (Saravia & Alexander, 2019).

En Ecuador las empresas son principales factores económicos, se diferencia por el tipo, tamaño y sector económico, donde se pueden evidenciar que por muy grande o pequeña que sea la empresa tienen eficiencia en el control interno de inventario, lo cual esto provoca pérdidas económicas, por aquello es necesario contar con un control adecuado y estricto (Casa & Mercy, 2020).

A nivel nacional en la actualidad se evidencia la problemática en la gestión de los procesos productivos, esto se debe a una incorrecta gestión de inventarios y la ausencia de lineamientos y procedimientos de control interno (Maldonado & Pazmiño, 2023).

En la provincia de Santa Elena hay diferentes mercados que se dedican a dar servicios de construcción, compra y venta de materiales y se detectan carencias del control en los inventarios, esto a causa de deterioros de materiales inadecuado, abastecimiento de stock, entre otros, son factores que alteran a la rentabilidad de la empresa (Torres, 2019).

A nivel provincial un problema que se refleja en las entidades es el ineficaz procedimiento de controles internos que pone en riesgo a la entidad, esto manifiesta que se necesita tener conocimientos sobre la administración de inventarios de manera

adecuada, tomando en cuenta la aplicación de las normas contables vigentes con relación al control interno de inventarios (Asencio, 2022).

La empresa DISENSA, es una marca ecuatoriana líder en el mercado, se dedica a la distribución de ventas de materiales para la construcción desde el año 1973, fue uno de los primero en exportar su modelo de franquicias de materiales de construcción a nivel mundial, facilitando a sus franquiciados productos de calidad. La matriz de Disensa se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil, donde gestionan las operaciones de la red de franquicias en el Ecuador y en América Latina (Disensa, 2020).

En este contexto la empresa DISENSA S.A., se dedica a la distribución de ventas de materiales para la construcción, también ofrece créditos a sus clientes y está ubicada en la Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena, año 2023, tiene como propósito ser un lugar exclusivo al adquirir los diferentes materiales de construcción, puesto que ofrece variedad de productos, generando satisfacción al cliente al momento de elegir precio y calidad del material que dese adquirir. El objetivo de esta investigación es el análisis mediante los componentes del control interno, para mejorar los procedimientos de la gestión de inventario y el control interno, por lo cual se ha detectado las siguientes amenazas:

- Inadecuado control de entrada y salida de mercadería para llevar a cabo la gestión de inventario
- Desconocimiento de políticas, procedimientos específicos para el control interno de los inventarios
- Carencia de cómo aplicar los diferentes componentes del control interno.

### **Formulación del problema**

¿De qué manera se aplica el control interno de inventarios en la empresa DISENSA S.A Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena, año 2023, para mejorar los procedimientos de la gestión de inventario y el control interno?

### **Sistematización**

- ¿Cuál es la situación actual de los movimientos de los inventarios para llevar a cabo la gestión de inventarios en la empresa DISENSA S.A?
- ¿Cuáles son las políticas, procedimientos específicos para el control interno de los inventarios utilizados por la empresa DISENSA S.A?
- ¿Cómo influye el desempeño del control de inventarios a través de los componentes del control interno de la empresa objeto de estudio?

### **Objetivos General**

Analizar el control interno de inventario en la empresa DISENSA S.A Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena, año 2023, mediante los componentes del control Interno, para mejorar los procedimientos de la gestión de inventario y el control interno.

### **Objetivos Específicos**

- Detectar la situación actual de los movimientos de los inventarios para llevar a cabo la gestión de inventarios de la empresa DISENSA S.A
- Identificar las políticas y procedimientos específicos para el control interno de los inventarios utilizados por la empresa DISENSA S.A
- Determinar el desempeño del control de inventarios a través de los componentes del control interno de la empresa objeto de estudio

## **Justificación**

En cuanto a la justificación teórica resalta la recopilación de fuentes bibliográficas de libros, artículos científicos, tesis relacionada con la variable de estudio como es el control interno de inventario, en el contexto a nivel de Latinoamérica, Ecuador y la Provincia de Santa Elena donde mencionamos a diferentes autores que aporta a la presente investigación como son: Saravia & Alexander, Casa & Mercy, Martínez & Maira, Angulo Rubin, Asencio Nayeli, los cuales se ha logrado fundamentar teóricamente el trabajo de investigación, donde manifiestan que el control interno de inventarios es parte fundamental del trabajo dentro una empresa sin importar su tamaño, lo cual son bases teorías esenciales para recolectar información.

En la parte práctica de esta investigación se enfoca en el análisis del control interno de inventarios y posteriormente detectar la situación actual de los movimientos de los inventarios para llevar a cabo la gestión en la empresa DISENSA S.A Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena, año 2023, a las vez identificar las políticas y procedimientos específicos utilizados por la empresa, con el propósitos de determinar el desempeño del control de inventarios a través de los componentes del control interno y así poder brindad a la comunidad un servicio se calidad y toma de decisiones adecuadas que beneficie a la empresa.

## **Mapeo.**

El desarrollo del presente trabajo de investigación se estructura de la siguiente manera:

En primer lugar, se redacta la introducción donde se proyecta el planteamiento, formulación y sistematización del problema seguidamente con los objetivos: general, específico, justificación y mapeo. Continuando con el Capítulo I relacionado con el marco referencial donde se realiza la revisión de la literatura, desarrollo de teorías y conceptos, fundamentos legales, por consiguiente tenemos el Capítulo II que se refiere a la metodología donde se examina el diseño de la investigación, métodos de la investigación, población o muestra, recolección y procesamiento de datos, por consiguiente el Capítulo III de resultados y discusión que comprende el análisis de

datos (cualitativos o cuantitativos), discusión, finalmente se presenta las conclusiones y recomendaciones que se obtuvieron durante la investigación .

## Capítulo I. Marco Referencial

### Revisión literaria

En primer lugar, el trabajo de investigación realizado por Huarilloclla & Quispe (2022), denominado “El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad financiera de las Mypes ferreteras del Barrio Manco Cápac del distrito de Juliaca, San Román, Puno, 2021”, menciona como problemática un inadecuado control interno de existencias, lo cual ocasiona la falta de stock de mercaderías, no cuenta con personal capacitado y con un sistema específico para un mejor control de inventarios, por lo cual los autores expusieron como objetivo principal identificar el grado de incidencia del control interno de inventario en la rentabilidad financiera de las Mypes ferreteras del Barrio Manco Cápac del distrito de Juliaca, San Román, Puno, 2021, en lo que se refiere a la metodología implementada es de estudio descriptivo-correlacional con la finalidad de representar los datos más importantes de las variables, que ayude a evidenciar la relación o correlación que hubiese entre el control interno de existencia y rentabilidad financiera, como resultado se afirmó que existe una correlación entre el control interno de existencia y la rentabilidad financiera, el trabajo concluye que si afecta el control interno de existencia en lo que se menciona respecto a la rentabilidad financiera.

A continuación, el trabajo de investigación realizado por Dora (2019), denominado “El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventario de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa inversiones y servicios generales Bazán S.A.C - Trujillo, 2018”, menciona como problema principal la gestión de sus existencias, donde se evidenció que se presentan documentaciones no confiables por la inadecuada distribución de las mercaderías, también se refiere que no se realiza constantemente una revisión periódica del estado de los inventarios, es por aquello que el autor expone como objetivo principal describir el Control Interno y su influencia en la Gestión de Inventario de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa inversiones y servicios generales Bazán S.A.C - Trujillo, 2018”, referente a la metodología se realizó una investigación cualitativa y descriptiva por lo tanto se aplicó una investigación bibliográfica donde no se obtuvo población ni muestra, se utilizó técnica de cuestionario e instrumento de recolección de datos, como resultado del análisis comparativo se refiere que el control interno es un excelente instrumento que ayuda a la empresa a corregir los errores, y como conclusión

menciona que las empresas del sector de Perú si proporcionan un control interno en la gestión de inventario, lo que ayuda a que más microempresarios sigan invirtiendo y mejorar el desarrollo económico del país y poder avanzar hasta llegar a ser grandes empresas en ese sector.

En cuanto, al trabajo de investigación realizado por Holguin (2021), denominado el “Análisis del control de Inventarios en la empresa Sierra Ampato EIRL de la ciudad de Arequipa, del año 2021”, señala como problemática el desconocimiento sobre la gestión del manejo de inventarios, almacenamiento de la mercadería y su evaluación para poder evitar pérdidas en el futuro, presenta como objetivo primordial es analizar el nivel del control de inventario en la empresa Sierra Ampato EIRL de la ciudad de Arequipa, del año 2021, en referente a la metodología tiene un enfoque cuantitativo el estudio es aplicada y descriptivo con un diseño no experimental y transversal por consiguiente la herramienta utilizada es la encuesta con su instrumento de un cuestionario, se obtuvo como resultado que el control de inventario de la entidad investigada se encuentra en un nivel bajo tanto en planificación, gestión, almacenamiento y evaluación de inventarios, a manera de conclusión correspondiente a la deficiencias mencionadas la entidad ha obtenido inconvenientes al momento de contabilizar la mercadería lo cual es producto de pérdidas que perjudican los intereses de la empresa.

Con relación, al artículo científico de Pavón y otros (2019), denominado “Control interno de inventario como recurso competitivo en una PYME de Guayaquil”, menciona como problemática la necesidad de crear herramientas para obtener el funcionamiento apto en el manejo y control del ciclo de almacenamiento, presenta como objetivo principal describir el control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil, en cuanto a la metodología ser planeo un enfoque cuantitativo, diseño de campo con la ayuda de una revisión documental, como resultado menciona que el control interno de inventarios muestra debilidades que se deben corregir para ser competitiva en el mercado, en conclusión la aplicación de las medidas y sistemas de control interno de inventarios deben relacionar junto con la planificación estratégica y la cultura organizacional así poder competir con el mercado globalizado.

Por consiguiente, el artículo científico de Arroba y otros (2019), mencionado “Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretería D'TODO”, tiene como problemática deficiencias en el control de inventario, ocasionado por la falta de políticas y procedimientos, carencia de la aplicación de la NIC 2, esto conlleva a información no razonable, errores en el registro, incumplimiento de entrega de mercadería y deterioros de los inventarios, como objetivo general es implementar un manual de políticas y procedimientos para el control interno de los inventarios, que permitan mejorar los procesos y la rentabilidad en la empresa Ferretería D'TODO, en cuanto a la metodología de la investigación aplicada es descriptiva-documental con un enfoque mixto puesto que se detalla parte cualitativa y cuantitativa, utilizando técnicas de investigación bibliográfica, tecnológica, exploratoria, para la recolección de datos se empleó el método analítico sintético, entrevista y observación documental, como resultado se plantea que no existen manuales de políticas y procedimientos y no se realizan seguimientos a los clientes como conclusión se manifiesta que en caso de no aplicar correctamente las normativas, procedimientos, políticas y corregir los errores puede incidir en la rentabilidad de la empresa

Por último, el trabajo de investigación de González (2019), denominado “Control interno de inventario y efectividad en la ferretería Solís, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018”, menciona como problemática la ausencia de controles particularmente en el área de inventario, lo cual ocasiona dificultad en determinar la realidad de los procesos contables, se expuso como objetivo principal de la investigación fue evaluar el control interno a través de los componentes del modelo Coso 1 para la determinación de la efectividad del proceso contable de inventario, la metodología realizada es mediante una investigación descriptiva y exploratoria, con un enfoque mixto, también se utilizó entrevista y cuestionario de control interno, los resultados obtenidos en este proceso indica la importancia de evaluar constantemente el control interno de inventario lo que es notable una implementación de manual de políticas y procedimientos, se concluye en la investigación que la situación actual permitió evidenciar los procesos que se realizan de manera empírica dentro de la entidad, es decir que el registro de ingreso de bodega no es eficiente, esto se debe a la carencia de comprobantes que permitan demostrar y registrar contablemente la mercadería.

## **Desarrollo de teorías y conceptos**

### ***Control interno de Inventario***

El control interno de inventario es un movimiento que requiere de mucha organización en las empresas, esto involucra conservar mercadería para si poder salvaguardar ante cualquier situación que se puedan enfrentar. Esto se puede señalar como un entorno de economía emergentes, es decir donde factores internos y externos propios de la empresa diseñan una gestión y toma de decisiones, pero esto son basado en políticas y lineamientos para llevar a cabo los procesos que se deben seguir para tal fin (Pizzán y otros, 2022).

El control interno de inventario es importante en toda empresa por ser un ámbito de gran inversión y movimiento (en referencias a las entidades comerciales y manufactureras) y así poder cumplir con el propósito de la gerencia. Es decir, se basa en un correcto orden de comprar, recepción, almacenamiento, registro y control de la mercadería (Angulo U. , 2020).

Las entidades requieren de procesos como la gestión de inventario con el propósito de controlar, coordinar y planificar los movimientos y operaciones que se ejecutan, debido a que los inventarios es uno de los procesos que puede ocasionar pérdidas para las entidades, lo cual es punto principal de su eje primordial de compra y venta (Pavón y otros, 2019).

Es fundamental mencionar que constituyen de cinco componentes, aunque cada componente es aplicable a todas las entidades. Si bien su aplicación de control interno puede ser menos formales y estructurados en la pequeñas y medianas empresas cabe destacar que también se puede tener un procedimiento de control interno eficaz que son: Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Información y comunicación Supervisión o Monitoreo (Pavón y otros, 2019).

**Gestión de Inventarios.** Es un instrumento que permiten a las empresas a administrar y controlar sus mercaderías correctamente, instituyendo de manera adecuad las políticas, métodos y procedimientos (Romero & Andrés, 2021).

La gestión de inventarios es útil y valioso para la dirección de los recursos, a manera de existencias, cabe mencionar que en toda empresa se debe llevar un

adecuado control para así poder evitar pérdidas de aquellos productos que tienen mucho tiempo almacenado (Contreras y otros, 2022).

La gestión de inventarios se ha señalado como uno de los procedimientos esenciales de las empresas, aparte de tener un mayor control de las mercaderías también permite obtener mejores resultados económicos y mejor rentabilidad en una empresa (Calzado, 2022).

**Objetivo.** Conocer la importancia de la gestión de inventarios en las empresas, interpretar cuales son las características esenciales que permite relacionar de mejor perspectiva los servicios y a la vez permita representar la competitividad y diferenciar el producto y servicio que se ofrece (Lisette y otros, 2019)

**Importancia.** La gestión de inventario es notable, puesto que simboliza el 50% de los activos de la empresa. Una acumulación de inventario aumentalos costos, es importante entender que, al tener mercadería sin rotación por un periodo de tiempo, se vuelve obsoleto, obteniendo perdidas, es por aquello que la entidad tenga herramientas de inventario controlado., vigilado y ordenado para lograr cumplir con la distribución y abastecer de manera correcta la mercadería que se obtiene y cumplir con la satisfacción del cliente (Camacho y otros, 2020).

**Valoración de inventario.** Las entidades deben ejecutar una valoración de inventarios, no necesariamente para saber sobre inversiones o financiamiento, sino más bien porque sus valores inciden en las consecuencias de la empresa, con la finalidad de estos se propone de un buen control de las existencias, esto depende salvaguardar la inversión que realizan los propietarios, donde lo que ellos buscan es obtener una rentabilidad (Torres, 2019).

**Clasificación de inventario.** Esta clasificación se realiza según al grado de importancia y se menciona tres grupos, la categoría A son productos de alto valor y baja cantidad lo cual representa una pequeña parte del inventario, pero tiene un alto impacto en el valor, la categoría B son productos de valor medio y cantidad media es decir son intermedios tanto en la cantidad como en su valor, y la categoría C son productos de bajo valor y alta cantidad lo que representa la mayor parte del inventario pero si valor total tiene un significado menor (Gonzáles, 2018).

**Control Interno.** Se refiere a la planificación de la organización y todos los métodos y medidas de coordinación establecidos dentro de una empresa para proteger sus activos, asegurar la precisión y fiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operativa y garantizar el cumplimiento de las políticas gerenciales. Este control interno va más allá de las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas, afectando a toda la organización (Giler & Caldero, 2020).

El control interno es importante porque beneficia a la entidad al facilitar la consecución de sus objetivos mediante la implementación de cambios. Entre los principales beneficios se encuentran la promoción de una gestión institucional optimizada tanto a nivel administrativo como en otros ámbitos, la prevención de la corrupción, el fortalecimiento de la institución para alcanzar sus metas evitando la pérdida de recursos, y el aseguramiento de que la entidad cumpla con la normativa vigente, manteniendo así una imagen institucional positiva ante los usuarios internos y externos (Pacheco, 2023).

El control interno es la práctica de procedimientos, políticas, directrices y planes organizativos diseñados para garantizar la eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de una empresa. Este control incluye tanto aspectos administrativos como operativos en todos los sectores de la empresa, con la finalidad de asegurar operaciones efectivas y eficientes, la fiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y la adhesión a las políticas de la empresa (González, 2019).

**Objetivo.** El objetivo del control interno es optimizar la eficiencia y efectividad de las operaciones de la entidad, prevenir y reducir la incidencia de fraudes, gestionar los riesgos de manera adecuada, mejorar la confiabilidad y puntualidad de la información generada, y asegurar el cumplimiento de todas las normativas y regulaciones aplicables a la organización (Giler & Caldero, 2020).

**Importancia.** El control interno es importante para la gestión de los activos fijos, ya que estos son fundamentales para las operaciones y administración de entidades tanto públicas como privadas, y están destinados a generar beneficios económicos futuros. Por ello, es necesario establecer controles adecuados a través de políticas, procesos y funciones que aseguren una correcta organización y manejo de los bienes de Propiedades, Planta y Equipo. La falta de organización y mecanismos de

control en las empresas puede provocar errores a corto y mediano plazo, uso ineficiente de recursos, disminución de la rentabilidad y problemas en la presentación de la información financiera (Picoita y otros, 2023).

**Clasificación.** El control interno administrativo se enfoca en la planificación organizativa y los procedimientos relacionados con las decisiones de autorización de transacciones y actividades por parte de la gerencia. Estos pueden incluir políticas, procedimientos y objetivos programados. En resumen, el control interno administrativo se centra en la eficiencia de las operaciones de la organización. Por otro lado, el control interno contable comprende los controles establecidos por la entidad en los procesos contables para proteger la integridad de la información financiera. Esto facilita la toma de decisiones efectiva y ayuda a la organización a alcanzar sus objetivos establecidos (Hurtado y otros, 2019).

**Componentes del control Interno.** El control interno se refiere a un conjunto de actividades que se llevan a cabo eficientemente con el objetivo de alcanzar las metas de una institución. Se considera una herramienta administrativa que ayuda a evaluar regularmente el desempeño organizacional, tomar medidas oportunas y evitar posibles problemas futuros. Este control implica el establecimiento de políticas, normas y procedimientos que se enfocan en alcanzar los objetivos organizacionales, además de servir como una herramienta crucial para dirigir, garantizar y asegurar el cumplimiento de dichos objetivos. También, previene fraudes, desviaciones y protege los recursos de la institución (Ruíz & Delgado, 2020).

El control interno es una herramienta esencial para las organizaciones, ya que les permite tener una visión clara de su situación actual a través de actividades de medición, gestión y planificación. Esto incluye aspectos como la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de los informes financieros y el cumplimiento de las reglas y normativas establecidas. Su objetivo principal es asegurar que se cumplan los objetivos empresariales de manera efectiva (Rivas, 2022).

El control se compone de cinco elementos interconectados que se derivan de la forma en que la administración dirige el negocio y están incorporados en los procesos administrativos. Estos componentes pueden ser vistos como un conjunto de estándares utilizados para evaluar el Control Interno y determinar su eficacia. Para que

la estructura también conocida como sistema de Control Interno funcione adecuadamente (Días, 2021).

***Ambiente de Control.*** Es fundamental, puesto que se revisa la manera en que se llevan a cabo las operaciones, se definen los objetivos y se gestionan los riesgos en una organización. Además, influye en el funcionamiento de los sistemas de información y en la supervisión en general. Este ambiente es tanto influenciado como influenciador, ya que está sujeto a diversas fuerzas internas y externas que moldean la cultura y las prácticas de control dentro de la organización (Encon, 2019).

***Evaluación de Riesgos.*** Es una responsabilidad fundamental para todos los niveles de la organización que contribuyen a alcanzar los objetivos. Es una actividad de autoevaluación que debe ser revisada por los auditores internos para garantizar que se haya realizado correctamente en términos de objetivos, enfoque, alcance y procedimientos (Encon, 2019).

***Actividades de Control.*** Presentan diversas características. Pueden ser manuales o automatizadas, relacionadas con la gestión administrativa u operativa, de alcance general o específico, y preventivas o correctivas. Sin embargo, lo esencial es que, independientemente de su naturaleza, todas estas actividades están dirigidas a identificar y gestionar los riesgos, ya sean actuales o potenciales, en beneficio de la organización, sus objetivos y su responsabilidad de proteger los recursos propios o de terceros bajo su custodia (Encon, 2019).

***Información y comunicación.*** Los sistemas de información y tecnología son herramientas que indudablemente contribuyen a aumentar la productividad y la competitividad. Algunos estudios sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizativa y la tecnología de la información es crucial para el éxito en el nuevo siglo. A menudo, se intenta evaluar la situación actual y prever la futura únicamente basándose en la información contable, pero este enfoque es limitado y puede llevar a conclusiones erróneas debido a su parcialidad (Encon, 2019).

***Supervisión o Monitoreo.*** Los controles están diseñados para funcionar en circunstancias específicas, considerando objetivos, riesgos y limitaciones. Sin embargo, las condiciones cambian debido a factores tanto internos como externos, lo que puede llevar a que los controles pierdan eficacia. Por lo tanto, la gerencia debe llevar a cabo una revisión y evaluación periódica de los componentes y elementos de

los sistemas de control. Esto no implica que todos los componentes deban ser revisados al mismo tiempo o de manera exhaustiva (Encon, 2019).

### **Fundamentos legales**

Este presente trabajo de investigación sobre el control interno de inventario se fundamenta en las siguientes normas:

#### ***Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.***

De acuerdo con lo establecido en la Normas Internacionales de Contabilidad, (2019):

El objetivo principal es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, siendo un tema relevante en la contabilidad de los inventarios donde indica la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que este sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta norma indica una pauta para la determinación de ese costo y subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo cualquier deterioro que rebaje el importe en libro al valor neto realizable (pág. 1).

Esto indica como se debe llevar a cabo los inventarios en la contabilidad, cuya principal misión es precisar en qué parte del costo de los inventarios deben registrarse como un activo en los libros contables hasta que sus ingresos sean registrados correctamente.

#### ***Norma Internacional de Auditoría 400- Evaluación de Riesgo y Control Interno.***

Según la Norma NIA 400 Evaluaciones De Riesgo y Control Interno (2021) menciona:

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos

de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo (pág. 1).

Esta norma se basa en lo que debe ser un auditor profesional para poder evaluar correctamente los riesgos y establecer una auditoría que garantice que estos riesgos puedan ser controlados adecuadamente para el bienestar de la empresa.

***Ley Orgánica de régimen tributario interno (LORTI).***

Conforme a lo establecido con el Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno (2024):

Art. 38.- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad. Incluyen todas las sucursales y establecimientos pertenecientes a compañías extranjeras y las sociedades definidas en esta ley, de manera igual las personas naturales y las sucesiones indivisas que obtengan rentas objeto de este impuesto como también las actividades agrícolas, pecuarias y otros trabajadores autónomo, que operen con un capital propio superior a ciento ochenta mil \$180.000 dólares, ingresos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior es superior a trescientos mil \$300.000 dólares o si su costos y gastos anuales superaron los \$240.000 dólares en el año fiscal anterior (pág. 36).

Art. 37.- Contribuyentes obligados a llevar cuentas de ingresos y egresos. La personas naturales y sucesiones indivisas que operen con un capital y obtengan ingresos y gastos inferiores o previstos mencionados en el artículo anterior, deberán registrar una cuenta de ingresos y egresos esto servirá para declarar sus impuestos. Estas cuentas deberán contener la fecha de la transacción, el concepto o detalle, el número de comprobantes y demás documentaciones pertinentes y estos deberán conservarse por siete años de acuerdo con lo establecido en el Código Tributario (pág. 36).

Art. 40 Registro de compras y adquisiciones: estos registros estarán defendidos por los comprobantes de ventas autorizados por el Reglamento de Comprobantes de Ventas y Retención, así mismo los documentos de importación. Esta norma se aplicará también para el caso de las compras efectuadas a personas no obligadas a llevar contabilidad (pág. 36).

Estas normativas establecen orden y control de las actividades económicas de los contribuyentes, dependiendo de la actividad que se dedique cada negocio

facilitando así la correcta determinación de pagos de impuestos y todos los requisitos que den cumplir los contribuyentes.

### **Código de Comercio**

En la sección de Disposiciones preliminares menciona en su Art. 1: “El Código de Comercio rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles, y los actos y contratos de comercio, aunque sean ejecutados por no comerciantes” (Código de Comercio, 2019, pág. 3). Este artículo establece organización y seguridad a las actividades comerciales, promoviendo la confianza y transparencia en los negocios.

## **Capítulo II. Metodología**

### **Diseño de la Investigación**

El presente trabajo se determinó un enfoque cualitativo y cuantitativo, información obtenida de entrevista y encuestas como herramientas principales de recolección de datos. Estos procedimientos metodológicos cuantitativos permiten explorar y analizar de manera precisa y sistemática la problemática planteada. A través de la aplicación de entrevista dirigida al contador y encuestas estructuradas, se obtendrán datos numéricos que facilitarán la interpretación estadística y el análisis objetivo de los resultados. Este enfoque garantiza una estructura metodológica rigurosa en los procedimientos que se desarrollarán durante toda la investigación, asegurando así la validez y fiabilidad de los hallazgos para alcanzar los objetivos del estudio.

Así mismos el presente estudio tuvo un alcance exploratorio, con el propósito de investigar y comprender los factores involucrados en el control interno de inventarios. Se examinaron diversos aspectos relacionados con la gestión, planificación, políticas, procedimientos y mecanismos necesarios para una administración eficiente en los procesos contables de la empresa DISENSA S.A Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena.

El diseño de estudio es de tipo no experimental, debido que los datos recopilados sobre las variables son auténticos y no se han alterado de ninguna manera referente al control interno de inventarios; simplemente se observaron y analizaron para realizar la investigación. Además, el estudio es de carácter transversal, puesto que la información recopilada y analizada corresponde a un periodo específico.

### **Métodos de la Investigación**

En el presente trabajo se recopiló información con el método de investigación bibliográfico es de decir se obtuvo datos de diversas fuentes, como libros, artículos científicos, informes relacionados con el manejo y control interno de inventarios. A través de esta investigación bibliográfica, se pudo fundamentar la propuesta del diseño de control interno de inventarios para la empresa constructora DISENSA S.A Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena.

Se utiliza el método deductivo, comenzando con la revisión de diversas teorías, cálculos y fórmulas ya verificadas, junto con el análisis de la situación actual de la empresa. A partir de esto, se procede a analizar el sistema de control de inventarios, considerando la problemática existente para establecer políticas y procedimientos relacionados con el control interno de inventarios.

Finalmente se emplea el método analítico debido a que consisten en descomponer el COSO I analizar en sus partes y estudiarlas en forma individual en cuanto al control interno de inventario, evidenciados los procedimientos y actividades que se llevan a cabo en la empresa identificado la problemática y así mismos analizar los resultados que se obtuvieron

### **Población y muestra**

La población es finita no se requiere estimar muestra, se consideró el personal que este directamente relacionado con el área de inventario, contabilidad y gerencia

En este sentido se estimó una población de 3 trabajadores de la empresa DISENSA S.A., que nos dará información real acerca del control interno de inventarios.

**Tabla 1**

*Población de DISENSA S.A.*

<b>Personal a Cargo</b>	<b>Cantidad</b>
Gerente General	1
Contador	1
Jefe de bodega	1
<b>Total</b>	<b>3</b>

**Nota:** Se estimo una total de población de 3 trabajadores.

### **Recolección y procesamiento de datos**

El presente estudio de investigación se tomó en consideración la técnica de la entrevista y encuesta para almacenar la información necesaria.

Se considero realizar la entrevista al contador conformado por 10 preguntas abiertas, que nos permitirá indagar información para el tema de investigación de la empresa DISENSA S.A.

Por consiguiente, se empleó una encuesta, lo cual permite analizar de manera numérica las características concernientes a la variable de control interno de inventario en la empresa DISENSA S.A, que fue empleada a tres trabajadores del área de inventario,

Así también para desarrollar el tema bajo estudio se utilizó un instrumento de recopilación de datos como lo es el COSO I, conformado por cinco componentes como los son: el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, seguimiento y evaluación de 35 preguntas, la primera sección se refiere a interrogaciones sobre ambiente de control correspondiente a 7 preguntas relacionadas a integridad y valores éticos, Filosofía y estilo de la dirección, misión, objetivos políticas, organigrama, políticas y prácticas de personal, también se consideró una segunda sección de interrogantes correspondiente a 6 preguntas sobre Evaluación de riesgos relacionadas con el plan de estrategias e identificación de riesgos, siguiente con la sección tercera correspondiente a 7 preguntas de actividades de control que se refiere a procedimiento y controles, documentación, indicadores de desempeño, y auditoría interna, respecto a la cuarta sección consta de 6 preguntas sobre la información y comunicación de calidad de la información, el sistemas de información y comunicación, y por último tenemos la sección quinta de supervisión y monitoreo de 7 preguntas relacionadas sobre seguimiento y evaluación, controles, indicadores.

El propósito de la implementación de estos instrumentos fue recabar toda la información relevante de los controles en la gestión y manejo de los inventarios de la empresa DISENSA S.A Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena. Este cuestionario fue realizo a la población bajo estudio y así determinar el nivel de confianza que existe en el control interno de la entidad.

### **Capítulo III. Resultados y Discusión**

#### **Análisis de datos (cualitativos o cuantitativos)**

El presente capítulo se utilizó como instrumento la entrevista y el cuestionario de control interno COSO I, las cuales fueron dirigidas al contador y jefe de bodega de DISENSA S.A de la Parroquia Chanduy, preguntas referentes al proceso de control interno de inventarios con la finalidad de recolectar datos eficaces para el propósito de este estudio.

#### **Análisis de la entrevista**

**Entrevista dirigida al contador Sr. Carlos Domínguez Rodríguez de la empresa DISENSA S.A., Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena.**

**1. ¿Cuál es el método de valoración de inventario que utiliza la empresa DISENSA S.A?**

En Disensa se utiliza el método de valoración de inventario mediante el promedio ponderado. Consiste en calcular el costo promedio de cada unidad disponible en el inventario, se divide el costo total de las unidades en stock entre la cantidad de unidades disponibles. Así se determina el costo unitario, que luego se aplica para calcular el costo de ventas.

**2. ¿Qué tipo de documento considera esencial para la verificación y control del inventario?**

La empresa por el momento considera y se respalda con facturas físicas y electrónicas, las guías de remisión, orden de compra, ordenes de pago y otros documentos necesarios para tener un control de los inventarios.

**3. ¿Considera que, al no tener información oportuna sobre el stock y registro adecuado de los inventarios influyen en la información financiera presentada en los estados financieros?**

La información financiera presentada depende directamente de la actualización oportuna del sistema de inventarios. Si no se registran los ingresos y movimientos de stock a tiempo, esto puede generar inconsistencias en los estados financieros al cierre del período. Es importante destacar que contar con información financiera precisa es importante para mantener un control en la empresa.

**4. ¿Existen políticas y procedimientos específicos en la empresa DISENSA S.A para el registro de mercaderías?**

La empresa por el momento carece de un manual de políticas y procedimiento específico, sin embargo, se entiende que es importante contar con este recurso, pero actualmente estamos en una etapa de crecimiento y consolidación, enfocándonos en adquirir mercadería y completar de amueblar el local.

**5. ¿Cuáles son los principales riesgos que intervienen para determinar el control de inventario?**

Los principales riesgos se evidencian en los errores al momento de registrar la mercadería, esto puede generar inconsistencia en lo físico y lo contabilizado incluyendo perdidas. También afecta a la obsolescencia o deterioro de productos si esto no se revisan adecuadamente.

**6. ¿Cree usted que las actividades de control interno son importantes para la empresa DISENSA S.A?**

Pues si las actividades de control son esenciales, debido que estos controles permiten mantener el orden y la seguridad en los procesos, así poder garantizar que la información financiera se confiable.

**7. ¿Cómo es el proceso para llevar a cabo una supervisión y monitoreo de inventarios en la empresa DISENSA?**

Actualmente no se está realizando una supervisión y monitoreo constante debido a la carencia de un proceso de control interno adecuado

**8. ¿Para realizar un requerimiento se revisa el stock máximo y mínimo de inventarios?**

Si se realiza una revisión en el inventario para así lograr hacer un pedido adecuado empezando por los productos que tienen más demanda para no quedarnos sin stock y no hacer pedidos que se acumulen y no tengan salida.

**9. ¿Cada que tiempo la empresa realiza la constatación física del inventario?**

Se realiza una constatación física del inventario cada seis meses para asegurarse de que todos los productos estén en orden y correctamente registrados. El jefe de bodega es el responsable inmediato de mantener el control de inventarios, garantizando que cada artículo esté contabilizado y en su lugar.

**10. ¿Cuáles son las acciones o medidas adecuadas para una correcta información y comunicación en el área de inventario?**

Para una correcta información y comunicación en el área de inventario consideraría un sistema de gestión adecuada donde se registren todos los movimientos, cabe mencionar que es importante capacitar al personal sobre

estos procesos y tener una comunicación fluida entre los departamentos que corresponden en esta área para evitar errores.

### **Análisis general**

La entrevista dirigida al contador Sr, Carlos Domínguez, nos indica que la empresa DISENSA S.A ubicada en la Parroquia Chanduy, está en una fase de crecimiento y consolidación, lo que indica ciertas limitaciones en los procesos. Aunque la empresa cuenta con prácticas básicas y aún está en contante capacitación para una buena gestión de inventario, nos mencionó que se puede mejorar.

## Análisis del cuestionario de control interno COSO I

**Tabla 2.**

*Nivel de confianza y Nivel de riesgo*

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

Nivel de confianza		
--------------------	--	--

*Nota:* Tabla de representación de porcentaje de nivel de confianza y nivel de riesgo.

## Ambiente de control

**Tabla 3.**

*Cuestionario COSO I. Ambiente de control*

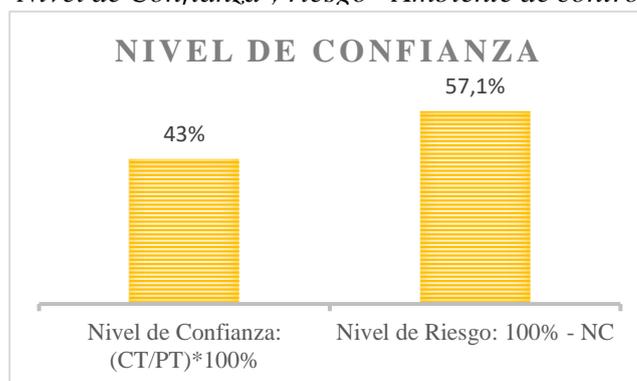
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO						
Entidad Auditada	DISENSA S.A Parroquia Chanduy, Canton Santa Elena, Provincia De Santa Elena					
Área auditada	Contabilidad					
Periodo	2023					
Elaborado por:	Melissa Roxana Cruz Domínguez					
AMBIENTE DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
<b>INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS</b>						
1	Se han establecida en forma documentada los principios de integridad y valores Éticos de la empresa DISENSA S.A, a través de un código de conducta, que determine las políticas de la misma respecto de asuntos criticos donde pueden verificarse conflictos de intereses?		x		0	
<b>FILOSOFIA Y ESTILO DE LA DIRECCION</b>						
2	Se manifiesta el interés de la dirección de la entidad con el sistema de control interno a través de reuniones, conferencias internas, cursos y otros medios que permita percibir a toda la organización el compromiso de la alta dirección con el sistema de control interno?	x			1	
3	Se observa en la dirección superior de la entidad / programa de actitud adecuada frente a los riesgos a asumir?		x		0	
4	No existe una alta rotación de personal en funciones claves? El termino rotación de personal esta referido aquí a perdidas o despidos de personal clave para la empresa DISENSA S.A..		x		0	
<b>MISION, OBJETIVOS POLÍTICAS</b>						
5	Incluye Plan de Visión, Misión, Principios o Valores de la organización, objetivos, fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades (FODA) y definición de procesos o actividades criticas?	x			1	
<b>ORGANIGRAMA</b>						
6	Cuenta la entidad con una estructura organizativa que: a) Manifieste claramente las relaciones Jerárquico funcionales de la organización, b) Exponga las unidades ejecutoras de cada programa/proyecto, c) Permita el flujo de información entre las áreas.	x			1	
<b>POLITICAS Y PRACTICAS DE PERSONAL</b>						
7	Existen procedimientos claros para la selección, promoción, capacitación, evaluación, compensación y sanción de personal?		x		0	
<b>TOTAL</b>					3	

*Nota:* Aplicación del Cuestionario COSO I al Ambiente de control en la empresa DISENSA S.A.

**Tabla 4.***Nivel de confianza y riesgo*

<b>Nivel de Confianza y riesgo</b>	
Calificación Total	3
Ponderación Total	7
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	43%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	57,1%

*Nota:* Medición de Nivel de Confianza y riesgo de Ambiente de control en la empresa DISENSA S.A.

**Figura 1***Nivel de Confianza y riesgo - Ambiente de control*

*Nota:* Nivel de Confianza y riesgo de Ambiente de control en la empresa DISENSA S.A.

De acuerdo con el análisis de componente de Ambiente de control, se obtuvo como resultado un nivel de confianza de 43% bajo y un riesgo de 51,1% nivel medio. Estos resultados dan a conocer que carecen de principios documentados de integridad y código de conducta también indica que la dirección superior no muestra alternativas frente a los riesgos, y la ausencia de procedimientos institucionales en la gestión de recursos humanos impactan negativamente en el desempeño del personal.

**Tabla 5.***Cuestionario COSO I. Evaluación de Riesgo*

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO							
Entidad Auditada	DISENSA S.A Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena						
Área auditada	Contabilidad						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Melissa Roxana Cruz Domínguez						
EVALUACION DE RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	Existe un plan de acción/estrategia anual?		x			0	
2	Los objetivos operativos/actividades definidos están adecuadamente relacionados con los objetivos generales de la entidad?		x			0	
3	Hay definición de recursos necesarios? Coincide con el presupuesto vigente?	x				1	
IDENTIFICACION DE RIESGOS							
4	Se hace una revisión periódicamente de los mismos para anticipar el accionar ante los acontecimientos que pueden influir en la obtención de resultados?	x				1	
5	En particular se analiza la falla en los controles que puede haber provocado en el pasado la pérdida de recursos, errores en la información, o incumplimientos legales o normativos?		x			0	
6	Existen mecanismos adecuados para identificar riesgos externos, tales como: a) Avances tecnológicos, b) Necesidades o requerimientos de organismos externos c) Modificaciones en la legislación o normativa, d) Cambios institucionales, e) Alteraciones en la relación con los mayores proveedores		x			0	
<b>TOTAL</b>						<b>2</b>	

*Nota:* Aplicación del Cuestionario COSO I al Evaluación de Riesgo en la empresa DISENSA S.A.

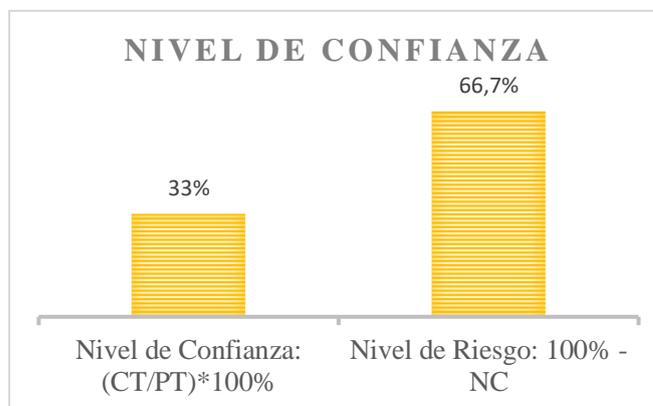
**Tabla 6.***Nivel de confianza y riesgo*

Nivel de Confianza y riesgo	
<b>Calificación Total</b>	2
<b>Ponderación Total</b>	6
<b>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%</b>	33%
<b>Nivel de Riesgo: 100% - NC</b>	66,7%

*Nota:* Medición de Nivel de Confianza y riesgo de Evaluación de Riesgo en la empresa DISENSA S.

**Figura 2**

*Nivel de Confianza y riesgo - Evaluación de Riesgo*



*Nota:* Nivel de Confianza y riesgo de Evaluación de Riesgo en la empresa DISENSA S.A.

En base a los resultados obtenidos de componente de Evaluación de Riesgo, se obtuvo como resultado un nivel de confianza de 33% bajo y un riesgo de 66,7% nivel medio. Estos resultados revelan que no cuentan con elementos esenciales para una adecuada evaluación de riesgos, la ausencia de un plan de acción/estrategia anual y objetivos generales u operativos limitan la capacidad de la empresa para planificar y dirigir de una manera efectiva, también nos permitió conocer que no se analizan las fallas previas en los controles y por último la carencia de mecanismos para identificar riesgos externos.

**Tabla 7.***Cuestionario COSO I. Actividades de control.*

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO							
Entidad Auditada	DISENSA S.A Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena						
Área auditada	Contabilidad -inventarios						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Melissa Roxana Cruz Domínguez						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	Se han definido procedimientos de control de inventario para cada uno de los riesgos significativos identificados?		x		0		
2	Se realiza un control de la ejecución/ desempeño contra lo presupuestado y con lo acontecido en ejercicios anteriores?	x			1		
DOCUMENTACION							
3	Existe documentación escrita de la estructura del sistema de control de inventarios y de todas las operaciones/ transacciones significativas de la DISENSA S.A?		x		0		
4	Dicha documentación esta disponible y adecuadamente archivada para su examen?		x		0		
5	La documentación de las operaciones/ transacciones es completa, oportuna y adecuada y facilita la revisión del proceso desarrollado desde su autorización e iniciación hasta que la misma finalizo?		x		0		
INDICADORES DE DESEMPEÑO							
6	Se han establecido indicadores y criterios para la medición del desempeño de la gestión?		x		0		
7	Se revisan periódicamente la validez y lo apropiado de dichos indicadores institucionales y específicos?		x		0		
<b>TOTAL</b>					1		

*Nota: Aplicación del Cuestionario COSO I al Actividades de control en la empresa DISENSA S.A.*

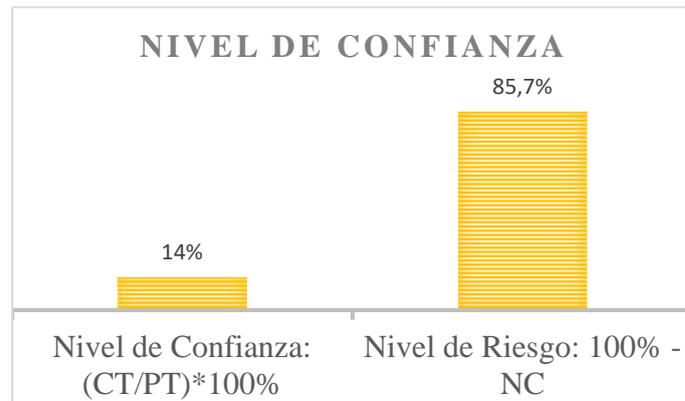
**Tabla 8.***Nivel de confianza y riesgo*

Nivel de Confianza y riesgo	
<b>Calificación Total</b>	1
<b>Ponderación Total</b>	7
<b>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%</b>	14%
<b>Nivel de Riesgo: 100% - NC</b>	85,7%

*Nota: Medición de Nivel de Confianza y riesgo de Actividades de control en la empresa DISENSA S.*

**Figura 3**

*Nivel de Confianza y riesgo - Actividades de control*



*Nota:* Nivel de Confianza y riesgo de Actividades de control en la empresa DISENSA S.A.

El análisis de Actividades de control en la empresa DISENSA S.A, se encontraron los siguientes resultados: nivel de confianza 14% bajo y nivel de riesgo 85.7% alto donde se evidencia carencias significativas en los procedimientos de control de inventario que es un riesgo significativo, no existen indicadores y criterios de medición del desempeño y la ausencia de revisiones periódicas. Estas debilidades aumentan los riesgos operativos y a la vez la eficacia del control interno.

**Tabla 9.***Cuestionario COSO I. Información y comunicación*

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO							
Entidad Auditada	DISENSA S.A Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena						
Área auditada	Contabilidad -inventario						
Período	2023						
Elaborado por:	Melissa Roxana Cruz Domínguez						
INFORMACION Y COMUNICACION							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>CALIDAD DE LA INFORMACION</b>							
1	Esta estructurada con distintos niveles de detalle según sea el nivel al que esta dirigida?		x		0		
<b>EL SISTEMA DE INFORMACION</b>							
2	Es adecuado a las necesidades de información de la empresa DISENSA S.A? Considerar usuarios internos y externos.	x			1		
<b>COMUNICACIÓN</b>							
3	Existe un mensaje claro de parte de la alta dirección y gerencia sobre la importancia del sistema de control interno y las responsabilidades de todos los integrantes		x		0		
4	Se comunican las excepciones a las reglas a los niveles superiores a aquel donde se descubre la misma?		x		0		
5	Están los mecanismos instituidos para garantizar la comunicación en todos los sentidos?		x		0		
6	Aseguran que los empleados de menor nivel puedan proponer cambios de las rutinas que mejoren el desempeño?	x			1		
<b>TOTAL</b>					2		

**Nota:** Aplicación del Cuestionario COSO I a la Información y comunicación en la empresa DISENSA S.A.

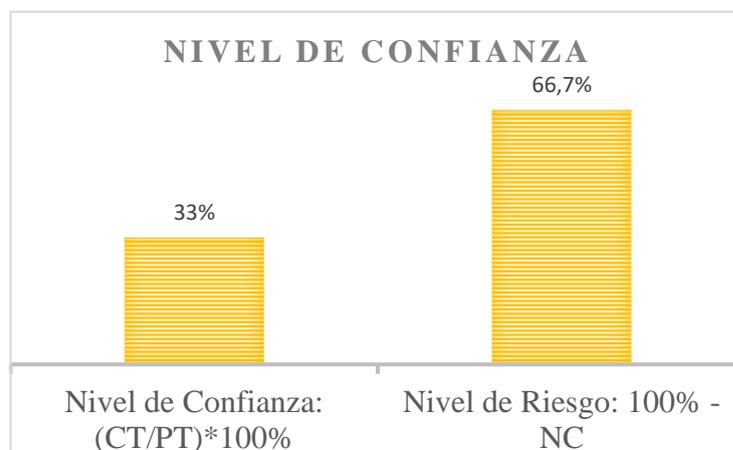
**Tabla 10***Nivel de confianza y riesgo*

<b>Nivel de Confianza y riesgo</b>	
<b>Calificación Total</b>	3
<b>Ponderación Total</b>	6
<b>Nivel de Confianza:</b> <b>(CT/PT) *100%</b>	33%
<b>Nivel de Riesgo:</b> <b>100% - NC</b>	66,7%

**Nota:** Medición de Nivel de Confianza y riesgo de Información y comunicación en la empresa DISENSA S.

**Figura 4**

*Nivel de confianza y riesgo - Información y comunicación*



*Nota:* Nivel de Confianza y riesgo de Información y comunicación en la empresa DISENSA S.A.

De acuerdo con el análisis del componente de Información y comunicación se registró un nivel de confianza de 33% bajo y nivel de riesgo 66,7% medio, esto refleja que no existe una adecuada estructura de comunicación adaptada a los distintos niveles de organización es decir un mensaje claro sobre la importancia del control interno, además no se garantiza que las excepciones a las reglas sean comunicadas a los niveles superiores, estos mecanismos dificultan la transmisión de información, coordinación e identificación oportuna de problemas.

**Tabla 11.***Cuestionario COSO I. Supervisión y monitoreo*

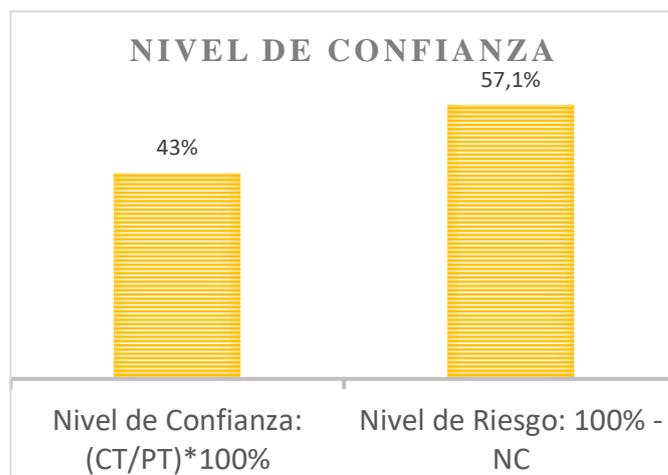
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO							
Entidad Auditada	DISENSA S.A Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena						
Área auditada	Contabilidad						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Melissa Roxana Cruz Domínguez						
SUPERVISION Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se realizan monitoreo continuo por parte del administrador de la empresa?		X			0	
2	¿Existen sanciones para los responsables de las irregularidades que se presentan en la empresa?	X				1	
3	En el desarrollo de sus tareas, se compara habitualmente el desempeño con lo presupuestado y se evalúa las causas de los desvíos?		X			0	
4	Se realizan cruces y comparaciones de la información operativa producida con lo real, y contra información contable?		X			0	
5	Se realizan habitualmente controles de las existencias de inventarios físicos contra registros?	X				1	
6	Están definidas herramientas de auto evaluación? Sea por sistema de checklist, cuestionarios o cualquier otro.	X				1	
7	Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias ?		X			0	
<b>TOTAL</b>						<b>3</b>	

**Nota:** Aplicación del Cuestionario COSO I a la Información y comunicación en la empresa DISENSA S.A.

**Tabla 12***Nivel de confianza y riesgo*

Nivel de Confianza y riesgo	
<b>Calificación Total</b>	3
<b>Ponderación Total</b>	7
<b>Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%</b>	43%
<b>Nivel de Riesgo: 100% - NC</b>	57,1%

**Nota:** Medición de Nivel de Confianza y riesgo de Supervisión y monitoreo en la empresa DISENSA S.

**Figura 35***Nivel de confianza y riesgo - Supervisión y monitoreo*

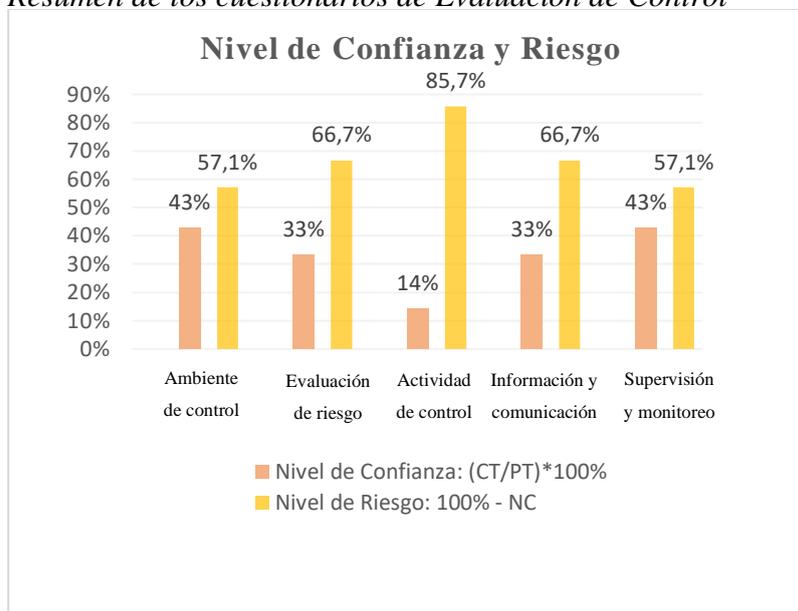
*Nota:* Nivel de Confianza y riesgo de Supervisión y monitoreo en la empresa DISENSA S.A

En definitiva tenemos el componente de Supervisión y monitoreo se obtuvo como resultado un nivel de confianza de 43% bajo y un nivel de riesgo de 57,1 medio, se evidencio que no se realiza un monitoreo continuo por parte de la administración, no se compara seguidamente los resultados con lo presupuestado para así poder identificar las desviaciones, se pudo manifestar que no se efectúan cruces entre la información operativa, real y contable, tampoco se utilizan indicadores para detectar ineficiencias. Aquellas carencias no permiten evaluar un desempeño, identificación de problemas y tomar buenas decisiones correctas y oportunas.

## Análisis general de la evaluación de control interno COSO I

**Figura 51**

*Resumen de los cuestionarios de Evaluación de Control*



*Nota:* la figura se puede observar el nivel de confianza y riesgo de todos los componentes del COSO I que fueron realizados en la investigación.

Finalmente, en la figura 6 con la aplicación del cuestionario de control interno COSO I se puede analizar los resultados obtenidos de los cinco componentes en la empresa DISENSA S.A, donde se evidencia niveles de confianza bajo y riesgos considerables en las cinco áreas evaluadas. El Ambiente de control muestra un nivel de confianza del 43% bajo y un nivel de riesgo 57,1% medio, evidenciando debilidades en la ética organizacional y liderazgo. Como segundo componente es la Evaluación de riesgo con un nivel de confianza 33% bajo, nivel de riesgo 66,7% medio, esto indica que la empresa no gestiona adecuadamente los riesgo que enfrenta. Por consiguiente, se analizó la Actividad de control con un nivel de confianza 14% bajo, nivel de riesgo 85,7% alto, indicando una carencia grave de procedimientos y controles efectivos. En Información y comunicación con un nivel de confianza 33% bajo, nivel de riesgo 66,7% medio, indica problemas de transmisión de información y comunicación a ejecutar ciertas actividades. Por último, componente evaluado es de Supervisión y monitoreo su nivel de confianza 43% bajo, nivel de riesgo 57,1% medio, esto indica que la

empresa no tiene un adecuado monitoreo de las operaciones y el desempeño. Estos resultados destacan la necesidad de fortalecer el control interno de inventarios para minimizar riesgos y mejorar la efectividad organizacional.

## **Discusión**

En base a los resultados obtenidos en el presente trabajo mediante entrevista y cuestionario de control interno COSO I, de la empresa DISENSA S.A., Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena, Año 2023, se pudo determinar que la empresa se encuentra en una etapa de crecimiento y consolidación, con ciertas limitaciones en sus procesos, especialmente en el control interno de inventarios, los resultados de los componentes muestran niveles de confianza bajos y riesgos considerables, evidenciando debilidades en la ética organizacional y liderazgo, indica que la empresa no gestiona adecuadamente los riesgo que enfrenta. Por consiguiente, se evidencio carencia grave de procedimientos y controles efectivos, también indica problemas de transmisión de información y comunicación a ejecutar ciertas actividades, la empresa no cuenta con un adecuado monitoreo de las operaciones y el desempeño. Estos resultados indican la necesidad de fortalecer el control interno de inventarios priorizando la capacitación y el diseño de procedimiento claros y un monitoreo constante para garantizar una gestión más eficiente y minimizar riesgos.

Según el estudio de Enco (2019) manifiesta respecto a las actividades de control en los inventarios no comprenden todos los elementos esenciales que conducen un eficiente control interno de las mercancías de la empresa, esto produce riesgos importantes en la organización. Información similar a los resultados obtenidos en el presente trabajo donde se evidencia carencias significativas en los procedimientos de control de inventario que es un riesgo significativo, no existen indicadores y criterios de medición del desempeño y la ausencia de revisiones periódicas. Estas debilidades aumentan los riesgos operativos y a la vez la eficacia del control interno.

Así mismo los resultados obtenidos por Holguin (2021) se evidencia que 37,50% nivel bajo en la gestión de riesgo de empresa y concluye que presenta deficiencias que ha ocasionado a cometer errores en la gestión en cuanto al registro de inventarios, y menciona que no aporta a la integración logística de la empresa y poder evitar riesgo y fortalecer la liquidez para mejorar la situación de la empresa. En base a los resultados obtenidos de componente de Evaluación de Riesgo se considera un análisis similar porque se obtuvo como resultado un nivel de confianza de 33% bajo y un riesgo de 66,7% nivel medio donde revelan que no cuentan con elementos esenciales para una adecuada evaluación de riesgos, la ausencia de un plan de acción/estrategia

anual y objetivos generales u operativos limitan la capacidad de la empresa para planificar y dirigir de una manera efectiva, también nos permitió conocer que no se analizan las fallas previas en los controles y por último la carencia de mecanismos para identificar riesgos externos.

En su investigación realizada por Grefa (2022) se evidencio en la evaluación de control interno que existe ausencia de un código de conducta y ética, inexistencia de políticas y programas que controlen los riesgos y ausencia de indicadores de desempeño y que se debe implementar medidas correctivas para el cumplimiento del proceso que no aplica los lineamientos. Estos resultados son similares a los del componente de Ambiente de control porque dan a conocer que carecen de principios documentados de integridad y código de conducta también indica que la dirección superior no muestra alternativas frente a los riesgos, y la ausencia de procedimientos institucionales en la gestión de recursos humanos impactan negativamente en el desempeño del personal.

En el trabajo expuesto por Arleth (2023) hace referencia al componente de supervisión y monitoreo lo cual se obtuvieron que la empresa no realiza los monitoreos adecuados en la administración, no se realizan una contante evaluación de las actividades que realizan los colaboradores y debido a la inconsistencia encontrada no se realizan un respectivo seguimiento en la mercadería. Situación similar a la empresa DISENSA S.A, la cual se evidencio que no se realiza un monitoreo continuo por parte de la administración, no se compara seguidamente los resultados con lo presupuestado para así poder identificar las desviaciones, se pudo manifestar que no se efectúan cruces entre la información operativa, real y contable, tampoco se utilizan indicadores para detectar ineficiencias. Aquellas carencias no permiten evaluar un desempeño, identificación de problemas y tomar buenas decisiones correctas y oportunas

Por último, en el estudio realizado por Pozo (2024) menciona que es necesario incrementar más medidas y estrategias de información y comunicación que ayuden a mejorar el control interno de los inventarios, estos indicadores se podrían llevar a cabo mediante políticas y procedimientos, en esta investigación el nivel de riesgo fue de 60% medio y un nivel de confianza de 40% bajo, por lo que recomienda capacitación contante para los trabajadores que incluya políticas y manuales con la finalidad que la empresa tome decisiones eficiente y eficaz. Situación similar a la empresa DISENSA

S.A, que refleja que no existe una adecuada estructura de comunicación adaptada a los distintos niveles de organización es decir un mensaje claro sobre la importancia del control interno, además no se garantiza que las excepciones a las reglas sean comunicadas a los niveles superiores, estos mecanismos dificultan la transmisión de información, coordinación e identificación oportuna de problemas y la toma de decisiones.

## Conclusiones

- Al detectar la situación actual de los movimientos de los inventarios para llevar a cabo la gestión de inventarios, los resultados muestran que la empresa DISENSA S.A actualmente presenta deficiencia en los procedimientos de control de inventarios, con un nivel de confianza 14% bajo y un 85,7% alto nivel de riesgo en actividades de control. Estas carencias restringen la capacidad para gestionar sus inventarios de manera eficiente y segura.
- Al Identificar las políticas y procedimientos específicos para el control interno de los inventarios utilizados por la empresa DISENSA S.A, carece de un código de conducta, principios documentados y políticas claras en áreas claves como recursos humanos, evaluación de riesgo e inventarios, esto puede genera inseguridad en los procesos operativos y estratégicos.
- Al Determinar el desempeño del control de inventarios a través de los componentes del control interno los resultados obtenidos del cuestionario COSO I se evidencia que su desempeño es insuficiente en todos los componentes evaluados evidenciando una carencia de seguimiento y evaluación continua de las operaciones.
- Finalmente se concluye que al analizar el control interno de inventario en la empresa DISENSA S.A, mediante los componentes del control Interno, para mejorar los procedimientos de la gestión de inventario y el control interno. El estudio permitió determinar que el sistema actual no es suficiente para minimizar riesgos ni para optimizar la gestión de inventario. Los niveles de confianza en los cinco componentes son bajos y reflejan la necesidad de fortalecer las políticas, procedimientos y herramientas de control interno.

## Recomendaciones

- Para una mejor gestión de inventarios, es recomendable incluir procedimientos específicos del control que incluyan factores de desempeño y revisiones periódicas, esto ayuda a la empresa detectar a tiempo los riesgos relacionados con los movimientos de inventarios de maneras más efectiva.
- Es recomendable desarrolla e implementar reglas de conducta y políticas claras que incluyan integridad, evaluación de riesgos y control de inventarios, lo cual permitirá formar un ambiente de control sólido y facilitará la identificación y solución de problemas operativos.
- La empresa debe implementar un sistema organizado de supervisión y monitoreo, que involucren cadenas de información operativa, real y confiable a la vez la comparación periódica de resultados con lo presupuestado. Esto ayudara evaluar el desempeño organizacional y tomar decisiones correctas.
- Finalmente se recomienda que DISENSA S.A, adopte un modelo de control interno COSO I como un mecanismo para mejorar sus procedimientos en la gestión de inventario. Además, se debe capacitar constantemente al personal para garantizar su efectividad a largo plazo, para un buen funcionamiento de la empresa.

### Referencias

- Angulo, R. (2019). *Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda.*  
<https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>.  
<https://doi.org/https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Angulo, U. (2020). *Contabilidad de Activos con NIIF Aplica matemática financieras y Excel*. Bogotá: Ediciones de la U-Carrera 27 # 27-43.  
[https://doi.org/https://www.google.com.ec/books/edition/Contabilidad\\_de\\_activos\\_con\\_NIIF/PJgZEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=control+interno+de+inventario&pg=PA205&printsec=frontcover](https://doi.org/https://www.google.com.ec/books/edition/Contabilidad_de_activos_con_NIIF/PJgZEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=control+interno+de+inventario&pg=PA205&printsec=frontcover)
- Angulo, U. (2020). *Contabilidad de Activos con NIIF Aplica matemática financieras y Excel*. Bogotá: Ediciones de la U-Carrera 27 # 27-43.  
[https://www.google.com.ec/books/edition/Contabilidad\\_de\\_activos\\_con\\_NIIF/PJgZEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=control+interno+de+inventario&pg=PA205&printsec=frontcover](https://www.google.com.ec/books/edition/Contabilidad_de_activos_con_NIIF/PJgZEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=control+interno+de+inventario&pg=PA205&printsec=frontcover)
- Arleth, C. (2023). *Control interno de inventario de la Empresa Mundo Fiesta, Cantón la Libertad, año 2022*. Santa Elena : Universidad Estatal Península de Santa Elena .
- Arroba, J., Figueroa, M., & Guerrero, D. (2019). Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferretería D'todo". *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1696-8352.  
<https://doi.org/https://www.eumed.net/rev/oel/2019/09/rentabilidad-empresa-dtodo.html>
- Asencio, N. (2022). *Control interno de los inventarios en la empresa "Esquina de Pérez" Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena año 2021*. Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena .
- Brandon, T., & Christian, M. (2023). *Diseño del sistema de control interno bajo NIA 400 para la Empresa Bisur S.A del Municipio de Tangua* . Universidad CESMAG.

- Calzado, Z. (2022). Proyecto de codificación industrial en la gestión de inventarios. *Ciencias Holguín*, 28(3), 1-6. <https://doi.org/https://www.redalyc.org/journal/1815/181572159007/181572159007.pdf>
- Camacho, A., Ríos, J., Mojica, J., & Rojas, R. (2020). Importancia de la gestión de inventario en empresa de Manufactura. *Boletín de Innovación, Logística y Operaciones*, 2(2), 27111-3280. <https://doi.org/https://revistascientificas.cuc.edu.co/bilo/article/view/3472/3223>
- Casa, E., & Mercy, V. (2020). *Control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones del almacén Casa Pica MEGAPLASTIC del Cantón la Mana Provincia de Cotopaxi año 2019*. Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Código de Comercio. (14 de 5 de 2019). *Código de Comercio*. Código de Comercio: [https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/lotaip/a2/2019/JUNIO/C%C3%B3digo\\_de\\_Comercio.pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/2019/JUNIO/C%C3%B3digo_de_Comercio.pdf)
- Contreras, O., Polo, J., & Montoya, G. (2022). Revisión de la Literatura sobre Gestión de Inventario en la Industria Textil. *Revista Científica y Tecnológica QANTU YACHAY*, 2(1), 26-40. <https://doi.org/https://revistas.une.edu.pe/index.php/QantuYachay/article/view/19/16>
- Días, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativo senla UC. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 2(4), 48-60. <https://doi.org/https://rctd.uic.cu/rctd/article/view/145/67>
- Disensa. (2020). *Disensa un miembro de Holcim*. La red de constructora ,más grande de latinoamérica: <https://disensa.com.ec/informacion-corporativa/>
- Dora, E. (2019). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventario de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso empresa inversiones y servicios generales Bazán S.A.C - Trujillo, 2018*. Perú: Universidad Católica los Ángeles Chimbote.

- Enco, D. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa inversiones y servicios generales Bazán S.A.C. - Trujillo, 2018*. Perú: Universidad Católica los Ángeles Chimbote.  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10138/INFLUENCIA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_ENCO\\_SANTILLAN\\_DORA\\_FLOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10138/INFLUENCIA_CONTROL_INTERNO_ENCO_SANTILLAN_DORA_FLOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Encon, D. (2019). *El control interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. - Trujillo, 2018*. . Universidad Católica los Ángeles Chimbote.
- Giler, D., & Caldero, E. (2020). Sistema de control interno para la administracion de los inventarios . *evista Científica de Educación Superior y Gobernanza Interuniversitaria* Aula 24, 1(2), 1-6.  
<https://doi.org/https://publicacionescd.ulead.edu.ec/index.php/aula-24/article/view/437/736>
- Gómez, M., & Lazarte, C. (2019). *Control Interno*. Doctoral Dissertation.
- Gonzáles, A. (2018). Gestión de inventarios a Ingeniare. *Revista chilena de ingeniería*. Scielo, 28(1).  
[https://doi.org/https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0718-33052020000100133&script=sci\\_arttext](https://doi.org/https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0718-33052020000100133&script=sci_arttext)
- González, K. (2019). *Control interno de inventario y efectividad en la ferretería Solís, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018*. Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena .
- Grefa, G. (2022). *Control interno y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Disensa Archidona, Provincia de Napo, año 2021*. Ecuador : Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Holguin, E. (2021). *Análisis de control de inventario en la empresa Sierra Ambato EIRL de la ciudad de Arequipa, año 2021*. Perú: Universidad César Vallejo .

- Holguin, E. (2021). *Análisis del control de Inventarios en la empresa Sierra Ampato EIRL de la ciudad de Arequipa, del año 2021*. Perú: Universidad César Vallejo .
- Huarilloclla, S., & Quispe, R. (2022). *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad financiera de las Mypes ferreteras del Barrio Manco Cápac del distrito de Juliaca, San Román, Puno, 2021*. Perú: Universidad César Vallejo.
- Hurtado, E., Arroyo, N., & Guzmán, F. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 11(33), 1-11. <https://doi.org/https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Lisette, P., Pamela, C., & GianCarlo, M. (2019). Aproximación Teórica a la Gestión de calidad en los servicios. *Revista de Investigación Formativa: Innovación y Aplicaciones Técnico -Tecnológicas*, 1(1), 1-8. <https://doi.org/https://ojs.formacion.edu.ec/index.php/rei/article/view/v1.n1.a1/g1>
- Maldonado, E., & Pazmiño, J. (2023). *Prácticas de control interno del inventario en la industria papelera, Caso: Milagro. Ecuador*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. Ecuador.
- Martínez, S., & Mayra, S. (2023). *Análisis de un manual de control interno de inventarios (NIC 2) en Mipymes de la ciudad de Guayaquil, año 2022*. Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte, “ISTVR”, Ecuador.
- NIA 400 Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno. (2021). *NIA 400 Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno*. Universidad Dominicana O&M: <https://www.studocu.com/latam/document/universidad-dominicana-om/auditoria/nia-400-evaluaciones-de-riesgo-y-control-interno/62132445>
- NIC Normas Internacionales de Contabilidad. (21 de agosto de 2019). *NIC Normas Internacionales de Contabilidad*. Integral Financial Solutions Group : <https://www.ifs-group.ec/post/normativa-vigente-nic>

- Pacheco, D. (2023). Control interno y la gestión administrativa. . *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 7(1), 6697-6712. <https://doi.org/https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/4918/7470>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia (RVG)*, 24(87), 860-873. <https://doi.org/https://biblat.unam.mx/hevila/Revistavenezolanadegerencia/2019/Vol.%2024/No.%2087/14.pdf>
- Picoita, T., Pinda, B., Romero, A., & Amaro, B. (2023). Evaluación del sistema de control interno y su incidencia en las finanzas de una empresa. *Revista Electrónica Multidisciplinaria de Ciencias Básicas, Ingeniería y Arquitectura*, 5(1), 1-12. <https://doi.org/https://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/ingeniumetpotentia/article/view/2668/4825>
- Pizzán, N., Rosales, C., & Cris, C. (2022). Control de inventario y rentabilidad en una empresa ferretera de Manantay-Perú. *Sapiensa*, 3(1), 649-666. <https://doi.org/https://journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/download/246/131>
- Pozo, I. (2024). *Control interno de inventarios en la empresa "DOCAPES, Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, año 2023*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena .
- Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno. (8 de marzo de 2024). *Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno* . Compañía de Información Tributaria del Ecuador: <https://newsite.cite.com.ec/download/reglamento-de-aplicacion-a-la-ley-de-regimen-tributario-interno-2024/>
- Rivas, A. (2022). Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. *Polo de Conocimiento*, 7(9), 336-360. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9401538>

- Romero, S. S., & Andrés, P. (2021). La Gestión de inventarios en las PYMES del sector de la construcción. *Dialnet* , 6(9), 1495-1518. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8094509>
- Ruíz, S., & Delgado, J. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1333. <https://doi.org/https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/159/197>
- Saravia, C., & Alexander, J. (2019). *Ventajas de la implementación del control interno en la gestión de inventarios*. Universidad de Cajamarca.
- Torres, D. (2019). *Gestión de inventarios y rentabilidad de la empresa constructora Meizer S.A Cantón Salinas, año 2018*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.

# Apéndices

## Apéndice 1.

### Cronograma



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

#### MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		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

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: ECON.NELSON ASENCIO CRISTOBAL

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: MELISSA ROXANA CRUZ DOMINGUEZ



## Apéndice 2.

### Entrevista



## UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

### FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

### CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**Tema:** Control Interno De Inventarios En La Empresa DISENSA S.A., Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena, Año 2023

**Objetivo:** Analizar el control interno de inventario en la empresa DISENSA S.A Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena, año 2023, mediante los componentes del control Interno, para mejorar los procedimientos de la gestión de inventario y el control interno.

**Entrevista dirigida al contador Sr. Carlos Domínguez Rodríguez de la empresa DISENSA S.A., Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena.**

#### 1. ¿Cuál es el método de valoración de inventario que utiliza la empresa DISENSA S.A?

En Disensa se utiliza el método de valoración de inventario mediante el promedio ponderado. Consiste en calcular el costo promedio de cada unidad disponible en el inventario, se divide el costo total de las unidades en stock entre la cantidad de unidades disponibles. Así se determina el costo unitario, que luego se aplica para calcular el costo de ventas.

#### 2. ¿Qué tipo de documento considera esencial para la verificación y control del inventario?

La empresa por el momento considera y se respalda con facturas físicas y electrónicas, las guías de remisión, orden de compra, órdenes de pago y otros documentos necesarios para tener un control de los inventarios.

**3. ¿Considera que, al no tener información oportuna sobre el stock y registro adecuado de los inventarios influyen en la información financiera presentada en los estados financieros?**

La información financiera presentada depende directamente de la actualización oportuna del sistema de inventarios. Si no se registran los ingresos y movimientos de stock a tiempo, esto puede generar inconsistencias en los estados financieros al cierre del período. Es importante destacar que contar con información financiera precisa es importante para mantener un control en la empresa.

**4. ¿Existen políticas y procedimientos específicos en la empresa DISENSA S.A para el registro de mercaderías?**

La empresa por el momento carece de un manual de políticas y procedimiento específico, sin embargo, se entiende que es importante contar con este recurso, pero actualmente estamos en una etapa de crecimiento y consolidación, enfocándonos en adquirir mercadería y completar de amueblar el local.

**5. ¿Cuáles son los principales riesgos que intervienen para determinar el control de inventario?**

Los principales riesgos se evidencian en los errores al momento de registrar la mercadería, esto puede generar inconsistencia en lo físico y lo contabilizado incluyendo pérdidas. También afecta a la obsolescencia o deterioro de productos si esto no se revisan adecuadamente.

**6. ¿Cree usted que las actividades de control interno son importantes para la empresa DISENSA S.A?**

Pues si las actividades de control son esenciales, debido que estos controles permiten mantener el orden y la seguridad en los procesos, así poder garantizar que la información financiera se confiable.

**7. ¿Cómo es el proceso para llevar a cabo una supervisión y monitoreo de inventarios en la empresa DISENSA?**

Actualmente no se está realizando una supervisión y monitoreo constante debido a la carencia de un proceso de control interno adecuado

**8. ¿Para realizar un requerimiento se revisa el stock máximo y mínimo de inventarios?**

Si se realiza una revisión en el inventario para así lograr hacer un pedido adecuado empezando por los productos que tienen más demanda para no quedarnos sin stock y no hacer pedidos que se acumulen y no tengan salida.

**9. ¿Cada que tiempo la empresa realiza la constatación física del inventario?**

Se realiza una constatación física del inventario cada seis meses para asegurarse de que todos los productos estén en orden y correctamente registrados. El jefe de bodega es el responsable inmediato de mantener el control de inventarios, garantizando que cada artículo esté contabilizado y en su lugar.

**10. ¿Cuáles son las acciones o medidas adecuadas para una correcta información y comunicación en el área de inventario?**

Para una correcta información y comunicación en el área de inventario consideraría un sistema de gestión adecuada donde se registren todos los movimientos, cabe mencionar que es importante capacitar al personal sobre estos procesos y tener una comunicación fluida entre los departamentos que corresponden en esta área para evitar errores.

### Apéndice 3.

#### *Ambiente de control*

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO							
Entidad Auditada	DISENSA S.A Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena						
Área auditada	Contabilidad						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Melissa Roxana Cruz Domínguez						
AMBIENTE DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS</b>							
1	Se han establecida en forma documentada los principios de integridad y valores Éticos de la empresa DISENSA S.A. a través de un código de conducta, que determine las políticas de la misma respecto de asuntos críticos donde pueden verificarse conflictos de intereses?		x			0	
<b>FILOSOFIA Y ESTILO DE LA DIRECCION</b>							
2	Se manifiesta el interés de la dirección de la entidad con el sistema de control interno a través de reuniones, conferencias internas, cursos y otros medios que permita percibir a toda la organización el compromiso de la alta dirección con el sistema de control interno?	x				1	
3	Se observa en la dirección superior de la entidad / programa de actitud adecuada frente a los riesgos a asumir?		x			0	
4	No existe una alta rotación de personal en funciones claves? El termino rotación de personal esta referido aquí a pérdidas o despidos de personal clave para la empresa DISENSA S.A.,.		x			0	
<b>MISION, OBJETIVOS POLÍTICAS</b>							
5	Incluye Plan de Visión, Misión, Principios o Valores de la organización, objetivos, fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades (FODA) y definición de procesos o actividades críticas?	x				1	
<b>ORGANIGRAMA</b>							
6	Cuenta la entidad con una estructura organizativa que: a) Manifieste claramente las relaciones Jerárquico funcionales de la organización, b) Exponga las unidades ejecutoras de cada programa/proyecto, c) Permita el flujo de información entre las áreas.	x				1	
<b>POLITICAS Y PRACTICAS DE PERSONAL</b>							
7	Existen procedimientos claros para la selección, promoción, capacitación, evaluación, compensación y sanción de personal?		x			0	
<b>TOTAL</b>					3		

## Apéndice 4.

### Evaluación de Riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO							
Entidad Auditada	DISENSA S.A Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena						
Área auditada	Contabilidad						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Melissa Roxana Cruz Domínguez						
EVALUACION DE RIESGO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	Existe un plan de acción/estrategia anual?		x			0	
2	Los objetivos operativos/actividades definidos están adecuadamente relacionados con los objetivos generales de la entidad?		x			0	
3	Hay definición de recursos necesarios? Coincide con el presupuesto vigente?	x				1	
IDENTIFICACION DE RIESGOS							
4	Se hace una revisión periódicamente de los mismos para anticipar el accionar ante los acontecimientos que pueden influir en la obtención de resultados?	x				1	
5	En particular se analiza la falla en los controles que puede haber provocado en el pasado la pérdida de recursos, errores en la información, o incumplimientos legales o normativos?		x			0	
6	Existen mecanismos adecuados para identificar riesgos externos, tales como: a) Avances tecnológicos, b) Necesidades o requerimientos de organismos externos c) Modificaciones en la legislación o normativa, d) Cambios institucionales, e) Alteraciones en la relación con los mayores proveedores		x			0	
<b>TOTAL</b>						<b>2</b>	

## Apéndice 5.

### Actividades de control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO							
Entidad Auditada	DISENSA S.A Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena						
Área auditada	Contabilidad -inventarios						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Melissa Roxana Cruz Domínguez						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	Se han definido procedimientos de control de inventario para cada uno de los riesgos significativos identificados?		x			0	
2	Se realiza un control de la ejecución/ desempeño contra lo presupuestado y con lo acontecido en ejercicios anteriores?	x				1	
<b>DOCUMENTACION</b>							
3	Existe documentación escrita de la estructura del sistema de control de inventarios y de todas las operaciones/ transacciones significativas de la DISENSA S.A?		x			0	
4	Dicha documentación esta disponible y adecuadamente archivada para su examen?		x			0	
5	La documentación de las operaciones/ transacciones es completa, oportuna y adecuada y facilita la revisión del proceso desarrollado desde su autorización e iniciación hasta que la misma finalizo?		x			0	
<b>INDICADORES DE DESEMPEÑO</b>							
6	Se han establecido indicadores y criterios para la medición del desempeño de la gestión?		x			0	
7	Se revisan periódicamente la validez y lo apropiado de dichos indicadores institucionales y específicos?		x			0	
<b>TOTAL</b>						1	

## Apéndice 6.

### Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO							
Entidad Auditada	DISENSA S.A Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena						
Área auditada	Contabilidad - inventario						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Melissa Roxana Cruz Domínguez						
INFORMACION Y COMUNICACION							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
<b>CALIDAD DE LA INFORMACION</b>							
1	Esta estructurada con distintos niveles de detalle según sea el nivel al que esta dirigida?		x			0	
<b>EL SISTEMA DE INFORMACION</b>							
2	Es adecuado a las necesidades de información de la empresa DISENSA S.A? Considerar usuarios internos y externos.	x				1	
<b>COMUNICACIÓN</b>							
3	Existe un mensaje claro de parte de la alta dirección y gerencia sobre la importancia del sistema de control interno y las responsabilidades de todos los integrantes		x			0	
4	Se comunican las excepciones a las reglas a los niveles superiores a aquel donde se descubre la misma?		x			0	
5	Están los mecanismos instituidos para garantizar la comunicación en todos los sentidos?		x			0	
6	Aseguran que los empleados de menor nivel puedan proponer cambios de las rutinas que mejoren el desempeño?	x				1	
<b>TOTAL</b>						2	

## Apéndice 7.

### Supervisión y Monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO							
Entidad Auditada	DISENSA S.A Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena						
Área auditada	Contabilidad						
Periodo	2023						
Elaborado por:	Melissa Roxana Cruz Domínguez						
SUPERVISION Y MONITOREO							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se realizan monitoreo continuo por parte del administrador de la empresa?		X			0	
2	¿Existen sanciones para los responsables de las irregularidades que se presentan en la empresa?	X				1	
3	En el desarrollo de sus tareas, se compara habitualmente el desempeño con lo presupuestado y se evalúa las causas de los desvíos?		X			0	
4	Se realizan cruces y comparaciones de la información operativa producida con lo real, y contra información contable?		X			0	
5	Se realizan habitualmente controles de las existencias de inventarios físicos contra registros?	X				1	
6	Están definidas herramientas de auto evaluación? Sea por sistema de checklist, cuestionarios o cualquier otro.	X				1	
7	Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias ?		X			0	
<b>TOTAL</b>						3	

## Apéndice 8.

### Carta aval



disensa

Chanduy, 4 de Noviembre del 2024.

Ingeniero

Wilson Toro Álava, Mgtr.

**DIRECTOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD YAUDITORÍA  
UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA**

**De mis consideraciones:**

**Yo, REYES RODRIGUEZ RIDER WIGSTON con cédula de identidad # 0914451059 en calidad de propietario general de la empresa DISENSA S,A ubicada en la parroquia Chanduy, con la finalidad de realizar actividades de investigación que aporte al desarrollo de la organización, me comprometo a brindar el apoyo y la información necesaria para el desarrollo del trabajo de investigación a la Sra.: MELISSA ROXANA CRUZ DOMÍNGUEZ, realice su tesis denominada CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA DISENSA S.A., PARROQUIA CHANDUY, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023.**

Agradeceré la atención a la presente.

Atentamente



**REYES RODRIGUEZ RIDER WIGSTON  
PROPIETARIO  
C.I: # 0914451059**

## Apéndice 9.

### *Fotos de recolección de datos*



## Apéndice 10.

### Matriz de consistencia

Tema	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores
<b>CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA DISENSA S.A., PARROQUIA CHANDUY, CANTON SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023</b>	<b>Formulación del problema</b>  ¿De qué manera se aplica el control interno de inventarios en la empresa DISENSA S.A, para mejorar los lineamientos y procedimientos de la gestión de inventario y el control interno?	<b>Objetivo General:</b>  Analizar el control interno de inventario en la empresa DISENSA S.A mediante los componentes del control Interno, para mejorar los lineamientos y procedimientos de la gestión de inventario y el control interno.	Control Interno de Inventario	Gestión de Inventario	Importancia
	<b>Formulación del problema</b>  ¿Cuál es la situación actual de los movimientos de los inventarios para llevar a cabo la gestión de inventarios en la empresa DISENSA S.A?	<b>Objetivos específicos</b>  Detectar la situación actual de los movimientos de los inventarios para llevar a cabo la gestión de inventarios en la empresa DISENSA S.A			Valoración de inventario
					Clasificación de inventario
	¿Cuáles son las políticas, procedimientos específicos para el control interno de los inventarios utilizados por la empresa DISENSA S.A?	Identificar las políticas y procedimientos específicos para el control interno de los inventarios utilizados por la empresa DISENSA S.A		Control Interno	Objetivo
					importancia
					Clasificación
¿Cómo influye el desempeño del control de inventarios a través de los componentes del control interno de la empresa objeto de estudio?	Determinar el desempeño del control de inventarios a través de los componentes del control interno de la empresa objeto de estudio.	Componentes del control Interno	Ambiente de Control		
			Evaluación de Riesgos		
			Actividades de Control		
			Información y comunicación		
			Supervisión o Monitoreo		