



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BODEGA DE LA
EMPRESA DISENSA S.A. (DIAGONAL AL CENTRO
COMERCIAL BUENAVENTURA), CANTÓN LA LIBERTAD,
PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2024**

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

AUTOR:

José Antonio Soriano Tomalá

LA LIBERTAD – ECUADOR

2026

Aprobación del profesor tutor/a

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Control Interno en el Área de Bodega de la empresa Disensa S.A. (Diagonal al Centro Comercial Buenaventura), Cantón La Libertad, Provincia Santa Elena, Año 2024”, elaborado por el Sr. José Antonio Soriano Tomalá, 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 Contador y Auditor, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todos sus partes.

Atentamente

**Ing. Lilia Esther Valencia Cruzaty;
PHD.**

Profesor/a tutor

Autoría de trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado, **“Control Interno en el Área de Bodega de la empresa Disensa S.A. (Diagonal al Centro Comercial Buenaventura), Cantón La Libertad, Provincia Santa Elena, Año 2024”**, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **José Antonio Soriano Tomalá** con cedula de identidad numero **2450701954** declaro que la investigación es absolutamente original, autentica 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,



Soriano Tomalá José Antonio

C.C. No.: 2450701954

Agradecimiento

A la Universidad Estatal Península de Santa Elena (UPSE), por abrir sus puertas y permitirme ser parte de esta prestigiosa comunidad universitaria, en la Facultad de Ciencias Administrativas de la carrera de Contabilidad y Auditoría, brindándome la oportunidad y las herramientas necesarias para mi formación profesional.

Expreso mi más sincero agradecimiento a la Ing. Lilia Valencia Cruzaty, PhD., docente asignado como tutora del trabajo de titulación, por su valiosa guía, por su compromiso, paciencia y dedicación en el proceso de enseñanza y asesoramiento, los cuales fueron fundamentales para la culminación de esta investigación. De igual manera, extendiendo mi agradecimiento al Ing. Darwin Talledo Villacreses, Mgtr, por sus oportunas observaciones y aportes, que contribuyeron significativamente al mejoramiento de este proyecto. También al personal docente que conforman la carrera de Contabilidad y Auditoría, quienes a través de sus cátedras impartieron sus conocimientos y enseñanzas. Así mismo, deseo expresar mi gratitud a la empresa Disensa S.A., donde me permitió realizar mi estudio de investigación para mi trabajo de titulación, dándome la apertura en el establecimiento, aplicando mis conocimientos y contribuir a mi formación profesional.

Soriano Tomalá José Antonio

Dedicatoria

Principalmente, agradezco a Dios por brindarme la sabiduría y las bendiciones necesarias para culminar este trabajo. Gracias a Él por iluminar mi camino, darme paciencia en los momentos difíciles, esperanza en cada reto y alegría en los logros alcanzados, ha sido fundamental en cada paso de este proceso.

A mi familia, por su amor incondicional, apoyo constante y por ser esa motivación más grande en cada etapa de mi vida académica y personal siempre a dar lo mejor de mí. En especial a mi padre Jorge Soriano Rodríguez por ser mi mayor ejemplo de esfuerzo, responsabilidad y perseverancia. Gracias por cada sacrificio, por tu apoyo incondicional y por creer en mí incluso en los momentos más difíciles. Este logro también es tuyo.

A mi enamorada Ashley Del Pezo De La Cruz por estar a mi lado con paciencia, cariño y motivación constante. Gracias por comprender las horas de dedicación, por impulsarme a seguir adelante y por ser un apoyo invaluable en este proceso académico.

Finalmente, dedico este logro a todas las personas que, de una u otra manera, contribuyeron a mi formación personal y profesional. Este trabajo representa el fruto del esfuerzo, la constancia y el apoyo de quienes han formado parte de mi camino.

Soriano Tomalá José Antonio

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

Ing., Wilson Toro Álava, PhD.
DIRECTOR DE CARRERA

Ing., Darwin Talledo Villacreses, Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA

Ing., Lilia Valencia Cruzaty, PhD.
PROFESOR/A TUTOR/A

Ing., Emanuel Bohórquez Armijos, PhD.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC

Lic. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice

Introducción.....	14
Planteamiento del Problema.....	16
Formulación <i>del Problema</i>	19
Sistematización <i>del Problema</i>.....	19
Objetivos.....	19
Objetivo General.....	19
Objetivos Específicos	19
<i>Justificación</i>.....	20
Justificación teórica.....	20
Justificación práctica.....	20
Mapeo	21
Capítulo I: Marco Referencial	22
Revisión de Literatura	22
Desarrollo de Teorías y Conceptos	29
Control Interno	29
Gestión de Inventarios en bodega.	29
Inventario En Físico.	31
Método de Evaluación del Control Interno.....	31
Deterioro de Inventario.....	32
Normativas y lineamientos.	32
Propósito y alcance.....	32
Importancia y utilidad.	33
Principios, políticas y cumplimientos.	33
Instrumento Coso I.	33
Ambiente del Control.....	34
Evaluación de Riesgos.	35
Actividades del Control.....	35
Información y Comunicación.	35
Monitoreo y Supervisión.....	35
Fundamentos Legales.....	36
Capitulo II. Metodología	39
Diseño de la Investigación.....	39

Métodos de la Investigación.....	41
Población	42
Muestra.....	43
Recolección y Procesamiento de datos.....	44
Capítulo III. Resultados y Discusión	46
Análisis de Datos.....	46
Análisis del cuestionario de control interno COSO I	47
Discusión.....	68
Propuesta de políticas y procedimientos para fortalecer el control interno en el área de bodega de la empresa Disensa S.A.....	70
Conclusiones	76
Recomendaciones	77
Referencias.....	78
Apéndice.....	81

Índice de Tabla

Tabla 1 Población.....	43
Tabla 2 Muestra	44
Tabla 3 Nivel de confianza y riesgo	47
Tabla 4 Cuestionario COSO I. Ambiente de Control	47
Tabla 5 Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control	49
Tabla 6 Cuestionario COSO I. Evaluación de Riesgo	51
Tabla 7 Nivel de confianza y riesgo – Evaluación y riesgo	52
Tabla 8 Cuestionario COSO I. Actividades de Control	54
Tabla 9 Nivel de confianza y riesgo – Actividades de control.....	56
Tabla 10 Cuestionario COSO I. Información y Comunicación	57
Tabla 11 Nivel de confianza y riesgo – Información y comunicación	59
Tabla 12 Cuestionario COSO I. Supervisión y Monitoreo	60
Tabla 13 Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y monitoreo	61
Tabla 14 <i>Resultados de la evaluación del control interno COSO I</i>	62

Índice de Figura

Figura 1 <i>Ambiente de control</i>	50
Figura 2 <i>Evaluación de riesgo</i>	53
Figura 3 <i>Actividades de control</i>	56
Figura 4 <i>Información y comunicación</i>	59
Figura 5 <i>Supervisión y monitoreo</i>	62
Figura 6 <i>Resultados de la evaluación del control interno COSO I</i>	63

Índice de Apéndice

Apéndice A. Matriz de Consistencias	81
Apéndice B. Cronograma de Tutorías	82
Apéndice C. Carta Aval	83
Apéndice D. Anexos.....	84



TEMA:

Control Interno en el Área De Bodega de la Empresa Disensa S.A. (Diagonal al Centro Comercial Buenaventura), Cantón La Libertad, Provincia Santa Elena, Año 2024

AUTOR:

Soriano Tomalá José Antonio

TUTOR/a:

Ing. Lilia Valencia Cruzaty, PHD.

Resumen

El presente trabajo de investigación curricular con el tema “**Control Interno en el Área de bodega de la empresa Disensa S.A., provincia de Santa Elena, período 2024**”, sector donde enfrenta dificultades como el inadecuado control interno de entradas y salidas de mercadería, la limitada aplicación de políticas para el manejo de inventarios y las deficiencias en la supervisión del área de bodega, generando inconsistencias en los registros y afectan la confiabilidad de la información. El objetivo de este estudio es analizar el control interno mediante la aplicación del instrumento COSO I, con el propósito de fortalecer la gestión de inventarios, mejorar los procesos administrativos y operativos de la empresa. La metodología empleada correspondió a un enfoque cuantitativo, con alcance descriptivo, diseño no experimental y corte transversal. Para la recolección de la información se aplicó un cuestionario de evaluación del control interno basado en el modelo COSO I dirigido a la administradora y al bodeguero de la empresa. Los resultados evidenciaron un nivel de confianza del 70 % y un nivel de riesgo del 30 %, identificándose que el componente de evaluación de riesgos presentó el mejor desempeño, mientras que información y comunicación obtuvo el menor nivel de confianza debido a la ausencia de procedimientos documentados. Se concluye que el sistema de control interno presenta un nivel medio de confiabilidad, por lo que es necesario implementar políticas y procedimientos basados en el modelo COSO I con el fin de optimizar la gestión de inventarios, mejorar la eficiencia operativa y reducir riesgos.

Palabras clave: control interno, inventarios, COSO I, políticas, riesgos.



TEMA:

Control Interno en el Área De Bodega de la Empresa Disensa S.A. (Diagonal al Centro Comercial Buenaventura), Cantón La Libertad, Provincia Santa Elena, Año 2024.

AUTOR:

Soriano Tomalá José Antonio

TUTOR/a:

Ing. Lilia Valencia Cruzaty, PHD.

Abstract

This curricular research paper with the topic 'Internal Control in the Warehouse Area of the company Disensa S.A., Santa Elena province, period 2024' focuses on a sector facing challenges such as inadequate internal control of merchandise entries and exits, limited application of inventory management policies, and deficiencies in warehouse supervision, creating inconsistencies in records and affecting the reliability of information. The aim of this study is to analyze internal control through the application of the COSO I instrument, with the purpose of strengthening inventory management, and improving the company's administrative and operational processes. The methodology used had a quantitative approach, with a descriptive scope, non-experimental design, and cross-sectional type. For data collection, an internal control assessment questionnaire based on the COSO I model was applied to the administrator and the company's warehouse manager. The results showed a 70% confidence level and a 30% risk level, identifying that the risk assessment component performed the best, while information and communication had the lowest confidence level due to the lack of documented procedures. It is concluded that the internal control system has a medium level of reliability, so it is necessary to implement policies and procedures based on the COSO I model in order to optimize inventory management, improve operational efficiency, and reduce risks.

Keywords: internal control, inventories, COSO I, policies, risks.

Introducción

En la actualidad, el control interno constituye un elemento fundamental para el adecuado funcionamiento de las organizaciones, ya que permite proteger los recursos, garantizar la confiabilidad de la información y contribuir al cumplimiento de los objetivos institucionales. En las empresas comerciales dedicadas a la venta de materiales para la construcción, el área de bodega desempeña un papel esencial al encargarse de la recepción, almacenamiento, custodia y despacho de mercadería. Una administración eficiente de esta área favorece la gestión de inventarios, optimiza los procesos operativos y fortalece la toma de decisiones, aspectos que inciden directamente en la productividad y competitividad de la empresa.

La gestión de inventarios puede verse afectada por diversas deficiencias relacionadas con el control interno, entre ellas la falta de procedimientos documentados, registros inadecuados de los movimientos de mercadería, escasa supervisión de las operaciones y limitados mecanismos de comunicación entre las áreas involucradas. Estas situaciones incrementan la posibilidad de errores, diferencias entre las existencias físicas y los registros contables, pérdidas de inventario y riesgos operativos que afectan la eficiencia administrativa y la confiabilidad de la información financiera. En este contexto, la aplicación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO I constituye una herramienta que permite identificar las fortalezas y debilidades de los procesos, evaluar los riesgos existentes y establecer acciones de mejora orientadas a fortalecer la gestión de inventarios.

Es importante analizar el control interno en el área de bodega de la empresa Disensa S.A., debido a que la adecuada administración de los inventarios representa un factor determinante para garantizar la continuidad de las operaciones, optimizar el uso de los recursos y proporcionar información confiable para la toma de decisiones. Además, la implementación de controles efectivos contribuye a prevenir errores, minimizar riesgos y mejorar el desempeño organizacional, fortaleciendo la capacidad de la empresa para responder a las necesidades del mercado y alcanzar sus objetivos estratégicos.

El objetivo general de la investigación fue analizar el control interno en el área de bodega de la empresa Disensa S.A., provincia de Santa Elena, período 2024, mediante la aplicación del instrumento COSO I, con la finalidad de identificar las fortalezas y debilidades del sistema de control interno y proponer políticas y procedimientos que contribuyan al fortalecimiento de la gestión de inventarios. Para alcanzar este propósito, se establecieron objetivos específicos orientados a identificar los métodos utilizados en el control de inventarios, evaluar los componentes del modelo COSO I y diseñar una propuesta de mejora para el área de bodega.

La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con alcance descriptivo, diseño no experimental y corte transversal, permitiendo analizar el estado actual del sistema de control interno sin manipular las variables de estudio. Como técnica de recolección de información se aplicó un cuestionario estructurado basado en los cinco componentes del modelo COSO I: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y

monitoreo. El instrumento fue dirigido a la administradora y al bodeguero de la empresa, quienes participan directamente en la gestión de inventarios y en las actividades operativas del área.

Los resultados obtenidos evidenciaron que el sistema de control interno alcanzó un nivel de confianza del 70 % y un nivel de riesgo del 30 %, determinándose que la empresa cuenta con controles básicos para el manejo de inventarios; sin embargo, presenta debilidades principalmente en los componentes de actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo. Asimismo, se identificó la necesidad de documentar políticas y procedimientos, fortalecer los mecanismos de comunicación interna y establecer procesos permanentes de supervisión y seguimiento que permitan reducir los riesgos asociados al manejo de inventarios.

Planteamiento del Problema

La Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (2020) menciona que, la ausencia o debilidad del control interno en las organizaciones se manifiesta con mayor claridad en las áreas operativas como bodega y almacenes, donde suelen presentarse diferencias entre los registros contables y la existencia física, así como pérdidas, deterioros o usos indebidos de los bienes. Esta problemática obedece principalmente a la falta de procedimientos definidos, al inadecuado control interno en la entrada y salida de mercadería, separación de funciones y a la ausencia de revisiones periódicas, lo que impide contar con información confiable y oportuna. A ello se suma la falta de seguimiento continuo, situación que genera incertidumbre sobre la veracidad de los saldos y dificulta la toma de decisiones acertadas para la gestión de inventarios.

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (2020) señala que, cuando los componentes del control interno no se aplican adecuadamente como un ambiente de control débil o falta de actividades de supervisión, surgen problemas que van desde la imprecisión en la información hasta la exposición a riesgos de robo, daño o mala administración de los recursos almacenados. Estas deficiencias suelen presentarse porque no se establecen mecanismos claros para comprobar, conciliar y vigilar lo que ocurre día a día en el almacén. Ello provoca que no se identifiquen a tiempo las desviaciones, se reduzca la confianza en los datos y se debilite todo el proceso administrativo y financiero de la organización.

En el Ecuador, la Contraloría General del Estado (2023) indica que, en las empresas comerciales del país, el área de bodega constituye uno de los espacios donde con mayor frecuencia se identifican fallas en el sistema de control interno. Entre los problemas más recurrentes se encuentran el registro tardío o incompleto de ingresos y salidas, la falta de verificación al recibir mercadería y la carencia de normas claras para su conservación y custodia. Como consecuencia, se producen desajustes en las existencias, aumento de mermas y dificultad para determinar la cantidad real de productos disponibles. Esta situación afecta directamente la eficiencia operativa y la rentabilidad, al generar costos adicionales por reposición o por pérdidas que no se logran detectar a tiempo.

Además, el Instituto de Auditores Internos del Ecuador (2025) refiere que, entre los principales problemas derivados de un control interno deficiente en el manejo de existencias, destacan la dificultad para detectar pérdidas, la falta de coincidencia entre lo registrado y lo físico, así como el desconocimiento de los riesgos que amenazan la integridad de los bienes. Tales inconvenientes obedecen a que no se aplican métodos sistemáticos de evaluación ni se cuenta con normas precisas que orienten la labor del personal encargado. Como resultado, se afecta la calidad de la información financiera y operativa, se incrementan los riesgos y disminuye la eficacia con que se administran los recursos de la empresa.

En la provincia de Santa Elena, Toro (2020) en su evaluación realizada en organizaciones dedicadas a la comercialización de materiales de construcción en Santa Elena, manifiesta que las fallas más frecuentes del control interno en bodega consisten en registros desactualizados o incompletos, verificación insuficiente al recibir o despachar productos y escasa supervisión continua. Dichas dificultades se originan porque no se aplican de forma ordenada los componentes del modelo COSO, no se identifican ni valoran los riesgos que amenazan las existencias y no existen mecanismos formales de seguimiento. Esto trae como consecuencia: errores en las entregas, pérdidas no detectadas, imposibilidad de conocer la cantidad real disponible y debilitamiento de todo el sistema administrativo y financiero de la empresa.

Las empresas nacionales y locales presentan problemas con el incorrecto control interno de entrada y salida de mercadería donde se evidencian deficiencias en el control de inventarios del área de bodega, reflejadas en registros incompletos de entradas y salidas de mercadería, desconocimiento de aplicación de políticas y procedimientos relacionados con el control interno de inventarios donde manifiesta en la falta de lineamientos claros para la recepción, almacenamiento y despacho de mercadería, ocasionando inconsistencias operativas y riesgos de pérdidas o errores administrativos que afectan el funcionamiento eficiente de la empresa. Carencia de cómo aplicar el instrumento COSO I en el área de bodega lo que limita la aplicación de componentes fundamentales del control interno como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control y la supervisión continua.

El trabajo de investigación tiene como objetivo central analizar el control interno en el área de bodega de la empresa Disensa S. A., en la provincia de Santa Elena, durante el periodo 2024, en donde se pretende demostrar como el inadecuado control interno de entrada y salida de mercadería influye en el rendimiento financiero de la empresa, partiendo de este análisis se pretende que mediante la aplicación de políticas contables y del instrumento COSO I, esto permita brindar mejoras que faciliten una buena gestión de inventarios y un control interno apropiado. De este modo, la investigación busca dar respuesta a la siguiente pregunta:

Formulación del Problema

¿Cuál ha sido el desarrollo del control interno en el área de bodega de la empresa Disensa S. A., en la provincia de Santa Elena, durante el periodo 2024?

Sistematización del Problema

- ¿Qué métodos se aplican en el control interno de inventarios en el área de bodega de la empresa Disensa S. A., provincia de Santa Elena, Periodo 2024?
- ¿Cómo se definen las políticas y procedimientos específicos para el control interno en el área de bodega de la empresa Disensa S. A., provincia de Santa Elena, Periodo 2024?
- ¿Cómo se evidencia el fortalecimiento del sistema del control interno en el área de bodega de la empresa Disensa S. A., provincia de Santa Elena, Periodo 2024?

Objetivos

Objetivo General

Analizar el control interno en el área de bodega de la empresa Disensa S. A., en la provincia de Santa Elena, durante el periodo 2024, mediante la aplicación del instrumento COSO I, con el fin que se plantee normas que faciliten una gestión de inventarios y un control interno apropiado.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la gestión de inventarios en el área de bodega de la empresa Disensa S. A., provincia de Santa Elena, Periodo 2024.

- Establecer políticas y procedimientos específicos para el control interno en el área de bodega desarrollados en la empresa Disensa S. A., provincia de Santa Elena, Periodo 2024.
- Aplicar el instrumento COSO I para el fortalecimiento del sistema del control interno en el área de bodega de la empresa Disensa S. A., provincia de Santa Elena, Periodo 2024.

Justificación

Justificación teórica

El presente trabajo investigativo denominado “Control Interno en el Área de Bodega de la empresa Disensa S.A. (Diagonal al Centro Comercial Buenaventura), Cantón La Libertad, Provincia Santa Elena, Año 2024” se encuentra justificada teóricamente a través de la recopilación de información proveniente de diversas tesis y artículos científicos de manera macro, meso y micro, lo cual está relacionada con el control interno de inventarios para estudiar los indicadores, técnicas y herramientas de este en el funcionamiento de la empresa durante los periodos establecidos.

Justificación practica

El objetivo principal que presenta el trabajo de investigación es analizar el control interno en el área de bodega de la empresa Disensa S. A., en la provincia de Santa Elena, durante el periodo 2024, mediante la aplicación del instrumento COSO I, con el fin que se plantee normas que faciliten una gestión de inventarios y un control interno apropiado. Se busca implementar métodos eficientes en la gestión de inventarios, establecer políticas y procedimientos específicos para el control interno, así mismo, aplicar el instrumento COSO I para el fortalecimiento del sistema, utilizando como herramientas principales Microsoft Excel y Microsoft Word que ayudará con los cálculos y análisis de estos componentes, lo cual nos permitirá tener

una ventaja competitiva frente a otras empresas, obtener utilidad y diferentes beneficios y lo que es más importante el eficiente servicio al cliente por tratarse de ser una empresa comercial.

Mapeo

El presente trabajo investigativo está estructurado en 3 diferentes capítulos:

El Capítulo I Marco referencial, donde se desarrolla la revisión de la literatura, las teorías, artículos y conceptos a usarse en la investigación y como último punto se encuentran los fundamentos legales.

El Capítulo II Metodología, donde se desarrolla los siguientes puntos, el diseño de la investigación, los métodos de la investigación, la población y muestra, y la recolección de datos seguida del proceso de estos.

El Capítulo III Marco administrativo, donde se desarrolla el cronograma y el presupuesto de la investigación, referencias y apéndice.

Capítulo I: Marco Referencial

Revisión de Literatura

El presente trabajo de investigación se respalda mediante la revisión de tesis internacionales y nacionales en cuanto al control de inventario, contribuyendo de manera significativa al desarrollo de la investigación. A continuación se detallan los estudios revisados:

Dando inicio, a manera de antecedente puede citarse el trabajo de Zúñiga (2020), titulada “Control interno en las áreas de almacén, ventas y su efecto en la rentabilidad de las empresas avícolas, cerro Colorado-Arequipa, 2019”. Este trabajo parte de un problema puntual: las empresas avícolas del distrito de Cerro Colorado arrastraban fallas en el control de mercadería del almacén y en los procesos de ventas, producto de un control interno poco eficiente. Bajo ese panorama, el autor se propuso analizar como el control interno de las áreas de almacén y ventas incidía en la rentabilidad de dichas empresas. Para ello recurrió a un diseño descriptivo, observando directamente los hechos y características del manejo de almacén y ventas, y aplicó encuestas en compañías con niveles bajos de control interno, a las que tuvo acceso por su disposición a colaborar. Entre los hallazgos destaca que el personal responsable desconocía qué productos tenían mayor y menor rotación, lo que generaba desorden en la mercadería; un patrón similar se repetía en el manejo de las devoluciones, donde el desempeño distaba de ser el adecuado para ese tipo de mercadería. También se determinó que el control de productos vencidos era deficiente: la mayoría de las empresas simplemente desechaba esa mercadería, e incluso llegaba a desconocer su

existencia, lo que se traducía en pérdidas irre recuperables y sin sustento al momento de valorarlas. Por último, el estudio identificó carencias en el área de ventas, en especial la falta de un manual que estandarizara los procedimientos para las ventas al contado y a crédito.

Otro antecedente relevante es el trabajo de Li  n (2018), titulada “Evaluación del control interno de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa Ecolab Perú Holdings SRL en el primer semestre del periodo 2018”. Aquí el problema central son los riesgos que golpeaban la eficiencia operativa del área de almacén, y el objetivo se centr  en evaluar el sistema de control interno para identificar esos riesgos. La investigación siguió un enfoque mixto, combinando datos cuantitativos y cualitativos para su interpretación conjunta, con un diseño descriptivo que buscaba caracterizar las situaciones y hechos propios de la empresa. Los resultados arrojaron un 24 % de no confiabilidad en el control interno de almacén, explicado por procesos de almacenaje y despacho que no seguían una lógica sistemática, además de incumplimientos en las rutas de entrega por pedidos urgentes y falta de unidades disponibles para los clientes contractuales. Como conclusión se señala que la empresa contaba con una póliza de seguro “todo riesgo” sobre los productos y la maquinaria que se encontraban en el almacén; sin embargo, al concentrar todo en un único centro de almacenaje y distribución, el riesgo aumentaba, porque, aunque un siniestro pudiera cubrirse económicamente, la empresa igual perderá ventas y continuidad operativa.

También aporta a este marco la investigación de Holguín (2021), denominada “Análisis del control de Inventarios en la empresa Sierra Ampato EIRL de la ciudad

de Arequipa, del año 2021”. El problema de fondo era el desconocimiento generalizado sobre cómo gestionar los inventarios, almacenar la mercadería y evaluarla a tiempo para evitar pérdidas futuras; de ahí que el objetivo se orientara a analizar el nivel de control de inventario en la empresa Sierra Ampato EIRL. Metodológicamente, el estudio fue cuantitativo, aplicado y descriptivo, con diseño no experimental y transversal, y utilizó la encuesta como herramienta principal. Los resultados mostraron que el control de inventario de la entidad se ubicaba en un nivel bajo tanto en planificación como en gestión, almacenamiento y evaluación; en consecuencia, la empresa venía arrastrando inconvenientes al contabilizar la mercadería, lo que se traducía en pérdidas que afectaban sus intereses.

Un caso más cercano al sector es el estudio de Macías (2024), sobre el “Control interno al departamento de bodega y su incidencia en el manejo del stock de inventarios de la Empresa Agrotecban S.A Cantón Quevedo, Periodo 2021-2022”. El diagnóstico de partida apunta a que unos controles internos administrativos escasos, objetivos poco claros y políticas deficientes venían generando inconvenientes en el funcionamiento de AGROTECBAN S.A., agravados porque el personal de bodega desconocía las políticas vigentes para sus propias actividades. El objetivo apuntó, entonces, a determinar cómo incidía el control interno del departamento de bodega en el manejo del stock de inventarios. La investigación fue de tipo descriptiva, con enfoque cuantitativo y cualitativo, y trabajó con una población y muestra de 10 participantes de la empresa; para recoger la información se combinaron encuesta, entrevista y observación directa, complementadas con un cuestionario cuantitativo. La

evaluación integral dejó ver desafíos importantes en control interno, sobre todo en la promoción de valores éticos y en la gestión de riesgos, lo que apunta a la necesidad de estrategias más proactivas. En el terreno de los inventarios, se detectaron áreas críticas en materia de políticas y calidad de la información, con recomendación explícita de revisar procesos y adoptar tecnología, mientras que el análisis financiero mostró un crecimiento sostenido pese a esas debilidades. Un dato adicional: el 80 % de los participantes reconoció que la identificación y mitigación de riesgos en el departamento de bodega no se llevaba a cabo de forma efectiva, lo que reafirma la necesidad de políticas claras y una supervisión más rigurosa.

En una línea similar se ubica el trabajo de Muñoz (2022), titulada “Control interno en el área de inventario en el almacén “súper pato” del cantón la Maná, provincia de Cotopaxi, año 2020”. El problema identificado era la falta de políticas y procedimientos para un control adecuado del área de inventario, lo que abría la puerta a pérdidas de productos y afectaba directamente las utilidades de la empresa; de ahí que el objetivo se centrara en evaluar el control interno del inventario del almacén Súper Pato. Metodológicamente, el estudio adoptó un enfoque cuantitativo y alcance descriptivo, apoyado en los métodos bibliográfico, de campo, inductivo, deductivo y analítico; la muestra abarcó 187 clientes del almacén sobre una población de 350, y la recolección de datos combinó entrevistas, encuestas a empleados y clientes, y un cuestionario de control interno basado en el modelo COSO I. La aplicación del modelo arrojó un nivel de confianza moderado; además, el 50 % de los empleados desconocía las políticas internas para el manejo del inventario de materia prima y de productos en

proceso, y otro 50 % de los colaboradores reconoció que pocas veces contaba con el material necesario, lo que evidenció problemas en la cadena de abastecimiento. También se constató que la adquisición y el almacenamiento eran inadecuados, generando pérdidas por deterioro. La conclusión apunta a que, frente a esa gestión ineficiente, resulta necesario diseñar un manual de control interno con lineamientos claros que mejoren los procesos y reduzcan los riesgos.

A nivel del sector público destaca la investigación de Julián (2023), denominada “El control interno para una adecuada gestión de inventarios en un municipio provincial”. El punto de partida es que la ausencia de controles internos efectivos en la gestión de inventarios abre la puerta a ineficiencias, riesgos de malversación e inexactitudes en los registros, con la consecuente pérdida de recursos, todo lo cual termina afectando la administración de inventarios del municipio estudiado. El objetivo, por tanto, fue establecer la relación entre el control interno y la gestión de inventarios, partiendo de la premisa de que un sistema de control interno eficiente resulta clave para una gestión adecuada que contribuya a los objetivos institucionales. El diseño fue cuantitativo, no experimental, de corte transversal y alcance descriptivo-correlacional; los datos se recogieron mediante encuesta, con cuestionarios de control interno y de gestión de inventarios validados por expertos, y el coeficiente Rho de Spearman sirvió para medir la correlación entre las variables. Los resultados confirmaron una relación positiva y significativa entre ambas variables, con un coeficiente de 0.900; la dimensión de información y comunicación también mostró una correlación relevante, y la de actividades de control alcanzó 0.829, lo que

subraya su peso en la administración eficiente de los inventarios. En conjunto, estos hallazgos apuntan a la necesidad de un control interno sólido y de una comunicación efectiva como piezas clave para una gestión de inventarios exitosa en ese tipo de instituciones.

Más cercana en tiempo y contexto es la investigación de Castillo (2025) que se titula “Control Interno en el área de bodega de la empresa Klimaconst S.A., Provincia de Santa Elena, año 2024”. La autora parte de la idea de que el control interno en bodega es un pilar para la eficiencia operativa, la transparencia en el manejo de inventarios y la confiabilidad de la información financiera; y precisamente ahí radica el problema, porque una aplicación deficiente de ese control repercutía en la gestión de mercadería, generando inconsistencias en los registros y restándole eficiencia operativa al área. El objetivo consistió en analizar la influencia del control interno de bodega en Klimaconst S.A., para lo cual se recurrió a un enfoque cuantitativo, alcance descriptivo, diseño no experimental de tipo transversal, y a los métodos bibliográfico, deductivo y analítico, aplicando como instrumento el cuestionario de evaluación basado en el modelo COSO I. Los resultados situaron el control interno de bodega en un nivel de confianza medio del 52 % y un nivel de riesgo medio del 48 %, lo que evidencia procedimientos básicos, pero con deficiencias que restan efectividad; los componentes más débiles fueron ambiente de control, identificación de eventos, evaluación de riesgos, actividades de control, y supervisión y monitoreo. La autora concluye que Klimaconst S.A. necesita fortalecer sus procedimientos de control interno en bodega, e implementar de forma progresiva los

lineamientos de mejora propuestos bajo el modelo COSO I.

Suárez (2025), con el tema denominado “Control Interno En El Área De Bodega De La Empresa Seatec S.A, Cantón La Libertad, Provincia De Santa Elena, Año 2024”, plantea que el control interno en las bodegas es un proceso fundamental en cualquier organización, en la medida en que permite evaluar y asegurar correctamente la administración de los inventarios. El problema surgía de deficiencias en la gestión del área de bodega: ausencia de un control adecuado sobre los inventarios, categorización deficiente de la mercadería y desconocimiento de las características de los productos por falta de capacitación del personal. El objetivo principal fue analizar el control interno en el área de bodega de Seatec S.A., para lo cual se recurrió a un enfoque mixto que combinó elementos cuantitativos y cualitativos, con diseño descriptivo y no experimental, apoyado en los métodos bibliográfico, deductivo y analítico, y con entrevista y cuestionario como técnicas de recolección. Los resultados reflejaron un nivel de confianza del 77 % y un nivel de riesgo del 23 %; entre los componentes evaluados, la evaluación de riesgos y la información mostraron las mayores debilidades en la formación de procedimientos. La conclusión apunta a fortalecer los mecanismos de identificación de riesgos y, en particular, a reforzar la evaluación de riesgos y la comunicación interna mediante herramientas tecnológicas y capacitación, con miras a mejorar la coordinación entre áreas y la sostenibilidad de la empresa.

Por último, cabe mencionar el trabajo de Mantuano (2023), con el tema denominado “Control Interno De Inventarios De La Empresa Marina Trading, Cantón

Salinas, Provincia De Santa Elena, Año 2022”. Esta empresa, dedicada a la producción y exportación de sardinas, arrastraba un control interno de inventarios deficiente, originado en la falta de registro y detalle de los productos comercializados dentro del sistema contable; frente a ello, la investigación se propuso analizar el control interno de inventario aplicando el instrumento COSO I para lograr un registro adecuado de la mercadería. El estudio fue descriptivo, con enfoque cualitativo y cuantitativo, apoyado en los métodos bibliográfico, inductivo, deductivo y analítico, y recogió la información mediante entrevista y cuestionario de control interno. Entre los hallazgos resalta la falta de una persona encargada del área de bodega, lo que generaba descuadres entre las cantidades registradas en el sistema digital y las existencias físicas, a raíz de la falta de supervisión en ese departamento. A partir de ahí, la autora destaca la importancia de evaluar el control interno de forma constante para detectar a tiempo las falencias existentes e implementar soluciones que beneficien a la empresa y mitiguen los riesgos que afectan sus actividades comerciales.

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Control Interno

Para Mantilla, el control interno reúne el plan de la organización y el conjunto de métodos y medidas que una entidad adopta de forma coordinada para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información contable, impulsar la eficiencia operativa y asegurar que se respeten las políticas establecidas (Mantilla, 2016)

Pereira (2019) señala que el control interno tiene un costo implícito, ligado a la evidencia que genera. Los formatos de entrada y salida de almacén son un buen ejemplo: por control interno suelen llevar un folio consecutivo y las firmas de quien elabora, autoriza y recibe. Ese costo no lo asume una empresa informal pequeña, donde los movimientos de inventario se anotan en una libreta o, como ocurre en muchos negocios familiares, ni siquiera se registran por escrito, porque el dueño evalúa los resultados de forma global a partir del remanente entre entradas y salidas de dinero.

En el mismo sentido, Mantilla (2011) define el control interno como un proceso llevado a cabo por la junta de directores, la administración y el resto del personal de la entidad, cuyo propósito es dar una seguridad razonable de que se cumplirán los objetivos de la organización.

Mantilla (2005) plantea que el control interno se compone de cinco elementos interrelacionados, que nacen de la propia forma en que la administración conduce el negocio y que forman parte del proceso administrativo. Esos componentes aplican a cualquier tipo de entidad, aunque una empresa pequeña o mediana puede implementarlos con controles menos formales y menos estructurados que una grande, sin que eso le impida tener un control interno efectivo.

Gestión de Inventarios en bodega. Según Arenal (2020) entiende la gestión de inventarios como la capacidad de una organización para mantener bajo control, en todo momento, la cantidad física y la registrada en el sistema de cada producto. Un buen método de gestión es el que le permite a la empresa llegar a un nivel óptimo de

stock, regulando el flujo entre entradas y salidas y ajustando los pedidos a la demanda real, de modo que no se produzcan quiebres de inventario.

De acuerdo con Cruz (2017) explica que la gestión de almacén se apoya en inventarios que detallan de manera ordenada los bienes que la empresa mantiene en sus instalaciones. Una parte de esos bienes está destinada a la venta, dentro de la actividad comercial propia de la empresa, mientras que otra corresponde a activos que forman parte de sus cuentas anuales.

Para reforzar lo expuesto anteriormente, Arenal (2020) sostiene que la gestión de inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización. Las tareas correspondientes a la gestión de un inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de inventario, determinados por los métodos de control.

Inventario En Físico. Guerrero (2011) define el inventario físico como la acción de contar, medir, pesar y registrar uno a uno los bienes existentes en una fecha determinada, lo que permite contrastar esa realidad con los registros contables y detectar errores, faltantes o pérdidas.

Método de Evaluación del Control Interno. Guerrero (2017) lo define además como el conjunto de procedimientos sistemáticos que permiten comprender, analizar y medir la calidad, suficiencia y eficacia de los controles vigentes, con el fin de establecer el grado de confianza que estos merecen y de delimitar el alcance de las pruebas de auditoría.

Deterioro de Inventario. Panchana (2020) señala que los negocios deben revisar sus inventarios al cierre de cada periodo para determinar si existe deterioro, sin que ello signifique que todo avalúo indique un producto deteriorado. En la práctica, el criterio del contador es el que suele determinar si un producto no se vende por su estado y requiere una rebaja de precio. Conviene distinguir dos ideas: el deterioro del inventario, que se refiere al producto dañado, obsoleto, descompuesto o dado de baja, y el deterioro del valor del inventario, que es el costo que finalmente se refleja en los estados financieros.

Normativas y lineamientos. Rodriguez (2021) plantea que el control interno no es un elemento aislado, sino un proceso integrado a los propios procesos de la organización: un conjunto de acciones presentes en las actividades diarias e inherentes a la forma en que la administración dirige la entidad, que va más allá de los manuales de políticas y formatos.

Propósito y alcance. Carrillo (2020) menciona que el Control Interno es un proceso integral que llevan a cabo el titular, los funcionarios y los servidores de una entidad, orientado a enfrentar los riesgos y a dar una seguridad razonable de que, al cumplir su misión, la entidad alcanzará sus objetivos; dicho de otro modo, es la propia gestión encaminada a minimizar riesgos. Entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

Importancia y utilidad. Arroyo (2019) resalta que el control interno cobra especial relevancia en las empresas que buscan institucionalizarse y alcanzar mayores niveles de competitividad, apoyándose en la transparencia y en la rendición de cuentas.

Principios, políticas y cumplimientos. Meléndez (2020) indica que los principios de control interno son referentes fundamentales para construir la estructura y los procedimientos de control en cada área institucional, y los agrupa en tres grandes bloques:

- Aplicables a la estructura orgánica
- Aplicables a los procesos y sistemas
- Aplicables a la administración de personal

Instrumento Coso I. Ramírez (2015) menciona que The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, es una organización privada

sin ánimo de lucro que orienta, a escala global, a la administración ejecutiva y a las entidades de gobierno hacia operaciones de negocio más efectivas, eficientes y éticas.

Sanchez (2023) sostiene que la finalidad de COSO I es controlar, administrar y mitigar con eficacia los riesgos, abriendo espacio para aprovechar oportunidades y alcanzar así las metas u objetivos institucionales, en función de una gestión pública más eficiente. El marco aporta además orientación en gestión de riesgos corporativos, control interno y prevención del fraude, pensada para mejorar el desempeño organizacional, la gobernanza y la capacidad de las organizaciones para reducir el fraude.

Alvarez (2010) indica que el COSO I es un proceso llevado a cabo por el consejo de directores, la administración y el resto del personal de una entidad, con el objeto de dar seguridad razonable respecto al logro de objetivos institucionales agrupados en tres categorías:

- La efectividad y eficacia de las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la organización

Ambiente del Control. Estupiñán (2015) explica que el ambiente de control consiste en construir un entorno que motive e influya en la manera en que el personal ejerce el control sobre sus propias actividades. Es, en el fondo, la base sobre la que se

sostienen los otros cuatro componentes, e indispensable para alcanzar los objetivos de control.

Evaluación de Riesgos. Estupiñán (2011) indica que es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar de qué manera esos riesgos deben gestionarse mejor. Se refiere también a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con cambios, tanto en el entorno de la organización como en su interior.

Actividades del Control. Torres (2024) menciona que este componente permite conectar las respuestas ante los riesgos detectados en la evaluación y gestión con políticas, que definen qué debe hacerse, y procedimientos, que definen cómo ejecutar esas políticas, ambos ajustados a la naturaleza de la organización y a los lineamientos directivos para el logro de los objetivos establecidos.

Información y Comunicación. Estupiñán (2015) indica que los sistemas de información recorren toda la entidad, y cada uno atiende a uno o más objetivos de control; en términos generales existen controles generales y controles de aplicación sobre esos sistemas.

Monitoreo y Supervisión. Torres (2024) sostiene que el monitoreo, como último componente, conviene aplicarlo de forma continua o periódica, después de cada evaluación o gestión de riesgos, prestando atención a los procesos críticos que concentran riesgos altos, medios o bajos según su frecuencia. Este seguimiento le permite a la organización valorar qué tan confiable es su sistema de control interno, y

con ello su nivel de eficiencia, eficacia y efectividad en la gestión; aspectos que puede variar a través del tiempo por factores técnicos, tecnológicos, administrativos entre otros.

Fundamentos Legales

En esta sección del proyecto se aborda la fundamentación legal, cuyo propósito es identificar el marco normativo que orienta el desarrollo de la investigación. De esta manera, se busca establecer las obligaciones y derechos que deben observarse dentro del contexto jurídico ecuatoriano.

Se toma como referencia la Norma Internacional de Contabilidad 2 (2024) sobre el objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

“El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (p. 2)

“Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición” (p. 2)

Además, respecto a la medición del inventario, expone:

“Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor”. (p. 2)

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. (p. 3)

De igual forma, se vincula con la Norma Internacional de Auditoría 400 (2024) donde indica que el propósito de esta norma 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. (p. 1)

Además, la NIA 400 (2024) expone que:

En la auditoría de estados financieros, el auditor está interesado sólo en aquellas políticas y procedimientos dentro de los sistemas

de contabilidad y de control interno que son relevantes para las aseveraciones de los estados financieros. La comprensión de los aspectos relevantes de los sistemas de contabilidad y de control interno, junto con las evaluaciones del riesgo inherente y de control y otras consideraciones, harán posible para el auditor:

A. identificar los tipos de potenciales representaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros;

B. considerar factores que afectan el riesgo de representaciones erróneas sustanciales;

C. diseñar procedimientos de auditoría apropiados. (p. 3)

Asimismo, la investigación se enmarca dentro de la legislación ecuatoriana vigente aplicable al control de inventarios. La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) y su Reglamento de Aplicación establecen el tratamiento tributario de los costos e inventarios y las obligaciones de sustento documental de las adquisiciones y ventas de mercadería, mientras que las resoluciones del Servicio de Rentas Internas (SRI) regulan la emisión y sustento de comprobantes de venta y retención que respaldan los movimientos de ingreso y salida de inventarios en bodega. Esta normativa nacional complementa los criterios técnicos de la NIC 2 y la NIA 400, y resulta directamente aplicable al control interno del área de bodega evaluado en la presente investigación.

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

La presente investigación presentó un enfoque cuantitativo, con el fin de dar a conocer y evaluar lo que sucedía con el control interno en el área de bodega de la empresa Disensa S.A., por medio del cuestionario COSO I, cuyos datos fueron contabilizados de manera numérica y porcentual, lo que permitió realizar la recolección de datos dirigidos y aplicados a los colaboradores del área de bodega, con el propósito de conocer los resultados y encontrar soluciones. El instrumento fue dirigido a la administradora y al bodeguero. Por lo tanto, se obtuvo información relevante para realizar el estudio.

En efecto, la investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, debido a que el propósito del estudio consiste en medir y evaluar el nivel de control interno existente en el área de bodega de la empresa Disensa S.A., mediante la aplicación del cuestionario de evaluación basado en el modelo COSO I. Este enfoque permite obtener información objetiva, expresada en datos numéricos, los cuales pueden ser organizados, tabulados y analizados estadísticamente para determinar el grado de cumplimiento de los componentes del control interno, considerando que el instrumento emplea preguntas estructuradas con respuestas previamente definidas, permitiendo cuantificar los resultados obtenidos y calcular porcentajes de cumplimiento, niveles de confianza y niveles de riesgo. De esta manera, la información recopilada facilita una interpretación objetiva sobre las condiciones

actuales del control interno en el área de bodega y constituye una base confiable para formular propuestas de mejora orientadas al fortalecimiento de la gestión de inventarios.

Asimismo, la investigación posee un alcance descriptivo, porque pretende identificar, describir y analizar las características actuales del sistema de control interno aplicado en el área de bodega de la empresa Disensa S.A., sin establecer relaciones de causa-efecto entre variables ni comprobar hipótesis experimentales. Este alcance resulta pertinente porque el estudio busca evidenciar cómo se desarrollan los procesos de recepción, almacenamiento, custodia y despacho de inventarios, así como determinar las fortalezas y debilidades presentes en cada uno de los componentes del modelo COSO I.

La investigación adopta un diseño no experimental, debido a que la variable de estudio no será manipulada por el investigador. En este sentido, únicamente se observarán y analizarán las condiciones reales bajo las cuales opera el sistema de control interno dentro de la empresa, respetando el contexto natural en el que se desarrollan las actividades del área de bodega. Por consiguiente, la información obtenida reflejará la situación existente durante el período de estudio, sin alterar procedimientos, funciones o responsabilidades del personal involucrado.

Finalmente, el estudio presenta un corte transversal, puesto que la recolección de la información se efectuará en un único momento del tiempo, correspondiente al período 2024. Esto permitirá conocer el estado actual del sistema de control interno

durante dicho período, obteniendo un diagnóstico específico que facilite identificar las principales deficiencias existentes y plantear alternativas de mejora para fortalecer la gestión de inventarios.

Métodos de la Investigación

Para el desarrollo de la presente investigación se emplearán diversos métodos científicos que permitirán recopilar, organizar, interpretar y analizar la información necesaria para alcanzar los objetivos planteados. La aplicación conjunta de estos métodos deductivo y analítico facilitará comprender la problemática existente en el área de bodega de la empresa Disensa S.A., permitiendo fundamentar los resultados obtenidos y emitir conclusiones sustentadas.

En primer lugar, se usará el método deductivo, ya que permitirá partir de conocimientos generales sobre el control interno, la administración de inventarios y los lineamientos establecidos por el modelo COSO I para posteriormente analizar su aplicación dentro del contexto específico de la empresa Disensa S.A. La utilización de este método posibilitará contrastar los fundamentos teóricos con la realidad observada en la organización, identificando si los procedimientos implementados cumplen con los principios establecidos por el modelo COSO I. De esta forma, será posible determinar las diferencias existentes entre la teoría y la práctica, facilitando la identificación de las debilidades que afectan el funcionamiento del sistema de control interno en el área de bodega.

Finalmente se aplicará el método analítico, debido a que permitirá descomponer el sistema de control interno en cada uno de los componentes establecidos por el modelo COSO I: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo.

El análisis individual de cada componente facilitará identificar las fortalezas y debilidades presentes en el área de bodega, permitiendo determinar cuáles son los factores que inciden en el adecuado manejo de los inventarios. Posteriormente, la integración de los resultados obtenidos permitirá elaborar un diagnóstico general del sistema de control interno, proporcionando información suficiente para formular recomendaciones orientadas al fortalecimiento de los procesos administrativos y operativos de la empresa.

Población

La población objeto de estudio estará conformada por el personal que participa directamente en las actividades relacionadas con el control interno del área de bodega de la empresa Disensa S.A. Se selecciona esta población porque son los colaboradores responsables de ejecutar, supervisar, registrar y controlar los procesos vinculados con la recepción, almacenamiento, custodia y despacho de los inventarios. También es de tipo finita, debido a que se conoce con exactitud el número de personas que la integran, siendo un total de tres colaboradores. Debido al reducido número de participantes, resulta factible acceder a toda la población para obtener información precisa sobre la situación actual del control interno.

Por tal motivo, en la presente investigación se aplicará la técnica del censo poblacional, ya que los instrumentos serán dirigidos a la totalidad de las personas que conforman la población, evitando errores derivados de procesos de selección y garantizando una mayor representatividad de la información obtenida, quienes se muestran en la siguiente tabla.

Tabla 1

Datos de la empresa Disensa S.A.

N.º	CARGO	CANTIDAD
1	ADMINISTRADORA	1
2	CONTADORA	1
3	BODEGUERO	1
TOTAL		3

Muestra

Debido a que la población es pequeña y está integrada únicamente por tres colaboradores, no fue necesario aplicar procedimientos estadísticos para calcular el tamaño de la muestra.

Sin embargo, considerando que el cuestionario COSO I está dirigido a quienes participan directamente en la administración y ejecución de los procesos de control interno dentro del área de bodega, se empleará un muestreo no probabilístico por conveniencia, seleccionando a los colaboradores que poseen mayor conocimiento

sobre los procedimientos operativos y administrativos relacionados con el manejo de inventarios.

En consecuencia, la muestra estará conformada por la administradora y el bodeguero, quienes intervienen de manera directa en la planificación, control, recepción, almacenamiento, registro y despacho de la mercadería. La información proporcionada por estos colaboradores permitirá evaluar con mayor precisión el funcionamiento del sistema de control interno implementado por la empresa. No se incluyó a la contadora dentro de la muestra debido a que sus funciones se concentran en el registro contable de transacciones ya procesadas, y no en la ejecución operativa diaria de la recepción, almacenamiento y despacho físico de los inventarios en bodega, que constituye el foco principal de esta investigación.

Tabla 2

Datos de la empresa Disensa S.A.

N.º	CARGO	CANTIDAD
1	ADMINISTRADORA	1
2	BODEGUERO	1
TOTAL		2

Recolección y Procesamiento de datos

En la presente investigación se recopilará información a través del cuestionario COSO I como técnica de evaluación, este instrumento tiene como finalidad principal obtener información oportuna a partir de las respuestas obtenidas sobre el control interno de inventarios en Disensa S.A., el cuestionario fue aplicado a la administradora y al bodeguero quienes serán los sujetos de estudio. Este cuestionario constara de 40

ítems distribuidos de 5 componentes, el primer componente denominado ambiente de control con 8 ítems que abordara aspectos como integridad y valores éticos, competencia profesional, atmosfera de confianza mutua, misión, objetivos políticas, organigrama, asignación de autoridad y responsabilidad, políticas y prácticas del personal, el segundo componente llamado evaluación de riesgos con 8 ítems relacionados con la valoración de riesgos, identificación de riesgos y detención del cambio, el tercer componente nombrado actividades de control con 8 ítems que trataran temas como el procesamiento de riesgos, segregación de funciones, coordinación entre áreas, documentación, registro oportuno y adecuado de transacciones y hechos, indicadores de desempeño y auditoría interna o unidad de control de gestión, el cuarto componente conocido como información y comunicación con 8 ítems que abordarán asuntos de registro de la información, calidad de la información, el sistema de información y la comunicación, y el quinto componente designado como supervisión y monitoreo con 8 ítems que analizaran acerca de cómo se estará llevando a cabo la inspección y revisión correcta al momento que se realice una de compra, venta y almacenaje de inventarios en la empresa Disensa S.A.

Para cumplir con el procesamiento de la información, se aplicará el cuestionario COSO I en Microsoft Excel como herramienta para los debidos cálculos, y así poder obtener resultados razonables del control interno de inventarios de la empresa Disensa S.A.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de Datos

En este capítulo se presentan y examinan los resultados obtenidos a través de la aplicación de un cuestionario de evaluación del control interno, basado en el modelo COSO I, dirigido tanto a la administradora como al bodeguero de Disensa S.A., que se encuentra diagonal al Centro Comercial Buenaventura, en el cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, correspondiente al año 2024. La información recopilada permitió evaluar en qué medida se cumplen los cinco componentes del modelo COSO I: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como supervisión y monitoreo. Los resultados se muestran a través de tablas y gráficos estadísticos, junto con su correspondiente análisis e interpretación, con el fin de identificar las fortalezas y debilidades del sistema de control interno en el área de bodega. Además, este análisis sirve de base para generar conclusiones y recomendaciones orientadas a fortalecer la gestión de inventarios y mejorar los procesos administrativos y operativos de la empresa.

Análisis del cuestionario de control interno COSO I

Tabla 3

Nivel de confianza y riesgo

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

Nota. Medición de los niveles porcentuales del marco integral del COSO I

Ambiente de control.

Tabla 4

Cuestionario COSO I. Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Disensa S.A.						
Área auditada	Bodega General						
Periodo	2024						
Elaborado por:	José Soriano Tomalá						
AMBIENTE DE CONTROL							
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0		
1. INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS							

1.1	¿La empresa cuenta con un código de ética o normas de conducta que sean conocidas por el personal de bodega en la empresa Disensa S.A.?	X			1	
2. COMPETENCIA PROFESIONAL						
2.1	¿Ha recibido capacitación para desempeñar correctamente las funciones relacionadas con el control de inventarios en bodega?	X			1	
3. ATMOSFERA DE CONFIANZA MUTUA						
3.1	¿Existe una buena comunicación y cooperación entre el personal de bodega y la administración para desarrollar las actividades diarias?	X			1	
4. MISION, OBJETIVOS POLÍTICAS						
4.1	¿Conoce la misión, visión y los objetivos de la empresa relacionados con el manejo de inventarios?	X			1	
5. ORGANIGRAMA						
5.1	¿Conoce claramente cuál es su responsabilidad dentro del proceso de recepción, almacenamiento y despacho de mercadería?	X			1	
6. ASIGNACION DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD						

6.1	¿Se realizan seguimientos de las responsabilidades de cada trabajador?		X		0	No hay un esquema de seguimiento por parte de la empresa.
7. POLITICAS Y PRACTICAS DE PERSONAL						
7.1	¿El personal que labora dentro de la empresa está alineado de acuerdo a las funciones administrativas establecidas?		X		0	No cumplen con los respectivos perfiles en el área donde se labora.
7.2	¿En el desarrollo y cumplimiento de sus funciones los empleados aplican en su área de trabajo las políticas emitidas por la máxima autoridad y directivos de la entidad?	X			1	
Calificación					6	

Nota. Aplicación del Cuestionario COSO I al ambiente del control en la empresa Disensa S.A.

Tabla 5

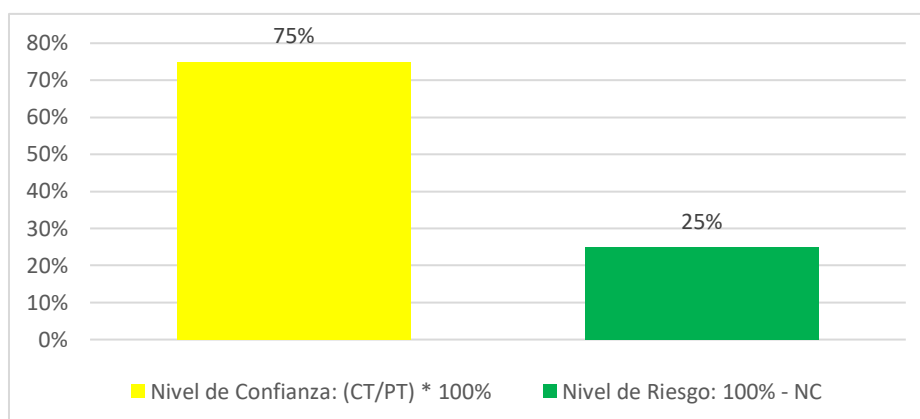
Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	6
Ponderación Total	=	8
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	=	75%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	25%

Nota. Medición de grado de confianza y riesgo del ambiente de control en la empresa Disensa S.A.

Figura 1

Ambiente de control



En la tabla 5 muestran que, muestran que, en el componente ambiente de control Disensa S.A. obtuvo una calificación total de 6 sobre 8, equivalente a un 75 % de nivel de confianza y un 25 % de nivel de riesgo, donde este resultado mantiene un ambiente de control aceptable en el área de bodega. Se evidenció que el personal conoce las normas de conducta, sus funciones y existe una adecuada comunicación con la administración, aspectos que favorecen el cumplimiento de las actividades relacionadas con el control de inventarios. Sin embargo, se identificaron debilidades relacionadas con la falta de seguimiento al cumplimiento de las responsabilidades del personal y la asignación de funciones que no siempre corresponden al perfil del trabajador. Estas situaciones pueden afectar la eficiencia del control interno, por lo que es necesario fortalecer la supervisión y definir claramente las responsabilidades de cada colaborador.

Evaluación de riesgo.

Tabla 6

Cuestionario COSO I. Evaluación de Riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Disensa S.A.					
Área auditada	Bodega General					
Periodo	2024					
Elaborado por:	José Soriano Tomalá					
EVALUACION DE RIESGO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1. VALORACIÓN DE RIESGOS						
1.1	¿La empresa identifica los posibles riesgos que pueden afectar el control de los inventarios en bodega?	X			1	
1.2	¿Se realizan acciones para prevenir pérdidas, daños o faltantes de mercadería?	X			1	
1.3	¿La empresa dispone de los recursos necesarios (espacio, equipos y materiales) para realizar un adecuado control de inventarios?	X			1	
2. IDENTIFICACION DE RIESGOS						
2.1	¿Cuándo detecta algún problema o irregularidad en bodega, lo comunica inmediatamente a la administración?	X			1	

2.2	¿La empresa cuenta con procedimientos para identificar riesgos como pérdidas, robos, deterioro o errores en los registros de inventario?	X			0	No cuenta con el debido proceso.
2.3	¿La empresa toma en cuenta los resultados de auditorías o revisiones anteriores para mejorar el control de inventarios?	X			1	
3. DETECCION DEL CAMBIO						
3.1	¿Cuándo existen cambios en los procedimientos de bodega, estos son comunicados oportunamente al personal?	X			1	
3.2	¿La empresa actualiza sus procedimientos cuando identifica nuevos riesgos en el manejo de inventarios?	X			1	
Calificación					7	

Nota. Aplicación del Cuestionario COSO I a la evaluación de riesgo en la empresa Disensa S.A.

Tabla 7

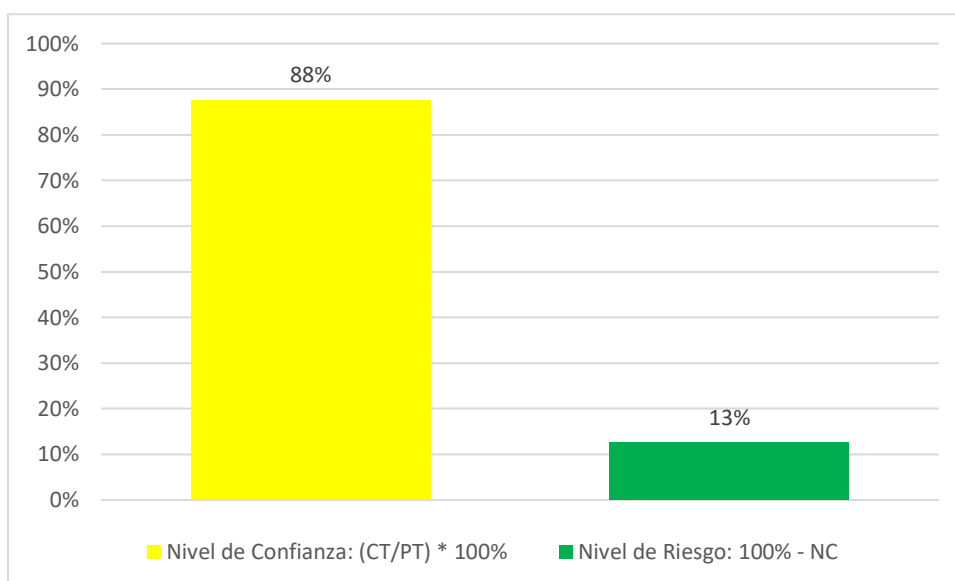
Nivel de confianza y riesgo – Evaluación y riesgo

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	7
Ponderación Total	=	8
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	=	88%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	13%

Nota. Medición de grado de confianza y riesgo de la evaluación de riesgo en la empresa Disensa S.A.

Figura 2

Evaluación de riesgo



En el componente de evaluación de riesgo, la tabla 7 arroja una calificación total de 7 sobre 8 para Disensa S.A., es decir, un 88 % de nivel de confianza y un 13 % de nivel de riesgo, siendo el componente con mejor resultado dentro de la evaluación del modelo COSO I. Esto demuestra que la empresa identifica los principales riesgos relacionados con el manejo de inventarios y comunica oportunamente las situaciones que pueden afectar el área de bodega. No obstante, se evidenció que no existen procedimientos formales para identificar riesgos como pérdidas, robos o errores en los registros de inventarios. Por ello, es recomendable establecer mecanismos que permitan identificar y controlar estos riesgos de manera preventiva.

Actividades de control.

Tabla 8

Cuestionario COSO I. Actividades de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Disensa S.A.					
Área auditada	Bodega General					
Periodo	2024					
Elaborado por:	José Soriano Tomalá					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1. PROCESAMIENTO DE RIESGOS						
1.1	¿La empresa aplica controles para prevenir errores o pérdidas en el manejo de inventarios?	X			1	
2. SEGREGACIÓN DE FUNCIONES						
2.1	¿Las funciones de recibir, registrar y entregar mercadería son realizadas por personas diferentes cuando es posible?	X			1	
3. COORDINACION ENTRE AREAS						
3.1	¿Existe coordinación entre bodega, administración y contabilidad para mantener actualizados los inventarios?	X			1	
4. DOCUMENTACION						
4.1	¿Existe documentación que respalde toda	X			1	

	la existencia de la mercadería recibida?					
5. REGISTRO OPORTUNO Y ADECUADO DE TRANSACCIONES Y HECHOS						
5.1	¿Existe documentación que controle las salidas de mercaderías?	X			1	
6. INDICADORES DE DESEMPEÑO						
6.1	¿Se revisa periódicamente si el control de inventarios se está realizando de manera correcta?		X		0	No se realiza control de inventarios de una forma correcta.
7. AUDITORIA INTERNA O UNIDAD DE CONTROL DE GESTION						
7.1	¿Se realizan verificaciones para comprobar que la información registrada en el sistema coincide con la existencia física de la mercadería?		X		0	Existen errores al verificar la información registrada del inventario.
7.2	¿Cuándo se detectan errores en los inventarios, la empresa aplica acciones correctivas para evitar que vuelvan a ocurrir?		X		0	No aplican acciones correctas para evitar los errores cometidos.
Calificación					5	

Nota. Aplicación del Cuestionario COSO I a las actividades de control en la empresa Disensa S.A.

Tabla 9

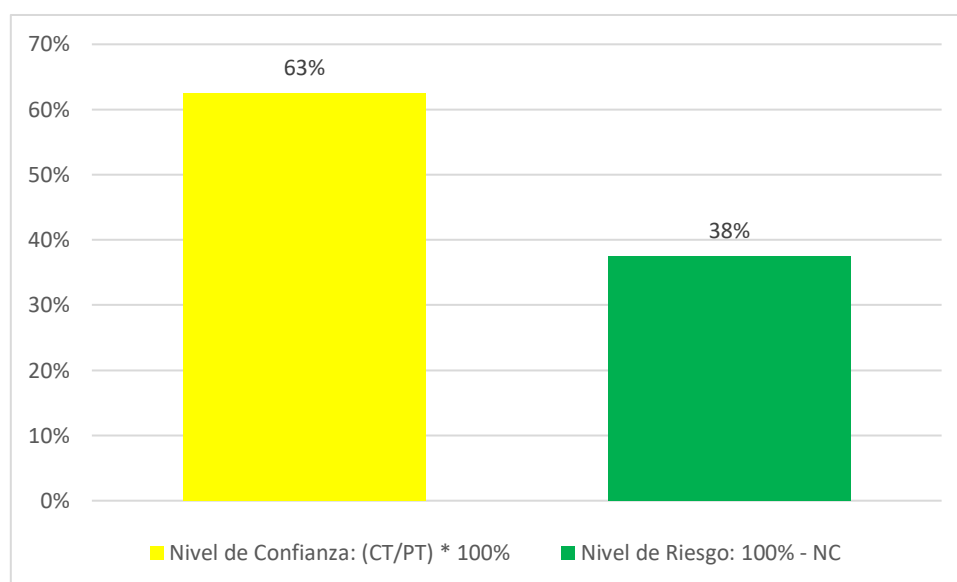
Nivel de confianza y riesgo – Actividades de control

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	5
Ponderación Total	=	8
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	=	63%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	38%

Nota. Medición de grado de confianza y riesgo de las actividades de control en la empresa Disensa S.A.

Figura 3

Actividades de control



La tabla 9 recoge los resultados del componente de actividades de control en Disensa S.A.: una calificación total de 5 sobre 8, es decir, un 63 % de nivel de confianza y un 38 % de nivel de riesgo, reflejando que existen controles básicos para

el manejo de inventarios; sin embargo, estos no son suficientes para garantizar un control interno eficiente. Las principales debilidades corresponden a la falta de revisiones periódicas de inventarios, la ausencia de verificaciones entre los registros y las existencias físicas, y la inexistencia de acciones correctivas cuando se detectan errores. Estas deficiencias incrementan el riesgo de diferencias en inventarios y afectan la confiabilidad de la información.

Información y comunicación.

Tabla 10
Cuestionario COSO I. Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		Disensa S.A.				
Área auditada		Bodega General				
Periodo		2024				
Elaborado por:		José Soriano Tomalá				
INFORMACION Y COMUNICACION						
N O	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	N O	N/A	SI= 1 NO= 0	
1 REGISTRO DE LA INFORMACION						
1.1	¿Los movimientos de ingreso y salida de mercadería quedan registrados en el sistema o en documentos autorizados?	X			1	
1.2	¿Existe un procedimiento documentado para registrar correctamente los movimientos de inventario?		X		0	Falta de documentos donde constate cada registro del inventario.

2 CALIDAD DE LA INFORMACION					
2.1	¿La información registrada en el sistema coincide con la mercadería existente en bodega?	X		1	
2.2	¿Se comunica a todo personal sobre los cambios que existen de los reglamentos internos de la empresa?		X	0	Se lo realizara solo a ciertas áreas, falta d comunicación en la empresa.
3. EL SISTEMA DE INFORMACION					
3.1	¿Se encuentra actualizada la información de los registros de inventarios de la empresa?	X		1	
3.2	¿Se han establecido un canal de comunicación seguro y confidencial para informar sobre posibles irregularidades?		X	0	Se comunica, pero no las toman en cuenta las irregularidades dadas.
4. COMUNICACIÓN					
4.1	¿Existe buena comunicación de información entre el personal y gerencia administrativa?	X		1	
4.2	¿Se cuenta con un sistema de información que permita tomar decisiones correctivas?		X	0	No cuentan con ningún sistema.
Calificación				4	

Nota. Aplicación del Cuestionario COSO I a la información y comunicación en la empresa Disensa S.A.

Tabla 11

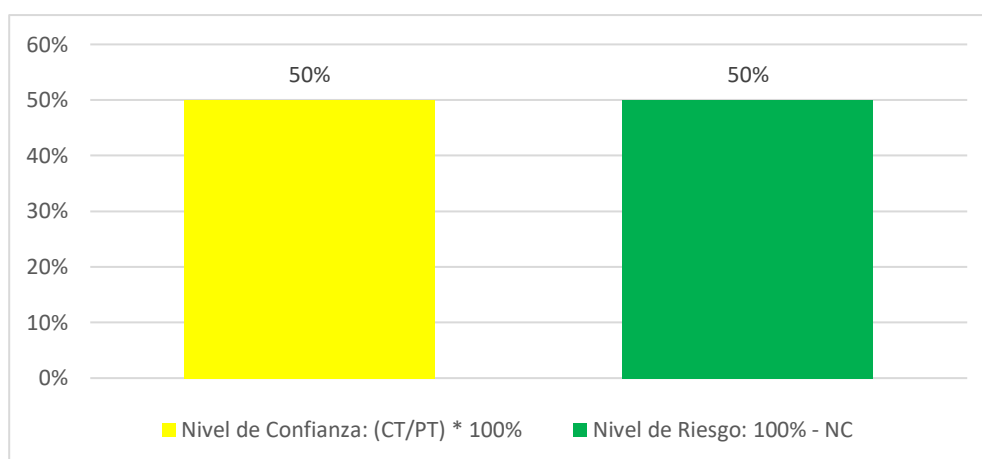
Nivel de confianza y riesgo – Información y comunicación

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	4
Ponderación Total	=	8
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	=	50%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	50%

Nota. Medición de grado de confianza y riesgo de la información y comunicación en la empresa Disensa S.A.

Figura 4

Información y comunicación



El componente de información y comunicación, según la tabla 11, obtuvo en Disensa S.A. un 50 % de nivel de confianza y un 50 % de nivel de riesgo, siendo el componente con menor resultado de la evaluación. Esto evidencia que la información relacionada con el control de inventarios no siempre es registrada, comunicada y utilizada de manera adecuada. Además, se identificó la ausencia de procedimientos

documentados para registrar los movimientos de inventario y de canales de comunicación para informar irregularidades. Estas deficiencias limitan la toma de decisiones y pueden afectar el adecuado control del área de bodega, por lo que es necesario fortalecer los procesos de comunicación interna y el manejo de la información.

Supervisión y monitoreo.

Tabla 12

Cuestionario COSO I. Supervisión y Monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Disensa S.A.					
Área auditada	Bodega General					
Periodo	2024					
Elaborado por:	José Soriano Tomalá					
SUPERVISION Y MONITOREO						
N O	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	N O	N/ A	SI= 1 NO= 0	
1	¿El administrador de la empresa supervisa las actividades establecidas?	X			1	
2	¿Se monitorea el control de las actividades funcionales de bodega?	X			1	
3	¿Se supervisa y se controla las compras de mercaderías?	X			1	
4	¿Se realiza seguimiento a los reclamos sugeridos por el personal para toma de decisiones?	X			1	

5	¿Se realizan evaluaciones de control interno?		X		0	No se realizan evaluaciones del control interno.
6	¿Se supervisa y se corrige las irregularidades presentadas por la empresa?	X			1	
7	¿Se emplean indicadores para identificar posibles ineficiencias?		X		0	No se emplean indicadores para el mejoramiento.
8	¿Cuándo se identifican inconsistencias en el área de inventarios se investiga y se realizan acciones de seguimiento?	X			1	
Calificación					6	

Nota. Aplicación del Cuestionario COSO I a la supervisión y monitoreo en la empresa Disensa S.A.

Tabla 13

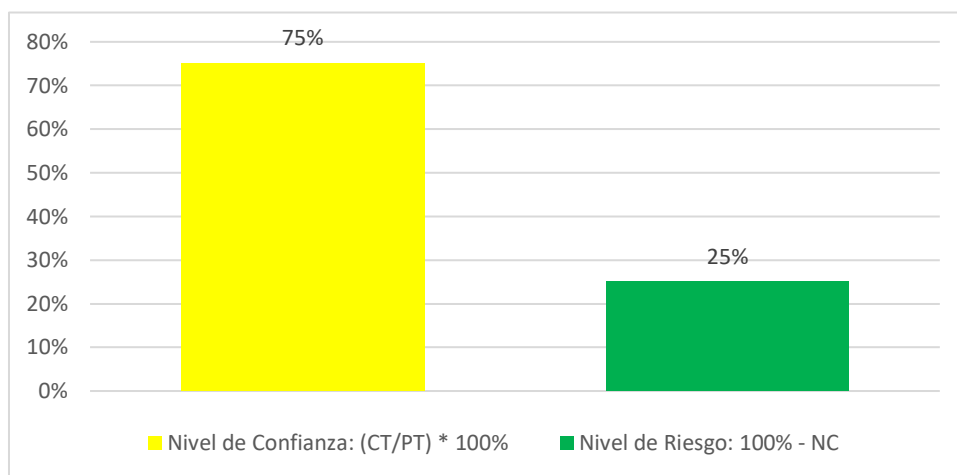
Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y monitoreo

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	6
Ponderación Total	=	8
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	=	75%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	25%

Nota. Medición de grado de confianza y riesgo de la supervisión y monitoreo en la empresa Disensa S.A.

Figura 5

Supervisión y monitoreo

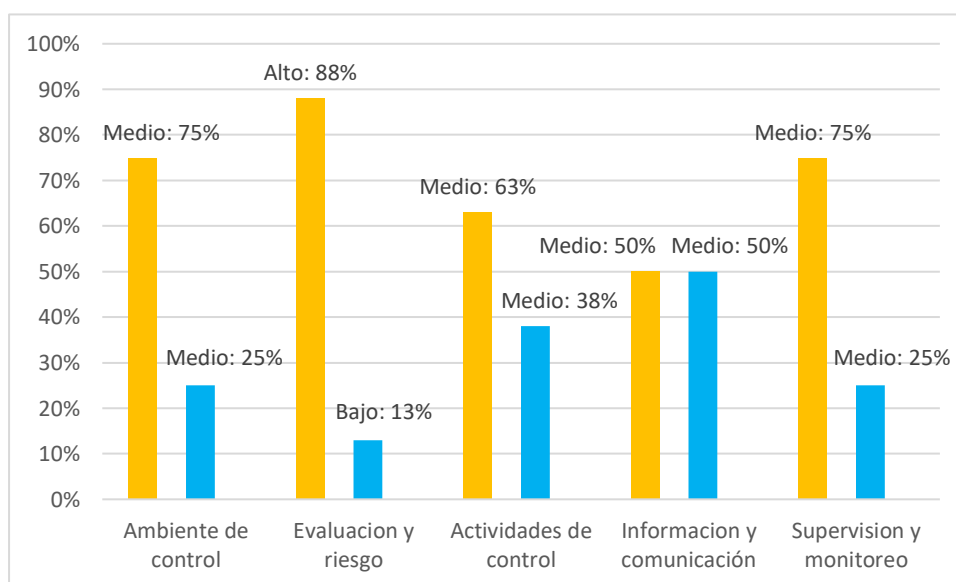


Respecto al componente de supervisión y monitoreo, la tabla 13 muestra que Disensa S.A. presentó un 75 % de nivel de confianza y un 25 % de nivel de riesgo, lo que indica que la empresa realiza seguimiento a las actividades del área de bodega y supervisa los procesos relacionados con el manejo de inventarios. Sin embargo, se observó que no se realizan evaluaciones periódicas del sistema de control interno ni se utilizan indicadores para medir el desempeño de los controles implementados. En consecuencia, resulta conveniente establecer mecanismos permanentes de evaluación que permitan detectar oportunamente las deficiencias y mejorar continuamente el sistema de control interno.

Tabla 14*Resultados de la evaluación del control interno COSO I*

Resultados de la evaluación del control interno COSO I				
Componentes	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	75%	Medio	25%	Medio
Evaluación y riesgo	88%	Alto	13%	Bajo
Actividades de control	63%	Medio	38%	Medio
Información y comunicación	50%	Medio	50%	Medio
Supervisión y monitoreo	75%	Medio	25%	Medio
TOTAL	70%	Medio	30%	Medio

Nota. Medición total del grado de confianza y riesgo del COSO I en la empresa Disensa S.A.

Figura 6*Resultados de la evaluación del control interno COSO I*

En la tabla 14 y la figura 6 resumen los resultados generales de aplicar el cuestionario de evaluación del control interno basado en el modelo COSO I en el área

de bodega de la empresa Disensa S.A. En conjunto, el sistema alcanzó un nivel de confianza del 70 % y un nivel de riesgo del 30 %, lo que ubica al sistema de control interno en un nivel medio. Esto quiere decir que la empresa cuenta con controles que ayudan al manejo adecuado de los inventarios, aunque todavía persisten debilidades que conviene fortalecer para ganar eficiencia en los procesos.

El componente evaluación de riesgos fue el que mejor resultado obtuvo, con un 88 % de nivel de confianza y un 13 % de nivel de riesgo, lo que confirma que la empresa identifica y comunica a tiempo los riesgos ligados al manejo de inventarios, previniendo así situaciones que afecten sus actividades. En el extremo opuesto, el componente información y comunicación fue el de menor nivel de confianza, con un 50 %, lo que deja ver la necesidad de reforzar los procedimientos para el registro de la información, la comunicación interna y los mecanismos para reportar oportunamente posibles irregularidades.

Por otra parte, los componentes ambientes de control, actividades de control y supervisión y monitoreo alcanzaron niveles de confianza del 75 %, 63 % y 75 %, en un nivel medio. Estos resultados dejan ver que la empresa cuenta con controles básicos para sus actividades, aunque quedan pendientes aspectos como el seguimiento de las responsabilidades del personal, los controles periódicos sobre los inventarios, la aplicación de acciones correctivas y una supervisión continua más sólida.

En términos generales, la evaluación del modelo COSO I permitió concluir que el sistema de control interno del área de bodega de Disensa S.A. presenta un

funcionamiento aceptable, aunque requiere acciones de mejora que fortalezcan los componentes con mayores debilidades. Con ello se espera aumentar la confiabilidad del control interno, reducir los riesgos del manejo de inventarios y favorecer el cumplimiento de los objetivos operativos y administrativos de la empresa.

Niveles de riesgo

Mediante la aplicación del cuestionario de evaluación del modelo COSO I, se determinaron los niveles de riesgo presentes en el sistema de control interno del área de bodega de la empresa Disensa S.A. Para ello, se calcularon el riesgo inherente, riesgo de control, riesgo de detección y riesgo de auditoría, con el propósito de conocer la efectividad de los controles implementados y la probabilidad de que existan errores o irregularidades en la gestión de inventarios.

Riesgo Inherente (R.I.). El riesgo inherente corresponde a la probabilidad de que se presenten errores o irregularidades en el área de bodega debido a la naturaleza de las operaciones, el manejo de inventarios y otros factores propios de la actividad de la empresa, antes de considerar la existencia de controles internos.

Para determinar el riesgo inherente se utiliza la siguiente fórmula:

$$\mathbf{R.I. = 100 \% - Nivel de confianza}$$

Sustituyendo los valores obtenidos:

$$R.I. = 100 \% - 70 \%$$

$$\mathbf{R.I. = 30 \%}$$

Este resultado indica que existe un 30 % de riesgo inherente, lo que significa que las actividades relacionadas con el manejo de inventarios presentan riesgos propios de la operación que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos del área de bodega si no son gestionados adecuadamente.

Riesgo de Control (R.C.). El riesgo de control representa la posibilidad de que los controles internos implementados por la empresa no prevengan o detecten oportunamente errores o irregularidades en la gestión de inventarios.

Este riesgo se determina a partir del nivel de riesgo obtenido en la evaluación del cuestionario COSO I, ya que dicho instrumento evaluó directamente la efectividad de los controles internos implementados en el área de bodega:

R.C. = Nivel de riesgo obtenido en la evaluación COSO I

R.C. = 30 %

Este resultado indica que existe un 30 % de riesgo de que los controles internos implementados en el área de bodega no logren prevenir o detectar oportunamente errores o irregularidades en la gestión de inventarios, lo cual corresponde a un nivel de riesgo de control moderado-bajo, consistente con el nivel de confianza del 70 % obtenido en la evaluación del modelo COSO I.

Riesgo de Detección (R.D.). El riesgo de detección corresponde a la probabilidad de que las irregularidades o errores existentes en el área de bodega no

sean detectados durante la aplicación de los procedimientos de auditoría o de los mecanismos de supervisión implementados por la empresa.

Para calcular este riesgo se utiliza la siguiente fórmula, considerando un riesgo de auditoría aceptable del 5 %, valor estándar empleado como parámetro de referencia en la planificación de la auditoría:

$$\mathbf{R.D. = R.A. / (R.I. \times R.C.)}$$

$$R.D. = 0,05 / (0,30 \times 0,30)$$

$$R.D. = 0,05 / 0,09$$

$$\mathbf{R.D. = 0,5556}$$

$$\mathbf{R.D. = 56 \%}$$

Este resultado indica que existe un 56 % de probabilidad de que las inconsistencias o errores relacionados con el control de inventarios no sean detectados mediante los procedimientos de auditoría o supervisión aplicados en el área de bodega, un nivel de riesgo de detección alto que evidencia la necesidad de reforzar los mecanismos de revisión y verificación en el área.

Riesgo de Auditoría (R.A.). El riesgo de auditoría representa la probabilidad de que el auditor emita una conclusión incorrecta debido a que existan errores importantes que no hayan sido detectados por los procedimientos de auditoría.

La fórmula utilizada es:

$$\mathbf{R.A. = R.I. \times R.C. \times R.D.}$$

Sustituyendo los valores obtenidos:

$$R.A. = 0,30 \times 0,30 \times 0,56$$

$$R.A. = 0,05$$

$$R.A. = 5 \%$$

Este resultado reproduce, por construcción matemática, el 5 % de riesgo de auditoría asumido inicialmente como parámetro de referencia; por lo tanto, no debe interpretarse como una validación independiente, sino como una verificación de consistencia interna del modelo. El riesgo de auditoría del 5 % fue definido a priori como el nivel estándar aceptable, mientras que el riesgo de control (30 %) y el riesgo de detección (56 %) son los valores que efectivamente se derivan del análisis realizado. En consecuencia, el sistema de control interno presenta un nivel de confiabilidad aceptable en términos generales; sin embargo, es recomendable fortalecer principalmente los componentes de información y comunicación y actividades de control, debido a que fueron los que obtuvieron los menores niveles de confianza en la evaluación del modelo COSO I.

Discusión

La aplicación del cuestionario basado en el modelo COSO I situó al sistema de control interno del área de bodega de Disensa S.A. en un nivel medio, con un 70 % de confianza y un 30 % de riesgo. Esto confirma que la empresa cuenta con controles básicos para gestionar sus inventarios, aunque persisten debilidades en las actividades

de control, en la información y comunicación, y en la supervisión continua, que restan eficiencia al sistema.

Estos resultados guardan relación con lo expuesto por Liñán (2018) en Ecolab Perú Holdings SRL: un control interno de inventarios deficiente que afectó a la empresa y generó riesgos que golpearon la eficiencia operativa del almacén, reflejados en un 24 % de no confiabilidad por procesos de almacenaje y despacho poco sistemáticos. Disensa S.A. también presentó falencias en su control interno de inventarios, aunque con un resultado distinto: 70 % de confiabilidad, lo que indica que ya cuenta con controles básicos, si bien todavía necesita mejorar el seguimiento de su control interno.

Los hallazgos también coinciden con los de Muñoz (2022) en el almacén Súper Pato, donde el desconocimiento de las políticas internas, una gestión de inventarios deficiente y la falta de lineamientos documentados generaban pérdidas por deterioro y fallas en la cadena de abastecimiento. El método COSO I arrojó ahí un nivel de confianza del 50 % en ese estudio; algo similar ocurre en Disensa S.A., donde el componente de actividades de control también registró un 50 % de confianza, el nivel más bajo de la evaluación, por la falta de procedimientos documentados para registrar los movimientos de inventario y de canales formales para reportar irregularidades. Esta coincidencia respalda las conclusiones de Muñoz y confirma la necesidad de contar con políticas y manuales que orienten mejor la gestión de inventario en bodega.

Por último, la investigación de Castillo (2025) ofrece otro punto de comparación: en Klimaconst S.A. obtuvo un 52 % de confianza y un 48 % de riesgo,

con un control interno de funcionamiento moderado por deficiencias en ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión. Ese resultado se asemeja al de Disensa S.A., donde también se detectaron falencias en actividades de control y en supervisión y monitoreo, aunque con cifras algo mejores: 75 % de confianza y 25 % de riesgo. En cualquier caso, ambas organizaciones requieren fortalecer los procedimientos de control interno mediante la aplicación adecuada de los lineamientos establecidos por el modelo COSO I para reducir los riesgos asociados al manejo de inventarios.

En conjunto, contrastar estos resultados con los antecedentes revisados confirma que las deficiencias detectadas en el área de bodega de Disensa S.A. no son un caso aislado, sino que coinciden con lo que reportan otras investigaciones nacionales e internacionales. De ahí que aplicar correctamente el modelo COSO I, fortalecer las actividades de control, documentar los procedimientos, evaluar los riesgos de forma permanente y mejorar los sistemas de información resulten claves para elevar la confiabilidad del control interno, optimizar la gestión de inventarios y reducir los riesgos operativos y administrativos de la organización.

Propuesta de políticas y procedimientos para fortalecer el control interno en el área de bodega de la empresa Disensa S.A.

Las políticas y procedimientos que se detallan a continuación responden directamente a las debilidades identificadas en cada componente del modelo COSO I: las políticas de capacitación del personal y de supervisión y monitoreo se orientan a fortalecer el componente ambiente de control (75 % de confianza); la política de

control físico de inventarios responde a las debilidades detectadas en actividades de control (63 % de confianza); y las políticas de registro del movimiento del inventario y de información y comunicación atienden directamente al componente con menor desempeño, información y comunicación (50 % de confianza).

Políticas

Política de recepción de mercadería.

- Toda mercadería que ingrese a la bodega deberá estar respaldada por la respectiva orden de compra, guía de remisión y factura autorizada.
- El bodeguero verificará la cantidad, calidad, especificaciones y estado físico de los productos antes de aceptar su ingreso.
- No se permitirá el ingreso de materiales que presenten daños, inconsistencias o diferencias con la documentación de respaldo sin la autorización de la administración.

Política de registro del movimiento del inventario.

- Todo movimiento de entrada, salida, devolución o ajuste de inventarios deberá registrarse inmediatamente en el sistema de la empresa.
- Ningún movimiento podrá efectuarse sin la documentación correspondiente debidamente autorizada.

Política de almacenamiento y conservación.

- Los materiales deberán almacenarse de acuerdo con su clasificación, tipo de producto, rotación y condiciones de conservación.

- Cada producto deberá ubicarse en espacios identificados mediante códigos o señalización que faciliten su localización.

Política de control físico de inventarios.

- Se realizarán inventarios físicos mensuales y un inventario general al finalizar el ejercicio económico.
- Toda diferencia detectada entre el inventario físico y los registros del sistema deberá investigarse y justificarse mediante un informe.
- Los ajustes de inventario únicamente podrán efectuarse con la autorización de la administración y del área contable.

Política de supervisión y monitoreo.

- La administración efectuará evaluaciones periódicas del sistema de control interno utilizando el modelo COSO I.
- Se realizará seguimiento permanente al cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos para el área de bodega.
- Los resultados obtenidos servirán como base para implementar acciones correctivas y preventivas.

Política de capacitación del personal.

- El personal del área de bodega recibirá capacitaciones periódicas sobre control interno, gestión de inventarios y manejo adecuado de materiales de construcción.

- Todo colaborador será responsable del cumplimiento de las políticas institucionales y deberá informar oportunamente cualquier irregularidad detectada.

Política de información y comunicación.

- Toda información relacionada con los movimientos de inventarios deberá comunicarse de forma clara, oportuna y documentada entre bodega, administración y contabilidad.
- Se establecerán canales internos para reportar errores, diferencias o riesgos detectados durante las operaciones.

Política de mejora continua.

- Las políticas y procedimientos del área de bodega serán revisados anualmente para garantizar su actualización.
- Se promoverá el uso de herramientas tecnológicas e indicadores de gestión que permitan fortalecer el control interno y mejorar continuamente la administración de inventarios.

Procedimientos

Procedimiento para la recepción de mercadería.

- Verificar que la mercadería recibida coincida con la orden de compra, factura y guía de remisión.
- Revisar cantidades, especificaciones y estado físico de los materiales.

- Registrar inmediatamente el ingreso de la mercadería en el sistema.

Procedimiento para el almacenamiento de inventarios.

- Clasificar los materiales según su tipo, tamaño, rotación y características.
- Registrar cualquier cambio de ubicación dentro del sistema de control de inventarios.

Procedimiento para el despacho de mercadería.

- Verificar la autorización de salida emitida por el área correspondiente.
- Confirmar las cantidades solicitadas antes de entregar la mercadería.
- Registrar inmediatamente la salida del inventario en el sistema.
- Archivar toda la documentación que respalde el despacho.

Procedimiento para la toma física de inventarios.

- Comparar el inventario físico con los registros existentes en el sistema.
- Elaborar un informe detallando diferencias, sobrantes o faltantes.

Procedimiento para el control y seguimiento.

- Supervisar diariamente los movimientos de ingreso y salida de inventarios.
- Revisar periódicamente la correcta aplicación de las políticas establecidas.
- Generar reportes mensuales sobre existencias, rotación y diferencias de inventario.
- Informar oportunamente a la administración sobre cualquier irregularidad detectada para la adopción de medidas correctivas.

Procedimiento para la evaluación del control interno.

- Aplicar periódicamente el cuestionario de evaluación basado en el modelo COSO I.
- Identificar fortalezas, debilidades y riesgos existentes en el área de bodega.
- Diseñar e implementar planes de mejora para fortalecer el sistema de control interno.
- Dar seguimiento al cumplimiento de las acciones correctivas establecidas y evaluar su efectividad.

Conclusiones

A partir del análisis realizado se concluye que el control interno en el área de bodega de la empresa Disensa S.A. mediante la aplicación del instrumento Coso I, se obtuvo un nivel de confianza del 70 % y un nivel de riesgo del 30 %, resultados que evidencian que el sistema de control interno presenta un funcionamiento aceptable, aunque con debilidades en los componentes de actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo en la empresa.

La gestión de inventarios en la empresa Disensa S.A. presenta un desarrollo parcialmente adecuado, con la utilización de sistemas que ayudan al registro; sin embargo, al no contar con procedimientos formalmente documentados ni estandarizados, persisten debilidades relacionadas con las diferencias entre el control físico y el digital, generadas por errores del personal y la falta de revisión constante, lo que ocasiona inconsistencias en la información contable.

Se comprobó que la empresa cuenta con lineamientos generales para el manejo de inventarios; no obstante, las políticas y procedimientos no se encuentran debidamente documentados ni estandarizados, ocasionando deficiencias en el registro de los movimientos de inventario, la comunicación interna y la asignación de responsabilidades, aspectos que afectan la confiabilidad de la información y el adecuado funcionamiento del sistema de control interno.

La aplicación del modelo COSO I permitió identificar las fortalezas y debilidades del sistema de control interno del área de bodega, evidenciando que el componente de evaluación de riesgos alcanzó el mayor nivel de confianza (88 %), mientras que información y comunicación presentó el menor desempeño (50 %). Estos resultados demuestran que el modelo constituye una herramienta eficaz para diagnosticar el sistema de control interno y establecer propuestas orientadas al fortalecimiento de la gestión de inventarios.

Recomendaciones

Se recomienda a la administración de Disensa S.A. implementar la propuesta de fortalecimiento del control interno basada en el modelo COSO I, desarrollando políticas, procedimientos y mecanismos de supervisión que permitan incrementar la confiabilidad del sistema, reducir los riesgos asociados al manejo de inventarios y mejorar la eficiencia de los procesos del área de bodega.

Se recomienda implementar un sistema de control de inventario más automatizado, que permita la sincronización de los movimientos físicos y los registros contables. Esto contribuirá a minimizar las diferencias entre ambos controles y reducir el margen de error que existe. Así mismo se sugiere realizar conciliaciones mensuales y auditorías internas que verifiquen la exactitud de los registros de los inventarios.

Se recomienda elaborar y socializar un manual de políticas y procedimientos para el área de bodega que establezca claramente las responsabilidades del personal, los procesos de recepción, almacenamiento y despacho de mercadería, además de fortalecer los mecanismos de comunicación interna y el registro oportuno de las operaciones, garantizando información confiable para la toma de decisiones.

Se recomienda aplicar de forma periódica el cuestionario de evaluación del control interno basado en el modelo COSO I como herramienta de seguimiento y mejora continua, complementándolo con programas de capacitación para el personal y evaluaciones periódicas de los cinco componentes del modelo, con el propósito de fortalecer el sistema de control interno y contribuir al cumplimiento de los objetivos institucionales.

Referencias

- Alvarez, C. (2010). *CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO DEL COSO I*. Obtenido de UNIVERSIDAD DE CUENCA: <https://rest-dspace.ucuenca.edu.ec/server/api/core/bitstreams/54c24c54-8371-4a26-961e-3ebd70da5bd3/content>
- Arenal, C. (2020). *Gestion de Inventarios*. San Millan: Editorial Tutor Formacion. doi:<https://tutorformacion.es>
- Arroyo, N. (2019). *EL CONTROL INTERNO Y LA IMPORTANCIA DE SU APLICACIÓN EN LAS*. Obtenido de UNIVERSIDAD LAICA ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL: <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Asociacion Española de Contabilidad y Administracion de Empresas. (2020). Obtenido de AECA: <https://aeca.es/publicaciones2/newsletters/actualidad-contable/sonsoles-rubio-iai/>
- Carrillo, J. (2020). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*. Obtenido de LA CONTRALORIA GENREAL DE LA REPUBLICA: <https://repositorio.contraloria.gob.pe/server/api/core/bitstreams/63ad31a7-3e3c-43c4-acb5-edd6fa306268/content>
- Castillo Del Pezo, G. (2025). *Control Interno en el área de bodega de la empresa Klimaconst S.A., Provincia de Santa Elena, año 2024*. Obtenido de Repositorio Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena: <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/9971149c-72df-45be-b56f-a8dc9cb64460/content>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2020). Obtenido de COSO : https://www.coso.org/_files/ugd/3059fc_5f9c50e005034badb07f94e9712d9a56.pdf
- Contraloria General del Estado . (2023). Obtenido de Normas del Control Interno: <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=1487&tipo=mul>
- Cruz, A. (2017). *Gestion de Inventarios*. Antequera: IC Editorial. doi:www.iceditorial.com
- Estupiñan, R. (2011). *Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II (2a. ed.)*. Bogota: Ecoe Ediciones. doi:www.ecoedediciones.com
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogota: Ecoe Ediciones. doi:www.ecoedediciones.com
- Guerrero , H. (2017). *Inventarios manejo y control*. Bogota: Ecoe Ediciones. doi:www.ecoedediciones.com
- Guerrero, H. (2011). *Inventarios manejo y control*. Bogota: Ecoe Ediciones. doi:www.ecoedediciones.com
- Holguin, E. (2021). *Análisis del control de Inventarios en la empresa Sierra Ampato EIRL de la ciudad de Arequipa, del año 2021*. Obtenido de repositorio de la Universidad Cesar Vallejo: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/75690/Holguin_CER-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Instituto de Auditores Internos del Ecuador*. (2025). Obtenido de IAIE:
<https://iaiecuador.org/wp-content/uploads/2025/02/1739143233178.pdf>
- Julian, J. (2023). El control interno para una adecuada gestión de inventarios en un municipio provincial. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*. Obtenido de
<https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/3660/3603>
- Liñan, L. (2018). *Evaluación del control interno de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa Ecolab Perú Holdings SRL en el primer semestre del periodo 2018*. Obtenido de repositorio de la Universidad Tecnológica del Perú:
<https://repositorio.utp.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/070ee249-1bf6-4ad7-a4aa-7b031cbf4a07/content>
- Macias Mendoza, M. (2024). *CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO DE BODEGA Y SU INCIDENCIA EN EL MANEJO DEL STOCK DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA AGROTECBAN S.A. CANTÓN QUEVEDO, PERÍODO 2021-2022*. Obtenido de Repositorio Universidad Técnica Estatal de Quevedo:
<https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/33896b75-fdb3-46b6-bd4c-874a43303f19/content>
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno Informe COSO*. Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
doi:www.ecoediciones.com
- Mantilla, S. (2011). *Auditoría del Control Interno 2*. Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
doi:www.ecoediciones.com
- Mantilla, S. (2016). *Auditoría del Control Interno*. Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
doi:info@ecoediciones.com
- Mantuano, A. (2023). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA MARINA TRADING, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022*. Obtenido de repositorio de la Universidad Estatal Península de Santa Elena:
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/5899a472-6963-464f-ae1a-996a078993bf/content>
- Melendez, J. (2020). *PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO*. Obtenido de UNIVERSIDAD LOS ANGELES DE CHIMBOTE:
https://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL_INTERNO/Sesion_2/Principios_y_elementos_de_Control_Interno_Contenido_Sesion_02.pdf
- Muñoz, L. (2022). *CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO EN EL ALMACÉN “SÚPER PATO” DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2020*. Obtenido de repositorio de la Universidad Técnica de Cotopaxi:
<https://repositorio.utc.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b87ab5ee-adb0-4a4c-ae89-385224e3ccd9/content>
- Norma Internacional de Auditoría. (2024). *NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno*. Obtenido de
https://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf
- Norma Internacional de Contabilidad 2. (2024). *NIC 2 Inventarios*. NIC 2. Obtenido de
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

- Panchana, W. (2020). *Deterioro del Valor de los Inventarios y su Registro Contable en el Sector Ferretero*. Obtenido de UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA: <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5519/1/UPSE-TCA-2020-0056.pdf>
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas*. Ciudad de Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. doi:www.imcp.org.mx
- Ramirez , A. (2015). *DISEÑO DE UN SISTEMA DEL CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I*. Obtenido de UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA DEL ECUADOR: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9983/1/UPS-GT001110.pdf>
- Rodriguez, A. (2021). *El control interno y su influencia en la rentabilidad*. Obtenido de UNIVERSIDAD CONTINENTAL: https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FCE_310_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf
- Sanchez, L. (2023). *MODELO DEL COSO I EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO*. Obtenido de INSTITUTO DE ALTOS ESTUDIOS NACIONALES: <https://repositorio.iaen.edu.ec/bitstream/24000/6352/1/Trabajo%20Titulaci%c3%b3n%20LUPE%20CARLA%20SANCHEZ.pdf>
- Suarez, R. (2025). *CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BODEGA DE LA EMPRESA SEATEC S.A, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024*. Obtenido de repositorio de la Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena: <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/285c9d60-e2be-4628-a740-5a962099bad9/content>
- Toro Alava, W. (2020). Consultor en sistemas de control interno para empresas de la provincia de Santa Elena. *Latam*. Obtenido de <https://revistalatam.redilat.org/index.php/lt/article/view/5569>
- Torres, M. (2024). *El control interno y los tiempos de control: previo, continuo y posterior, una introspección a las nuevas tecnologías*. Madrid: Dykinson. doi:www.dykinson.com
- Zuñiga Salazar , J. (2020). *“Control Interno en las áreas de almacén,ventasysuefecto enla rentabilidaddelasempresas avícolas,CerroColorado–Arequipa,2019”*. Obtenido de repositorio de la Universidad Tecnologica del Peru: https://1library.co/document/zlg07l62-control-interno-almac%C3%A9n-rentabilidad-empresas-av%C3%ADcolas-colorado-arequipa.html#google_vignette

Apéndice

Apéndice A. Matriz de Consistencias

Título	Problema	Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología
CONTROL INTERNO EN EL AREA DE BODEGA DE LA EMPRESA DISENSA S.A. (DIAGONAL AL CENTRO COMERCIAL BUENAVENTURA), CANTON LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2024	Formulación del problema: ¿Cuál ha sido el desarrollo del control interno en el área de bodega de la empresa Disensa S. A., en la provincia de Santa Elena, durante el periodo 2024? Sistematización del problema: 1. ¿Qué métodos se aplican en el control interno de inventarios en el área de bodega de la empresa Disensa S. A., provincia de Santa Elena, Periodo 2024? 2. ¿Cómo se definen las políticas y procedimientos específicos para el control interno en el área de bodega desarrollados en la empresa Disensa S. A., provincia de Santa Elena, Periodo 2024? 3. ¿Cómo se evidencia el fortalecimiento del sistema del control interno en el área de bodega de la empresa Disensa S. A., provincia de Santa Elena, Periodo 2024?	Objetivo general: Analizar el control interno en el área de bodega de la empresa Disensa S. A., en la provincia de Santa Elena, durante el periodo 2024, mediante la aplicación del instrumento COSO I, con el fin que se plantee normas que faciliten una gestión de inventarios y un control interno apropiado. Objetivos específicos: 1. Diagnosticar la gestión de inventarios en el área de bodega de la empresa Disensa S. A., provincia de Santa Elena, Periodo 2024. 2. Establecer políticas y procedimientos específicos para el control interno en el área de bodega desarrollados en la empresa Disensa S. A., provincia de Santa Elena, Periodo 2024. 3. Aplicar el instrumento COSO I para el fortalecimiento del sistema del control interno en el área de bodega de la empresa Disensa S. A., provincia de Santa Elena, Periodo 2024.	CONTROL INTERNO	Gestión de Inventarios en bodega	Inventario físico	Diseño de investigación: No experimental - transversal Enfoque: Cuantitativo Alcance: Descriptivo Métodos: Deductivo y analítico. Población-Muestra: 3 personas la administradora, contadora y el bodeguero. Instrumento: Cuestionario COSO I
					Método de evaluación del control interno	
					Deterioro de Inventario	
				Normativas y lineamientos	Propósito y alcance	
					Importancia y utilidad	
					Principios, políticas y cumplimientos	
				Instrumento COSO I	Ambiente de control	
					Evaluación de riesgos	
					Actividades de control	
					Información y comunicación	
					Monitoreo y supervisión	

Apéndice B. Cronograma de Tutorías

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

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

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


FIRMA DEL TUTOR
Ing. Ulla Esther Valencia Cruzaty; PHD.


FIRMA DEL ESTUDIANTE
José Antonio Soriano Tomalá

Apéndice C. Carta Aval



La Libertad, 23 de marzo del 2026

CERTIFICADO

Por medio del presente certifico que el estudiante **JOSÉ ANTONIO SORIANO TOMALÁ** con cedula de ciudadanía **2450701954**, de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, de la carrera de Contabilidad y Auditoría del 8vo semestre, procederá a realizar su trabajo de integración curricular en el departamento bodega de nuestra Institución.

Es todo cuanto puedo certificar



Atentamente,

ING. KENLY MARICELA PILAY BORBOR
GERENTE GENERAL
DISENSA S.A.



BARRIO 12 DE OCTUBRE
CALLE 18 y 19, SN Intersección: AV 12 de Octubre

Celular: 0980238260

Correo: info@disensa.com

disensa

Apéndice D. Anexos

