



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

EXTENSIÓN LA MANÁ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA
RENTABILIDAD DEL ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA, CANTÓN LA
MANÁ, PERÍODO 2020.**

Proyecto de Investigación presentado previo a la obtención del Título de
Licenciadas en Contabilidad y Auditoría

AUTORES:

Cobeña Zambrano María Angélica

Medina León Blanca Yanina

TUTOR:

Ing. García Bravo Mayra Elizabeth

**LA MANÁ-ECUADOR
FEBRERO 2023**

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotras, Cobeña Zambrano María Angélica y Medina León Blanca Yanina, declaramos ser las autoras del presente proyecto de investigación: CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DEL ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA, CANTÓN LA MANÁ, PERÍODO 2020, siendo la CPA. Mayra Elizabeth García Bravo, M.Sc, Tutora del presente trabajo, y eximimos expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, certificamos que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.



Cobeña Zambrano María Angélica
C. I.: 050330535-1



Medina León Blanca Yanina
C. I.: 095185783-8

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de Tutora del Trabajo de Investigación sobre el título:

CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DEL ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA, CANTÓN LA MANÁ, PERÍODO 2020, de Cobeña Zambrano María Angélica y Medina León Blanca Yanina de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnico suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Honorable Consejo Académico de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, febrero del 2023



Ing. García Bravo Mayra Elizabeth
C.I: 120328268-4

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente informe de investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas, por cuanto las postulantes Cobeña Zambrano María Angélica y Medina León Blanca Yanina con el título de proyecto de Investigación: CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DEL ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA, CANTÓN LA MANÁ, PERÍODO 2020, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de sustentación de proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

La Maná, febrero del 2023



Mg. Torres Briones Rosa Marjorie
C.I: 1203617111

LECTOR 1 (PRESIDENTE)



Mg. Reyes Armas Rodrigo Arturo
C.I: 1718905274

LECTOR 2 (MIEMBRO)



Mg. Medina Armas Angélica Tamara
C.I: 1205633553

LECTOR 3 (SECRETARIA)

AGRADECIMIENTO

Nunca es tarea sencilla dar las gratitudes a tantas personas que han contribuido en nuestro beneficio. Al ver el resultado obtenido con este proyecto, solamente queremos decir una palabra: ¡Gracias!

Queremos mostrar nuestro agradecimiento a la tutora, al igual que al resto de docentes por brindarnos sus conocimientos y apoyo incondicional. Asimismo, a la Universidad Técnica de Cotopaxi que nos abrió sus puertas y nos ha permitido formar parte de un equipo de profesionales brillantes.

El camino hacia la culminación de nuestro proyecto académico habría sido mucho más complicado sin el apoyo y la motivación que todas las personas que de una u otra manera nos han impulsado a llegar hasta este acontecimiento.

Angelica & Yanina

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador y darme fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A mis padres, por su amor, trabajo, ejemplo, perseverancia y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy.

A mi esposo e hijas que me han acompañado en este camino otorgándome su esfuerzo y animo necesario.

Angelica

DEDICATORIA

La presente tesis se la dedico a Dios por darme la oportunidad de concluir mi carrera.

A toda mi familia por sus consejos, su apoyo incondicional, a mis suegros por todo el apoyo que me han brindado, por haber creído en mi todo lo que hoy soy es gracias a todos ellos.

Agradecerle también a mi esposo e hijo quienes han sido parte fundamental para poder concluir con esta meta.

Yanina

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TÍTULO: CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DEL ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA, CANTÓN LA MANÁ, PERÍODO 2020.

Autores: Cobeña Zambrano María Angélica

Medina León Blanca Yanina

RESUMEN

El Almacén de Pinturas Bonilla, la cual es una comercializadora de artículos relacionados con la decoración y adecuamiento de interiores y exteriores. El inventario de esta empresa ha sido un rubro poco considerado, situación que ha dado lugar a una serie de inconvenientes que han afectado a la rentabilidad de la organización. La elaboración de la presente investigación, tiene como objetivo elaborar un modelo de Control Interno en el área de inventario para poder establecer su impacto en la rentabilidad del Almacén Pinturas Bonilla, cantón la Maná, periodo 2020. Es por ello como parte de la metodología empleada se utilizó el método histórico lógico, el método inductivo, deductivo y analítico. Entre los tipos de investigación empleados, se utilizó la investigación aplicada, bibliográfica, de campo cualitativa y cuantitativa. Para diagnosticar la situación actual en el área de inventarios de la empresa, se utilizó la técnica de la entrevista, la misma que fue aplicada al Gerente de la empresa. Para poder establecer el control interno del inventario se aplicaron cuestionarios de control interno COSO I, en base a los componentes Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión. Entre los resultados obtenidos se pudo identificar que la empresa carece de un manual de control interno en el área de inventarios. Entre los resultados más relevantes obtenidos de la aplicación de indicadores financieros, se refleja qque los dueños o los inversionistas de la empresa, actualmente no están recibiendo ningún rendimiento sobre su capital aportado. La aplicación del cuestionario COSO I refleja que el nivel de confianza calculado de manera consolidada, correspondiente a todos los componentes del cuestionario de control interno COSO I, fue de 73% el mismo que se ubica en el rango de MODERADO, mientras que el nivel de riesgo calculado fue de 27% el mismo que se ubica en el rango de MODERADO, además para evaluar la rentabilidad de la empresa se aplicó el indicador Rentabilidad Operacional, el indicador Rentabilidad del Capital o Patrimonio, y el indicador Rentabilidad Neta.. Finalmente, como propuesta se procedió al diseño de un modelo de control interno para el área de inventarios de la empresa Almacén de Pinturas Bonilla. Se concluye que la empresa no tiene definidos de manera formal, procedimientos de control interno en el área de inventarios. Se recomienda la implementación de la propuesta de un modelo de control interno para el área de inventarios.

Palabras claves: Control interno, inventarios, rentabilidad

ABSTRACT

El Almacén de Pinturas Bonilla, which is a marketer of articles related to decoration and adaptation of interiors and exteriors. The inventory of this company has been an item little considered, a situation that has given rise to a series of inconveniences that have affected the profitability of the organization. The elaboration of the present investigation, has as objective to elaborate an Internal Control model in the inventory area to be able to establish its impact on the profitability of the Pinturas Bonilla Warehouse, La Maná canton, period 2020. That is why as part of the methodology used the logical historical method, the inductive, deductive and analytical method was used. Among the types of research used, applied, bibliographic, qualitative and quantitative field research was used. To diagnose the current situation in the company's inventory area, the interview technique was used, the same one that was applied to the company's Manager. In order to establish the internal control of the inventory, COSO I internal control questionnaires were applied, based on the components of Control Environment, Risk Assessment, Control Activities, Information and Communication, and Supervision. Among the results obtained, it was possible to identify that the company lacks an internal control manual in the inventory area. Among the most relevant results obtained from the application of financial indicators, it is reflected that the owners or investors of the company are currently not receiving any return on their contributed capital. The application of the COSO I questionnaire reflects that the level of confidence calculated in a consolidated manner, corresponding to all the components of the internal control questionnaire COSO I, was 73%, the same one that is located in the MODERATE range, while the level of The calculated risk was 27%, the same one that is located in the MODERATE range, in addition to evaluating the profitability of the company, the Operational Profitability indicator, the Capital or Equity Profitability indicator, and the Net Profitability indicator were applied. Finally, as proposal, an internal control model was designed for the inventory area of the company Almacén de Pinturas Bonilla. It is concluded that the company does not have formally defined internal control procedures in the inventory area. The implementation of the proposal of an internal control model for the inventory area is recommended.

Keywords: Internal control, inventories, profitability.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	ii
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
ÍNDICE GENERAL	x
ÍNDICE DE TABLAS	xiv
ÍNDICE DE FIGURAS	xvii
ÍNDICE DE ANEXOS	xvii
1. INFORMACIÓN GENERAL	1
2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO	2
3. JUSTIFICACIÓN.....	4
4. BENEFICIARIOS	5
4.1. Beneficiarios directos	5
4.2. Beneficiarios indirectos	5
5. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	6
5.1. Planteamiento de problema	6
5.2. Formulación del problema.....	7
5.3. Diagnóstico.....	7
5.4. Delimitación del problema	8
6. OBJETIVOS.....	9
6.1. Objetivo general	9
6.2. Objetivos específicos.....	9
7. ACTIVIDADES EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS.....	10
8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TÉCNICA.....	11
8.1. Antecedentes de la investigación.....	11
8.2. Categorías fundamentales.....	12
8.3. Fundamentación teórica.....	12
8.3.1. Control interno.....	12

8.3.1.1.	Riesgo de Auditoría	13
8.3.1.2.	Pruebas de auditoría.....	14
8.3.1.3.	Informe de control	15
8.3.1.4.	COSO I	15
8.3.1.4.1.	Ambiente de control	15
8.3.1.4.2.	Evaluación de los riesgos	16
8.3.1.4.3.	Actividades de control	17
8.3.1.4.4.	Información y comunicación	18
8.3.1.4.5.	Actividades de supervisión	18
8.3.1.4.6.	Hallazgos	19
8.3.2.	Inventario.....	20
8.3.2.1.	Ventajas de la gestión de inventarios	22
8.3.2.2.	Tipos de inventario	23
8.3.2.3.	Gestión de inventario.....	25
8.3.2.4.	Medición de los Inventarios	26
8.3.2.5.	Métodos de valoración de los inventarios	26
8.3.3.	Empresa	28
8.3.3.1.	Clasificación de empresa	28
8.3.3.2.	Tipos de empresa	29
8.3.4.	Rentabilidad.....	30
8.3.4.1.	Estados Financieros Básicos.....	31
8.3.4.2.	Indicadores de rentabilidad.....	32
8.4.	Fundamentación legal.....	33
8.4.1.	Normas de Información Financiera (NIF)	33
8.4.2.	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	34
9.	PREGUNTAS CIENTÍFICAS	36
10.	METODOLOGÍA.....	38
10.1.	Metodología empleada	38
10.1.1.	Histórico lógico	38
10.1.2.	Método inductivo.....	38
10.1.3.	Método deductivo	39
10.1.4.	Método analítico	39
10.2.	Tipos de investigación	39
10.2.1.	Investigación aplicada	39

10.2.2. Investigación bibliográfica	40
10.2.3. Investigación de campo	40
10.2.4. Investigación cualitativa	41
10.2.5. Investigación cuantitativa	41
10.3. Técnicas de investigación	42
10.3.1. Entrevista	42
10.3.2. Observación	42
10.4. Instrumentos de investigación	43
10.4.1. Cuestionario	43
10.5. Diseño de la investigación	43
10.6. Población y muestra	43
10.6.1. Población	43
10.6.2. Muestra	44
10.7. Procesamiento de datos	44
11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	45
11.1. Objetivo 1: Diagnosticar la situación actual en el área de inventarios	45
11.1.1. Entrevista efectuada al Gerente de la empresa Almacén de Pinturas Bonilla	45
11.1.2. Análisis de los resultados de la entrevista efectuada	46
11.1.3. Análisis interno y externo FODA aplicado a la empresa	48
11.1.4. Matriz de Correlación Fortalezas y Oportunidades	49
11.1.5. Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas	49
11.1.6. Matriz priorizada análisis FODA empresa Almacén Pinturas Bonilla	50
11.1.7. Matriz de problemas del medio interno empresa Almacén Pinturas Bonilla	51
11.1.8. Matriz de problemas del medio externo empresa Almacén Pinturas Bonilla	52
11.1.9. Discusión de resultados FODA empresa Almacén Pinturas Bonilla	53
11.2. Objetivo 2: Establecer el control interno del inventario	54
11.2.1. Planificación del control interno	54
11.2.2. Cuestionarios de Control Interno COSO I, Hojas de Hallazgo y Riesgo de control	57
11.2.3. Informe de Control Interno COSO	88
11.3. Objetivo 3: Evaluar la rentabilidad del Almacén de Pinturas Bonilla	94
11.3.1. Discusión de resultados matriz de impacto control de inventarios y rentabilidad	97
11.4. Objetivo 4: Diseñar un modelo de control interno en el área de inventario	99
12. IMPACTO SOCIAL, TÉCNICO Y ECONÓMICO	123
12.1. Impacto social	123

12.2. Impacto técnico.....	123
12.3. Impacto económico.....	123
13. PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO	124
14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	125
14.1. Conclusiones.....	125
14.2. Recomendaciones	126
15. BIBLIOGRAFÍA	128
16. ANEXOS	131

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Beneficiarios directos	5
Tabla 2. Beneficiarios indirectos	5
Tabla 3. Matriz de actividades y sistema en relación a los objetivos	10
Tabla 4. Población	44
Tabla 5. Entrevista gerente Almacén de Pinturas Bonilla	45
Tabla 6. Análisis FODA Almacén Pinturas Bonilla.....	48
Tabla 7. Matriz de correlación Fortalezas y Oportunidades Almacén Pinturas Bonilla	49
Tabla 8. Matriz de correlación Debilidades y Amenazas Almacén Pinturas Bonilla.....	50
Tabla 9. Matriz priorizada Almacén Pinturas Bonilla	50
Tabla 10. Matriz de problemas del medio interno empresa Almacén Pinturas Bonilla	51
Tabla 11. Matriz de problemas del medio externo empresa Almacén Pinturas Bonilla	52
Tabla 12. Planificación del control interno	54
Tabla 13. Marcos de control interno.....	54
Tabla 14. Verificación para realizar la evaluación del control interno	55
Tabla 15. Carta de aceptación para realizar la evaluación del control interno	55
Tabla 16. Objetivos ejecución del control interno.....	56
Tabla 17. Componente COSO I Ambiente de Control.....	57
Tabla 18. Cálculo Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Componente COSO I	58
Tabla 19. Hoja de Hallazgo No 1, componente COSO I Ambiente de Control.....	59
Tabla 20. Hoja de Hallazgo No 2, componente COSO I Ambiente de Control.....	60
Tabla 21. Hoja de Hallazgo No 3, componente COSO I Ambiente de Control.....	61
Tabla 22. Hoja de Hallazgo No 4, componente COSO I Ambiente de Control.....	62
Tabla 23. Hoja de Hallazgo No 5, componente COSO I Ambiente de Control.....	63
Tabla 24. Componente COSO I Evaluación de Riesgos	64
Tabla 25. Cálculo Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Componente COSO I	65
Tabla 26. Hoja de Hallazgo No 1, componente COSO I Evaluación de Riesgos	66
Tabla 27. Hoja de Hallazgo No 2, componente COSO I Evaluación de Riesgos	67
Tabla 28. Hoja de Hallazgo No 3, componente COSO I Evaluación de Riesgos	68
Tabla 29. Hoja de Hallazgo No 4, componente COSO I Evaluación de Riesgos	69
Tabla 30. Componente COSO I Actividades de Control.....	70
Tabla 31. Cálculo Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Componente COSO I	71
Tabla 32. Hoja de Hallazgo No 1, componente COSO I Actividades de Control.....	72

Tabla 33. Hoja de Hallazgo No 2, componente COSO I Actividades de Control.....	73
Tabla 34. Hoja de Hallazgo No 3, componente COSO I Actividades de Control.....	74
Tabla 35. Hoja de Hallazgo No 4, componente COSO I Actividades de Control.....	75
Tabla 36. Componente COSO I Información y Comunicación.....	76
Tabla 37. Cálculo Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Componente COSO I	77
Tabla 38. Hoja de Hallazgo No 1, componente COSO I Información y Comunicación.....	78
Tabla 39. Hoja de Hallazgo No 2, componente COSO I Información y Comunicación.....	79
Tabla 40. Hoja de Hallazgo No 3, componente COSO I Información y Comunicación.....	80
Tabla 41. Componente COSO I Supervisión.....	81
Tabla 42. Cálculo Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Componente COSO I	82
Tabla 43. Hoja de Hallazgo No 1, componente COSO I Supervisión.....	83
Tabla 44. Hoja de Hallazgo No 2, componente COSO I Supervisión.....	84
Tabla 45. Hoja de Hallazgo No 3, componente COSO I Supervisión.....	85
Tabla 46. Hoja de Hallazgo No 4, componente COSO I Supervisión.....	86
Tabla 47. Consolidado totales componentes Control Interno COSO I.....	87
Tabla 48. Validación Informe Control Interno COSO I.....	88
Tabla 49. Indicador Rendimiento sobre los activos totales (ROA).....	94
Tabla 50. Indicador Rentabilidad del Patrimonio.....	95
Tabla 51. Indicador Rentabilidad Neta.....	96
Tabla 52. Matriz de impacto control de inventarios.....	97
Tabla 53. Matriz de impacto control de inventarios.....	97
Tabla 54. Páginas preliminares manual de políticas, funciones y procedimientos.	100
Tabla 55. Índice manual de políticas, funciones y procedimientos.....	101
Tabla 56. Anteportada manual de políticas empresa Almacenes Pinturas Bonilla	102
Tabla 57. Políticas proceso de compra de mercaderías Almacén de Pinturas Bonilla.....	103
Tabla 58. Políticas recepción de mercaderías Almacén de Pinturas Bonilla.....	104
Tabla 59. Políticas proceso venta al contado de mercaderías Almacén de Pinturas Bonilla .	105
Tabla 60. Políticas proceso ventas a crédito de mercaderías Almacén de Pinturas Bonilla...	106
Tabla 61. Políticas proceso de despacho de mercaderías Almacén de Pinturas Bonilla.....	107
Tabla 62. Anteportada manual de funciones empresa Almacenes Pinturas Bonilla	108
Tabla 63. Logo y eslogan propuesto del Almacén de Pinturas Bonilla.....	109
Tabla 64. Misión y Visión propuesta del Almacén de Pinturas Bonilla.....	110
Tabla 65. Organigrama propuesto Almacén de Pinturas Bonilla	111
Tabla 66. Manual de funciones propuesto Gerente Almacén de Pinturas Bonilla	112

Tabla 67. Manual de funciones propuesto Contador Almacén de Pinturas Bonilla.....	113
Tabla 68. Manual de funciones propuesto Contador Almacén de Pinturas Bonilla.....	114
Tabla 69. Manual de funciones propuesto personal Servicio al Cliente	115
Tabla 70. Manual de funciones propuesto personal de Bodega Almacén.....	116
Tabla 71. Anteportada manual de procedimientos empresa Almacenes Pinturas Bonilla	117
Tabla 72. Control Interno procedimiento proceso de compra Almacén de Pinturas Bonilla .	118
Tabla 73. Control Interno procedimiento recepción de mercadería	119
Tabla 74. Control Interno procedimiento ventas al contado Almacén de Pinturas Bonilla ...	120
Tabla 75. Control Interno procedimiento ventas a crédito Almacén de Pinturas Bonilla	121
Tabla 76. Control Interno procedimiento despacho de mercadería.....	122
Tabla 77. Presupuesto.....	124

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Categorías fundamentales	12
Figura 2. Portada manual de políticas, funciones, procedimientos de control de inventarios..	99
Figura 3. Organigrama funcional propuesto Almacén de Pinturas Bonilla.....	111

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Hoja de Vida Tutor del Proyecto	131
Anexo 2. Hoja de Vida estudiante 1	132
Anexo 3. Hoja de Vida estudiante 2.....	133
Anexo 4. Formato de entrevista dirigida al Gerente de la empresa Almacén Bonilla	134
Anexo 5. Cuestionario COSO I aplicado a los empleados administrativos y operativos del área de Inventarios	137
Anexo 6. Estado de Situación Financiera.....	141
Anexo 7. Estado de Resultado Integral	145
Anexo 8. Fotos entrevista al Gerente Almacén de Pinturas Bonilla	149
Anexo 9. Fotos aplicación Cuestionario COSO I al personal del Almacén de Pinturas Bonilla	150
Anexo 10. Aval de traducción.....	151
Anexo 11. Certificado Anti-plagio Urkund.....	152
Anexo 12. Cèdula Propietario Almacén Pinturas Bonilla.....	153
Anexo 13. RUC Almacén Pinturas Bonilla.....	155

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título del proyecto:

Control interno en el área de inventario y su impacto en la rentabilidad del almacén de Pinturas Bonilla, Cantón la Maná, periodo 2020.

Fecha de inicio: octubre del 2022

Fecha de finalización: febrero del 2023

Lugar de ejecución: Almacén Bonilla, Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi

Facultad que auspicia: Facultad de Ciencias Administrativas

Carrera que auspicia: Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

Proyecto de investigación vinculado: No aplica

Equipo de trabajo: Coordinador de proyecto: Ing. Mayra Elizabeth García Bravo, M. Sc. (Hoja de vida. Anexo 1)
Cobeña Zambrano María Angélica (Hoja de vida. Anexo 2)

Medina León Blanca Yanina (Hoja de vida. Anexo 3)

Área de conocimiento: Ciencias Económicas, Contabilidad Económica y Contabilidad Financiera

Línea de investigación: Administración y Economía para el Desarrollo Humano y Social

Sub líneas de investigación: Sistemas Integrados de Contabilidad orientados al fortalecimiento de la competitividad y la sostenibilidad

2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

El área de inventario es una parte fundamental de la empresa, la misma se encarga de administrar y garantizar el abastecimiento adecuado de los diferentes productos y artículos que necesita la organización para su continuo funcionamiento. Esta área también es responsable de mantener actualizado todo el inventario de la empresa, lo cual permitirá suministrar información relevante a los directivos de la misma, sobre la ubicación, distribución y los diferentes costos de los bienes que forman parte de la organización, en la cadena de suministro.

Por otro lado, el control interno de inventarios debe estar vinculado a una logística de procesos efectiva, que permita determinar cantidades mínimas de existencias para poder atender de manera regular los pedidos que realicen los clientes, verificar la cantidad máxima de existencias que permita garantizar el buen funcionamiento de la empresa, cubrir el límite mínimo de existencias, realizar una correcta provisión y verificación de los pedidos que lleguen a la empresa para tener disponibilidad de espacio para su almacenamiento, mantener un registro de control de inventarios actualizado, implementar un estricto control de salida de inventarios debidamente respaldado con documentos que autoricen su traslado, entre otros,

El Almacén “Pinturas Bonilla” se encuentra ubicado en la Av. 19 de Mayo del cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, es una empresa que viene funcionando en este cantón por el lapso de 7 años. Como parte de sus actividades, esta empresa se dedica a la comercialización de artículos relacionados con la decoración y adecuamiento de interiores y exteriores, entre otros, brindando un buen servicio a los habitantes del cantón La Maná y sectores aledaños. En el poco tiempo que viene funcionando la empresa, la misma se ha posicionado como una de las más concurridas de este cantón. Debido al aumento de sus operaciones, la empresa ha empezado a tener algunas dificultades en el manejo de su inventario.

Entre las diferentes razones que han originado esta problemática, se puede mencionar que la empresa no posee un adecuado control y registro de cantidades mínimas o máximas de inventarios, que permitan atender a tiempo los pedidos que realizan a diario los clientes, no se cuenta con personal debidamente capacitado para realizar una correcta verificación de las mercaderías que entran o salen de la empresa, adicionalmente el control de inventarios aún se lo sigue realizando de manera manual, lo cual incide en no poder contar con un registro de existencias actualizado. Debido a estas carencias, se hace necesario implementar un modelo de control interno en el área de inventario del Almacén Pinturas Bonilla, que sea capaz de verificar

el cumplimiento de los procesos, lo cual contribuirá a una adecuada toma de decisiones de los directivos, beneficiando a la organización en brindar una mejor prestación de servicios.

La presente investigación tiene como objetivo elaborar un modelo de Control Interno en el área de inventario para poder establecer su impacto en la rentabilidad del Almacén Pinturas Bonilla, cantón la Maná, periodo 2020. Para diagnosticar la situación actual en el área de inventarios del Almacén Pinturas Bonilla, se procedió a la aplicación de una entrevista aplicada al gerente de la empresa sobre los diferentes procesos que se realizan en el área de inventarios, también se procedió a la elaboración de una matriz FODA para conocer las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas de la organización.

A continuación, se procedió a la aplicación de indicadores financieros para analizar la rentabilidad de la empresa. Para poder medir la eficiencia de los diferentes procesos de control interno en el área de inventarios de la empresa, se procedió a la aplicación de un cuestionario de control interno del inventario COSO I, estableciendo el nivel de confianza y el nivel de riesgo. Además, como propuesta de la presente investigación, se procedió a diseñar un modelo de control interno en el área de inventario del Almacén Pinturas Bonilla, lo cual ayudará a mejorar los diferentes procesos que se realizan a diario en el área de inventarios de la organización.

3. JUSTIFICACIÓN

La realización del presente trabajo de investigación reviste de importancia, porque permitió poder en práctica todos los conocimientos adquiridos como estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi, extensión La Maná. El problema de investigación planteado, no solo es una visión de los diversos problemas o necesidades en el área de inventarios que expone el Almacén Pinturas Bonilla del cantón La Maná, sino también pretende facilitar información relevante para la adecuada toma de decisiones por parte de sus propietarios, lo cual facilitará implementar a tiempo las acciones correctivas necesarias, a fin de mejorar los diferentes procesos que se realizan a diario en el área de inventarios de la empresa.

La presente investigación es de relevancia, porque gracias al análisis realizado de los diferentes procedimientos que se realizan a diario en el área de inventarios del Almacén Pinturas Bonilla, se ha podido identificar carencias en esta área que han dado lugar a una serie de inconvenientes que han venido afectando la rentabilidad de la organización. A través de los resultados obtenidos, se establecieron acciones tendientes a mejorar los diferentes procesos en el manejo del área de inventarios de la empresa.

Es de utilidad práctica porque actualmente Almacén Pinturas Bonilla carece de un sistema de control interno que le permita proveer un control permanente de inventarios, para de esta manera tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad como en precios. Por ello la propuesta de implementar un modelo de control interno se convierte en una herramienta primordial que permitirá optimizar los recursos a través de la revisión permanente y constante de sus existencias, minimizando el deterioro financiero, el riesgo de fraude, entre otros, logrando presentar información fiable en la elaboración de los estados financieros de la empresa, obteniendo un mejor nivel de rentabilidad que permita implementar soluciones estratégicas a la problemática presentada, y así facilitar una buena gestión de sus inventarios.

4. BENEFICIARIOS

Los resultados de la presente investigación, tuvo beneficiarios directos e indirectos:

4.1. Beneficiarios directos

Los beneficiarios directos son el gerente, contadora y los empleados:

Tabla 1. Beneficiarios directos

Beneficiarios directos:	<ul style="list-style-type: none"> ● Gerente General Almacén Bonilla ● Contadora Almacén Bonilla ● Empleados administrativos y operativos
--------------------------------	--

Fuente: La investigación

Elaborado por: Las autoras

4.2. Beneficiarios indirectos

Los beneficiarios indirectos son los Proveedores, Clientes, Estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi extensión La Maná y los Habitantes del cantón La Maná y sectores aledaños:

Tabla 2. Beneficiarios indirectos

Beneficiarios indirectos:	<ul style="list-style-type: none"> ● Proveedores ● Clientes ● Estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría Universidad Técnica de Cotopaxi
----------------------------------	--

Fuente: La investigación

Elaborado por: Las autoras

5. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

5.1. Planteamiento de problema

El sector comercial es de fundamental importancia para la economía de muchos países en desarrollo. Como parte de su contexto a nivel internacional, se hace necesario que las organizaciones implementen nuevas técnicas e instrumentos de control interno, para poder medir con exactitud diferentes procesos que se realizan en las diferentes áreas contables, para su debido control y una eficiente determinación de sus costos (Altahona, 2018, pág. 52).

En el mundo competitivo en que se desenvuelven los negocios, se hace necesario desarrollar mecanismos de control interno que permitan a las empresas reducir sus costos para obtener una mayor utilidad. Actualmente existen algunos factores que están afectando la competitividad de las empresas, siendo la administración de los inventarios dentro de las corporaciones, un factor importante a preservar, debido a que contribuye a mantener un control de existencias adecuado, permite cubrir la fuerte demanda de productos de sus clientes, brindar flexibilidad a la programación de espacio para su posterior almacenamiento, otorgar protección contra demoras en el tiempo de entrega por parte de los proveedores, entre otros (Ballestín & Fabreguez, 2018, pág. 14).

En Ecuador todas las entidades requieren conocer de manera precisa cuales son los activos que posee, dónde están, en qué estado se encuentran y su valor. Brindar información actualizada y útil para una gestión más eficiente de inventarios, consiste en poder implementar procedimientos eficientes de entrada y salida de todos los bienes y mercaderías con los que cuenta la organización (Chiguano Pilatasig & Olaya Vera , 2022, pág. 87).

En la actualidad el principal inconveniente que afecta a las empresas en el desarrollo de sus operaciones, es que no cuentan con un adecuado proceso de revisión de entrada y salida de mercaderías, un control detallado de sus activos entre otros, lo cual afecta la rentabilidad de las empresas. Ante esta problemática se hace necesario la implementación de un sistema de control interno de inventarios, que gestione de manera eficiente las entradas y salidas de todos los bienes y mercaderías que almacenan las organizaciones (Albán Conrado & Paula Yáñez, 2022, pág. 55).

El Almacén Pinturas Bonilla fue creado en el cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, el 11 de enero del año 2015, los propietarios forman parte de una misma familia, su representante legal

es el Ing. Christian Alejandro Bonilla Pilataxi. Es un establecimiento dedicado a la comercialización de artículos relacionados con la decoración y adecuamiento de interiores y exteriores, la cual va dirigida al público general del cantón La Maná y sectores aledaños.

El Almacén Pinturas Bonilla lleva varios años en el mercado y ha obtenido una mayor ampliación en la comercialización de sus productos, pero se han venido presentando diferentes carencias que están afectando el correcto manejo de sus inventarios, lo que está ocasionando pérdidas de mercadería, que no están siendo detectadas de manera inmediata. De no tomarse acciones preventivas que disminuyan los efectos de esta problemática, la empresa corre el riesgo de no poder continuar manteniendo sus operaciones en el mediano y largo plazo.

5.2. Formulación del problema

- ¿De qué manera un modelo de control interno en el inventario incidirá en la rentabilidad de la empresa Pinturas Bonilla, periodo 2020?

5.3. Diagnóstico

Una gestión eficiente y equilibrada del inventario garantiza la minimización y prevención de errores operativos. Además, ofrece una visión global de todos los productos del negocio, y al mismo tiempo permite controlar las nuevas existencias y aquellas que ya se han vendido. Un buen control de inventario pasa por conocer cada producto del almacén, cuál es su valor, cuáles se venden mejor y cuáles no, y cuándo es el mejor momento para comprar nuevos productos. Sin duda, optimizar este proceso es la solución más eficaz para aumentar las ganancias de la empresa (Chiguan Pilatasig & Olaya Vera , 2022, pág. 21).

La investigación surge con el propósito de establecer un control minucioso en el área de inventario, en el Almacén de Pinturas Bonilla, la cual es una comercializadora de artículos relacionados con la decoración y adecuamiento de interiores y exteriores. El inventario de esta empresa ha sido un rubro poco considerado, situación que ha dado lugar a una serie de inconvenientes que han afectado a la rentabilidad de la organización, debido a un inadecuado manejo de inventario, retrasos al momento de despachar los envíos, desconocimiento de la existencia de productos claves, entre otros, lo cual genera grandes pérdidas para el negocio.

El presente estudio que tiene como título “Control interno en el área de inventario y su impacto en la rentabilidad del Almacén de Pinturas Bonilla, cantón La Maná, período 2020”, es de vital

importancia para la mencionada empresa, debido a que permitió establecer las bases para un adecuado control interno sus procesos en el área de inventario de la empresa, la misma que sea adaptable a las necesidades de la organización, en el marco del área de inventario que es un gran rubro que permite a la empresa a que siga sus operaciones comerciales es por ello que este trabajo investigativo es de gran aporte porque la empresa se beneficia de este manual de control interno y así poder tener definidas cada área de este departamento controlado y con mayor seguridad de que se cumpla a cabalidad cada función que preste cada colaborador, así mismo que este departamento pueda tener un gran resultado de cada función, procedimiento lo cual contribuyó al desarrollo de la misma, un Sistema Control Interno ayudó a realizar procesos de retroalimentación con el fin de mejorar los procedimientos que se realizan en la empresa lo cual va a permitir ir creciendo institucionalmente. principalmente en el área financiera para lograr sus objetivos comerciales y administrativos, además nos beneficiará, puesto que crearía un mayor enfoque interno de hacer lo correcto en la forma correcta, generando mayor productividad en la Empresa.

5.4. Delimitación del problema

Área: Organización de empresas.

Aspecto: Organización estructural y funcional.

Espacial: Almacén Bonilla, Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi

Temporal: octubre 2022 – febrero 2023

6. OBJETIVOS

6.1. Objetivo general

- Elaborar un modelo de Control Interno en el área de inventario para poder establecer su impacto en la rentabilidad del Almacén Pinturas Bonilla, cantón la Maná, periodo 2020.

6.2. Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual en el área de inventarios del Almacén Pinturas Bonilla
- Establecer el control interno del inventario mediante un cuestionario, para medir el nivel de confianza y riesgo de la empresa.
- Evaluar la rentabilidad del almacén Pinturas Bonilla, mediante indicadores financieros.
- Diseñar un manual de políticas, funciones y procedimientos de control interno en el área de inventario del Almacén Pinturas Bonilla.

7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS

Tabla 3. Matriz de actividades y sistema en relación a los objetivos

Objetivo	Actividad	Resultado de la actividad	Descripción de la actividad (Técnicas e instrumentos)
Diagnosticar la situación actual en el área de inventarios del Almacén Pinturas Bonilla	*Elaboración del cuestionario y aplicación de entrevista al gerente general. *Elaboración de Factores internos y externos	*Recopilación de información del Almacén Pinturas Bonilla para conocer las diferentes situaciones que presenta el almacén. *Analizar y comprender las características internas y externas.	*Cuestionario de entrevista *Matriz FODA
Establecer el control interno del inventario mediante un cuestionario, para medir el nivel de confianza y riesgo de la empresa	*Diseño del cuestionario. *Aplicación del cuestionario de control interno. *Determinación del nivel de riesgo y confianza. *Detección de hallazgos *Elaboración del informe de control interno.	*Análisis de la información obtenida según los componentes del COSO I	*Cuestionario de control interno. *Matriz nivel de confianza, nivel de riesgo *Hoja de hallazgos *Informe de control interno
Evaluar la rentabilidad del almacén Pinturas Bonilla, mediante indicadores financieros.	*Aplicación de indicadores financieros. *Elaboración de matriz de impacto.	*Análisis de rentabilidad del Almacén Pinturas Bonilla. *Elaboración de la matriz de impacto	* Indicadores de rentabilidad; margen bruto, margen neto, rentabilidad sobre activos y patrimonio *Matriz de impacto
Diseñar un manual de políticas, funciones y procedimientos de control interno en el área de inventario del Almacén Pinturas Bonilla	*Elaboración de misión, visión y valores institucionales. *Establecer el organigrama institucional. *Elaboración del manual de políticas, funciones y procedimientos	* Dar una herramienta necesaria para el manejo y control de sus inventarios y así poder tomar decisiones relevantes.	* Manual de funciones, procedimiento y políticas de control interno

Fuente: La investigación

Elaborado por: Las autoras

8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TÉCNICA

8.1. Antecedentes de la investigación

Antecedente 1.- El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR Perú S.A.C., 2019

El objetivo general de la presente investigación, estuvo orientado a determinar el grado de influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Para ello, se eligió el enfoque cuantitativo en la investigación, tipo explicativo, nivel relacional, diseño no-experimental. La población y muestra de la presente investigación, estuvo conformada por 40 colaboradores del área administrativa y contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Se aplicó la técnica del cuestionario de preguntas, información que permitió determinar la influencia del control interno en la rentabilidad, así mismo, se hizo uso de las ratios para determinar la rentabilidad. Los resultados de la investigación demuestran que la implementación del sistema de control interno en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., permitió mejorar la rentabilidad de S/. 125,672,103 en el 2018, a S/154,421,595 en el 2019, presentando un incremento del 13 % en relación al año anterior. Así mismo, de acuerdo con las encuestas realizadas, los participantes manifestaron la importancia que tuvo la implementación del control interno en sus dimensiones de ambiente de control, actividades de control y seguimiento; los cuales han contribuido de manera visible a mejorar la rentabilidad. Finalizada la investigación, se concluye que existe un alto grado de influencia del control interno en la rentabilidad en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. 2019; Asimismo, que los componentes del control interno se alinean a los procesos presentes en la empresa. Por lo tanto, se sugiere su implementación en las empresas, para mejorar su rentabilidad. Palabras Clave: Control interno, rentabilidad, dirección y control (Rodríguez Mendoza, 2021)

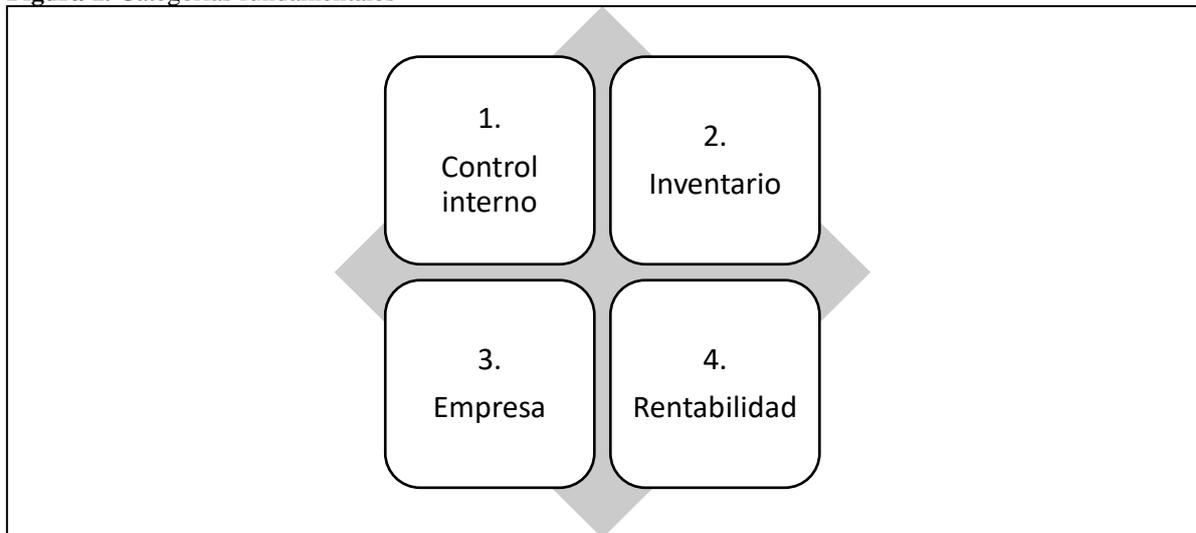
Antecedente 2.- Control de inventario y su influencia en la rentabilidad de la empresa Mega Ferretería Bonilla” del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, año 2021.

El presente trabajo titulado control de inventario y su influencia en la rentabilidad de la empresa Mega Ferretería Bonilla” del cantón La Maná tiene como objetivo evaluar y determinar la influencia del inventario en la rentabilidad de la Mega Ferretería Bonilla, fundamentado teóricamente conceptos como inventario, rentabilidad. Y la gestión de compra y venta de inventarios dentro de la ferretería. La metodología utilizada tiene un enfoque descriptivo y de campo, debido a que es necesario la descripción de los procedimientos que actualmente se está

llevando en el manejo de inventarios dentro de la ferretería para que de esta forma se pueda identificar falencias ocurridas dentro de los procedimientos llevándolos a una mala gestión y control de inventarios que pueden repercutir en la disminución de la rentabilidad, en los resultados obtenidos se puede constatar que la empresa cuenta con un sistema de control y venta MORFEUS, que le permite saber empíricamente el stock de mercadería y a la vez evidencia las falencias que existen dentro del procedimiento de control de inventarios, como son la pérdida y daño de mercadería, basados en esos resultados se dio la necesidad de la realización de un manual de políticas y procedimientos de control de inventarios para la Mega Ferretería Bonilla, donde su objetivo es establecer políticas y procedimientos dentro del área de inventarios para un control adecuado y a la vez mejorando la gestión de procesos de compra-venta, evitando riesgos y facilitando la toma de decisiones. Palabras clave. Inventarios, Rentabilidad, Manual, Políticas, Procedimientos (Albán Conrado & Paula Yáñez, 2022)

8.2. Categorías fundamentales

Figura 1. Categorías fundamentales



Elaborado por: Las autoras

8.3. Fundamentación teórica

8.3.1. Control interno

El control interno es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, en torno al cumplimiento de los objetivos planteados para determinado tiempo.

El control interno constituye una parte fundamental en toda organización, ya que de este depende que todas las operaciones se realicen adecuadamente y que los riesgos exigentes puedan ser manejables. Como también un control interno es el proceso para salvaguardar los recursos de la entidad y cumplir con los objetivos de eficacia y eficiencia (Altahona, 2018, pág. 63).

Se puede concluir que el control interno no es más que un conjunto de reglas, formatos y reportes que cualquier empresa debe llevar en forma estricta si quiere un sistema de control que le facilite sus operaciones y le traiga como consecuencia una buena contabilidad.

El sistema contable como parte del control interno de una empresa, permite integrar en el esquema de organización, el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, “así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos (Aguirre y otros, 2020, pág. 45). Al terminarse la implementación del sistema de control interno, es importante realizar un análisis con una retroalimentación continua para encontrar posibles fallas y controlarlas lo más rápido posible, en los procedimientos internos que se realizan a diario en la organización, y así evitar problemas de mayor magnitud, que afecten el normal desenvolvimiento de la empresa.

8.3.1.1. Riesgo de Auditoria

Entre estos riesgos podemos considerar, de manera enunciativa, los siguientes: o Información financiera inoportuna o que no cumple con las Normas de Información Financiera vigentes, así como una inadecuada o incompleta presentación de los estados financieros básicos. Para Gómez y Lazarte (2019), los riesgos de auditoría pueden clasificarse en el siguiente orden, según su importancia:

- Riesgo Inherente. - probabilidad que sucedan errores de importancia relativa que se relaciona con la naturaleza propia del componente o procesos examinados sin considerar controles internos relacionados (pág. 42).

- Riesgo de control. -Directamente se relaciona con el funcionamiento eficiente de los controles internos establecidos por la administración auditada, es decir existe riesgo que el sistema administrativo-contable implementado por el gestor institucional no prevengan oportunamente los errores en la exposición de saldos, integridad en el registro de las transacciones, y veracidad con los hechos ocurridos en el periodo (pág. 43).
- Riesgo de detección. - es la probabilidad que una vez aplicados los procedimientos sustantivos del auditor no se logre detectar errores significativos (pág. 47).

No contar con información financiera comparativa con años anteriores, contra presupuestos esperados, seccionada por sucursales, zonas, segmentos de productos, tipos de clientes y mercados, etcétera. o Falta de análisis financiero mediante la determinación de las razones financieras acordes al tipo de empresa, ciclo financiero, etc., que se comparen con la industria, costo de oportunidad y principales competidores del ramo para ponderar y adoptar medidas que contribuyan a una mejora operacional y mayor participación de mercado.

8.3.1.2. Pruebas de auditoría

Para Hernández (2021), son aquellas que se relacionan con la evidencia encontrada y seleccionada por el auditor conforme a las aseveraciones de los estados financieros, se clasifican las pruebas en:

- Pruebas Sustantivas. - las pruebas sustantivas son pruebas de detalles en relación a las afirmaciones de integridad, exactitud y validez de datos producidos por los sistemas operativos de la entidad (pág. 24).
- Pruebas de Cumplimiento. - Constituyen pruebas aplicadas por reducir el riesgo de control, con su aplicación se determina la competencia del diseño y la efectividad del sistema de control interno implementado por la administración en un periodo determinado. Estas pruebas se encaminan a comprobar la existencia de control interno en la entidad, la eficiencia del sistema de control interno y la continuidad durante todo el periodo (pág. 27).
- Pruebas de doble propósito. - Son aquellas planificadas para determinar el control o cumplimiento que ha tenido un proceso y la justificación en valores monetarios de determinado rubro o cuenta, conforme a los objetivos de la auditoría financiera tanto en

comprobar la efectividad del sistema de control interno, como determinar la razonabilidad de los saldos reflejados en los estados financieros (pág. 29).

Las pruebas de controles le permiten al auditor evaluar el riesgo de control. Esta evaluación es determinante con respecto al cumplimiento de los objetivos de auditoría relevantes. Por tanto, el riesgo de control es el riesgo de que los controles establecidos por el cliente no prevengan ni detecten una incorrección significativa.

8.3.1.3. Informe de control

El informe, como producto final del trabajo del auditor, es uno de los documentos más importantes de todo el proceso del examen y, por lo tanto, su estilo de información y presentación revela la calidad profesional del auditor.

El informe contiene el mensaje del auditor sobre lo que ha hecho y cómo lo ha realizado, así como los resultados obtenidos; sin embargo, cabe señalar que, al hablar del informe de auditoría a estados financieros, nos estamos refiriendo principalmente al dictamen que contiene la opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros (Paredes, 2018, pág. 48).

Se puede concluir que el informe de auditoría es la expresión de una opinión profesional, en el que se materializa el resultado del ejercicio de auditoría y contiene además del dictamen, la evaluación del control interno, el cumplimiento de las normas y procedimientos, y otros aspectos relacionados con la gestión y el periodo examinado

8.3.1.4. COSO I

El control interno COSO consta de cinco categorías o componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar la seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo adecuadamente, los cuales se detallan a continuación:

8.3.1.4.1. Ambiente de control

Para Lavalle (2018), el ambiente de control consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. En él se distinguen siete factores a considerar:

- Integridad y valores éticos: son el resultado de las normas éticas de la empresa.
- Compromiso por la competencia: este aspecto se refiere al conocimiento y las habilidades que son necesarias para cumplir con una determinada tarea.
- Consejo de directores o comité de auditoría: debe estar integrado por miembros independientes que no sean funcionarios ni empleados y que no tengan otras relaciones con la empresa que puedan desviar su independencia.
- Filosofía y estilo operativo de la gerencia: abarca el enfoque de la gerencia para monitorizar riesgos del negocio, sus actitudes y acciones hacia el reporte financiero y el procesamiento de la información.
- Estructura organizacional: su adecuado diseño se considera como el marco de la planeación y el control de las operaciones.
- Asignación de autoridad y responsabilidades: incluye la manera en que se asignan ambas nociones según las actividades operativas y el modo en que se establecen las relaciones de reporte y las jerarquías de autorización.
- Políticas y procedimientos de recursos humanos: incluye el conjunto de lineamientos, normas, políticas y procedimientos relacionados con la contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, asesoría, promoción, compensación y acciones de corrección (pág. 59).

El ambiente de control tiene gran influencia en la manera en que se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Por ello, es considerado el fundamento o la base del resto de los componentes del control interno.

8.3.1.4.2. Evaluación de los riesgos

De acuerdo a Álvarez y Parada (2020), su función se basa en la descripción del proceso que sirve a los ejecutivos para identificar, analizar y administrar los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ellos. Todas las instituciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria, enfrentan riesgos en todos los niveles que se adjuntan a continuación:

- Cambios en el ambiente de operaciones.
- Personal nuevo.
- Sistemas de información nuevos o reconstruidos.
- Crecimiento rápido.

- Tecnología nueva.
- Líneas de productos o actividades nuevas.
- Reestructuración corporativa.
- Operaciones en el extranjero (pág. 49).

Estos afectan su destreza para sobrevivir, por lo que la identificación es una condición previa para su valoración. Así, deben definirse los objetivos con el fin de que la administración pueda identificarlos y determinar las acciones necesarias para manejarlos.

8.3.1.4.3. Actividades de control

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen. Las actividades de control consideradas en la estructura conceptual integrada COSO son las siguientes:

- Revisiones de alto nivel. - incluyen la comparación del desempeño contra presupuestos, pronósticos, etcétera.
- Procesamiento de la información. - consiste en la realización de varios controles que verifiquen la precisión, integridad y autorización de las transacciones.
- Funciones directas o actividades administrativas. - los administradores las dirigen mediante la revisión de informes de desempeño.
- Controles físicos. - equipos, inventarios y otros activos se aseguran físicamente de manera periódica, de manera que son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control.
- Indicadores de desempeño. - se relacionan los diferentes conjuntos de datos operacionales o financieros, además de analizar las interrelaciones e investigar y corregir las acciones.
- Segregación de responsabilidades para reducir el riesgo de error o de acciones inapropiadas (Vásquez, 2018, pág. 86).

Se puede concluir que las actividades de control son las acciones establecidas por la empresa, mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos

8.3.1.4.4. Información y comunicación

Este componente se encarga de implementar los medios que permitan a cada unidad administrativa elaborar información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos institucionales y el cumplimiento de las disposiciones aplicables a la gestión financiera. Para Vilches (2019):

Son elementos esenciales en una estructura de control interno, la información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos, los procedimientos de control y la supervisión, resulta necesaria para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar el empleo de las normativas legales, reglamentarias y de información. Este componente se refiere, entonces, a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad (pág. 74).

Como conclusión a lo anteriormente citado, bajo este componente es importante que cada unidad administrativa comunique internamente, por los canales apropiados y de conformidad con las disposiciones aplicables, la información de calidad necesaria para contribuir a la consecución de los objetivos institucionales y la gestión financiera.

8.3.1.4.5. Actividades de supervisión

Las actividades de supervisión o monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y la necesidad de su modificación según los cambios de las condiciones. Para este tipo de evaluación se debe tener presente:

- El alcance y frecuencia de la evaluación.
- El proceso de evaluación.
- La metodología de evaluación.
- El nivel de documentación (Quinaluisa y otros, 2018, pág. 63).

Es importante establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al sistema de control interno, sea informada oportunamente para tomar las decisiones pertinentes. Los sistemas de control interno cambian constantemente, debido a que los procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia por

diferentes motivos como la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos, entre otros.

8.3.1.4.6. Hallazgos

La mayoría de las normas técnicas que regulan los procesos de auditoría establece que los hallazgos de auditoría se integran por cuatro elementos: el criterio, la condición, la causa y el efecto. A continuación, se explicará cada uno de ellos, integrando los conceptos expuestos en las guías de auditoría que ya fueron citadas en el acápite anterior.

El criterio comprende la concepción de "lo que debe ser", con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación y determina cumplimientos o desviaciones; además, es un parámetro razonable frente al cual debe evaluarse la obtención de bienes y servicios, la prevención de riesgos de desviación de recursos, las prácticas administrativas, los sistemas de control e información y los procesos y procedimientos observados (Lavalle, 2018, pág. 65).

El criterio emana de una fuente, que puede ser una disposición legal, una norma técnica, un estándar de aceptación profesional general o la opinión de expertos, y se utiliza como base para determinar el grado de cumplimiento de normas, metas u objetivos de una organización; asimismo, es el referente para evaluar la condición actual.

La condición se refiere a la situación actual, entendida como "lo que es", encontrada por el auditor "al examinar un área, actividad, función, operación o transacción, mediante las verificaciones necesarias para responder los siguientes interrogantes: qué-cuándo-dónde-cómo" (Vásquez, 2018, pág. 32). La condición refleja el grado en que el criterio está siendo logrado o aplicado y de la comparación de aquella con este se determina la existencia de una situación irregular o deficiencia en los documentos, procesos u operaciones analizadas.

La causa es la razón básica o las razones por las que ocurrió la condición o también el motivo del incumplimiento del criterio. Para identificar las causas, el auditor debe preguntarse el porqué de cada condición, hasta descubrir las razones que originaron la desviación.

Las causas más recurrentes de problemas detectados en la administración pública son: deficiencias en la comunicación entre dependencias y funcionarios [...], falta de conocimiento de requisitos, procedimientos o norma inadecuadas, inexistentes, obsoletas o poco prácticas, uso ineficiente de los recursos, debilidades de control que no permiten advertir oportunamente

el problema, falta de delegación de autoridad, falta de capacitación, falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo (Verdezoto & Guzmán, 2018, pág. 45).

Su identificación requiere de la habilidad y buen juicio del auditor, y es indispensable para el desarrollo de una recomendación constructiva que erradique, disminuya o prevenga la recurrencia de la condición.

El efecto es el resultado adverso, real o potencial de la condición encontrada, que provee la evidencia sobre la importancia del hallazgo y ayuda a demostrar la necesidad de adelantar acciones correctivas.

Los efectos pueden ser, entre otros, los siguientes: Uso ineficiente de recursos, pérdida de ingresos potenciales, incremento de costos, incumplimiento de disposiciones generales, ineffectividad en el trabajo (no se están realizando como fueron planeados), gastos indebidos, informes o registros pocos útiles, poco significativos o inexactos, control inadecuado de recursos o actividades, ineficacia causada por el fracaso en el logro de las metas (Chiguano Pilatasig & Olaya Vera , 2022, pág. 75).

En lo posible, este debe definirse en términos cuantitativos, como moneda, tiempo, unidades de producción o números de transacciones. No obstante, cuando esta definición no sea factible, ello no será una razón válida para dejar de informar la observación.

8.3.2. Inventario

El inventario es una herramienta básica para que las empresas puedan gestionar las necesidades de cada una de las existencias o productos, cuándo realizar el pedido al proveedor y la cantidad necesaria. Según Verdezoto y Guzmán (2018)

Para que los datos registrados sean fiables y se ajusten a la realidad, se realiza un inventario físico que consiste en contar las unidades de existencias que, en un momento, la empresa tiene en su almacén. Un inventario es una relación de los bienes de que se disponen, clasificados según familias y categorías y por lugar de ocupación. El inventario es un conjunto de bienes tangibles que están destinada a la venta, transformación cualquiera que sea el objetivo de la empresa (pág. 78).

Las ventajas que el inventario físico aporta a la empresa son ordenar las existencias en el almacén, cuantificar de forma real las existencias, corregir las diferencias entre los datos registrados y los reales, ofrecer datos reales a la empresa ayudando a la purga de existencias deterioradas o perdidas.

En la aplicación y el desarrollo de los inventarios en la empresa hay una serie de variables que afectan a la toma de decisiones dentro de la gestión del inventario. Las empresas deben tener en cuenta este proceso de inventariar, desde la función de aprovisionamiento hasta la de distribución del producto, para llevar a cabo una correcta gestión del inventario. Para Sierra et al (2021), las variables a tener en cuenta dentro de la gestión del aprovisionamiento son, entre otras:

- Tiempo. Teniendo en cuenta el concepto de tiempo de entrega, que es el tiempo desde que se necesita la mercancía hasta que llega a la empresa. Esta cuantificación se basa en el tiempo de entrega del proveedor, tiempo de realización del pedido y el tiempo de recepción en el almacén, entre otros (pág. 21).
- Demanda. Tener prevista la demanda futura del producto hace que la gestión del inventario y la disponibilidad del mismo sea más eficiente y rentable. La demanda tiene una serie de características propias como son su variación con relación al entorno y el volumen en el que esté comercializado el producto (kilos, unidades, litros, etc.), en relación al conocimiento del comportamiento futuro (estable o aleatorio), en relación a su implicación con el tiempo (homogénea o heterogénea) y en relación con la disponibilidad del producto (diferida o perpetua) (pág. 26).
- Costes. La gestión y tenencia de un inventario en la empresa lleva consigo asociados una serie de gastos en los que se pueden destacar entre otros:
 - Adquisición al aprovisionarse del producto o fabricarlo (materias primas, transporte, etc.).
 - Almacenamiento al crear el almacén de productos de la empresa (instalaciones, vigilancia, suministros, etc.).
 - Demanda no cubierta al no tener producto en el almacén, se debe hacer un sobrecoste para tener disponible el producto para el cliente (entregas urgentes, fabricación urgente, etc) (pág. 28).

- Costos del inventario. Los inventarios representan un costo importante en la contabilidad de las empresas e impactan en los procesos de aprovisionamiento cuando se activa la compra, a su vez, los inventarios deben ser almacenados, lo cual conlleva costos relacionados con el almacenamiento y el mantenimiento de los mismos para asegurar su buen estado para un periodo determinado. De esta manera, los costos asociados al inventario son:
 - Costos de almacenamiento: alquiler, bodegaje o almacenamiento y otros costos operativos.
 - Costos de mantenimiento: costos de capital, costos de seguros e impuestos, costos de riesgos (deterioro, hurtos).
 - Costos por falta de existencias: costos por pérdida de ventas, costos por pedido pendiente.
 - Planear la capacidad y establecer las unidades de producción.
 - Proteger precios.
 - Disminuir la pérdida de mercancía por deterioro.
 - Mayor satisfacción del cliente.
 - Oportunidad en la entrega (pág. 29)

Como aporte personal a lo anteriormente citado, se concluye que el inventario es un conjunto de bienes en existencia destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación y de esta manera asegurar el servicio a los clientes internos y externos, el mismo debe aparecer contablemente, dentro del activo como un activo circulante.

8.3.2.1. Ventajas de la gestión de inventarios

La gestión del inventario es fundamental, desde el punto de vista operacional para el aseguramiento de los procesos y desde el impacto financiero, por las inversiones de capital que llevan consigo, siendo un factor de competitividad. Decisiones acertadas para la gestión de inventarios le generan ganancia y agregan valor a las organizaciones. Algunas de las ventajas más representativas son:

- Tener el control de la mercancía existente y la rotación de esta.
- Calcular a partir de los históricos la rotación del inventario.

- Prever los stocks (americanismo habitualmente usado en el habla hispana para referirse a los inventarios) adecuados para suplir las necesidades de la empresa (Rocha, 2020, pág. 85).

Como conclusión acerca de las ventajas del inventario, para mejorar la gestión de este proceso, es importante poder establecer diferentes estrategias, como determinar con precisión el nivel óptimo de inventario, realizar seguimiento periódico del stock, contar físicamente las existencias con frecuencia y desarrollar un plan logístico amplio e integral.

8.3.2.2. Tipos de inventario

Los inventarios son una parte fundamental en la cadena de suministro, ya que están presentes desde el proceso de aprovisionamiento, con el inventario de materias primas, luego en la planta de producción, con el inventario del producto en proceso y en el proceso de distribución con el inventario del producto terminado. A su vez, las variaciones de la demanda del mercado, preferencias del consumidor o demoras en las entregas de proveedores hacen que sea necesario establecer algunos tipos de inventarios, los cuales para Pozo et al (2020) se adjuntan a continuación:

- Inventario de materias primas. - Es el inventario conformado por los elementos necesarios para fabricar el producto que se le entregará al cliente. Es aquella serie de partes, insumos o piezas que irán tomando acción durante el proceso productivo de la cadena de suministro, que, por medio de la transformación humana o tecnológica, alcanzará la obtención del producto final, el cual es objeto de la misión de la organización; es por esto que el inventario de materias primas se puede ver como los materiales que usualmente se compran, pero aún están por entrar al proceso de manufactura (pág. 29).
- Inventario de producto en proceso. - Es el inventario conformado por la unión de varias partes provenientes del inventario de materias primas, y que aún no se ha convertido totalmente en producto terminado, luego de ejercer una labor por la parte humana o tecnológica en ellas, durante el proceso de transformación de la cadena de suministro es aquel fruto de todo un proceso que se espera no sea defectuoso (pág. 31).
- Inventario de productos terminado.- Es el que corresponde a aquellos productos a los cuales ya se les ha transferido todo el valor y que han generado los costos (directos e

indirectos) de fabricación, para ser parte del eslabón final de la cadena de abastecimiento, almacén de despachos (pág. 33).

- **Inventario físico.-** Es aquel que da cuenta de los productos utilizados en diferentes procesos, los cuales deben ser almacenados de acuerdo a la organización. Permite corroborar la presencia real de bienes almacenados y verificar su estado y condiciones de seguridad. Dentro de este tipo de inventario no solo se deben relacionar existencias, sino que también se realiza la valoración de estas como parte del activo de la organización (pág. 33).
- **Inventario permanente.-** el inventario permanente nos ayuda conocer en cualquier momento el valor de los inventarios. El método de inventario permanente o también llamado perpetuo, permite llevar el registro de las unidades que ingresan y sale del almacén, mediante este método llevaremos un control constante de los inventarios, este control se lleva en las tarjetas llamadas Kardex, de esta manera conoceremos el saldo exacto de los inventarios (pág. 34).
- **Inventarios periódicos.-** el inventario periódico busca definir el costo de los inventarios y realizar un conteo físico de las existencias, esto nos ayudara a saber la cantidad exacta que tenemos en almacén al final de un periodo. Es un método que se ejecuta periódicamente, que mediante ello sabremos con exactitud sobre las existencias que nos queda de un periodo realizado (pág. 34).
- **Inventario final.-** Al finalizar el ejercicio económico debemos realizar un cálculo de las existencias, de esta manera sabremos con precisión el valor de los inventarios (p. Se desarrolla al cierre del ejercicio económico, es necesario realizar para poder saber el valor de las existencias finales y comprobar las cantidades de mercaderías contabilizadas sigan existiendo y que se mantengan en el estado adecuado (pág. 36).
- **Inventario rotativo.-** consiste en realizar el recuento físico de la existencia, la ventaja que encontramos en este inventario, es que no se interrumpen las actividades diarias de la empresa ni las ventas diarias de la empresa. Se realiza el cálculo sin interrumpir la comercialización de las existencias. Son conteos realizados periódicos físicamente que se encuentran en stock a todos los materiales controlados con el objetivo de definir con precisión las existencias que se mantienen en stock, es importante realizar por lo menos cada trimestre, a aquellos materiales de alta rotación y costo representativo, mediante ello hay posibilidades de subsanar errores cometidos durante el periodo de almacenamiento (pág. 37).

Una buena administración y control de inventarios incluye el análisis periódico de cantidades para reordenar elementos (dependiendo de la demanda) y evitar el almacenamiento por mucho tiempo de productos de baja rotación. En la práctica, eso se traduce en una disminución en los costos asociados al almacenamiento: infraestructura, personal, etc.

8.3.2.3. Gestión de inventario

Para Pombo (2018), entre los diferentes sistemas que se pueden utilizar para una adecuada gestión de inventario, se pueden mencionar los siguientes:

- Sistema de inventario ABC

Los productos son almacenados según su nivel de rotación, dentro del manejo y análisis del inventario organizacional, es básico y fundamental el tener una categorización de su movimiento o costo, para esto se tiene una herramienta estadística basada en el principio de Pareto, el cual ayuda a determinar los artículos que presentan un impacto importante en el valor global del inventario, es decir, cuáles referencias representan un mayor costo, tienen una mayor demanda o le otorgan una mayor rentabilidad, lo que permite a la organización tener un flujo de efectivo para tener disposición a otros requerimientos (maquinaria, edificio, etc.) (pág. 75).

- Sistema de inventario justo a tiempo

El propósito del inventario justo a tiempo es evitar el sobrante asociado con la sobreproducción, y está destinado a impedir situaciones en las cuales el inventario excede la demanda y los lugares para administrar el inventario adicional. Las empresas que utilizan el inventario justo a tiempo buscan la utilización de materia prima que cumpla con las expectativas de la demanda, sin llevarlo a los excesos. El inventario justo a tiempo, para la cadena de abastecimiento, es esencial para mantener una manufactura sincronizada sin desperdicios ni pérdidas, incluyendo de tiempo, por el exceso de manejo de materiales innecesarios o faltantes para dar movimiento al sistema (Álvarez & Parada , 2020).

Como aporte a lo manifestado por el autor, se concluye que la gestión de inventario se ha definido como el proceso bajo el cual se monitorea y controla el nivel de stock de una empresa, garantizando una reposición adecuada para satisfacer la demanda del cliente.

8.3.2.4. Medición de los Inventarios

La normativa establece que los inventarios o existencia se deben valorar bajo 2 tipos de métodos que son: al coste o valor neto de realización De acuerdo a lo manifestado por Pozo et al (2020):

- El método al coste incluye todo lo relacionado tanto al coste de adquisición como el coste de transformación, siendo el primero que incluye el precio de compra, aranceles, impuestos, valor por transporte y almacenamiento; mientras que el coste de transformación involucra todo lo relacionado a la mano de obra directa, suministros, hasta llegar al producto terminado, hay que considerar que esto involucra costes indirectos fijos que son aquellos valores independientes del volumen de producción, mientras que los costos indirectos variables están relacionados directamente con el volumen de producción por tanto va a influir la cantidad de mano de obra y materiales o suministros a utilizarse (pág. 29).
- Mientras que el valor neto realizable se aplica a una línea de productos o subproductos de una determinada empresa ya sea considerando el precio de venta, deduciendo valores que agrupan los rubros de terminación del producto como embalaje, y menos gastos de comercialización que son todas aquellas cifras que reflejan lo que se ha gastado para poder ubicar dicho producto en el mercado (pág. 31).

Una correcta medición de inventarios, ayuda a visualizar los lotes y fechas de vencimiento de la mercadería, facilitando la identificación de aquellas próximas a caducar, ya sea para venderlas en promoción antes de que se venzan o para sacarlas de circulación y evitar que los clientes las compren.

8.3.2.5. Métodos de valoración de los inventarios

Son métodos de costeo que se utilizan en el proceso de inventario para saber la cantidad de existencias que tenemos disponibles para la venta los métodos de valuación de inventario que resultan de gran utilidad para la empresa, son métodos utilizados que ayudan a saber cómo va el proceso de comercialización de los productos. Según Pereira (2019), entre los diferentes métodos de valoración de inventarios se pueden mencionar los siguientes:

- Costo promedio ponderado

Este método de costo promedio sirve para medir durante un periodo determinado los costos de los productos y los ingresos de las mercaderías. Este método es de gran ayuda para las compañías por que mediante ello se halla el costo promedio de los productos ingresados al almacén, se calcula a través del costo acumulado – costo total menos el inventario final entre el total de las utilidades equivalentes. Este método posibilita establecer un promedio ponderado, así nos facilita en el aspecto contable (pág. 21).

- Costos de primeras entradas, primeras salidas (PEPS/FIFO)

Este método de control de inventario busca dar prioridad a las mercaderías que ingresan primero al almacén son las primeras en salir considerado el mismo costo para la salida de los productos. Aplicar este método para llevar un adecuado control de inventario es de mucha ayuda ya que sirve para una adecuada rotación de las mercaderías. Esto ayuda a obtener mejor utilidad, ya que el costo de lo producido o vendido será menor (pág. 23).

- Sistema ABC

El sistema de clasificación ABC como su nombre mismo lo dice sirve para clasificar los productos de acuerdo a la demanda de estos, para disminuir el tiempo, el esfuerzo y facilitar a los encargados de almacén a realizar mejor su labor. Los artículos o productos se pueden ordenan en tres clases: a. Tipo A b. Tipo B c. Tipo C. El sistema ABC permite identificar los productos que hay stock y de esta manera clasificarlos de acuerdo a la demanda de los clientes. Los productos en el tipo A son los productos con mayor demanda, los de tipo B son productos con una demanda intermedia y los de tipo C son con demanda baja. Es importante para el inventario porque permite crear categorías de los productos de acuerdo al tipo de demanda para así poder llevar un adecuado control y manejo de estos (pág. 27).

Como aporte personal, se concluye que comprender el concepto, las características y los fundamentos de los sistemas de valoración de inventarios resulta ser de gran utilidad para la empresa, ya que son estos lo que realmente fijan el punto de producción que se pueda tener en un periodo.

8.3.3. Empresa

La empresa es una unidad económica que tiene por finalidad el logro de uno o más objetivos, a ella concurren elementos o recursos financieros humanos y materiales como equipos, maquinarias, materias primas, vehículos, edificios, entre otros.

La empresa es una entidad económica organizada, formada por personas, capital y trabajo, factores que se reúnen para la producción, transformación, distribución, administración de bienes o para la prestación de un servicio, a través de uno o más establecimientos de comercio, con el ánimo de generar utilidades y distribuirlas entre las personas que la integran (Altahona, 2018, pág. 63).

La empresa es un ente económico que utiliza recursos sean estos humanos, tecnológicos y de capital para generar utilidad y prestar un servicio alcanzando sus objetivos establecidos. Una empresa es una organización de una, dos o más personas que tienen una actividad profesional y unos objetivos comunes orientados a la ganancia de beneficios.

El término empresa es empleado para identificar a aquellas organizaciones que se encuentran conformadas por elementos distintos (humanos, técnicos y materiales) y cuyo objetivo es la consecución de algún beneficio económico, o comercial, satisfaciendo las necesidades de los clientes a través de la oferta de bienes o servicios. “Estas organizaciones son creadas con múltiples finalidades, entre ellas destaca identificar correctamente y satisfacer las necesidades demandadas en el entorno” (López y otros, 2018, pág. 69). Por lo general, la creación de una organización responde a las necesidades de cubrir un servicio o una carencia en un determinado entorno o sector de la población. También está el contribuir con el desarrollo de la sociedad actual, promoviendo en el ámbito económico, los valores sociales y los personales.

8.3.3.1. Clasificación de empresa

Conocer qué es una empresa y qué tipos existen es fundamental a la hora de emprender y poner en marcha una empresa o negocio propios. Es importante conocer cómo se clasifican las empresas según su actividad económica, su creación o su tamaño. Para Morales (2018), las empresas se clasifican en:

- Empresa Individual. - Es una empresa de propiedad de un individuo. El propietario es titular de los activos y es responsable ilimitadamente de las deudas que se contraen. Se

inicia por el mero hecho de comenzar la actividad empresarial. Se termina con la muerte del propietario o de manera voluntaria, ya que no debe responderse a otros dueños (pág. 42).

- Sociedad Colectiva. - Tiene más de un dueño. Cada socio responde con todo su patrimonio por las deudas que se contraen por la Sociedad. La conducta indebida de un socio, convierte a los restantes socios en responsables (pág. 44).
- Sociedad de Responsabilidad Limitada. - Tiene más de un dueño. Los socios responden en forma restringida hasta el aporte de los recursos financieros invertidos en la Sociedad (pág. 45).
- Sociedad Anónima (S.A.). - Está compuesta por propietarios que marcan su dirección y sus políticas. Los propietarios eligen un "Consejo de Administración", quienes seleccionan a sus directivos. La propiedad queda registrada en certificados de "Acciones Ordinarias", cuyo % del total de acciones determina la participación proporcional del accionista en la empresa. La responsabilidad del inversionista queda limitada al monto de la inversión realizada en la empresa (no embargan patrimonio personal para liquidar deudas pendientes) (pág. 45).

La estructura de todos los tipos de empresa cualquiera sea su clasificación, está conformada por tres elementos, los cuales son el grupo humano, las personas o factor activo, compuesto por los propietarios del capital o los socios y los administradores o directivos y los empleados.

8.3.3.2. Tipos de empresa

Entre los diferentes tipos de empresa, se pueden clasificar según su actividad económica o según su tamaño, Según la actividad económica realizada pueden ser:

- Empresas agropecuarias
- Empresas mineras
- Empresas industriales (manufactureras)
- Empresas comerciales
- Empresas de servicio (Aguirre y otros, 2020, pág. 57)

En función del tamaño de la empresa, pueden enumerarse como:

- Empresas grandes:

- Empresas medianas
- Empresas pequeñas.
- Microempresas (López y otros, 2018).

Para lograr la creación de una organización, el emprendedor o grupo de emprendedores se encargan de reunir los recursos tanto económicos como logísticos, necesarios para enfrentar el llamado reto empresarial. Se concluye que uno de los pilares sobre los cuales se basan los diferentes tipos de empresa, es promover el crecimiento y desarrollo interno, es decir el de sus integrantes, promoviendo los valores humanos dentro de la organización.

8.3.4. Rentabilidad

La rentabilidad es cuando obtenemos beneficios asociada a ganancias mediante una inversión, podemos decir que la rentabilidad busca relacionar los ingresos por las ventas realizadas mediante esta medida se evaluará las ganancias de la empresa. Según Aguirre:

Se considera rentable a una empresa cuando la diferencia entre sus ingresos es mayor que sus gastos y que genere suficiente beneficio o utilidad donde la empresa se mantiene sostenibles y puede seguir creciendo. La rentabilidad como un indicador amplio e importante a nivel mundial, permite que bajo su análisis financiero se tenga una valoración a una empresa sobre la capacidad que tiene para generar beneficios y así financiar sus operaciones” (2020, pág. 91).

La rentabilidad es la capacidad que tiene la empresa u organización con relación a sus recursos y estos a su vez otorguen beneficios a la misma. Una empresa se considera rentable cuando genera suficiente utilidad o beneficios. Es decir, cuando sus ingresos son más elevados que sus gastos, y entre ambos hay una diferencia considerable, cuanto más alta, más rentable.

La rentabilidad de una empresa es la capacidad que tiene una organización para obtener ganancias. Este término suele confundirse o usarse como sinónimo del concepto de ganancia, aunque ambas son métricas contables para analizar el éxito financiero de una empresa. Para Arenal (2020):

Este término suele confundirse o usarse como sinónimo del concepto de ganancia. Aunque ambas son métricas contables para analizar el éxito financiero de una empresa. Y si bien la rentabilidad va de la mano de la ganancia, su diferencia radica en que la rentabilidad es relativa, y la misma se usa para determinar el alcance de las ganancias en relación con el tamaño de la

empresa. Dicho en pocas palabras, es una medida de la eficiencia que determina el éxito o fracaso de una inversión (pág. 43).

Se concluye que el objetivo de toda empresa es generar utilidades, las cuales se obtienen cuando los ingresos por las ventas superan los costos derivados de las operaciones necesarias para producir estos ingresos. Esto significa que los gastos deben ser descontados de lo que ingrese a la empresa por concepto de ventas, a fin de que tu negocio pueda venderse.

8.3.4.1. Estados Financieros Básicos

Los estados financieros básicos, según Casa y Villamarín (2019), de acuerdo con los postulados básicos de las Normas Internacionales de Información Financiera son los siguientes:

- Estado de Situación Financiera, tradicionalmente conocida como Balance General.
- Estado de Resultados u Operaciones, denominado también Estado de Pérdidas y Ganancias, de Gastos y Rendimientos.
- Estado de Variaciones en el Capital Contable.
- Estado de Cambios en la Situación Financiera o Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Estado de Flujos de Efectivo.
- Notas aclaratorias a los estados financieros (pág. 75).

Los estados financieros hacen referencia a la documentación obligatoria que debe presentar la empresa dentro de una auditoría financiera; estos documentos, deben ser preparados por la empresa al término del ejercicio contable, con la finalidad de evaluar la situación financiera y los resultados económicos que se han obtenido en el periodo o ejercicio fiscal.

Por otro lado Vázquez (2018), manifiesta que la administración financiera dirige los asuntos financieros de cualquier tipo de negocio, ya sea privado o público, lucrativo o no lucrativo. Las actividades que realiza son:

- Presupuestos
- Proyecciones financieras,
- Administración del efectivo
- Administración del crédito
- Análisis de inversiones

- Obtención de fondos (pág. 75)

Como aporte personal, adicionalmente es necesario indicar que el análisis financiero ayuda a estudiar todos y cada uno de los resultados de la empresa separada en sus partes para después poder generar un diagnóstico integral del desempeño financiero de la misma.

8.3.4.2. Indicadores de rentabilidad

Para poder medir la rentabilidad económica de una empresa, de acuerdo a lo manifestado por Lavalle (2018), manifiesta que se pueden aplicar indicadores como:

- Rentabilidad económica - ROI

Este indicador mide la eficiencia del activo como este financiado, es decir sin tener en cuenta la estructura del pasivo, mide el resultado antes de intereses e impuesto y como consecuencia al total del activo.

- Rentabilidad Bruta

Este indicador muestra el porcentaje de los ingresos por las ventas realizadas y que ayuda a la empresa a cubrir sus gastos operativos como financieros.

- Rentabilidad Operacional

Mediante esta rentabilidad operativa, se mide la realidad económica de la empresa, mediante esta se determina si la empresa es rentable independientemente de cómo haya sido financiado”.

- Rentabilidad Neta

Este margen muestra las ventas netas obtenidas de un periodo determinado, es importante ver que los impuestos y los gastos financieros han afectado a la utilidad.

- Ratio de rotación

Este ratio se define como ratio de rotación o giro de los activos y que genera la rentabilidad económica, esto se mide en veces y no en porcentajes.

- Rentabilidad financiera

Se determina en función a la organización financiera de la empresa, por tal motivo también incluyen gastos financieros utilizados en el numerador, y el denominador considera exclusivamente los recursos propios de esta sin considerar el total de las inversiones de la empresa.

- Rentabilidad financiera – ROE

Mediante la rentabilidad financiera se evalúa en un determinado periodo los rendimientos obtenidos por los capitales propios.

- Razones de endeudamiento

Evalúan la capacidad que tiene la compañía de la deuda, comparada con los fondos de financiación propia, nos sirve para diagnosticar la calidad y cantidad de endeudamiento que la empresa tiene.

- Rendimiento sobre el patrimonio

Este ratio evalúa los fondos aportados por los accionistas, se evalúa si la compañía tiene la capacidad de pagar a sus accionistas (págs. 32 - 37).

Se concluye que la aplicación de indicadores de rentabilidad tiene como objetivo medir la capacidad del activo que la compañía posee, esta información generada sirve para obtener beneficios que serán utilizados para poder pagar las obligaciones del pasivo, y también a accionistas de la compañía.

8.4. Fundamentación legal

8.4.1. Normas de Información Financiera (NIF)

El párrafo 6 de la NIIF A-1 denominado Estructura de las Normas de Información Financiera, señala que “el término de ‘Normas de Información Financiera’ se refiere al conjunto de pronunciamientos normativos, conceptuales y particulares emitidos por el CINIF o transferidos al CINIF, que regulan la información contenida en los estados financieros y sus notas, en un lugar y fecha determinados, que son aceptados de manera amplia y generalizada por los usuarios de información financiera”, de esta forma queda definido el concepto de las disposiciones sobre

las que se sustentan las reglas contables para entidades que deciden emitir sus estados financieros de conformidad con dichas normas. Su clasificación es la siguiente:

- Serie NIF A. Marco conceptual El párrafo 18 de NIF A-1, Estructura de las Normas de Información Financiera, define al marco conceptual como “un sistema coherente de objetivos y fundamentos interrelacionados, agrupados de un orden lógico deductivo, destinado a servir como sustento para el desarrollo de normas de información financiera y como referencia a la solución de los problemas que surgen en la práctica contable”
- Serie NIF B. Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto Esta serie de NIF contiene las reglas a seguir en la preparación de estados financieros básicos, además de las disposiciones relacionadas con información por segmentos, información a fechas intermedias, estados financieros consolidados o combinados, entre otras disposiciones relativas a la emisión de información financiera.
- Serie NIF C. Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros En esta sección están las disposiciones relativas a la definición, valuación, presentación y revelación de conceptos presentados en el estado de situación financiera; es decir, norma los activos, pasivos y capital contable.
- Serie NIF D. Normas aplicables a problemas de determinación de resultados Para la determinación de ciertas partidas de resultados las disposiciones están contenidas en esa sección.
- Serie NIF E. Normas aplicables a las actividades especializadas de distintos sectores. En este apartado se incluyen las disposiciones relativas a las actividades especiales, como entidades dedicadas a actividades agropecuarias y entidades que reciben y dan donativos (Rocha, 2020)

8.4.2. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Según IFS GROUP (2019), las NIC o IAS en inglés, son un conjunto de pautas de carácter técnico que regulan la información económica que se debe presentar en los estados financieros de las empresas con el fin de reflejar la situación empresarial de una compañía que opera en distintos países.

Las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) establecen en definitiva qué información debe presentarse y cómo han de presentarse los estados financieros y contables. A continuación, se presenta la normativa vigente en el año 2019:

- NIC 1 Presentación de estados financieros
- NIC 2 Inventarios
- NIC 7 Estado de flujos de efectivo
- NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
- NIC 10 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se informa
- NIC 11 Contratos de construcción
- NIC 12 Impuesto a las ganancias
- NIC 16 Propiedad, planta y equipo
- NIC 17 Arrendamientos
- NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias
- NIC 19 Beneficios a los empleados
- NIC 20 Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales
- NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NIC 23 Costos por préstamos
- NIC 24 Información a revelar sobre partes relacionadas
- NIC 26 Contabilidad e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro
- NIC 27 Estados Financieros consolidados y separados
- NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos
- NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias
- NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación
- NIC 33 Ganancias por acción
- NIC 34 Información financiera intermedia
- NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos
- NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes
- NIC 38 Activos Intangibles
- NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
- NIC 40 Propiedades de Inversión
- NIC 41 Agricultura

9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS

- ¿Cuál es la situación actual en el área de inventarios del Almacén de Pinturas Bonilla?

La empresa Almacén de Pinturas Bonilla, actualmente carece de procedimientos en la compra, venta a crédito o al contado, recepción y despacho de las mercaderías que ofrece la organización a los diferentes clientes que acuden a diario. Adicionalmente no se tiene establecidas las funciones que debe realizar el personal que labora en Bodega, haciéndose necesario el diseño de un modelo de control interno en el área de inventario, para poder tener establecidas formalmente cada una de las actividades y responsabilidades de cada uno de los departamentos que forman parte de la organización, en el cuidado, ingreso, egreso y custodia de cada uno de los productos y mercaderías que forman parte de los activos de la empresa.

- ¿De que manera el control interno en el área de inventario del Almacén de Pinturas Bonilla permite medir el nivel de confianza y riesgo de la empresa?

Para poder establecer el control interno del inventario, es necesario la aplicación de cuestionarios de Control Interno, según el modelo COSO I. Este cuestionario permite evaluar los procedimientos internos que se están realizando en cada uno de los departamentos que forman parte de la organización en base a 5 componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión. En cada uno de estos componentes se procede a calcular los resultados para medir el nivel de confianza y el nivel de riesgo de la empresa. Los resultados obtenidos permitirán identificar las áreas donde es requerido mejorar los procesos a través de la implementación de normas de control interno.

- ¿Cual es el porcentaje que presenta el Almacen Pinturas Bonilla sobre la parte rentable?

Para poder evaluar la rentabilidad del almacén Pinturas Bonilla, es necesario la aplicación de indicadores de rentabilidad al Balance de Situación Final y al Estado de Resultados de la empresa, entre los indicadores que se recomiendan, se encuentra el indicador Rentabilidad Operacional que se lo obtiene dividiendo el valor de la utilidad neta sobre el total de activos, el indicador Rentabilidad del Capital o Patrimonio que se lo obtiene dividiendo la Utilidad Neta sobre el Total del Patrimonio y el resultado obtenido se lo multiplica por 100 para poderlo expresar en porcentaje y el indicador Rentabilidad Neta que se lo obtiene dividiendo la Utilidad Neta sobre el total de las Ventas y el resultado obtenido se lo multiplica por 100 para poderlo

expresar en porcentaje. Los resultados obtenidos en la aplicación de estos indicadores financieros, permitirán tener una idea más clara sobre la situación financiera actual de la empresa.

- ¿De qué manera el diseño de un modelo de control interno ayudará en el área de inventario del Almacén de Pinturas Bonilla?

El diseño de un modelo de control interno ayudó en el área de inventario de la empresa Almacén de Pinturas Bonilla, en el aspecto social, técnico y económico. Tendrá un impacto social, debido a que el personal que labora en la empresa podrá contar con lineamientos previamente establecidos, que influirá de manera positiva en el normal desenvolvimiento de su trabajo y en la rentabilidad de la empresa. El impacto técnico incidirá en que la empresa tenga de manera formal, un documento previamente elaborado sobre los diferentes procedimientos que se deben realizar en la compra, venta a crédito o al contado, recepción y despacho de las mercaderías que ofrece la organización a los diferentes clientes que acuden a diario. Finalmente permitirá obtener beneficios económicos para la empresa, ya que se tendrá un control más exhaustivo de todos los artículos y mercaderías que ingresan y egresan a diario del área de inventario de la empresa.

10. METODOLOGÍA

10.1. Metodología empleada

10.1.1. Histórico lógico

El método histórico lógico, se encarga de realizar un análisis de la actual problemática planteada, comparando resultados similares que se obtuvieron anteriormente en otras investigaciones realizadas. El análisis de los resultados obtenidos, plantean la factibilidad de poder implementar los mismos procesos, o a la vez mejorar los mismos, para poder obtener resultados similares o ampliar dichos resultados con la implementación de mejores propuestas de trabajo, en comparación a las anteriormente aplicadas (Cabezas y otros, 2018, pág. 75).

La aplicación del método Histórico lógico, permitió realizar análisis comparativos de otras investigaciones realizadas anteriormente sobre la misma problemática de estudio. Dichos resultados permitieron la realización de los antecedentes de la investigación o de la historia del arte. Los resultados positivos que se obtuvieron en las investigaciones previamente analizadas, motivaron la realización de un Control Interno en el Almacén de Pinturas Bonilla, para poder mejorar sus procesos internos en el área de inventarios y a la vez aumentar su rentabilidad.

10.1.2. Método inductivo

El método inductivo es un procedimiento aplicado en la realización de una investigación, el mismo que permite analizar información bibliográfica de diversas fuentes, sean estas primarias o secundarias. La información que se obtiene permite el planteamiento del marco contextual, teórico, y las conclusiones obtenidas de la investigación, partiendo desde un enfoque particular hacia un enfoque general de los resultados obtenidos durante su desarrollo (Usache y otros, 2019, pág. 87).

La utilización del método inductivo permitió el planteamiento y la elaboración de la descripción del presente proyecto de investigación, estableciendo su justificación, sus beneficiarios, delimitando el problema de investigación desde el aspecto macro, meso y micro, la formulación del problema de investigación, los objetivos, la fundamentación científico técnica, entre otros. La investigación previamente realizada con el desarrollo del análisis y discusión de resultados obtenidos, permitió a través de premisas particulares, la realización de las conclusiones hacia un enfoque general sobre la problemática planteada.

10.1.3. Método deductivo

El método deductivo en contraste con el método inductivo, parte de premisas generales obtenidas en el análisis, desglose y desarrollo de la variable independiente y dependiente, así como de las subvariables o categorías fundamentales obtenidas de la investigación. Dichas premisas generales posteriormente permiten plantear las conclusiones de la investigación, de forma particular, sobre cada uno de los objetivos específicos de la investigación (Ballestín & Fabreguez, 2018, pág. 14).

La utilización del método inductivo en la investigación, permitió el análisis y desglose de manera general, de las categorías fundamentales de la investigación, como fueron el control interno, inventario, empresa, y rentabilidad, para posteriormente analizar y resumir la información obtenida, de manera concreta y particular sobre la factibilidad de poder elaborar un modelo de Control Interno en el área de inventario para poder establecer su impacto en la rentabilidad del Almacén Pinturas Bonilla, cantón la Maná, periodo 2020.

10.1.4. Método analítico

Para Usache et al (2019), el método analítico contribuye al desglose o separación de las diferentes variables y subvariables de la investigación, para poder deliberar por separado la problemática planteada. Adicionalmente este método permite analizar e interpretar los resultados previamente obtenidos, en la aplicación de los instrumentos de investigación que han sido utilizados para este fin. Se utilizó el método analítico, para la realización del análisis e interpretación de los resultados obtenidos en los indicadores financieros aplicados, para poder evaluar la rentabilidad de los estados financieros del Almacén Pinturas Bonilla, correspondiente al período 2020. Adicionalmente la aplicación del método analítico en el desarrollo de la presente investigación, también contribuyó al análisis del control interno del inventario, mediante la aplicación de un cuestionario de control interno, para medir el nivel de confianza y riesgo de la empresa.

10.2. Tipos de investigación

10.2.1. Investigación aplicada

La utilización de la investigación aplicada en el desarrollo de una investigación, permite analizar antecedentes investigativos previamente realizados sobre la problemática planteada, para posteriormente aplicar o mejorar los procedimientos que se realizaron, en una nueva

propuesta de trabajo a ser aplicada en otra institución. La investigación aplicada también permite aprovechar el conocimiento previamente adquirido, en la resolución de problemas investigativos que se han dado en el pasado pero que se han presentado en el presente, en otro tipo de circunstancias (Cadena y otros, 2018, pág. 44).

Se utilizó la investigación aplicada para poner en práctica los conocimientos adquiridos, como estudiantes de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi, extensión La Maná, comparando procedimientos y resultados obtenidos en otras investigaciones anteriormente realizadas, sobre la misma problemática de estudio. Este tipo de investigación permitió diseñar como propuesta, un modelo de control interno en el área de inventario del Almacén de Pinturas Bonilla del cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi.

10.2.2. Investigación bibliográfica

La investigación bibliográfica es aquella relacionada a la revisión y análisis de fuentes primarias y fuentes secundarias de investigación, de una problemática previamente planteada y desarrollada. Este tipo de investigación incluye la búsqueda de diversas fuentes bibliográficas y documentales de información, las mismas que pueden ser libros, artículos, folletos entre otros (Ballestín & Fabreguez, 2018, pág. 25).

La utilización de la investigación bibliográfica permitió la revisión de libros, folletos, revistas, artículos científicos y tesis sobre control interno e inventarios, así como la aplicación, análisis e interpretación de indicadores de rentabilidad, para poder diagnosticar la situación actual en el área de inventarios del Almacén Pinturas Bonilla durante el período 2020.

10.2.3. Investigación de campo

A través de la investigación de campo, se puede verificar los principales problemas que están afectando el normal desenvolvimiento de una organización, desde el mismo lugar de los hechos. Este tipo de investigación permite constatar los procedimientos que se están aplicando en la organización, a través de la utilización de instrumentos de investigación, cuyos resultados obtenidos serán posteriormente tabulados, analizados e interpretados para poder generar conclusiones sobre la problemática planteada como parte del desarrollo de la investigación (Cabezas y otros, 2018, pág. 65).

La investigación de campo permitió la aplicación de un cuestionario de entrevista al Gerente

del Almacén de Pinturas Bonilla del cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, así como también de un cuestionario COSO I a los empleados administrativos y operativos que trabajan en dicha organización. Estos instrumentos fueron aplicados durante la jornada laboral de la población y muestra objeto de estudio, lo que permitió generar información importante directamente desde el lugar de los hechos, mientras desarrollaban sus labores diarias.

10.2.4. Investigación cualitativa

La investigación cualitativa es aquella que se encarga de analizar las causas, efectos, situaciones, eventos, entre otros, sobre los antecedentes del problema de investigación planteado. Este tipo de investigación es utilizado para obtener información relevante sobre el funcionamiento interno de una organización, tratando de inferir por parte de la persona entrevistada, situaciones relevantes que permitan disminuir los efectos de la problemática planteada. Generalmente este tipo de información se la obtiene a través de la aplicación de un cuestionario de entrevista al directivo, presidente o gerente de una organización (Ballestín & Fabreguez, 2018, pág. 11).

Se utilizó la investigación cualitativa, para poder inferir situaciones, eventos, toma de decisiones entre otros, que están afectando el normal desenvolvimiento del Almacén de Pinturas Bonilla del cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi. Se obtuvieron estos resultados de la entrevista efectuada al Gerente del Almacén de Pinturas Bonilla, lo cual permitió conocer las carencias y deficiencias de la implementación de un modelo de control interno en el área de inventario de la mencionada empresa. De no tomarse acciones correctivas tendientes a disminuir los efectos de esta problemática, se puede afectar la rentabilidad y el actual posicionamiento de la empresa.

10.2.5. Investigación cuantitativa

La investigación cuantitativa es aquella relacionada al análisis numérico que se realiza a los datos obtenidos en los instrumentos de investigación aplicados. Este tipo de investigación permite generar conclusiones particulares y generales que permiten inferir tendencias y promedios obtenidos en base a diferentes fuentes, sobre una muestra o población seleccionada. Este proceso se realiza con la ayuda de programas operativos estadísticos y matemáticos, con el propósito de cuantificar los datos obtenidos sobre el problema de investigación (Bernal, 2018, pág. 75).

Se utilizó este tipo de investigación para poder realizar el análisis numérico que se obtuvo de la evaluación de la rentabilidad del almacén Pinturas Bonilla, mediante la utilización de diferentes indicadores financieros. Adicionalmente este tipo de investigación permitió calcular el nivel de confianza y el nivel de riesgo obtenido de los cuestionarios de control interno del área de inventarios de la empresa Almacén de Pinturas Bonilla, para generar conclusiones particulares y generales, sobre el problema de investigación.

10.3. Técnicas de investigación

10.3.1. Entrevista

La entrevista permite recolectar datos e información relevante directamente de la fuente de información. Se la utiliza a través de la aplicación de preguntas abiertas, previamente estructuradas por el entrevistador. Esta técnica requiere que el entrevistado sea muy cuidadoso en receptor y transmitir el mensaje tal y como lo indica la persona entrevistada. Se puede utilizar dispositivos electrónicos que permitan grabar la entrevista en su totalidad, omitiendo la transcripción o redacción de las respuestas obtenidas en forma manual (Díaz & Calzadilla, 2018, pág. 9). La técnica de la entrevista fue aplicada en la presente investigación, al Gerente del Almacén de Pinturas Bonilla del cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi. Se elaboraron preguntas abiertas, lo cual ayudó a recolectar la mayor cantidad de información posible sobre los antecedentes, situaciones, eventos, entre otros, sobre la factibilidad de poder implementar un modelo de control interno en el área de inventario de la mencionada empresa.

10.3.2. Observación

La observación es un elemento fundamental de todo proceso de investigación; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos. La observación puede ser directa cuando el investigador se pone en contacto personalmente con el hecho o fenómeno que trata de investigar e indirecta cuando el investigador entra en conocimiento del hecho o fenómeno observado a través de las observaciones realizadas anteriormente por otra persona. Tal cosa ocurre cuando se analizan libros, revistas, informes, grabaciones, fotografías, etc, relacionadas con lo que se está investigando, los cuales han sido conseguidos o elaborados por personas que observaron antes lo mismo que nosotros (Cabezas y otros, 2018, pág. 58). Se utilizó esta técnica de investigación, para poder diagnosticar la situación actual en el área de inventarios del Almacén Pinturas Bonilla. Esta técnica de investigación fue utilizada para poder observar los diferentes procesos que realiza el personal que labora en la empresa. De acuerdo a la

información obtenida mediante la observación realizada, se pudo inferir las diferentes funciones, procedimientos y políticas de control interno que pueden ser modificados para un mejor funcionamiento del área de inventario del Almacén Pinturas Bonilla

10.4. Instrumentos de investigación

10.4.1. Cuestionario

El cuestionario de entrevista se lo estructura, tomando en cuenta el tema de investigación que se desea desarrollar, y la información descriptiva que se desea obtener. El cuestionario de entrevista se compone de preguntas abiertas, las cuales deben ser previamente estructuradas, con la finalidad de poder obtener la mayor cantidad de información, por parte de la persona entrevistada (Fernández, 2019, pág. 44). Se procedió a la utilización de un cuestionario de entrevista, con una estructura de preguntas abiertas aplicado al Gerente de Almacén de Pinturas Bonilla del cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, para saber sus impresiones sobre la factibilidad de poder implementar un modelo de control interno en el área de inventario de la mencionada empresa.

10.5. Diseño de la investigación

La realización de la presente investigación fue de carácter cualitativo, cuantitativo y descriptivo. Fue de carácter cualitativo en el desarrollo de las preguntas y análisis de las respuestas obtenidas de la entrevista aplicada al Gerente del Almacén de Pinturas Bonilla del cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi. Fue de carácter cuantitativo en el cálculo del nivel de confianza y del nivel de riesgo de los resultados obtenidos de cada uno de los cuestionarios de control interno COSO I, aplicado a los empleados administrativos y operativos de la organización.

10.6. Población y muestra

10.6.1. Población

En términos estadísticos, se define a la población como el grupo de habitantes, personas, elementos, entre otros, a los cuales se aplicarán técnicas e instrumentos de investigación, para poder obtener información relevante sobre una problemática planteada. (Hernández P. , 2021, pág. 25). La población a ser estudiada en el desarrollo de la presente investigación, son el gerente, contador y empleados administrativos y operativos del Almacén de Pinturas Bonilla del cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, los cuales se detallan a continuación:

Tabla 4. Población

No.	Detalle	Población	Instrumento
1	Gerente	1	Cuestionario Entrevista
2	Contador	1	Cuestionario COSO I
3	Personal administrativo	2	Cuestionario COSO I
Total		4	

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

10.6.2. Muestra

Para el cálculo de la muestra, se aplica una fórmula estadística, la misma que tiene como objetivo, delimitar el número de personas a las cuales se aplicarán los instrumentos de investigación. Se debe considerar que la muestra debe ser aleatoria, buscando que las respuestas obtenidas abarquen la mayor diversidad posible, en la recogida de datos de la misma (Bernal, 2018, pág. 35). En el presente estudio, la muestra será el mismo total de la población la cual asciende a 4 personas en total. Esto se debe a que la población se considera finita, por motivo de que no sobrepasa las 100 personas, por lo tanto, no hubo necesidad de aplicar una fórmula estadística para el cálculo de la muestra.

10.7. Procesamiento de datos

Como parte de la elaboración de la presente investigación, se utilizó el programa operativo Word y el programa operativo Excel. Para la elaboración de las tablas donde se tabularon los resultados de la entrevista aplicada al Gerente del Almacén de Pinturas Bonilla del cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, se aplicó el sistema operativo Word, donde a continuación se procedió a redactar las respuestas obtenidas por el entrevistador. Para elaborar los cuestionarios de control interno COSO I, también se elaboraron tablas a través del programa operativo Word, donde se tabularon las respuestas obtenidas de los empleados administrativos y operativos que laboran en la organización. Finalmente se utilizó el programa operativo Excel para el cálculo de las ratios de rentabilidad, según los valores reflejados en el Balance de Situación Final y el Estado de Resultados de la empresa, correspondiente al período 2020.

11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

11.1. Objetivo 1: Diagnosticar la situación actual en el área de inventarios del Almacén de Pinturas Bonilla.

11.1.1. Entrevista efectuada al Gerente de la empresa Almacén de Pinturas Bonilla

Tabla 5. Entrevista gerente Almacén de Pinturas Bonilla

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1.	¿Quiénes son las personas encargadas de coordinar el reabastecimiento de la bodega?	Luis Yépez Melissa Vega
2.	¿Existe personal designado para la recepción de mercadería?	Se contrata estibadores de manera ocasional cuando se lo requiere
3.	¿Qué método es utilizado para la evaluación de inventarios en el Almacenes Pinturas Bonilla?	Kardex, además el historial se revisa de manera física
4.	¿Cuáles son los productos que tienen mayor rotación?	Pinturas, Gypsum
5.	¿Cada qué tiempo realiza compras para abastecer su almacén?	Se lo realiza semanalmente
6.	¿Se realiza el correcto registro de las mercaderías adquiridas, en el debido tiempo?	Se lo realiza en el transcurso de 24 horas
7.	¿Solicita información sobre el stock de inventario antes de realizar una nueva orden de pedidos?	Sí, se realiza primero la verificación física para adquirir nueva mercadería.
8.	¿Considera usted importante que el almacenamiento de mercadería cuente con las respectivas medidas de seguridad en cuanto a conservación, clasificación y ordenamiento?	Sí es muy importante el adecuado almacenamiento porque permite conservar la mercadería y así no tener pérdidas por deterioro.
9.	¿Qué productos son de mayor rentabilidad en la empresa?	Los productos con mayor rotación son la pintura blanca y gypsum
10.	¿De qué manera se verifica los productos que entran y salen del Almacenes Pinturas Bonilla?	Se la realiza por medio del sistema Morfeus.
11.	¿Qué tipo documento registra al momento de recibir un producto?	La factura que es el documento habilitado para su ingreso.
12.	¿Existe pérdidas de inventario dentro del Almacenes Pinturas Bonilla?	Sí, pérdida por caducidad por un mal manejo de los inventarios.
13.	¿Cuándo los inventarios se encuentran desaparecidos, dañados, obsoletos o deteriorados que medidas toman?	Sí es perdida ocasionada por falta del personal se le cobra obligatoriamente y por deteriorado o daño lo asume la empresa.
14.	¿Con que frecuencia se realiza el control y supervisión de inventarios?	Una vez al año
15.	¿Considera usted importante que se realice un modelo de control interno en el área de inventario de Almacenes Pinturas Bonilla para minimizar riesgos significativos?	Sí, es muy indispensable nos ayudaría a que tengamos un mejor control de nuestro inventario y así disminuir perdidas en el Almacén y evitar riesgo de desabastecimiento

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

11.1.2. Análisis de los resultados de la entrevista efectuada

Sobre las personas encargadas de coordinar el reabastecimiento de la bodega, se indicó que eran el bodeguero y su asistente, los cuales trabajan en coordinación con Gerencia, enviando un reporte diario de las existencias y de acuerdo a eso, se coordina la compra o el reabastecimiento de los productos que han tenido mayor demanda durante la semana. Esa reunión se la realiza una vez a la semana los días lunes y en días festivos donde hay una mayor demanda se reúnen dos o tres veces a la semana de ser necesario. En lo referente si existe personal designado para la recepción de mercadería, se observó que el personal para la recepción de la mercadería realiza sus funciones bajo la supervisión del personal de bodega. En bodega hay dos personas, y ellas a su vez designan las labores a personal ocasional que se contrata durante la temporada alta de ventas. Hasta ahora consideran que no hay necesidad de contratar personal adicional para realizar estas labores, a pesar de que la empresa ha tenido un crecimiento constante en sus ventas.

Se indicó que se utiliza un kardex para la evaluación de inventarios en el Almacenes Pinturas Bonilla. Se pudo verificar que por ahora la mayor parte de las operaciones se las está llevando de manera manual, indicaron que están en proceso de digitalizar todos sus movimientos y procesos contables, sobre todo en el área de inventarios, donde se hace necesario poder emitir un reporte de sus existencias actualizadas al instante, para poder brindar dicha información a la Gerencia de la empresa.

Se manifestó que los productos que tienen mayor rotación son Pinturas y Gypsum, y tanto el personal de bodega como la gerencia, se reúnen una vez a semana para poder realizar los pedidos de los productos faltantes que mayor demanda tienen por parte de sus clientes y proveedores. Se observó que se trata en lo posible de mantener dichas reuniones con bastante frecuencia para que el almacén cuente con el suficiente stock para poder atender todos los requerimientos de sus clientes.

Con respecto al correcto registro de las mercaderías adquiridas, se manifestó que se lo realiza en el transcurso de 24 horas, debido a qué cómo se indicó anteriormente, aún no tienen digitalizados todos sus movimientos y procesos contables. Se verificó que por el momento lo están llevando de manera manual, lo cual puede inducir a que se cometa errores en el registro de las mercaderías adquiridas en su debido momento, sobre todo porque no se puede constatar los posibles errores al instante, sino en el transcurso de 24 horas.

Sobre si se solicita información sobre el stock de inventario antes de realizar nueva orden de pedidos, se manifestó que se realiza de manera informal primero la verificación física para adquirir nueva mercadería. Se observó la necesidad de poder implementar un modelo de control interno en el área de inventario, para poder realizar esta labor de una manera más tecnificada, antes de realizar una nueva orden de pedido.

Se consideró importante que el almacenamiento de mercadería cuente con las respectivas medidas de seguridad en cuanto a conservación, clasificación y ordenamiento, sobre todo para poder evitar pérdidas o faltantes en el inventario, porque permite conservar la mercadería y así no tener pérdidas por deterioro. En época alta se contrata personal adicional que ayude con esas funciones, por el momento solo ayudan dos personas en el área de bodega, lo que a veces resulta insuficiente sobre todo si uno de ellos se enferma o se le presenta alguna emergencia familiar que le obligue a ausentarse de su puesto de trabajo.

Los productos de mayor rentabilidad en la empresa, son aquellos relacionados con pintura blanca y gypsum, los cuales se verifica su entrada y salida a través del sistema Morfeus. Adicionalmente se realiza una verificación física, teniendo incluso en ocasiones, solicitar ayuda del personal de caja, atención al cliente y personal de seguridad. Por el momento no se tiene implementado la verificación digital a través de código de barras, indicando que están en proceso de hacerlo más adelante. Se manifestó que la factura se revisa al momento de recibir un producto, también se pudo constatar que se realiza una nota de ingreso, la cual se encarga de contabilizar el departamento de Bodega, verificando que consten todos los productos de acuerdo al comprobante de venta que posean en ese momento los proveedores.

A pesar de que se toman estas precauciones al momento de recibir o entregar un producto, en el último inventario realizado en el mes de diciembre del año 2021, se reflejaron algunas pérdidas en productos que no tuvieron rotación y también hubo algunos faltantes que no se pudieron justificar por parte del personal que labora en el área de Bodega, además de pérdida por caducidad de algunos productos, por un mal manejo de los inventarios del personal que labora en esta área. Se hace necesario tomar los correctivos necesarios para evitar en este año 2022, pérdidas de inventario que afecten la rentabilidad de la empresa.

Se pudo observar que cuándo los inventarios se encuentran desaparecidos, dañados, obsoletos o deteriorados, se realiza un informe debidamente detallado sobre el estado del inventario, se constata si este se encuentra desaparecido, dañado, obsoleto o deteriorado. Una vez que se

constatan responsabilidades del inventario en ese estado, se manda a descontar el valor correspondiente a la persona responsable de su cuidado y conservación, tomando en cuenta que si es perdida ocasionada por falta del personal, se le cobra obligatoriamente y por deteriorado o daño lo asume la empresa. Se manifestó que el control y supervisión de inventarios, se lo realiza una vez al año, tratando de aprovechar los días que no hay mucha afluencia de público para poder realizar con tiempo esa labor, la cual requiere que se dedique mucho tiempo para poder verificar el estado de todos los productos que forman parte del inventario de la empresa.

Finalmente, si se considera importante que se realice un modelo de control interno en el área de inventario de Almacenes de Pinturas Bonilla para minimizar riesgos significativos, se pudo constatar que si es muy indispensable, ya que ayudaría a que se tenga un mejor control del inventario y así disminuir pérdidas en el Almacén y evitar riesgo de desabastecimiento. La gerencia está consciente que existen muchas falencias por motivo de que este tipo de controles se lo realiza de manera informal y no se tiene un manual que detalle los debidos procesos que se deben realizar en el área de inventario.

11.1.3. Análisis interno y externo FODA aplicado a la empresa Almacén de Pinturas Bonilla.

Tabla 6. Análisis FODA Almacén Pinturas Bonilla

FODA	
ANÁLISIS INTERNO	
Fortalezas	Oportunidades
<ol style="list-style-type: none"> 1. Infraestructura propia 2. Proveedores directos 3. Calidad del producto 4. Precios competitivos 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Mercado en crecimiento 2. Ubicación estratégica 3. Ampliación a otras líneas de productos 4. Financiamiento
ANÁLISIS EXTERNO	
Debilidades	Amenazas
<ol style="list-style-type: none"> 1. Carencia de un manual de control interno en el área de inventarios 2. Deficiencia en la atención al cliente 3. Personal no capacitado 4. Carencia de estructura organizacional 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Competitividad en el mercado 2. Crisis económica derivada de la Pandemia Covid-19 3. Demora en adquisición de productos 4. Desastres naturales

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

11.1.4. Matriz de Correlación Fortalezas y Oportunidades

Una vez realizado el análisis FODA aplicado a la empresa Almacén de Pinturas Bonilla, se procede a la elaboración de la matriz de correlación de Fortalezas y Oportunidades, priorizando los hechos o tendencias más importantes que facilitan el logro de los objetivos institucionales; para ello la ponderación se realizarán de acuerdo a lo siguiente:

- Si la fortaleza tiene relación con la oportunidad = 5
- Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad = 1
- Si la fortaleza y la oportunidades tienen mediana relación = 3

A continuación se adjunta la matriz de correlación de Fortalezas y Oportunidades elaborado de la empresa Almacén de Pinturas Bonilla:

Tabla 7. Matriz de correlación Fortalezas y Oportunidades Almacén Pinturas Bonilla

F	O	F1	F2	F3	F4	TOTAL
O1		1	3	3	1	8
O2		5	3	1	1	10
O3		1	1	3	3	8
O4		1	1	1	1	4
TOTAL		8	8	8	6	30

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Los resultados obtenidos de la Matriz de correlación de Fortalezas y Oportunidades del Almacén Pinturas Bonilla, reflejan que la fortaleza 1, 2 y 3 tienen mayor puntuación obtenida en su relación con las oportunidades, mientras que la oportunidad 1, 2 y 3 tienen mayor puntuación obtenida en su relación con las fortalezas.

11.1.5. Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas

Al igual que la matriz de correlación de Fortalezas y Oportunidades, una vez realizado el análisis FODA aplicado a la empresa Almacén de Pinturas Bonilla, se procede a la elaboración de la matriz de correlación de Debilidades y Amenazas, priorizando los hechos o tendencias más relevantes que dificultan el desarrollo operativo de las de las operaciones que se realizan en la empresa; para lo cual la ponderación se realizará de acuerdo a lo siguiente:

- Si la debilidad tiene relación con la amenaza = 5

- Si la debilidad no tiene relación con la amenaza = 1
- Si la debilidad y la amenaza tienen mediana relación = 3

A continuación se adjunta la matriz de correlación de Debilidades y Amenazas elaborado de la empresa Almacén de Pinturas Bonilla:

Tabla 8. Matriz de correlación Debilidades y Amenazas Almacén Pinturas Bonilla

A \ D	D1	D2	D3	D4	TOTAL
A1	3	3	3	3	12
A2	1	1	1	1	4
A3	3	1	3	1	8
A4	1	1	1	1	4
TOTAL	8	6	8	6	28

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Los resultados obtenidos de la Matriz de correlación de Debilidades y Amenazas del Almacén Pinturas Bonilla, reflejan que la amenaza 1, 2 y 3 tienen mayor puntuación obtenida en su relación con las amenazas, mientras que la amenaza 1, 2 y 3 tienen mayor puntuación obtenida en su relación con las debilidades.

11.1.6. Matriz priorizada análisis FODA empresa Almacén Pinturas Bonilla

Una vez realizada la matriz de correlación de Fortalezas y Oportunidades y la matriz de correlación de Debilidades y Amenazas, se procede a la elaboración de la Matriz priorizada, la misma que muestra en resumen los principales factores internos y externos así como las debilidades y amenazas que dificultan el normal desenvolvimiento de actividades de la empresa Almacén de Pinturas Bonilla, el cual se adjunta a continuación:

Tabla 9. Matriz priorizada Almacén Pinturas Bonilla

CÓDIGO	VARIABLE
FORTALEZAS	
F1	Infraestructura propia
F2	Proveedores directos
F3	Calidad del producto
DEBILIDADES	
D1	Carencia de un manual de control interno en el área de inventarios
D2	Deficiencia en la atención al cliente
D3	Personal no capacitado
OPORTUNIDADES	
O1	Mercado en crecimiento
O2	Ubicación estratégica
O3	Ampliación a otras líneas de productos
AMENAZAS	
A1	Competitividad en el mercado
A2	Crisis económica derivada de la Pandemia Covid-19
A3	Demora en adquisición de productos

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

11.1.7. Matriz de problemas del medio interno empresa Almacén Pinturas Bonilla

Una vez realizada la matriz priorizada del análisis FODA, se procede a la elaboración de la Matriz de problemas del medio interno de la empresa Almacén de Pinturas Bonilla, la cual muestra los nudos críticos / manifestaciones con sus causas y defectos, el cual se adjunta a continuación:

Tabla 10. Matriz de problemas del medio interno empresa Almacén Pinturas Bonilla

Nº	NUDOS CRÍTICOS	CAUSAS	EFECTOS
01	Mercado en crecimiento	Después de la cuarentena causada por la pandemia COVID-19, la empresa ha experimentado un aumento en sus ventas	Aumento de la liquidez de la empresa, que le puede permitir expandir sus operaciones fuera del cantón La Maná.
02	Ubicación estratégica	El local de la empresa Almacén de Pinturas Bonilla, se encuentra ubicado en el centro del cantón La Maná	Aumento de ventas de los diferentes productos que ofrece la empresa, por su ubicación estratégica
03	Ampliación a otras líneas de productos	La empresa tiene proyectado ampliar su cobertura de productos al área de ferretería en general	Los diferentes procesos de venta que se realizan a diario en la empresa, aumentarán debido a que los clientes pueden encontrar más variedad de productos a la venta por parte de la empresa Almacén de Pinturas Bonilla.

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Los principales nudos críticos / manifestaciones detectadas del medio externo de la empresa Almacén de Pinturas Bonilla, fueron el mercado en crecimiento, su ubicación estratégica y la ampliación por parte de empresa a otras líneas de productos.

11.1.8. Matriz de problemas del medio externo empresa Almacén Pinturas Bonilla

Una vez realizada la matriz priorizada del análisis FODA, se procede a la elaboración de la Matriz de problemas del medio externo de la empresa Almacén de Pinturas Bonilla, la cual muestra los nudos críticos / manifestaciones con sus causas y defectos, el cual se adjunta a continuación:

Tabla 11. Matriz de problemas del medio externo empresa Almacén Pinturas Bonilla

Nº	NUDOS CRÍTICOS/ MANIFESTACIONES	CAUSAS	EFEKTOS
01	Carencia de un manual de control interno en el área de inventarios	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Empresa con poco tiempo de funcionamiento ◆ No se ha realizado un análisis de control interno de la empresa 	<ul style="list-style-type: none"> ◆ No hay un orden establecido en los procedimientos internos que se realizan en los diferentes departamentos que forman parte de la empresa, lo cual puede afectar la rentabilidad de la misma.
02	Deficiencia en la atención al cliente	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Los empleados administrativos y operativos de la empresa, no tienen lineamientos de procesos sobre cómo deben atender a los clientes que solicitan los diferentes productos que ofrece la empresa 	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Disminución de la cartera de clientes de la empresa, lo cual afecta el nivel de ingresos que obtiene la misma por conceptos de ventas de los diferentes productos que ofrece la empresa
03	Personal no capacitado	<ul style="list-style-type: none"> ◆ La empresa no tiene establecido un cronograma de capacitaciones para el personal interno que labora en los diferentes departamentos que forman parte de la empresa 	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Personal con poca iniciativa y creatividad para poder asesorar al cliente en los diferentes procesos de venta que se realizan a diario en la empresa..

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Los principales nudos críticos / manifestaciones detectadas del medio externo de la empresa Almacén de Pinturas Bonilla, fueron la carencia de un manual de control interno en el área de

inventarios, deficiencias detectadas en la atención al cliente y el personal administrativo y operativo no se encuentra debidamente capacitado para poder ejercer sus funciones.

11.1.9. Discusión de resultados FODA empresa Almacén Pinturas Bonilla

De acuerdo a los resultados de la entrevista aplicada al Gerente del Almacén de Pinturas Bonilla, se pudo establecer como fortalezas, que la empresa cuenta con infraestructura propia, lo cual beneficia la rentabilidad de la empresa, debido a que no tiene que incurrir en gastos de arrendamiento para el funcionamiento del local comercial.

Otras fortalezas que se destacan es que la empresa ha tenido un crecimiento constante desde su apertura, motivo por el cual cuenta con la confianza de poder tener sus proveedores directos, en la adquisición del stock de las mercaderías que necesita para poder proveer a sus clientes. Es necesario indicar que los productos que distribuye son de óptima calidad, motivo por el cual la empresa los ofrece a precios muy competitivos, para poder rotar el inventario que mantiene bajo su responsabilidad y custodia.

Con respecto al análisis externo, se hizo evidente que la misma no cuenta con un manual de control interno en el área de inventarios, lo cual está dificultando que algunos procesos internos se realicen de manera desordenada y sin ningún tipo de supervisión y control. Con la implementación de un manual de control interno en el área de inventarios, adicionalmente se hace necesario modificar la estructura organizacional de la empresa, siendo también necesario capacitar al personal administrativo y operativo que labora en atención al cliente, para poder brindar un excelente servicio.

Por último, entre las amenazas más significativas que se pudieron observar, se tiene que están aperturando nuevos locales dedicados a la venta de pinturas y gypsum con precios muy competitivos, lo cual puede afectar el nivel de afluencia de clientes que actualmente visitan a diario la empresa. Otra amenaza es la inestabilidad causada por el Covid-19, por cuanto se tiene el temor de que vuelva a aumentar el número de personas infectadas a causa de este virus, y se vuelva a implementar medidas de restricción como la limitación de aforos, entre otros, lo cual puede causar la disminución de ventas y de ingresos económicos para la organización.

11.2. Objetivo 2: Establecer el control interno del inventario mediante un cuestionario, para medir el nivel de confianza y riesgo de la empresa

11.2.1. Planificación del control interno

Tabla 12. Planificación del control interno

	ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil	PT#: PP 1/1 Marca: ✓ Papeles de trabajo: NIA 200
PLANIFICACIÓN DE CONTROL INTERNO		
REF/	CONTENIDO	
FASE I: PLANIFICACION		
AB	Carta de presentación	
FASE II: EJECUCION		
AC	Aplicación cuestionarios de control interno.	
AC-1	Medición del nivel de riesgo y confianza .	
AC-2	Presentacion de los hallazgos de control interno.	
FASE III: COMUNICACIÓN		
AE	Informe de control interno.	
VERIFICADO: ✓	SUPERVISADO POR: Angélica Cobeña Yanina Medina	

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 13. Marcas de control interno

MARCAS DE CONTROL INTERNO	
MARCAS	SIGNIFICADO
✓	Revisado
✓✓	Verificado
A✓	Analizado

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

FASE I: PLANIFICACIÓN

Objetivo

Autorizar la realización de la evaluación del control interno para saber el grado de riesgo y confianza que posee la empresa.

Tabla 14. Verificación para realizar la evaluación del control interno

N ^a	DESCRIPCIÓN	REF/PT	RESPONSABLE
1	Carta de aceptación realizada a la gerente del Almacén Pinturas Bonilla para realizar la evaluación del control interno	AB	Angelica Cobeña Yanina Medina
VERIFICADO √√		SUPERVISADO Angelica Cobeña - Yanina Medina	

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 15. Carta de aceptación para realizar la evaluación del control interno

	ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIOWEB: www.megaferreteriaBonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR	PT#: AB 1/1 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 200
CARTA DE ACEPTACIÓN		

Ing. David Bonilla

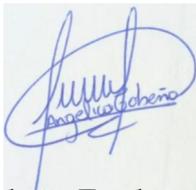
GERENTE DE ALMACÉN PINTURAS BONILLA

Presente

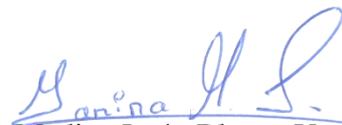
De nuestra consideración:

Por medio del presente reciba un cordial y afectuoso saludo y a su vez deseándole los mejores éxitos en sus labores diarias, el motivo es para solicitarle que nos permita realizar una evaluación de control interno en área de inventario de su almacén y así conocer de manera más detallada la situación actual de su almacén.

La realización de esta evaluación se realizará con la mayor reserva y confidencialidad de cada obtención de evidencias, además la recopilación de la información permitirá dar soluciones oportunas que se encuentre en la entidad.



Cobeña Zambrano Maria Angelica
C.C 0503305351



Medina León Blanca Yanina
C.C.0951857838

Verificado: AV	Supervisado: Angelica Cobeña - Yanina Medina	Aprobado por:
--------------------------	--	----------------------

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

FASE II: EJECUCIÓN

Objetivo

- Aplicar el cuestionario de control interno
- Establecer el nivel de confianza y de riesgo de la entidad
- Realizar las hojas de hallazgo por componente

Tabla 16. Objetivos ejecución del control interno

N	DESCRIPCIÓN	REF/PT	RESPONSABLE
1	Aplicación del cuestionario de control interno	AC	Angelica Cobeña Yanina Medina
2	Medición del nivel de riesgo y confianza	AC-1	Angelica Cobeña Yanina Medina
3	Presentación del hallazgo de control interno	AC-2	Angelica Cobeña Yanina Medina
VERIFICADO √√		SUPERVISADO Angelica Cobeña - Yanina Medina	

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

11.2.2. Cuestionarios de Control Interno COSO I, Hojas de Hallazgo y Riesgo de control

Tabla 17. Componente COSO I Ambiente de Control

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriaibonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR</p>	<p>PT#: AC 1/7 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400</p>
---	--	--

OBJETIVO : Verificar las actividades de la empresa se cumple con lo establecido por la normativa.

COMPONENTE 1: AMBIENTE DE CONTROL	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
	SI(3)	NO(2)	CT	PT	
1. ¿Existe algún tipo de normativa vigente que regule la conducta de los empleados que laboran en la institución?		X	2	3	La empresa no cuenta con ningún tipo de normativa vigente que regule la conducta de los empleados. H1
2. ¿Se ha realizado algún tipo de estudio formal, que recalque las principales funciones que se deben realizar en el área de inventarios?		X	2	3	No se tiene realizado ningún tipo de estudio formal, sobre las funciones que se deben realizar en el área de inventarios H2
3. ¿Se han realizado capacitaciones al personal sobre el manejo de inventarios?		X	2	3	Hasta la presente no se ha capacitado al personal en nada referente al manejo de inventarios H3
4. ¿Se tiene definida la estructura organizativa de la empresa?		X	2	3	Aún no se tiene definida la estructura organizativa de la empresa H4
5. ¿Existe un manual de control interno que describan los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios?		X	2	3	No existe un manual de control interno de inventarios en la organización H5
TOTAL			10	15	

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 18. Cálculo Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Componente COSO I Ambiente de Control

	ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIOWEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR	PT#: AC 2/7 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400
	COSO I AMBIENTE DE CONTROL	

Cálculo Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo

Calificación Total	CT=	10
Ponderación Total	PT=	15
Nivel de Confianza: NC = CT/PT x 100	NC=	67%
Nivel de Riesgo: NR = 100 – NC	NR=	33%
MODERADO		

Valoración Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo

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

Análisis e interpretación

El nivel de confianza calculado correspondiente al componente Ambiente de Control del cuestionario de control interno COSO I, fue de 67% el mismo que se ubica en el rango de MODERADO, mientras que el nivel de riesgo calculado fue de 33% el mismo que se ubica en el rango de MODERADO.

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 19. Hoja de Hallazgo No 1, componente COSO I Ambiente de Control

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR</p>	<p>PT#: AC 3/7 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400</p>
---	---	--

HOJA DE HALLAZGOS No. 1

CONDICIÓN:La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que regule la conducta de los empleados

CRITERIO: NIA # 400 Ejecución control interno. Ley 8292. Art. 13: Establecer políticas y prácticas de gestión de recursos humanos apropiadas, principalmente en cuanto a contratación, vinculación, entrenamiento, evaluación, promoción y acciones disciplinarias; todo de conformidad con el ordenamiento jurídico y técnico aplicable

CAUSA:La empresa lleva poco tiempo funcionando, ha causa de que sus operaciones han ido aumentando, la empresa debe implementar normativas internas que regule la conducta de los empleados que laboran en todos los departamentos que forman parte de la empresa

EFFECTO:No se tiene definida normativas internas que regule la conducta de los empleados que laboran en todos los departamentos que forman parte de la empresa, lo cual puede afectar la rentabilidad de la empresa

CONCLUSIÓN:Basado en los resultados en el hallazgo es evidente que no se ha implementado normativas internas que regule la conducta de los empleados en los diferentes departamentos que forman parte de la empresa

RECOMENDACIÓN:Elaborar un manual de funciones, procedimientos y políticas de control interno

<p>Verificado: A✓</p>	<p>Supervisado: Autoras</p>	<p>Aprobado por:</p>
----------------------------------	--	-----------------------------

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autora

Tabla 20. Hoja de Hallazgo No 2, componente COSO I Ambiente de Control

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO:Christian Bonilla Pilataxi SITIOWEB:www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN:Av19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR</p>	<p>PT#: AC 4/7 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400</p>
---	---	--

HOJA DE HALLAZGOS No. 2**CONDICIÓN:**

La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna sobre las funciones que se deben realizar en el área de inventarios

CRITERIO:

NIA # 400 Ejecución control interno Ley 8292. Art. 13 Evaluar el funcionamiento de la estructura organizativa de la institución y tomar las medidas pertinentes para garantizar el cumplimiento de los fines institucionales; todo de conformidad con el ordenamiento jurídico y técnico aplicable

CAUSA:

La empresa lleva poco tiempo funcionando, ha causa de que sus operaciones han ido aumentando, la empresa debe implementar normativas internas que regule las funciones que se deben realizar en el área de inventarios de los empleados que laboran en la empresa

EFECTO:

No se tiene definida normativas internas que regule las funciones que se deben realizar en el área de inventarios de los empleados que laboran en la empresa, lo cual puede afectar la rentabilidad de la empresa

CONCLUSIÓN:

Basado en los resultados en el hallazgo es evidente que no se ha implementado normativas internas que regule las funciones que se deben realizar en el área de inventarios de los empleados que laboran en la empresa

RECOMENDACIÓN:

Elaborar un manual de funciones, procedimientos y políticas de control interno en el área de inventarios

Verificado:

Av

Supervisado:

Autoras

Aprobado por:**Fuente:** Almacén Pinturas Bonilla**Elaborado por:** Las autoras

Tabla 21. Hoja de Hallazgo No 3, componente COSO I Ambiente de Control

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIOWEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av.19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR</p>	<p>PT#: AC 5/7 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400</p>
---	---	--

HOJA DE HALLAZGOS No. 3**CONDICIÓN:**

La empresa no ha implementado de manera permanente, un plan de capacitación al personal de Bodega referente al manejo de inventarios

CRITERIO:

NIA # 400 Ejecución control interno. Ley 8292. Art. 13: Desarrollar y mantener una filosofía y un estilo de gestión que permitan administrar un nivel de riesgo determinado, orientados al logro de resultados y a la medición del desempeño, y que promuevan una actitud abierta hacia mecanismos y procesos que mejoren el sistema de control interno.

CAUSA:

La empresa lleva poco tiempo funcionando, ha causa de que sus operaciones han ido aumentando, la empresa debe implementar normativas internas que estipule de manera permanente por parte de la empresa, un plan de capacitación al personal de Bodega referente al manejo de inventarios

EFECTO:

No se tiene definida normativas internas que estipule de manera permanente por parte de la empresa, un plan de capacitación al personal de Bodega referente al manejo de inventarios, lo cual puede afectar la rentabilidad de la empresa

CONCLUSIÓN:

Basado en los resultados en el hallazgo es evidente que no se ha implementado normativas internas que estipule de manera permanente por parte de la empresa, un plan de capacitación al personal de Bodega referente al manejo de inventarios

RECOMENDACIÓN:

Elaborar un manual de funciones, procedimientos y políticas de control interno en el área de inventarios

Verificado:

A✓

Supervisado:

Autoras

Aprobado por:**Fuente:** Almacén Pinturas Bonilla**Elaborado por:** Las autoras

Tabla 22. Hoja de Hallazgo No 4, componente COSO I Ambiente de Control

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR</p>	<p>PT#: AC 6/7 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400</p>
---	---	--

HOJA DE HALLAZGOS No. 4**CONDICIÓN:**

La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que defina la estructura organizativa de la empresa

CRITERIO:

NIA # 400 Ejecución control interno. Ley 8292. Art. 13: Evaluar el funcionamiento de la estructura organizativa de la institución y tomar las medidas pertinentes para garantizar el cumplimiento de los fines institucionales; todo de conformidad con el ordenamiento jurídico y técnico aplicable.

CAUSA:

La empresa lleva poco tiempo funcionando, ha causa de que sus operaciones han ido aumentando, la empresa debe implementar normativas internas que definan la estructura organizativa de la empresa

EFECTO:

No se tiene definida normativas internas que defina la estructura organizativa de la empresa, lo cual puede afectar la rentabilidad de la empresa

CONCLUSIÓN:

Basado en los resultados en el hallazgo es evidente que no se ha implementado normativas internas que defina la estructura organizativa de la empresa en los diferentes departamentos que forman parte de la misma

RECOMENDACIÓN:

Elaborar un manual de funciones, procedimientos y políticas de control interno en el área de inventarios

<p>Verificado: A✓</p>	<p>Supervisado: Autoras</p>	<p>Aprobado por:</p>
----------------------------------	--	-----------------------------

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 23. Hoja de Hallazgo No 5, componente COSO I Ambiente de Control

	ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR	PT#: AC 7/7 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400
---	--	---

HOJA DE HALLAZGOS No. 5**CONDICIÓN:**

La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que regule el manejo de los inventarios en la organización

CRITERIO:

NIA # 400 Ejecución control interno. Ley 8292. Art. 13: Establecer políticas y prácticas de gestión de recursos humanos apropiadas, principalmente en cuanto a contratación, vinculación, entrenamiento, evaluación, promoción y acciones disciplinarias; todo de conformidad con el ordenamiento jurídico y técnico aplicable.

CAUSA:

La empresa lleva poco tiempo funcionando, ha causa de que sus operaciones han ido aumentando, la empresa debe implementar normativas internas que regule el manejo de los inventarios en la organización

EFECTO:

No se tiene definida normativas internas que regule el manejo de los inventarios en la organización, lo cual puede afectar la rentabilidad de la empresa

CONCLUSIÓN:

Basado en los resultados en el hallazgo es evidente que no se ha implementado normativas internas que regule el manejo de los inventarios en la organización, por parte del personal de Bodega que labora en la institución

RECOMENDACIÓN:

Elaborar un manual de funciones, procedimientos y políticas de control interno en el área de inventarios

Verificado: A✓	Supervisado: Autoras	Aprobado por:
--------------------------	--------------------------------	----------------------

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 24. Componente COSO I Evaluación de Riesgos

	ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ - ECUADOR	PT#: ER 1/6 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400
---	--	---

OBJETIVO : Establecer la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización y los riesgos que se genera.

COMPONENTE 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
	SI(3)	NO(2)	CT	PT	
1. ¿Se tiene definidos la misión, visión y los valores que se deben seguir en la empresa?		X	2	3	La empresa no tiene definido misión, visión ni valores institucionales H1
2. ¿Se tienen identificados los riesgos internos y externos de la organización?		X	2	3	No se tiene identificados los riesgos internos y externos de la organización H2
3. ¿Se tiene definido el uso de indicadores de rentabilidad para el análisis de los Estados Financieros de la empresa?	X		3	3	
4. ¿Se realiza apropiadamente el proceso de selección del personal, a través de la evaluación de las competencias que deben tener cada uno de los candidatos para el adecuado desempeño de sus funciones?		X	2	3	No se realiza apropiadamente el proceso de selección del personal, a través de la evaluación de las competencias H3
5. ¿Se aplican procedimientos de control interno en el área inventarios?		X	2	3	Se verificó que no se aplican procedimientos de control interno en el área inventarios H4
TOTAL			11	15	

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 25. Cálculo Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Componente COSO I Evaluación de Riesgos

	ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriaibonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR	PT#: ER 2/6 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400

COSO I EVALUACIÓN DE RIESGOS

Cálculo Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo

Calificación Total	CT=	11
Ponderación Total	PT=	15
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT \times 100$	NC=	73%
Nivel de Riesgo: $NR = 100 - NC$	NR=	27%
		MODERADO

Valoración Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo

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

Análisis e interpretación

El nivel de confianza calculado correspondiente al componente Evaluación de Riesgos del cuestionario de control interno COSO I, fue de 73% el mismo que se ubica en el rango de MODERADO, mientras que el nivel de riesgo calculado fue de 27% el mismo que se ubica en el rango de MODERADO.

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 26. Hoja de Hallazgo No 1, componente COSO I Evaluación de Riesgos

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR</p>	<p>PT#: ER 3/6 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA</p>
---	---	--

HOJA DE HALLAZGOS No. 1**CONDICIÓN:**

La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que defina la misión, visión ni valores institucionales

CRITERIO:

NIA # 400 Ejecución control interno. Ley 8292. Art. 14:: Identificar y analizar los riesgos relevantes asociados al logro de los objetivos y las metas institucionales, definidos tanto en los planes anuales operativos como en los planes de mediano y de largo plazos.

CAUSA:

La empresa lleva poco tiempo funcionando, ha causa de que sus operaciones han ido aumentando, la empresa debe implementar normativas internas que defina la misión, visión y valores institucionales y a la vez que regule la conducta de los empleados que laboran en todos los departamentos que forman parte de la empresa

EFECTO:

No se tiene definida normativas internas que defina la misión, visión y valores institucionales, lo cual puede afectar la conducta de los empleados que laboran en la empresa

CONCLUSIÓN:

Basado en los resultados en el hallazgo es evidente que no se ha implementado normativas internas que defina la misión, visión y valores institucionales, lo cual puede ayudar a que se regule la conducta de los empleados en los diferentes departamentos que forman parte de la empresa

RECOMENDACIÓN:

Elaborar un manual de funciones, procedimientos y políticas de control interno en el área de inventarios, que defina la misión, visión y los valores institucionales de la empresa

Verificado: A✓	Supervisado: Autoras	Aprobado por:
--------------------------	--------------------------------	----------------------

Tabla 27. Hoja de Hallazgo No 2, componente COSO I Evaluación de Riesgos

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR</p>	<p>PT#: ER 4/6 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400</p>
---	---	--

HOJA DE HALLAZGOS No. 2**CONDICIÓN:**

La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que regule la conducta de los empleados

CRITERIO:

NIA # 400 Ejecución control interno. Ley 8292. Art. 14: Analizar el efecto posible de los riesgos identificados, su importancia y la probabilidad de que ocurran, y decidir las acciones que se tomarán para administrarlos.

CAUSA:

La empresa lleva poco tiempo funcionando, ha causa de que sus operaciones han ido aumentando, la empresa debe implementar normativas internas que identifique los riesgos internos y externos que pueden beneficiar o afectar a la organización

EFECTO:

No se tiene definida normativas internas que identifique los riesgos internos y externos que pueden beneficiar o afectar a la organización, lo cual puede afectar la rentabilidad de la empresa

CONCLUSIÓN:

Basado en los resultados en el hallazgo es evidente que no se ha implementado normativas internas normativas internas que identifique los riesgos internos y externos que pueden beneficiar o afectar a la organización en los diferentes departamentos de la empresa.

RECOMENDACIÓN:

Elaborar un manual de funciones, procedimientos y políticas de control interno en el área de inventarios y un análisis FODA, que defina los riesgos internos y externos que pueden beneficiar o afectar a la organización

Verificado:

A✓

Supervisado:

Autoras

Aprobado por:**Fuente:** Almacén Pinturas Bonilla**Elaborado por:** Las autoras

Tabla 28. Hoja de Hallazgo No 3, componente COSO I Evaluación de Riesgos

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR</p>	<p>PT#: ER 5/6 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400</p>
---	---	--

HOJA DE HALLAZGOS No. 3**CONDICIÓN:**

La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que regule el proceso de selección del personal, a través de la evaluación de las competencias.

CRITERIO:

NIA # 400 Ejecución control interno. Ley 8292. Art. 14 Establecer los mecanismos operativos que minimicen el riesgo en las acciones por ejecutar.

CAUSA:

La empresa lleva poco tiempo funcionando, ha causa de que sus operaciones han ido aumentando, la empresa debe implementar normativas internas que regule el proceso de selección del personal, a través de la evaluación de las competencias.

EFECTO:

No se tiene definida normativas internas que regule el proceso de selección del personal, a través de la evaluación de las competencias, lo cual puede afectar la rentabilidad de la empresa.

CONCLUSIÓN:

Basado en los resultados en el hallazgo es evidente que no se ha implementado normativas internas que regule el proceso de selección del personal, a través de la evaluación de las competencias en los diferentes departamentos que forman parte de la empresa.

RECOMENDACIÓN:

Elaborar un manual de funciones, procedimientos y políticas de control interno en el área de inventarios que regule el proceso de selección del personal.

<p>Verificado: A✓</p>	<p>Supervisado: Autoras</p>	<p>Aprobado por:</p>
----------------------------------	--	-----------------------------

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla
Elaborado por: Las autoras

Tabla 29. Hoja de Hallazgo No 4, componente COSO I Evaluación de Riesgos

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR</p>	<p>PT#: ER 6/6 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400</p>
---	---	--

HOJA DE HALLAZGOS No. 4**CONDICIÓN:**

La empresa no ha implementado ningún tipo de procedimientos de control interno en el área inventarios

CRITERIO:

NIA # 400 Ejecución control interno. Ley 8292. Art. 14 :Adoptar las medidas necesarias para el funcionamiento adecuado del sistema de valoración del riesgo y para ubicarse por lo menos en un nivel de riesgo organizacional aceptable.

CAUSA:

La empresa lleva poco tiempo funcionando, ha causa de que sus operaciones han ido aumentando, la empresa debe implementar normativas internas sobre procedimientos de control interno en el área inventarios

EFECTO:

No se tiene definida normativas internas sobre procedimientos de control interno en el área inventarios, lo cual puede afectar la rentabilidad de la empresa

CONCLUSIÓN:

Basado en los resultados en el hallazgo es evidente que no se ha implementado normativas internas sobre procedimientos de control interno en el área inventarios

RECOMENDACIÓN:

Elaborar un manual de funciones, procedimientos y políticas de control interno en el área de inventarios

Verificado:

A✓

Supervisado:

Autoras

Aprobado por:**Fuente:** Almacén Pinturas Bonilla**Elaborado por:** Las autoras

Tabla 30. Componente COSO I Actividades de Control

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriaBonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ - ECUADOR</p>	<p>PT#: AC 1/6 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400</p>
---	---	--

OBJETIVO : Determinar las actividades por la empresa.

COMPONENTE DE CONTROL	3: DE	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
		SI(3)	NO(2)	CT	PT	
1. ¿Se realiza controles para verificar el stock de inventario en cuanto a su precio y calidad?			X	2	3	La empresa no realiza controles para verificar el stock de inventario en cuanto al precio y calidad H1
2. ¿Se cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada por los bodegueros?			X	2	3	Se observó que no se cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada H2
3. ¿El retiro de mercadería se hace directamente en las instalaciones del comercial?			X	2	3	Se constató que el retiro de cierta mercadería no se retira directamente en las instalaciones del comercial H3
4. ¿Se almacena los productos en función de la fecha de caducidad?		X		3	3	
5. ¿Se almacena los productos en función de su llegada?			X	2	3	Se verificó que no se almacena los productos en función de su llegada H4
TOTAL				11	15	

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 31. Cálculo Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Componente COSO I Actividades de Control

	ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA	PT#: AC 2/6
	RUC. # 0591737651001	Marca: ✓
	PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi	Papeles de
	SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com	Trabajo: NIA 400
	DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR	

COSO I ACTIVIDADES DE CONTROL

Cálculo Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo

Calificación Total	CT=	11
Ponderación Total	PT=	15
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT \times 100$	NC=	73%
Nivel de Riesgo: $NR = 100 - NC$	NR=	27%
		MODERADO

Valoración Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo

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

Análisis e interpretación

El nivel de confianza calculado correspondiente al componente Actividades de Control del cuestionario de control interno COSO I, fue de 73% el mismo que se ubica en el rango de MODERADO, mientras que el nivel de riesgo calculado fue de 27% el mismo que se ubica en el rango de MODERADO.

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 32. Hoja de Hallazgo No 1, componente COSO I Actividades de Control

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR</p>	<p>PT#: AC 3/6 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400</p>
---	---	--

HOJA DE HALLAZGOS No. 1**CONDICIÓN:**

La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna sobre la realización de controles para verificar el stock de inventario en lo relacionado al precio y calidad.

CRITERIO:

NIA # 400 Ejecución control interno Ley 8292. Art. 15: Documentar, mantener actualizados y divulgar internamente tanto las políticas como los procedimientos que definan claramente.

CAUSA:

La empresa lleva poco tiempo funcionando, ha causa de que sus operaciones han ido aumentando, la empresa debe implementar normativas internas sobre la realización de controles para verificar el stock de inventario en lo relacionado al precio y calidad.

EFECTO:

No se tiene definida normativas internas sobre la realización de controles para verificar el stock de inventario en lo relacionado al precio y calidad, lo cual puede afectar la rentabilidad de la empresa.

CONCLUSIÓN:

No se ha implementado normativas internas sobre la realización de controles para verificar el stock de inventario en lo relacionado al precio y calidad.

RECOMENDACIÓN:

Elaborar un manual de funciones, procedimientos y políticas de control interno en el área de inventarios, que ayuden a la realización de controles para verificar el stock de inventario en lo relacionado al precio y calidad.

Verificado:

A✓

Supervisado:

Autoras

Aprobado por:**Fuente:** Almacén Pinturas Bonilla**Elaborado por:** Las autoras

Tabla 33. Hoja de Hallazgo No 2, componente COSO I Actividades de Control

	ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriaBonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR	PT#: AC 4/6 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400
---	--	---

HOJA DE HALLAZGOS No. 2**CONDICIÓN:**

La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que indique que se debe contar de manera permanente con un supervisor que revise la mercadería despachada

CRITERIO:

NIA # 400 Ejecución control interno Ley 8292. Art. 15: La autoridad y responsabilidad de los funcionarios encargados de autorizar y aprobar las operaciones de la institución.

CAUSA:

La empresa lleva poco tiempo funcionando, ha causa de que sus operaciones han ido aumentando, la empresa debe implementar normativas internas que indique que se debe contar de manera permanente con un supervisor que revise la mercadería despachada del departamento de Bodega

EFECTO:

No se tiene definida normativas internas que indique que se debe contar de manera permanente con un supervisor que revise la mercadería despachada del departamento de Bodega, lo cual puede afectar la rentabilidad de la empresa

CONCLUSIÓN:

Basado en los resultados en el hallazgo es evidente que no se ha implementado normativas internas que indique que se debe contar de manera permanente con un supervisor que revise la mercadería despachada del departamento de Bodega

RECOMENDACIÓN:

Elaborar un manual de funciones, procedimientos y políticas de control interno en el área de inventarios

Verificado:

A✓

Supervisado:

Autoras

Aprobado por:

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla
Elaborado por: Las autoras

Tabla 34. Hoja de Hallazgo No 3, componente COSO I Actividades de Control

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR</p>	<p>PT#: AC 5/6 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400</p>
---	---	--

HOJA DE HALLAZGOS No. 3

CONDICIÓN:

La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que se regule la conducta de los empleados

CRITERIO:

NIA # 400 Ejecución control interno Ley 8292. Art. 15: La autoridad y responsabilidad de los funcionarios encargados de autorizar y aprobar las operaciones de la institución.

CAUSA:

La empresa lleva poco tiempo funcionando, ha causa de que sus operaciones han ido aumentando, la empresa debe implementar normativas internas que regule el retiro de la mercadería directamente en las instalaciones del comercial

EFECTO:

No se tiene definida normativas internas que regule el retiro de la mercadería directamente en las instalaciones del comercial, lo cual puede afectar la rentabilidad de la empresa

CONCLUSIÓN:

Basado en los resultados en el hallazgo es evidente que no se ha implementado normativas internas que regule el retiro de la mercadería directamente en las instalaciones del comercial

RECOMENDACIÓN:

Elaborar un manual de funciones, procedimientos y políticas de control interno en el área de inventarios, que regule el retiro de la mercadería directamente en las instalaciones del comercial

Verificado:

A✓

Supervisado:

Autoras

Aprobado por:**Fuente:** Almacén Pinturas Bonilla**Elaborado por:** Las autoras

Tabla 35. Hoja de Hallazgo No 4, componente COSO I Actividades de Control

	ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriaibonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR	PT#: AC 6/6 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA
---	---	---

HOJA DE HALLAZGOS No. 4**CONDICIÓN:**

La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que regule el almacenamiento de los productos en función de su llegada

CRITERIO:

NIA # 400 Ejecución control interno Ley 8292. Art. 15: La protección y conservación de todos los activos institucionales.

CAUSA:

La empresa lleva poco tiempo funcionando, ha causa de que sus operaciones han ido aumentando, la empresa debe implementar normativas internas que regule el almacenamiento de los productos en función de su llegada

EFECTO:

No se tiene definida normativas internas que regule el almacenamiento de los productos en función de su llegada, lo cual puede afectar la rentabilidad de la empresa

CONCLUSIÓN:

Basado en los resultados en el hallazgo es evidente que no se ha implementado normativas internas que regule el almacenamiento de los productos en función de su llegada

RECOMENDACIÓN:

Elaborar un manual de funciones, procedimientos y políticas de control interno en el área de inventarios, que regule el almacenamiento de los productos en función de su llegada

Verificado:

A✓

Supervisado:

Autoras

Aprobado por:**Fuente:** Almacén Pinturas Bonilla**Elaborado por:** Las autoras

Tabla 36. Componente COSO I Información y Comunicación

	ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriaBonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ - ECUADOR	PT#: IC 1/5 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400
---	--	---

OBJETIVO: Determinar si se lleva una buena comunicación e información de controles generales y de aplicación

COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	4: Y	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
		SI(3)	NO(2)	CT	PT	
1. ¿Se comunica oportunamente al Gerente de la empresa la falta de mercadería?		X		3	3	
2. ¿Existe comunicación efectiva entre el Gerente y el personal administrativo que labora en la empresa?		X		3	3	
3. ¿Se comunica oportunamente sobre los productos que no han tenido rotación en los últimos 30 días?			X	2	3	No se comunica oportunamente sobre los productos que no han tenido rotación en los últimos 30 días, debido a que no se tiene digitalizado los saldos actualizados de inventarios H1
4. ¿Antes de realizar el inventario físico, se dan a conocer las respectivas instrucciones?			X	2	3	Se contrata estibadores por temporada, solo se les indica en el momento lo que deben hacer H2
5. ¿Existe procedimientos para comunicar irregularidades dentro de área de inventarios?			X	2	3	No se tiene definido procedimientos a seguir en caso de inconsistencias H3
TOTAL				12	15	

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 37. Cálculo Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Componente COSO I Información y Comunicación

	ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR	PT#: IC 2/5 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400
	COSO I INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	

Cálculo Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo

Calificación Total	CT=	11
Ponderación Total	PT=	15
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT \times 100$	NC=	73%
Nivel de Riesgo: $NR = 100 - NC$	NR=	27%
		MODERADO

Valoración Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo

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

Análisis e interpretación

El nivel de confianza calculado correspondiente al componente Evaluación de riesgos del cuestionario de control interno COSO I, fue de 73% el mismo que se ubica en el rango de MODERADO, mientras que el nivel de riesgo calculado fue de 27% el mismo que se ubica en el rango de MODERADO.

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 38. Hoja de Hallazgo No 1, componente COSO I Información y Comunicación

	ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriaibonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR	PT#: IC 3/5 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400
---	---	---

HOJA DE HALLAZGOS No. 1**CONDICIÓN:**

La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que regule la comunicación oportuna de los productos que no han tenido rotación en los últimos 30 días

CRITERIO:

NIA # 400 Ejecución control interno: Ley 8292. Art. 16: Contar con procesos que permitan identificar y registrar información confiable, relevante, pertinente y oportuna; asimismo, que la información sea comunicada a la administración activa que la necesite, en la forma y dentro del plazo requeridos para el cumplimiento adecuado de sus responsabilidades, incluidas las de control interno.

CAUSA:

La empresa debe implementar normativas internas que regule la comunicación oportuna de los productos que no han tenido rotación en los últimos 30 días

EFEECTO:

No se tiene definida normativas internas que regule la comunicación oportuna de los productos que no han tenido rotación en los últimos 30 días, lo cual puede afectar la rentabilidad de la empresa

CONCLUSIÓN:

Es evidente que no se ha implementado normativas internas que regule la comunicación oportuna de los productos que no han tenido rotación en los últimos 30 días

RECOMENDACIÓN:

Elaborar un manual de funciones, procedimientos y políticas de control interno en el área de inventarios, que regule la comunicación oportuna de los productos que no han tenido rotación

Verificado: A✓	Supervisado: Autoras	Aprobado por:
------------------------------	------------------------------------	----------------------

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 39. Hoja de Hallazgo No 2, componente COSO I Información y Comunicación

	ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriaBonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR	PT#: IC 4/5 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400
---	--	---

HOJA DE HALLAZGOS No. 2**CONDICIÓN:**

No se ha implementado ningún tipo de normativa interna que regule la realización del inventario físico de manera permanente, por parte de una persona que sea parte del personal de la empresa .

CRITERIO:

NIA # 400 Ejecución control interno: Ley 8292. Art. 16: Contar con procesos que permitan identificar y registrar información confiable, relevante, pertinente y oportuna; asimismo, que la información sea comunicada a la administración activa que la necesite, en la forma y dentro del plazo requeridos para el cumplimiento adecuado de sus responsabilidades, incluidas las de control interno.

CAUSA:

La empresa debe implementar normativas internas que regule la realización del inventario físico de manera permanente, por parte de una persona que sea parte del personal de la empresa.

EFECTO:

No se tiene definida normativas internas que regule la realización del inventario físico de manera permanente, lo cual puede afectar la rentabilidad de la empresa

CONCLUSIÓN:

No se ha implementado normativas internas que regule la realización del inventario físico de manera permanente, por parte de una persona que sea parte del personal de la empresa.

RECOMENDACIÓN:

Elaborar un manual de funciones, procedimientos y políticas de control interno en el área de inventarios.

Verificado: A✓	Supervisado: Autoras	Aprobado por:
------------------------------	------------------------------------	----------------------

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 40. Hoja de Hallazgo No 3, componente COSO I Información y Comunicación

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriaBonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR</p>	<p>PT#: IC 5/5 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400</p>
---	---	--

HOJA DE HALLAZGOS No. 3**CONDICIÓN:**

La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que regule inconsistencias detectadas en el área de inventarios

CRITERIO:

NIA # 400 Ejecución control interno: Ley 8292. Art. 16: Establecer las políticas, los procedimientos y recursos para disponer de un archivo institucional, de conformidad con lo señalado en el ordenamiento jurídico y técnico

CAUSA:

La empresa lleva poco tiempo funcionando, ha causa de que sus operaciones han ido aumentando, la empresa debe implementar normativas internas inconsistencias detectadas en el área de inventarios

EFECTO:

No se tiene definida normativas internas inconsistencias detectadas en el área de inventarios, lo cual puede afectar la rentabilidad de la empresa

CONCLUSIÓN:

Basado en los resultados en el hallazgo es evidente que no se ha implementado normativas internas inconsistencias detectadas en el área de inventarios

RECOMENDACIÓN:

Elaborar un manual de funciones, procedimientos y políticas de control interno en el área de inventarios, inconsistencias detectadas en el área de inventarios

Verificado:

A✓

Supervisado:

Autoras

Aprobado por:**Fuente:** Almacén Pinturas Bonilla**Elaborado por:** Las autoras

Tabla 41. Componente COSO I Supervisión

	ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ - ECUADOR	PT#: S 1/6 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400
---	---	--

OBJETIVO : Determinar que se cumplan con los procedimientos establecidos por la empresa.

COMPONENTE 5: SUPERVISIÓN	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
	SI(3)	NO(2)	CT	PT	
1. ¿Existe una persona encargada que supervise el cumplimiento de todos los procesos que se realizan en el área de inventarios?		X	2	3	No se ha designado de manera formal, ninguna persona encargada que supervise el cumplimiento de todos los procesos que se realizan en el área de inventarios H1
2. ¿Se verifica de manera inmediata las diferencias detectadas, cuando se realiza la toma física de inventarios?	X		3	3	
3. ¿Las entradas y salidas de mercadería son autorizadas con documentos debidamente firmados y autorizados de manera inmediata por el jefe de área y gerencia respectivamente?		X	2	3	Las autorizaciones en el momento se dan de manera verbal, posteriormente se envían las respectivas autorizaciones por escrito H2
4. ¿El gerente supervisa de manera esporádica la toma física de inventarios y arqueos?		X	2	3	El Gerente no supervisa de manera regular ni esporádica la toma física de inventarios y arqueos H3
5. ¿Se dispone de información actualizada para supervisar el cumplimiento de los objetivos institucionales de la empresa?		X	2	3	No se genera información actualizada para monitorear el cumplimiento de los objetivos institucionales de la organización H4
TOTAL			11	15	

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 42. Cálculo Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Componente COSO I Supervisión

	ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR	PT#: S 2/6 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400

COSO I INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Cálculo Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo

Calificación Total	CT=	11
Ponderación Total	PT=	15
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT \times 100$	NC=	73%
Nivel de Riesgo: $NR = 100 - NC$	NR=	27%
		MODERADO

Valoración Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo

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

Análisis e interpretación

El nivel de confianza calculado correspondiente al componente Supervisión del cuestionario de control interno COSO I, fue de 73% el mismo que se ubica en el rango de MODERADO, mientras que el nivel de riesgo calculado fue de 27% el mismo que se ubica en el rango de MODERADO.

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla
Elaborado por: Las autoras

Tabla 43. Hoja de Hallazgo No 1, componente COSO I Supervisión

	ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriaibonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR	PT#: S 3/6 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400
---	---	--

HOJA DE HALLAZGOS No. 1**CONDICIÓN:**

Debe haber una persona encargada que supervise el cumplimiento de todos los procesos que se realizan en el área de inventarios.

CRITERIO:

NIA # 400 Ejecución control interno: Ley 8292. Art. 17: Que los funcionarios responsabilizados realicen continuamente las acciones de control y prevención en el curso de las operaciones normales integradas a tales acciones.

CAUSA:

La empresa debe implementar normativas internas que designe de manera formal, una persona encargada que supervise el cumplimiento de todos los procesos que se realizan en el área de inventarios.

EFECTO:

No se tiene definida normativas internas que regule la conducta de los empleados que laboran en todos los departamentos que forman parte de la empresa, lo cual puede afectar la rentabilidad de la empresa.

CONCLUSIÓN:

No se ha implementado normativas internas que designe de manera formal, una persona encargada que supervise el cumplimiento de todos los procesos en el área de inventarios.

RECOMENDACIÓN:

Elaborar un manual de funciones, procedimientos y políticas de control interno en el área de inventarios.

Verificado: A✓	Supervisado: Autoras	Aprobado por:
------------------------------	------------------------------------	----------------------

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 44. Hoja de Hallazgo No 2, componente COSO I Supervisión

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR</p>	<p>PT#: S 4/6 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400</p>
---	---	---

HOJA DE HALLAZGOS No. 2**CONDICIÓN:**

La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que regule la entrega y recepción de autorizaciones por escrito por parte de Gerencia, para la compra o venta de productos

CRITERIO:

NIA # 400 Ejecución control interno: Ley 8292. Art. 17: Que la administración activa realice, por lo menos una vez al año, las autoevaluaciones que conduzcan al perfeccionamiento del sistema de control interno del cual es responsable. Asimismo, que pueda detectar cualquier desvío que aleje a la organización del cumplimiento de sus objetivos

CAUSA:

La empresa debe implementar normativas internas que regule la entrega y recepción de autorizaciones por escrito por parte de Gerencia, para la compra o venta de productos

EFECTO:

No se tiene definida normativas internas que regule la entrega y recepción de autorizaciones por escrito por parte de Gerencia, para la compra o venta de productos, lo cual puede afectar la rentabilidad de la empresa

CONCLUSIÓN:

Es evidente que no se ha implementado normativas internas que regule la entrega y recepción de autorizaciones por escrito por parte de Gerencia, para la compra o venta de productos

RECOMENDACIÓN:

Elaborar un manual de funciones, procedimientos y políticas de control interno en el área de inventarios

Verificado:

A✓

Supervisado:

Autoras

Aprobado por:**Fuente:** Almacén Pinturas Bonilla**Elaborado por:** Las autoras

Tabla 45. Hoja de Hallazgo No 3, componente COSO I Supervisión

	ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriaBonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR	PT#: S 5/6 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400
---	--	--

HOJA DE HALLAZGOS No. 3**CONDICIÓN:**

La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que estipule de manera regular o esporádica la supervisión por parte del gerente, en la toma física de inventarios y arqueos

CRITERIO:

NIA # 400 Ejecución control interno: Ley 8292. Art. 17: Que los funcionarios responsabilizados realicen continuamente las acciones de control y prevención en el curso de las operaciones normales integradas a tales acciones.

CAUSA:

La empresa lleva poco tiempo funcionando, ha causa de que sus operaciones han ido aumentando, la empresa debe implementar normativas internas que estipule de manera regular o esporádica la supervisión por parte del gerente, en la toma física de inventarios y arqueos

EFECTO:

No se tiene definida normativas internas que estipule de manera regular o esporádica la supervisión por parte del gerente, en la toma física de inventarios y arqueos, lo cual puede afectar la rentabilidad de la empresa

CONCLUSIÓN:

Se evidencia que no se ha implementado normativas internas que estipule de manera regular o esporádica la supervisión por parte del gerente, en la toma física de inventarios y arqueos

RECOMENDACIÓN:

Elaborar un manual de funciones, procedimientos y políticas de control interno en el área de inventarios, que estipule de manera regular o esporádica la supervisión por parte del gerente, en la toma física de inventarios y arqueos

Verificado: A✓	Supervisado: Autoras	Aprobado por:
------------------------------	------------------------------------	----------------------

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla
Elaborado por: Las autoras

Tabla 46. Hoja de Hallazgo No 4, componente COSO I Supervisión

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR</p>	<p>PT#: S 6/6 Marca: ✓ Papeles de Trabajo: NIA 400</p>
---	---	---

HOJA DE HALLAZGOS No. 4**CONDICIÓN:**

La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna para poder monitorear el cumplimiento de los objetivos institucionales de la organización

CRITERIO:

NIA # 400 Ejecución control interno: Ley 8292. Art. 17: Se debe tener establecido normativas internas para poder monitorear el cumplimiento de los objetivos institucionales de la organización

CAUSA:

La empresa lleva poco tiempo funcionando, ha causa de que sus operaciones han ido aumentando, la empresa debe implementar normativas internas para poder monitorear el cumplimiento de los objetivos institucionales de la organización

EFECTO:

No se tiene definida normativas internas para poder monitorear el cumplimiento de los objetivos institucionales de la organización, lo cual puede afectar la rentabilidad de la empresa

CONCLUSIÓN:

Basado en los resultados en el hallazgo es evidente que no se ha implementado normativas internas para poder monitorear el cumplimiento de los objetivos institucionales de la organización

RECOMENDACIÓN:

Elaborar un manual de funciones, procedimientos y políticas de control interno en el área de inventarios, para poder monitorear el cumplimiento de los objetivos institucionales de la organización

<p>Verificado: A✓</p>	<p>Supervisado: Autoras</p>	<p>Aprobado por:</p>
----------------------------------	--	-----------------------------

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 47. Consolidado totales componentes Control Interno COSO I

	ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ - ECUADOR	
	Componentes	Puntaje obtenido
Ambiente de control	10	15
Evaluación de riesgos	11	15
Actividades de control	11	15
Información y comunicación	12	15
Supervisión	11	15
TOTALES	55	75

Determinación Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo

Valoración	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ponderación Total (PT) = 75	NC= $\frac{CT}{PT} \times 100$	NR= 100% - NC
Calificación Total (CT) = 55	NC= $\frac{55}{75} \times 100$	NR= 100% - 73
Calificación Porcentual = 100%	NC= 73%	NR= 27%

Análisis e interpretación

El nivel de confianza calculado de manera consolidada, correspondiente a todos los componentes del cuestionario de control interno COSO I, fue de 73% el mismo que se ubica en el rango de MODERADO, mientras que el nivel de riesgo calculado fue de 27% el mismo que se ubica en el rango de MODERADO.

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: las autoras

FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Objetivo

- Desarrollar el informe de control interno con sus respectivoa hallazgo y recomendaciones.

Tabla 48. Validación Informe Control Interno COSO I

N^a	DESCRIPCIÓN	REF/PT	RESPONSABLE
1	Informe de control interno	AE	Angelica Cobeña Yanina Medina
VERIFICADO		SUPERVISADO	
✓		Angelica Cobeña - Yanina Medina	

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: las autoras

11.2.3. Informe de Control Interno COSO

Ing. Christian Alejandro Bonilla Pilataxi

GERENTE DE ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA

Presente

De nuestra consideración:

De conformidad con la planificación establecida para realizar un Análisis de Control Interno a la empresa Almacén de Pinturas Bonilla, desde el 01 de enero al 31 de Diciembre de 2021, ponemos a su consideración los resultados obtenidos:

Ambiente de control

El nivel de confianza obtenido en este componente fue 67% mientras que el nivel de riesgo obtenido fue 33%

HALLAZGOS H1: La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que regule la conducta de los empleados.

Recomendación

Elaborar un manual de políticas ,funciones, procedimientos en el área de inventarios.

HALLAZGOS H2: La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna sobre las funciones que se deben realizar en el área de inventarios.

Recomendación

Elaborar un manual de políticas ,funciones, procedimientos en el área de inventarios

HALLAZGOS H3: La empresa no ha implementado de manera permanente, un plan de capacitación al personal de Bodega referente al manejo de inventarios.

Recomendación

Realizar programa de capacitaciones para que la persona encargado del area de inventario conozca los lineamientos para que lleve un correcto control de los mismos

HALLAZGOS H4: La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que defina la estructura organizativa de la empresa.

Recomendación

Establecer la estructura organizacional de la empresa Almcenens de Pintura Bonilla

HALLAZGOS H5 La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que regule el manejo de los inventarios en la organización

Recomendación

Elaborar un manual que garantice los procesos de cada area en cuanto a politicas,funciones y procedimientos.

Evaluación del riesgo

El nivel de confianza obtenido fue 73% mientras que el nivel de riesgo obtenido fue 27%

HALLAZGO 1: La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que defina la misión, visión ni valores institucionales

Recomendación

Elaborar la misión, visión y los valores institucionales de la empresa, para fortalecer su imagen institucional

HALLAZGO 2: La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que regule la conducta de los empleados.

Recomendación

Elaborar el manual de políticas ,funcionees y procedimientos que establezaca la conducta de los colaboradores.

HALLAZGO 3: La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que regule el proceso de selección del personal, a través de la evaluación de las competencias.

Recomendación

Seleccionar al personal que labora en cada área de la empresa en base a sus respectivas competencias

HALLAZGO 4 La empresa no ha implementado ningún tipo de procedimientos de control interno en el área inventarios.

Recomendación

Elaborar el manual de políticas ,funcionees y procedimientos establecido para el area de inventario

Actividades de control

El nivel de confianza obtenido fue 73% mientras que el nivel de riesgo obtenido fue 27%

HALLAZGO 1: La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna sobre la realización de controles para verificar el stock de inventario en lo relacionado al precio y calidad.

Recomendación

Elaborar un manual de políticas ,funciones y procedimientos, que ejercer la verificacion del inventario en cuanto al precio y calidad, para de esta manera identificar si los niveles de control son respetados.

HALLAZGO 2: La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que indique que se debe contar de manera permanente con un supervisor que revise la mercadería despachada.

Recomendación

Se debe llevar a cabo el control necesario a través de la designación de una persona que esté permanentemente revisando la mercadería.

HALLAZGO 3: La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que se regule la conducta de los empleados.

Recomendación

Se debe elaborar un manual que permita establecer directrices de monitoreo para que se cumpla a cabalidad cada uno de los procesos que debe tener la organización.

HALLAZGO 4: La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que regule el almacenamiento de los productos en función de su llegada.

Recomendación

Se debe contar con un manual tanto de políticas como de funciones que ayude a los colaboradores con los procedimientos con la mercadería, la manera de recepción, exhibición y despacho de la misma.

Información y comunicación

El nivel de confianza obtenido fue 73% mientras que el nivel de riesgo obtenido fue 27%

HALLAZGO 1: La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que regule la comunicación oportuna de los productos que no han tenido rotación en los últimos 30 días.

Recomendación

Elaboración de un manual de funciones, procedimientos y políticas del control de inventarios, donde estén definidos los procedimientos a seguir, además realizar por parte de las personas encargadas del área de Bodega, un reporte semanal de los productos que no están teniendo rotación, para que la Gerencia tenga información actualizada que le permita la acertada toma de decisiones.

HALLAZGO 2 No se ha implementado ningún tipo de normativa interna que regule la realización del inventario físico de manera permanente, por parte de una persona que sea parte del personal de la empresa.

Recomendación

Tener asignada de manera permanente una persona para la realización del conteo físico del mercadería disponible en la empresa.

HALLAZGO 3: La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que regule inconsistencias detectadas en el área de inventarios

Recomendación

Elaborar políticas que garantice la total transparencia de los requerimientos y funciones por parte de los colaboradores con relación al área de inventari para evitar cualquier inconveniente.

Supervisión o monitoreo

El nivel de confianza obtenido fue 73% mientras que el nivel de riesgo obtenido fue 27%

HALLAZGO 1: Debe haber una persona encargada que supervise el cumplimiento de todos los procesos que se realizan en el área de inventarios.

Recomendación

El gerente debe supervisar cada proceso que se cumpla lo establecido con las políticas y objetivos empresariales.

HALLAZGO 2: La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que regule la entrega y recepción de autorizaciones por escrito por parte de Gerencia, para la compra o venta de productos.

Recomendación

Deben establecerse procedimientos de seguimiento y evaluación del funcionamiento de los diversos controles, para determinar la calidad del control interno y aplicar las modificaciones que sean pertinentes y estos puedan ser difundidos y ejecutados por el personal.

HALLAZGO 3: La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna que estipule de manera regular o esporádica la supervisión por parte del gerente, en la toma física de inventarios y arqueos

Recomendación

Para que la empresa pueda tener mejores resultados en cuanto a la supervisión del desempeño y el desarrollo de los objetivos institucionales, se debe realizar la evaluación de control de manera permanente para de este modo se pueda identificar las dificultades en cada área, y así poder dar soluciones oportunas.

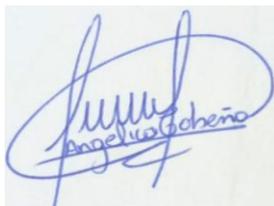
HALLAZGO 4: La empresa no ha implementado ningún tipo de normativa interna para poder monitorear el cumplimiento de los objetivos institucionales de la organización.

Recomendación

Establecer políticas que den cumplimiento a los objetivos propuestos por la organización, para fortalecer el monitoreo de cada área y poder llegar a las metas propuestas.

Es todo lo que podemos informar para los fines pertinentes,

Atentamente,



Cobeña Zambrano María Angélica
C. I.: 050330535-1



Medina León Blanca Yanina
C. I.: 095185783-8

11.3. Objetivo 3: Evaluar la rentabilidad del Almacén de Pinturas Bonilla, mediante indicadores financieros.

Tabla 49. Indicador Rendimiento sobre los activos totales (ROA)

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR</p>
INDICADOR RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS TOTALES (ROA)	

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Activos}} \times 100 =$$

CÁLCULO

$$\frac{-14.912,96}{87.746,75} \times 100 =$$

$$= -17\%$$

ALCANCE: Es una ratio que indica la rentabilidad sobre los activos, este indicador, es fundamental porque calcula la rentabilidad total de los activos de la empresa, es decir, es una ratio de rendimiento. Generalmente para poder valorar una empresa como “rentable”, el ROA debe superar el 5%.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El indicador Rentabilidad Operacional se lo obtiene dividiendo el valor de la utilidad neta sobre el total de activos. Se aplicó el mencionado índice al estado de resultados integral y al estado de situación financiera de la empresa Almacén de Pinturas Bonilla correspondiente al período 2021. El resultado obtenido fue -17% lo cual puede interpretarse que la empresa actualmente no está obteniendo ningún porcentaje significativo de ganancia sobre los activos empresa

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 50. Indicador Rentabilidad del Patrimonio

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ - ECUADOR</p>
INDICADOR RENTABILIDAD DEL CAPITAL (ROE)	

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Patrimonio}} \times 100 =$$

CÁLCULO

$$\frac{-14.912,96}{-10.053,29} \times 100 =$$

$$= 148\%$$

ALCANCE: Es una ratio que mide la rentabilidad de la compañía sobre sus fondos propios, es decir, mide la relación entre el beneficio neto de la empresa y su cifra de fondos propios. Esta ratio es de gran importancia, ya que da una información fundamental para los inversores. El cálculo del ROE de una compañía indica la capacidad de esa empresa para generar beneficio para sus accionistas.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El indicador Rentabilidad del Capital o Patrimonio se lo obtiene dividiendo la Utilidad Neta sobre el Total del Patrimonio y el resultado obtenido se lo multiplica por 100 para poderlo expresar en porcentaje. Se aplicó el mencionado índice al estado de resultados integral y al estado de situación financiera de la empresa Almacén de Pinturas Bonilla correspondiente al período 2021. El resultado obtenido fue 148% lo cual puede interpretarse que los dueños o los inversionistas de la empresa, actualmente no están recibiendo ningún rendimiento sobre su capital aportado.

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla
Elaborado por: Las autoras

Tabla 51. Indicador Rentabilidad Neta



ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA

RUC. # 0591737651001

PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi

SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com

DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil

LA MANÁ - ECUADOR

INDICADOR RENTABILIDAD NETA

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times 100 =$$

CÁLCULO

$$\frac{- 14.912,96}{- 139.057,25} \times 100$$

$$= 11\%$$

ALCANCE: Este indicador mide la rentabilidad después de impuesto de todas las actividades de la empresa, muestra la utilidad de la empresa por cada unidad de venta, independientemente de si corresponden al desarrollo de su objeto social.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El indicador Rentabilidad Neta se lo obtiene dividiendo la Utilidad Neta sobre el total de las Ventas y el resultado obtenido se lo multiplica por 100 para poderlo expresar en porcentaje. Se aplicó el mencionado índice al estado de resultados integral de la empresa Almacén de Pinturas Bonilla correspondiente al período 2021. El resultado obtenido fue 11% lo cual puede interpretarse que a los dueños de la empresa les queda dicho porcentaje de ventas, una vez deducidos todos los costos y gastos.

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

11.3.1. Discusión de resultados matriz de impacto control de inventarios y rentabilidad del Almacén de Pinturas Bonilla

Tabla 52. Matriz de impacto control de inventarios

Frecuente	0	0	0	0	0
Probable	1	0	0	0	0
Ocasional	2	0	0	0	0
Posible	0	1	0	0	0
Improbable	1	0	0	0	0
	Insignificante	Menor	Moderado	Mayor	Catastrófico

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

De acuerdo a los resultados obtenidos en la aplicación de los cuestionarios COSO I en los componentes Ambiente de control cuyo nivel de confianza obtenido fue 67% mientras que el nivel de riesgo obtenido fue 33%, Evaluación del riesgo cuyo nivel de confianza obtenido fue 73% mientras que el nivel de riesgo obtenido fue 27%, Actividades de control cuyo nivel de confianza obtenido fue 73% mientras que el nivel de riesgo obtenido fue 27%, Información y comunicación cuyo nivel de confianza obtenido fue 73% mientras que el nivel de riesgo obtenido fue 27% y Supervisión o monitoreo cuyo nivel de confianza obtenido fue 73% mientras que el nivel de riesgo obtenido fue 27%, se concluye que su impacto se encuentra en el rango de medio.

La matriz de impacto sobre los cuestionarios COSO I en los componentes Ambiente de control, Evaluación del riesgo, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión o monitoreo se ubican en un nivel de impacto de probable con una puntuación de 1, ocasional con una puntuación de 2, posible con una puntuación de 1 e improbable con una puntuación de 1, lo cual está en concordancia con el nivel de confianza y los niveles de riesgo obtenidos de los cinco componentes de control interno aplicados.

Tabla 53. Matriz de impacto control de inventarios

Frecuente	0	0	0	0	0
Probable	0	0	0	0	0
Ocasional	1	0	0	0	0
Posible	0	1	0	0	0
Improbable	1	0	0	0	0
	Insignificante	Menor	Moderado	Mayor	Catastrófico

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

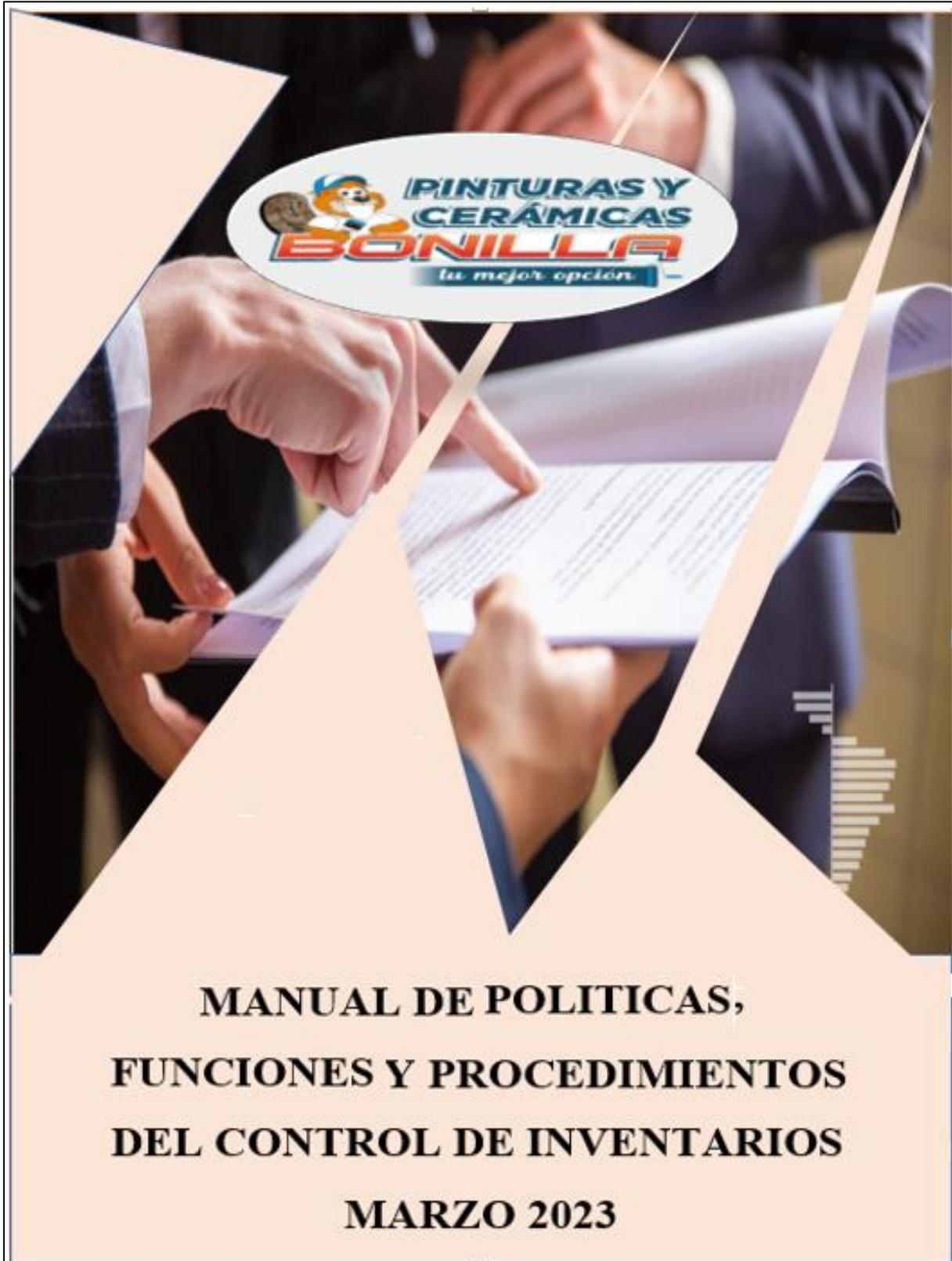
Elaborado por: Las autoras

Por otro lado los indicadores de rentabilidad reflejan que el ROA obtuvo una valoración de -17% lo cual puede interpretarse que la empresa actualmente no está obteniendo ningún porcentaje significativo de ganancia sobre los activos empresa, el resultado del ROE obtenido fue 148% lo cual puede interpretarse que los dueños o los inversionistas de la empresa, actualmente no están recibiendo ningún rendimiento sobre su capital aportado y el resultado del indicador de rentabilidad neta fue 11% lo cual puede interpretarse que a los dueños de la empresa les queda dicho porcentaje de ventas, una vez deducidos todos los costos y gastos.

La matriz de impacto sobre el ROA, el ROE y el resultado del indicador de rentabilidad neta reflejan que se encuentra en un nivel de impacto de ocasional con una puntuación de 1, posible con una puntuación de 1, e improbable con una puntuación de 1, lo cual está en concordancia con los resultados obtenidos de los indicadores de rentabilidad aplicados.

11.4. Objetivo 4: Diseñar un modelo de control interno en el área de inventario del Almacén de Pinturas Bonilla

Figura 2. Portada manual de políticas , funciones y procedimientos del control de inventarios



Elaborado por: Las autoras

Tabla 54. Páginas preliminares manual de políticas, funciones y procedimientos del control de inventarios.**Diseño de la propuesta****Título**

Manual de políticas , funciones y procedimientos de control interno en el área de inventario del Almacén Pinturas Bonilla.

Objetivos

- Establecer la misión, visión y los valores institucionales del Almacén de Pinturas Bonilla
- Desarrollar el organigrama funcional del Almacén de Pinturas Bonilla
- Diseñar un modelo de control interno en el área de inventario del Almacén de Pinturas Bonilla

Alcance

La elaboración de la propuesta “Diseño de un Modelo de control interno en el área de inventario del Almacén de Pinturas Bonilla”, tendrá como finalidad, establecer la misión, visión y procedimientos relacionados a la implementación de normativas internas, sobre las funciones que deben realizar los empleados administrativos y operativos en el área de inventarios, así como también socializar valores institucionales para poder regular la conducta de todos los empleados.

Una vez elaborado el Modelo de control interno en el área de inventario del Almacén de Pinturas Bonilla, se deberá socializar el mismo para conocimiento de todo el personal administrativo y operativo que labora en la institución. El mismo deberá tener en cuenta la evaluación de las competencias del personal del área de inventarios, para que estén debidamente capacitados para la aplicación de procedimientos de control interno en el área inventarios

Justificación

La elaboración de la presente propuesta se justificará en su realización, debido a que se establecerán controles para verificar el stock de inventario encuaneto al precio y calidad de los productos que ofrece el Almacén de Pinturas Bonilla a sus clientes. Se delegarán funciones para que se revise la mercadería despachada, el retiro de todas las mercaderías directamente en las instalaciones de la empresa, y su respectivo almacenamiento en función de su llegada. Es de utilidad, debido a que se designará de manera formal, una persona encargada de supervisar el cumplimiento de todos los procesos que se realizan en el área de inventarios, establecer las debidas autorizaciones por escrito, que deberán ser enviadas de manera inmediata para la supervisión de manera regular, sobre la toma física de inventarios y arqueos. Todo esto generará información actualizada, para monitorear el cumplimiento de los objetivos institucionales de la organización por parte de la Gerencia de la empresa, así como para la acertada toma de decisiones que se requiere, para aumentar la rentabilidad de la organización.

Beneficiarios de la propuesta

Los beneficiarios de la propuesta serán directos e indirectos, los beneficiarios directos serán el gerente, contadora y los empleados, mientras que los beneficiarios indirectos serán los Proveedores, Clientes, Estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxí extensión La Maná y los Habitantes del cantón La Maná y sectores aledaños.

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 55. Índice manual de políticas, funciones y procedimientos del control de inventarios

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ - ECUADOR</p>
---	---

MANUAL DE POLITICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL DE INVENTARIOS

ÍNDICE DE CONTENIDOS

• LOGO PROPUESTO.....	1
• ESLOGAN PROPUESTO.....	1
• MISIÓN PROPUESTA.....	2
• VISIÓN PROPUESTA.....	2
• VALORES INSTITUCIONALES PROPUESTOS.....	2
• ORGANIGRAMA FUNCIONAL PROPUESTO.....	3
• POLÍTICAS CONTROL INTERNO PROCESO DE COMPRA.....	4
• POLÍTICAS CONTROL INTERNO RECEPCIÓN DE MERCADERÍA.....	5
• POLÍTICAS CONTROL INTERNO VENTAS AL CONTADO.....	6
• POLÍTICAS CONTROL INTERNO VENTAS A CRÉDITO.....	7
• POLÍTICAS CONTROL INTERNO DESPACHO DE MERCADERÍA.....	8
• MANUAL DE FUNCIONES GERENTE.....	9
• MANUAL DE FUNCIONES CONTADOR	10
• MANUAL DE FUNCIONES CAJERO.....	11
• MANUAL DE FUNCIONES ATENCIÓN AL CLIENTE.....	12
• MANUAL DE FUNCIONES BODEGA.....	13
• PROCEDIMIENTO CONTROL INTERNO PROCESO DE COMPRA.....	14
• PROCEDIMIENTO CONTROL INTERNO RECEPCIÓN DE MERCADERÍA.....	15
• PROCEDIMIENTO CONTROL INTERNO VENTAS AL CONTADO.....	16
• PROCEDIMIENTO CONTROL INTERNO VENTAS A CRÉDITO.....	17
• PROCEDIMIENTO CONTROL INTERNO DESPACHO DE MERCADERÍA.....	18

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 56. Anteportada manual de políticas empresa Almacenes Pinturas Bonilla



**MANUAL DE POLÍTICAS DE CONTROL
INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS**

ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA

La Maná – Cotopaxi 2023

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 57. Políticas proceso de compra de mercaderías Almacén de Pinturas Bonilla

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ - ECUADOR</p>
---	--

POLÍTICAS PROCESO DE COMPRA DE MERCADERÍAS EN EL ÁREA DE INVENTARIOS

Se adjunta las políticas que se implementarán como parte del proceso de compra de mercaderías en el área de inventarios del Almacén de Pinturas Bonilla, las cuales se adjuntan a continuación:

- Todas las adquisiciones de la empresa deberán realizarse a través del departamento de bodega.
- Está prohibido que los empleados acepten obsequios o gratificaciones.
- Se procurará siempre obtener las mejores condiciones en cuanto a la calidad, precios, plazos de entrega, formas de pago, etc.
- Tener previsión del presupuesto necesario para llevar a cabo las compras, así como no pasarse en el presupuesto anual que se haya acordado.
- Considerar primero el interés de la empresa en todas las decisiones de compra, por sobre el interés particular de las áreas.
- El personal encargado de interactuar en la adquisición de productos y servicios para la empresa, debe colocar órdenes de compra y preparar contratos con proveedores sin incurrir en favoritismos de ninguna índole, privilegiando únicamente el interés global de la empresa.
- Toda compra o acuerdo con proveedores debe estar previamente autorizada por Gerencia.
- No se debe comprometer recursos de la compañía ni celebrar contratos o generar órdenes de compras sin atribuciones para ello.
- La práctica de comprar primero y pedir autorización después no es aceptable en la empresa.
- No se podrán comprometer o adelantar dineros, sin las correspondientes garantías de fiel cumplimiento cuando corresponda.
- Promover una sana competencia entre los proveedores para obtener el máximo valor añadido para el negocio, sin perder de vista la misión del Almacén de Pinturas Bonilla, en cuanto a desarrollar relaciones con proveedores, de mutuo beneficio, de largo plazo, con altos estándares de calidad, cumplimiento y de transparencia.
- Promover y fortalecer continuamente la transparencia, eficiencia y agilidad de los procesos de compra.
- No actuar con indiferencia o pasividad frente a prácticas de compra observadas que sean impropias o reñidas con los valores corporativos de la empresa o con la presente política de compras.
- Un colaborador no deberá participar en ninguna actividad o decisión que involucre un conflicto de interés real o potencial para la empresa.
- Los colaboradores que tengan alguna relación patrimonial con una empresa proveedora o de parentesco hasta segundo grado con alguno de sus socios principales o ejecutivos que toman decisiones de compra, deberán abstenerse de participar en las decisiones de compra relacionadas con este proveedor.
- La presente política en cuanto al proceso de compras de mercaderías en el área de inventarios de la empresa Almacén de Pinturas Bonilla, se sustenta en su Misión y valores

empresariales, en cuanto a mantener una relación comercial con nuestros proveedores de mutuo beneficio, lealtad en el tiempo y altos estándares de calidad, cumplimiento y transparencia.

- Los proveedores de Almacén Pinturas Bonilla deben ser evaluados en su desempeño como tales, de acuerdo a criterios de evaluación definidos por la compañía y aplicados en función de las características del producto adquirido o servicio contratado al proveedor. Para aquellos proveedores que obtengan una calificación insuficiente o negativa se deberá tomar acción de regularización o de término de sus respectivos contratos, según corresponda.

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 58. Políticas recepción de mercaderías Almacén de Pinturas Bonilla

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ - ECUADOR</p>
---	--

POLÍTICAS PROCESO DE RECEPCIÓN DE MERCADERÍAS EN EL ÁREA DE INVENTARIOS

Se adjunta las políticas que se implementarán como parte del proceso de recepción de mercaderías en el área de inventarios del Almacén de Pinturas Bonilla, las cuales se adjuntan a continuación:

Planificación e información de la mercancía

La planificación de las llegadas de mercancía a almacén es indispensable para que no surjan problemas. Se debe establecer una correcta coordinación de la cadena de suministro entre el departamento de atención al cliente y bodega, el cual será determinante en el proceso de recepción de mercancías. Se debe realizar por parte de Gerencia una buena gestión de la información y que todos los trabajadores implicados en el proceso sepan qué esperan y cuáles son las horas de llegada de los pedidos.

Descarga de la mercancía en almacén

Tras planificar la mercancía, se debe proceder a la descarga desde los camiones al almacén y su desplazamiento hasta la zona de recepción o directamente hasta su lugar de almacenaje en las estanterías. En esta zona del almacén es también indispensable que los trabajadores cuenten con unos conocimientos sobre cómo proceder en cada situación o problema que pueda surgir, así sabrán en todo momento cómo operar y qué equipos deben usar.

Control de calidad de la mercancía que llega a almacén

Cuando llega la mercancía a almacén, se comienza con una primera verificación de las Guías de Remisión y de las facturas de compra, para ver si todos coinciden con lo que se había acordado con los proveedores, en relación a la cantidad, al modelo y a las características. También se debe comprobar que el embalaje está correcto y en perfecto estado.

Etiquetado y colocación de la mercancía

A lo largo de todo el proceso de recepción de mercancías es muy importante registrar toda la información, para dejar constancia de la mercancía que ha llegado a almacén. Esta información puede registrarse en los programas de sistema de gestión destinados a ello, para que los datos estén informatizados en función a los parámetros logísticos que utilice la empresa.

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: las autoras

Tabla 59. Políticas proceso venta al contado de mercaderías Almacén de Pinturas Bonilla

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA</p> <p>RUC. # 0591737651001</p> <p>PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi</p> <p>SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com</p> <p>DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil</p> <p>LA MANÁ - ECUADOR</p>
---	--

POLÍTICAS PROCESO VENTAS AL CONTADO DE MERCADERÍAS EN EL ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA

Se adjunta las políticas que se implementarán como parte del proceso de ventas al contado de mercaderías por parte del Almacén de Pinturas Bonilla, las cuales se adjuntan a continuación:

- Las listas de precios del almacén contienen precios para mayorista y distribuidor; ambos precios se indican en dólares americanos, según corresponda la cantidad de pedidos que realicen los proveedores, los costos de fletes y seguros corren por cuenta del cliente).
- Los cambios de precios y modificaciones relevantes en las listas de precios del Almacén de Pinturas Bonilla, serán notificados a través de un correo por parte de Gerencia. Es recomendable que antes de realizar una compra se verifique con su el departamento de Bodega y la Gerencia, la vigencia de los precios.
- Todas las cotizaciones tendrán una vigencia de 30 días a partir de su vigencia, transcurrido ese tiempo, se deberá solicitar actualización de cotización al departamento de Atención al Cliente. Este tiempo de vigencia puede ser menor en caso de que cambios inesperados por cuestiones de caso fortuito, fuerza mayor, o eventos globales que afecten los costos de insumos de producción y logística.
- Todas las ofertas y promociones están sujetas a la vigencia especificada en la promoción o hasta agotar existencias.
- Los precios de ofertas y promociones sólo podrán ser válidos durante la vigencia de dicha promoción, señalada en el anuncio o cotización correspondiente
- El cliente es responsable de validar que los productos que haya solicitado en su orden de compra coincidan con los productos facturados, y con los productos recibidos físicamente; en caso de discrepancia el cliente, deberá avisar a su Ejecutivo de Ventas en el momento de la recepción de la mercancía para que se acepte la reclamación correspondiente.

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 60. Políticas proceso ventas a crédito de mercaderías Almacén de Pinturas Bonilla

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ - ECUADOR</p>
---	--

POLÍTICAS PROCESO VENTAS A CRÉDITO DE MERCADERÍAS EN EL ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA

Se adjunta las políticas que se implementarán como parte del proceso de ventas a crédito de mercaderías por parte del Almacén de Pinturas Bonilla, las cuales se adjuntan a continuación:

- Para poder brindar una línea de crédito a cualquier cliente, antes se debe realizar por parte del cliente una solicitud, la misma que será entregada al departamento de atención al cliente y deberá tener firma de autorización por parte de gerencia.
- Para la aprobación de la línea de crédito, se deberá cumplir los siguientes requisitos
 - No haber estado en mora en los últimos 2 años.
 - Conocer las instalaciones del cliente.
 - Tener buenas referencias de sus principales proveedores y bancos con los que tengan la mayor cantidad de operaciones.
- Estos requisitos no son concluyentes, su objetivo es disminuir el riesgo de incobrabilidad. En definitiva, lo que se está buscando es detectar la solvencia moral y real del cliente; es decir, su compromiso real de pago y su capacidad para hacerlo.
- NOTA: una aprobación directa por parte de la gerencia general puede obviar las anteriores comprobaciones o incluso anularlas si los resultados de las mismas fueran negativos.
- El límite de crédito inicial que se concede a nuevos clientes y actualizaciones futuras dependerá del tipo de cliente, su relevancia en el sector al que pertenece y el interés comercial que pueda suscitar; por ello es necesario un acuerdo entre el Departamento de atención al cliente y Bodega, para llegar a un acuerdo satisfactorio para ambos. Es importante recordar que el crédito es una herramienta más de fidelización de los clientes y en muchas ocasiones un criterio de selección por parte de los mismos.

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 61. Políticas proceso de despacho de mercaderías Almacén de Pinturas Bonilla

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIOWEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ - ECUADOR</p>
---	--

POLITICAS PROCESO DE DESPACHO DE MERCADERÍAS EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DEL ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA

Se adjunta las políticas que se implementarán como parte del proceso de despacho de mercaderías en el área de inventarios del Almacén de Pinturas Bonilla, las cuales se adjuntan a continuación:

- Las condiciones para despacho podrán ser escogidas de entre las opciones ofrecidas en el sitio al momento de realizar una compra.
- Se considerará como responsabilidad directa del cliente los siguientes casos:
 - Datos de dirección erróneos.
 - Omisión de datos importantes para la entrega: número de departamento, oficina, torre, etc.
 - No encontrarse nadie en la dirección que reciba el pedido.
- Al elegir la opción de despacho, la dirección de entrega debe estar ubicada dentro de la zona de despacho especificada en la opción elegida.
- En caso que el usuario seleccione una zona de despacho que no corresponda a la dirección de entrega especificada, se contactará al cliente y se le informará que debe realizar un pago por el monto de la diferencia.
- Hasta que el pago no se realice nos reservamos el derecho de retener los productos sin despachar.
- Si la dirección ingresada no se encuentra en ninguna de las zonas de despacho indicadas, nos reservamos el derecho de cancelar el pedido.
- En caso de que no se pueda efectuar la entrega del pedido por responsabilidad directa del cliente, la empresa se reserva el derecho de cobrar el precio parcial o completo de un nuevo despacho, así como otros costos asociados a la entrega fallida.

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla
Elaborado por: Las autoras

Tabla 62. Anteportada manual de funciones empresa Almacenes Pinturas Bonilla



**MANUAL DE FUNCIONES DE CONTROL
INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS**

ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA

La Maná – Cotopaxi 2023

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 63. Logo y eslogan propuesto del Almacén de Pinturas Bonilla

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ - ECUADOR</p>
---	--

MANUAL DE FUNCIONES DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS

- LOGO PROPUESTO

Como parte del desarrollo del modelo de Control Interno en el área de Inventarios, se adjunta el logo propuesto de la empresa Almacén de Pinturas Bonilla para su posterior implementación



- ESLOGAN PROPUESTO

El logo propuesto a partir de la implementación del modelo de Control Interno en el área de Inventarios, sería el siguiente:

Pinturas y Cerámicas Bonilla “La mejor opción”

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 64. Misión y Visión propuesta del Almacén de Pinturas Bonilla

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA</p> <p>RUC. # 0591737651001</p> <p>PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi</p> <p>SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com</p> <p>DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil</p> <p>LA MANÁ - ECUADOR</p>
---	--

Al momento de la realización del presente proyecto de investigación, la empresa no contaba con misión, visión ni valores institucionales, por tal motivo se proponen los siguientes:

- **MISIÓN PROPUESTA**

Comercializar y brindar soluciones en cuanto a pinturas y herramientas innovadoras a nuestros clientes con alta calidad.

- **VISIÓN PROPUESTA**

Proporcionar productos de la mejor calidad, precios justos ser líderes en el mercado local y nacional.

- **VALORES INSTITUCIONALES PROPUESTOS**

Puntualidad

Responsabilidad

Honradez en el trato y servicio con el cliente

Excelente atención y servicio

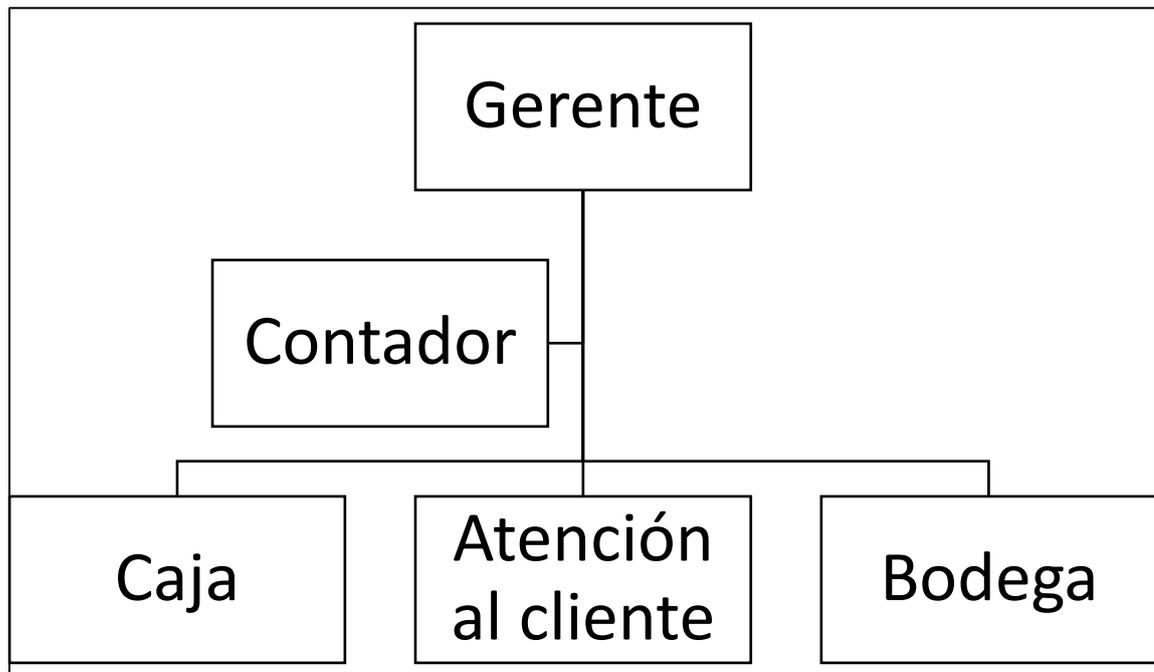
Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 65. Organigrama propuesto Almacén de Pinturas Bonilla

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIOWEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ - ECUADOR</p>
---	--

Se adjunta el organigrama propuesto para su posterior implementación, ya que al momento de la realización del presente proyecto de investigación, la empresa no contaba con un organigrama funcional, por tal motivo se propone el siguiente:

Figura 3. Organigrama funcional propuesto Almacén de Pinturas Bonilla

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 66. Manual de funciones propuesto Gerente Almacén de Pinturas Bonilla

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA</p> <p>RUC. # 0591737651001</p> <p>PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi</p> <p>SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com</p> <p>DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil</p> <p>LA MANÁ – ECUADOR</p>
---	---

**MANUAL DE FUNCIONES GERENTE DEL ALMACÉN DE PINTURAS
BONILLA**

FUNCIONES DEL GERENTE

Nivel Académico:	Título de Tercer o Cuarto Nivel en Administración de Empresas
Experiencia Laboral:	Mínimo 5 años en empresas afines
Requisitos:	<ol style="list-style-type: none"> 1) Ser ecuatoriano por nacimiento 2) Ser mayor de 18 años de edad 3) Experiencia en Administración de Empresas 4) Conocimientos de computación intermedio o avanzado 5) Que mantenga buenas relaciones interpersonales.

Funciones a realizar:

- Desarrollar estrategias comerciales para aumentar la cartera de clientes
- Aumentar el nivel de ventas y optimizar la rentabilidad de la organización
- Cumplir los objetivos de ventas capacitando, motivando y asesorando al personal de ventas
- Garantizar altos niveles de satisfacción de los clientes mediante un excelente servicio
- Gestionar el funcionamiento de la empresa en cada uno de sus niveles
- Garantizar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos en el presente manual
- Mantener la empresa en condiciones excepcionales y cumplir los estándares de comercialización visual
- Realizar reuniones semanales con el personal de los diferentes departamentos que forman parte de la empresa, para gestionar sus diferentes necesidades

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 67. Manual de funciones propuesto Contador Almacén de Pinturas Bonilla

	ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ – ECUADOR
---	--

MANUAL DE FUNCIONES CONTADOR ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA

FUNCIONES DEL CONTADOR

Nivel Académico:	Contador Público Autorizado
Experiencia Laboral:	Mínimo 5 años ejerciendo su profesión en empresas afines
Requisitos:	<ol style="list-style-type: none"> 1) Ser ecuatoriano por nacimiento 2) Experiencia en la elaboración de registros de Contabilidad o Auditoría en Empresas afines 3) Conocimientos de computación intermedio o avanzado 4) Que mantenga buenas relaciones interpersonales.

Funciones a realizar:

- Registrar y verificar en el sistema los movimientos y transacciones contables realizadas en la empresa (pagos a proveedores, cargos bancarios, transferencias, facturas, inventario, entre otras).
- Preparar y presentar estados financieros de las operaciones de la empresa.
- Generar la información y asegurar el correcto cálculo de la planilla de pago de aportaciones al IESS
- Elaboración del rol de pagos de la nómina de empleados que laboran en la empresa.
- Registrar y realizar la conciliación bancaria de manera semanal
- Elaboración de formularios 101, 103, 104 y demás requeridos por el Servicio de Rentas Internas
- Llevar control de las facturas emitidas por la empresa por los servicios brindados
- Supervisar la gestión de cobro de las facturas emitidas por la empresa por los servicios brindados.

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 68. Manual de funciones propuesto Contador Almacén de Pinturas Bonilla

	<p>ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA</p> <p>RUC. # 0591737651001</p> <p>PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi</p> <p>SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com</p> <p>DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil</p> <p>LA MANÁ – ECUADOR</p>
---	---

MANUAL DE FUNCIONES CONTADOR ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA

FUNCIONES DE CAJA

Nivel Académico:	Bachiller en Contabilidad
Experiencia Laboral:	Mínimo 2 años laborando en empresas afines
Requisitos:	<ol style="list-style-type: none"> 1) Ser ecuatoriano por nacimiento 2) Experiencia en detectar billetes falsos 3) Experiencia en arqueo de caja 4) Conocimientos de computación básico o intermedio 5) Que mantenga buenas relaciones interpersonales.

Funciones a realizar:

- Ordenar los productos de los clientes y embolsarlos.
- Pasar por el escáner las mercancías y verificar que el precio sea el correcto.
- Realizar los procedimientos para emitir facturas, recibos, reembolsos, entre otros.
- Canjear sellos y cupones.
- Ofrecer al cliente productos complementarios o adicionales a su compra.
- Realizar cobros con distintas tarjetas de débito y crédito.
- Entregar cambio de la compra u ofrecer productos para completar el monto.
- Promocionar los programas especiales para la afiliación de clientes en el establecimiento
- Ser amable y agradecer al cliente por su visita
- Dar mantenimiento a las zonas de pago y mantenerlas ordenadas.
- Registrar las transacciones en los balances e informar de cualquier discrepancia.

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 69. Manual de funciones propuesto personal Servicio al Cliente Almacén de Pinturas Bonilla

	ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ - ECUADOR
MANUAL DE FUNCIONES SERVICIO AL CLIENTE ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA	
FUNCIONES PERSONAL SERVICIO AL CLIENTE	
Nivel Académico:	Título de Tercer Nivel en Marketing
Experiencia Laboral:	Mínimo 2 años laborando en empresas afines
Requisitos:	1) Ser ecuatoriano por nacimiento 2) Conocimientos de computación básico o intermedio 3) Que mantenga buenas relaciones interpersonales.

Funciones a realizar:

- Se centra en resolver las necesidades de los clientes, mas que en vender un servicio.
- Motivar al cliente a adquirir el servicio mediante un buen trato y una buena gestion.
- Reconocer cuales son las necesidades y las limitaciones de los clientes.
- Atender y resolver quejas de los clientes.
- Proporcionar informacion sobre los diferentes productos que se venden en la empresa.
- Analizar consultas/quejas/reclamaciones en materia de consumo, obteniendo los datos de fuentes fiables, para deducir líneas de actuación y canalización de las mismas hacia los departamentos de empresa y/o los organismos competentes.
- Analizar los mecanismos de mediación/arbitraje para la solución de situaciones de conflicto en materia de consumo de acuerdo con la normativa vigente.
- Aplicar técnicas de comunicación en situaciones de orientación/ información al cliente/consumidor/usuario, tanto en la gestión de quejas y reclamaciones individuales, como en las referidas a otros departamentos, instituciones u organismos.

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 70. Manual de funciones propuesto personal de Bodega Almacén de Pinturas Bonilla

	ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ - ECUADOR
---	--

MANUAL DE FUNCIONES PERSONAL DE BODEGA ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA

FUNCIONES PERSONAL DE BODEGA

Nivel Académico:	Título de Tercer Nivel en Administración de Empresas
Experiencia Laboral:	Mínimo 4 años laborando en empresas afines
Requisitos:	1) Ser ecuatoriano por nacimiento 2) Ser mayor de 18 años de edad 3) Experiencia en manejo de inventarios 4) Conocimientos de computación intermedio o avanzado 5) Que mantenga buenas relaciones interpersonales.

Funciones a realizar:

- Realización de las guías de salida de los insumos utilizados por las diferentes áreas de trabajo en las actividades realizadas por ellos en el día.
- Tener conocimiento sobre los diferentes tipos de ingreso y egreso de mercaderías.
- Velar por el orden en la bodega, acondicionando los insumos o materiales que se encuentren en orden por género o código.
- Velar por la limpieza de la bodega (estanterías, piso, baños e insumos).
- Velar porque no hayan roedores u otra plaga que destruya los insumos o materiales existentes.
- Verificación de los insumos trasladados de bodega central para despacho de los clientes.
- Acondicionamiento de los insumos recibidos en base al género o código.
- Revisión y recolección de firmas de la guías de salida de mercadería de los responsables de cada área de trabajo y de Gerencia.
- Revisión o conteo de algunos artículos en base al inventario físico que tuvieron movimiento durante la semana.

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 71. Anteportada manual de procedimientos empresa Almacenes Pinturas Bonilla



**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE
CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
INVENTARIOS**

ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA

La Maná – Cotopaxi 2023

Tabla 72. Control Interno procedimiento proceso de compra Almacén de Pinturas Bonilla

	ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ - ECUADOR
---	--

PROCEDIMIENTO PROCESO DE COMPRA DE MERCADERÍAS

Responsables: Gerencia, Bodega

Paso	Descripción de Actividad	Responsable	Dpto.	Documentos
1	El supervisor de bodega, con el informe de inventario semanal, verifica el stock de mercaderías, e informa al Gerente sobre la requisición de compra, las cantidades y referencias necesarias para que se realice el pedido al proveedor.	Personal de bodega	Bodega	Informe de inventario semanal /Requisición de compra
2	El Gerente se pone en contacto con el proveedor. Cuadra precios, monto a pagar y realiza el pedido. Proveedor le envía una Proforma.	Gerencia	Contabilidad	Proforma
3	El Gerente recibe la proforma, la pasa al área de contabilidad, el contador realiza la orden de compra e informa al Gerente para que proceda a realizar el abono del 30% del valor de la proforma.	Gerente / Contador	Gerencia/ Contabilidad	Proforma / Orden de compra /Comprobant e de egreso
4	El proveedor confirma el abono y envía la factura definitiva, el administrador realiza el pago restante del 70%. Realizado el pago se contacta a la empresa para la confirmación de la mercadería. El producto tarda alrededor de 25 días en llegar a la empresa para su posterior descarga en bodega.	Gerente / Contador	Gerencia/ Contabilidad	Factura de compra original, Comprobant e de egreso

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 73. Control Interno procedimiento recepción de mercadería Almacén de Pinturas Bonilla

				
ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ - ECUADOR				
PROCEDIMIENTO RECEPCIÓN DE MERCADERÍAS				
Responsables: Gerencia, Bodega				
Paso	Descripción de Actividad	Responsable	Dpto.	Documentos
1	El auxiliar de bodega entrega una copia de la orden y la factura de compra al supervisor de bodega de la mercadería recibida	Personal de bodega	Bodega	Orden de compra y Factura de venta
2	Se receipta y se verifica la mercadería unidad por unidad medida que se vades cargando, finalizado el descargue, se hace la verificación de cantidades y referencias contra la factura y la orden de compra. Si esta todo el pedido sin novedad procede a confirmarle al Gerente y al Contador.	Personal de bodega	Bodega	Orden de compra y Factura de venta
3	El Contador verifica la información entregada por el personal de Bodega e ingresa al sistema la mercancía recibida y se archivan todos los documentos soportes de esta compra, en una carpeta con el título de importación y el número.	Contador / Personal atención al cliente	Contabilidad / Atención al cliente	Todos los soportes de la compra de mercadería realizada

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 74. Control Interno procedimiento ventas al contado Almacén de Pinturas Bonilla

		ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ - ECUADOR		
		PROCEDIMIENTO PROCESO VENTAS AL CONTADO		
Responsables: Gerencia, Contador, Caja, Atención al cliente, Bodega				
Paso	Descripción de Actividad	Responsable	Dpto.	Documentos
1	Cliente llega al punto de venta, el personal de atención al cliente muestra el catálogo del producto, cliente decide referencia de acuerdo a su gusto y necesidad.	Vendedor	Atención al cliente	N/A
2	El personal de atención al cliente indica la referencia del producto en bodega, se indica precio y se realiza la cotización, si el cliente acepta le entrega la cotización a Contabilidad para que proceda a elaborar la factura, cliente debe cancelar en efectivo el valor del producto.	Vendedor / Contador	Atención al cliente/ Contabilidad	Cotización
3	El contador realiza la factura, y emite 1 original y 2 copias, se la entrega a la cajera, esta le hace el cobro al cliente, recibe el dinero y la factura se le coloca el sello de Cancelado, le entrega al cliente la factura original, y una copia de la factura al personal de bodega para que aliste y despache la mercancía.	Contabilidad / Cajera / Personal de bodega	Atención al cliente / Contabilidad	Cotización /Factura de venta/ Recibo de caja
4	Personal de bodega revisa que la factura tenga sello de cancelado, procede a ubicar la mercadería en la bodega, se verifica con la factura cantidades y referencias y realiza el formato de salida de mercadería.	Personal de bodega	Bodega	Salida de mercadería

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 75. Control Interno procedimiento ventas a crédito Almacén de Pinturas Bonilla

				
ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ - ECUADOR				
PROCEDIMIENTO PROCESO VENTAS A CRÉDITO Responsables: Gerencia, Contador, Caja, Atención al cliente, Bodega				
Paso	Descripción de Actividad	Responsable	Dpto.	Documentos
1	Cliente llega al punto de venta, el vendedor muestra el catálogo del producto, cliente decide referencia de acuerdo a su gusto y necesidad.	Vendedor	Atención al cliente	N/A
2	El personal de atención al cliente indica la referencia del producto en bodega, se indica precio y se realiza la cotización, cliente manifiesta que la compra de la mercadería será bajo modalidad crédito, vendedor hace entrega al cliente del formato de solicitud de crédito, cliente diligencia indicando el monto del crédito, plazo de pago, lo firma y lo entrega al vendedor, y este lo pasa al Gerente para su autorización. Si el Gerente autoriza se sigue el proceso de lo contrario aquí se finaliza.	Vendedor / Contador	Atención al cliente/ Contabilidad	Cotización/ Formato de solicitud de crédito
3	Si el Gerente autoriza el crédito, coloca su firma y sello de aprobado, y devuelve al vendedor, esta entrega cotización y formato de solicitud de crédito al Contador quien realiza la factura, se especifica que es a crédito. Se entrega una copia al cliente y otra copia al personal de bodega para que aliste la mercancía, La factura original queda en poder de la empresa hasta que el cliente cancele la factura.	Contador	Contabilidad	Cotización/ Formato de solicitud de crédito / Factura
4	Contabilidad entrega 2 copias de la factura y formato de la autorización de crédito, personal de bodega corrobora que la solicitud de crédito este aprobada y la factura no pase el monto del crédito aprobado, informa al personal de bodega para que procedan a ubicar la mercadería en la bodega, una vez separada y alistada la mercadería, el personal de bodega verifica con la factura cantidades y referencias y realiza el formato de salida de mercancía.	Personal de Bodega	Bodega	Salida de mercadería / Factura original

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

Tabla 76. Control Interno procedimiento despacho de mercadería Almacén de Pinturas Bonilla

		ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA RUC. # 0591737651001 PROPIETARIO: Christian Bonilla Pilataxi SITIO WEB: www.megaferreteriabonilla.com DIRECCIÓN: Av. 19 de Mayo y Guayaquil LA MANÁ - ECUADOR		
		PROCEDIMIENTO PROCESO DESPACHO DE MERCADERÍA Responsables: Gerencia, Contador, Atención al cliente, Bodega		
Paso	Descripción de Actividad	Responsable	Dpto.	Documentos
1	Se ha realizado la venta sea a crédito o contado la cajera y/o contabilidad le entrega al personal de bodega los documentos correspondientes descritos en los procedimientos de venta a contado y crédito en la empresa	Cajera / Contador / Personal de bodega	Bodega/ Contabilidad	Cotización/ Factura de Venta/ Formato de solicitud de crédito/ Pagaré
2	Personal de bodega revisa la documentación, si es a contado verifica que la factura de venta tenga el sello de cancelado, si es a crédito que este anexo la solicitud de crédito firmada por el cliente y el gerente, con estos documentos se dirige a la bodega, informa para que procedan a ubicar la mercadería por lote y referencia la separen, la alisten y la ubiquen en la entrada del almacén.	Personal de bodega	Bodega	Cotización/ Factura de venta/ Formato de solicitud de crédito/ Pagare
3	Personal de bodega verifica con el cliente o el transportador autorizado por el cliente las condiciones del vehículo para el cargue de la mercadería, si cumple se procede a su cargamento. Se van tomando las fotos del proceso en el caso de venta por grandes cantidades.	Personal de bodega	Bodega	N/A
4	Finalizado el proceso de carga el personal de bodega con el cliente verifica que fueron cargadas las cantidades y referencias de las facturas y el estado de la mercadería, si el cliente y el transportador están conformes se muestra la salida de la mercadería, la firma de contabilidad y el cliente y/o transportador autorizado por el cliente, personal de bodega se queda con la salida de mercadería, solo da una copia, luego coloca en la factura el sello de entregado	Personal de bodega	Bodega	Factura / Salida de mercadería

Fuente: Almacén Pinturas Bonilla

Elaborado por: Las autoras

12. IMPACTO SOCIAL, TÉCNICO Y ECONÓMICO

12.1. Impacto social

La elaboración del presente proyecto de investigación tendrá un impacto social, debido a que el personal que labora en la empresa Almacén de Pinturas Bonilla, podrá contar con lineamientos previamente establecidos, que influirá de manera positiva en el normal desenvolvimiento de su trabajo y en la rentabilidad de la empresa. Adicionalmente Gerencia podrá contar con información debidamente actualizada para la acertada toma de decisiones.

12.2. Impacto técnico

El impacto técnico del presente proyecto, incidirá en que la empresa Almacén de Pinturas Bonilla, tenga de manera formal, un documento previamente elaborado, aprobado y socializado respectivamente entre todo el personal administrativo y operativo que labora en la mencionada empresa, sobre los diferentes procedimientos que se deben realizar en la compra, venta a crédito o al contado, recepción y despacho de las mercaderías que ofrece la organización a los diferentes clientes que acuden a diario. El área de inventarios podrá contar con una guía para poder realizar de manera correcta, todos los procedimientos inherentes a las diferentes actividades que realizan a diario.

12.3. Impacto económico

La elaboración del Diseño de un Modelo de control interno en el área de inventario del Almacén de Pinturas Bonilla, permitirá obtener beneficios económicos para la empresa, ya que se tendrá un control más exhaustivo de todos los artículos y mercaderías que ingresan y egresan a diario del área de inventario de la empresa. Se evitará pérdidas económicas en lo referente al deterioro o escasa rotación de los productos almacenados en bodega, debido a que se contará con procedimientos previamente establecidos, que garanticen que los productos tengan una revisión a diario, que permita su rotación y venta lo más pronto posible.

13. PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO

Tabla 77. Presupuesto

Componentes / Rubros	Internas		Comunidad	Totales
	Autogestión	UTC		
Componente 1				
Diagnosticar la situación actual en el área de inventarios del Almacén Pinturas Bonilla				
Actividades				
Elaboración del cuestionario y aplicación de entrevista al gerente general. Elaboración de factores internos y externos.	75			75
Componente 2				
Evaluar la rentabilidad del Almacén Pinturas Bonilla, mediante la aplicación de indicadores financieros				
Actividades				
Aplicación de indicadores financieros	92			92
Componente 3				
Diseñar un modelo de control interno en el área de inventario del Almacén Pinturas Bonilla				
Actividades				
Modelo de control interno	65			65
Actividades				
Desarrollo de programas y actividades para una buena atención al usuario	75			75
TOTAL				307

Fuente: Elaboración Propia

Elaborado por: Las autoras

14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

14.1. Conclusiones

- Sobre el diagnóstico de la situación actual en el área de inventarios de la empresa Almacén de Pinturas Bonilla, se concluye que, si se considera importante que se realice un modelo de control interno en el área de inventario de la empresa, para poder minimizar riesgos significativos, ya que ayudaría a que se tenga un mejor control del inventario y así disminuir pérdidas en la organización y evitar riesgo de desabastecimiento. La gerencia está consciente que existen muchas falencias por motivo de que este tipo de controles se lo realiza de manera informal y no se tiene un manual que detalle los debidos procesos que se deben realizar en el área de inventario.
- Con respecto a la evaluación de la rentabilidad del almacén Pinturas Bonilla, mediante indicadores financieros, se procedió a la aplicación del indicador Rentabilidad Operacional cuyo resultado obtenido fue -17% lo cual puede interpretarse que la empresa actualmente no está obteniendo ningún porcentaje significativo de ganancia sobre los activos empresa. Se aplicó el indicador Rentabilidad del Capital o Patrimonio cuyo resultado obtenido fue 148% lo cual puede interpretarse que los dueños o los inversionistas de la empresa, actualmente no están recibiendo ningún rendimiento sobre su capital aportado además se aplicó el indicador Rentabilidad Neta cuyo resultado obtenido fue 11% lo cual puede interpretarse que a los dueños de la empresa les queda dicho porcentaje de ventas, una vez deducidos todos los costos y gastos.
- Se pudo establecer el control interno del inventario mediante la aplicación del cuestionario de Control Interno COSO I, en base a 5 componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión. Se concluye que en el componente Ambiente de control se obtuvo un nivel de confianza de 67% y un nivel de riesgo de 33%. En el componente Evaluación de Riesgos se obtuvo un nivel de confianza de 73% y un nivel de riesgo de 27%. En el componente Actividades de Control se obtuvo un nivel de confianza de 73% y un nivel de riesgo de 27%. En el componente Información y Comunicación se obtuvo un nivel de confianza de 73% y un nivel de riesgo de 27%. Por último, en el componente Supervisión se obtuvo un nivel de confianza de 73% y un nivel de riesgo de 27%. El cálculo de manera consolidada de los cinco componentes, refleje que se obtuvo un nivel de confianza de 73% el mismo que se ubica en el rango de MODERADO, mientras que

el nivel de riesgo calculado fue de 27% el mismo que se ubica en el rango de MODERADO.

- De acuerdo a los resultados obtenidos en la aplicación del instrumento de la entrevista y de los cuestionarios de Control Interno COSO I, se concluye que para el diseño de un modelo de control interno en el área de inventario del Almacén Pinturas Bonilla, el mismo debe elaborarse tomando en cuenta la carencia de la misión, visión, eslogan, valores institucionales, organigrama funcional, manual de funciones y procedimientos de control interno en la compra, venta a crédito o al contado, recepción y despacho de las mercaderías que ofrece la organización a los diferentes clientes que acuden a diario, lo cual incidirá en el aumento de la rentabilidad de la organización.

14.2. Recomendaciones

- Según los resultados obtenidos sobre el diagnóstico de la situación actual en el área de inventarios de la empresa Almacén de Pinturas Bonilla, se recomienda que se realice un modelo de control interno en el área de inventario de la empresa, para poder minimizar riesgos significativos, y a la vez se pueda tener un mejor control del inventario y así disminuir pérdidas en la organización y evitar riesgo de desabastecimiento.
- En base a los resultados obtenidos en la aplicación de indicadores financieros para poder evaluar la rentabilidad del almacén Pinturas Bonilla, para que los dueños o los inversionistas de la empresa puedan recibir rendimientos sobre su capital aportado, se recomienda que la empresa haga un seguimiento periódico de su patrimonio neto, implemente una buena planificación de tributaria enfocada a reducir su carga fiscal y aumente su porcentaje de ganancia sobre los activos, lo cual potenciará las ventas y reducirá los gastos de la empresa al máximo, incidiendo positivamente en el aumento de la rentabilidad de la empresa.
- Se recomienda que se implementen mejoras en cada uno de los procesos evaluados, según los resultados obtenidos en los 5 componentes del cuestionario de Control Interno COSO I. En lo referente al Ambiente de Control se recomienda que se defina la estructura organizativa de la empresa, en lo referente a los resultados obtenidos en la Evaluación de Riesgos, se recomienda que se implemente la misión, visión, valores institucionales y el uso de indicadores de rentabilidad para el análisis de los Estados Financieros de la empresa. Sobre los resultados obtenidos en el componente Actividades de Control, se recomienda que se realicen controles para verificar el stock de inventario

en cuanto a su precio y calidad. En lo referente al componente Información y Comunicación se recomienda que se comunique oportunamente sobre los productos que no han tenido rotación en los últimos 30 días, en el componente Supervisión, se recomienda que se disponga de información actualizada para supervisar el cumplimiento de los objetivos institucionales de la empresa, lo cual incidirá positivamente en aumentar el nivel de confianza y disminuir el nivel de riesgo en las actividades que realiza a diario la organización.

- Implementar la propuesta realizada en la presente investigación, sobre el diseño de un modelo de control interno en el área de inventario del Almacén Pinturas Bonilla, el mismo es factible en su elaboración y se recomienda a los directivos de la empresa, hacer las gestiones necesarias para que la organización cuente con su misión, visión, eslogan, valores institucionales, organigrama funcional, manual de funciones y procedimientos de control interno en la compra, venta a crédito o al contado, recepción y despacho de las mercaderías que ofrece la organización, a los diferentes clientes que acuden a diario a la misma.

15. BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, C., Barona, C., & Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Valor Contable*, 7(1), 23 - 31. [file:///C:/Users/PC/Downloads/1396-Texto%20del%20art%C3%ADculo-2334-1-10-20201214%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/PC/Downloads/1396-Texto%20del%20art%C3%ADculo-2334-1-10-20201214%20(1).pdf)
- Albán Conrado, M. S., & Paula Yáñez, Y. C. (03 de 2022). *Control de inventario y su influencia en la rentabilidad de la empresa "Mega Ferretería Bonilla" del cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, año 2021*. <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/8521/1/UTC-PIM-000439.pdf>
- Altahona, T. (2018). *Libro Práctico sobre Contabilidad General*. Quito: Universitaria de Investigación y Desarrollo - UDI. <https://contabilidadparatodos.com/libro-contabilidad-general-por-teresa-de-jesus-altahona/>
- Álvarez, L., & Parada, S. (2020). *Gestión de inventario: cartilla para el aula*. Bogotá: Corporación Universitaria Minuto de Dios. <https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/198393?page=8>
- Arenal, C. (2020). *Gestión de inventarios*. Editorial Tutor Formación. <https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/126745?page=10>
- Ballestín, B., & Fabreguez, S. (2018). *Las prácticas de investigación cualitativa*. UOC. <https://doi.org/978-84-9180-306-5>
- Bernal, C. (2018). *Metodología de la investigación. Administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Bogotá - Colombia: Editorial Pearson.
- Cabezas, D., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Ecuador: ESPE. <https://doi.org/978-9942-765-44-4>
- Cadena, P., Rendón, R., Aguilar, J., Salinas, E., Cruz, F., & Sangerman, D. (2018). Métodos cuantitativos, métodos cualitativos o su combinación en la investigación: un acercamiento en las ciencias sociales. *Redalyc*, 8(7). <https://www.redalyc.org/pdf/2631/263153520009.pdf>
- Casa, E., & Villamarin, M. (2019). *Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Toma de Decisiones del Almacén Casa Pica Megaplastic del cantón La Maná Provincia de Cotopaxi Año 2019*. La Maná: Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná.
- Chiguan Pilatasig, E. V., & Olaya Vera, M. M. (03 de 2022). *CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL*. <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/8498/1/UTC-PIM-000436.pdf>

- Cruz, A. (2018). *Gestion de Inventarios*. Antequera, Malaga, España: IC Editorial. <https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/59186?page=18>
- Díaz, V., & Calzadilla, A. (2018). Artículos científicos, tipos de investigación y productividad científica. *Redalyc*, 14(1), 1-12. <https://www.redalyc.org/pdf/562/56243931011.pdf>
- Fernández, C. (2019). *Metodología de la investigación*. México: Editorial Mc Graw Hill.
- Gómez, M., & Lazarte, C. (2019). Control Interno. *Gestión e Innovación*, 3(5), 2 - 19. <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/29/CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernández, P. (2021). La importancia de la satisfacción del usuario. *Centro Universitario de Investigaciones Bibliotecológicas (CUIB) UNAM México*, 2(3), 23 - 27. <https://doi.org/file:///C:/Users/MINEDUC/Downloads/36463-Texto%20del%20art%C3%ADculo-37274-2-10-20111206.pdf>
- Hernández, R. (2016). *Metodología de la Investigación. 5ta Edición*. México DF: Editorial Mc Graw Hill.
- Lavalle, A. (2018). *Análisis Financiero*. Buenos Aires: Editorial Digital UNID. <https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/41183>
- López, G., Mata, M., Becerra, F., & Cabrera, H. (2018). *Planificación de Empresas*. Cuba: Editorial Universo Sur. <https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/120837?page=14>
- Morales, P. (2018). *Manual de Control Interno y Contable del Agente Aduanal*. Mexico: Plaza y Valdes. <https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/38894?page=18>
- Muñoz, L., & Zamora, D. (2022). *Control interno en el área de inventario en el Almacén "Súper Pato" del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, año 2020*. La Maná: Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná.
- Paredes, J. (2018). *Principios de Auditoria*. Editorial Imprenta Unión de la Universidad Peruana Unión. <https://contabilidadparatodos.com/libro-auditoria-i/>
- Pereira, P. (2019). Control interno en las empresas. En P. Palomo, *Control interno en las empresas* (págs. 33,34,36,39,41). Mexico: Instituto Mexicano de Contadores. <https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/124953?page=31>
- Pombo, J. (2018). *Contabilidad General*. Bogotá: Paraninfo. https://books.google.com.ec/books?id=LvMHDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=contabilidad&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=contabilidad&f=false
- Pozo, F., Rodríguez, A., & Benalcázar, M. (2020). Análisis de control y medición de inventarios según el Estándar Internacional de Contabilidad 2 en industrias. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 3(2), 4-6.

<https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/articulo/view/2151/2206>

- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *SCIELO*, 2(5), 23 - 29. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci_arttext&tlng=en
- Rocha, R. (2020). *Estados financieros según las NIF*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/151223?page=15>
- Rodríguez Mendoza, A. L. (2021). *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C, 2019*. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FCE_310_T E_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf
- Sierra, J., Guzmán, M., & García, F. (2021). *Administración de Almacenes y Control de Inventario*. McGraw Hill. https://www.academia.edu/25067529/Administracion_de_almacenes_y_control_de_inventarios
- Usache, M., Artigas, W., Queipo, B., & Perozo, E. (2019). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos cuali-cuantitativos*. La Guajira, Colombia: Universidad de la Guajira. <https://doi.org/978-956-6037-04-0>
- Vásquez, N. (23 de 03 de 2018). *Control de Inventario y la Rentabilidad en las empresas comerciales*. <https://doi.org/20.500.12692/33312>
- Verdezoto, M., & Guzmán, R. (2018). Auditoría financiera y decumplimiento legal Teoría y Práctica. Ediciones Utmach, 1, 3 - 9. <https://doi.org/file:///C:/Users/PC/Downloads/65%20AUDITORIA%20FINANCIERA%20Y%20DE%20CUMPLIMIENTO%20LEGAL%20TEORICO%20Y%20PRACTICO.pdf>
- Vilches, R. (2019). *Apuntes Basicos de la Contabilidad*. El Cid Editor. <https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/105652>

16. ANEXOS

Anexo 1. Hoja de Vida Tutor del Proyecto



DATOS PERSONALES

APELLIDOS: GARCÍA BRAVO

NOMBRES: MAYRA ELIZABETH

ESTADO CIVIL: SOLTERA

CEDULA DE CIUDADANÍA: 1203282684

LUGAR Y FECHA DE NACIMIENTO: Quevedo, agosto 15 del 1977

DIRECCIÓN DOMICILIARIA: Buena Fé, Coop. Santa Rosa, Arcadio Fuentes

TELÉFONO CONVENCIONAL: 052951188 **CELULAR:** 0997378574

EMAIL INSTITUCIONAL: mayra.garcia2684@utc.edu.ec

ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS

NIVEL	TITULO OBTENIDO	FECHA DE REGISTRO	INSTITUCIÓN	CÓDIGO DEL REGISTRO SENESCYT
CUARTO NIVEL	MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA	2013-11-26	UNIVERSIDAD TECNICA DE QUEVEDO	1014-13-6041596
TERCER NIVEL	INGENIERA EN GESTIÓN EMPRESARIAL	2005-06-20	UNIVERSIDAD TECNICA DE QUEVEDO	1014-05-582960
TERCER NIVEL	TECNÓLOGO ADMINISTRACIÓN DE MICROEMPRESAS	2002-08-29	UNIVERSIDAD TECNICA DE QUEVEDO	1014-02- 180796

HISTORIAL PROFESIONAL

- **UNIDAD ACADÉMICA EN LA QUE LABORA:** CCAA – UNIDAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
- **ÁREA DEL CONOCIMIENTO EN LA CUAL SE DESEMPEÑA:** CONTABILIDAD Y AUDITORIA
- **PERIODO ACADÉMICO DE INGRESO A LA UTC:** MAYO 2018 – HASTA LA ACTUALIDAD

Anexo 2. Hoja de Vida estudiante 1

INFORMACIÓN PERSONAL

Nombres y Apellidos	Blanca Yanina Medina León
Cedula de Identidad	0951857838
Lugar y Fecha de Nacimiento	Guayaquil 24 – Marzo- 1994
Estado Civil	Soltera
Domicilio	La Maná av. Jaime Roldos y Velasco Ibarra
Celular	0993459270
Correo electrónico	Janina-15@hotmail.com



ESTUDIOS REALIZADOS

Secundaria: Colegio Unidad Educativa Monseñor Leónidas Proaño “LA MANA ”

Tercer Nivel: Universidad Técnica de Cotopaxi

TÍTULO

BACHILLER EN CIENCIAS SOCIALES

CURSOS DE CAPACITACIÓN

- I JORNADAS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA SECTOR PRODUCTIVO, COMERCIAL Y FINANCIERO
- CURSO BÁSICO DE TRIBUTACIÓN
- III JORNADAS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
- V JORNADAS PRÁCTICAS
- CONSEJOS DE EDUCACIÓN FINANCIERA FINANZAS PARA NO FINANCIEROS

REFERENCIAS PERSONALES

- BG. MARIO RAMIRO CEVALLOS MENDOZA CEL: 0992419727
- ABG. JENNY MENDOZA SALAZAR CEL: 0986079710

Anexo 3. Hoja de Vida estudiante 2

CURRICULUM VITAE



INFORMACIÓN PERSONAL

Nombres y Apellidos: María Angelica Cobeña Zambrano
Cédula de Identidad: 0503305351
Lugar y Fecha de Nacimiento: Santo Domingo 18- febrero -1987
Estado Civil: Soltera
Domicilio: Lotización Cotopaxi
Celular: 0993496510
Correo electrónico: tela710@gmail.com

ESTUDIOS REALIZADOS

Primer Nivel: Escuela de Niñas Hualcopo Duchicela
Segundo Nivel: Instituto Tecnológico Superior La Maná

TÍTULO OBTENIDO

Bachiller en Físico Matemático

CURSOS REALIZADOS

- Consejo de Educación Financiera Finanzas para no Financieros
- IV Jornadas de Contabilidad y Auditoría Sector Productivo, Comercial Financiero Agropecuario e Innovación.
- I Jornadas De Contabilidad Y Auditoría Sector Productivo, Comercial Y Financiero
- Curso Básico de Tributación
- III Jornadas De Contabilidad Y Auditoría

Anexo 4. Formato de entrevista dirigida al Gerente de la empresa Almacén Bonilla



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**FORMATO DE ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE LA EMPRESA
ALMACÉN BONILLA**

TEMA: CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DEL ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA, CANTÓN LA MANÁ, PERÍODO 2021.

Objetivo de la entrevista: Recopilar información mediante la aplicación de la entrevista al Gerente de la empresa Almacén Bonilla, que permita conocer aspectos fundamentales sobre la elaboración de un modelo de Control Interno en el área de inventario para poder establecer su impacto en la rentabilidad del Almacén Pinturas Bonilla, cantón la Maná, periodo 2021.

Compromiso: Estimado amigo solicitamos a Ud. de la manera más respetuosa se digne respondernos el siguiente cuestionario de preguntas. Las investigadoras nos comprometemos a guardar absoluta reserva y confidencialidad sobre la información que usted nos proporcione.

Instrucción: Responder con la mayor seriedad y sinceridad posible cada una de las preguntas planteadas en el cuestionario adjunto.

1. Identificación de la empresa

Razón social de la empresa:	
RUC:	
Dirección:	
Tiempo de funcionamiento:	
Teléfono:	
Email:	
Tiempo de funcionamiento de la empresa	

2. Tipo de infraestructura de la empresa

Propia		Arrendada		Comodato		Otros	
--------	--	-----------	--	----------	--	-------	--

Por favor especifique.....

3. Nivel de formación académica:

Primaria		Secundaria		Tercer nivel		Cuarto nivel	
----------	--	------------	--	--------------	--	--------------	--

Título académico obtenido.....

5. Estado civil del entrevistado:

Soltero		Casado		Unión Libre		Divorciado		Viudo	
---------	--	--------	--	-------------	--	------------	--	-------	--

Adjunto: Cuestionario de entrevista

Cuestionario de preguntas

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1.	¿Quiénes son las personas encargadas de coordinar el reabastecimiento de la bodega?	
2.	¿Existe personal designado para la recepción de mercadería?	
3.	¿Qué método es utilizado para la evaluación de inventarios en el Almacenes Pinturas Bonilla?	
4.	¿Cuáles son los productos que tienen mayor rotación?	
5.	¿Cada qué tiempo realiza compras para abastecer su almacén?	
6.	¿Se realiza el correcto registro de las mercaderías adquiridas, en el debido tiempo?	
7.	¿Solicita información sobre el stock de inventario antes de realizar una nueva orden de pedidos?	

8.	¿Considera usted importante que el almacenamiento de mercadería cuente con las respectivas medidas de seguridad en cuanto a conservación, clasificación y ordenamiento?	
9.	¿Qué productos son de mayor rentabilidad en la empresa?	
10.	¿De qué manera se verifica los productos que entran y salen del Almacenes Pinturas Bonilla?	
11.	¿Qué tipo documento registra al momento de recibir un producto?	
12.	¿Existe pérdidas de inventario dentro del Almacenes Pinturas Bonilla?	
13.	¿Cuándo los inventarios se encuentran desaparecidos, dañados, obsoletos o deteriorados que medidas toman?	
14.	¿Con que frecuencia se realiza el control y supervisión de inventarios?	
15.	¿Considera usted importante que se realice un modelo de control interno en el área de inventario de Almacenes Pinturas Bonilla para minimizar riesgos significativos?	

MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo 5. Cuestionario COSO I aplicado a los empleados administrativos y operativos del área de Inventarios



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FORMATO CUESTIONARIO COSO I APLICADO A LOS EMPLEADOS ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS DEL ÁREA DE INVENTARIOS

TEMA: CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DEL ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA, CANTÓN LA MANÁ, PERÍODO 2021.

Objetivo de la encuesta: Recopilar información mediante la aplicación de un cuestionario de encuesta aplicado a los clientes de la empresa Almacén Bonilla,, que permita conocer aspectos fundamentales sobre la elaboración de un modelo de Control Interno en el área de inventario para poder establecer su impacto en la rentabilidad del Almacén Pinturas Bonilla, cantón la Maná, periodo 2021.

Compromiso: Estimado amigo solicitamos a Ud. de la manera más respetuosa se digne respondernos el siguiente cuestionario de preguntas. Las investigadoras nos comprometemos a guardar absoluta reserva y confidencialidad sobre la información que usted nos proporcione.

Instrucción: Responder con la mayor seriedad y sincera posible cada una de las preguntas planteadas en el cuestionario adjunto, que se presenta a continuación

ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Evaluación del componente AMBIENTE DE CONTROL

No	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe algún tipo de normativa vigente que regule la conducta de los empleados que laboran en la institución?				
2	¿Se ha realizado algún tipo de estudio formal, que recalque las principales funciones que se deben realizar en el área de inventarios?				
3	¿Se han realizado capacitaciones al personal sobre el manejo de inventarios?				
4	¿Se tiene definida la estructura organizativa de la empresa?				
5	¿Existe un manual de control interno que describan los procesos relacionados con la recepción, custodia, registró, control y responsabilidades de los inventarios?				
Subtotal					

Evaluación del componente EVALUACION DE RIESGOS

No	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		SI	NO	N/A	
6	¿Se tiene definidos la misión, visión y los valores que se deben seguir en la empresa?				
7	¿Se tienen identificados los riesgos internos y externos de la organización?				
8	¿Se tiene definido el uso de indicadores de rentabilidad para el análisis de los Estados Financieros de la empresa?				
9	¿Se realiza apropiadamente el proceso de selección del personal, a través de la evaluación de las competencias que deben tener cada uno de los candidatos para el adecuado desempeño de sus funciones?				

10	¿Se aplican procedimientos de control interno en el área inventarios?				
Subtotal					
Evaluación del componente ACTIVIDADES DE CONTROL					
No	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		SI	NO	N/A	
11	¿Se realiza controles para verificar el stock de inventario en cuanto a su precio y calidad?				
12	¿Se cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada por los bodegueros?				
13	¿El retiro de mercadería se hace directamente en las instalaciones del comercial?				
14	¿Se almacena los productos en función de la fecha de caducidad?				
15	¿Se almacena los productos en función de su llegada?				
Subtotal					
Evaluación del componente INFORMACION Y COMUNICACIÓN					
No	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		SI	NO	N/A	
16	¿Se comunica oportunamente al Gerente de la empresa la falta de mercadería?				
17	¿Existe comunicación efectiva entre el Gerente y el personal administrativo que labora en la empresa?				
18	¿Se comunica oportunamente sobre los productos que no han tenido rotación en los últimos 30 días?				
19	¿Antes de realizar el inventario físico, se dan a conocer las respectivas instrucciones?				
20	¿Existe procedimientos para comunicar irregularidades dentro del área de inventarios?				
Subtotal					
Evaluación del componente SUPERVISIÓN					
No	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		SI	NO	N/A	

21	¿Existe una persona encargada que supervise el cumplimiento de todos los procesos que se realizan en el área de inventarios?				
22	¿Se verifica de manera inmediata las diferencias detectadas, cuando se realiza la toma física de inventarios?				
23	¿Las entradas y salidas de mercadería son autorizadas con documentos debidamente firmados y autorizados de manera inmediata por el jefe de área y gerencia respectivamente?				
24	¿El gerente supervisa de manera esporádica la toma física de inventarios y arqueos?				
25	¿Se dispone de información actualizada para supervisar el cumplimiento de los objetivos institucionales de la empresa?				
Subtotal					
TOTAL					
Elaborado por:		Revisado por:			

MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo 6. Estado de Situación Financiera

MEGA B&B CIA LTDA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

FECHA

Al 31 de diciembre de 2021

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y equivalentes al efectivo	9.324,84	
ACTIVOS FINANCIEROS	1.067,74	
Otras cuentas por cobrar	-	
INVENTARIOS	65.598,37	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	-	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	11.755,80	
Activos y mantenimientos para la venta y operaciones	-	
Otros activos corrientes	-	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		87.746,75

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Terrenos	-	
Edificios	-	
Construcciones en curso	-	
Instalaciones	-	
Muebles y enseres	-	
Maquinaria y equipo	-	
Naves, aeronaves, barcasas y similares	-	
Equipo de computación y software	-	
Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero	-	
Otros propiedad, plante y equipo	-	
(-) depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	-	
(-) deterioro acumulado de propiedad, planta y equipo	-	
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		-

OTROS ACTIVOS

Propiedades de inversión (nic 40)	-	
(-) depreciación acumulada	-	
(-) deterioro	-	
Activos de exploración y explotación	-	
(-) amortización acumulada	-	

(-)deterioro	-	
Animales vivos en desarrollo	-	
Animales vivos en producción	-	
Plantas en crecimiento en desarrollo	-	
Plantas en crecimiento en producción	-	
(-) amortización acumulada	-	
(-) deterioro	-	
Activos adquiridos en arrendamiento financiero	-	
(-) Depreciación acumulada	-	
(-) deterioro	-	
Marcas, patentes, derecho de llave y otros similares	-	
(-) amortización acumulada	-	
(-) deterioro acumulado	-	
Otros activos	-	
Impuesto a la renta diferido	-	
Participación a trabajadores diferido	-	
Otros diferidos	-	
Inversiones a largo plazo	-	
Inversiones subsidiaria	-	
Inversiones asociadas	-	
Inversiones negocios conjuntos	-	
Inversiones afiliadas	-	
Otras inversiones a largo plazo	-	
(-) provisiones valuación de inversiones	-	
Otros activos a largo plazo	-	
TOTAL OTROS ACTIVOS	-	
TOTAL ACTIVO		87.746,75

MEGA B&B CIA LTDA**ESTADO DE SITUACION
FINANCIERA****FECHA**Al 31 de diciembre de 2021

PASIVO**PASIVO CORRIENTE**

Pasivos financieros a valor justo por resultado	-	
Pasivos financieros por costo amortizado	-	
Pasivos asociados activos no corrientes y operaci	-	
Pasivos por contratos de arrendamientos finan.	-	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-36.373,58	
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	-	
PROVISIONES	-	
OBLIGACIONES	-11.914,77	
Cuentas por pagar diversas relacionadas	-124,95	
Transferencia casa matriz y sucursales (del exterior)	-659,10	
Otros pasivos financieros	-549,20	
Anticipos por avance de obra	-	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		-49.621,60

PASIVOS LARGO PLAZO

PASIVOS FINANCIEROS	-9.283,98	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERA	-18.787,88	
Transferencia casa matriz sucursales (del exterior)	-	
Obligaciones emitidas	-	
Adquiridas por relacionadas	-	
Adquiridas por terceros	-	
Provisiones para jubilación patronal	-	
Otras provisiones	-	
TOTAL PASIVOS LARGO PLAZO		-28.071,86

PASIVO DIFERIDO

Anticipo clientes	-	
Otros pasivos diferidos	-	
Pasivos por impuestos diferidos	-	
TOTAL PASIVO DIFERIDO		-

OTROS PASIVOS

Ingresos diferidos	-	
--------------------	---	--

Otros Pasivos	-	-
TOTAL OTROS PASIVOS		
TOTAL PASIVO		-77.693,46
PATRIMONIO		
Capital Suscrito Asignado	-500,00	
(-) Capital Suscrito no Pagado	-	
Aportes de Socios o Accionistas Futura	-	
Capitalización Prima por Emisión	-	
Primaria de Acciones	-	
Reserva Legal	-	
Reservas Facultativa y	-	
Estatutaria Reserva de	-	
Capital	-	
Reserva por Valuación de Activos	-	
Financieros Disponi Reserva por	-	
Revaluación de Propiedad, Planta y Equip	-28,39	
Reserva por Valuación de Inmuebles o		
Propiedades de		
/Superávit por Valuación de Activos Intangibles		
/Utilidad no Distribuida Ejercicio Anteriores		
(-) Pérdida Acumulada de Ejercicios Anteriores	5.388,06	
Resultados Acumulados por Aplicación	-	
Primera vez de Utilidad del Ejercicio	-	
(Después de Participaciones, Imp (-)	14.912,9	
Pérdida del Ejercicio	6	
TOTAL PATRIMONIO		-10.053,29
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		-87.746,75



BONILLA DAVID
GERENTE



Mgr. ORTIZ EFRAIN
CONTADOR ruc 1707781199001

Anexo 7. Estado de Resultado Integral

MEGA B&B CIA LTDA

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

PERÍODO:

Del 1 de Enero Al 31 de diciembre de 2021

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

Ventas grabadas 12%	-138.981,08
Ventas 0%	-
Industrias	-
Comercio	-
Servicios	-
INGRESOS FINANCIEROS ACTIVIDAD	-76,17
FINANCIERA (Inter	
Propiedades de inversión	-
Ingresos por avance de obra	-
(-) fidelización de clientes (ifric 13)	-

TOTAL INGRESOS

-139.057,25

MEGA B&B CIA LTDA

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

PERÍODO:

Del 1 de Enero Al 31 de diciembre de 2020

COSTOS Y GASTOS

COSTO DE VENTA Y PRODUCCION

Inventario inicial de bienes no producidos por la sociedad	-	
Compras netas locales de bienes no producidos por la soci	111.254,75	
Importaciones de bienes no producidos por la sociedad	-	
(-) inventario final de bienes no producidos por la sociedad	-	
Inventario inicial de materia prima	-	
Compras netas locales de materia prima	-	
Importaciones de materia prima	-	
(-) inventario final de materia prima	-	
Inventario inicial de productos en proceso	-	
(-) inventario final de productos en proceso	-	
Inventario inicial de productos terminados	-	
(-) inventario final de productos terminados	-	
Sueldos y beneficios sociales	-	
Provisión jubilación patronal	-	
Depreciación propiedad planta y equipo	-	
Mantenimiento y reparaciones	-	
Sueldos y beneficios sociales	-	
Provisión jubilación patronal	-	
Suministros materiales y repuestos	-	
Otros costos indirectos	-	
Costos por avance de obra	-	
Depreciación de propiedades de inversión	-	
Bonificación en producto	-	
Otros costos de Producción	-	
TOTAL COSTO DE VENTA Y PRODUCCION		111.254,75

GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

Sueldos, salarios y demás remuneraciones	4.852,80
Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)	718,60
Beneficios sociales e indemnizaciones	1.205,53
Horas Extras	1.591,83
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	242,47

Remuneraciones a otros trabajadores autónomos	-
Honorarios, a extranjeros por servicios ocasionales	-
Mantenimiento y reparaciones	182,14
Arrendamiento de bienes inmuebles propiedad de personas	-
Arrendamiento de bienes inmuebles propiedad de sociedad	-
Repuestos	-
Promoción y publicidad	25,00
Combustibles	-
Lubricantes	-
Arrendamiento de vehículos	-
Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	-
Transporte y Movilización	-
Gastos de Gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y	-
Gastos de viaje	-
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	774,60
Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	-
Impuestos, contribuciones y otros	-
Depreciación de propiedad, planta y equipo	-
Otros Gastos	619,
61	
Uniformes, ropa de trabajo	-
Suministros de oficina	-
Publicaciones y revistas	-
Suministros de aseo y limpieza	25,45
Refrigerio	-
Consep	-
Correo y encomiendas	-
Canastas para exhibir mercaderías	-
Estibado de cemento	-
Fundas para venta de mercaderías	-
Pomas	-
Gastos de importación	-
Madera para palets	-
Consumo interno	-
Seguridad y Vigilancia	-
TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION	10.238,03
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS EGRESOS OPERACIONALES	
Intereses	882,54
Comisiones Bancarias	1.768,97
Valuación	-
Gastos financieros diferencia de precios de intereses ppe	-

Otros egresos operacionales	-	
TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y OTROS EGRESOS OPERACIONALES		2.651,51
TOTAL COSTOS Y GASTOS		124.144,29
RESULTADOS CALCULADOS		
Ganancia (perdida) antes de otro resultado integral	-	
Diferencia de cambio por conversión	-	
Activos financieros disponibles para la venta	-	
Coberturas de flujo de efectivo	-	
Ganancias por revaluación de propiedades	-	
Ganancias (perdidas) actuariales por planes de beneficios d	-	
Pérdida por deterioro de un activo revaluado	-	
Impuesto sobre las ganancias relacionadas con component	-	
Deterioro de activos	-	
Otros ingresos no operacionales	-	
Otros gastos no operacionales	-	
Ganancia (pérdida) antes del 15% a trabajadores e impuest	-	
(-) 15% participación trabajadores	-	
Ganancia (pérdida) antes de impuestos	-	
(-) impuesto a la ganancia	-	
Ganancia (pérdida) del periodo	-	
TOTAL RESULTADOS CALCULADOS		-
UTILIDAD		-14.912,96



BONILLA CRISTHIAN
GERENTE



Mgtr. ORTIZ EFRAIN
CONTADOR ruc 1707781199001

Anexo 8. Fotos entrevista al Gerente Almacén de Pinturas Bonilla



Anexo 9. Fotos aplicación Cuestionario COSO I al personal del Almacén de Pinturas Bonilla



Anexo 10. Aval de traducción

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que:

La traducción del resumen al idioma inglés del proyecto de investigación cuyo título versa: “CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DEL ALMACÉN DE PINTURAS BONILLA, CANTÓN LA MANÁ, PERÍODO 2020” presentado por: Cobeña Zambrano María Angélica y Medina León Blanca Yanina, egresado de la Carrera de: Contabilidad y Auditoría, perteneciente a la Facultad Académica de Ciencias Administrativas, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente aval para los fines académicos legales.

La Maná febrero del 2023

Atentamente,

Mg. Núñez Wendy
DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS-UTC
CI:0925025041

Anexo 11. Certificado Anti-plagio Urkund

Document Information	
Analyzed document	COBEÑA MEDINA 4.docx (D159422244)
Submitted	2/24/2023 2:29:00 PM
Submitted by	Pedro
Submitter email	pedro.diaz0606@utc.edu.ec
Similarity	6%
Analysis address	pedro.diaz0606.utc@analysis.orkund.com

Sources included in the report	
SA	UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI / 8. MUÑOZ SARZOSA.docx Document 8: MUÑOZ SARZOSA.docx (D158927612) Submitted by: pedro.diaz0606@utc.edu.ec Receiver: pedro.diaz0606.utc@analysis.orkund.com  32
SA	UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI / 6. CUCHIPARTE Y CHITALOGRO -TESIS FERRETERIA PROAÑO.docx Document 6: CUCHIPARTE Y CHITALOGRO -TESIS FERRETERIA PROAÑO.docx (D158927301) Submitted by: pedro.diaz0606@utc.edu.ec Receiver: pedro.diaz0606.utc@analysis.orkund.com  10
SA	TESIS FINAL HERNAN URKUN.pdf Document TESIS FINAL HERNAN URKUN.pdf (D15939963)  4
SA	PRORROGA CALO WILSON (26-06-2015).docx Document PRORROGA CALO WILSON (26-06-2015).docx (D14907788)  1
SA	UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI / URKUND PROYECTO FINAL CONTROL INTERNO FERROMAX UTC-1 (2).docx Document URKUND PROYECTO FINAL CONTROL INTERNO FERROMAX UTC-1 (2).docx (D159274156) Submitted by: pedro.diaz0606@utc.edu.ec Receiver: pedro.diaz0606.utc@analysis.orkund.com  6
W	URL: http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/66160/1/MERCHAN%20BONILLA%20YAHILINX%20NICOLE%20... Fetched: 2/23/2023 6:59:10 PM  2
SA	UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI / Cevallos Samantha- Muñoz Sofia (Control interno).docx Document Cevallos Samantha- Muñoz Sofia (Control interno).docx (D110923519) Submitted by: pedro.diaz0606@utc.edu.ec Receiver: pedro.diaz0606.utc@analysis.orkund.com  1
SA	PROYECTO DE INVESTIGACIÓN MARIA FERNANDA MANZANO.pdf Document PROYECTO DE INVESTIGACIÓN MARIA FERNANDA MANZANO.pdf (D143202281)  1
SA	UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI / CHIGUANO Y OLAYA.docx Document CHIGUANO Y OLAYA.docx (D132985017) Submitted by: pedro.diaz0606@utc.edu.ec Receiver: pedro.diaz0606.utc@analysis.orkund.com  1
SA	UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI / 9. Sandra Torres URKUND.docx Document 9: Sandra Torres URKUND.docx (D158927653) Submitted by: pedro.diaz0606@utc.edu.ec Receiver: pedro.diaz0606.utc@analysis.orkund.com  2

<https://secure.orkund.com/view/152193513-759641-952290#/details/fulltext> 1/55

Anexo 12. Cédula Propietario Almacén Pinturas Bonilla.



Anexo 13. RUC Almacén Pinturas Bonilla

SRI		Certificado	
Registro Único de Contribuyentes			
Apellidos y nombres		Número RUC	
BONILLA PILATAXI CHRISTIAN ALEJANDRO		1850055581001	
Estado	Régimen	Artesano	
ACTIVO	REGIMEN GENERAL	No registra	
Fecha de registro	Fecha de actualización		
15/04/2016	23/11/2021		
Inicio de actividades	Reinicio de actividades	Cese de actividades	
15/04/2016	No registra	No registra	
Jurisdicción		Obligado a llevar contabilidad	
ZONA 3 / COTOPAXI / LA MANA		SI	
Tipo	Agente de retención	Contribuyente especial	
PERSONAS NATURALES	SI	SI	
Domicilio tributario			
Ubicación geográfica			
Provincia: COTOPAXI Cantón: LA MANA Parroquia: LA MANA			
Dirección			
Calle: AV. 19 DE MAYO Número: S/N Intersección: JAIME ROLDOS Referencia: FRENTE A LA PICANTERIA COSTA MAR			
Medios de contacto			
Teléfono domicilio: 032687715			
Actividades económicas			
<ul style="list-style-type: none"> • G46510101 - VENTA AL POR MAYOR DE COMPUTADORAS Y EQUIPO PERIFÉRICO. • G4790201 - VENTA AL POR MENOR POR COMISIONISTAS (NO DEPENDIENTES DE COMERCIOS); INCLUYE ACTIVIDADES DE CASAS DE SUBASTAS (AL POR MENOR). • N77301502 - ALQUILER CON FINES OPERATIVOS DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN E INGENIERÍA CIVIL SIN OPERADORES: CAMIONES GRUA, ANDAMIOS Y PLATAFORMAS DE TRABAJO, SIN MONTAJE NI DESMANTELAMIENTO A LARGO PLAZO. • C33121101 - SERVICIOS DE REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y TRACTORES DE USO AGROPECUARIO, FORESTAL Y PARA LA EXPLOTACIÓN MADERERA A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO. • G46631201 - VENTA AL POR MAYOR DE PINTURA, BARNICES Y LACAS. • G46499101 - VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE MADERA. • G47110201 - VENTA AL POR MENOR DE GRAN VARIEDAD DE PRODUCTOS EN SUPERMERCADOS, ENTRE LOS QUE PREDOMINAN, LOS PRODUCTOS ALIMENTICIOS, LAS BEBIDAS O EL TABACO, COMO PRODUCTOS DE PRIMERA NECESIDAD Y VARIOS OTROS TIPOS DE PRODUCTOS, COMO PRENDAS DE VESTIR, MUEBLES, APARATOS, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, COSMÉTICOS, ETCÉTERA. • G46598301 - VENTA AL POR MAYOR DE EQUIPO ELÉCTRICO COMO: MOTORES ELÉCTRICOS, TRANSFORMADORES, (INCLUYE BOMBAS PARA LÍQUIDOS), CABLES, CONMUTADORES Y DE OTROS TIPOS DE EQUIPO DE INSTALACIÓN DE USO INDUSTRIAL, INCLUSO PARTES Y PIEZAS. • H49230101 - TODAS LAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA, INCLUIDO EN CAMIONETAS DE TRONCOS, GANADO, TRANSPORTE REFRIGERADO, CARGA PESADA, CARGA A GRANEL, INCLUIDO EL TRANSPORTE EN CAMIONES CISTERNA, AUTOMÓVILES, DESPERDICIOS Y MATERIALES DE DESECHO, SIN RECOGIDA NI ELIMINACIÓN. 			

Apellidos y nombres

BONILLA PILATAXI CHRISTIAN ALEJANDRO

Número RUC

1850055581001

192

- C16100102 - ACTIVIDADES DE ACEPILLADURA Y MAQUINADO DE MADERA (MADERA PREPARADA O TRATADA).
- G46632101 - VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍAS Y CERRADURAS: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES, Y OTRAS HERRAMIENTAS DE MANO, ACCESORIOS Y DISPOSITIVOS; CAJAS FUERTES, EXTINTORES.

Establecimientos**Abiertos**

9

Cerrados

0

Obligaciones tributarias

- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES



Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gov.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación:

CATRCR2022000050322

Fecha y hora de emisión:

07 de enero de 2022 07:37

Dirección IP:

10.12.121

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERDGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.