



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

**EXTENSIÓN LA MANÁ**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO EN EL ALMACÉN  
“SÚPER PATO” DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI,  
AÑO 2020**

Proyecto de Investigación presentado previo a la obtención del Título de  
Licenciatura en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

**AUTORAS:**

Muñoz Velez Lady Janeth

Zamora Velez Damaris Belen


**TUTORA:**

Ing. M.Sc. Oña Sinchiguano Brenda

**LA MANÁ-ECUADOR  
MARZO-2022**

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotras Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen, declaramos ser autoras del presente proyecto de investigación: CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO EN EL ALMACÉN “SÚPER PATO” DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2020, siendo la Ing. M. Sc Oña Sinchiguano Brenda, tutora del presente trabajo; y eximimos expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además, certificamos que las ideas, conceptos, procedimientos vertidos en el presente trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.

  
Muñoz Velez Lady Janeth  
C.I: 050425624-9

  
Zamora Velez Damaris Belen  
C.I: 050391056-4

## **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 EN EL ALMACÉN “SÚPER PATO” DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2020” , de MUÑOZ VELEZ LADY JANETH Y ZAMORA VELEZ DAMARIS BELEN de la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo, cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos –técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Honorable Consejo Académico de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, Marzo del 2022.



Ing. M. Sc. Brenda Elizabeth Oña Sinchiguano  
**TUTORA**

## 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 y Económicas, por cuanto las postulantes MUÑOZ VELEZ LADY JANETH Y ZAMORA VELEZ DAMARIS BELEN con el título de proyecto de Investigación: CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO EN EL ALMACÉN “SÚPER PATO” DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2020, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido el acto de sustentación del proyecto.

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

La Maná, Marzo 2022.

Para constancia firman:

  
CPA. M Sc. Rosa Marjorie Torres Briones  
C.I: 1203617111  
**LECTOR 1 (PRESIDENTE)**

  
Ing. Mg. Pedro Enrique Díaz Córdova  
C.I. 0602260606  
**LECTOR 2 (MIEMBRO)**

  
Ing. M S.C. Mayra Elizabeth García Bravo  
C.I: 120328268-4  
**LECTOR 3 (SECRETARIA)**

## **AGRADECIMIENTO**

*Expresamos nuestro agradecimiento especial a Dios, por darnos el don de la vida y darnos fuerzas para cumplir este anhelado sueño académico.*

*A la Universidad Técnica de Cotopaxi por abrir las puertas para culminar con éxito esta Licenciatura en Contabilidad y Auditoría.*

*A la CPA. Brenda Oña Mg. Por su orientación y apoyo invaluable para el desarrollo exitosos de este proyecto de investigación.*

***Lady &Damaris***

## **DEDICATORIA**

*Este trabajo investigativo lo dedico de manera especial a Dios, por el don de la vida y guiarme hacía este anhelo soñado.*

*A mis padres por su apoyo constante y finalmente a mi amado esposo y mi pequeña hija por ser mi motivación esencial para superarme cada día más y ser un buen ejemplo a seguir.*

*Dedicado con todo el amor del mundo a Dios porque sin sus bendiciones esto logro académico no sería posible.*

*A mis queridos padres por brindarme su amor, sacrificio y estar presentes con su apoyo moral a lo largo de mi vida.*

*También dedico este proyecto a una persona que admiro y respeto mucho, Naasón Joaquín.*

***Lady & Damaris***

# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

**TÍTULO:** CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO EN EL ALMACÉN “SÚPER PATO” DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2020.

**Autoras:**

Muñoz Velez Lady Janeth

Zamora Velez Damaris Belen

### RESUMEN

El control interno se enfoca hacia el plan de la organización, métodos y procedimientos que hacen que la planificación de la empresa y el control de operaciones resulte más fácil de ejecutar y del mismo modo promueva que las operaciones sean más eficientes. La presente investigación tuvo como objetivo general analizar el control interno en el área de inventarios en el Almacén Súper Pato del cantón la Maná año 2020, basado en los fundamentos del modelo COSO I. Para este efecto fue necesario emplear la investigación bibliográfica, de campo y descriptiva y los métodos inductivo, deductivo y analítico, teniendo una población un gerente propietario, 12 empleados y 350 clientes. Mediante el diagnóstico situacional del área de inventarios se identificó puntos críticos como no contar formalmente con un direccionamiento estratégico, no disponer de un organigrama, ni un manual de funciones que orienten el accionar del personal, el cual recibe capacitaciones esporádicas, no se han establecido procedimientos y políticas generales para el manejo del área de inventarios, en tanto que la evaluación del control interno, empleando la metodología del COSO I, reflejó un nivel de confianza global de moderado con el 61,66% y el nivel de riesgo bajo con el 38,34% los cuales fueron expuestos a través de un informe final con los hallazgos y sus respectivas recomendaciones. Con los antecedentes del diagnóstico previo se propuso el diseño de un manual de control interno que estuvo conformado por la misión, visión, valores individuales, corporativos, además contempló políticas internas, manual de funciones y procedimientos que favorezca la gestión eficiente del inventario del Almacén Súper Pato.

**Palabras clave:** control interno, inventarios, almacén, confianza, riesgos.

## **ABSTRACT**

Internal control focuses on the plan of the organization, methods and procedures that make the planning of the company and the control of operations easier to execute and in the same way promote operations to be more efficient. The present investigation had as objective, in general, to analyze the internal control in the inventory area in the Super Pato Warehouse of the Maná canton in the year 2020, based on the foundations of the COSO I model. For this purpose, it was necessary to use bibliographic, field and descriptive research and inductive methods, deductive and analytical, had a population owner manager, 12 employees and 350 customers. Through the situational diagnosis of the inventory area, critical points were identified such as not having a formal strategic direction, not having an organization chart, or a manual of functions that guide the actions of the personnel, which receives sporadic training, procedures have not been established. And general policies for the management of the inventory area, while the evaluation of internal control, using the COSO I methodology, reflected a moderate global confidence level with 61.66% and a low risk level with 38.34% which were exposed through a final report with the findings and their respective recommendations. With the background of the previous diagnosis, the design of an internal control manual was proposed, which was made up of the mission, vision, individual and corporate values, as well as internal policies, a manual of functions and procedures that favor the efficient management of the Super Warehouse inventory. Duck.

**Keywords:** internal control, inventories, warehouse, trust, risks



## 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 del idioma Inglés del Proyecto de investigación cuyo título versa:

“CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO EN EL ALMACÉN “SÚPER PATO” DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2020.” Presentado por: Lady Janeth Muñoz Velez y Damaris Belen Zamora Velez, egresadas de la Carrera de: Contabilidad y Auditoría, perteneciente a la Facultad de Ciencias Administrativas, lo realizaron 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, Marzo 2022

Atentamente,



Firma digitalizada por:  
OLGA SAMANTA  
ABEDRABBO RAMOS



**Lic. Olga Samanta Abedrabbo Ramos Mg.**  
**DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS-UTC**  
**CI:050351007-5**

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA .....	i
DECLARACIÓN DE AUDITORÍA .....	ii
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN .....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN.....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT .....	viii
AVAL DE TRADUCCIÓN.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xvi
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xvii
1. INFORMACIÓN GENERAL .....	1
2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO .....	2
3. JUSTIFICACIÓN.....	3
4. BENEFICIARIOS .....	3
5. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	4
5.1. Formulación del problema.....	5
5.2. Delimitación de la investigación .....	6
6. OBJETIVOS.....	6
6.1. Objetivo general .....	6
6.2. Objetivos específicos.....	6
7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A OBJETIVOS .....	7
8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TÉCNICA.....	8
8.1. Antecedentes investigativos .....	8
8.2. Fundamentación teórica.....	10
8.2.1. Control interno.....	11

8.2.1.1. Características del control interno .....	11
8.2.1.2. Importancia del control interno .....	12
8.2.1.3. Tipos de control .....	13
8.2.1.5. Tipos de control interno.....	14
8.2.1.6. Métodos de evaluación del control interno.....	15
8.2.2. Empresa textil .....	19
8.2.2. 1. Características de la empresa textil .....	20
8.2.2.2. Actividad económica de las empresas textiles .....	21
8.2.2.3. Materiales que se utilizan en las empresas textiles.....	21
8.2.2.4. Maquinaria y equipos utilizados en las empresas textiles .....	22
8.2.2.5. Inicios de las empresas textiles en Ecuador.....	23
8.2.2.6. Importancia de las empresas textiles en Ecuador .....	24
8.2.3. Inventario.....	25
8.2.3.1. Tipos de inventarios .....	26
8.2.3.2. Gestión y control de inventarios .....	27
8.2.3.3. Políticas de inventarios.....	29
8.2.3. 4. Aspectos a considerar para el control del inventario.....	31
8.2.3.5. Método de valuación de inventarios .....	32
8.2.4. Modelo de control interno .....	34
8.2.4.1. Modelo MICIL .....	34
8.2.4.2. Modelo COCO.....	35
8.2.4.4. COSO I.....	36
8.3. Marco conceptual .....	46
8.4. Normativa legal .....	48
8.4.1. Normativa legal de la empresa textil .....	48
8.4.2. Modalidad de funcionamiento de la empresa .....	49
8.4.3. Permisos que debe obtener anualmente la empresa “Almacén Súper Pato” .....	54
9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS .....	57
10. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	58
10.1. Tipos de investigación .....	58

10.1.1. Bibliográfica .....	58
10.1.2. De Campo .....	58
10.1.3. Descriptiva.....	59
10.2. Métodos .....	59
10.2.1. Método inductivo.....	59
10.2.2. Método deductivo .....	59
10.2.3. Método analítico .....	60
10.3. Técnicas de investigación .....	60
10.3.1. Entrevista .....	60
10.3.2. Encuesta.....	60
10.4. Instrumentos .....	61
10.5. Población y muestra.....	61
11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS .....	63
11.1. Diagnóstico de la situación actual del área de inventarios en el almacén .....	63
11.1.1. Resultados de la entrevista aplicada al propietario de Almacén Súper Pato .....	63
11.1.2. Resultados de las encuestas aplicadas a los empleados del Almacén Súper Pato .....	68
11.1.1.3. Resultados de la encuesta aplicada a los clientes de Almacén Súper Pato.....	87
11.2. Evaluación del control interno en el área de inventarios en el Almacén Súper Pato .....	99
11.2. 1. Planificación preliminar .....	99
11.1.1. Solicitud para el desarrollo del control interno .....	99
11.2.2. Carta aceptación del control interno .....	100
11.2.3. Hoja de marcas e índices .....	101
11.2.4. Programa (Hoja de distribución de tiempo) .....	101
11.2.4.1. Antecedentes de la evaluación del control interno .....	102
11.2.4.2. Motivo de la evaluación .....	102
11.2.4.3. Alcance de la evaluación: .....	102
11.2.4.4. Metodología.....	102
11.2.5. Aplicación cuestionario de control interno Almacén Súper Pato.....	103
11.2.6. Hallazgos de control interno.....	115
11.2.7. Informe de control interno .....	125

11.3. Desarrollo de la propuesta: .....	129
11.3.1. Datos informativos de la propuesta .....	129
11.3.2. Justificación de la propuesta:.....	129
11.3.3. Objetivos de la propuesta .....	130
11.3.3.1. Objetivo general: .....	130
11.3.3.2. Objetivos específicos:.....	130
11.2.4. Desarrollo de la propuesta: .....	131
12. IMPACTOS .....	160
12.1. Impacto social.....	160
12.2. Impacto técnico.....	160
12.3. Impacto económico.....	160
13. PRESUPUESTO DEL PROYECTO.....	161
14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	162
14.1. Conclusiones: .....	162
14.2. Recomendaciones .....	162
15. BIBLIOGRAFÍA .....	164
16. ANEXOS .....	169

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Tipos de beneficiarios .....	4
Tabla 2: Formato de cuestionario .....	19
Tabla 3: Determinación de la significancia del riesgo y control presupuestado .....	41
Tabla 4: Factores de información y comunicación.....	44
Tabla 5: Fechas de vencimiento según noveno dígito del contribuyente .....	51
Tabla 6: Fechas de vencimiento según noveno dígito del contribuyente .....	52
Tabla 7: Población universo .....	61
Tabla 8: Área de desempeño del personal .....	68
Tabla 9: Edad del personal .....	69
Tabla 10: Tipo de labores en Almacén Súper Pato .....	70

Tabla 11: Definición del direccionamiento estratégico.....	71
Tabla 12: Existencia de organigrama estructural .....	72
Tabla 13: Condiciones de la bodega.....	73
Tabla 14: Procedimientos y políticas para el manejo de inventarios .....	74
Tabla 15: Frecuencia de capacitaciones en la empresa .....	75
Tabla 16: Disposición de herramientas y materiales .....	76
Tabla 17: Existencia de stock suficiente para el proceso productivo .....	77
Tabla 18: Frecuencia de controles físicos de inventarios .....	78
Tabla 19: Forma de almacenamiento de los productos .....	79
Tabla 20: Pérdidas por compras excesivas .....	80
Tabla 21: Existencia de un programa informático.....	81
Tabla 22: El inventario está protegido por algún seguro contra incendios o robos.....	82
Tabla 23: Confiabilidad de la información acerca del inventario .....	83
Tabla 24: Modelo de control interno para el área de inventarios .....	84
Tabla 25: Importancia de evaluar el control interno del área de inventarios .....	85
Tabla 26: Aceptación de un modelo de control interno para el área de inventarios.....	86
Tabla 27: Edad.....	87
Tabla 28: Tiempo de permanencia del cliente.....	88
Tabla 29: Frecuencia de compra.....	89
Tabla 30: Disponibilidad de productos.....	90
Tabla 31: Presencia de fallas en las prendas.....	91
Tabla 32: Cumplimiento del plazo de entrega de las prendas .....	92
Tabla 33: Control de calidad de las prendas en Almacén Súper Pato .....	93
Tabla 34. Problemas en despacho de productos .....	94
Tabla 35: Disponibilidad de colores en prendas.....	95
Tabla 36: Catálogo de prendas .....	96
Tabla 37: Idoneidad del control de inventarios .....	97
Tabla 38: Importancia de la implementación de un manual de control interno .....	98
Tabla 39. Hoja de marcas e índices .....	101
Tabla 40. Programa (Hoja de distribución de tiempo) .....	101

Tabla 41: Cuestionario: Ambiente de control.....	103
Tabla 42: Interpretación de resultados obtenidos: ambiente de control .....	105
Tabla 43: Resultados del componente de ambiente de control .....	105
Tabla 44: Cuestionario del componente evaluación de riesgos.....	106
Tabla 45: Interpretación de resultados obtenidos: evaluación de riesgos .....	107
Tabla 46: Resultados del componente de evaluación de riesgo .....	107
Tabla 47: Cuestionario de control interno actividades de control .....	108
Tabla 48: Interpretación de resultados obtenidos: .....	109
Tabla 49: Resultados del componente de actividades de control .....	109
Tabla 50: Cuestionario control interno información y comunicación.....	110
Tabla 51: Interpretación de resultados obtenidos: Información y comunicación.....	111
Tabla 52: Resultados del componente de información y comunicación .....	111
Tabla 53: Cuestionario de control interno supervisión y monitoreo .....	112
Tabla 54: Interpretación de resultados obtenidos: supervisión y monitoreo .....	113
Tabla 55: Resultados del componente de supervisión y monitoreo .....	113
Tabla 56: Interpretación de resultados obtenidos: supervisión y monitoreo .....	114
Tabla 57: Resultados del componente de supervisión y monitoreo .....	114
Tabla 58: Hoja de hallazgo 1.....	115
Tabla 59: Hoja de hallazgo 2.....	116
Tabla 60: Hoja de hallazgo 3.....	117
Tabla 61: Hoja de hallazgo 4.....	118
Tabla 62: Hallazgo 5.....	119
Tabla 63: Hoja de hallazgo 6.....	121
Tabla 64: Hoja de hallazgo 7.....	123
Tabla 65: Descripción de la línea de productos.....	137
Tabla 66: Funciones gerente.....	139
Tabla 67: Funciones del contador.....	140
Tabla 68: Funciones jefe de ventas.....	141
Tabla 69: Funciones Jefe de producción .....	142
Tabla 70: Funciones del cajero .....	143

Tabla 71: Funciones del bodeguero.....	144
Tabla 72: Funciones operario .....	145
Tabla 73: Políticas para el procedimiento de abastecimiento de inventario.....	148
Tabla 74: Procedimientos de recepción de mercaderías.....	150
Tabla 75.:Procedimiento y políticas de salida de existencias.....	152
Tabla 76: Procedimiento y políticas del proceso de ventas.....	154
Tabla 77: Procedimientos y políticas de toma física de inventario .....	156
Tabla 78. Políticas para la toma física de inventario .....	157
Tabla 79: Procedimiento para dar de baja existencias del inventario.....	159
Tabla 80: Presupuesto del proyecto.....	161

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Área de desempeño del personal .....	68
Gráfico 2. Edad del personal .....	69
Gráfico 3. Tipo de labores en Almacén Súper Pato .....	70
Gráfico 4. Definición del direccionamiento estratégico.....	71
Gráfico 5. Existencia de organigrama estructural .....	72
Gráfico 6. Condiciones de la bodega.....	73
Gráfico 7. Procedimientos y políticas para el manejo de inventarios .....	74
Gráfico 8. Frecuencia de capacitaciones en la empresa .....	75
Gráfico 9. Disposición de herramientas y materiales .....	76
Gráfico 10. Existencia de stock suficiente para el proceso productivo.....	77
Gráfico 11. Frecuencia de controles físicos de inventarios .....	78
Gráfico 12. Forma de almacenamiento de los productos .....	79
Gráfico 13. Pérdidas por compras excesivas .....	80
Gráfico 14. Existencia de un programa informático.....	81
Gráfico 15. El inventario está protegido por seguro contra incendios o robos .....	82
Gráfico 16. Confiabilidad de la información acerca del inventario .....	83
Gráfico 17. Modelo de control interno para el área de inventarios .....	84
Gráfico 18. Importancia de evaluar el control interno del área de inventarios .....	85
Gráfico 19. Aceptación de un modelo de control interno para el área de inventarios.....	86



Gráfico 20. Edad.....	87
Gráfico 21. Tiempo de permanencia del cliente.....	88
Gráfico 22. Frecuencia de compra.....	89
Gráfico 23. Frecuencia de compra.....	90
Gráfico 24. Presencia de fallas en las prendas.....	91
Gráfico 25. Cumplimiento del plazo de entrega de las prendas .....	92
Gráfico 26. Control de calidad de las prendas en Almacén Súper Pato .....	93
Gráfico 27. Problemas en despacho de productos .....	94
Gráfico 28. Disponibilidad de colores en prendas.....	95
Gráfico 29. Catálogo de prendas .....	96
Gráfico 30. Idoneidad del control de inventarios .....	97
Gráfico 31. Importancia de la implementación de un manual de control interno .....	98

### **ÍNDICE DE FIGURAS**

Figura 1. Categorías fundamentales .....	10
Figura 2. Métodos de evaluación de control interno .....	15
Figura 3. Simbología del diagrama de flujo .....	17
Figura 4. Actividad económica de las empresas textiles .....	21
Figura 5. Materiales que se utilizan en empresas textiles .....	22
Figura 6. Tipos de inventarios .....	26
Figura 7. Aspectos a considerar en la gestión y control de inventarios .....	28
Figura 8. Objetivos de la política de inventarios .....	30
Figura 9. Métodos de valuación de inventarios.....	32
Figura 10. Organismos que forman COSO .....	37
Figura 11. Componentes del modelo Coso I .....	38
Figura 12. Requisitos de un hallazgo .....	45
Figura 13. Logotipo Almacén Súper Pato .....	134
Figura 14. Croquis ubicación Almacén Súper Pato.....	135
Figura 15. Parte frontal almacén Súper Pato .....	135
Figura 16. Flujograma proceso de abastecimiento de inventario .....	147
Figura 17. Flujograma de proceso de recepción de mercaderías.....	149

Figura 18. Flujograma del proceso de salida de existencias del inventario .....	151
Figura 19. Flujograma del proceso de ventas .....	153
Figura 20. Flujograma de toma física de inventario.....	155
Figura 21. Procedimientos baja existencias del inventario.....	158

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

Título del proyecto

“Control interno en el área de inventario en el almacén “Súper Pato” del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, año 2020”

Tiempo de ejecución

Fecha de inicio: Noviembre 2020

Fecha de finalización: Marzo 2022

Lugar de ejecución: Cantón La Maná, provincia Cotopaxi, calle Los Álamos y 27 de noviembre.

Unidad académica que auspician: Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Carrera que auspician: Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

Proyecto de investigación vinculado: Macro proyecto de la carrera de contabilidad y auditoría: Estudio de los problemas contables tributarios de control en las Pymes –negocios, asociados del cantón La Maná.

Equipo de trabajo:

- Ing. M.-Sc. Oña Sinchiguano Brenda Elizabeth
- Srta. Muñoz Velez Lady Janeth
- Srta. Zamora Velez Damaris Belen

Área de conocimiento: Administración, Negocio y Legislación.

Línea de investigación: Línea 8. Administración y economía para el desarrollo humano y social.

Está orientada a generar investigaciones que aborden temas afines a la mejora de los procesos administrativos e indaguen nuevos modelos económicos que repercutan en la consolidación del estado democrático, que contribuya la matriz productiva.

### **Sub líneas de investigación de la Carrera:**

Sistemas integrados de contabilidad orientados al fortalecimiento de la competitividad y la sostenibilidad.

## 2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

El control interno permite evaluar y realizar un monitoreo de las operaciones en una organización, contribuyendo a una mejor coordinación de las actividades, por consiguiente facilita adoptar medidas para salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos, es por ello que la presente investigación tendrá como objetivo evaluar el control interno en el área de inventarios del almacén “Súper Pato” el cual nació como respuesta a la problemática de la inexistencia de políticas y procedimientos que permitan un control adecuado de esta área, generando con ello posibles pérdidas de productos, afectando con ello de manera directa a las utilidades de la empresa.

Con el propósito de dar cumplimiento al objetivo propuesto será necesario efectuar una recopilación de información teórica que fundamente las bases científicas de las principales variables en estudio. Además de efectuar un diagnóstico previo de la situación actual del control de inventarios, a través del desarrollo de una entrevista al propietario y encuestas dirigidas a los empleados y clientes.

Para este efecto se empleará los tipos de investigación: bibliográfica, de campo y descriptiva, además de los métodos inductivo deductivo y analítico, recurriendo al uso de las técnicas de la entrevista, encuestas dirigidas a los empleados y clientes, estos resultados serán de gran utilidad para conocer la situación actual del control interno del área de inventarios en el Almacén “Súper Pato”.

Así también se efectuará la aplicación de un cuestionario de control interno según el modelo COSO I, que permitirá conocer el nivel de riesgo y confianza por cada componente, detallando de manera descriptiva los hallazgos detectados, frente a los cuales se emitirá conclusiones y recomendaciones como medidas correctivas.

Se propondrá el diseño de un manual de políticas y procedimientos para el área de inventarios del Almacén “Súper Pato”, donde los principales beneficiarios serán el propietario, empleados, porque se logrará una mayor eficiencia en cada uno de los procesos inmersos en el control de inventarios.

**Palabras claves:** control interno, inventarios, empresa, eficiencia, confianza, riesgo.

### **3. JUSTIFICACIÓN**

La presente investigación es importante porque el control interno está orientado a la consecución de objetivos, siendo capaz de proporcionar una seguridad razonable a la parte directiva, facilitando la toma de decisiones y evitando desperdicios, esencialmente en el área de inventarios, donde el Almacén “Súper Pato”, presenta deficiencias.

Será relevante por cuanto el área de inventarios genera un alto valor en el almacén, y de ella dependen varios departamentos como las compras y ventas, y es importante hacer énfasis en un control interno adecuado que permita detectar con antelación cualquier anomalía con el propósito de proponer medidas preventivas.

Su factibilidad se verá reflejada en disponer el apoyo y colaboración del propietario y empleados del almacén para el desarrollo de la entrevista, encuestas, así como el control interno según el modelo del COSO I, a través de los cuales se recopilará información primaria para el diagnóstico preliminar de los inventarios en el Almacén “Súper Pato” del cantón La Maná.

Con el desarrollo del manual de políticas y procedimientos se estará otorgando una herramienta de gran utilidad para la parte administrativa, puesto que orientaran sobre el adecuado accionar a realizar para mantener un control interno óptimo de los inventarios, generando con ello un mayor nivel de confianza, haciendo más eficientes el proceso de suministro, accesibilidad y almacenamiento de los productos textiles que se elaboran en el Almacén “Súper Pato”.

El impacto que se prevé obtener es alto, debido que al implementar la propuesta se estará contribuyendo a mejorar la rentabilidad económica, puesto que este almacén distribuye diversos productos en el sector, además de evitar pérdidas significativas por prendas defectuosas, con ello se verán beneficiadas de manera directa el propietario, empleados y de forma indirecta los clientes que acude a efectuar sus compras.

### **4. BENEFICIARIOS**

Los beneficiarios directos e indirectos inmersos en el desarrollo de la presente investigación se presentan en la tabla 1.

**Tabla 1**  
*Tipos de beneficiarios*

<b>Beneficiarios</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Detalle</b>
<b>Directos</b>	1	Gerente propietario
	12	Empleados
<b>Indirectos</b>	324	Clientes
	40	Proveedores
		Estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi

Elaborado por: Las autoras

## 5. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Se considera de gran importancia esta investigación porque la industria textil es una actividad que se mantiene en un constante crecimiento productivo, lo que exige mayor abastecimiento al mercado demandante tanto nacional como internacional. En el mundo globalizado las empresas extranjeras se desenvuelven con un desarrollo continuo, dentro de los mercados que han presentado mayor crecimiento en su producción textil se encuentra en Latino América. En el Ecuador encontramos grandes industrias textiles que satisfacen la demanda nacional de uniformes, además de proporcionar los mejores servicios adicionales disponibles para el mercado ecuatoriano. Los destinos de las prendas confeccionadas se orientan al mercado nacional y a las ciudades más importantes como Quito y Guayaquil, al mercado local y mercado del exterior.

En cuanto a las empresas textiles el país se encuentra en un subdesarrollo en la elaboración de ropa de vestir, por ende, se trata a que el Ecuador es un país que se ha dedicado al consumo de ropa extranjera ocasionando así que las pequeñas y medianas empresas no puedan surgir en este ámbito, además es importante recalcar que el capital humano es el principal soporte de la organización debido a que es un recurso muy valioso para el desarrollo de las empresas. (Asociación de Industrias Textiles del Ecuador, 2016).

En el cantón La Maná, ha logrado un crecimiento comercial notable en los últimos cinco años el cual fue interrumpido por la presencia del COVID 19 en el año 2020, generando con ello la disminución en la venta de uniformes escolares que es uno de los productos de mayor trascendencia en el Almacenes “Súper Pato” que es una microempresa dedicada a la

confección y venta de uniformes; está formado por una planta, dedicada a la confección de los mismos. Según entrevista realizada con el Sr. Henry Sarabia – Gerente General del Almacén Súper Pato la empresa estuvo atravesando un problema muy relevante, radicado en la disminución de ventas como consecuencia de la pandemia acontecido a nivel mundial. Sumado a ello persiste desorganización en los procesos ya sean productivos administrativos y de comercialización de los productos. Pese a la gran responsabilidad que implica el manejo de inventarios.

Al no contar con un control interno adecuado para el manejo del inventario es difícil determinar las cantidades exactas que se tienen en las perchas, lo cual obstaculiza conocer con precisión las existencias en la bodega en un momento determinado, debido a esto se realizan compras innecesarias de insumos, generando con ello desperdicio de recursos materiales y económicos.

Entre las causas principales que generan la problemática existente en el Almacén Súper Pato fue la inexistencia de un eficiente control interno para el área de inventarios, debido al bajo nivel de capacitación de la parte administrativa, así como el desconocimiento de las ventajas que esta representa en las actividades diarias de la empresa.

Y los efectos adversos esta problemática fueron un bajo nivel de control de inventario, dificultando la toma de decisiones al momento de realizar los pedidos de materia prima para la confección de las diversas prendas que confecciona y comercializa el Almacén Súper Pato del cantón La Maná, aspecto que puede contribuir a disminuir los ingresos y utilidades económicas.

Por ello resultó relevante el desarrollo de una propuesta encaminada a mejorar el control interno del área de inventarios, mediante un diagnóstico situacional previo, teniendo como punto de partida la siguiente formulación del problema:

### **5.1. Formulación del problema**

¿Cómo mejorar el control interno en el área de inventario del Almacén “¿Súper Pato” del cantón La Maná, año 2020?

## **5.2. Delimitación de la investigación**

- Área: Administrativa –contable
- Espacial: Almacén Súper Pato.
- Temporal: noviembre 2021-marzo 2022.

## **6. OBJETIVOS**

### **6.1. Objetivo general**

Analizar el control interno en el área de inventarios en el Almacén Súper Pato del cantón la Maná año 2020, basado en los fundamentos del modelo COSO I.

### **6.2. Objetivos específicos**

- Diagnosticar la situación actual del área de inventarios en el almacén El Súper Pato para la detección de las deficiencias existentes.
- Evaluar el control interno en el área de inventarios en el Almacén Súper Pato, basado en los fundamentos del modelo COSO I que ayude a la reducción de pérdidas económicas.
- Elaborar un manual de control interno con políticas internas, manual de funciones y procedimientos que favorezca la gestión eficiente del inventario del Almacén Súper Pato.



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

**Tabla**

*Actividades y sistema de tareas en relación con los objetivos.*

Objetivos	Actividad	Resultado de la actividad	Descripción de la actividad (técnicas e instrumentos)
Diagnosticar la situación actual del área de inventarios en el almacén Súper Pato para la detección de las deficiencias existentes.	*Elaboración, aplicación y análisis de cuestionario de entrevista. Elaboración, aplicación y análisis de cuestionario de entrevista.	*Conocimiento de la situación actual del área de inventarios en el Almacén Súper Pato.	<b>Técnica:</b> Entrevista y encuestas <b>Instrumento:</b> Cuestionario de entrevista dirigida al propietario, cuestionario para las encuestas dirigidas a los colaboradores.
Evaluar el control interno en el área de inventarios en el Almacén Súper Pato, basado en los fundamentos del modelo COSO I que ayude a la reducción de pérdidas económicas	*Diseño y aplicación de cuestionario de control interno. Cálculo nivel de riesgo y confianza. Informe con los hallazgos respectivos.	*Reflejar los hallazgos más relevantes del área de inventarios en el Almacén Súper Pato.	*Cuestionario de control interno *Fórmulas para el cálculo de nivel de riesgo y confianza
Elaborar un manual de control interno con políticas internas, manual de funciones y procedimientos que favorezca la gestión eficiente del inventario del Almacén Súper Pato.	Diseño de: *Políticas internas. *Manual de funciones *Procedimientos	*Mejora en las políticas y procedimientos de inventarios	*Manual de control interno de inventarios

Elaborado por: Las autoras.

## **8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TÉCNICA**

### **8.1. Antecedentes investigativos**

#### **Proyecto 1. Sistema de control interno para el área de inventarios en la empresa Multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeraldas.**

Las investigaciones que se presentaron como antecedentes sirvieron de referencia para orientar el tema tratado, puesto que brinda directrices para su desarrollo a través de bases con argumentos de sólidos, exponiendo sus objetivos, metodología y resultados alcanzados:

Quiñonez (2017) desarrolló una investigación cuyo objetivo general fue analizar el sistema de control interno en el área de inventarios en la empresa Multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeraldas, para atender la problemática identificada en dicha área. Para tal efecto se mantuvo un estudio descriptivo de campo que permitió caracterizar la situación actual del establecimiento económico, identificando las deficiencias existentes.

El método que se empleó fue el deductivo-inductivo mismo que permitió procesar la información y datos obtenidos, que permitieron llegar a un análisis eficiente respecto a la situación de la empresa para dar alternativas de solución correctas con el sistema de control interno; también se utilizó el método analítico y de campo.

La técnica de investigación a la cual se recurrió fue la entrevista, que permitió obtener información de primera mano, para ello fue necesario elaborar dos cuestionarios, para el caso de la encuesta se diseñó un cuestionario con preguntas de opción múltiple, y para la entrevista 15 preguntas abiertas. La población objeto de estudio estuvo comprendida por el jefe de departamento administrativo-contable, el jefe de departamento de bodega, el auxiliar de bodega y un vendedor.

Los resultados permitieron conocer que la empresa Játiva presenta ciertas deficiencias directamente relacionadas con el área de inventarios, pese a ello también posee fortalezas que le permiten mantenerse en el mercado. Se determinó la existencia de tiempos improductivos mediante la aplicación de indicadores pertinentes, además la clasificación del inventario por el método ABC contribuye a la reducción de stocks.

## **Proyecto 2. Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A de la ciudad de Guayaquil.**

Suárez (2018) efectuó una investigación que fue presentada a la Universidad Politécnica Salesiana Sede, se planteó frente a la problemática detectada en la gestión del inventario que impide la eficiencia de sus procedimientos, al tener exceso de existencias en sus bodegas sin poder realizar la distribución y comercialización esperada. Por ello se estableció como objetivo general analizar el control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A de la ciudad de Guayaquil.

Para cumplir dicho objetivo se utilizó la investigación no experimental, con un enfoque mixto que combinó los métodos cualitativo y cuantitativo, que permitió observar los hechos y acciones sin intervenir sobre ellas, se recopiló información y datos que se organizaron y presentaron para detectar la situación actual, utilizando como técnica la encuesta que estuvo formada por 25 preguntas, teniendo como población objeto de estudio a los Jefes de Bodega, Importaciones, Contabilidad y el Gerente General, los resultados se tabularon y presentaron por medio de tablas y gráficos estadísticos con sus correspondientes análisis e interpretaciones, se desarrolló el análisis de los indicadores financieros de eficiencia, liquidez y endeudamiento, utilizando información de los estados financieros proporcionados por la empresa.

A través de los resultados se pudo evidenciar la necesidad de que la empresa cuente con las herramientas que posibiliten una idónea y eficiente aplicación de los principios del control interno para el cumplimiento del COSO I, requiriendo manuales de funciones, políticas y procedimientos establecidos formalmente, y que contengan información adecuada, debidamente documentada y oportuna.

En la gestión de inventarios se detectó que cumple con el control interno en un 63%, no cuentan con un claro enfoque de la efectividad e idoneidad de sus controles y procedimientos internos, a través de la observación que se efectúan en la empresa, fue posible constatar que no efectúa la evaluación de sus razones financieras que posibiliten conocer la situación real que merma la gestión de inventario.

## **Proyecto 3. Control interno de inventarios para mejorar las operaciones en el Almacén de Tapicería G.S. de la ciudad de Manta.**

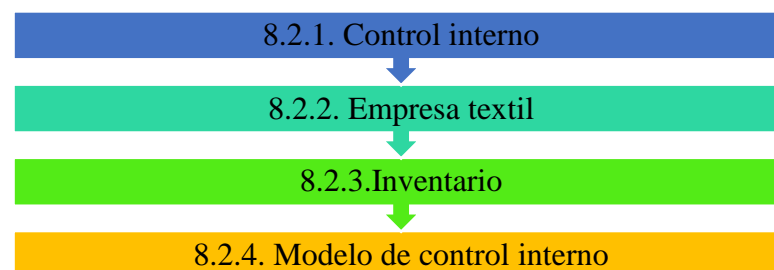
La presente investigación desarrollada por Salazar (2018) presentada ante la Universidad Laica Eloy Alfaro, su objetivo general fue elaborar un sistema de control interno de inventarios para mejorar las operaciones en el almacén de Tapicería G.S. de la ciudad de Manta”, para cumplir con el mismo se aplicó los métodos de investigación inductivo, deductivo, analítico y sintético. La modalidad de investigación que se mantuvo fue de campo, bibliográfico y documental; el nivel o tipo al que correspondió fue descriptivo y correlacional.

Por medio de técnicas como la entrevista y la observación se empleó un cuestionario de control interno aplicado al propietario del almacén y empleados, se realizó el respectivo análisis, logrando determinar que existe deficiencia de control interno del inventario, establecido como principal causa la inexistencia de un sistema de control interno que permita un adecuado manejo de los mismos. La población de estudio estuvo comprendida por el propietario de la empresa y 2 dependientes. En la parte de resultados se reflejó que no cuenta con manuales de procedimientos y de funciones para la gestión de los inventarios y definición de responsabilidades, el sistema de inventario que actualmente tiene solo cumple la función de facturación, su sistema contable CIAD 2000 que está siendo desaprovechada, puesto que no produce información en tiempo real y no se mantiene un kárdex detallado por producto, dado que se maneja el inventario de una forma empírica, puesto que solo basan sus actividades en función de directrices dictaminadas por el propietario de la empresa.

## 8.2. Fundamentación teórica

Las categorías fundamentales que conforman la fundamentación teórica se presenta a continuación:

**Figura 1**  
*Categorías fundamentales*



**Elaborado por:** Las autoras

### **8.2.1. Control interno**

Es un conjunto de principios, reglas, mecanismos, fundamentos, instrumentos y procedimientos que sistematizados y unidos a las personas que conforman una organización pública se establecen en un medio para lograr el cumplimiento de su función administrativa, sus objetivos y la finalidad que persigue, para lograr un control preventivo al desarrollo de cada uno de los procesos que integran las diferentes áreas de la Compañía generándole capacidad de respuesta ante grupos de interés que debe atender (Gómez, Formoso, Niama y Puchaicela, 2020).

Es una expresión utilizada para señalar las acciones tomadas por los directores, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades, comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos. Se inicia con el compromiso formal de los directivos, implica las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento, su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores (Melendez, 2016).

De acuerdo a las definiciones consultadas, se determina que el control interno comprende el accionar de un conjunto de medidas cuya responsabilidad recae sobre los directivos, y se encuentran implícitas en el plan de trabajo, se desarrollan a nivel de entidad y a nivel de procesos para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; y de procesos partiendo de la definición de los objetivos y de los riesgos que podrían representar peligro para su cumplimiento.

#### **8.2.1.1. Características del control interno**

De acuerdo al autor Meléndez (2016) el control interno presenta las siguientes características:

- Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías operaciones, información y cumplimiento.

- Es capaz de proporcionar una seguridad razonable-no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.
- Es adaptable a la estructura de la entidad flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas, es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.
- Es efectuado por las personas no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.

En base a la información citada se denota que el control se caracteriza principalmente por ser un proceso estructurado y coordinado, es un medio para conseguir algo, más no un fin en sí mismo, está presente en todas las áreas, es llevada a cabo por las personas que forman parte la empresa, mismas que deben estar conscientes de la importancia de evaluar los riesgos y ejecutar controles que respondan adecuadamente, siendo aquel aspecto fundamental para la efectividad de las medidas implementadas.

#### **8.2.1.2. Importancia del control interno**

El ejercer un control interno adecuado depende en gran medida de la administración de la empresa, aunque los trabajadores también juegan un papel muy importante, no se puede olvidar que dicho control hace parte de las funciones administrativas y de su adecuada ejecución depende el cumplimiento de los objetivos y la protección ante los riesgos a los que siempre se encuentran expuestas las entidades (Angulo, 2017).

Así pues, es posible decir que por control interno se hace alusión a un programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa (Estupiñan, 2018).

En función de los criterios de los autores se refleja que la importancia del control interno se asocia con el establecimiento, estimulación y valoración de la gestión administrativa, contable y financiera para detectar irregularidades y errores para establecer directrices de prevención y

corrección, que permitan maximizar el uso de los recursos, garantizando así la consecución de objetivos. Por lo tanto, el control interno debe ser parte de la gestión empresarial, permite asignar tareas, deberes y grandes responsabilidades, así mismo establece todas las medidas necesarias para proteger no solo los activos de la empresa, sino además aquellas cosas que por su importancia logran promover la eficiencia, la eficacia y la efectividad en la información y los resultados obtenidos.

### **8.2.1.3. Tipos de control**

El control de acuerdo al momento o situación en que se efectúe, se clasifica en:

**Preventivos:** cuando el punto de control se ubica al inicio del proceso, y las adecuaciones se enfocan a evitar los errores antes de que afecten al proceso, corresponde a esfuerzos de prevención y disuasión.

**Detectivos:** cuando el punto de control se ubica dentro del proceso, y las adecuaciones se enfocan a detectar y compensar los errores o desviaciones, antes de que se elabore los resultados, corresponde a esfuerzos de contención.

**Correctivos:** cuando el punto de control se ubica al final del flujo de proceso, y las adecuaciones se enfocan a corregir los errores sobre los resultados, recuperación, recate o reversión (Sánchez, 2017).

En base a la información expuesta se determina que el control según el momento en que es aplicado, puede tener el propósito de prevenir, detectar o corregir, todos estos tipos son realmente importantes aplicarlos previa planificación puesto que cumplen diversas funciones y son pieza básica del control interno.

### **8.2.1.4. Principios del control interno**

De acuerdo a Meléndez (2016) el control interno se rige por los siguientes principios: división de funciones de operación, custodia y registro, dualidad o plurilateralidad de colaboradores en cada operación, es decir que un proceso no debe ser manejado por una sola persona, la labor de los empleados será complementaria y no de revisión, y la función de registros de operaciones será exclusiva del personal del área de contabilidad.

Palomo y Pereira, (2019) señalan que el control interno debe regirse por los principios de responsabilidad en el sentido de que la empresa debe responder frente por las obligaciones contraídas, transparencia al hacer visible la gestión realizada, la moralidad que se revela a través de las actuaciones del personal, el cumplimiento de las normas constitucionales y legales vigentes, y los principios éticos y morales; la igualdad reconociendo los derechos y responsabilidades de cada miembro de la empresa.

Se suman los principios de imparcialidad entendida como la falta de designio anticipado a favor o en contra de; la eficiencia orientada a garantiza igualdad de condiciones de calidad y oportunidad en relación a los recursos proporcionados para el logro de los objetivos empresariales; asimismo se mencionan principios como la economía y celeridad.

#### **8.2.1.5. Tipos de control interno**

El control interno puede clasificarse en función de varios parámetros, primero por su función o naturaleza, se distingue entre:

##### **Control administrativo**

El control interno administrativo se enfoca hacia el plan de la organización, es decir métodos y procedimientos que hacen que la planificación de la empresa y el control de operaciones resulte más fácil de ejecutar y del mismo modo promueva que las operaciones sean más eficientes y a que se cumplan los objetivos y metas planteados (Sánchez, 2017).

Este tipo de control se vincula con la eficacia de las operaciones, la realización del plan organizacional de la empresa, mediante el cual se fomenta el logro de los objetivos o metas programadas, tiene como objetivo primordial el plan de la organización, integración de las políticas gerenciales y que no tiene relación directa con la parte numérica de los estados financieros (Palomo & Pereira, 2019).

Es importante aclarar que el control interno administrativo no se encuentra limitado al plan de la empresa y procedimientos, su alcance llega al proceso de toma de decisiones que conduce a la autorización de intercambios, así que guarda relación con la eficiencia en las actividades determinadas por el organismo.



- **Control interno contable**

El control contable son los métodos o procedimientos que se establecen para proteger los activos y garantizar la validez de los estados financieros a través de registros contables que tengan validez y fiabilidad. Por tanto, el control interno contable comprende los métodos y procesos aplicados en la empresa, para proteger los activos y constatar que los registros contables estén debidamente registrados y tengan validez (Tapia, 2016).

Involucra el plan de organización y todos los métodos y procedimientos enfocados en proteger los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables, gracias a los cuales se autorizan las transacciones, se mantiene a buen recaudo los activos y se asegura la exactitud de los registros financieros; contribuyen al máximo incremento de la eficiencia, además de que sirve para reducir al mínimo el desperdicio, los errores involuntarios y los fraudes (Aguirre, 2017).

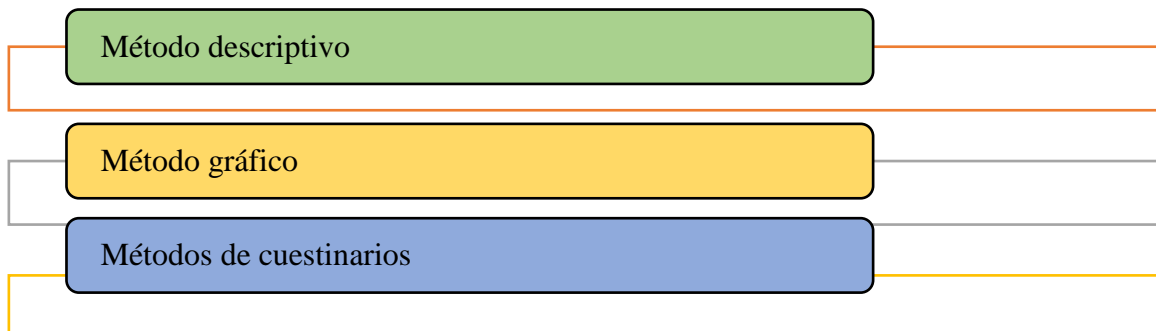
En base a las definiciones expuestas se añade que el control contable comprende tanto las normas y procedimientos contables establecidos, como el conjunto de métodos y procedimientos directamente relacionados con la protección de los bienes, fondos y el nivel de confiabilidad de los registros contables, presupuestales y financieros de una empresa.

#### 8.2.1.6. Métodos de evaluación del control interno

Para una adecuada valoración del control interno en la empresa se pueden utilizar los siguientes métodos:

**Figura 2**

*Métodos de evaluación de control interno*



**Fuente:** (Serrano, Señalín, Vega, & Herrera, 2017).

- **Método descriptivo**

El método descriptivo es conocido también como narrativo, permite explicar y registrar documentalmente las rutinas establecidas para el accionar de las diferentes operaciones o inherentes al control interno (Hernández, 2016).

Generalmente se describen procedimientos, registros, formularios, archivos, departamentos que intervienen en el sistema de control, es importante considerar que este método tiene por desventaja que muchas personas no tienen habilidad para expresar sus ideas por escrito en forma clara, precisa y sintética, dejando como resultado que algunas deficiencias de control sean pasadas por alto en la descripción (Cedeño, 2021).

Analizando las definiciones se evidenció que el método descriptivo involucra la descripción pormenorizada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las diferentes áreas por actividades, colaboradores, enfatizando sobre los registros y formularios que intervienen

- **Método gráfico**

De acuerdo a lo manifestado por Palomo y Pereira (2019) el método gráfico consiste en el referenciación gráfica y objetiva de la estructura de control interno de los componentes o áreas relacionadas, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades.

Para la aplicación del método gráfico se requiere de una serie de pasos, a continuación, son mencionados:



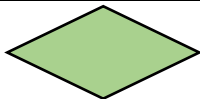



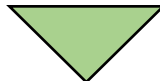
- Definición de la simbología a utilizar
- Elaboración del flujograma.
- Detalle de las actividades, procesos y las abreviaturas empleadas (Cubero, 2017).

Por sus características, el método gráfico presenta varios aportes en relación a frente a los demás, por cuanto nos permite efectuar un relevamiento del control interno. Siguiendo una secuencia lógica y ordenada permite ver en un solo plano el proceso en su conjunto, evidenciando de mejor manera sus debilidades y fortalezas, facilitando enormemente la identificación de falta de adecuados controles.

- **Simbología utilizada en los diagramas de flujo**

De acuerdo a Romero (2016) para desarrollar los diagramas de flujo se requiere conocer la siguiente simbología:

**Figura 3**  
*Simbología del diagrama de flujo*

Símbolos	Conector	Significado
	Inicio	Sirve para indicar el inicio o fin del proceso
	Actividad o tarea	Sirve para representar una acción llevada dentro del proceso.
	Decisión	Muestra los puntos en los que se toman decisiones en el proceso.
	Línea de flujo	Indica el orden de las actividades o tareas.
	Documento	Señala la generación o uso de un documento.
	Inspección	Se aplica a aquellas acciones que requieren de verificación.
	Almacenamiento	Sirve para representar la acción de almacenamiento de información o de tipo operativo.

Fuente: (Romero, 2016)

- **Método de cuestionarios**

Este método consiste en el uso de cuestionarios como método de investigación, mismos han sido elaborados previamente e incluyen interrogantes sobre la forma en que son manejadas las transacciones u operaciones que efectúan los colaboradores, la forma en que fluyen las acciones a través de los cargos donde son definidos los procedimientos de control que orientan cada una de las actividades desarrolladas (Cubero, 2017).

El objetivo del cuestionario de control interno es reunir información, para descubrir hechos, evidencias, opiniones, con el fin de reunir datos o información cuantitativa, dicha información

debe ser tabulado, depurado y servir juntos con otros agentes como soporte del informe de auditoría basado en los papeles de trabajo, este instrumento aborda cuestiones enfocándose en los factores internos y externos que han dado, o pueden dar lugar, a eventos negativos. Las preguntas pueden ser abiertas o cerradas, según sea el objetivo de la encuesta (Hurtado de Barrera, 2017).

Este modelo es el más utilizado por facilitar la administración del trabajo permitiendo identificar las deficiencias con mayor rapidez debido a su metodología sencilla, asimismo se evidencia austeridad en tiempo y recursos; se trata de la valoración del control interno por medio de preguntas que deben ser contestadas por los responsables de las diferentes áreas que están siendo examinadas, deben ser diseñadas de modo que las respuestas afirmativas señalan un punto óptimo y una respuesta negativa señala debilidades o un aspecto no muy confiable, a través de la información obtenida se consigue evidencias que debe ser fundamentada con procedimientos alternativos los cuales contribuyen a definir si los controles funcionan como deberían.

#### ○ **Características para la elaboración de cuestionario**

En la elaboración o la preparación de un cuestionario, el auditor debe tener presente determinadas características entre ellas:

- El cuestionario debe ser efectuado considerando el nivel de instrucción de la persona a quien se dirige
- Cada una de las interrogantes deben ser redactadas de forma clara y comprensible, no dejar lugar a ambigüedades.
- No debe existir mucho texto en las preguntas, para así lograr una mayor concentración del encuestado.
- Las interrogantes deben orientarse al cumplimiento de los propósitos del control interno, deben complementarse con la aplicación de las entrevistas.

Para efectuar el cuestionario de control interno de forma general se debe considerar las siguientes partes: encabezado, cuerpo del cuestionario, calificación y los responsables de la elaboración del cuestionario, a continuación, se presenta un formato de cuestionario:

**Tabla 2**  
*Formato de cuestionario*

<b>Cuestionario de control interno</b>					
<b>Entidad:</b>					
<b>Actividad:</b>					
<b>Dirección:</b>					
<b>Fecha:</b>					
<b>Componente a evaluar:</b>					
N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	No	N/A	
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
<b>Elaborado por:</b>			<b>Firma:</b>		

Fuente: (Cubero, 2017)

### 8.2.2. Empresa textil

El término textil (del latín texere, tejer) en su acepción general en tejido de telas a partir de fibras, pero en la actualidad abarca una amplia gama de procesos, como el punto, el tufting o anudado de alfombras, el enfurtido, etc. Incluye también el hilado a partir de fibras sintéticas o naturales y el acabado y la tinción de tejidos. Entonces la empresa textil es aquella que pertenece al sector industrial, está dedicada a la manufactura de hilos, fibras, telas y otros materiales para la obtención de productos derivados como la ropa, la cual opera y está registrada bajo normas industriales y que son aceptadas socialmente, adoptando la función de intermediaria entre productores y consumidores, es decir que son unidades económicas organizadas que dedican sus esfuerzos al comercio de productos que pueden ser finales y materias primas (Melo, 2015).

Estas empresas se encuentran dentro del grupo de manufactura, dedican sus esfuerzos a la producción de fibra natural y sintética, hilados, telas, bordados y productos vinculados a la

confección de ropa, desde una perspectiva técnica es un sector distinto, en las estadísticas económicas se suele incluir la industria del calzado como parte de la industria textil. Aquellos establecimientos económicos crean un producto en base a una o varias materias primas, la misma que en algunos casos puede ser un producto final en otra empresa podría pasar a ser materia prima, y así sucesivamente hasta llegar a los consumidores finales, constituyendo la cadena de suministro. Por lo general estas empresas requieren de almacenes de materias primas, de producto final o acabado y de insumos; en algunos casos también requieren almacenar productos semielaborados, esta situación se da en cuando se requiere dejar pasar cierto tiempo entre un proceso y otro (Label, León y Ramos, 2020).

En función de los criterios citados una empresa textil es el resultado de la evolución y tecnificación de los talleres artesanales de confección, tiene como actividad económica la transformación de materias primas, insumos y tecnología en prendas de vestir y otros productos, buscan satisfacer las necesidades de consumo de la población conjugando la producción y por otro la actividad comercial.

### **8.2.2. 1. Características de la empresa textil**

Las empresas textiles en función de la actividad que desarrollan presentan las siguientes características:

- Están relacionadas de forma estrecha con el mundo de la moda, como el de producción de materias primas necesarias para la elaboración de nuevas prendas para la vestimenta de los consumidores.
- Los productos que generan este tipo de empresas se clasifican en dos grandes grupos: materias primas y productos finales.
- Presentan la particularidad de emplear en sus procesos materias primas naturales como de carácter sintético.
- Es uno de los tipos de empresa que genera mayor cantidad de empleo en los países en vías de desarrollo (Luque, 2018).

En esencia las características de las empresas textiles se desprenden de su actividad económica que es la transformación de materias primas e insumos que son gestionados a través de distintos procesos efectuados por el elemento humano y tecnología, sin embargo, en

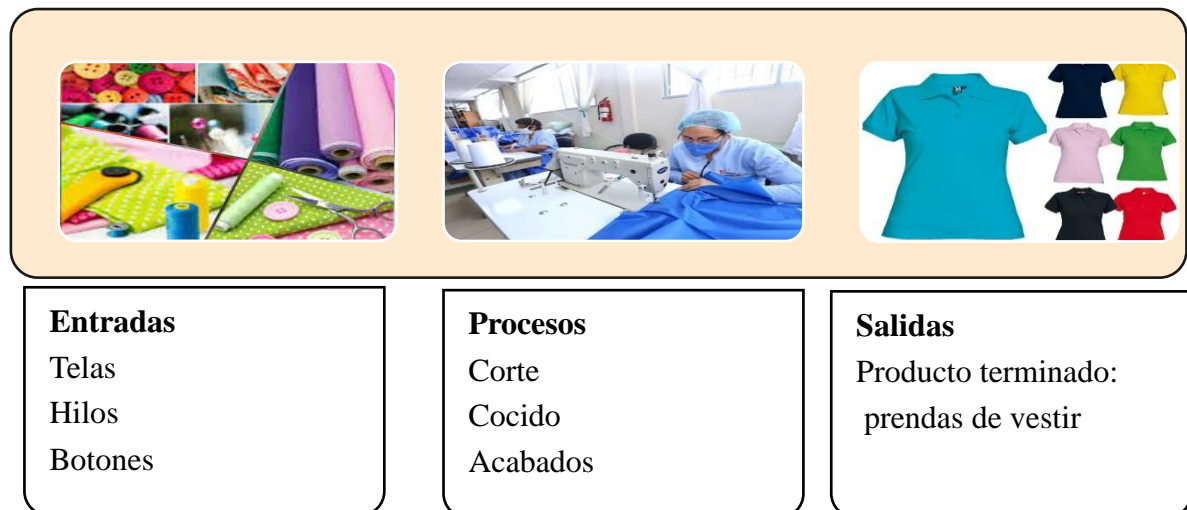
la actualidad estas empresas combinan dicha actividad con la actividad comercial y llegan hacia los consumidores finales.

### 8.2.2.2. Actividad económica de las empresas textiles

Las empresas textiles como se mencionó anteriormente pertenecen al sector industrial, cuya actividad económica consiste en la transformación de recursos o factores productivos en prendas de vestir y similares, por lo tanto, su actividad económica en forma general comprende:

**Figura 4**

*Actividad económica de las empresas textiles*



**Fuente:** (Asociación de Industrias Textiles del Ecuador, 2016)

**Elaborado por:** La investigadora

Como se mencionó anteriormente las empresas textiles en sus procesos productivos requieren de una serie de materias primas, mismas que pasan por distintos procesos como corte, cocido, planchado tintura, estampados y otros acabados que requieren las prendas dependiendo de los diseños que se fabriquen, mismos que responden a las tendencias de mercado donde los gustos y necesidades de los consumidores tienen el papel protagónico.

### 8.2.2.3. Materiales que se utilizan en las empresas textiles

De acuerdo a Luque (2018) en las empresas textiles el proceso de transformación para obtener prendas de vestir y otros productos afines, se puede realizar con dos tipos de materiales:

**Figura 5**  
*Materiales que se utilizan en empresas textiles*

Naturales		Sintéticos	
<input type="checkbox"/>	Cuero	<input type="checkbox"/>	Poliéster
<input type="checkbox"/>	Lana	<input type="checkbox"/>	Licra
<input type="checkbox"/>	Lino	<input type="checkbox"/>	Nylon
<input type="checkbox"/>	Seda	<input type="checkbox"/>	Viscosa
<input type="checkbox"/>	Algodón	<input type="checkbox"/>	Elastán

Fuente: (Luque, 2018).

La industria textil tiene que satisfacer la demanda de los consumidores, por tal razón es relevante establecer relación con proveedores que le proporcione materias primas de calidad a precios justos. Las empresas de este sector en la actualidad han alcanzado reconocimiento a nivel local e internacional no solo por los altos estándares de producción que han alcanzado a nivel operativo, también por disponer de excelentes proveedores con una gama variada de procesos y textiles (INEGI, 2020).

Hasta hace más de una década atrás los materiales naturales eran los más demandados por las empresas textiles, entre ellos se encuentran el algodón, seda, lino, lana, cuero, entre otros, no obstante con el transcurrir del tiempo los materiales sintéticos empezaron a tener mayor aceptación por la variedad que ofrecían, pero sobre todo por los precios que son menores que los naturales, así las mezclas entre naturales y sintéticos paulatinamente se ha incrementado y se hallan presentes en la mayoría de prendas de vestir y afines que la población adquiere para su uso.

#### **8.2.2.4. Maquinaria y equipos utilizados en las empresas textiles**

Para desarrollar sus procesos productivos las empresas textiles por lo general emplean maquinaria de tipo industrial, funcionan con energía eléctrica y necesitan una alimentación de 110 V y 220 V, a continuación, se detallan aquellas que resultan indispensables:

**Máquina plana:** es empleada para efectuar costuras de puntada recta, se requiere 1 hilo y funciona con un voltaje de 110 V.



**Máquina overlock:** esta máquina se usa para limpiar los bordes, pues hace un corte en el borde y le otorga una costura para evitar que se deshile la tela, utiliza dos agujas, 5 hilos y funciona con un voltaje de 110 V.

**Máquina multiaguja:** es requerida para sobrecoser elásticos, trabaja con 12 agujas, 24 hilos y funciona con un voltaje de 110 V.

**Máquina atracadora:** es una máquina que se utiliza para hacer atraques, los que sirven para retener dos piezas antes de unirlos, trabaja con una aguja, 1 hilo u funciona con un voltaje de 110 V.

**Máquina de ruedo invisible:** sirve para hacer ruedos de costura invisible, requiere de 1 aguja, un hilo y funciona con un voltaje de 110 V.

**Máquina doble aguja:** es de utilidad para realizar costuras de dos puntadas paralelas, requiere de dos agujas, dos hilos y funciona con un voltaje de 110 V.

**Botonadora:** esta máquina es utilizada para el pegado de botones y broches, es flexible y se adapta a cualquier clase de botón, trabaja con un voltaje de 110 V.

**Ojaladora:** es una máquina empleada para hacer ojales de cualquier medida, trabaja con 1 cuchilla, 1 hilo, 1 aguja y 2 fajas, trabaja con un voltaje de 110 o 220 dependiendo de la capacidad.

**Remachadora:** es utilizada para pegar remaches, funciona a través de una faja y un motor eléctrico de 110 o 220 acorde a la marca y capacidad de la máquina.

**Plancha industrial:** se trata de planchas que trabajan a base de vapor y funcionan con un voltaje de 110 V.

#### **8.2.2.5. Inicios de las empresas textiles en Ecuador**

El origen de la industria textil en Ecuador se asocia a la época colonial, específicamente en el sistema de obrajes donde se fabricaban los tejidos, con el transcurrir del tiempo las primeras industrias que aparecieron se dedicaron al procesamiento de la lana, hasta que a inicios del

siglo XX se introduce el algodón, siendo la década de 1950 cuando se consolida la utilización de esta fibra (Gómez, 2020).

En la actualidad, esta industria se dedica a la elaboración de productos con todo tipo de fibras, siendo las más utilizadas el ya mencionado algodón, el poliéster, el nylon, los acrílicos, la lana y la seda. Paulatinamente, las empresas pertenecientes a este sector ubicaron sus instalaciones en distintas ciudades del país, pese a ello se puede afirmar que las provincias que concentran una mayor cantidad de industrias dedicadas a esta actividad son: Pichincha, Guayas, Azuay, Tungurahua e Imbabura (Luque, 2018).

La diversificación en el sector ha permitido que se fabrique un sinnúmero de productos textiles en el Ecuador, siendo los hilados y los tejidos los principales en volumen de producción, así las confecciones tanto de prendas de vestir como de textiles para el hogar se ha incrementado año con año, por tendencia las empresas textiles ecuatorianas se han enfocado en el mercado interno, hasta la actualidad la mayor parte de sus ventas provienen de clientes locales, sin embargo en los últimos años se dio un significativo auge en las exportaciones, para tal efecto varias empresas han optado por tecnificar sus procesos productivos, para ser más competitivos.

#### **8.2.2.6. Importancia de las empresas textiles en Ecuador**

A través de su constante evolución las empresas del sector textil y confección han sido promotoras de industrialización, pese a que las grandes y medianas constituyen la parte minoritaria, las existentes han servido de puente para desarrollar a un sinnúmero de pequeños y micro empresarios relacionados a esta actividad, pese a que se enfrentan a múltiples problemas la principal de ellas: la competencia de precios que imponen las empresas asiáticas (Asociación de Industrias Textiles del Ecuador, 2016).

En conjunto estas empresas aportan cerca del 1% al Producto Interno Bruto Nacional, no obstante, las limitaciones de producción y distribución por las medidas para evitar los contagios de covid-19 le generaron fuertes estragos, que se reflejaron en el año 2020 con una caída de -9,9% entre enero y septiembre, mientras que las ventas se redujeron en -40% en los meses de marzo y diciembre, como resultado se perdieron más de 10 mil empleos formales de enero a agosto del 2020 (Gómez, 2020).

En síntesis, las empresas pertenecientes al sector textil tienen enorme trascendencia en la economía ecuatoriana, particularmente para el desarrollo social y productivo, por la generación de empleo directo e indirecto, donde se ubica como la segunda industria de manufactura que concentra más plazas de empleo para los ecuatorianos, el crecimiento de las pequeñas dedicadas a la confección, hacen que la cadena productiva se consolide aún más y que su aporte a la generación de valor y, por supuesto empleo, resulte significativa.

### **8.2.3. Inventario**

Los inventarios tienen su origen en Egipto y otros pueblos de la antigüedad, donde tenían la costumbre de almacenar cantidades exorbitantes de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequías u otros fenómenos que mermaban los cultivos, de esta manera surgieron los inventarios, como una alternativa para hacer frente a los tiempos de escasez. Con el transcurrir del tiempo se convirtieron en un medio que permitieron a las empresas asegurar su subsistencia y el desarrollo de sus actividades operativas. Son conocidos también como stock se definen como aquella cantidad de bienes que mantiene una empresa en existencia en determinado lapso, bien sea para comerciar o para ser consumida en la producción de bienes o servicios (Santillana, 2020)

En este sentido, el inventario en una empresa textil está conformado por la materia prima, insumos o productos en proceso necesarios para la fabricación y posterior comercialización en productos terminados, mientras que en las empresas comerciales está compuesto por el conjunto de mercancía y artículos terminados destinados para la venta; en empresas de servicio, el inventario está integrado por todo el suministro necesario para su funcionamiento y prestación de servicio. Representa el nexo entre la producción y la venta de productos (Guzmán y Romero, 2016).

De acuerdo a la información consultada se define el inventario como un conjunto de mercancías o bienes que permiten a la empresa funcionar adecuadamente, dependiendo del tipo de empresa, pueden ser utilizados para la compra y venta, la fabricación de productos o la prestación de un servicio. El objetivo de su existencia es proveer a la empresa de materiales necesarios para su continuo y regular desarrollo, de ahí su trascendencia en el funcionamiento del proceso productivo que permite afrontar la demanda.

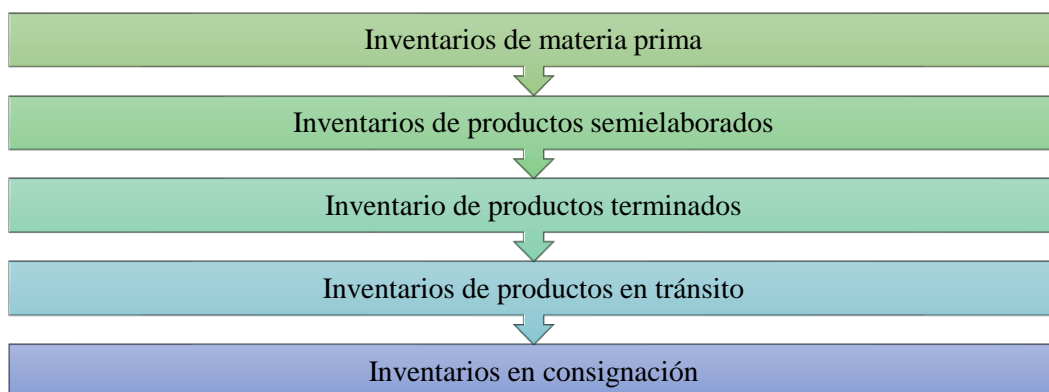
### 8.2.3.1. Tipos de inventarios

La demanda de bienes en la empresa puede ser determinística o probabilística, todos los productos pertenecen a uno de aquellos grupos, pero se pueden encontrar subclasificaciones en determinado modelo tomando en cuenta otros criterios:

- Tipo de producto: perecederos, productos sustitutos o durables.
- Cantidad de productos: existen modelos para un solo producto o para varios, es decir multiproductos.
- Modelos que permiten o no déficit
- Los tiempos de entrega pueden ser igual que la demanda determinística o probabilístico.
- Modelos que involucran o no costos fijos.
- Tipo de revisión: la revisión de un artículo en particular puede ser periódica o continua.
- Tipo de reposición: puede ser instantáneo o continuo.
- Horizonte de planificación puede involucrar un solo periodo o varios (Guerrero, 2017).

De acuerdo a Meana (2017) inventario es el activo fijo que una empresa posee en existencia en un momento determinado, que pertenece al patrimonio productivo de la entidad, de acuerdo a los elementos que lo conforman se distingue entre:

**Figura 6**  
*Tipos de inventarios*



**Fuente:** (Meana, 2017)

- **Inventarios de materia prima e insumos:** Son aquellos inventarios que no han sido objeto de transformación en el proceso productivo. Los inventarios de materias primas

son propios de las empresas industriales, en ellos se contabilizan todos los materiales que se requieren en el proceso productivo, es decir para la obtención de un producto, y que aún no han sido utilizados, por tanto, permanecen en bodega.

- **Inventarios de materia semielaborados o productos en proceso:** Son aquellos inventarios que han sido modificados en el proceso productivo pero que todavía no están listos para ser comercializados. También se trata de inventarios que corresponden a empresas industriales y tal como lo subraya su denominación, comprende aquellos que están siendo transformados, no obstante, aún no han pasado por todos los procesos y deben permanecer almacenados hasta pasar al siguiente proceso.
- **Inventarios de productos terminados:** Este tipo de inventarios están formados por todos aquellos productos que se encuentran aptos para la venta, es decir que son ofertados a los clientes.
- **Inventarios en tránsito:** Son aquellos materiales necesarios para las operaciones de la empresa, no forman parte del proceso de producción, pero son necesarios para las operaciones productivas.
- **Inventario en consignación:** Son aquellos artículos que entrega el proveedor a la empresa para ser vendidos o consumidos en el proceso de manufactura.

Analizando los criterios de los autores se reflejó que los inventarios pueden clasificarse dependiendo del tipo de demanda que presente un artículo, misma que puede ser determinística y probabilística, en el primer caso la demanda del artículo para un periodo futuro es definida con exactitud, se trata del caso de empresas que laboran bajo pedidos; en el segundo caso que la demanda del artículo para un periodo futuro no es conocida, no obstante, se puede asignar una distribución de potencial ocurrencia.

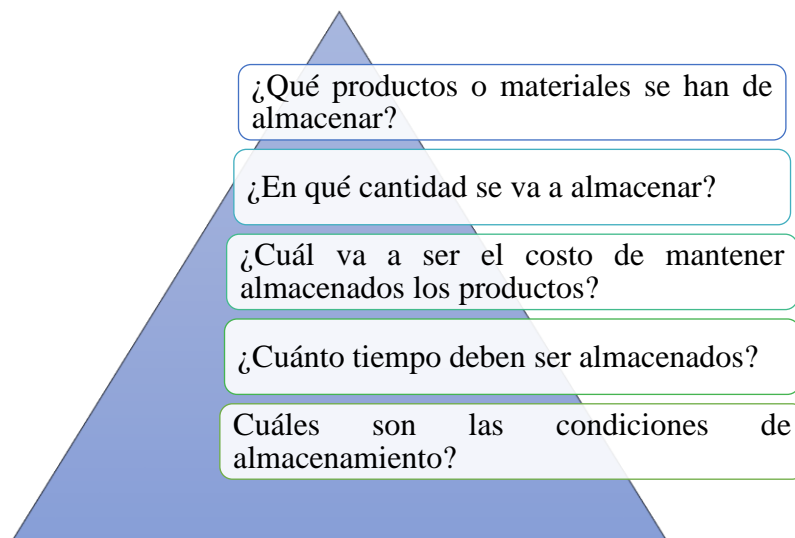
### 8.2.3.2. Gestión y control de inventarios

La gestión de inventarios denominada también como gestión de stocks propende hacia el equilibrio de generación y tránsito de los artículos hasta los clientes y contribuir a que los costos se reduzcan al mínimo, esto implica almacenar la menor cantidad posible de productos y evitar que se dañen para mantener un flujo continuo de productos o materias primas, para abastecer el proceso productivo o para la comercialización en ambos casos para satisfacer las necesidades de los consumidores.

Tales propósitos a simple vista podrían parecer que no compaginan, por una parte, se debe almacenar la menor cantidad de materias primas o productos para que los costos sean lo más bajos posibles, y por otra asegurar que la empresa cuente con materias primas o productos suficientes para satisfacer la demanda, este es precisamente el reto de las empresas al gestionar los inventarios, para tal efecto se debe considerar los siguientes aspectos:

**Figura 7**

*Aspectos a considerar en la gestión y control de inventarios*



**Fuente:** (Arenal, 2020).

Los sistemas de registro y control de inventarios que reconoce la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y que se encuentra avalado por normas contables son los siguientes:

- Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.
- Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.

#### **a. Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico**

Este sistema es conocido como físico, porque requiere de un conteo de los productos existentes, en el sistema de inventario periódico la empresa no mantiene un registro continuo del inventario disponible, más bien, al final del periodo, el negocio hace un conteo físico del inventario disponible y aplica los costos unitarios para determinar el costo del inventario final (Arenal, 2020).

Este sistema proporciona la cifra de inventario que debe registrarse en el balance general, se utiliza para calcular el costo de las mercancías vendidas, generalmente el sistema de cuenta múltiple o perpetuo es utilizado para contabilizar los artículos del inventario que tienen un costo unitario bajo (Guerrero, 2017).

En base a la información expuesta se reflejó que el uso efectivo del sistema periódico requiere que el propietario maneje estratégicamente el inventario mediante la inspección visual, puesto que los artículos de bajo costo pueden no ser lo suficientemente valiosos para garantizar el costo de llevar un registro al día del inventario disponible.

#### **b. Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo**

Es conocido también como sistema físico, porque se apoya en el conteo físico real del inventario, generalmente utilizado para contabilizar los artículos del inventario que tienen un costo unitario bajo, es apropiado para llevar un mejor control e información de los inventarios, es utilizado por las empresas comerciales, industriales y de servicios (Arenal, 2020).

Por medio de este sistema se maneja las unidades de productos existentes, permitiendo una revisión constante de los inventarios, pues se registran los ingresos y salidas del mismo, los costos y ventas en tarjetas Kardex o aplicaciones informáticas, donde se inscribe cada unidad, su valor de compra, la fecha de ingreso, valor de venta de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario, así es posible en conocer el valor exacto de los inventarios en cualquier momento y el valor del costo de venta.

#### **8.2.3.3. Políticas de inventarios**

Se trata de cursos de acción que permiten mantener el inventario en cantidades óptimas, previniendo la escasez de productos terminados y el sobreabastecimiento, es decir alcanzar el equilibrio para el funcionamiento y los costos invertidos (Chamorro, Díaz, Fuentes y Lovo, 2018).

Es importante, según Contreras, Zúñiga, Martínez y Sánchez (2018) considerar alinear estas con los requerimientos de la empresa, al mismo tiempo que es viable modificar los productos o servicios cada cierto tiempo, para tal efecto se debe tomar en cuenta:

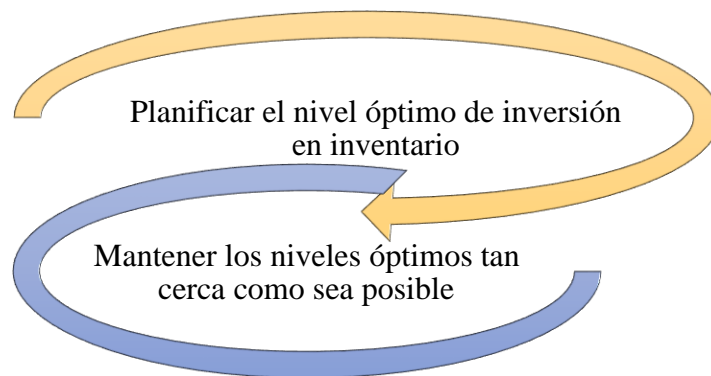
- Establecer una relación necesidad-abastecimiento de bienes.
- Los inventarios deben ser clasificados por categorías según corresponda
- En lo posible disminuir los costos de mantenimiento de inventarios.
- Buscar el equilibrio de las existencias del inventario.
- Efectuar estrategias de control de inventario y determinar los periodos de ejecución.
- Prevenir pérdidas por mal uso o robo de inventarios.

En la mayoría de empresas el control de inventarios se transformó en una pieza clave que determina el éxito de los objetivos relevantes, así una política de control de inventario idóneo debe contemplar las características de los componentes, más aún cuando se presenta variabilidad en la demanda, resultando necesario caracterizar la clase de elemento, previa la selección de la política de inventario a aplicar.

- **Objetivos de las políticas de inventarios**

En toda empresa textil los inventarios representan una inversión elevada y generan efectos importantes sobre los resultados que obtiene, en vista que todo proceso tiende a demandar cantidades diferentes, en este marco los objetivos de las políticas de inventarios son:

**Figura 8**  
*Objetivos de la política de inventarios*



**Fuente:** (Arenal, 2020)

Las políticas para gestionar los inventarios deben ser formuladas conjuntamente por las áreas de ventas, producción y finanzas, consisten principalmente en la fijación de directrices para el control de la inversión, por medio del establecimiento de niveles máximos de inventarios que produzcan tasas de rotación aceptable y constante (Meana, 2017).



Una vez analizados los objetivos que persigue el establecimiento de políticas de inventario, se resalta la necesidad de tomar en consideración una serie de factores como: las cantidades que permitan satisfacer la demanda de la empresa, la naturaleza perecedera de los productos, capacidad de almacenamiento, suficiencia de capital de trabajo para financiar el inventario, los costos de mantenimiento del inventario, la protección contra la escasez de materias primas y mano de obra, prevención frente a subidas de precios y los riesgos inherentes al inventario dependiendo de características propias de la empresa (Guerrero, 2017).

En base a lo anterior se determina que los elementos del control de interno sobre los inventarios podrían ser gestionados a través de sistemas computarizados, tales elementos son: conteos de verificación de las pérdidas de material, conteo físico de los inventarios, establecimiento de control preciso y claro de las entradas de mercadería a la empresa sustentado por medio de evidencias, estado de infraestructura de bodega o áreas de almacenamiento, restricciones de acceso, entre otros.

#### **8.2.3. 4.Aspectos a considerar para el control del inventario**

El óptimo control de los inventarios se relaciona directamente con la frecuencia de pedidos, realizados en la empresa, controlados, segregados, utilizados y contados físicamente, de acuerdo a Arenal (2020) son varios los aspectos que se deben considerar para mantener un adecuado control sobre los inventarios, a continuación se citan los de mayor relevancia:

- El control de inventarios podría ser llevado por medio de sistemas computarizados, más aún si se maneja gran cantidad de mercadería.
- Realizar conteos constantes que permitan verificar las pérdidas de material
- Conteo físico de los inventarios mínimo dos veces al año, independientemente del sistema empleado.
- Establecimiento de control preciso y claro de las entradas de mercadería a la empresa, que deje evidencia como informes de recepción, la salida de mercancía también debe estar debidamente sustentada.
- Los inventarios deben mantenerse a buen recaudo, en instalaciones que contribuyan a su conservación.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de salida de mercaderías.

- Almacenamiento seguro del inventario para precautelarlo de robos, daños o descomposición.
- Asegurar que solo personal que no tenga acceso a los registros contables gestione el inventario.

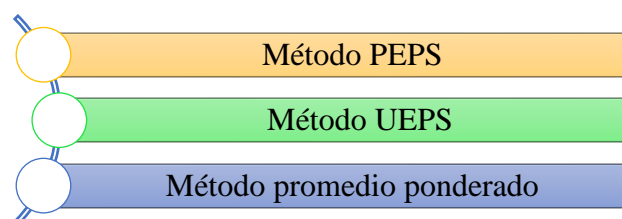
En base a lo anterior se determina que los elementos del control de interno sobre los inventarios podrían ser gestionados a través de sistemas computarizados, tales elementos son: conteos de verificación de las pérdidas de material, conteo físico de los inventarios, establecimiento de control preciso y claro de las entradas de mercadería a la empresa sustentado por medio de evidencias, estado de infraestructura de bodega o áreas de almacenamiento, restricciones de acceso, entre otros.

#### 8.2.3.5. Método de valuación de inventarios

Los métodos de valuación o valoración de inventarios son técnicas empleadas para elegir y aplicar una base determinada para estimar los inventarios en expresiones monetarias, de ahí que sea un proceso fundamental cuando los precios unitarios de adquisición de los productos han sido heterogéneos. Existen varios métodos que pueden ser utilizados para tal efecto, los más conocidos son: identificación específica, primeros en entrar primeros en salir, últimos en entrar primeros en salir y el de costo promedio constante (Meana, 2017).

La valoración o valuación posibilita que las empresas proporcionen un valor monetario a los productos que conforman su inventario, usualmente el inventario es el activo corriente de mayor cuantía y es de suma importancia estimarlos para asegurar información precisa y confiable, en este contexto los productos inventariables pueden dividirse en tres tipos productos terminados, trabajo en progreso y materias primas (Arenal, 2020).

**Figura 9**  
*Métodos de valuación de inventarios*



**Fuente:** (Arenal, 2020)

**Método PEPS:** acorde a este método los productos se comercializan en el orden en que son fabricados o comprados, es decir los productos que deben venderse primero son los más antiguos, suele ser empleado porque permite tener un mejor flujo de los productos que ingresan y salen de la empresa (Gamboa & Santiago, 2017).

El método de Primeras en Entrar, Primeras en Salir, comúnmente conocido como PEPS, está sostenido en el principio de que la primera mercancía adquirida es la primera en ser vendida, según PEPS el costo de las mercaderías vendidas debe revelar el valor de las mercaderías más antiguas. Así los productos que se mantienen en el inventario son los más recientes (Arenal, 2020).

**Método UEPS:** este método no es muy utilizado dado que se aleja de la realidad frente a variaciones significativas en el precio de los productos, ya que se basa en que las últimas unidades adquiridas son las primeras en ser vendidas, así cuando los precios de los bienes incrementan, el costo de los bienes vendidos en este método es más alto y el saldo del inventario final es más bajo (Gamboa & Santiago, 2017).

Es generalmente conocido como LIFO por sus iniciales en inglés, este método de valoración se sustenta en que los últimos artículos que integran el inventario de la empresa, son los primeros que deben ser vendidos, en base al costo unitario, en este contexto el movimiento físico es poco relevante, lo trascendental era que el costo unitario de las últimas compras sea el que se atribuya a las primeras ventas (Arenal, 2020).

**Método promedio ponderado:** a través de este método se promedia el costo de los inventarios existentes, así que se actualiza constantemente el valor promedio con cada unidad que ingresa, es decir que se divide el costo total de los productos para el número de unidades existentes (Guerrero, 2017).

Bajo el supuesto del método promedio ponderado se suma el valor de todos los productos existentes y se divide para el número de unidades existentes, en otros términos, se retiran unidades del inventario en secuencia aleatoria, al final de cada adquisición se efectúan los correspondientes cálculos promediando (Arenal, 2020).

La información citada evidenció que es importante analizar los métodos de valoración de inventarios puesto que son trascendentales para la fijación del punto de producción y precios

que se pueda tener en un periodo, por ello las empresas adoptan los sistemas que consideran más adecuados para controlar y estimar sus existencias de mercaderías y así fijar su posible volumen de producción y ventas.

#### **8.2.4. Modelo de control interno**

A continuación, se proporcionan detalles acerca de varios modelos de control interno, enfatizando en el COSO I:

##### **8.2.4.1. Modelo MICIL**

Según Rodríguez (2019) este modelo se enfoca en facilitar la obtención de los objetivos empresariales, para tal efecto incorpora los componentes y las actividades, así las actividades de contexto consolidan los vínculos externos con otras empresas u organismos públicos o privados. Se basa en estándares de control interno para pequeñas, mediana y grandes empresas, su estructura presenta los siguientes componentes:

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

De acuerdo a Izasa (2018) el modelo MICIL se trata de un compendio de normas estructuradas y coherentes, fue diseñado por auditores externos con el propósito de establecer la veracidad de todos los procesos contables que se efectúan a diario en un establecimiento económico, al igual que el resto de modelos, también se basa en los fundamentos del COSO I.

El modelo MICIL determina la evaluación del control interno como un procedimiento obligatorio, contempla cinco componentes de control interno que son estructurados acorde a un esquema que parte del ambiente o entorno de control como pieza fundamental que promueve el efectivo funcionamiento en todos los niveles de la empresa; además del enfoque económico y financiero, involucra el reconocimiento del ambiente de control como base para que la empresa funcione de forma idónea, manteniendo adhesión a los principios éticos de valores y transparencia que deben emerger desde los niveles estratégicos.

#### **8.2.4.2. Modelo COCO**

Según manifiesta Meléndez (2016) fue publicado en 1995, cuyas siglas corresponden a Criteria of Control, fue difundido tres años después del modelo COSO, se caracteriza por simplificar las nociones y lenguaje para ampliar el alcance del control a todos los niveles de la empresa. Es aplicado desde el análisis del individuo en la unidad de trabajo y posteriormente a toda la empresa, sus fundamentos se desarrollaron en base al modelo COSO.

El Informe COCO acorde a Isaza (2018) es producto de una exhaustiva revisión del Comité de Criterios de Control de Canadá respecto al modelo COSO, teniendo como finalidad formular un informe de carácter más sencillo y entendible, tomando como punto de partida las dificultades derivadas de la aplicación del Informe COSO en algunas empresas. Como resultado se obtuvo un informe con mayor grado de concisión y dinámica orientado a mejorar el control, estableciendo para tal efecto los siguientes componentes:

- Propósito
- Compromiso
- Aptitud
- Evaluación y aprendizaje

La finalidad del modelo COCO es brindar un entendimiento del control proporcionando respuestas a las tendencias relacionadas con el impacto de la tecnología y el recorte a las estructuras organizacionales, que han otorgado más énfasis al control al utilizar medios informales, entre los cuales destacan la visión empresarial compartida, comunión de valores y una comunicación con mayor apertura.

#### **8.2.4.3. Modelo COBIT**

Se trata de un conjunto de normas publicadas por la Organización Mundial de Auditores de Sistemas de Información, son consideradas como estándar internacional para la aplicación de un adecuado control de los sistemas de información, su propósito es apoyar las necesidades gerenciales en cuanto al seguimiento de los niveles adecuados de seguridad que deben cumplir las empresas (Melendez, 2016).

Las siglas COBIT corresponden a Objetivos de Control para Tecnología de Información y Tecnologías relacionadas, este modelo es el resultado de una investigación efectuada por expertos de diferentes países, fue publicado en 1996 como una herramienta gubernamental de Tecnologías e Información que ha transformado la manera en que trabajan los profesionales de tecnología, vinculándola con la informática y prácticas de control. De este modo se consolida y armoniza parámetros de fuentes globales en un recurso crítico para la gerencia, siendo aplicado a los sistemas de información de toda empresa, incluye los ordenadores personales y las redes (Salazar, 2018).

En esencia el conjunto de directrices y estándares internacionales denominados como COBIT, en una empresa define un marco de referencia que clasifica los procesos de las unidades de tecnología de información en cuatro dominios primordiales, así brinda una herramienta automatizada para valorar de forma ágil y consistente el cumplimiento de los objetivos de control que aseguran que los procesos y recursos de información y tecnología contribuyen a la consecución de objetivos en un mercado cada vez más diversificado, exigente y cargado de complejidad.

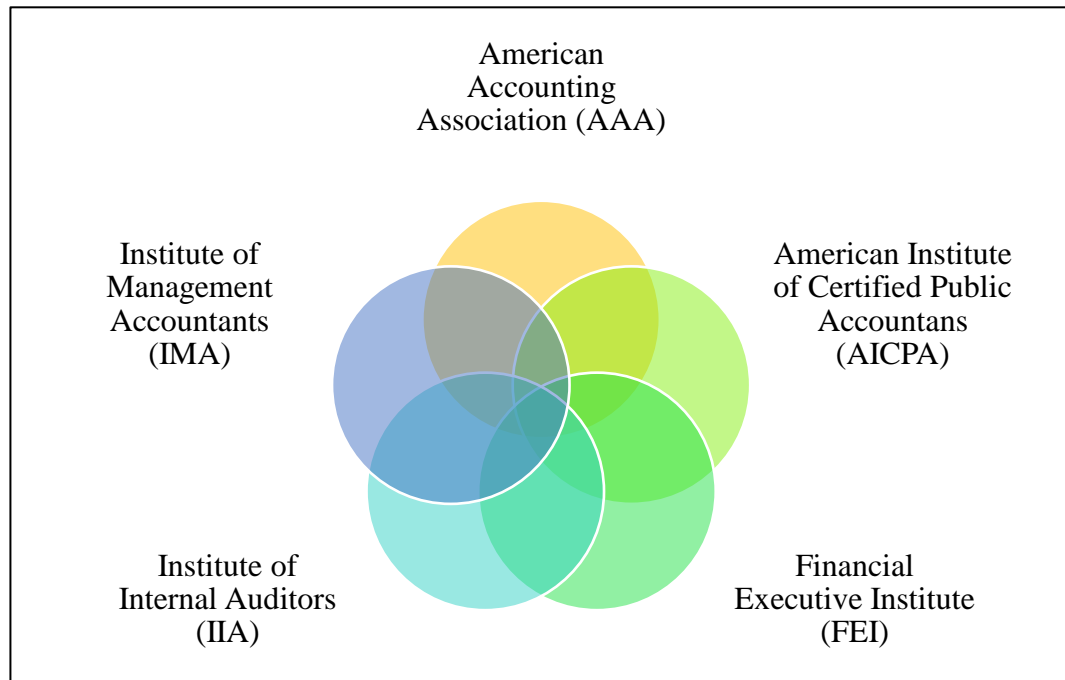
#### **8.2.4.4. COSO I**

A continuación, se presentan las principales generalidades que corresponden al modelo COSO I:

- **Antecedentes del COSO**

De acuerdo a Meana (2017) el denominado Informe COSO sobre control interno difundido en Estados Unidos en 1992 se origina como una respuesta a las inquietudes que formulan la heterogeneidad de nociones, definiciones e interpretaciones existentes en función de la temática referida, este informe muestra los resultados de las actividades efectuadas por el equipo de trabajo que la Treadway Commission y la National Commission On Fraudulent Financial Reporting conformó y denominó como COSO, este equipo estaba conformada por las siguientes organizaciones:

**Figura 10:**  
*Organismos que forman COSO*



**Fuente:** (Melendez, 2016)

La redacción del informe fue asignada a Cooper & Lybrand con el propósito de hacer efectivo el objetivo de establecer un marco común acerca del control interno, con la capacidad de fusionar las distintas definiciones y conceptos que hasta aquel entonces se utilizaban en relación al tema, es decir otorgar una visión integradora que respondiera a cuestiones generalizadas en las empresas públicas como privadas.

- **Definición del COSO I**

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control, por la aceptación obtenida, desde su publicación en el año 1992, se consolidó como el estándar de referencia, fue concebido por una organización voluntaria del sector privado, establecida en Estados Unidos, dedicada a proporcionar orientación sobre aspectos fundamentales sobre la ética empresarial, control interno, gestión del riesgo empresarial, el fraude, y la presentación de informes financieros. COSO ha establecido un modelo común de control interno contra el cual las empresas y organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control (Sánchez, 2017).

La estructura conceptual Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO definió control interno como un proceso, efectuado por la junta de directores, la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos en tres categorías:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones,
- Confiabilidad del proceso de presentación de reportes financieros,
- Cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables (Estupiñan, 2015).

El Informe COSO, desde una percepción regulatoria analiza y establece cualquier discusión o problema de control interno, tanto a nivel práctico de las empresas, como a nivel de auditoría interna o externa, o en los ámbitos académicos o legislativos, los interlocutores tengan una referencia conceptual común, lo cual hasta ahora resultaba complejo, dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes que han existido sobre control interno.

- **Componentes del Coso I**

De acuerdo a Estupiñan (2015) el control interno consta de cinco componentes interrelacionados entre sí, que la administración utiliza para mantener el control de las actividades, a continuación, se detalla:

**Figura 11.**

*Componentes del modelo Coso I*



**Fuente:** (Estupiñan, 2015).



### a. Ambiente de control

Es aquel componente que brinda disciplina y estructura, el ambiente de control se establece en base a la integridad y competencia de colaboradores de una empresa, puede influir sobre los demás, en esencia alude al establecimiento de un entorno que propicie y dirija las actividades del talento humano, que es la esencia de toda empresa, de igual forma sus atributos individuales como la integridad y valores que practican, puesto que constituyen el motor conductos o base que sustenta todas y cada una de las acciones efectuadas (Melendez, 2016).

El ambiente de control por excelencia es el principal componente sobre el que se sustenta o interactúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control, se trata de la estructuración de un entorno que promueva e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades (Tapia, 2016).

Al revisar las definiciones anteriores se entiende que el ambiente de control es entorno organizacional idóneo que favoreciera el ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión equilibrada, por medio de este componente, el directorio y la gerencia de una empresa determina el matiz con respecto a la importancia del control interno.

### Factores del componente ambiente de control

De acuerdo a Izasa (2018) este componente cimienta la pirámide de control interno, por tanto, los factores que se hallan inmersos son los siguientes:

- **La integridad y la ética:** Por muy eficaces que pudieran ser los controles internos, éstos no pueden estar por encima de las personas que los llevan a cabo, es decir la ética va más allá del cumplimiento de las leyes.
- **Competencia profesional:** cada cargo de la empresa debe ser desempeñado por personas capaces y de una forma competente, por ello resulta fundamental la existencia de procesos de definición de puestos y actividades, de selección de personal, de formación, de evaluación y de promoción.
- **Responsabilidad de directivos:** Es muy importante que los directivos sean capaces de dejar sentir su presencia en el control y dirección de la empresa.

- **Estructura organizacional de la empresa:** la adaptación de la estructura organizativa de cada empresa a su tamaño, tipo de actividad y objetivos es sumamente relevante para que el control interno pueda desarrollarse en forma adecuada, ya que ello define las líneas de responsabilidad y autoridad, así como los canales por los que fluye la información.
- **La filosofía y estilo gerencial:** Establecen el nivel de riesgo empresarial y pueden perjudicar al control interno, así un planteamiento empresarial orientado en exceso al riesgo, actitudes imprudentes, o la falta de liderazgo impiden que el control interno sea desarrollado satisfactoriamente.
- **Delegación de responsabilidades:** se relaciona con las facultades y responsabilidades concedidas a los diferentes miembros de una empresa para que desarrollen sus funciones.
- **Políticas y prácticas del talento humano:** involucra los procedimientos de contratación, formación, evaluaciones, promociones, desarrollo y control de personal, lo que se busca es determinar cuál es el nivel mínimo exigido y las directrices de comportamiento respecto a integridad y ético.

Constituye la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura, sus factores incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de dirección, la manera en que la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados, así como la atención y orientación que proporciona el Consejo de Administración.

#### **b. Evaluación de riesgos**

Toda empresa hace frente a una serie de riesgos de origen interno o externo, aquellos deben ser valorados teniendo en cuenta la consistencia interna de los objetivos en diferentes niveles, este componente como proceso implica la identificación y el análisis de riesgos relevantes para alcanzar los objetivos, consolidándose como artífice para determinar la forma de administración de los riesgos; siendo aquello sumamente importante por los cambios que a diarios se dan en la economía, la industria, regulaciones y las circunstancias de operación, de ahí que sea necesario identificar y tratar los riesgos de forma adecuada y oportuna (Palomo & Pereira, 2019).

En el componente evaluación de riesgos se determina un proceso dinámico e iterativo para identificar y analizar los riesgos que podría impedir alcanzar los objetivos empresariales, formando una base para precisar cómo deben ser gestionados, considerando la volatilidad del entorno externo y el mercado que podrían representar un obstáculo. Los principios interrelacionados a la evaluación de riesgos son:

- Especifica objetivos adecuados y confiables
- Identifica y analiza el riesgo
- Valora el riesgo en función del ambiente interno y externo
- Identifica ya los cambios de mayor trascendencia (Melendez, 2016).

Analizando las definiciones se concluye que este componente del control interno, hace énfasis en la detección y estudio de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados, así como la articulación de la metodología llevar a cabo dicha acción, enfocándose en los cambios, tanto los que inciden en el entorno de la empresa como en el interior de ella.

### Niveles de riesgos

Para la valoración del grado de riesgo se puede utilizar la tabla de determinación de la significancia del riesgo y control presupuestado:

**Tabla 3**

*Determinación de la significancia del riesgo y control presupuestado*

Grado de riesgo			
Nivel	Significancia	Control propuesto	
Hasta 16	Aceptable	No significativo	No requiere controles adicionales a los existentes
Hasta 24	Moderado	Significativo	Requiere programar e implementar controles
Hasta 36	Inaceptable	Significativo	

Fuente: (Aguirre, 2017).

### Tipos de riesgos

Dentro de este componente es importante considerar la existencia de varios tipos de riesgos existentes en la empresa, entre aquellos están:

**Riesgo inherente:** que comprende la posibilidad de existencia de errores o debilidades en la gestión administrativa y financiera, anterior a la valoración del nivel de eficiencia del control interno determinado e implementado por el establecimiento, es decir que está implícito en la empresa.

**Riesgo de control:** Es la posibilidad de que los procedimientos de control interno establecidos por la empresa, incluyendo a la unidad de auditoría interna, no puedan prevenir o detectar los errores significativos de manera oportuna.

**Riesgo de detección:** Es aquel que se vincula con la idoneidad del programa, es decir que los procedimientos resulten poco efectivos para detectar errores o irregularidades, por lo tanto se relaciona estrechamente con la pericia, criterio y experiencia del personal inmerso (Cubero, 2017).

En base a la información analizada se determina que en este componente subyacen los procesos de identificación, análisis y disminución de riesgos, el cual se define como la probabilidad de ocurrencia de una situación que perjudique a la empresa en mayor o menor medida, de ahí que se admita sea indispensables gestionar tales procesos para garantizar el cumplimiento de objetivos empresariales.

### **c. Actividades de control**

Se encuentran establecidas en las políticas, procedimientos que los empleados deben cumplir diariamente a cabalidad para el logro de los objetivos, aquello contribuye sobremanera a asegurar que se cumplan los procesos de gestión, donde se hallan implícitas las acciones necesarias para administrar y controlar el riesgo, por tanto, se trata de procedimientos que se suscitan en toda la empresa, en todos sus niveles y funciones (Rodríguez J. , 2019).

De acuerdo a Tapia (2016) las actividades de control son desarrolladas por la gerencia y demás personal en el marco del normal funcionamiento de la empresa, son importantes no solo, porque involucran la forma adecuada de realizar las cosas, sino también porque dan un mayor grado de posibilidad de asegurar que los objetivos se cumplan. Las actividades de control se clasifican en:

- Controles preventivos

- Controles detectivos
- Controles correctivos
- Controles administrativos
- Controles manuales
- Controles de cómputo.

Las definiciones anteriores dejaron entrever que este componente se relaciona directamente con los procedimientos y acciones orientadas a la reducción de efectos negativos en el funcionamiento y resultados de la empresa, se realizan en todas las áreas, cargos, niveles y funciones. Contempla una amplia gama de acciones de control de detección y prevención, tales como: separación de funciones que carecen de compatibilidad, procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, revisión del desempeño, segregación de responsabilidad de autorización, ejecución, registro y comprobación de transacciones efectuadas, entre otros.

#### **d. Información y comunicación:**

Para poder tomar decisiones acertadas la gerencia debe disponer información veraz, adecuada y oportuna; así la comunicación debe estar en todos los niveles de la organización para que el personal pueda cumplir con sus responsabilidades para el control de sus actividades (Melendez, 2016).

La información debe ser identificada, capturada y transmitida en forma y estructuras de tiempos que permitan a los colaboradores cumplir con sus funciones, dado que la gerencia debe comunicar información coherente y pertinente a la responsabilidad de cada colaborador, que proporcione una visión clara (Tapia, 2016).

**Tabla 4.**  
*Factores de información y comunicación*

En relación a la información	En relación a la comunicación
✓ Cultura de información en todos los niveles de la empresa	✓ La información e importancia del control interno direccionado a la disminución de riesgos que puede afectar el cumplimiento de los objetivos
✓ Herramientas para la supervisión	✓ El riesgo aceptable y el grado de aceptación en la empresa
✓ Sistemas estratégicos e integración	✓ Los papeles y responsabilidades del talento humano.
✓ Seguridad de la información	✓ Tener un lenguaje común respecto a los riesgos detectados.

Fuente: (Palomo & Pereira, 2019).

La comunicación se halla implícita en los sistemas de información, los que deben generar informes para el personal correspondiente, está formado por una serie de métodos de registro, procesamiento, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras que se manejan en una empresa. Su importancia radica en que la dotación de información de calidad proporciona a los directivos adoptar decisiones idóneas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar información confiable.

#### **e. Supervisión y seguimiento**

La organización debe de supervisar y realizar seguimiento de los componentes con el fin de adoptar correctivos necesarios oportunos, este componente permite evaluar la eficacia de la ejecución del control interno en el tiempo y su fin es garantizar que los controles respondan de la forma esperada, de no ser así tomar se procede a tomar las acciones correspondientes para corregirlos; es decir que posibilita a la dirección de la empresa conocer si los controles internos están siendo eficaces, están aplicados de forma idónea, si son cumplidos o si requiere de cambios (Palomo & Pereira, 2019).

Este componente tiene por propósito verificar en qué medida la funcionalidad de las actividades de control implementadas han sido satisfactorias, para tal efecto es necesario llevar a cabo constantes evaluaciones que permitan incluir acciones correctivas, si es necesario. Una vez diseñados e implantados los distintos tipos de controles, la gerencia debe

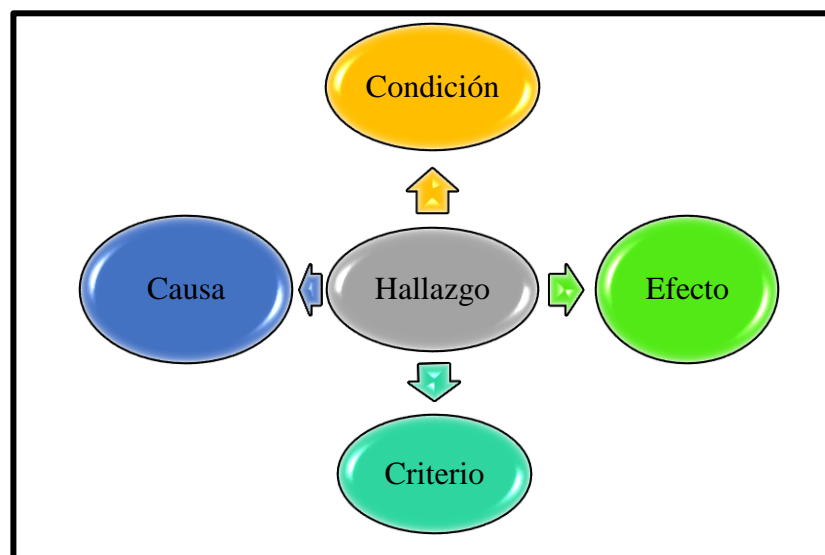
establecer una metodología de evaluación continua para determinar si están funcionando acorde a lo planificado y si están generando los resultados esperados, de no ser así se debe tomar medidas para modificarlos o sustituirlos (Isaza, 2018).

La supervisión es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Busca identificar controles débiles o insuficientes para promover su reforzamiento, así como asegurar que las medidas que son producto de los hallazgos de auditoría y los resultados de otras revisiones se atiendan de manera efectiva y con prontitud.

- **Hallazgos**

En el sentido estricto de la evaluación del control interno un hallazgo es cualquier situación crítica y relevancia que se detecte a través de la aplicación de los correspondientes procedimientos en las áreas o departamentos examinados, algunas de las formas mediante las cuales se puede llegar a estos es la comparación de datos, la observación directa y documental y el análisis de documentos (Aguirre, 2017).

**Figura 12**  
*Requisitos de un hallazgo*



**Fuente:** (Isaza, 2018)

Los hallazgos de auditoría deben poseer una serie de elementos que son: la condición que alude a lo que es, el criterio se refiere a la normativa legal o técnicas aplicables, la causa involucra las razones por las cuales se generó la desviación y el efecto que tiene que ver con la importancia relativa de la situación, determinar los resultados de las consecuencias de la condición por no haber cumplido con el criterio (Isaza, 2018)

En base a las definiciones expuestas se refleja que los hallazgos en primera instancia deben sostenerse sobre hechos y evidencias precisas presentadas en los papeles de trabajo, deben tener importancia relativa que justifique su desarrollo y comunicación formal, han de ser objetivos al tener como base hechos reales y ser convincentes para que respalden la labor de evaluación realizada.

### **8.3. Marco conceptual**

#### **8.3.1 Control Interno**

Control interno es un plan implementado por la organización, diseñado para salvaguardar los activos, es importante que la empresa identifique las políticas que permitan alcanzar los objetivos propuestos, promover la eficiencia de las operaciones a través del personal idóneo para cada área, además debe garantizar registros confiables y exactos para la toma de decisiones (Angulo, 2017).

#### **8.3.2. Informe COSO**

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión), considera los siguientes componentes: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

#### **8.3.3. Ambiente de control**

Es la base de los demás componentes, es aquí donde se establecen las actividades, se delega autoridad y responsabilidad, se organiza al personal, se socializa y comunican los valores de la entidad, de manera que el personal logre tomar conciencia de lo importante que es mantener el control (Aguirre, 2017).



#### **8.3.4. Evaluación de riesgos**

El proceso de valoración de riesgos de la entidad incluye la manera como la administración identifica los riesgos relevantes, relacionando eventos y circunstancias externos e internos que puedan ocurrir y afectar la habilidad de una organización para procesar información consistente y confiable (Cedeño, 2021).

#### **8.3.5. Información y comunicación**

Este componente tiene como protagonista a la información, la cual es necesaria para que la entidad ejecute las responsabilidades de control interno en apoyo del logro de sus objetivos, se produce tanto a nivel interno como externo y proporciona a la organización de la información necesaria para llevar a cabo día a día los controles (Melendez, 2016).

#### **8.3.6. Actividades de monitoreo**

Este componente permite monitorear, a través de evaluaciones continuas, independientes y periódicas, el cumplimiento y correcto funcionamiento de los componentes y principios de este modelo de gestión (Aguirre, 2017).

#### **8.3.7. Mercaderías**

Mercadería es una de las principales cuentas de las empresas comerciales, se trata de todos los artículos disponibles para la venta, dichos artículos no sufren ningún proceso de transformación (Angulo, 2017).

#### **8.3.8. Inventarios**

Es el conjunto de bienes tangibles que se tiene disponibles para la venta de acuerdo al giro del negocio, estos inventarios los podemos encontrar como materia prima, productos en procesos y productos terminados que luego son comercializados (Meana, 2017).

#### **8.3.9. Control de Inventarios**

El control de inventarios se refiere al dominio sobre las existencias de la empresa, al existir una deficiencia administración de los inventarios afecta directamente a los diferentes departamentos: de ventas, no cuenta con el surtido de inventarios, pérdida de clientela, pagos

extras por embalajes y fletes, de producción, la falta de continuidad en los procesos provoca baja moral en el personal, tiempo extra elevado, retraso en las órdenes de fabricación, robarle a una orden para completar otra, manejo excesivo de materiales, departamento de finanzas, si no se tiene dominio sobre los inventarios puede llegar a la acumulación de inventarios innecesarios perjudicando la estabilidad de la empresa (Moya, 2018).

## **8.4. Normativa legal**

### **8.4.1. Normativa legal de la empresa textil**

Uno de los principales aspectos para que una empresa pueda operar es la inscripción en el Registro Único de Contribuyente, los pasos para realizar el proceso en línea son los siguientes:

- Ingreso a la herramienta de Registro en Línea
- Aceptación de condiciones y términos
- Ingresar los datos informativos del contribuyente
- Registrar los medios de contacto
- Ingresar dirección y domicilio del establecimiento
- Identificar y registrar la actividad económica
- Verificación del resumen de la información del establecimiento
- Confirmación de la inscripción

### **Requisitos**

- Cédula de identidad (Presentación)
- Certificado de votación (Presentación)
- Documento para registrar el establecimiento del domicilio del contribuyente
- Correo electrónico

### **Base legal:**

La inscripción en el Registro Único del Contribuyente para que “Almacenes El Pato” funcione tiene base legal en la siguiente Ley:

**Art. 3.- De la Inscripción Obligatoria.** - Todas las personas naturales y jurídicas, entes sin personalidad jurídica, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos que generen u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas, sujetas a tributación en el Ecuador, están obligados a inscribirse, por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes.

#### **8.4.2. Modalidad de funcionamiento de la empresa**

La empresa “Almacenes Súper Pato” funciona bajo la modalidad de persona natural obligada a llevar contabilidad, a continuación, se cita la correspondiente base legal:

**Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.** - Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos.

#### **Emisión de documentos relacionados a su actividad económica**

La empresa Almacén Súper Pato al ser una persona natural obligada a llevar contabilidad debe emitir los siguientes documentos en el ejercicio de su actividad económica:

**Art. 1.- Comprobantes de venta.** - Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos:

a) Facturas;

- **Facturación**

La empresa al pertenecer a la modalidad de persona natural obligadas a llevar contabilidad debe emitir comprobantes de venta por cualquier monto, el block de facturas debe ser enviado a elaborar en las imprentas autorizadas, para tal efecto el contribuyente debe tener todas sus

obligaciones al día, así la vigencia de las facturas es de un año, de lo contrario solamente serán válidos por tres meses.

**Art. 5.- Autorización de impresión de los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención.** -Los sujetos pasivos solicitarán al Servicio de Rentas Internas la autorización para la impresión y emisión de los comprobantes de venta y sus documentos complementarios, así como de los comprobantes de retención, a través de los establecimientos gráficos autorizados, en los términos y condiciones del presente reglamento.

**Art. 6.- Período de vigencia de autorización de impresión y emisión de comprobantes de venta y retención.** - El período de vigencia de los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención, será de un año para los sujetos pasivos, cuando cumplan las condiciones siguientes:

1. Haber presentado sus declaraciones tributarias y sus anexos cuando corresponda, y realizado el pago de las obligaciones declaradas o, de mantener concesión de facilidades para el pago de ellas, no estar en mora de las correspondientes cuotas.
2. No tener pendiente de pago, deuda firme alguna, por tributos administrados por el Servicio de Rentas Internas, multas e intereses provenientes de los mismos. Se exceptúan de esta disposición los casos en los cuales exista un convenio de facilidades de pago o se haya iniciado un recurso de revisión de oficio o a insinuación del contribuyente en relación al acto administrativo que contenga la obligación en firme.

- **Comprobantes de retención**

Una de las obligaciones de la empresa es actuar como agente de retención, por ello deben entregar el respectivo comprobante, dentro del término no mayor de cinco días a las personas a quienes deben efectuar la retención, a continuación, se presenta la base legal correspondiente:

**Art. 3.- Comprobantes de retención.** - Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento y las resoluciones que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas.

## Pago de impuestos

Almacén “El Pato” debe cumplir una serie de obligaciones tributarias, entre ellas las declaraciones anuales del Impuesto a la Renta y las mensuales del IVA, a continuación, se muestra la correspondiente base legal:

### Impuesto a la Renta

Esta declaración Almacenes “El Pato” debe realizarla anualmente, se desarrolla en línea utilizando para ello la plataforma del Servicio de Rentas Internas, en el formulario 102, allí el contador de la empresa consolida los ingresos y los gastos generados, desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del año anterior. El plazo para presentar esta declaración, para las personas naturales, inicia el 1 de febrero y culmina a finales del mes de marzo de acuerdo al noveno dígito del RUC, esta empresa tiene por noveno dígito el 3 por tanto tiene plazo hasta el 14 de marzo, tal como se muestra en la siguiente tabla

**Tabla 5.**  
*Fechas de vencimiento según noveno dígito del contribuyente*

<b>Dígito</b>	<b>Fecha de vencimiento</b>
1	10 de marzo
2	12 de marzo
3	14 de marzo
4	16 de marzo
5	18 de marzo
6	20 de marzo
7	22 de marzo
8	24 de marzo
9	26 de marzo
0	28 de marzo

**Fuente:** Sitio del Servicio de Rentas Internas.

**Art. 4.- Sujetos pasivos.** - Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley. Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma.

## Impuesto al Valor Agregado

La empresa “Almacén Súper Pato” debe realizar la declaración mensual del Impuesto al Valor Agregado en el formulario 104, el proceso se efectúa en línea, utilizando la plataforma del Servicio de Rentas Internas, el pago puede realizarse por medio de un convenio de débito de la cuenta del contribuyente, a continuación, se presenta la base legal:

**Art. 52.- Objeto del impuesto.** - Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley (Ley Orgánica de Régimen Tributario , 2009).

## Presentación del Anexo de Gastos Personales

La empresa debe presentar el Anexo de Gastos Personales, se realiza por medio del sistema en línea que facilita al contribuyente a cumplir con dicha obligación, consiste en registrar las facturas físicas y electrónicas. Las fechas de vencimiento para presentar este anexo son:

**Tabla 6.**  
*Fechas de vencimiento según noveno dígito del contribuyente*

<b>Dígito</b>	<b>Fecha de vencimiento</b>
1	10 de febrero
2	12 de febrero
3	14 de febrero
4	16 de febrero
5	18 de febrero
6	20 de febrero
7	22 de febrero
8	24 de febrero
9	26 de febrero
0	28 de febrero

**Fuente:** Sitio del Servicio de Rentas Internas.

A continuación, se presenta la base legal de este requerimiento tributario:

**Art. 10.** Los gastos personales que se pueden deducir, corresponden a los realizados por concepto de: arriendo o pago de intereses para adquisición de vivienda, educación, salud, arte y cultura, y otros que establezca el reglamento. En el Reglamento se establecerá el tipo del

gasto a deducir y su cuantía máxima, que se sustentará en los documentos referidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención, en los que se encuentre debidamente identificado el contribuyente beneficiario de esta deducción.

### **Ley de Seguridad Social**

Las empresas textiles al igual que las demás, están en la obligación de asegurar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social a todos sus trabajadores, a continuación, se presenta la normativa legal que lo estipula:

**Art. 2.- Sujetos de protección:** Son sujetos obligados a solicitar la protección del Seguro General Obligatorio, en calidad de afiliados, todas las personas que perciben ingresos por la ejecución de una obra o la prestación de un servicio físico o intelectual, con relación laboral o sin ella; en particular:

- a. El trabajador en relación de dependencia;
- b. El trabajador autónomo;
- c. El profesional en libre ejercicio;
- d. El administrador o patrono de un negocio;
- e. El dueño de una empresa unipersonal;
- f. El menor trabajador independiente; y,
- g. Los demás asegurados obligados al régimen del Seguro General Obligatorio en virtud de leyes y decretos especiales.

### **Porcentajes de aportes por seguros de empleados**

La empresa Almacén Súper Pato debe cancelar mensualmente el aporte patronal correspondiente a 11.15%, mientras que al trabajador se le descuenta el 9.45%. La planilla de pago se genera en la plataforma del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

**Art. 11.- Materia gravada.** - Para efectos del cálculo de las aportaciones y contribuciones al Seguro General Obligatorio, se entenderá que es todo ingreso regular, susceptible de apreciación pecuniaria, percibido por el afiliado con motivo de la realización de su actividad personal, en cada una de las categorías ocupacionales definidas en el artículo 9 de esta Ley.

#### **8.4.3. Permisos que debe obtener anualmente la empresa “Almacén Súper Pato”**

Para mantener en funcionamiento su establecimiento económico Almacén “Súper Pato” debe obtener los siguientes permisos:

##### **Pago del impuesto de patente municipal**

El trámite se realiza en el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón La Maná, para solicitar dicho permiso se requiere de los siguientes requisitos:

- Copia de RUC
- Copia de cédula de identidad

**Art. 546.- Impuesto de Patentes.** - Se establece el impuesto de patentes municipales y metropolitanos que se aplicará de conformidad con lo que se determina en los Artículos siguientes.

**Art. 547.- Sujeto Pasivo.** -Están obligados a obtener la patente y, por ende, el pago anual del impuesto de que trata el artículo anterior, las personas naturales, jurídicas, sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o con establecimiento en la respectiva jurisdicción municipal o metropolitana, que ejerzan permanentemente actividades comerciales, industriales, financieras, inmobiliarias y profesionales.

**Art. 548.- Base Imponible.** -Para ejercer una actividad comercial, industrial o financiera, se deberá obtener una patente anual, previa inscripción en el registro que mantendrá, para estos efectos, cada municipalidad. Dicha patente se la deberá obtener dentro de los treinta días siguientes al día final del mes en el que se inician esas actividades, o dentro de los treinta días siguientes al día final del mes en que termina el año.



### **Permiso de funcionamiento de bomberos**

El trámite se realiza en el establecimiento del Benemérito Cuerpo de Bomberos del cantón La Mana, el pago se efectúa en BanEcuador, y los siguientes requisitos a presentar:

- Copia de cédula de identidad
- Copia del pago de predio
- Copia de RUC
- Ficha de inspección del establecimiento
- Copia del comprobante de depósito

A continuación, se presenta la correspondiente un extracto de la Ordenanza que norma la adscripción del Cuerpo de Bomberos de La Maná y la competencia exclusiva de la gestión de servicios de prevención, protección, socorro y extinción de incendios en el cantón La Maná:

**Artículo 5.- Facultades del Cuerpo de Bomberos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de La Maná.** - El Cuerpo de Bomberos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de La Maná, en el marco de la competencia para la gestión de los servicios de prevención, protección, socorro y extinción de incendios, asumirá las facultades determinadas en el artículo 9 de la Resolución N° 0010-CNC-2014, en los siguientes términos:

- Ejecutar inspecciones de locales, centros comerciales, industriales, eventos, restaurantes, almacenes, centros de estudios, centros religiosos, o cualquier edificación destinada a la concentración masiva, verificando condiciones físicas de construcción y requerimientos de seguridad;
- Otorgar los permisos de funcionamiento a locales y centros comerciales, centros de eventos, restaurantes, almacenes, centros de estudios, centros religiosos o cualquier edificación destinada a la concentración masiva.

### **Norma Internacional de Contabilidad**

Se consideró pertinente citar esta norma porque se refiere al tratamiento del inventario, en primera instancia su objetivo es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, dado que

es un tema vital en las empresas, porque involucra el costo que debe reconocerse como un activo.

#### **10. Costo de los inventarios**

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

#### **11. Costos de adquisición**

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios.

#### **12. Costos de transformación**

Comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa, involucran una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

## 9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS

- **¿Cuál es la situación actual del control de inventarios en el Almacén Súper Pato del cantón La Maná?**

De acuerdo a la información proporcionada por el propietario a través de la entrevista se concluyó que en Almacén Súper Pato no se ha definido formalmente el direccionamiento estratégico, no disponen de un organigrama, ni manual de funciones que orienten el accionar del personal, el cual recibe capacitaciones esporádicas que responden mínimamente a las necesidades de los colaboradores y las encuestas revelaron que las instalaciones de Almacén Súper Pato no se encuentran al 100% en condiciones adecuadas, las existencias no son almacenadas de forma ordenada, verbalmente se ha establecido procedimientos y políticas generales, más no específicos para el manejo del área de inventarios, el proceso productivo se ve afectado porque no siempre disponen de un stock suficiente.

- **¿Cuál es el nivel de confianza y riesgo del control interno del área de inventarios en el Almacén Súper Pato?**

A través de la aplicación del control interno se pudo apreciar que el nivel de confianza global del área de inventarios del Almacén Súper Pato fue moderado con 61,66% y el nivel de riesgo se ubicó en bajo con el 38,34%, sin embargo, de manera individual persistió hallazgos relevantes en cada componente que requieren atención para su respectiva corrección.

- **¿De qué forma la elaboración del manual de control interno con políticas internas, manual de funciones y procedimientos favorece a la gestión eficiente del inventario del Almacén “Súper Pato”?**

Al diseñar un manual donde se planteó la misión, visión, valores individuales, corporativos, se otorgó un direccionamiento estratégico para el almacén, además el desarrollo del control interno ofrece información clara acerca de los riesgos existente en el área de inventarios y de manera general para que el propietario pueda tomar los correctivos necesarios; así también los flujogramas sobre los procesos describen de manera clara sobre las diversas actividades realizadas, dando mayor realce a las actividades administrativas.

## **10. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

Para cumplir los objetivos propuestos en el presente estudio se utilizó la siguiente metodología:

### **10.1. Tipos de investigación**

#### **10.1.1. Bibliográfica**

La investigación bibliográfica involucró la revisión, selección y análisis exhaustivo de información de fuentes secundarias sobre algún tema en específico, a través de este proceso el investigador recopiló información de material documental que se generó en la comunidad científica.

Este tipo de investigación permitió desarrollar un análisis teórico y conceptual sobre las principales variables de estudio, se utilizó para la elaboración del marco teórico, mismo que empezó por los antecedentes y continuó con la definición de las categorías fundamentales: control interno, inventarios, empresa textil y modelo de control interno, sobre aquellos temas se consultó en libros, artículos científicos, tesis, revistas y páginas web, dicha información fue seleccionada, analizada y presentada de forma ordenada con sus correspondientes citas y bibliografías. De este modo las investigadoras tuvieron un conocimiento más profundo de la problemática y las herramientas que ayudaron a solucionarlo, al mismo tiempo que se sustentó científicamente el presente estudio.

#### **10.1.2. De Campo**

La investigación de campo permitió a las investigadoras tener interacción directa con el objeto de estudio, consistió en recopilar información de los implicados en la problemática que se abordó, así se obtuvo resultados de fuentes primarias. En el caso puntual de la investigación que se desarrolló se aplicó encuestas y entrevistas, en este proceso las investigadoras se trasladaron a la empresa Almacén Súper Pato, donde se obtuvo información de parte del propietario, empleados y clientes, a partir de estos datos se realizó un diagnóstico de la situación actual del control interno en la empresa.

### **10.1.3. Descriptiva**

Esta investigación consistió en caracterizar de forma sistemática las propiedades o características de una población, situación o lugar, se enfocó principalmente en los rasgos más sobresalientes que lo diferencian, es decir que no se limitó a la recopilación de información y se ubicó en un nivel intermedio de profundidad de conocimiento.

A través de este tipo de investigación se detalló y especificó las principales características situacionales del Almacén Súper Pato enfocándose en la detección de las causas y consecuencia que dieron lugar a la problemática en el área de inventarios, fue sumamente útil también para presentar los resultados de la aplicación de las técnicas de recolección de información, así como de los resultados del cuestionario de control interno por componentes.

## **10.2. Métodos**

### **10.2.1. Método inductivo**

La aplicación de este métodos implicó el razonamiento a partir de premisas particulares que permitieron establecer conclusiones generales, se empleó para la formulación y diagnóstico de la problematización, donde se detalló las causas y efectos partiendo de conocimientos generales es decir del ámbito macro hacia el ámbito micro, emitiendo criterios sobre las debilidades o puntos críticos existentes en los inventarios de Almacén Súper Pato, asimismo se utilizó para la realización de conclusiones y recomendaciones de la información obtenida mediante las encuestas y entrevistas.

### **10.2.2. Método deductivo**

Contrario a la inducción, el método deductivo fue desde lo general a lo específico, por tal razón resultó de enorme utilidad para la detección de los puntos críticos de los inventarios, asimismo se determinó el nivel de confianza y riesgo en cada componente, posteriormente se desarrolló el informe final del control interno con sus respectivos hallazgos que ayudaron a emitir recomendaciones encaminadas a fortalecer la administración de este almacén.

### **10.2.3. Método analítico**

El método analítico consistió en la descomposición de un todo en sus partes o elementos básicos para comprenderlo a profundidad, se estableció las relaciones existentes e influencia, combinó el método científico, un proceso formal, el pensamiento crítico y la valoración de los hechos, que en conjunto fueron utilizados como vía para hallar alternativas de solución y hallazgos frente a una problemática.

Este método permitió abordar la problemática, así como el procesamiento de toda la información teórica sobre las principales categorías de estudio: control interno, inventarios, empresa textil y modelo de control interno, también sirvió para analizar y sintetizar los resultados de la aplicación de las técnicas de recopilación de información, obteniendo así conclusiones y recomendaciones. Se aplicó en el desarrollo y aplicación del cuestionario de control interno a través del cual se detectarían las falencias o debilidades del mismo en el Almacén Súper Pato.

### **10.3. Técnicas de investigación**

A continuación, se citó las técnicas que se utilizó para la obtención de información:

#### **10.3.1. Entrevista**

La aplicación de la entrevista consistió en realizar una serie de preguntas claves directamente al individuo o individuos inmersos en la problemática, a través de esta técnica se recopiló información sobre los puntos críticos de los inventarios de Almacén Súper Pato, para tal efecto se desarrolló una entrevista estructurada que se dirigió al gerente propietario de la empresa, se detectó con ello falencias existentes en esta área y el resultado obtenido posibilitó el planteamiento de alternativas de mejora.

#### **10.3.2. Encuesta**

La encuesta representó un medio de obtención de información de una muestra de sujetos representativos, que se efectuó en el contexto de la vida cotidiana, requirió de procedimientos estandarizados de interrogación, a través de los cuales se alcanzó mediciones cuantitativas de una gran variedad de características objetivas y subjetivas de la población.

En la presente investigación se utilizó la encuesta de tipo estructurado, es decir que contó con un cuestionario que se desarrolló de forma previa, se dirigió a los empleados y clientes del almacén, a través de los cuales se recopiló información relevante sobre el control interno en el área de inventarios del Almacén, aquello sentó las bases para cumplir con los objetivos que se planteó en el desarrollo de la propuesta de políticas y procedimientos idóneos acorde a la realidad de la empresa.

#### 10.4. Instrumentos

El cuestionario consistió en un conjunto de preguntas que se diseñó con el propósito de contar con los datos suficientes que contribuyeron a cumplir con los objetivos que se formuló en la investigación, para la aplicación de la entrevista se elaboró un cuestionario que se estructuró con preguntas cerradas, asimismo se elaboró otros dos instrumentos que dieron operatividad a la encuesta que se dirigió a los empleados y clientes de Almacén Súper Pato, cuyas preguntas también fueron de carácter cerrado y presentaron respuestas de selección múltiple.

#### 10.5. Población y muestra

La población de la investigación se formó por el Gerente propietario, 12 empleados y 350 clientes, tal como se describió en la tabla adjunta:

**Tabla 7**  
*Población universo*

<b>Población</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Instrumento</b>
Gerente propietario	1	Entrevista
Empleados	12	Encuestas
Clientes	350	Encuestas
Total:	363	

**Fuente:** Propietario del Almacén “Súper Pato”

**Elaborado por:** Las autoras

##### 10.5.1. Muestra

Para el tamaño de la muestra de los clientes del Almacén “Súper Pato” del cantón La Maná, se aplicó la siguiente fórmula de muestreo estadístico, y se obtuvo los siguientes resultados:

Fórmula:

$$n = \frac{N}{(E)^2 (N-1) + 1}$$

**Datos:**

**n** = Tamaño de la muestra =?

**N** = Población a investigarse = 350 clientes

**E** = Índice de error máximo admisible = 5% = 0,05

Desarrollo:

$$n = \frac{350}{(0.05)^2 (350-1) + 1}$$

$$n = \frac{350}{(0.0025) (349) + 1}$$

$$n = \frac{350}{1,8725} = 186,91$$

$$n = 187$$

Teniendo como población a 350 personas, el resultado del cálculo de la muestra ascendió a 187, es decir que se aplicó encuestas a 187 clientes del Almacén “Súper Pato” del cantón La Maná.



## **11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS**

A continuación, se presentan los resultados obtenidos en el desarrollo de la investigación acorde a los objetivos planteados:

### **11.1. Diagnóstico de la situación actual del área de inventarios en el almacén El Súper Pato**

#### **11.1.1. Resultados de la entrevista aplicada al propietario de Almacén Súper Pato**

A continuación, se describió los resultados de la entrevista que se efectuó al Sr. Carrera Bravo Marcelo, propietario del Almacén Súper Pato:

##### **1. ¿Las actividades y funciones de cada empleado se han definido por medio de un organigrama y manual de funciones?**

La empresa Almacén Súper Pato no dispone de un organigrama, ni manual de funciones, las responsabilidades y funciones de cada cargo son asignadas de forma verbal, aquel aspecto dificulta que los empleados tengan la seguridad de las actividades que le corresponden realizar.

##### **2. ¿Considera que las instalaciones del Almacén son adecuadas en términos de seguridad y espacio?**

Sí son adecuadas, hace algún tiempo se realizaron algunas mejoras relacionadas con la seguridad, no obstante, el espacio en ocasiones resulta ser un factor limitante, puesto que las actividades del Almacén se incrementaron en los últimos años.

##### **3. ¿Se ha establecido procedimientos para el manejo de los inventarios de materias primas y productos terminados?**

En Almacén Súper Pato solamente se han definido procedimientos generales para efectuar las actividades que forman parte de su funcionamiento, para del área de inventario, pese a ser de vital importancia no se han establecido tales parámetros, cuya existencia podría mejorar el desempeño del personal en el manejo de esta área de la empresa.

**4. ¿Existen políticas que orienten el accionar del personal en los procesos de manejo del inventario en “Almacén El Pato”**

No, existen políticas que direccionen las actividades que se realizan en esta área, de forma verbal se proporciona al personal directrices para que lleven a cabo los procesos de manejo de inventarios, sin embargo, al no estar documentados su cumplimiento a veces es pasado por alto.

**5. ¿Se proporciona capacitación al personaje que maneja el inventario, con qué frecuencia?**

En relación a este tema, es importante mencionar que el personal que se ocupa del área de inventarios en Almacén Súper Pato, tiene amplia experiencia previa, este es uno de los requisitos que se solicita para la contratación, por lo tanto, se proporciona únicamente pautas generales para que lleve a cabo las actividades correspondientes a su cargo.

**6. ¿De qué forma se realiza la producción en la empresa, trabajan en base a órdenes de producción o lo desarrollan como producción en serie?**

En la empresa Almacén Súper Pato trabajamos en base a órdenes de producción, es decir por pedidos de los clientes, y también se confecciona una gama de productos en serie, mismos que son de rápida rotación y son adquiridos durante todo el año.

**7. ¿Considera que los inventarios de Almacén Súper Pato son planificados y controlados adecuadamente?**

Considero que la planificación y control de los inventarios que actualmente se lleva en la empresa, presentan varias debilidades en vista que no se dispone de información oportuna y parámetros que orienten el desarrollo de procesos en esta área, conduciendo a veces a la pérdida de recursos por falta de existencias o exceso de las mismas, ya sea en las telas e insumos o en las prendas elaboradas.

**8. ¿De qué manera se efectúan las compras de materia prima e insumos para la elaboración de prendas, existe una persona encargada de efectuar dicho proceso, se elaboran presupuestos?**

Las compras en la empresa son realizadas en base a presupuestos de ventas u órdenes de producción de determinado producto que es demandado por los clientes, respecto a la elaboración del presupuesto le corresponde al jefe de producción y en otras ocasiones lo realizo personalmente.

**9. ¿Con que frecuencia se llevan a cabo controles físicos de los inventarios de materias primas y productos terminados?**

En el Almacén Súper Pato no se realizan controles físicos de los inventarios de materias primas, de las prendas se efectúan cada seis meses o al finalizar el año, es importante señalar que la empresa cuenta con una gran variedad de productos en distintos modelos, colores y tallas, aquel aspecto hace que este proceso sea tardado, generalmente los empleados se tardan más de un día en llevarlo a cabo.

**10. ¿Con qué frecuencia se efectúan los pedidos de materiales e insumos, disponen de un stock suficiente para el proceso productivo?**

En la producción por órdenes de producción los pedidos de materia prima e insumos se solicitan a los proveedores en función de los requerimientos de la demanda, no existe una frecuencia previamente establecida para realizar las compras, por ello es importante contar con información actualizada tanto de las existencias como de los productos solicitados, en el caso de la producción en serie los pedidos por lo general se realizan las compras de telas e insumos cada mes.

**11. ¿Las materias primas como los productos terminados son almacenados de manera ordenada y sistemática?**

En el Almacén Súper Pato siempre se ha procurado mantener el orden al almacenar las materias primas como las prendas terminadas, para tal efecto son codificadas y cada producto tiene asignado un estante, pese a ello a veces los empleados confunden los productos y los ubican en sitios que no corresponden aquello dificulta que sean encontrados cuando los

clientes lo solicitan, dicha situación se presenta generalmente con el personal de nuevo ingreso.

**12. ¿Se han presentado pérdidas en la empresa por compras excesivas de materia prima e insumos o deterioros en los productos terminados?**

Si se han presentado pérdidas en Almacén Súper Pato por esta causa, aquella situación se presenta generalmente en la producción en serie, al no tener información exacta de las materias primas existentes, se han realizado compras de telas, hilos u otros insumos que la empresa tenía, dichos materiales deben ser almacenados algunas veces por largos periodos, hasta que el proceso productivo nuevamente lo requiera en este transcurso su calidad puede verse deteriorada.

**13. ¿Existe en la empresa un programa informático para el control de inventarios?**

La empresa adquirió el programa informático Pegasus, mismo que permite llevar un control adecuado de las diversas actividades de inventario.

**14. ¿Disponen de un seguro para proteger sus inventarios en caso de robos o incendios?**

No, Almacén Súper Pato no cuenta con un seguro que proteja los inventarios frente a este tipo de infortunios, pero si considero que sería beneficioso adquirir este tipo de servicio, porque permitiría reducir el riesgo al que se ve expuesta la empresa.

**15. ¿De qué manera calificaría la información que se obtiene en la empresa acerca del inventario?**

Analizando objetivamente la información que se genera en la empresa sobre el inventario, podría calificarla como medianamente confiable, no siempre se cuenta con datos exactos que faciliten la toma de decisiones.

**16. ¿Conoce usted algún modelo de control interno para el área de inventarios en Almacén Súper Pato?**

No, la verdad desconozco sobre modelos de control interno para el área de inventarios, esta función en la empresa se aplica tomando como referencia únicamente la experiencia adquirida a través de los años en el negocio.

**17. ¿Está de acuerdo en que se implementen un modelo de control interno para el área de inventarios en Almacén Súper Pato?**

Si estaría de totalmente de acuerdo, en vista que sería favorable para la empresa que se implemente un modelo de control interno para el área de inventarios, así se podría contar con una herramienta que ayudaría a reducir los riesgos y las pérdidas de recursos en materias primas e insumos como en productos terminados.

**Análisis:**

De acuerdo a la información proporcionada por el propietario a través de la entrevista se dedujo que en Almacén Súper Pato la elaboración de prendas se realiza por órdenes de producción y en serie, no se ha definido formalmente el direccionamiento estratégico, no disponen de un organigrama, ni manual de funciones que orienten el accionar del personal, el cual recibe capacitaciones esporádicas que responden mínimamente a las necesidades de los colaboradores.

En lo que respecta a la producción los pedidos de materia prima e insumos se solicitan a los proveedores en función de los requerimientos de la demanda, no existe una frecuencia previamente establecida para realizar las compras, se ha procura mantener el orden al almacenar las materias primas como las prendas terminadas, para tal efecto son codificadas y cada producto tiene asignado un estante, pese a ello a veces los empleados confunden los productos y los ubican en sitios que no corresponden aquello dificulta que sean encontrados cuando los clientes lo solicitan, dicha situación se presenta generalmente con el personal de nuevo ingreso. También, se pudo conocer que, si se han presentado pérdidas en Almacén Súper al no tener información exacta de las materias primas existentes.

Además, se pudo conocer que no se dispone de un control interno elaborado específicamente para el control del área de inventarios; sin embargo, si estaría de totalmente de acuerdo en la implementación de un modelo de control interno para el área de inventarios, debido que aportaría a reducir los riesgos y las pérdidas de recursos el área de inventarios.

### 11.1.2. Resultados de las encuestas aplicadas a los empleados del Almacén Súper Pato

#### 1. ¿En qué área desempeña sus funciones?

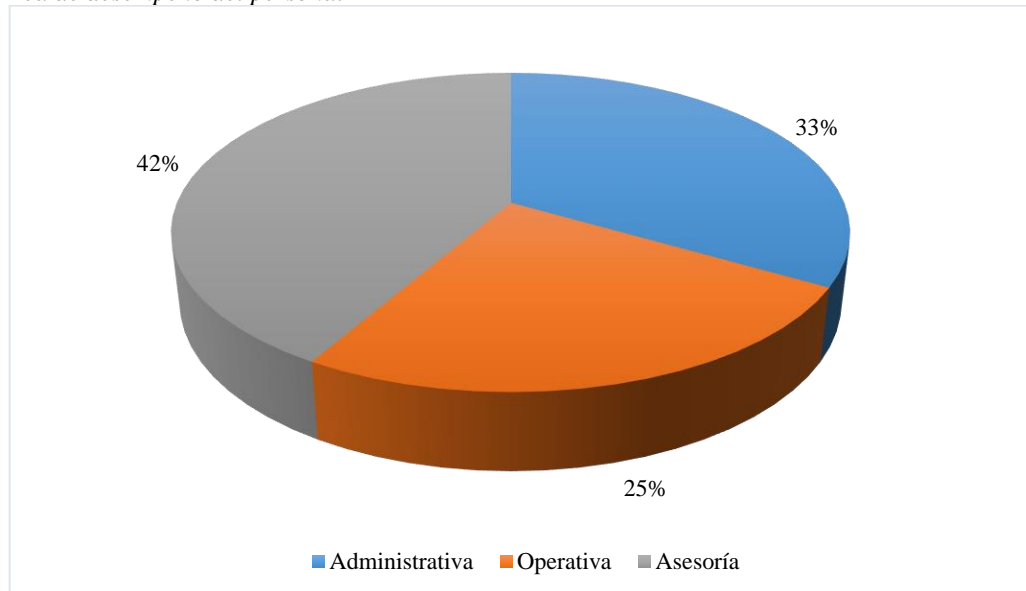
**Tabla 8:**  
*Área de desempeño del personal*

Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
Administrativa	4	33%
Operativa	3	25%
Asesoría	5	42%
<b>Totales</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 1.**  
*Área de desempeño del personal*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

#### **Análisis e interpretación:**

Según lo expuesto en el gráfico el 42% de los empleados labora en el área operativa, el 33% presta sus servicios en el área administrativa y el 25% restante como staff o asesoría; de los resultados anteriores se puede concluir que en la empresa Súper Pato el área que concentra mayor cantidad de empleados es la operativa, aquello se debe a que es un establecimiento de elaboración de prendas de vestir, cuyo proceso productivo requiere de la mano de obra de varias personas.

## 2. Señale el rango de su edad:

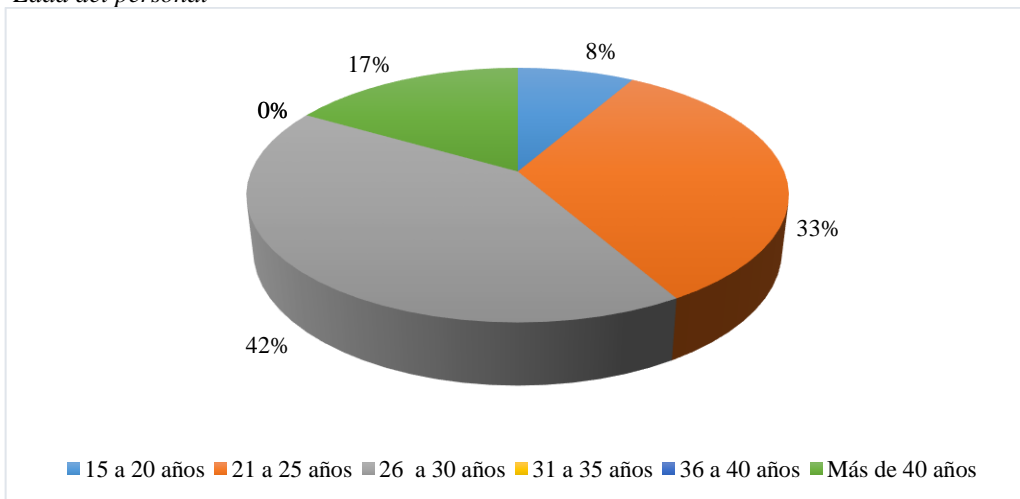
**Tabla 9**  
*Edad del personal*

Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
15 a 20 años	1	8%
21 a 25 años	4	33%
26 a 30 años	5	42%
31 a 35 años	0	0%
36 a 40 años	0	0%
Más de 40 años	2	17%
<b>Totales</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 2**  
*Edad del personal*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

### Análisis e interpretación:

En el presente gráfico se presentaron los datos correspondientes a la edad de los empleados, siendo que del 100% que contempla a 12 personas: el 42% tiene entre 26-30 años, el 33% 21-25 años, el 17% más de 40 años, mientras que el 8% entre 15-20 años; tales resultados permitieron conocer que en Almacén Súper Pato la mayor parte de empleados son personas jóvenes cuyas edades oscilan entre los 26 a 30 años.

### 3. ¿Hace cuánto tiempo trabaja en Almacén Súper Pato?

**Tabla 10.**

*Tipo de labores en Almacén Súper Pato*

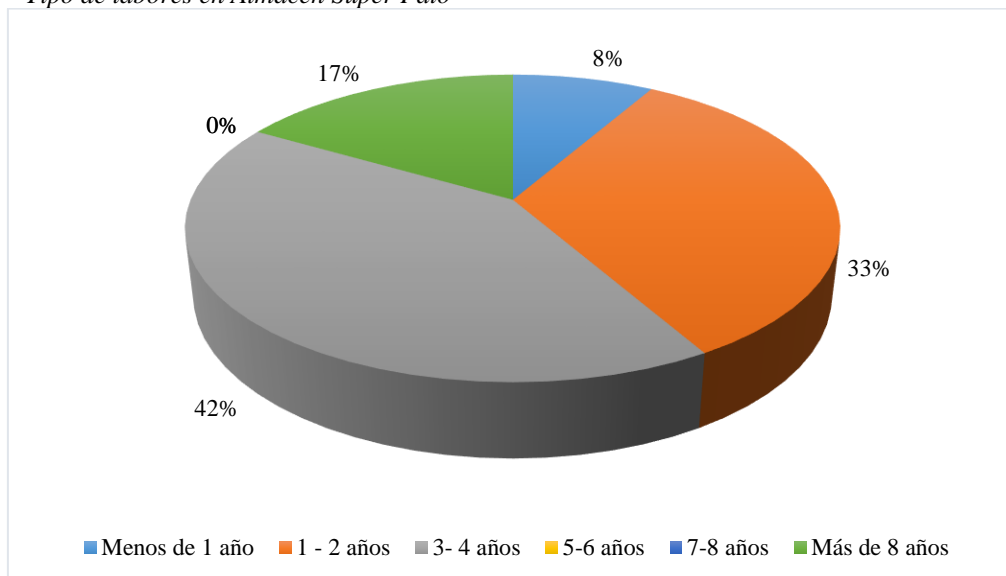
Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
Menos de 1 año	1	8%
1 - 2 años	4	33%
3- 4 años	5	42%
5-6 años	0	0%
7-8 años	0	0%
Más de 8 años	2	17%
<b>Totales</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 3.**

*Tipo de labores en Almacén Súper Pato*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

#### **Análisis e interpretación:**

De acuerdo al gráfico se pudo apreciar que el 42% de los empleados de la empresa lleva trabajando por un lapso de 3-4 años, el 33% entre 1-2 años, el 17% más de 8 años, el 8% menos de 1 año; los resultados arrojados por la encuesta permiten concluir que la mayor parte de los empleados que actualmente laboran en Almacén Súper Pato llevan entre 3-4 años en sus cargos, es decir que conocen muy bien la empresa y poseen amplia experiencia en las actividades que le competen desarrollar.



**4. ¿En la empresa Almacén Súper Pato se ha definido formalmente la misión, visión y valores organizacionales?**

**Tabla 11**

*Definición del direccionamiento estratégico*

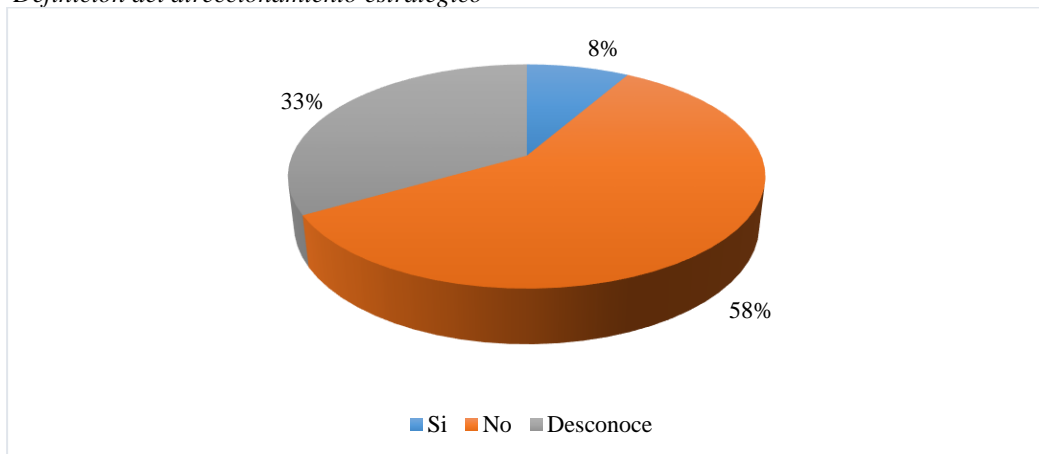
Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
Si	1	8%
No	7	58%
Desconoce	4	33%
<b>Totales</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 4**

*Definición del direccionamiento estratégico*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Análisis e interpretación:**

Por medio de la presente interrogante se indagó sobre definición de la misión, visión y valores organizacionales, obteniendo los siguientes resultados: del 100% correspondiente a 12 empleados el 58% señaló que no han sido establecidos, el 33% que desconocen sobre el tema y el 8% afirmó que sí; tales porcentajes permitieron conocer que en Almacén Súper Pato los elementos del direccionamiento estratégico no han sido formalmente determinados así lo afirmaron la mayoría de empleados, en este sentido se remarca su importancia como herramienta de orientación en el accionar de la empresa.

**5. ¿Las actividades y funciones de cada empleado han sido definidas por medio de un organigrama y manual de funciones?**

**Tabla 12**

*Existencia de organigrama estructural*

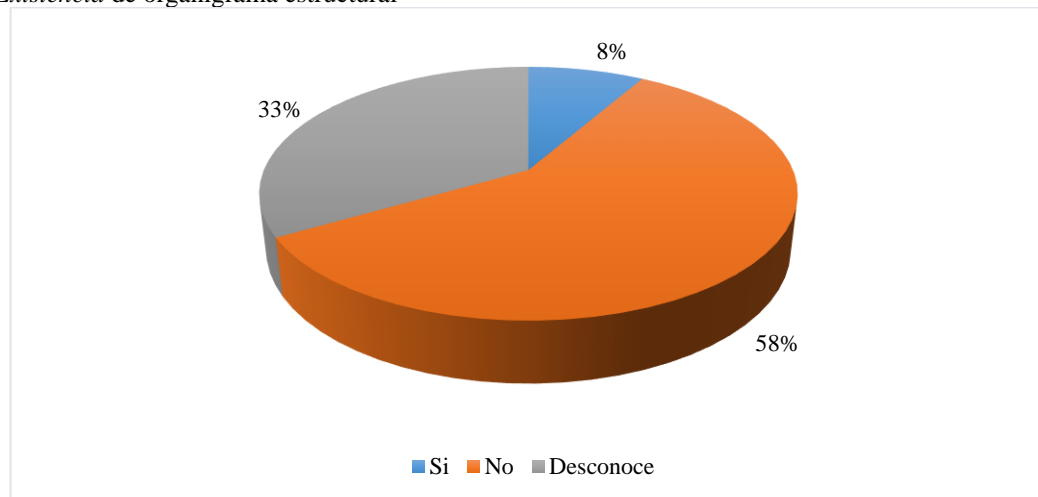
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Valor porcentual</b>
Si	1	8%
No	7	58%
Desconoce	4	33%
<b>Totales</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 5**

*Existencia de organigrama estructural*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Análisis e interpretación:**

Según los resultados arrojados por la encuesta aplicada al personal de la empresa, el 50% mencionó que las actividades y funciones de cada empleado no han sido definidas por medio de un organigrama, el 33% no tiene certeza al respecto y el 8% mencionó que sí; frente a tales porcentajes se evidenció que en Almacén Súper Pato no disponen de un organigrama estructural que permita dar a conocer al personal las líneas jerárquicas, de comunicación y actividades que le corresponden dentro de la empresa.

**6. ¿Considera que las instalaciones del Almacén Súper El Pato, son adecuadas en términos de seguridad y espacio?**

**Tabla 13**

*Condiciones de la bodega*

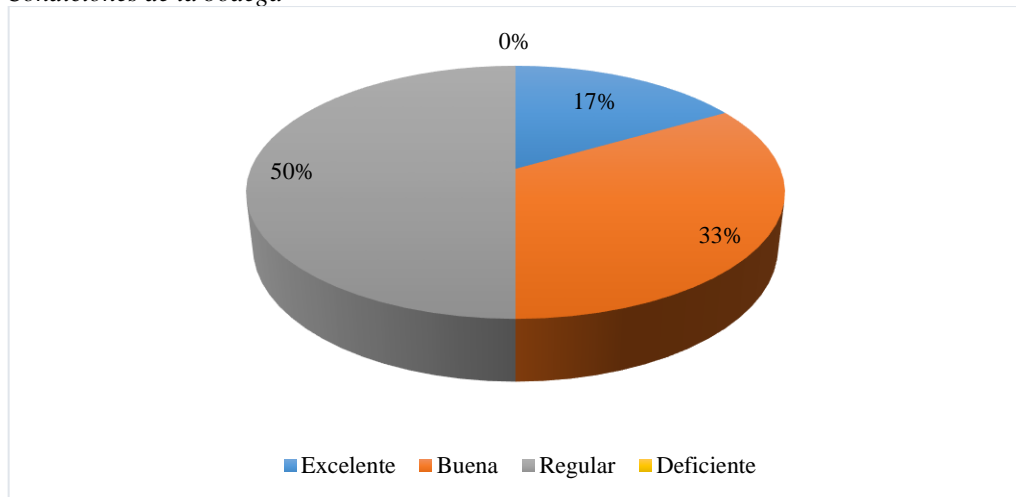
Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
Excelente	2	17%
Buena	4	33%
Regular	6	50%
Deficiente	0	0%
<b>Totales</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 6**

*Condiciones de la bodega*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

### **Análisis e interpretación**

De acuerdo a la encuesta realizada a los empleados, se obtuvo los siguientes resultados: el 50% señaló que las condiciones de la bodega de la empresa pueden ser calificadas como regular, el 33% se refirió a ella como buena y el 17% considera que es excelente; en función de lo anterior se evidenció que la forma de almacenamiento en Almacén Súper Pato debería mejorar en términos de seguridad y espacio, de lo contrario podría derivar en pérdidas de materiales o productos terminados.

**7. ¿Se ha establecido procedimientos y políticas para el manejo de los inventarios de materias primas y productos terminados?**

**Tabla 14**

*Procedimientos y políticas para el manejo de inventarios*

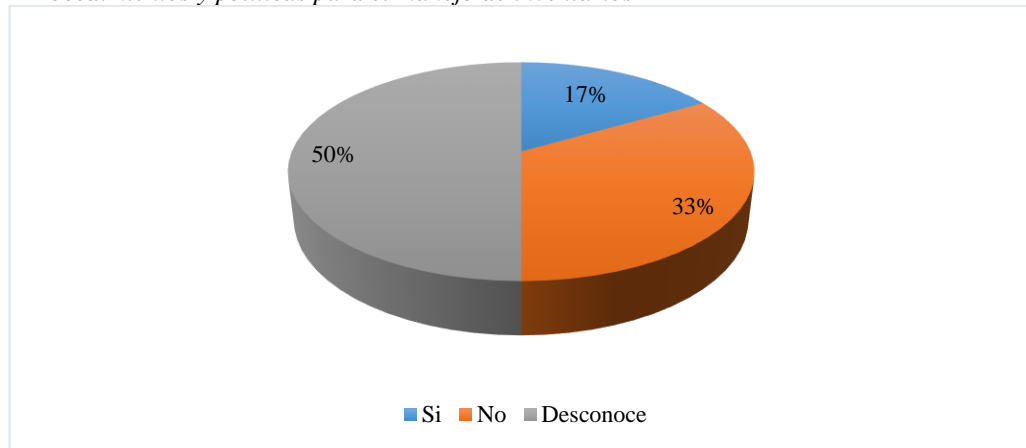
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Valor porcentual</b>
Si	2	17%
No	4	33%
Desconoce	6	50%
<b>Totales</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 7**

*Procedimientos y políticas para el manejo de inventarios*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Análisis e interpretación:**

En el gráfico es posible visualizar que de la totalidad de empleados de la empresa el 50% señaló que desconoce sobre la existencia de procedimientos y políticas para el manejo de los inventarios, el 33% afirmó que no se han definido, mientras que el 17% restante manifestó lo contrario; de los resultados arrojados en la encuesta se evidenció que prevalece el desconocimiento sobre las políticas para el manejo de los inventarios de materias primas y productos terminados, en este contexto se menciona que es igual de importante la definición de tales elementos como su difusión entre el personal.

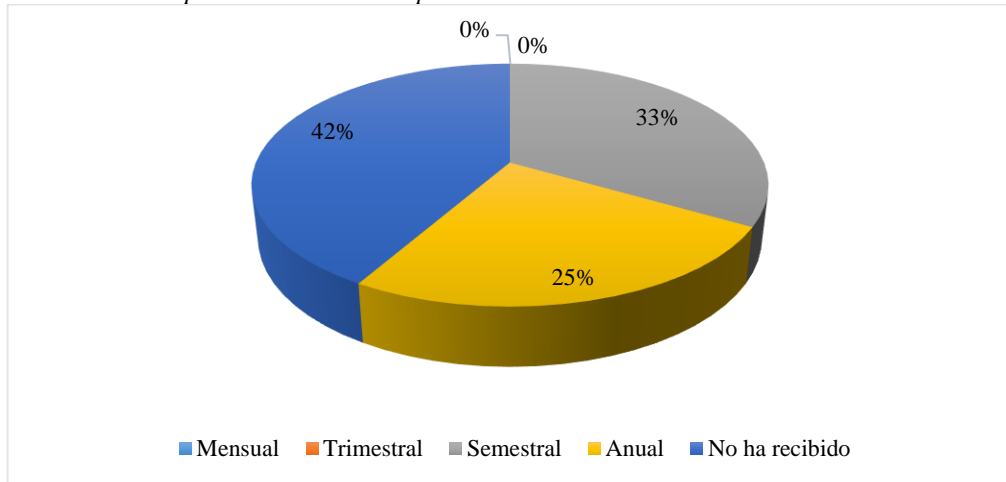
**8. ¿La empresa le proporciona capacitación que le permita realizar adecuadamente sus funciones, con qué frecuencia?**

**Tabla 15**  
*Frecuencia de capacitaciones en la empresa*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Valor porcentual</b>
Mensual	0	0%
Trimestral	0	0%
Semestral	4	33%
Anual	3	25%
No ha recibido	5	42%
<b>Totales</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.  
**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 8**  
*Frecuencia de capacitaciones en la empresa*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.  
**Elaborado por:** Las investigadoras

**Análisis e interpretación:**

En base a los resultados arrojados en la encuesta, se evidenció que del 100% constituido por 12 empleados el 42% señaló que la empresa no le brinda capacitaciones, el 33% manifestó haber recibido capacitaciones cada seis meses y el 25% restante una vez por año; de la información obtenida se reflejó que en Almacén Súper Pato no disponen de un sistema de capacitación que responda a las necesidades de los empleados y les permita ampliar sus conocimientos y mejorar sus habilidades, mismas que posibilitarían la optimización paulatina de su desempeño en la empresa.

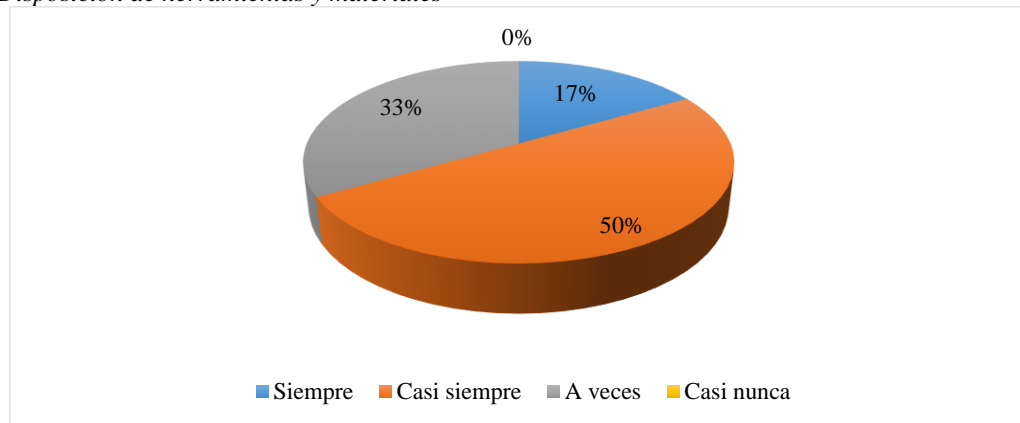
## 9. ¿La empresa le brinda las herramientas y materiales necesarios para realizar sus actividades?

**Tabla 16**  
*Disposición de herramientas y materiales*

Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
Siempre	2	17%
Casi siempre	6	50%
A veces	4	33%
Casi nunca	0	0%
<b>Totales</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.  
**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 9**  
*Disposición de herramientas y materiales*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.  
**Elaborado por:** Las investigadoras

### Análisis e interpretación:

De acuerdo a los datos contenidos en el gráfico, del 100% que comprende a 12 miembros del personal que laboran en la empresa: el 50% de ellos señaló que casi siempre le proporcionan las herramientas y materiales pertinentes para desarrollar sus labores, el 33% a veces y el 17% siempre; tales resultados dieron a conocer que en la empresa Almacén Súper Pato los empleados casi siempre cuentan con lo necesario para efectuar las actividades correspondientes a su cargo, así lo afirmó el porcentaje mayoritario de empleados en la encuesta realizada.

**10. ¿La frecuencia y cantidad de materiales e insumos que se compra actualmente en Almacén Súper Pato permiten disponer de un stock suficiente para el proceso productivo?**

**Tabla 17**

*Existencia de stock suficiente para el proceso productivo*

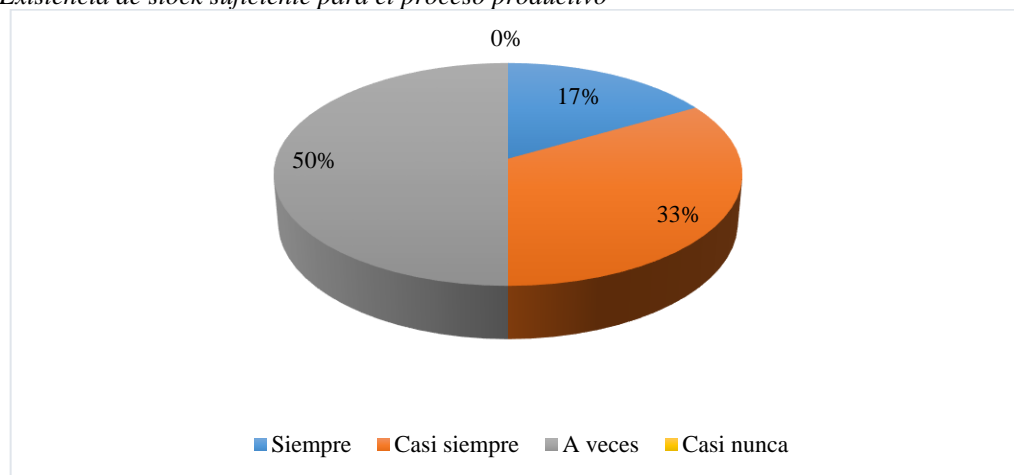
<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Valor porcentual</b>
Siempre	2	17%
Casi siempre	4	33%
A veces	6	50%
Casi nunca	0	0%
<b>Totales</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 10**

*Existencia de stock suficiente para el proceso productivo*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Análisis e interpretación:**

De acuerdo al gráfico del 100% de población que se encuentra formado por 12 empleados el 50% manifestó que a veces la frecuencia y cantidad de materiales e insumos adquiridos son suficientes para el proceso productivo, el 33% señala que casi siempre y el 17% sostuvo que siempre; tales resultados permitieron visualizar que la presencia de inconvenientes en la cadena de abastecimiento para el proceso productivo, puesto que la mayor parte de personal de la empresa Súper Pato afirma que solo a veces cuentan con el material e insumos que se requieren para la elaboración de las prendas.

### 11. ¿Con qué frecuencia se llevan a cabo controles físicos de los inventarios de materias primas y productos terminados?

**Tabla 18**

*Frecuencia de controles físicos de inventarios*

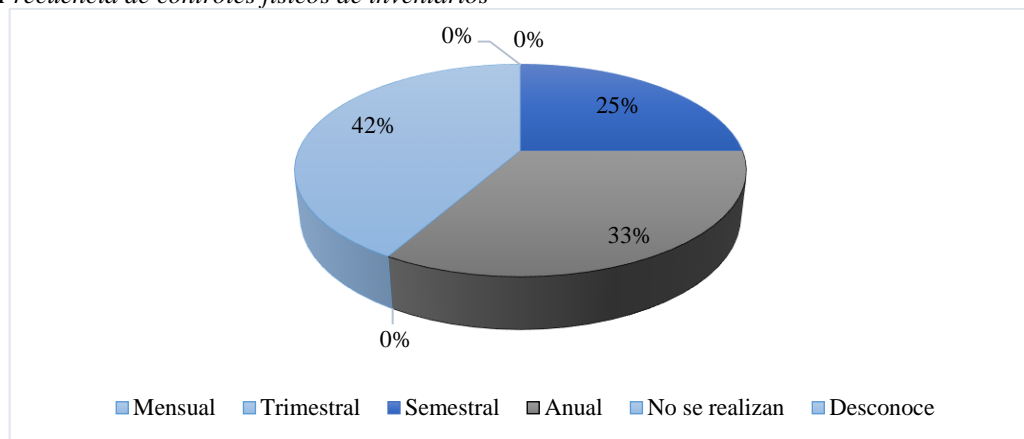
Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
Mensual	0	0%
Trimestral	0	0%
Semestral	3	25%
Anual	4	33%
No se realizan	0	0%
Desconoce	5	42%
<b>Totales</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 11.**

*Frecuencia de controles físicos de inventarios*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

#### **Análisis e interpretación:**

De acuerdo a los resultados arrojados por la encuesta, se determinó que el 42% desconoce sobre la frecuencia con que realizan controles físicos de los inventarios de materias primas y productos terminados, el 33% dice que se desarrollan una vez al año y el 25% cada seis meses; de tales porcentajes se pudo evidenciar que la mayoría de empleados de Almacén Súper Pato no tiene conocimiento acerca de los controles físico, asimismo no existe unanimidad respecto a la frecuencia de ejecución de esta forma de control, que es sumamente fundamental para garantizar la conformidad de existencias y cantidades registradas.



## 12. ¿Las materias primas como los productos terminados son almacenados de manera ordenada y sistemática?

**Tabla 19**

*Forma de almacenamiento de los productos*

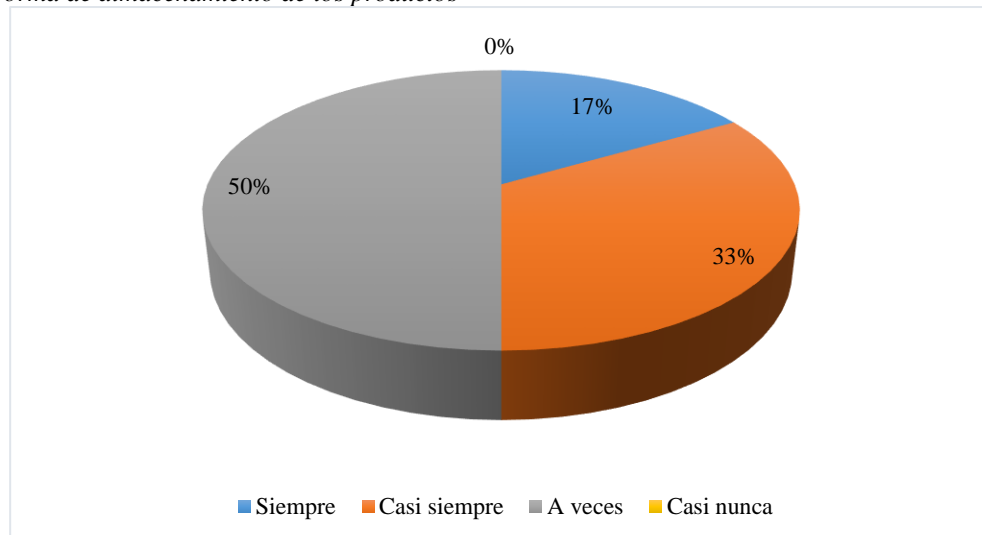
Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
Siempre	2	17%
Casi siempre	4	33%
A veces	6	50%
Casi nunca	0	0%
<b>Totales</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 12**

*Forma de almacenamiento de los productos*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

### **Análisis e interpretación:**

Al observar el gráfico se aprecia que del 100% de los encuestados: el 50% señaló que a veces las materias primas y los productos terminados son almacenados de manera ordenada y sistemática, el 33% señaló que casi siempre y el 17% siempre; por lo tanto, se establece que la forma de almacenamiento en Almacén Súper Pato no siempre es la idónea, así lo corrobora la mayor proporción de empleados, aquel aspecto podría conducir a pérdidas de recursos por daños en los materiales o productos terminados.

### 13. ¿Se han presentado pérdidas en la empresa por compras excesivas de materia prima e insumos o deterioros en los productos terminados?

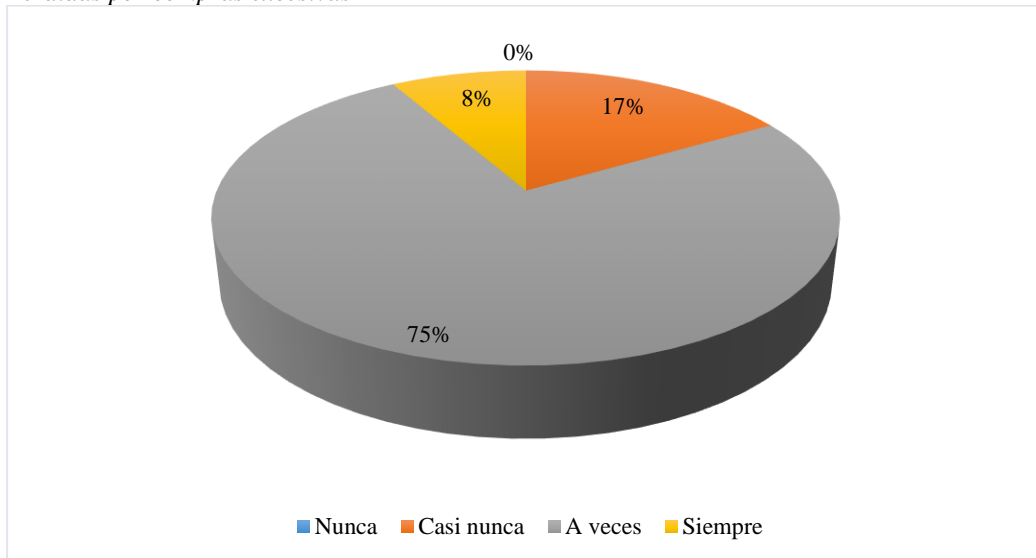
**Tabla 20**  
*Pérdidas por compras excesivas*

Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
Nunca	0	0%
Casi nunca	2	17%
A veces	9	75%
Siempre	1	8%
<b>Totales</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 13**  
*Pérdidas por compras excesivas*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

#### **Análisis e interpretación:**

De acuerdo al gráfico se reflejó que el 75% de los empleados a los cuales se aplicó la encuesta, respondió que sí se han presentado casos de pérdidas por compras de materia prima e insumos en exceso o en su defecto por deterioro en los productos terminados, el 17% señaló que casi nunca y el 8% dijo que es habitual que se susciten tales casos; los porcentajes presentados permitieron visualizar que es necesario mejorar el sistema de pedidos, a fin de evitar este tipo de pérdidas.

#### 14. ¿Tiene conocimiento acerca de que la empresa dispone de algún programa informático para el control de inventarios?

**Tabla 21**

*Existencia de un programa informático*

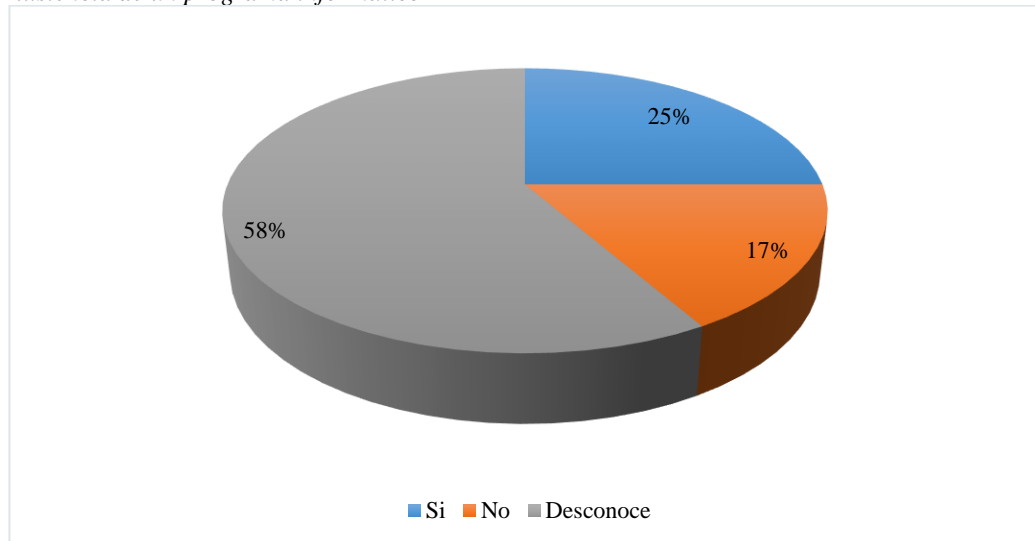
Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
Si	3	25%
No	2	17%
Desconoce	7	58%
<b>Totales</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 14**

*Existencia de un programa informático*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

#### **Análisis e interpretación:**

De acuerdo al gráfico actual del 100% que comprende a 12 empleados, el 58% desconoce si la empresa dispone de alguna herramienta informática para el control de inventarios, el 25% señaló que si y el 17% manifestó lo contrario; de los resultados anteriores se denota que la mayoría de personal de Almacén Súper Pato desconoce acerca de la existencia y uso de algún programa informático, es importante señalar que dicha herramienta gestionada adecuadamente representa una ayuda enorme para mantener control sobre el ingreso y salida de los productos en la empresa.

**15. ¿La empresa ha contratado algún seguro para proteger sus inventarios en caso de robos o incendios?**

**Tabla 22**

*El inventario está protegido por algún seguro contra incendios o robos*

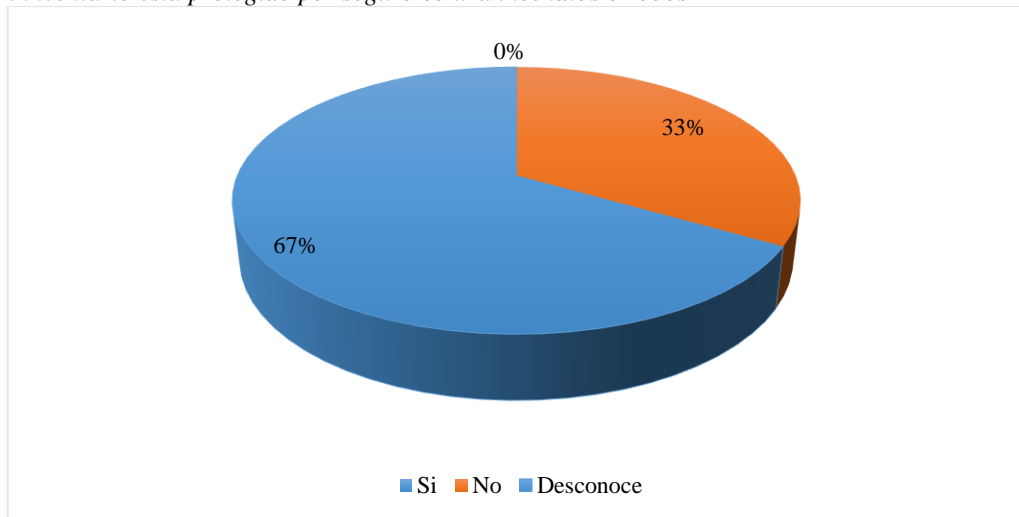
Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
Si	0	0%
No	4	33%
Desconoce	8	67%
<b>Totales</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 15**

*El inventario está protegido por seguro contra incendios o robos*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Análisis e interpretación:**

A través de la interrogante actual se indagó si los inventarios de la empresa están asegurados contra incendios o robos, obteniendo los siguientes resultados: el 67% señaló desconocer sobre este tema, mientras que el 33% de los encuestados manifestó que no poseen dicho seguro; en consecuencia se evidenció que en caso de ocurrencia de algún robo o incendio en Almacén Súper Pato los inventarios se encuentran desprotegidos, puesto que no cuentan con un seguro así lo afirmó la mayoría de empleados.

## 16. ¿En qué medida cree que la información actual acerca del inventario es confiable y contribuye al logro de objetivos?

**Tabla 23**

*Confiabilidad de la información acerca del inventario*

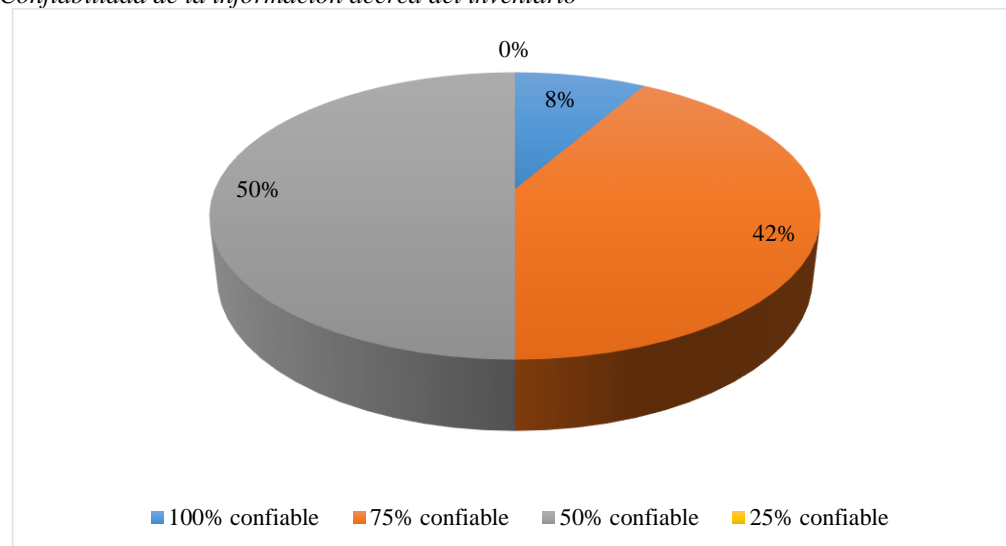
Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
100% confiable	1	8%
75% confiable	5	42%
50% confiable	6	50%
25% confiable	0	0%
<b>Totales</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 16**

*Confiabilidad de la información acerca del inventario*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

### Análisis e interpretación:

De acuerdo a la información arrojada por medio de la encuesta, se obtuvo los siguientes resultados: el 50% mencionó que la información acerca del inventario es confiable en un 50%, el 42% señaló que en un 75%, mientras que el 8% cree que es 100% confiable; en función del criterio de la mayor parte de personal se determinó que la información que se obtiene en Almacén Súper Pato acerca del inventario no es confiable en su totalidad, aquello podría dar lugar a una errada toma de decisiones en esta área.

### 17. ¿Conoce algún modelo de control interno para el área de inventarios?

**Tabla 24**

*Modelo de control interno para el área de inventarios*

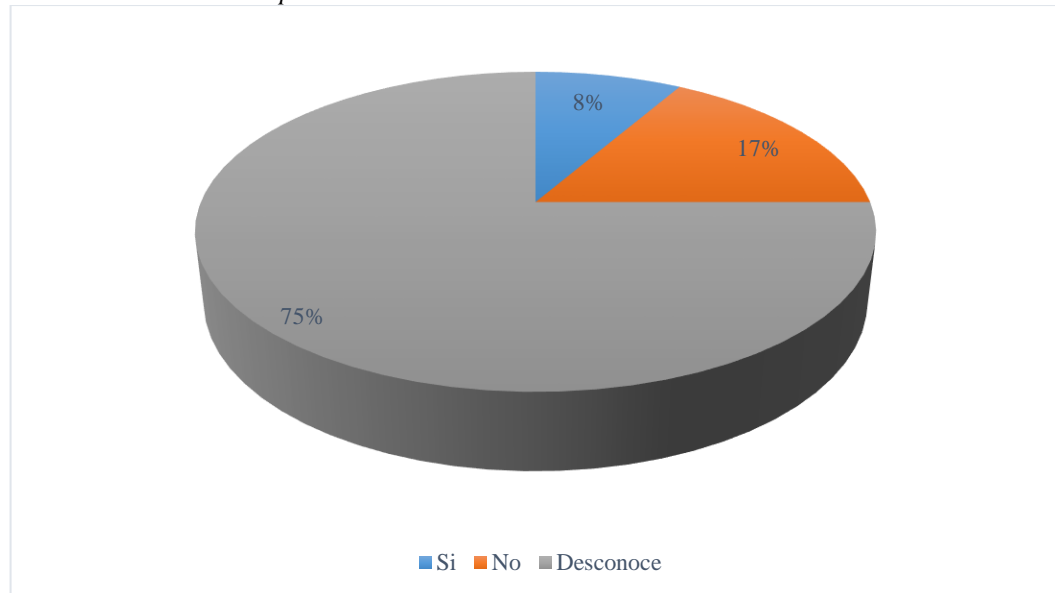
Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
Si	1	8%
No	2	17%
Desconoce	9	75%
<b>Totales</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 17**

*Modelo de control interno para el área de inventarios*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

#### **Análisis e interpretación:**

En el gráfico actual se muestran los resultados correspondientes al conocimiento que poseen los empleados sobre algún modelo de control interno para el área de inventarios: el 75% desconoce sobre el tema, el 17% no conoce y el 8% manifestó que sí; tales porcentajes evidenciaron que los modelos de control interno para el área de inventarios, constituyen un aspecto escasamente conocido entre el personal de Almacén Súper Pato, en aquel contexto se recalcar la importancia de que el personal conozca sobre aquel aspecto, puesto que son quienes realizan cada una de las actividades necesarias para el adecuado funcionamiento de la empresa.

**18. ¿Considera importante evaluar el control interno del área de inventarios en el Almacén Súper Pato?**

**Tabla 25**

*Importancia de evaluar el control interno del área de inventarios*

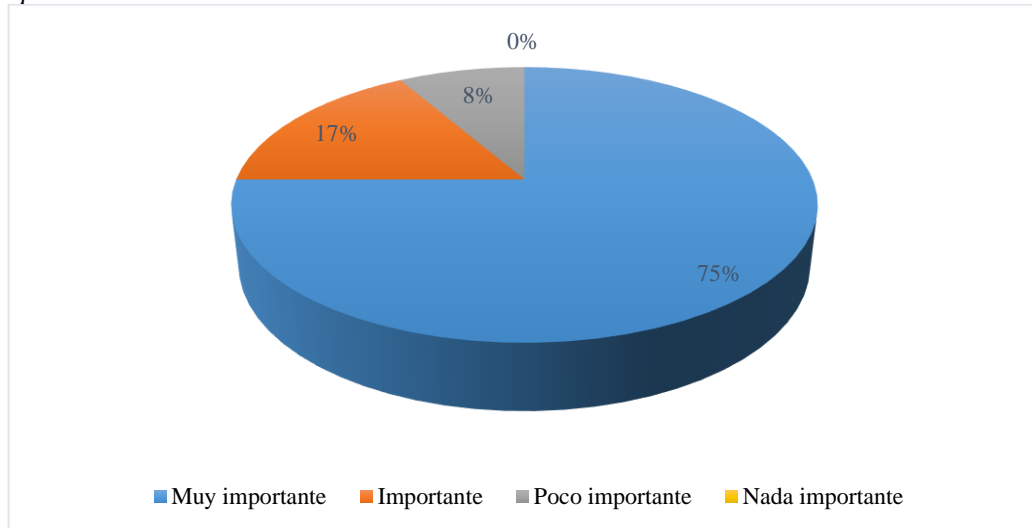
Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
Muy importante	9	75%
Importante	2	17%
Poco importante	1	8%
Nada importante	0	0%
<b>Totales</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 18**

*Importancia de evaluar el control interno del área de inventarios*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Análisis e interpretación:**

De acuerdo a los resultados arrojados por la encuesta, del 100% que comprende a 12 empleados el 75% de ellos señaló que es muy importante evaluar el control interno del área de inventarios, el 17% importante y el 8% poco importante; los porcentajes expuestos permitieron conocer que la mayor parte del personal de Almacén Súper Pato considera de gran relevancia el proceso de evaluación del control interno, porque permitiría detectar si realmente está siendo efectivo y contribuye a los fines para los cuales fue diseñado y aplicado.

### 19. ¿Cree que sería importante implementar un modelo de control interno para el área de inventarios en el Almacén Súper El Pato?

**Tabla 26**

*Aceptación de un modelo de control interno para el área de inventarios*

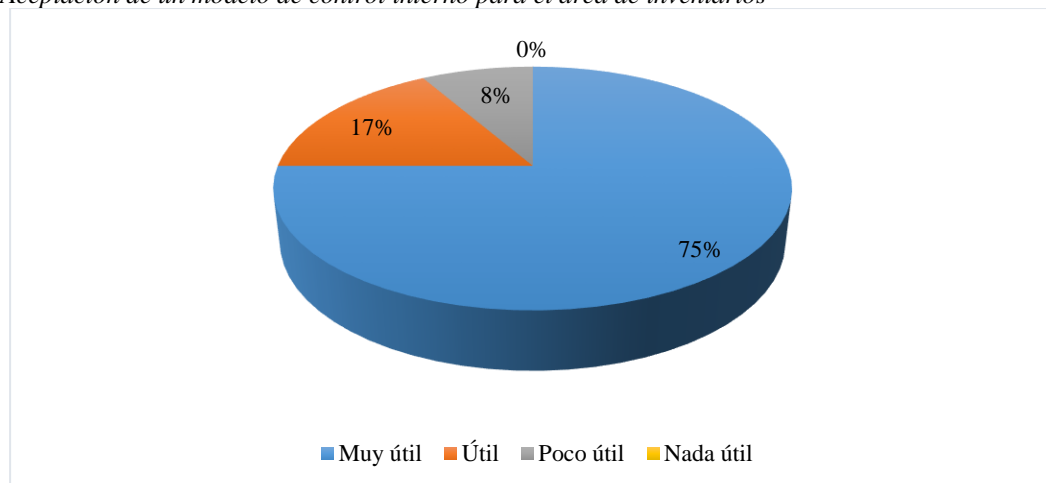
Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
Muy importante	9	75%
Importante	2	17%
Poco importante	1	8%
Nada importante	0	0%
<b>Totales</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 19.**

*Aceptación de un modelo de control interno para el área de inventarios*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados del Almacén Súper Pato. La Maná, 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

#### **Análisis e interpretación:**

Se aprecia los resultados correspondientes a la importancia que el personal otorga a la implementación de un modelo de control interno para el área de inventarios en el Almacén Súper Pato: el 75% considera muy importante, el 17% importante y el 8% poco importante; los porcentajes expuestos mostraron que la mayoría de empleados considera sumamente beneficiosa la implementación de un modelo de control interno, principalmente porque permitiría mejorar el flujo de actividades del proceso de elaboración optimizando tiempo y recursos.



### 1.1.1.3. Resultados de la encuesta aplicada a los clientes de Almacén Súper Pato

#### 1. Señale el rango de su edad:

**Tabla 27**

*Edad*

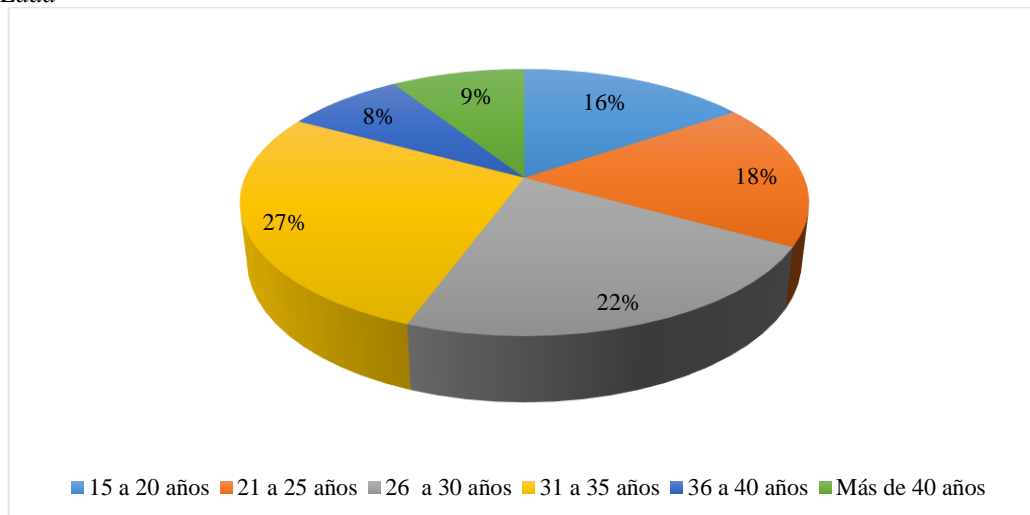
Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
15 a 20 años	29	16%
21 a 25 años	33	18%
26 a 30 años	42	22%
31 a 35 años	51	27%
36 a 40 años	15	8%
Más de 40 años	17	9%
<b>Total</b>	<b>187</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes de “Almacén El Pato”. La Maná, diciembre 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 20**

*Edad*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes de “Almacén El Pato”. La Maná, diciembre 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

#### Análisis e interpretación:

Por medio de la presente interrogante se busca caracterizar el grupo de clientes, en consecuencia, se obtuvo los siguientes resultados: el 27% de clientes del Almacén tiene edades comprendidas en el rango de 31-35 años, el 22% 26-30 años, el 18% de 21-25 años, el 16% entre 15 -20 años, el 9% más de 40 años y el 8% entre 36 a 40 años; de la información anterior se establece que la mayor parte de clientes de Almacén Súper Pato tienen edades entre 31 a 35.

## 2. ¿Hace cuánto tiempo es cliente del Almacén Súper Pato?

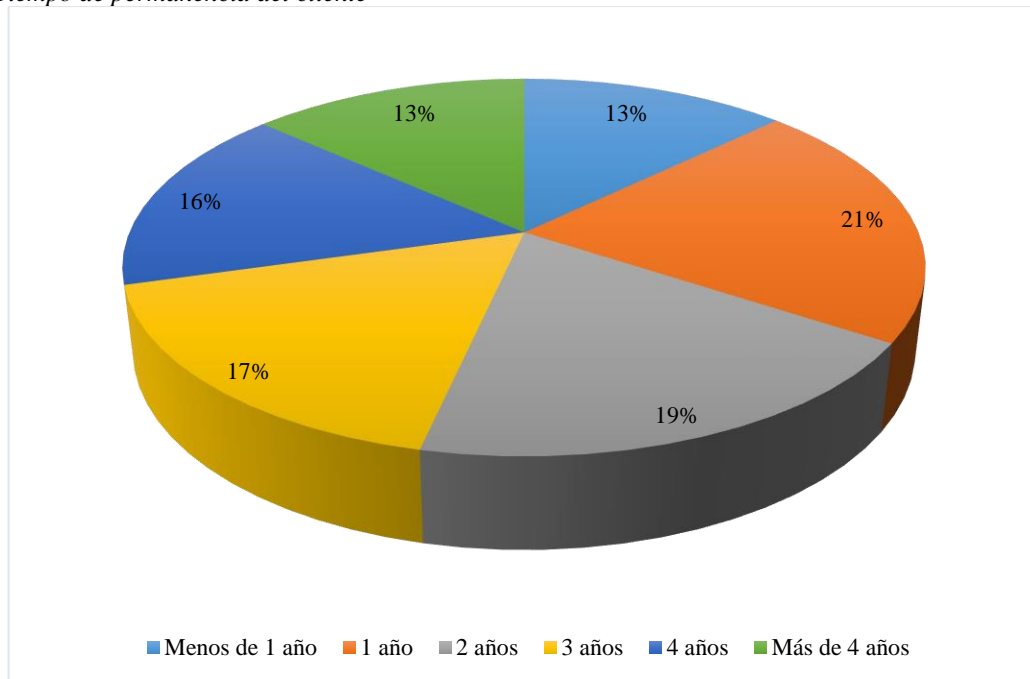
**Tabla 28**  
*Tiempo de permanencia del cliente*

Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
Menos de 1 año	24	13%
1 año	40	21%
2 años	36	19%
3 años	32	17%
4 años	30	16%
Más de 4 años	25	13%
<b>Total</b>	<b>187</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes de “Almacén El Pato”. La Maná, diciembre 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 21**  
*Tiempo de permanencia del cliente*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes de “Almacén El Pato”. La Maná, diciembre 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

### Análisis e interpretación:

Por medio de la interrogante actual se indagó acerca del tiempo que los clientes realizan sus compras en la empresa: el 21% de encuestados lleva alrededor de 1 año, el 19% 2 años, el 17% 3 años, el 16% 4 años, el 13% menos de 1 años, el 13% 4 años; en base a los resultados se evidenció que en Almacén Súper Pato el porcentaje superior de clientes no lleva más de dos años de efectuar compras en dicho establecimiento.

### 3. ¿Con qué frecuencia realiza compras en el Almacén Súper Pato?

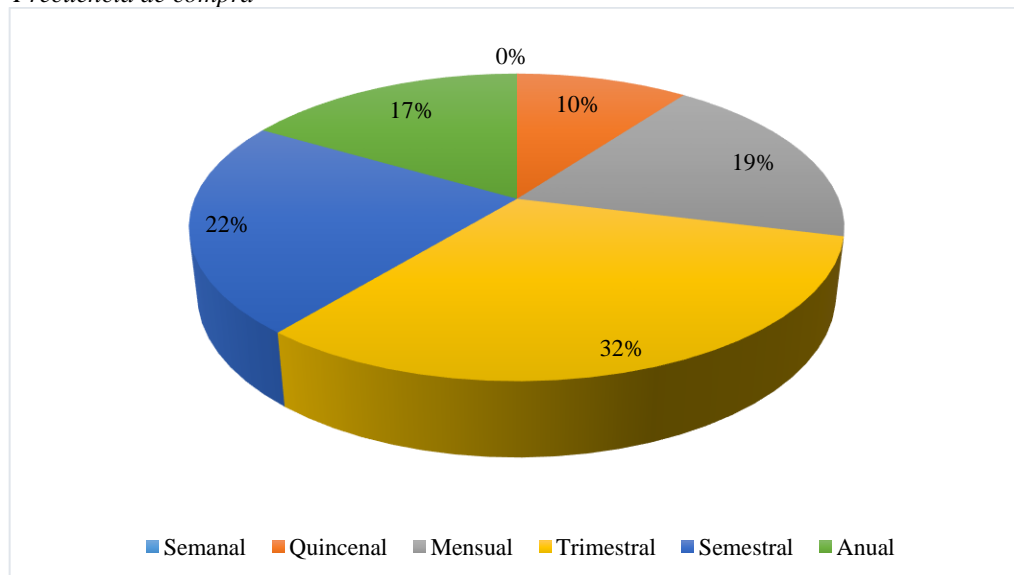
**Tabla 29**  
*Frecuencia de compra*

Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
Semanal	0	0%
Quincenal	19	10%
Mensual	35	19%
Trimestral	60	32%
Semestral	42	22%
Anual	31	17%
<b>Total</b>	<b>187</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes de "Almacén El Pato". La Maná, diciembre 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 22**  
*Frecuencia de compra*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes de "Almacén El Pato". La Maná, diciembre 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

#### **Análisis e interpretación:**

Con el objetivo de indagar sobre la frecuencia de compra de los clientes de la empresa Almacén Súper Pato se efectuó la pregunta actual, obteniendo los siguientes resultados: el 32% acude con una frecuencia trimestral, el 22% semestralmente, el 19% cada mes, el 17% anualmente y el 10% quincenalmente; de la información expuesta se determina que la mayor parte de clientes lleva a cabo sus compras en Almacén Súper Pato con una frecuencia trimestral.

#### 4. ¿Cuándo usted solicita una prenda en Almacén Súper Pato, siempre hay existencias disponibles?

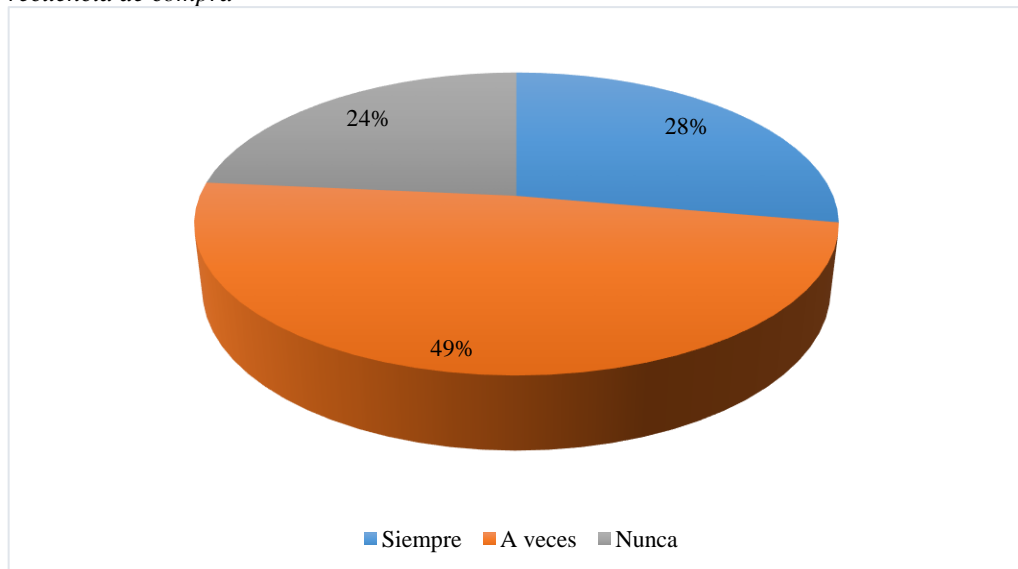
**Tabla 30**  
*Disponibilidad de productos*

Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
Siempre	52	28%
A veces	91	49%
Nunca	44	24%
<b>Total</b>	<b>187</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes de “Almacén El Pato”. La Maná, diciembre 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 23**  
*Frecuencia de compra*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes de “Almacén El Pato”. La Maná, diciembre 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

#### **Análisis e interpretación:**

En el gráfico actual se muestran los resultados correspondientes a la disponibilidad de productos: el 49% señaló que a veces, el 28% manifestó que siempre, mientras que el 24% restante sostuvo que nunca encuentra existencias de las prendas que solicita; los porcentajes arrojados en la encuesta permitieron conocer que Almacén Súper Pato no siempre cuenta con las prendas solicitadas por los clientes, en ocasiones aquello conduce a la pérdida de ventas, puesto que los clientes optan por realizar la compra y satisfacer su requerimiento en otros establecimientos.

## 5. ¿Alguna vez ha tenido problemas de prendas con fallas o defectos?

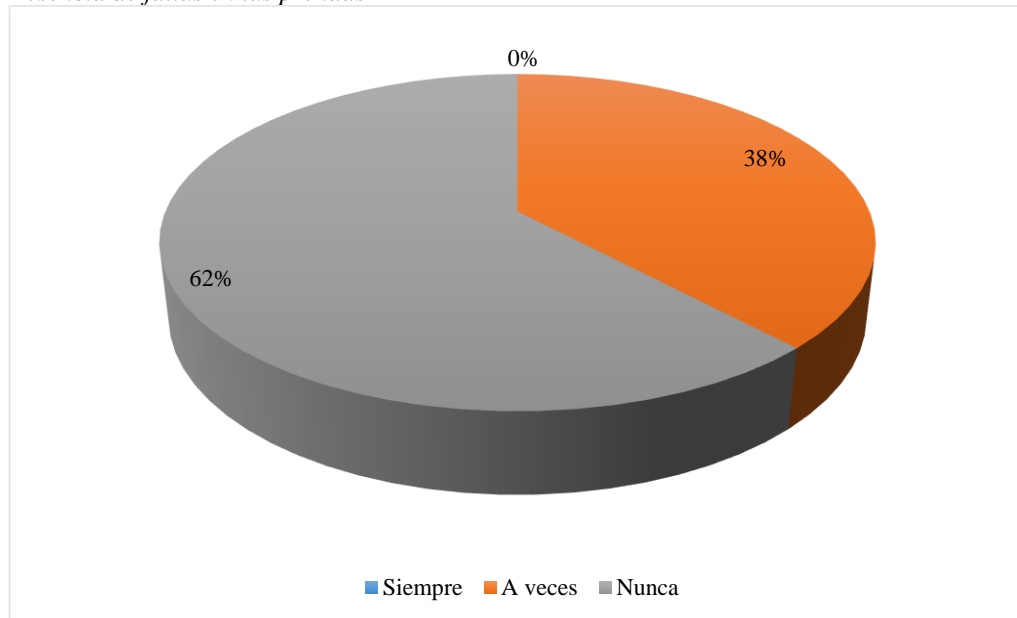
**Tabla 31**  
*Presencia de fallas en las prendas*

Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
Siempre	0	0%
A veces	71	38%
Nunca	116	62%
<b>Total</b>	<b>187</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes de “Almacén El Pato”. La Maná, diciembre 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 24**  
*Presencia de fallas en las prendas*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes de “Almacén El Pato”. La Maná, diciembre 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

### Análisis e interpretación:

Con el planteamiento de la pregunta actual fue posible indagar acerca de fallas o defectos en las prendas, y tal como se aprecia en la figura: el 62% nunca ha tenido problemas de fallas o defectos en los productos adquiridos, mientras que el 38% restante manifestó lo contrario; de los resultados arrojados en la encuesta se reflejó que la calidad de las prendas es buena, dado que el porcentaje superior de clientes manifestó no haber tenido inconveniente, sin embargo un grupo no menos significativo se mostró inconforme debido a la presencia de fallos en los productos.

## 6. ¿Cuándo ha solicitado alguna prenda, se ha cumplido el plazo de la entrega?

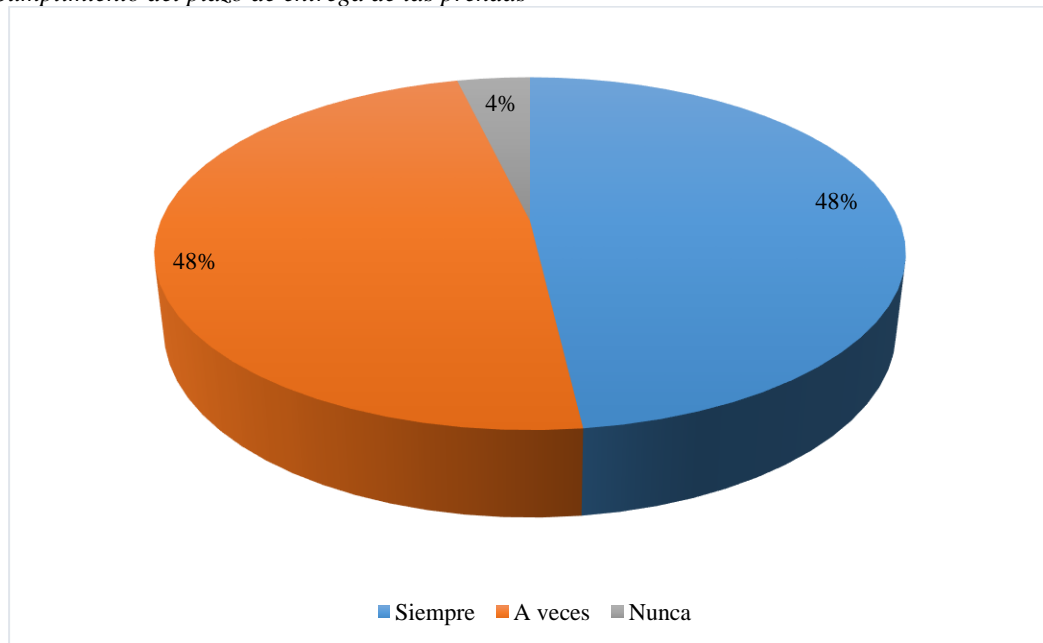
**Tabla 32:**  
*Cumplimiento del plazo de entrega de las prendas*

Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
Siempre	90	48%
A veces	90	48%
Nunca	7	4%
<b>Total</b>	<b>187</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes de “Almacén El Pato”. La Maná, diciembre 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 25**  
*Cumplimiento del plazo de entrega de las prendas*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes de “Almacén El Pato”. La Maná, diciembre 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

### Análisis e interpretación:

De acuerdo a las encuestas aplicadas a los clientes, se obtuvo los siguientes resultados: el 48% sostuvo que siempre que han solicitado una prenda se ha cumplido el lapso de entrega, por su parte el 48% señaló que a veces si se cumple y el 4% restante nunca; de lo anterior se establece que existen opiniones divididas entre los clientes respecto al cumplimiento del tiempo de entrega de las prendas en el Almacén Súper Pato, es importante señalar que este aspecto es fundamental para mantener la predilección de los clientes.

## 7. ¿Considera que existe un adecuado control de la calidad de las prendas en Almacén Súper Pato?

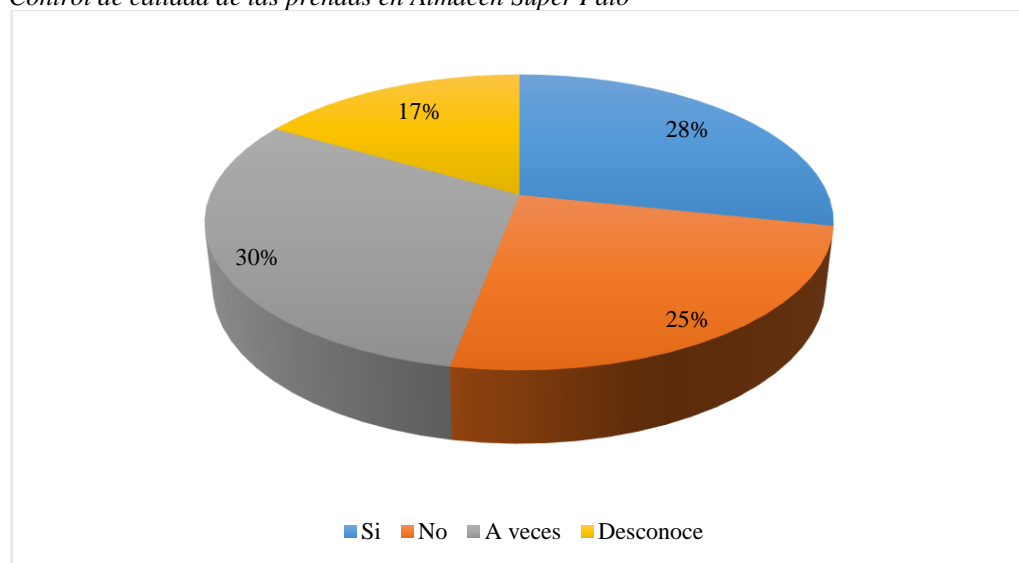
**Tabla 33**  
*Control de calidad de las prendas en Almacén Súper Pato*

Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
Si	53	28%
No	46	25%
A veces	57	30%
Desconoce	31	17%
<b>Total</b>	<b>187</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes de “Almacén El Pato”. La Maná, diciembre 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 26**  
*Control de calidad de las prendas en Almacén Súper Pato*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes de “Almacén El Pato”. La Maná, diciembre 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

### **Análisis e interpretación:**

En el presente gráfico se muestran los resultados acerca de la idoneidad del control de calidad de las prendas en la empresa: el 30% de encuestados cree que a veces, el 28% si, el 25% no y el 17% desconocen sobre el tema; en base a los porcentajes anteriores se evidenció que el grupo más numeroso de clientes coincide en que el control que mantienen en Almacén Súper Pato sobre la calidad de las prendas no es el idóneo, en este contexto se remarca que el control es una función primordial para el cumplimiento de objetivos de la empresa.

## 8. ¿Ha tenido problemas de errores en los despachos de los productos que ha adquirido?

**Tabla 34**

*Problemas en despacho de productos*

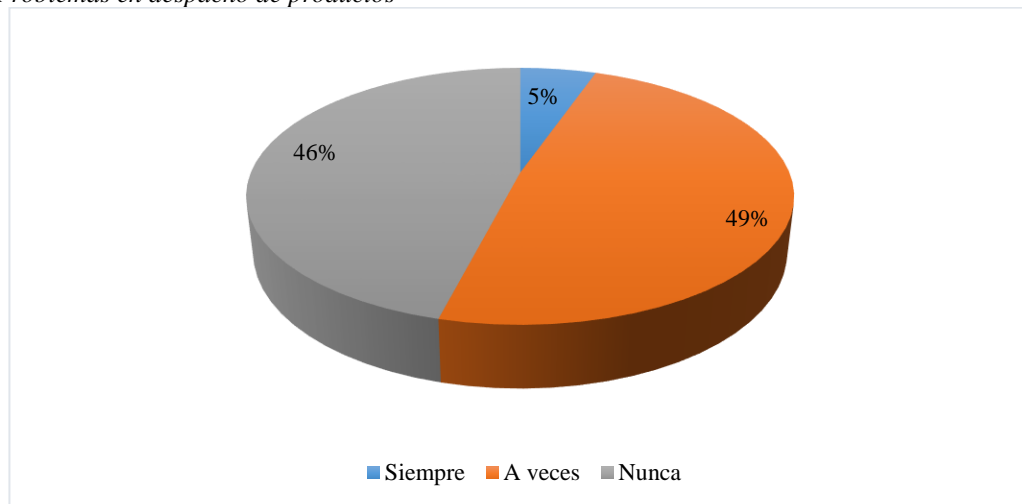
Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
Siempre	10	5%
A veces	91	49%
Nunca	86	46%
<b>Total</b>	<b>187</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes de “Almacén El Pato”. La Maná, diciembre 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 27**

*Problemas en despacho de productos*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes de “Almacén El Pato”. La Maná, diciembre 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

### Análisis e interpretación:

De acuerdo a los datos arrojados por la encuesta, se establecieron los siguientes porcentajes en relación a la ocurrencia de errores al despachar los productos: el 49% de la población correspondiente a 91 personas respondió que a veces, el 46% nunca y el 5% contestó que siempre; de los resultados anteriores se concluye que la mayor proporción de clientes de Almacén Súper Pato durante sus compras tuvieron experiencia que le causaron insatisfacción por la ocurrencia de errores al momento de despacho de los productos, en algunas ocasiones se trataba de errores en las cantidades o colores de las prendas, o en su defecto en el valor a pagar.



## 9. ¿Existe una amplia disponibilidad de colores en las prendas que usted ha solicitado?

**Tabla 35**

*Disponibilidad de colores en prendas*

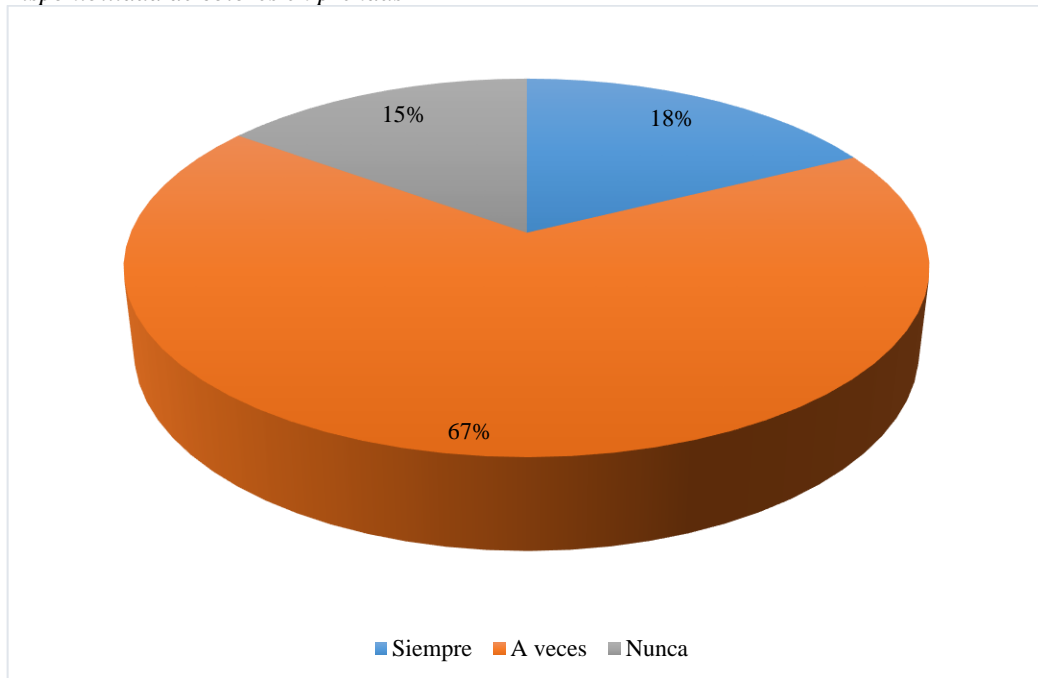
Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
Siempre	33	18%
A veces	126	67%
Nunca	28	15%
<b>Total</b>	<b>187</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes de “Almacén El Pato”. La Maná, diciembre 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 28**

*Disponibilidad de colores en prendas*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes de “Almacén El Pato”. La Maná, diciembre 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

### **Análisis e interpretación:**

A través de la presente interrogante se cuestionó acerca de la disponibilidad de colores en las prendas requeridas, frente a ello se obtuvo los siguientes porcentajes:

El 67% señaló que a veces si encuentra los productos solicitados, el 18% siempre y el 15% manifestó que nunca; acorde a la mayor parte de clientes de Almacén Súper Pato solamente en ocasiones tiene la posibilidad de escoger los colores de las prendas, es decir no siempre existe variedad.

**10. ¿Cuándo usted realiza su compra dispone de un catálogo para seleccionar las prendas que se encuentran disponible?**

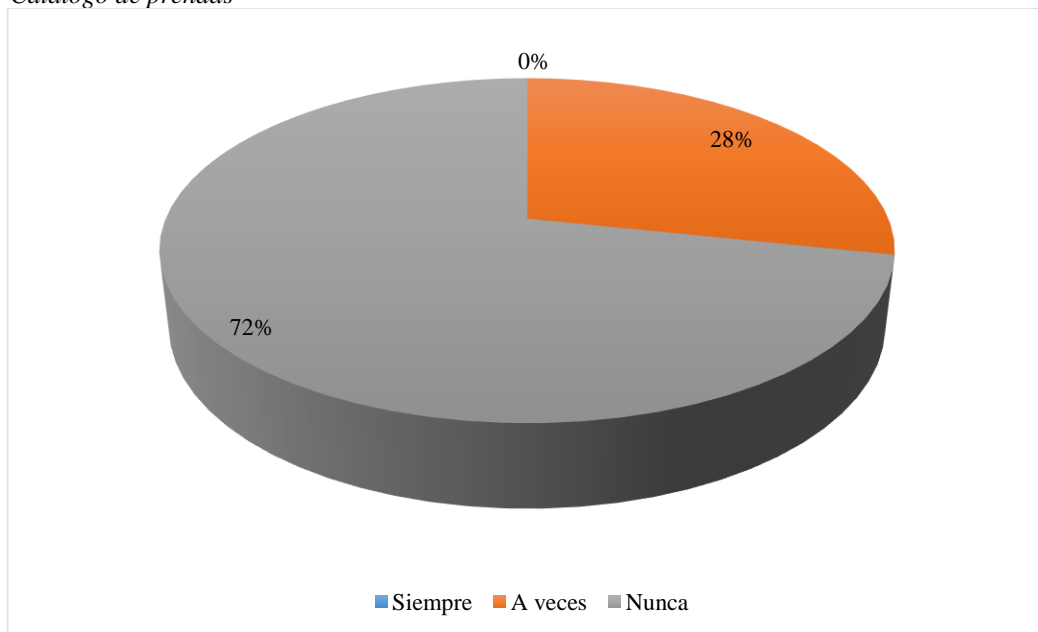
**Tabla 36**  
*Catálogo de prendas*

Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
Siempre	0	0%
A veces	53	28%
Nunca	134	72%
<b>Total</b>	<b>187</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes de “Almacén El Pato”. La Maná, diciembre 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 29**  
*Catálogo de prendas*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes de “Almacén El Pato”. La Maná, diciembre 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Análisis e interpretación:**

De acuerdo al gráfico se puede evidenciar los siguientes resultados, mismos que se relacionan con la existencia de un catálogo que permita seleccionar las prendas: el 72% de los encuestados manifestó que nunca, mientras que el 28% señaló que a veces; de los porcentajes expuestos se concluye que en Almacén Súper Pato la mayoría de clientes no tuvo a su disposición un catálogo que muestre los productos que la empresa ofrece, siendo que dicha herramienta brinda una mejor visualización de las prendas y sus características.

## 11. ¿Considera que existe un control adecuado del inventario de productos en el Almacén Súper Pato?

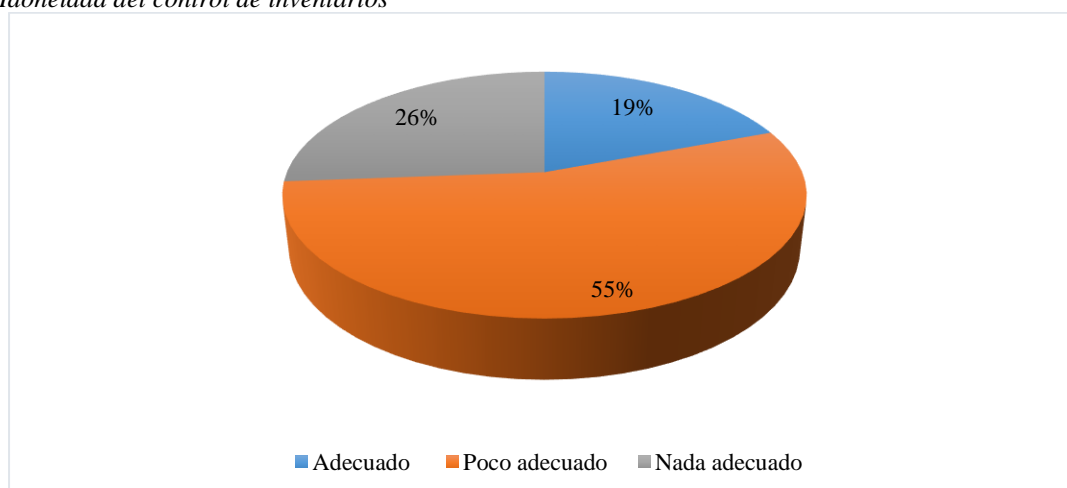
**Tabla 37**  
*Idoneidad del control de inventarios*

Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
Adecuado	36	19%
Poco adecuado	102	55%
Nada adecuado	49	26%
<b>Total</b>	<b>187</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes de “Almacén El Pato”. La Maná, diciembre 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 30**  
*Idoneidad del control de inventarios*



**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes de “Almacén El Pato”. La Maná, diciembre 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

### Análisis e interpretación:

De acuerdo al gráfico actual el 55% que corresponde a 102 personas considera que el control de inventarios de los productos en la empresa es poco adecuado, el 26% que contempla a 49 manifestó que es nada adecuado y el 19% lo calificó como adecuado; los resultados arrojados por la encuesta determinaron que la mayoría de clientes de Almacén Súper Pato cree que esta empresa debería mejorar su control interno de inventarios, cuyo aspecto permitiría entregar una atención más eficiente en términos de tiempo y variedad a los clientes, por su relación directa con los procesos de producción y comercialización.

## 12. Acorde a su criterio considera que es importante que se implemente un manual de control interno en el Almacén Súper Pato?

**Tabla 38**

*Importancia de la implementación de un manual de control interno*

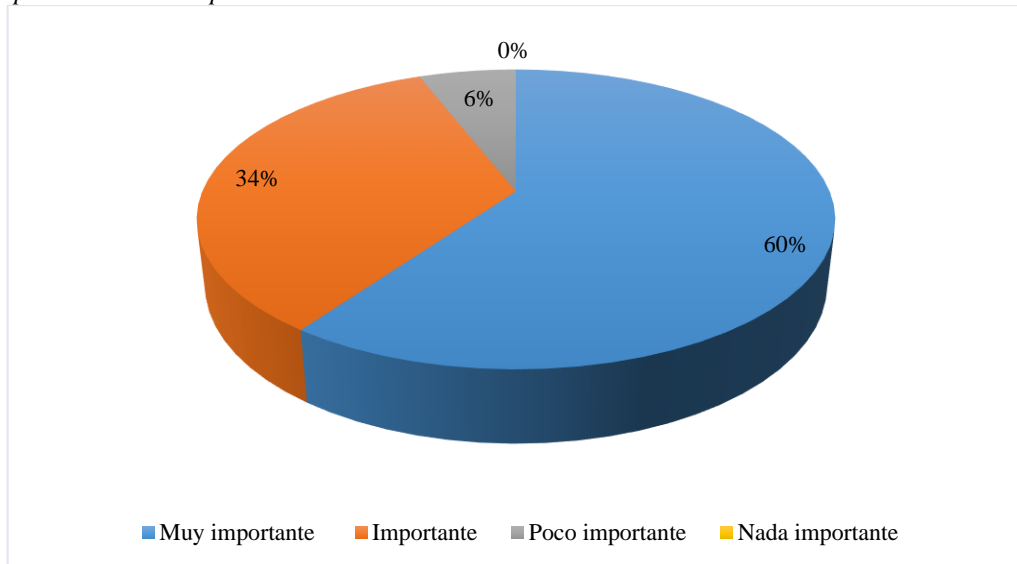
Alternativas	Frecuencia	Valor porcentual
Muy importante	112	60%
Importante	64	34%
Poco importante	11	6%
Nada importante	0	0%
<b>Total</b>	<b>187</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes de “Almacén El Pato”. La Maná, diciembre 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

**Gráfico 31**

*Importancia de la implementación de un manual de control interno*




**Fuente:** Encuesta aplicada a los clientes de “Almacén El Pato”. La Maná, diciembre 2020.

**Elaborado por:** Las investigadoras

### **Análisis e interpretación:**

Es posible evidenciar que del 100% que corresponde a 187 personas, el 60% mencionó que es muy importante implementar un manual de control interno para el área de inventarios, el 34% mencionó que es importante y el 6% que es poco importante; tales resultados reflejan que la mayor parte de clientes de Almacén Súper Pato están de acuerdo respecto a la relevancia que posee el control interno; desde la perspectiva de la empresa permite el elevar el nivel de seguridad e idoneidad del uso de los recursos que posee y con ello propende hacia el cumplimiento de objetivos establecidos.

## 11.2. Evaluación del control interno en el área de inventarios en el Almacén Súper Pato en los fundamentos del modelo COSO I.

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>PPR. 1/27</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos Evaluación control interno	Fecha: 04/10/2021
		<b>Marca: √ : Verificado</b>
<b>11.2. 1. Planificación preliminar</b>		

### 11.1.1. Solicitud para el desarrollo del control interno

La Maná, 04 de octubre del 2021

Sr. Carrera Bravo José Marcelo  
**PROPIETARIO DEL ALMACÉN SÚPER PATO**

**Presente. -**

De nuestras consideraciones, Lady Janeth Muñoz Velez con C.I. 0504256249 y Damaris Belen Zamora Velez con C.I. estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná, solicitamos de la manera más comedida la autorización para el desarrollo de la evaluación del control interno del área de inventarios como parte de la investigación denominada: **CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIO EN EL ALMACÉN SÚPER PATO DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2020**, proporcionando información suficiente y necesaria para el desarrollo de la misma. Seguras de contar con una acogida favorable a la presente petición nos despedimos expresando nuestro sentido de estima y alta consideración.


Atentamente.

Sra. Lady Muñoz  
C.I. 05042626249

**NIA 210: Acuerdo condiciones auditoría**

Srta. Damaris Zamora  
C.I. 050391056-4

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

 <p>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA MUÑOZ &amp; ZAMORA</p>	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>PPR.2/27</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos <b>Evaluación control interno</b>	Fecha: 04/10/2021
		<b>Marca: ✓ : Verificado</b>
<b>11.2.2. Carta aceptación del control interno</b>		

La Maná, 04 de octubre del 2021

**Srtas. Estudiantes.**

Muñoz Velez Lady Janeth  
Zamora Velez Damaris Belen

**Presente. -**

A través de la presente misiva extendemos un cordial y afectuoso saludo y la vez otorgar la autorización requerida para el desarrollo de la evaluación de control interno al área de inventarios, enfatizando que se facilitará la información y colaboración requerida para el desarrollo de la misma.


Enfatizado que la presente no implica una relación laboral entre las partes, sino aspectos netamente académicos.

Atentamente.

Sr. Carrera Bravo José Marcelo  
RUC. 050304513001  
**PROPIETARIO DEL ALMACÉN SÚPER PATO**

**NIA 210: Acuerdo condiciones auditoría**

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>PPR.3/27</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos <b>Evaluación control interno</b>	Fecha: 05/10/2021
		<b>Marca: √ : Verificado</b>
<b>Planificación preliminar</b>		

### 11.2.3. Hoja de marcas e índices

**Tabla 39**

*Hoja de marcas e índices*

<b>Marcas</b>	<b>Significado</b>
$\Sigma$	Sumatoria
√	Verificado por las auditoras
©	Observaciones
≠	Hallazgo
®	Realizado
μ:	Notas explicativas
<b>Índice</b>	<b>Significado</b>
<b>PPR.</b>	Planificación preliminar
<b>CI.</b>	Control interno
<b>HZ</b>	Hallazgo

**Elaborado por:** Las investigadoras

### 11.2.4. Programa (Hoja de distribución de tiempo)

**Tabla 40**


*Programa (Hoja de distribución de tiempo)*

<b>Actividades</b>	<b>Responsables</b>	<b>Fecha</b>
Aplicación del cuestionario de control interno	MVLJ y ZVDB	01/12/2021
Cálculo del nivel de riesgo y confianza global	MVLJ y ZVDB	15/12/2021
Descripción de hallazgos	MVLJ y ZVDB	20/12/2022
Elaboración Informe del control Interno	MVLJ y ZVDB	28/12/2022

**Elaborado por:** Las investigadoras

### NIA 210: Acuerdo condiciones auditoría

Elaborado por:	Muñoz Vélez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belén
----------------	--

 <p>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA MUÑOZ &amp; ZAMORA</p>	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>PPR. 4/27</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b>	<b>Fecha:</b>
	Avenida Quito y Los Álamos <b>Evaluación control interno</b>	<b>01/11/2021</b>
		<b>Marca: ✓ : Verificado</b>
<b>Planificación preliminar</b>		

#### 11.2.4.1. Antecedentes de la evaluación del control interno

En el Almacén Súper Pato no se han efectuado la evaluación del control interno al área de inventarios que permita conocer los niveles de riesgo y confianza por cada componente.

#### 11.2.4.2. Motivo de la evaluación

La evaluación de control interno al área de inventarios se efectuó de conformidad con las normas de Contabilidad y previa autorización de su propietario y a su vez teniendo como requisito la obtención del Título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría.

#### 11.2.4.3. Alcance de la evaluación:

La evaluación comprendió el análisis de los cinco componentes del COSO I, con cortes del 01/12/2021 hasta el 31 de diciembre del 2021.

#### 11.2.4.4. Metodología

- Verificación del cumplimiento de las políticas y normas empleadas en el almacén, específicamente el área de inventarios mediante la aplicación del cuestionario de control interno basados en los componentes del COSO I.
- Determinar el nivel de riesgo y confianza por componentes y de forma global.
- Describir los hallazgos detectados por componentes con sus respectivas recomendaciones.
- Presentar el informe de control interno.

#### NIA 210: Acuerdo condiciones auditoría


Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--



### 11.2.5. Aplicación cuestionario de control interno Almacén Súper Pato


Tabla 41

Cuestionario: Ambiente de control

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>		<b>C.I. 5/27</b>	
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b>		Fecha: 01/12/2021	
	Avenida Quito y Los Álamos Evaluación control interno		<b>®: Resultados</b>	
<b>Entorno de control o ambiente de control</b>				
#	Ítems:	Si	No	Observaciones
1	¿Se han establecido de forma documental las políticas y procedimientos para el control de los inventarios?		X	No se han documentado las políticas y procedimientos. ≠
2	¿En Almacén Súper Pato se dispone de la misión y visión?		X	No se dispone de estas herramientas de direccionamiento estratégico. ≠
3	¿Se ha socializado la visión y misión; se encuentra expuesto en un lugar visible en el almacén?		X	No se encuentra exhibido en un lugar visible. ≠
4	¿Se han definido valores individuales y corporativos que rijan el accionar de los colaboradores del Almacén Súper Pato?		X	En el almacén no se han definido los valores individuales y corporativos. ≠
5	¿En el Almacén Súper Pato se cuenta con un organigrama estructural definido?	X		
6	¿Los colaboradores conocen las jerarquías existentes en el almacén?	X		
7	¿Se ha definido una manual de funciones para las actividades de los colaboradores del almacén?		X	En este establecimiento no se cuenta con esta herramienta administrativa. ≠
8	¿Se efectúan capacitaciones para el manejo de inventarios en el almacén?	X		
9	¿Se han definido objetivos para el área de inventarios?	X		
10	¿Se realizan reuniones con el propósito de analizar las actividades referentes al inventario del almacén?	X		


**Norma de auditoría: NIA 315: Identificar y valorar los riesgos**

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>		<b>C.I. 6/27</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b>		Fecha: 02/12/2021
	Avenida Quito y Los Álamos Evaluación control interno		<b>®: Resultados</b>
<b>Entorno de control o ambiente de control</b>			
<b>11</b>	¿Existe una persona encargada del manejo de inventarios del almacén?	<b>X</b>	
<b>12</b>	¿Se han establecidos procedimientos documentados para el manejo de inventarios en el almacén?		<b>X</b> No se dispone de un documento donde se encuentre definido los procedimientos de esta área. <b>≠</b>
<b>13</b>	¿Se efectúan actividades que permitan mejorar el manejo de inventarios en el almacén?	<b>X</b>	
<b>14</b>	¿Se cuenta con un registro computarizado que facilite el manejo de inventarios en el almacén?		
<b>SUMAN: <math>\Sigma</math>: sumatoria</b>		<b>8</b>	<b>6</b>

Norma de auditoría: NIA 315: Identificar y valorar los riesgos

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>CI. 7/27</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b>	Fecha: 03/12/2021
	Avenida Quito y Los Álamos Evaluación control interno	<b>®: Resultados</b>

### Entorno de control o ambiente de control

#### Nivel de confianza y riesgos del componente de ambiente de control

:

**Tabla 42**

*Interpretación de resultados obtenidos: ambiente de control*

<b>Nivel de confianza alto</b>	<b>Nivel de confianza moderado</b>	<b>Nivel de confianza bajo</b>
76% al 95%	51% al 75%	15% al 50%
24% al 5%	49% al 25%	85% al 50%
<b>Nivel de riesgo bajo</b>	<b>Nivel de riesgo moderado</b>	<b>Nivel de riesgo alto</b>

Elaborado por: las autoras.

**Tabla 43**

*Resultados del componente de ambiente de control*

Calificación total obtenida_	8 Puntos
Ponderación total:	14 Puntos
Nivel de confianza: $NC = CT/PT * 100$	57,14%
Riesgo inherente: $RI = 100 \% - NC\%$	42,86%
Interpretación confianza:	<b>Moderado</b>
Interpretación riesgo:	<b>Moderado</b>

Elaborado por: las autoras.

### Análisis:

Al efectuar un análisis a los resultados obtenidos en la evaluación de componente de ambiente de control se pudo apreciar un nivel de confianza moderado con el 57,14% y un riesgo moderado con el 42,86%.


**μ: notas aclaratorias**

**Norma de auditoría: NIA 315: Identificar y valorar los riesgos**

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

Tabla 44

Cuestionario del componente evaluación de riesgos

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>		<b>C.I. 8/27</b>	
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos		Fecha: 05/12/2021	
	<b>Evaluación control interno</b>		<b>®: Resultados</b>	
<b>Evaluación de riesgos</b>				
#	Ítems:	Si	No	Observaciones
1	¿Se efectúa una confirmación de la existencia de inventario que se encuentre en mal estado?	X		
2	¿Se confirma que la cantidad que ingresa en la bodega corresponda al valor facturado?	X		
3	¿La bodega donde se almacena la materia prima se encuentra en buen estado?	X		
4	¿La bodega donde se almacena los productos elaborados se encuentra en buen estado?	X		
5	¿Se realizan una devolución inmediata de los productos con defectos?	X		
6	¿Se realiza una constatación para comprobar que las existencias físicas cuadren con los valores registrados por contabilidad?	X		
7	¿Se han efectuado estudios que permitan la evaluación de riesgos en el manejo de inventarios?		X	No se encontró indicios de ningún estudio sobre este efecto. ≠
8	¿Se tiene conocimiento sobre el impacto que podría generar los riesgos existentes en el almacén?		X	No hay datos exactos sobre los posibles riesgos.
9	¿Existe una persona encargada de la evaluación de riesgos en el manejo de inventarios en el almacén?		X	No se ha designado una persona específica para esta labor. ≠
10	¿En caso de detectar riesgos se toman medidas correctivas de inmediato?	X		
11	¿Al momento de la toma de decisiones se toma en cuenta la exposición a los posibles riesgos existentes en el almacén?	X		
12	¿Se dispone de indicadores que permitan la medición de riesgos en el manejo de inventarios?		X	En el almacén no se disponen de indicadores para este efecto. ≠
SUMAN: <b>∑: sumatoria</b>		<b>8</b>	<b>4</b>	

Norma de auditoría: NIA 315: Identificar y valorar los riesgos

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--


	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>C.I. 9/27</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos	Fecha: 06/12/2021
	<b>Evaluación control interno</b>	<b>®: Resultados</b>
<b>Nivel de confianza y riesgos del componente evaluación de riesgo</b>		

Tabla 45

Interpretación de resultados obtenidos: evaluación de riesgos

<b>Nivel de confianza alto</b>	<b>Nivel de confianza moderado</b>	<b>Nivel de confianza bajo</b>
76% al 95%	51% al 75%	15% al 50%
24% al 5%	49% al 25%	85% al 50%
<b>Nivel de riesgo bajo</b>	<b>Nivel de riesgo moderado</b>	<b>Nivel de riesgo alto</b>

Elaborado por: las autoras.

Tabla 46

Resultados del componente de evaluación de riesgo

Calificación total obtenida_	8 Puntos
Ponderación total:	12 Puntos
Nivel de confianza: $NC = CT/PT * 100$	66,66%
Riesgo inherente: $RI = 100 \% - NC\%$	33,34%
Interpretación confianza:	<b>Moderado</b>
Interpretación riesgo:	<b>Moderado</b>

Elaborado por: las autoras.

### Análisis:

Los resultados obtenidos en el componente de evaluación de riesgo reflejaron un nivel de confianza y riesgo moderado, por ello fue fundamental el desarrollo de recomendaciones pertinentes.


**μ: notas aclaratorias**

**Norma de auditoría: NIA 315: Identificar y valorar los riesgos**

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

Tabla 47

Cuestionario de control interno actividades de control

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>		<b>CI. 10/27</b>	
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos		Fecha: 07/12/2021	
			<b>®: Resultados</b>	
<b>Actividades de control</b>				
#	Ítems:	Si	No	Observaciones
1	¿Existe una persona delegada para contabilizar los ingresos o egresos de prendas?	X		
2	¿Se efectúa una comprobación frecuente del inventario permanente con el mayor?	X		
3	¿Se dispone de un método para evaluar los inventarios?		X	No se ha definido de manera documentada un método para este propósito. ≠
4	¿Las existencias almacenadas se encuentran de manera ordenada y clasificada?	X		
5	¿Existen instrucciones escritas para el manejo adecuado de inventarios?		X	Se evidenció que no hay de forma documentada estas instrucciones. ≠
6	¿Se efectúa un análisis de los niveles de existencia con el propósito de mantener un stock adecuado?	X		
7	¿Los registros del manejo de inventarios cuentas son sus debidos soportes documentados?	X		
8	¿Las salidas de existencias se encuentran debidamente autorizadas y documentadas?	X		
9	¿Existe delimitación de funciones para que el manejo de inventarios?	X		
10	¿El sistema informático emite información confiable de los inventarios?	X		
11	¿Se ha definido un control interno		X	No se dispone un modelo de control interno definido para el manejo de inventario en el almacén.
<b>SUMAN: ∑: sumatoria</b>		<b>8</b>	<b>3</b>	

Norma de auditoría: NIA 315: Identificar y valorar los riesgos

Elaborado por:

Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>CI. 11/27</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos	Fecha: 08/12/2021
	<b>Evaluación control interno</b>	<b>®: Resultados</b>

### Nivel de confianza y riegos del componente actividades de control

**Tabla 48**

*Interpretación de resultados obtenidos:*

<b>Nivel de confianza alto</b>	<b>Nivel de confianza moderado</b>	<b>Nivel de confianza bajo</b>
76% al 95%	51% al 75%	15% al 50%
24% al 5%	49% al 25%	85% al 50%
<b>Nivel de riesgo bajo</b>	<b>Nivel de riesgo moderado</b>	<b>Nivel de riesgo alto</b>

Elaborado por: las autoras.

**Tabla 49**

*Resultados del componente actividades de control*

Calificación total obtenida_	8 Puntos
Ponderación total:	11 Puntos
Nivel de confianza: $NC = CT/PT * 100$	72,72%
Riesgo inherente: $RI = 100 \% - NC\%$	27,28%
Interpretación confianza:	<b>Moderado</b>
Interpretación riesgo:	<b>Moderado</b>

Elaborado por: las autoras.

### Análisis:

La evaluación al componente de actividades de control del Almacén Súper Pato, permitió apreciar que el nivel de confianza fue del 72,72% equivalente a moderado y un nivel de riesgo inherente del 27,28% con su significancia de moderado.


**μ: notas aclaratorias**

**Norma de auditoría: NIA 315: Identificar y valorar los riesgos**

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

Tabla 50


Cuestionario control interno información y comunicación

		ALMACÉN SÚPER PATO		CI. 12/27
		MANUAL DE CONTROL INTERNO		Fecha: 09/12/2021
		Avenida Quito y Los Álamos		®: Resultados
#	Ítems:	Si	No	Observaciones
<b>Información y comunicación:</b>				
1	¿Se ha definido procedimientos para la transmisión de información?		X	No se dispone de este procedimiento. ≠
2	¿Se mantiene un soporte documentado sobre la gestión de inventarios?	X		
3	¿Se facilita la información indispensable para efectuar las actividades del almacén?	X		
4	¿En el almacén suministra información como manual, políticas, o reglamentos?		X	No se cuenta con estos instrumentos. ≠
5	¿Se ha difundido los objetivos del almacén al personal?	X		
6	¿El propietario del almacén toma decisiones inmediatas con respecto a las quejas presentadas?	X		
7	¿Se toman medidas correctivas y estas son comunicadas a los colaboradores?	X		
8	¿Los clientes del Almacén Súper conocen la visión y misión?		X	No se ha socializado. ≠
9	¿Considera que se mantiene una línea abierta de comunicación entre la parte directiva y colaboradores?	X		
10	¿Se dispone de un buzón para quejas y sugerencias en el almacén?	X		
11	¿Se ha definido los niveles máximo y mínimo de inventario en el almacén?	X		
12	¿El almacén suministra información para desarrollar las actividades del manejo de inventario?	X		
13	¿La parte administrativa toma en cuenta la opinión de sus colaboradores?	X		
<b>SUMAN:</b>		<b>10</b>	<b>3</b>	

Norma de auditoría: NÍA 315: Identificar y valorar los riesgos

Elaborado por: Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen



	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>CI. 13/27</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos	Fecha: 10/12/2021
	<b>Evaluación control interno</b>	<b>®: Resultados</b>

### Nivel de confianza y riesgos del componente información y comunicación

**Tabla 51**

*Interpretación de resultados obtenidos: Información y comunicación*

<b>Nivel de confianza alto</b>	<b>Nivel de confianza moderado</b>	<b>Nivel de confianza bajo</b>
76% al 95%	51% al 75%	15% al 50%
24% al 5%	49% al 25%	85% al 50%
<b>Nivel de riesgo bajo</b>	<b>Nivel de riesgo moderado</b>	<b>Nivel de riesgo alto</b>

Elaborado por: las autoras.

**Tabla 52**

*Resultados del componente de información y comunicación*

Calificación total obtenida_	10 Puntos
Ponderación total:	13 Puntos
Nivel de confianza: $NC = CT/PT * 100$	76,22%
Riesgo inherente: $RI = 100 \% - NC\%$	23,78%
Interpretación confianza:	<b>Alto</b>
Interpretación riesgo:	<b>Bajo</b>

Elaborado por: las autoras.

### Análisis:

Los resultados obtenidos en la evaluación del componente de información y comunicación evidenciaron un nivel de confianza alto con el 76,22% y un nivel confianza bajo con el 23,78%, esto debido que se cumple con la mayoría de ítems evaluados.


**μ: notas aclaratorias**

**Norma de auditoría: NIA 315: Identificar y valorar los riesgos**

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--


Tabla 53

Cuestionario de control interno supervisión y monitoreo

		ALMACÉN SÚPER PATO		CI. 14/27
		MANUAL DE CONTROL INTERNO		
		Avenida Quito y Los Álamos		®: Resultados
Supervisión y monitoreo				
#	Ítems:	SI	NO	Observaciones
1	¿En el Almacén Súper Pato se desarrolla monitoreo a las actividades de inventario?	X		
2	¿Se ha designado un supervisor para las actividades relacionados con el manejo del inventario?	X		
3	¿Se desarrollan auditorías a las actividades relacionadas con el manejo del inventario?		X	No se han efectuada auditorías que permitan evaluar las actividades de inventario. ≠
4	¿En caso de detectar anomalías en el proceso de supervisión se toma los correctivos inmediatos?	X		
5	¿Se efectúa el conteo de los productos de manera frecuente?	X		
6	¿Se cuentan con métodos e instrumentos definidos para la supervisión de las actividades de monitoreo?		X	No se han definido métodos ni instrumentos específicos para este propósito. ≠
7	¿Se efectúa un control de la calidad de atención al cliente?	X		
8	¿El propietario del Almacén Súper Pato, supervisa de manera periódica el cumplimiento de las actividades de la empresa?	X		
9	¿Existe vigilancia para el cumplimiento de las actividades de los empleados?	X		
10	¿Se monitorea el cumplimiento de las decisiones de la parte gerencial?		X	No se desarrollan actividades con este propósito. ≠
<b>SUMAN: Σ: sumatoria</b>		<b>7</b>	<b>3</b>	

Norma de auditoría: NÍA 315: Identificar y valorar los riesgos

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>C.I. 15/27</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos Evaluación control interno	Fecha: 11/12/2021
		<b>®: Resultados</b>

### Nivel de confianza y riesgos del componente de supervisión y monitoreo

**Tabla 54**

*Interpretación de resultados obtenidos: supervisión y monitoreo*

<b>Nivel de confianza alto</b>	<b>Nivel de confianza moderado</b>	<b>Nivel de confianza bajo</b>
76% al 95%	51% al 75%	15% al 50%
24% al 5%	49% al 25%	85% al 50%
<b>Nivel de riesgo bajo</b>	<b>Nivel de riesgo moderado</b>	<b>Nivel de riesgo alto</b>

Elaborado por: las autoras.

**Tabla 55**

*Resultados del componente de supervisión y monitoreo*

Calificación total obtenida_	7 Puntos
Ponderación total:	10 Puntos
Nivel de confianza: $NC = CT/PT * 100$	70,00%
Riesgo inherente: $RI = 100 \% - NC\%$	30,00%
Interpretación confianza:	<b>Moderado</b>
Interpretación riesgo:	<b>Moderado</b>

Elaborado por: las autoras.


### Análisis:

El nivel de confianza del componente de supervisión y monitoreo fue del 70% equivalente a moderado, al igual que el nivel de riesgo con el 30%, esto debido a inconsistencias en la ausencia de auditorías para evaluar las actividades de inventarios.

**μ: notas aclaratorias**

**Norma de auditoría: NIA 315: Identificar y valorar los riesgos**

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>CI.16/27</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos	Fecha: 12/12/2021
	<b>Evaluación control interno</b>	<b>®: Resultados</b>

### Consolidado del nivel de riesgo y confianza global

**Tabla 56**

*Interpretación de resultados obtenidos: supervisión y monitoreo*

<b>Nivel de confianza alto</b>	<b>Nivel de confianza moderado</b>	<b>Nivel de confianza bajo</b>
76% al 95%	51% al 75%	15% al 50%
24% al 5%	49% al 25%	85% al 50%
<b>Nivel de riesgo bajo</b>	<b>Nivel de riesgo moderado</b>	<b>Nivel de riesgo alto</b>

Elaborado por: las autoras.

**Tabla 57**

*Resultados globales*

Calificación total obtenida en los 5 componentes	37 Puntos
Ponderación total:	60 Puntos
Nivel de confianza: $NC = CT/PT * 100$	61,66%
Riesgo inherente: $RI = 100 \% - NC\%$	38,34%
Interpretación confianza:	<b>Moderado</b>
Interpretación riesgo:	<b>Bajo</b>

Elaborado por: las autoras.

### Análisis:

El nivel de confianza del componente ambiente de control se situó en un nivel de confianza del 57,14% (moderado) y un riesgo del 42,86% (moderado). En tanto que el componente evaluación de riesgo evidenció una confianza del 66,66% y un riesgo del 33,34% (moderado). Mientras que el componente de actividades de control se situó en un nivel de confianza del 72,72% y un riesgo del 27,28% (moderado). En las actividades de información y control el nivel de confianza fue del 76,22% (alto) y un riesgo del 23,78% (bajo) y finalmente en el componente de supervisión y monitoreo se obtuvo un nivel de confianza del 70% y un riesgo del 30% equivalentes a moderado. A nivel global el nivel de confianza fue moderado con 61,66% y el nivel de riesgo se ubicó en bajo con el 38,34%, sin embargo, de manera individual persistió hallazgos relevantes que requieren atención para su respectiva corrección.


**μ: notas aclaratorias**

**Norma de auditoría: NIA 315: Identificar y valorar los riesgos**

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

Tabla 58

Hoja de hallazgo 1.

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>HZ.17/27</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos	Fecha: 20/12/2021
	<b>Evaluación control interno</b>	Marca: ≠: hallazgo

**11.2.6. Hallazgos de control interno****COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL INTERNO****Hallazgo 1.** Inexistencia políticas y procedimientos

**Condición:** A través del desarrollo de la evaluación al componente de ambiente de control se pudo apreciar que, en el Almacén Súper Pato, no se diseñado políticas y procedimientos para el manejo de inventarios.

**Criterio:** Al no contar con políticas y procedimientos para el área de control interno se estuvo omitiendo al Art. 54 del Código Orgánico de Producción, Comercio e Inversiones, donde se manifiesta que es indispensable promover la aplicación de principios y criterios en una organización.

**Causa:**

Una de las causas esenciales de la inexistencia de este documentado es despreocupación de la parte administrativa de este almacén.

**Efecto:**

Desconocimiento de los procedimientos y políticas que rigen en el almacén por parte de la propietaria y colaboradores.

**Recomendación:****Para el propietario:**


Es indispensable que documente las políticas que deben cumplirse en el accionar diario del almacén, así como las actividades diarias a través de flujogramas de procedimientos y ser socializados antes todos los colaboradores.

**Norma de auditoría: NIA 701: Responsabilidad del auditor de comunicar asuntos claves**

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

Tabla 59

Hoja de hallazgo 2.

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>HZ. 18/27</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b>	Fecha: 20/12/2021
	Avenida Quito y Los Álamos <b>Evaluación control interno</b>	<b>Marca: ≠: hallazgo</b>

**Hallazgos de control interno**

**COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL INTERNO**

**Hallazgo 2.** No se dispone de herramientas de direccionamiento estratégico (visión y misión, valores corporativos y su respectiva visualización)

**Condición:**

La evaluación al control interno, puso de manifiesto que en el almacén no se dispone de una misión, visión, valores individuales y corporativos que oriente los objetivos organizacionales e impulsen el nivel de compromiso de sus colaboradores hacia el establecimiento comercial.

**Criterio:** No cumple con lo expuesto en el Artículo 53. Literal i. del Código Orgánico de Comercio y Producción que es indispensable fomentar la aprobación planes que permitan orientar el accionar de la organización.

**Causa:**

La causa esencial es el desconocimiento de la parte gerencial sobre estas importantes herramientas administrativas para el desarrollo adecuado de las organizaciones.

**Efecto:**

Bajo nivel de compromiso de los colaboradores hacía los objetivos organizacionales del Almacén Súper Pato del cantón La Maná.


**Recomendación para el propietario:**

Es urgente que la parte gerencial del Almacén Súper Pato, considere el diseño de una misión, visión, valores individuales y corporativos acorde a sus objetivos organizacionales, este direccionamiento estratégico deberá ser socializado entre sus colaboradores y ser exhibido de manera física en un lugar visible del establecimiento.

**Norma de auditoría: NIA 701: Responsabilidad del auditor de comunicar asuntos claves**

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

**Tabla 60**  
Hoja de hallazgo 3.

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>HZ. 19/27</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos	Fecha: 21/12/2021
	<b>Evaluación control interno</b>	Marca: ≠: hallazgo
<b>Hallazgos de control interno</b>		
<b>COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL INTERNO</b>		

**Hallazgo 3.** No se cuenta con un manual de funciones

**Condición:** Otro hallazgo que se pudo denotar en el desarrollo del control interno fue que en el almacén no se cuenta con un manual de funciones.

**Criterio:** Al no haber diseñado un manual de funciones para el área de inventarios van en contradicción del Art. 54 del Código orgánico de Producción.

**Causa:** Entre la causa esencial se pudo enfatizar el desconocimiento y el bajo nivel de capacitación del propietario en aspectos empresariales, donde se ha hecho más énfasis en la parte operativa, pero se ha dejado de lado el uso de métodos y herramientas administrativas que son importante para el éxito de una empresa.

**Efecto:**

Desconocimiento de las actividades y funciones de los colaboradores, puesto que los mismos no se encuentran expuestos de forma documentada.

**Recomendación para el propietario y secretaria:**


Es prioritario que se considere de manera urgente diseñar un manual de funciones, donde se especifique las actividades y perfil de cada cargo.

**Norma de auditoría:** NIA 701: Responsabilidad del auditor de comunicar asuntos claves

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

Tabla 61

Hoja de hallazgo 4.

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>HZ. 20/27</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos	Fecha: 21/12/2021
	<b>Evaluación control interno</b>	Marca: ≠: hallazgo

**Hallazgos de control interno****COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGO****Hallazgo 4. No se disponen de métodos, estudios, indicadores ni instrumentos para la medición de riesgos****Condición:**

La evaluación a los diversos ítems del componente de evaluación de riesgos, pusieron en relieve que en el Almacén Súper Pato del cantón La Maná, la inexistencia de métodos, instrumentos, indicadores ni instrumentos para la medición de riesgos, esencialmente en el manejo de inventarios.

**Criterio:** Omisión frente a los estipulado en las normas ISO 9001:2015 que estable la importancia de disponer de criterios e instrumentos para la evaluación y supervisión de riesgos.

**Causa:**

Fundamentalmente la causa primordial ha sido el bajo nivel de capacitación del propietario sobre temas de evaluación de riesgos, acción que predispone a riesgos en el manejo de inventarios.

**Efecto:**

Alta exposición frente a los riesgos, debido que no se conocen con exactitud la magnitud de los riesgos existente y futuros.

**Recomendación para el propietario, contadora y secretaria:**


Es prioritario y esencial que se trabaje de manera coordinada con un experto para el diseño e implantación de métodos, estudios, instrumentos e indicadores que permitan conocer los riesgos a los que está expuesto el manejo de inventario en el almacén Súper Pato del cantón La Maná.

**Norma de auditoría:** NIA 701: Responsabilidad del auditor de comunicar asuntos claves

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--



Tabla 62  
Hallazgo 5.

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>HZ. 20/27</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos	Fecha: 21/12/2021
	<b>Evaluación control interno</b>	Marca: ≠: hallazgo

**Hallazgos de control interno**

**COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGO**

**Hallazgo 5. No existe una persona encargada para efectuar la medición de riesgos**

**Condición:**

La evaluación a los diversos ítems del componente de evaluación de riesgos, dejo entrever que en el Almacén no se ha designado una persona encargada para este efecto.

**Criterio:** Omisión frente a los estipulado en las normas ISO 9001:2015 que estable la importancia de disponer de criterios e instrumentos para la evaluación y supervisión de riesgos y la asignación de un profesional para la medición del mismo.

**Causa:**

Una de las causas fundamentales que genero esta problemática en el establecimiento fue el desconocimiento de disponer de profesionales en el ámbito de la medición de riesgos por parte del propietario.

**Efecto:**

El hecho de contar con un profesional con vastos conocimientos sobre la medición de riesgos es un factor negativo para las actividades del área de inventarios, puesto que se desconocen las amenazas reales que pueden estar al acecho de esta área del almacén


**Recomendación para el propietario, contadora y secretaria:**

Puesto que se detectó que no se cuenta con un profesional que tenga conocimientos sobre la medición de riesgos es fundamental una capacitación de la parte directiva o una persona designada para el efecto y superar esta debilidad detectada en el almacén.

**Norma de auditoría: NIA 701: Responsabilidad del auditor de comunicar asuntos claves**

Elaborado por: Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen

**Tabla 63**  
*Hallazgo 6.*

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>HZ. 21/27</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b>	Fecha: 22/12/2021
	Avenida Quito y Los Álamos <b>Evaluación control interno</b>	<b>Marca: ≠: hallazgo</b>

**Hallazgos de control interno**

**COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL**

**Hallazgo 6.** Inexistencia de un modelo de control interno para el manejo de inventarios

**Condición:** Se pudo apreciar la inexistencia de un modelo de control interno donde se estipule de manera documentada métodos para evaluar los inventarios con sus respectivas instrucciones en el Almacén Súper Pato.

**Criterio:**

Omisión del acuerdo 0-39-CG-5, que hace énfasis sobre la responsabilidad de los directivos sobre establecer estrategias para la mitigación de riesgos.

**Causa:**

El bajo nivel de capacitación y el hecho de no hacer énfasis en el uso de las diversas herramientas y método administrativos es una de las causas que ha generado que no se disponga de un modelo de control interno definido para este establecimiento del cantón La Maná.


**Efecto:** Al no contar con un modelo de control interno definido donde se detalle de manera documentada la metodología para evaluar los inventarios y las instrucciones para este efecto se está exponiendo al establecimiento a muchas amenazas o peligro que podrían generar daños graves a corto o largo plazo en el manejo de inventarios y de manera global a la estabilidad del almacén.

**Recomendación para el propietario, contadora y secretaria:**

Se recomienda que se trabaje de manera coordinada y con el apoyo de un profesional se diseñe y aplique un modelo de control interno con una metodología específica y las respectivas instrucciones que permitan ser aplicados de manera oportuna en el área de inventarios.

**Norma de auditoría:** NIA 701: Responsabilidad del auditor de comunicar asuntos claves

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>HZ. 22/27</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos	Fecha: 22/12/2021
	<b>Evaluación control interno</b>	<b>Marca: ≠: hallazgo</b>

### Hallazgos de control interno

#### COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

#### Hallazgo 7. No se ha difundido la visión, misión y valores a los colaboradores

##### Condición:

En el componente de información y comunicación se pudo apreciar que los colaboradores desconocen sobre la existencia de la misión, visión y valores, puesto que los mismos no han sido difundidos, suponiendo una debilidad preocupante para el almacén.

**Criterio:** Se incumplió la normativa del literal h. del Código de Producción, Comercial de la Producción, Comercial e Inversiones sobre el diseño de herramientas informativas.

##### Causa:

No se dispone definido la misión, visión y valores individuales y corporativos que oriente las actividades y objetivos del Almacén Súper Pato.

##### Efecto:

No existen un eje común para el cumplimiento de las actividades y objetivos del Almacén Súper Pato.


##### Recomendación para el propietario, secretaria y contadora:

Es fundamental que, una vez diseñado la misión, visión y valores, deben ser socializados y expuestos en un lugar visible.

**Norma de auditoría:** NIA 701: [Responsabilidad del auditor de comunicar asuntos claves](#)

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

**Tabla 64**  
Hoja de hallazgo 8

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>HZ. 22/27</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos	Fecha: 22/12/2021
	<b>Evaluación control interno</b>	Marca: ≠: hallazgo

### Hallazgos de control interno

#### COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

**Hallazgo 8.** No se han definido los procedimientos para la transmisión de información

**Condición:**

En el transcurso de la evaluación de este componente se pudo apreciar la novedad que no se dispone de procedimientos para la transmisión de información en el área de inventarios, aspecto que constituye un hallazgo que debe ser corregido.

**Criterio:** Se incumplió la normativa del literal h. del Código de Producción, Comercial de la Producción e Inversiones que trata sobre el diseño de herramientas informativas y desarrollo organizacional que apoyen el crecimiento de las PYMES.

**Causa:**

Fundamentalmente la causa primordial es el bajo nivel de capacitación de la parte directiva y colaboradores con respecto a contar con este tipo de procedimientos definido para el área de caja.

**Efecto:**

Desperdicio de recursos, debido que no se cuenta con procedimientos definidos para las diversas actividades del área de inventarios, lo cual supone desperdicio de recursos materiales y económicos.,


**Recomendación para el propietario, secretaria y contadora:**

Es fundamental que se diseñen procedimientos específicos para la transmisión de información, esencialmente para el área de inventarios.

**Norma de auditoría:** NIA 701: Responsabilidad del auditor de comunicar asuntos claves

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

**Tabla 65**  
Hoja de hallazgo 9

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>HZ. 23/27</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos	Fecha: 23/12/2021
	<b>Evaluación control interno</b>	Marca: ≠: hallazgo
<b>Hallazgos de control interno</b>		
<b>COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		

**Hallazgo 9. No se han desarrollado auditorías enfocada a las supervisión del manejo de inventarios**

**Condición:**

A través de la evaluación del componente de supervisión y monitoreo se evidenció que no se han efectuado auditorías que permitan evaluar las actividades del área de inventarios del almacén Súper Pato del cantón La Maná.

**Criterio:** Contradicción a lo dispuesto en la normativa de la Cámara de Comercio Capítulo II. Art. 29. Monitoreo del cumplimiento del sector productivo.

**Causa:**

Desconocimiento de las ventajas el desarrollo de las auditorías y considerar un gasto innecesario para las actividades del Almacén Súper Pato.

**Efecto:**

No poseer datos exactos de las deficiencias y hallazgos existentes que a la larga podrían convertirse en serios obstáculo para lograr un desarrollo empresarial óptimo.


**Recomendación para el propietario y secretaria:**

Considerar de manera prioritaria el desarrollo de auditorías enfocadas en el área de inventarios con una marcada frecuencia para de esta forma detectar de manera oportuna cualquier riesgo o anomalía.

**Norma de auditoría:** NIA 701: Responsabilidad del auditor de comunicar asuntos claves

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

**Tabla 66**  
Hoja de hallazgo 10

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>HZ. 23/27</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos	Fecha: 23/12/2021
	<b>Evaluación control interno</b>	Marca: ≠: hallazgo
<b>Hallazgos de control interno</b>		
<b>COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		

### **Hallazgo 10. No se monitorea el cumplimiento de las actividades gerenciales**

#### **Condición:**

A través de la evaluación del componente de supervisión y monitoreo se apreció que no se monitorea de manera adecuada las actividades gerenciales del Almacén Súper Pato del cantón La Maná.

**Criterio:** Contradicción a lo dispuesto en la normativa de la Cámara de Comercio Capítulo II. De las causas e inhabilidades de las actividades comerciales.

#### **Causa:**

La causa esencial de este es la despreocupación de la parte gerencial, generando con ello exposición a posibles riesgos que puedan afectar a las actividades diarias del almacén.

#### **Efecto:**

Desconocimiento de los resultados reales y el cumplimiento de objetivos por parte del propietario en el Almacén Súper Pato.


#### **Recomendación para el propietario y secretaria:**

Crear indicadores e instrumentos que permitan la medición del cumplimiento de las actividades gerenciales y aplicar de manera frecuente para tomar las respectivas medidas correctivas.

**Norma de auditoría: NIA 701: Responsabilidad del auditor de comunicar asuntos claves**

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

### 11.2.7. Informe de control interno

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>IF. 24/27</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos	Fecha: 28/12/2021
	<b>Evaluación control interno</b>	<b>©: observaciones</b>

La Maná, 05 de enero del 2021

Sr. Carrera Bravo José Marcelo  
**PROPIETARIO DEL ALMACÉN SÚPER PATO**

De nuestras consideraciones:

A través del presente informe se presenta los resultados obtenidos en la evaluación al control interno del área de inventarios al Almacén Súper Pato, provincia de Cotopaxi, año 2020, aplicando la metodología COSO I, que se desarrolló en el lapso de 30 días comprendidos entre el 01/12/2021 hasta el 31/12/2021, evidenciando los siguientes hallazgos:

#### **Hallazgo 1. Inexistencia política y procedimientos**

**Condición:** A través del desarrollo de la evaluación al componente de ambiente de control se pudo apreciar que, en el Almacén Súper Pato, no se diseñado políticas y procedimientos para el manejo de inventarios.


**Recomendación: Para el propietario:** Es indispensable que documente las políticas que deben cumplirse en el accionar diario del almacén, así como las actividades diarias a través de flujogramas de procedimientos y ser socializados antes todos los colaboradores.

#### **Hallazgo 2. No se dispone de herramientas de direccionamiento estratégico (visión y misión, valores corporativos y su respectiva visualización)**

**Condición:** La evaluación al control interno, puso de manifiesto que en el almacén no se dispone de una misión, visión, valores individuales y corporativos que oriente los objetivos organizacionales e impulsen el nivel de compromiso de sus colaboradores hacia el establecimiento comercial.

**Norma de auditoría: NIA 265: Comunicación de deficiencias.**

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>IF. 25/27</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos	Fecha: 28/12/2021
	<b>Evaluación control interno</b>	<b>©: observaciones</b>

**Recomendación para el propietario:** Considere el diseño de una misión y visión acorde a sus objetivos organizaciones, este direccionamiento estratégico deberá ser socializado entre sus colaboradores y ser exhibido de manera física en un lugar visible del establecimiento.

### **Hallazgo 3. No se cuenta con un manual de funciones**

**Condición:** Otro hallazgo que se pudo denotar en el desarrollo del control interno fue que en el almacén no se cuenta con un manual de funciones.

#### **Recomendación para el propietario y secretaria:**

Es prioritario que se considere de manera urgente diseñar un manual de funciones, donde se especifique las actividades y perfil de cada cargo.

### **Hallazgo 4. No se disponen de métodos, estudios, indicadores ni instrumentos para la medición de riesgos**

**Condición:** La evaluación a los diversos ítems del componente de evaluación de riesgos, pusieron en relieve que en el Almacén Súper Pato del cantón La Maná, la inexistencia de métodos, instrumentos, indicadores ni instrumentos para la medición de riesgos, esencialmente en el manejo de inventarios.

**Recomendación para el propietario, contadora y secretaria:** Es prioritario y esencial que se trabaje de manera coordinada con un experto para el diseño e implantación de métodos, estudios, instrumentos e indicadores que permitan conocer los riesgos a los que está expuesto el manejo de inventario en el almacén Súper Pato del cantón La Maná

### **Hallazgo 5. No existe una persona encargada para efectuar la medición de riesgos**

**Condición:** La evaluación a los diversos ítems del componente de evaluación de riesgos, dejó entrever que en el Almacén no se ha designado una persona encargada para este efecto.


**Recomendación para el propietario, contadora y secretaria:** Puesto que se detectó que no se cuenta con un profesional que tenga conocimientos sobre la medición de riesgos es fundamental una capacitación de la parte directiva o una persona designada para el efecto y superar esta debilidad detectada en el almacén.

#### **Norma de auditoría: NIA 265: Comunicación de deficiencias**

Elaborado por:

Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen



	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>IF. 26/27</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b>	Fecha: 28/12/2021
	Avenida Quito y Los Álamos	©: observaciones

### **Hallazgo 6. Inexistencia de un modelo de control interno para el manejo de inventarios**

**Condición:** Se pudo apreciar la inexistencia de un modelo de control interno donde se estipule de manera documentada métodos para evaluar los inventarios con sus respectivas instrucciones en el Almacén Súper Pato.

**Recomendación para el propietario, contadora y secretaria:** Se recomienda se diseñe y aplique un modelo de control interno con una metodología específica y las respectivas instrucciones que permitan ser aplicados de manera oportuna en el área de inventarios.

### **Hallazgo 7. No se ha difundido la visión, misión y valores a los colaboradores**

**Condición:** En el componente de información y comunicación se pudo apreciar que los colaboradores desconocen sobre la existencia de la misión, visión y valores, puesto que los mismos no han sido difundidos, suponiendo una debilidad preocupante para el almacén.

**Recomendación para el propietario, secretaria y contadora:** Es fundamental que, una vez diseñado la misión, visión y valores, deben ser socializados y expuestos en un lugar visible.

### **Hallazgo 8. No se han definido los procedimientos para la transmisión de información**

**Condición:** En el transcurso de la evaluación de este componente se pudo apreciar la novedad que no se dispone de procedimientos para la transmisión de información en el área de inventarios, aspecto que constituye un hallazgo que debe ser corregido.

**Recomendación para el propietario, secretaria y contadora:** Es fundamental que se diseñen procedimientos específicos para la transmisión de información, esencialmente para el área de inventarios.


### **Hallazgo 9. No se han desarrollado auditorías enfocada a la supervisión del manejo de inventarios**

**Condición:** Se evidenció que no se han efectuado auditorías que permitan evaluar las actividades del área de inventarios del almacén Súper Pato del cantón La Maná.

**Recomendación para el propietario y secretaria:** El desarrollo de auditorías enfocadas en el área de inventarios con una marcada frecuencia para de esta forma detectar de manera oportuna cualquier riesgo o anomalía

**Norma de auditoría: NIA 265: Comunicación de deficiencias**

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>IF. 27/27</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos	Fecha: 28/12/2021
	<b>Evaluación control interno</b>	<b>©: observaciones</b>

**Hallazgo 10. No se monitorea el cumplimiento de las actividades gerenciales**

**Condición:**

A través de la evaluación del componente de supervisión y monitoreo se apreció que no se monitorea de manera adecuada las actividades gerenciales del Almacén Súper Pato del cantón La Maná.

**Recomendación para el propietario y secretaria:**

Crear indicadores e instrumentos que permitan la medición del cumplimiento de las actividades gerenciales y aplicar de manera frecuente para tomar las respectivas medidas correctivas.

Además, recalcar que el nivel de confianza se situó en moderado, debido a los hallazgos detectados, por ello se sugiere la aplicación de las recomendaciones emitidas y con el propósito de disminuir la existencia de riesgos.

Es importante resaltar que el presente informe fue realizado única y exclusivamente para uso de la Gerencia del Almacén Súper Pato del cantón La Maná.

Una vez examinado el control interno basado en la NIA 315 que hace alusión a identificar y valorar los riesgos y empleando la metodología del COSO I, se pudo apreciar que los mismos no contienen errores significativos de carácter financiero y por ello se consideró emitir una opinión con dictamen limpio o sin salvedades.

Esperando a los antes expuesto se afecten los correctivos y sugerencias emitidas para mejorar las actividades del área de inventario.

Atentamente:

Muñoz Velez Lady Janeth  
C.I: 050425624-9  
**AUDITORAS**

Zamora Velez Damaris Belen  
C.I: 050391056-4  
**AUDITORAS**

**Norma de auditoría: NIA 265: Comunicación de deficiencias**

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

### **11.3. Desarrollo de la propuesta:**

#### **11.3.1. Datos informativos de la propuesta**

**Título de la propuesta:**

“Manual de control interno con políticas internas, funciones y procedimientos que favorezca la gestión eficiente del inventario del Almacén “Súper Pato”.

**Entidad que ejecuta la propuesta:**

Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná.

**Razón social:** Almacén Súper Pato

**RUC:** 0503045130001

**Propietario:** Carrera Bravo José Marcelo

#### **11.3.2. Justificación de la propuesta:**

El desarrollo de la propuesta fue importante, porque a través del diagnóstico situacional se pudo conocer de manera certera las falencias que presenta el área de inventarios del Almacén Súper Pato del cantón La Maná, el cual direccionó de manera positiva hacia el planteamiento de estrategias más acertadas para contribuir a su mejoramiento continuo.

La propuesta fue factible por cuanto se contó con el apoyo e interés de su propietario, proporcionando el acceso a la información indispensable para el desarrollo del control interno con el propósito de buscar mejoras en el inventario, a través de un manual de políticas, procedimientos y un manual de funciones acorde a la realidad del establecimiento comercial.

Fue relevante por cuanto los resultados del diagnóstico previo evidenció diversas falencias como no disponer de un direccionamiento estratégico, organigrama funcional definido; así como un documento que recopile información detallada de cada uno de los procedimientos efectuados en el almacén. Con el desarrollo de la propuesta se contribuirá a la mejora de las actividades referentes al área de inventarios, disminuyendo posibles riesgos, a través de medidas preventivas y correctivas que beneficiaron de manera directa al propietario y colaboradores del Almacén Súper Pato.

### **11.3.3. Objetivos de la propuesta**


#### **11.3.3.1. Objetivo general:**

- Desarrollar un manual de control interno con políticas internas, funciones y procedimientos que favorezca la gestión eficiente del inventario del Almacén “Súper Pato”.

#### **11.3.3.2. Objetivos específicos:**

- Describir los aspectos generales del Almacén Súper Pato que permita una visualización global de la empresa comercial.
- Diseñar políticas un manual de funciones enfocados en el área de inventarios del Almacén Súper Pato del cantón La Maná.
- Proponer el desarrollo de procedimientos y políticas para el Almacén Súper Pato.

**11.2.4. Desarrollo de la propuesta:**

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág.</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos	<b>1</b>

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**


**EXTENSIÓN LA MANÁ**




**MANUAL DE CONTROL INTERNO CON POLÍTICAS INTERNAS, FUNCIONES Y  
PROCEDIMIENTOS PARA EL ALMACÉN SÚPER PATO**

**Enero - 2022**

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

 <b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b> <b>MUÑOZ &amp; ZAMORA</b>	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág.</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos	<b>2</b>
Contenido		Págs.
Introducción.....		3
Objetivo del manual.....		3
I. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL ALMACÉN SÚPER PATO.....		4
Historia .....		4
Logotipo.....		4
Ubicación .....		4
Croquis.....		5
Fachada.....		5
Misión .....		6
Visión.....		6
Valores individuales y corporativos .....		6
II. MANUAL DE FUNCIONES .....		8
Funciones gerente .....		9
Funciones del contador .....		10
Funciones Jefe de ventas .....		11
Funciones del cajero.....		12
Funciones del bodeguero .....		13
Funciones operario.....		14
III. POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS .....		15
Flujograma del proceso de abastecimiento de inventario .....		16
Procedimientos y políticas del proceso de abastecimiento de inventario.....		17
Flujograma del proceso de recepción de mercaderías.....		18
Procedimientos y políticas del proceso de recepción de mercaderías.....		19
Flujograma del proceso de salida de existencias del inventario.....		20
Procedimientos y políticas de salida de existencias del inventario.....		21
Flujograma del proceso de ventas.....		22
Políticas y procedimientos de ventas .....		23
Flujograma de toma física de inventario.....		24
Procedimientos y políticas de toma física de inventario.....		25
Flujograma baja de existencias del inventario.....		26
Procedimientos para la baja de existencias del inventario.....		27

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág.</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos	<b>3</b>

### Introducción

Es innegable que el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados contribuye que una empresa pueda salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa.


En función de lo expuesto se resalta la importancia del control interno puesto que el mismo se asocia con el establecimiento, estimulación y valoración de irregularidades y errores para establecer directrices de prevención y corrección, que permitan maximizar el uso de los recursos, garantizando así la consecución de objetivos. Por ello el control interno debe ser parte imprescindible de una empresa, específicamente del Almacén Súper Pato donde se pudo detectar falencias en cuanto a las actividades que permitan lograr un adecuado control del inventario y evitar a futuro desperdicios de recursos económicos y de materia prima en la elaboración de sus productos.

El presente manual estuvo basado en el diagnóstico previo a través de una entrevista al propietario, encuestas dirigidas a los colaboradores y clientes del almacén, a través de los cuáles se pudo conocer las debilidades existentes y proponer la aplicación del cuestionario de control interno, un manual de funciones, políticas y procedimientos que favorezca la gestión eficiente del inventario del Almacén Súper Pato.

#### **Objetivo del manual**

Favorecer la gestión eficiente del inventario del Almacén Súper Pato a través del diseño de un manual de políticas, procedimientos y un manual de funciones.

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág.</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos	<b>4</b>

## I. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL ALMACÉN SÚPER PATO

A continuación, se describen las generalidades inherentes al Almacén Súper Pato del cantón La Maná:

- **Historia**

El 29 de julio de 1983 se fundó Almacén el Súper Pato como una microempresa de venta al por menor de prendas de vestir, bajo la iniciativa de su propietario el Sr. Carrera Bravo José Marcelo, con un ayudante; con el transcurso de los años y bajo la administración de su propietario ha logrado posicionarse entre la preferencia de la población del cantón La Maná, logrando expandirse al cantón Quevedo, en la actualidad cuenta con 12 empleados y aproximadamente 350 clientes en el cantón La Maná.

**Figura 13**  
*Logotipo Almacén Súper Pato*




- **Logotipo**

- **Ubicación de Almacén Súper Pato del cantón La Maná**

Este establecimiento se encuentra ubicado:

- Dirección: Avenida 27 de noviembre y Álamos
- GPS: 3Q6G+5P7, La Maná



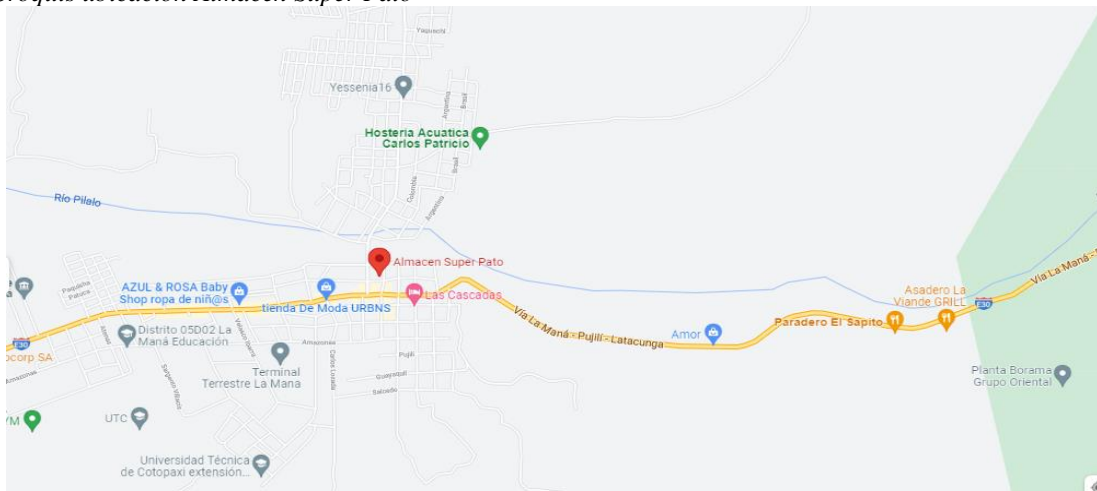
	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág.</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos	<b>5</b>

- **Croquis de la ubicación del establecimiento:**

A continuación, se presenta el croquis de la ubicación del Almacén Súper Pato:

**Figura 14**

*Croquis ubicación Almacén Súper Pato*



Fuente: Google maps.

**Figura 15**


*Parte frontal almacén Súper Pato*



- **Fachada del Almacén Súper Pato:**

Fuente: <https://www.google.com/maps/place/Almacen+Super+Pato>

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág.</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos	<b>6</b>

- **Misión propuesta**

En Almacén Súper Pato nos dedicamos a la confección y comercialización de todo tipo de uniformes, teniendo como enfoque primordial la satisfacción de nuestros clientes, empleando materia prima de calidad y en búsqueda de la mejora continua.

- **Visión propuesta**

Ser un almacén líder en el abastecimiento de todo tipo de uniformes a nivel regional, siempre comprometidos con la innovación y mejora continua.

- **Valores individuales y corporativos**


Almacén Súper Pato del cantón La Maná, en el desarrollo de sus actividades diarias practica los siguientes valores:

**Valores individuales:**

- **Respeto:** hacía los directivos, en el trato entre compañeros, proveedores y clientes.
- **Tolerancia:** hacía la diversidad que presentan todos los colaboradores.
- **Puntualidad:** práctica de vital importancia enfatizando con ello respeto hacía la persona y quienes lo rodean.
- **Responsabilidad:** en todo acto que realice hacía los directivos, compañeros, clientes y proveedores.

**Valores corporativos:**



- **Trabajo en equipo:** para fomentar el trabajo colaborativo.
- **Solidaridad:** fomento por el interés hacía las necesidades y opinión de los demás.
- **Mejora continua:** Buscar nuevas formas y capacitación para innovar en cada uno de los procesos efectuado en el almacén.

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág.</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos	7

- **Descripción línea de productos**


En el Almacén El Súper Pato las líneas de productos se distribuyen de la siguiente forma:

**Tabla 67:** Descripción de la línea de productos

<b>Líneas</b>	<b>Productos que se confeccionan</b>
Línea plana o formal  	• Gorras
	• Cintas
	• Chalecos
	• Ropa de cocina
	• Ropa personal médico
	• Uniformes para escuelas
	• Uniformes para colegios
Línea deportiva  	• Camisetas
	• Pantalinetas
	• Calentadores
	• Polines
	• Trajes para madrinas de deportes

Fuente: Almacén Súper Pato. La Maná.

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

 <p>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA MUÑOZ &amp; ZAMORA</p>	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág.</b>
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO</b> Avenida Quito y Los Álamos	<b>8</b>

## II. MANUAL DE FUNCIONES




# MANUAL DE FUNCIONES ALMACÉN SÚPER PATO

**Muñoz Velez Lady Janeth**  
**Zamora Velez Damaris Belen**


**La MANÁ -2022**

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--


**Tabla 68:**  
*Funciones gerente*

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág.</b>
	<b>Ubicación:</b> Avenida Quito y Los Álamos	<b>9</b>
RUC: 0503045130001		
<b>Funciones del gerente</b>		
<b>Área</b>	<b>Administrativa</b>	
<b>Nombre del puesto</b>	Gerente	
<b>Jefe inmediato</b>	No aplica	
<b>Propósito del cargo</b>	Asumir la representación legal del Almacén y gestionar sus recursos en pos del cumplimiento de sus objetivos de mercado y rentabilidad.	
<b>Funciones generales</b>	Planificar, organizar, dirigir y controlar las acciones a realizar en el Almacén.	
<b>Funciones específicas</b>		
<p>Representación legal del Almacén ante entidades gubernamentales y terceros.</p> <p>Planificar las actividades a realizar de acuerdo a las necesidades y demanda y posibilidades del Almacén.</p> <p>Elaborar cronogramas y presupuestos para las compras y ventas del Almacén.</p> <p>Búsqueda de nuevas formas de producir y comercializar que permitan optimizar los costos y ser más competitivos.</p> <p>Generar estrategias que permitan maximizar el uso de los recursos e incrementar la participación del Almacén en el mercado.</p> <p>Verificar las compras y autorizarlas sustentando sus decisiones en análisis e información fehaciente.</p> <p>Supervisar las operaciones de producción y comercialización de mercaderías.</p> <p>Mantener control constante sobre los ingresos y egresos económicos del Almacén.</p> <p>Buscar y negociar con los proveedores las mejores condiciones en las compras de mercadería y materias primas.</p> <p>Autorizar los pagos a proveedores y personal.</p> <p>Realizar las contrataciones de personal.</p>		
<b>Formación</b>		
<b>Tercer nivel</b>	Ciencias administrativas	
<b>Experiencia</b>	Mínimo dos años en cargos similares o afines	
<b>Habilidades</b>	Liderazgo Comunicación Trabajo en equipo Capacidad de resolución de conflictos	
<b>Conocimientos mínimos</b>	Gestión administrativa Contabilidad Manejo de PC paquete básico	
<b>Elaborado por:</b>	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen	


**Tabla 69**  
*Funciones del contador*

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág.</b>
	<b>Ubicación:</b> Avenida Quito y Los Álamos	<b>10</b>
RUC: 0503045130001		
<b>Funciones del contador</b>		
<b>Área</b>	<b>Administrativa</b>	
<b>Nombre del puesto</b>	Contador	
<b>Jefe inmediato</b>	Gerente	
<b>Propósito del cargo</b>	Llevar la contabilidad de las operaciones económicas del Almacén de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados	
<b>Funciones generales</b>	Desarrollar el proceso contable de registro de ingresos y salidas de recursos económicos del Almacén.	
<b>Funciones específicas</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Llevar la contabilidad de las operaciones que se realizan en el Almacén.</li> <li>• Mantener a buen recaudo los documentos de sustento de las operaciones económicas.</li> <li>• Revisión y actualización del catálogo de cuentas del Almacén</li> <li>• Realizar las declaraciones en los periodos establecidos.</li> <li>• Realizar conciliaciones bancarias.</li> <li>• Desarrollar los balances financieros.</li> <li>• Realizar los correspondientes ajustes contables</li> <li>• Aplicar análisis financieros y explicar los resultados.</li> <li>• Planificar los arqueos de caja estableciendo cronogramas y equipo de trabajo.</li> </ul>		
<b>Formación</b>		
<b>Tercer nivel</b>	Contador Público Autorizado	
<b>Experiencia</b>	Mínimo dos años en cargos similares o afines	
<b>Conocimientos mínimos</b>	Gestión administrativa Contabilidad Manejo de sistema contable Manejo de paquete PC paquete básico.	
<b>Elaborado por:</b> Las investigadoras		

**Tabla 70**  
Funciones jefe de ventas


	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág.</b>
	<b>Ubicación:</b> Avenida Quito y Los Álamos	<b>11</b>
RUC: 0503045130001		
<b>Funciones Jefe de ventas</b>		
<b>Área</b>	<b>Administrativa</b>	
<b>Nombre del puesto</b>	Jefe de ventas	
<b>Jefe inmediato</b>	Gerente	
<b>Propósito del cargo</b>	Asumir la gestión del personal y los procesos relacionados al área de ventas en el Almacén.	
<b>Funciones generales</b>	Planificar, organizar, dirigir y controlar las acciones del área de ventas en el Almacén.	
<b>Funciones específicas</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Monitoreo y control del personal a su cargo.</li> <li>• Plantear</li> <li>• Proponer estrategias de publicidad para incrementar las ventas.</li> <li>• Revisión de cotizaciones de los proveedores.</li> <li>• Analizar el mercado, precios y costos de los productos.</li> <li>• Verificación de las órdenes de compra.</li> <li>• Solicitar muestras de los productos o materias primas a los proveedores.</li> <li>• Revisión y planteamiento de políticas y lineamientos para el área de ventas.</li> <li>• Coordinar el proceso de toma de inventario físico.</li> </ul>		
<b>Formación</b>		
<b>Tercer nivel</b>	Ingeniería o Licenciatura en Comercio, Marketing o Ventas.	
<b>Experiencia</b>	Mínimo dos años en cargos similares o afines	
<b>Habilidades</b>	Liderazgo Comunicación Trabajo en equipo Capacidad de resolución de conflictos Proactividad	
<b>Conocimientos mínimos</b>	Marketing Logística Manejo de PC paquete básico	
Elaborado por: Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen		

**Tabla 71**  
*Funciones Jefe de producción*

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>		<b>Pág.</b>
	<b>Ubicación:</b> Avenida Quito y Los Álamos		<b>12</b>
RUC: 0503045130001			
<b>Funciones Jefe de producción</b>			
<b>Área</b>	<b>Administrativa</b>		
<b>Nombre del puesto</b>	Jefe de producción		
<b>Jefe inmediato</b>	Gerente		
<b>Propósito del cargo</b>	Cumplir con los objetivos de producción, tanto en calidad, cantidad y tiempo, además de constatar el empleo adecuado de los equipos y maquinaria designada al área.		
<b>Funciones generales</b>	Planificar, organizar, dirigir y controlar las acciones del área de producción en el Almacén.		
<b>Funciones específicas</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Monitoreo y control del personal que efectúa los procesos de elaboración de prendas.</li> <li>• Supervisar las funciones desarrolladas por los operarios en el área de producción.</li> <li>• Plantear nuevas para elaborar las prendas de vestir que permitan optimizar el tiempo y recursos.</li> <li>• Analizar el cumplimiento de las metas diarias, semanales y mensuales.</li> <li>• Realizar informes sobre los avances de la producción.</li> <li>• Monitorear el funcionamiento de las máquinas y herramientas del área de producción.</li> <li>• Asumir la gestión del personal en los procesos relacionados al área de producción en el Almacén.</li> <li>• Monitorear constantemente la calidad de las prendas elaboradas.</li> </ul>			
<b>Requisitos del cargo</b>			
<b>Tercer nivel</b>	Ingeniería o Licenciatura en Administración		
<b>Experiencia</b>	Mínimo dos años en cargos similares o afines		
<b>Habilidades</b>	Liderazgo Comunicación Trabajo en equipo Capacidad de resolución de conflictos Proactividad		
<b>Conocimientos mínimos</b>	Calidad y productividad		
<b>Elaborado por:</b>	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen		



**Tabla 72**  
*Funciones del cajero*

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág.</b>
	<b>Ubicación:</b> Avenida Quito y Los Álamos	<b>13</b>
RUC: 0503045130001		
<b>Funciones del cajero</b>		
<b>Identificación del cargo</b>		
<b>Denominación del cargo</b>	Cajero	
<b>Área</b>	Operativa	
<b>Jefe inmediato</b>	Jefe de ventas	
<b>Propósito del cargo</b>	Realizar el proceso de facturación y venta de mercadería.	
<b>Funciones generales</b>	Encargarse de la atención al cliente durante el proceso de venta.	
<b>Funciones específicas</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mantener con orden y limpieza el sitio de trabajo.</li> <li>• Atender de forma cortés y amable a los clientes</li> <li>• Realizar el cobro cerciorándose de la autenticidad de cada billete recibido.</li> <li>• Efectuar la facturación llenando cada ítem de forma adecuada con los datos del cliente.</li> <li>• Entregar el comprobante de venta.</li> <li>• Empaquetar los productos adquiridos por el cliente</li> <li>• Verificar que los productos estén completos previo al despacho de la mercadería.</li> <li>• Entregar los correspondientes cambios a los clientes.</li> <li>• Dar aviso al Jefe de ventas cualquier tipo de anomalía en la máquina o en el programa de facturación.</li> </ul>		
<b>Requisitos del cargo</b>		
<b>Estudios</b>	Bachillerato o Tecnología	
<b>Experiencia</b>	Mínimo dos años en cargos similares o afines	
<b>Habilidades</b>	Iniciativa Responsabilidad Organización Proactividad	
<b>Conocimientos mínimos y aptitudes</b>	Corte y confección	
<b>Elaborado por:</b>	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen	

**Tabla 73**  
*Funciones del bodeguero*




	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág.</b>
	<b>Ubicación:</b> Avenida Quito y Los Álamos	<b>14</b>
RUC: 0503045130001		
<b>Funciones del Bodeguero</b>		
<b>Identificación del cargo</b>		
<b>Denominación del cargo</b>	Bodeguero	
<b>Área</b>	Operativa	
<b>Jefe inmediato</b>	Jefe de ventas	
<b>Propósito del cargo</b>	Asumir la gestión de la bodega manteniendo a buen recaudo los recursos en el Almacén.	
<b>Funciones generales</b>	Receptar y mantener en orden las materias primas y productos terminados en bodega.	
<b>Funciones específicas</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Almacenar de forma segura y técnica la mercadería y materias primas.</li> <li>• Controlar las salidas e ingreso de la mercadería y materias primas.</li> <li>• Mantener actualizado el registro de inventario.</li> <li>• Receptar los documentos de sustento de las operaciones realizadas (órdenes de salida de existencias, órdenes de pedidos, guías de remisión, etc.).</li> <li>• Revisar continuamente el estado de la infraestructura de la bodega e informar al Jefe de ventas los pormenores, en caso de detectar algún aspecto que podría deteriorar las existencias elaborar informes.</li> <li>• Mantener limpia las instalaciones de la bodega.</li> <li>• Codificar las mercaderías y materias primas que ingresan a la bodega.</li> <li>• Asistir al jefe de ventas y asistente en el proceso de toma de decisiones.</li> <li>• Mantener constante monitoreo sobre el estado de la mercadería y materias primas.</li> <li>• Mantener control sobre el ingreso de personal a la bodega.</li> </ul>		
<b>Requisitos del cargo</b>		
<b>Estudios</b>	Título de Bachiller o Tecnólogo	
<b>Experiencia</b>	Mínimo dos años en cargos similares o afines	
<b>Habilidades</b>	Iniciativa Responsabilidad Organización Proactividad	
<b>Conocimientos y aptitudes</b>	Manejo de inventario Logística y distribución Digitación (Word, Excel)	
<b>Elaborado por:</b>	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen	

Tabla 74

Funciones operario

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág.</b>
	<b>Ubicación:</b> Avenida Quito y Los Álamos	<b>15</b>
RUC: 0503045130001		
<b>Funciones operario</b>		
<b>Identificación del cargo</b>		
<b>Denominación del cargo</b>	Operario de producción	
<b>Área</b>	Operativa	
<b>Jefe inmediato</b>	Jefe de producción	
<b>Propósito del cargo</b>	Realizar los procesos de corte, unión, cosido y aplicación de acabados en las prendas.	
<b>Funciones generales</b>	Efectuar las labores para la confección de las prendas de vestir.	
<b>Funciones específicas</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Receptar del Jefe de Producción las cantidades de prendas a confeccionar.</li> <li>• Recibir la tela e insumos correspondientes a la cantidad de prendas a confeccionar.</li> <li>• Controlar el peso y la calidad de las telas receiptadas.</li> <li>• Utilizar los patrones de molde de las prendas.</li> <li>• Realizar los correspondientes cortes.</li> <li>• Unir las partes según los moldes.</li> <li>• Coser las partes dependiendo del tipo de prenda.</li> <li>• Realizar los acabados de las prendas.</li> <li>• Realizar el planchado acorde a los requerimientos de cada prenda.</li> </ul>		
<b>Requisitos del cargo</b>		
<b>Estudios</b>	Bachillerato o Tecnología	
<b>Experiencia</b>	Mínimo dos años en cargos similares o afines	
<b>Habilidades</b>	Habilidades manuales Rapidez Creatividad Responsabilidad Orden y pulcritud	
<b>Conocimientos mínimos y aptitudes</b>	Corte y confección	
Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen	

<b>III. PROCEDIMIENTOS Y POLÍTICAS</b>		
	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág.</b>
	<b>Ubicación:</b> Avenida Quito y Los Álamos  RUC: 0503045130001	<b>16</b>




**POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL ALMACÉN SÚPER  
PATO DEL CANTÓN LA MANÁ**

**Muñoz Velez Lady Janeth  
Zamora Velez Damaris Belen**

**La MANÁ -2022**

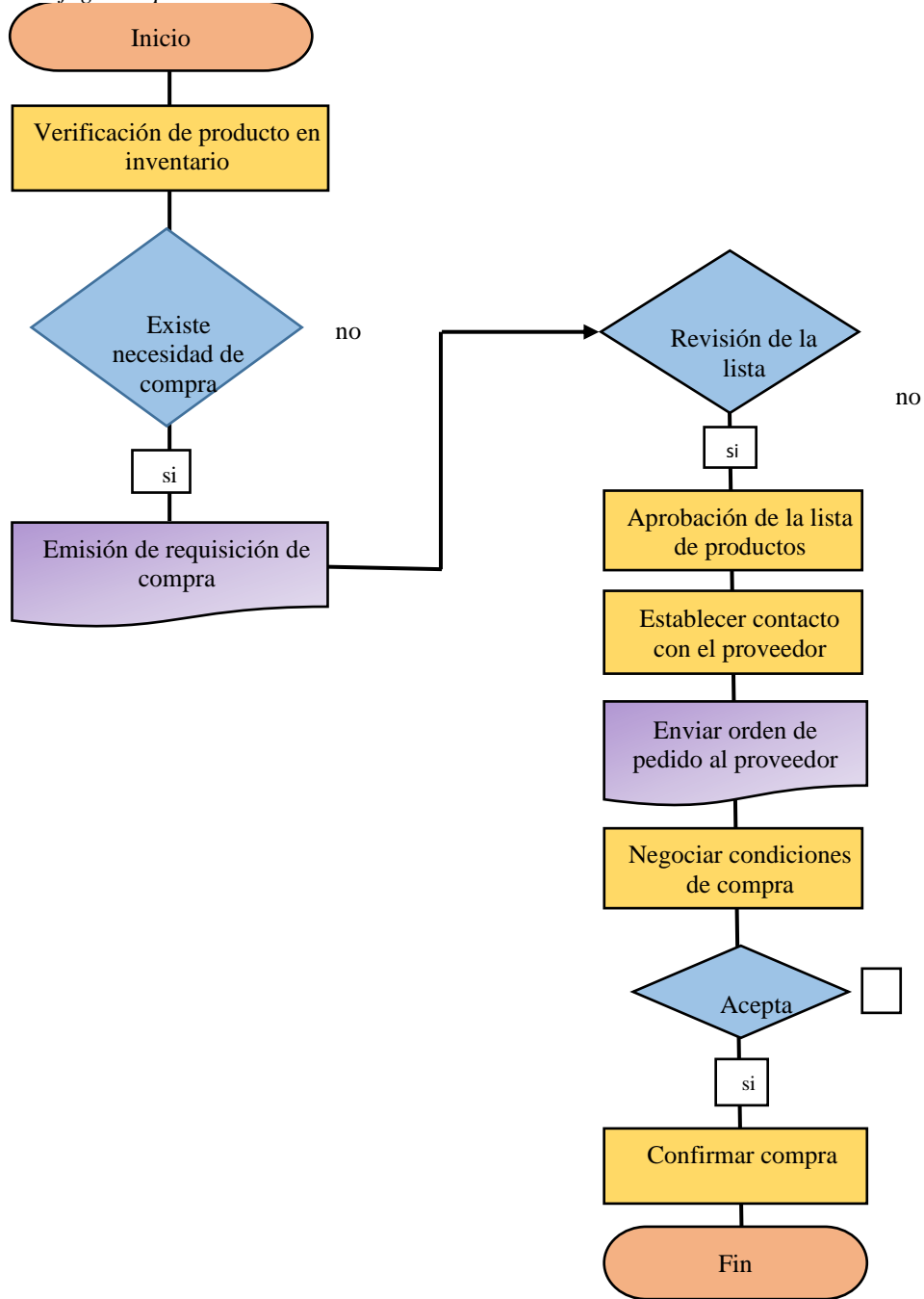
Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág.</b>
	Ubicación: Avenida Quito y Los Álamos	17
	RUC: 0503045130001	


**Flujograma del proceso de abastecimiento de inventario**

**Figura 16**

*Flujograma proceso de abastecimiento de inventario*




**Tabla 75***Políticas para el procedimiento de abastecimiento de inventario*

 <p><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA MUÑOZ &amp; ZAMORA</b></p>	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág. 18</b>
	<b>Ubicación:</b> Avenida Quito y Los Álamos  <b>RUC:</b> 0503045130001	
<b>Política para el proceso de abastecimiento de inventario</b>		

- Negociar en beneficios de la empresa los descuentos y condiciones de pagos de cada pedido que ingresará al inventario.
- Es de responsabilidad de todos los colaboradores que trabajen de forma directa o indirecta en la gestión de inventarios mantener una relación cordial con el personal de las empresas que proveen la materia prima o productos terminados.
- La comunicación con las empresas proveedoras debe ser formal y el medio utilizado es el correo electrónico empresarial, allí se envían y reciben los documentos de respaldo del proceso de compras.
- Constatar la integridad y la emisión de documentos vinculados a la realización de pedidos
- Cumplir los procedimientos establecidos para el proceso de realización de pedidos de materia prima o de mercadería.
- Mantener a buen resguardo la documentación de sustento que se genere durante el proceso y remitirlo a quien corresponda.
- Planificar con la empresa proveedora las fechas de despacho de la mercadería o materias primas considerando las necesidades de producción y demanda.
- Las compras serán gestionadas por medio de órdenes de compra, allí se especificará los precios, códigos, fechas de entrega y forma de pago del pedido.
- Las compras deben ser efectuadas en función del presupuesto que posee el Almacén.

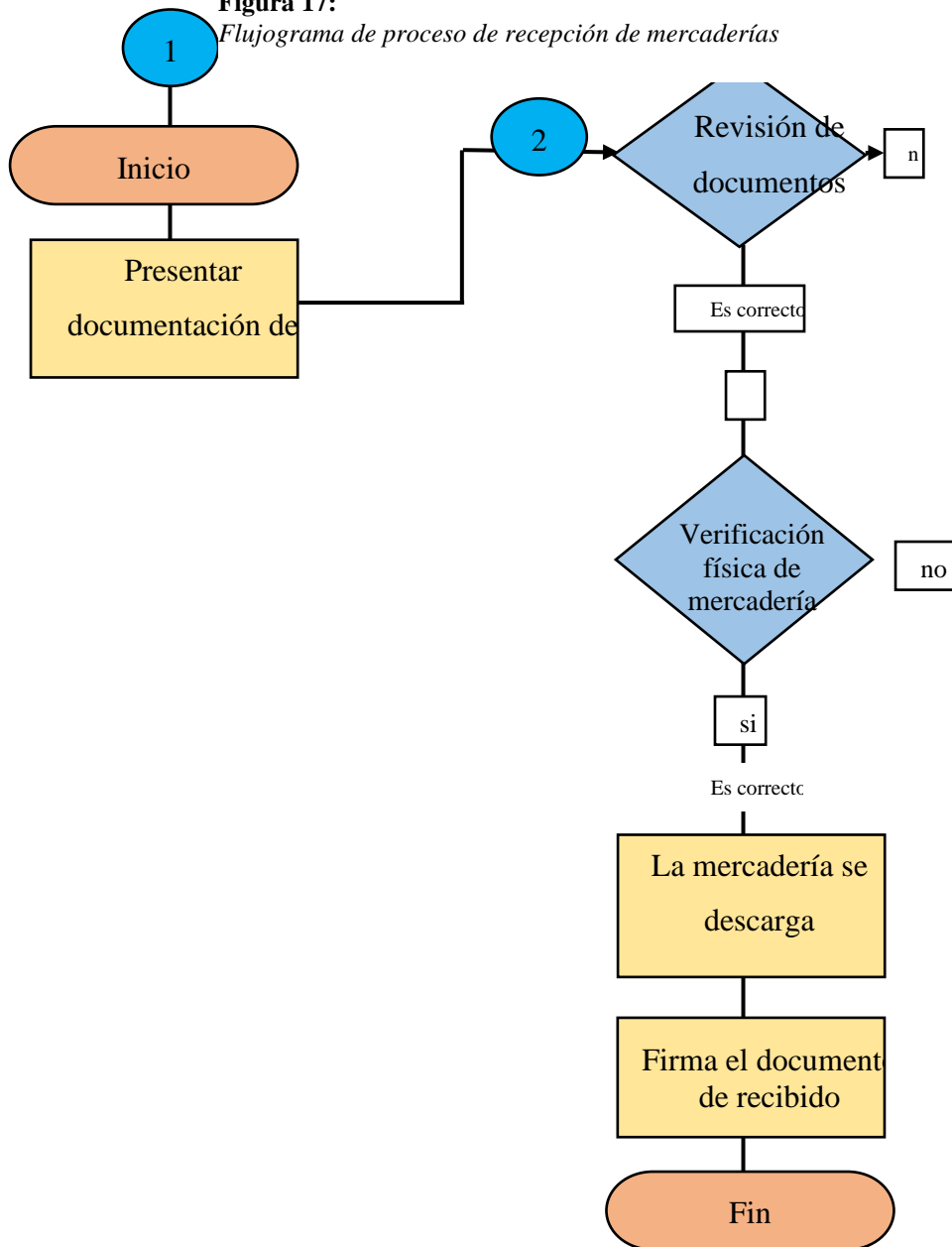
Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág.</b>
	<b>Ubicación:</b> Avenida Quito y Los Álamos <b>RUC:</b> 0503045130001	<b>19</b>

**Flujograma de proceso de recepción de mercaderías**


**Figura 17:**

*Flujograma de proceso de recepción de mercaderías*



Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

**Tabla 76**  
*Procedimientos de recepción de mercaderías*

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág.</b>
	<b>Ubicación:</b> Avenida Quito y Los Álamos  <b>RUC:</b> 0503045130001	<b>20</b>

**Procedimientos de recepción de mercaderías**

<b>Área de Bodega</b>		
<b>N°</b>	<b>Descripción</b>	<b>Responsable</b>
1	Presentación de la documentación correspondiente a la compra realizada (orden de pedido, guía de remisión, factura)	Bodeguero
2	Revisión de los documentos para constatar conformidad en los productos solicitados y los datos que constan en la factura, si es correcta la documentación, se prosigue, de lo contrario se da aviso al gerente.	Bodeguero
3	Revisión física de la mercadería o materias primas del pedido tomando en cuenta cantidades y estado en que llegan.	Bodeguero
4	Si la mercadería no presenta algún tipo de anomalía, prosigue descargarla.	Gerente
5	Corresponde firmar el documento de recibido que presenta el proveedor.	Gerente

**Políticas de recepción de mercaderías**

Para la recepción de mercaderías se debe exigir la presentación de los documentos correspondientes (orden de pedido, guía de remisión y factura).

La revisión física y la aceptación de la mercadería realizará en base a la orden de compra correspondiente.

Se debe dar aviso a la gerencia en caso de que los productos no presenten conformidad con lo establecido ya sea en cantidad, modelos, colores o por algún daño.

El documento de recibido y la guía de remisión se firmará únicamente después de haber efectuado las revisiones de documentos y físicas de la mercadería.

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--



**Flujograma del proceso de salida de existencias del inventario**

**Figura 18**

*Flujograma del proceso de salida de existencias del inventario*

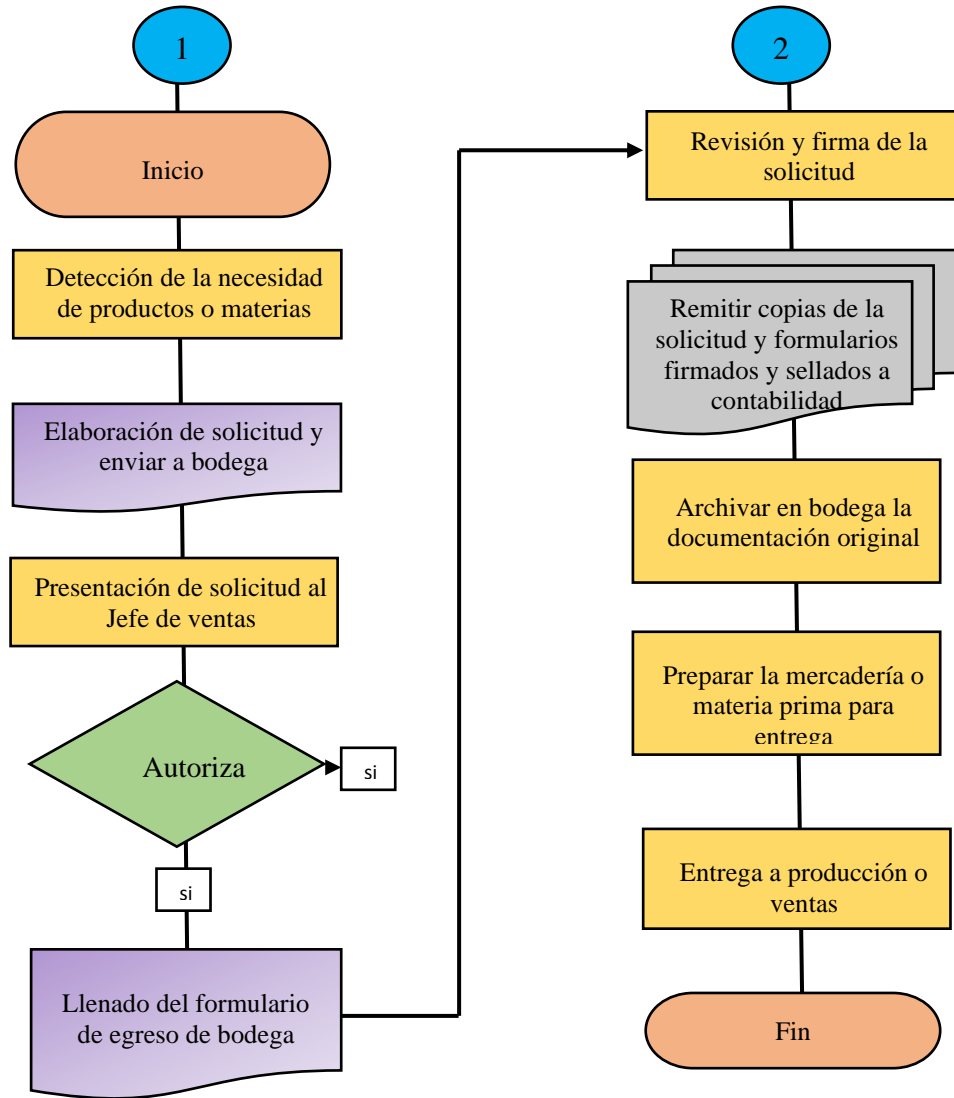



Tabla 77

Procedimiento y políticas de salida de existencias

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág.</b>
	<b>Ubicación:</b> Avenida Quito y Los Álamos  <b>RUC:</b> 0503045130001	<b>22</b>

### Procedimiento de salida de existencias del inventario

#### Departamento de ventas

N°	Descripción	Responsable
1	Detección de la necesidad de productos o materia prima	Bodeguero
2	Elaborar la solicitud y enviar a bodega en original y copia	Bodeguero
3	Presentar al Jefe de ventas para que sea autorizada	Bodeguero
4	Llenado de formulario de egreso de bodega.	Jefe de ventas
5	Revisión y firma de la solicitud original y copia	Gerente
6	Archivar la solicitud copia en bodega, emitir copia al área de ventas y la original remitir a gerencia.	Gerente
7	Preparar la mercadería o materia prima para la entrega.	Gerente
8	Entrega a producción o área de ventas.	Proveedor

### Políticas del proceso de salida de existencias del inventario


Constatación de que el contenido de la solicitud de salida de productos o materias primas esté debidamente llenado y las cantidades sean correctas.

La solicitud de salida de mercadería o materias primas debe estar firmada por el jefe de ventas.

Cerciorarse de las existencias de productos o materias primas antes de aceptar el egreso.

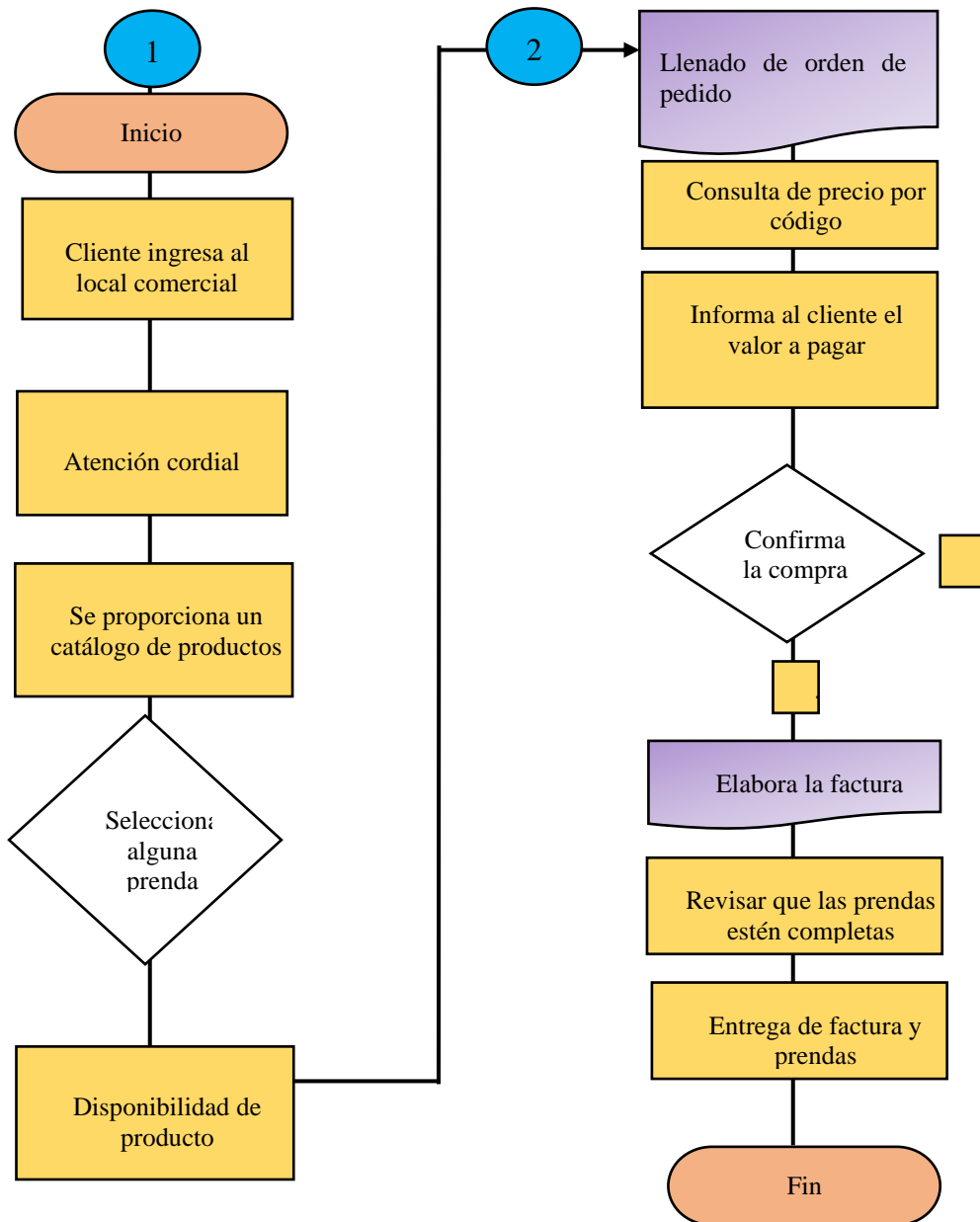
Registrar la salida o egreso de la bodega en el sistema informático contable.

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--


	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág.</b>
	<b>Ubicación:</b> Avenida Quito y Los Álamos <b>RUC:</b> 0503045130001	<b>23</b>

**Flujograma del proceso de ventas**

**Figura 19**  
*Flujograma del proceso de ventas*



**Tabla 78**  
*Procedimiento y políticas del proceso de ventas*

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág.</b>
	<b>Ubicación:</b> Avenida Quito y Los Álamos  <b>RUC:</b> 0503045130001	<b>24</b>

### Procedimiento de ventas

#### Departamento de ventas

N°	Descripción	Responsable
1	Cliente ingresa al local comercial del Almacén	Cliente
2	El cliente es atendido cordialmente	Vendedor-cajero
3	Realizar el pedido de las prendas	Vendedor-cajero
4	En el sistema se consultan los precios y disponibilidad de las prendas.	Vendedor-cajero
5	Emite la factura	Vendedor-cajero
6	Cancela en caja el valor correspondiente	Vendedor-cajero
7	Con la factura se verifica las cantidades de prendas y el estado de las mismas en presencia del cliente.	Vendedor-cajero
8	Las prendas son empaquetadas	Vendedor-cajero
9	Se entrega factura y las prendas al cliente	Vendedor-cajero
10	Se agradece por la compra y despide al cliente	Vendedor-cajero

#### Políticas del proceso de ventas

En todo momento mantener el trato cordial y respetuoso hacia el cliente.

Atender oportunamente los requerimientos e inquietudes del cliente.

La consulta del precio de los productos se realiza por medio de los códigos.


Verificar la disponibilidad de las prendas antes de facturar los productos.

Realizar el llenado de la factura de forma adecuada poniendo énfasis en el precio y cantidad de prendas.

Entregar en toda venta realizada el comprobante.

Cerciorarse de la legalidad de los billetes entregados por el cliente.

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

 <p>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA MUÑOZ &amp; ZAMORA</p>	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b> <b>Ubicación:</b> Avenida Quito y Los Álamos <b>RUC:</b> 0503045130001	<b>Pág.</b> <b>25</b>
<b>Flujograma de toma física de inventario</b>		

**Figura 20**

*Flujograma de toma física de inventario*

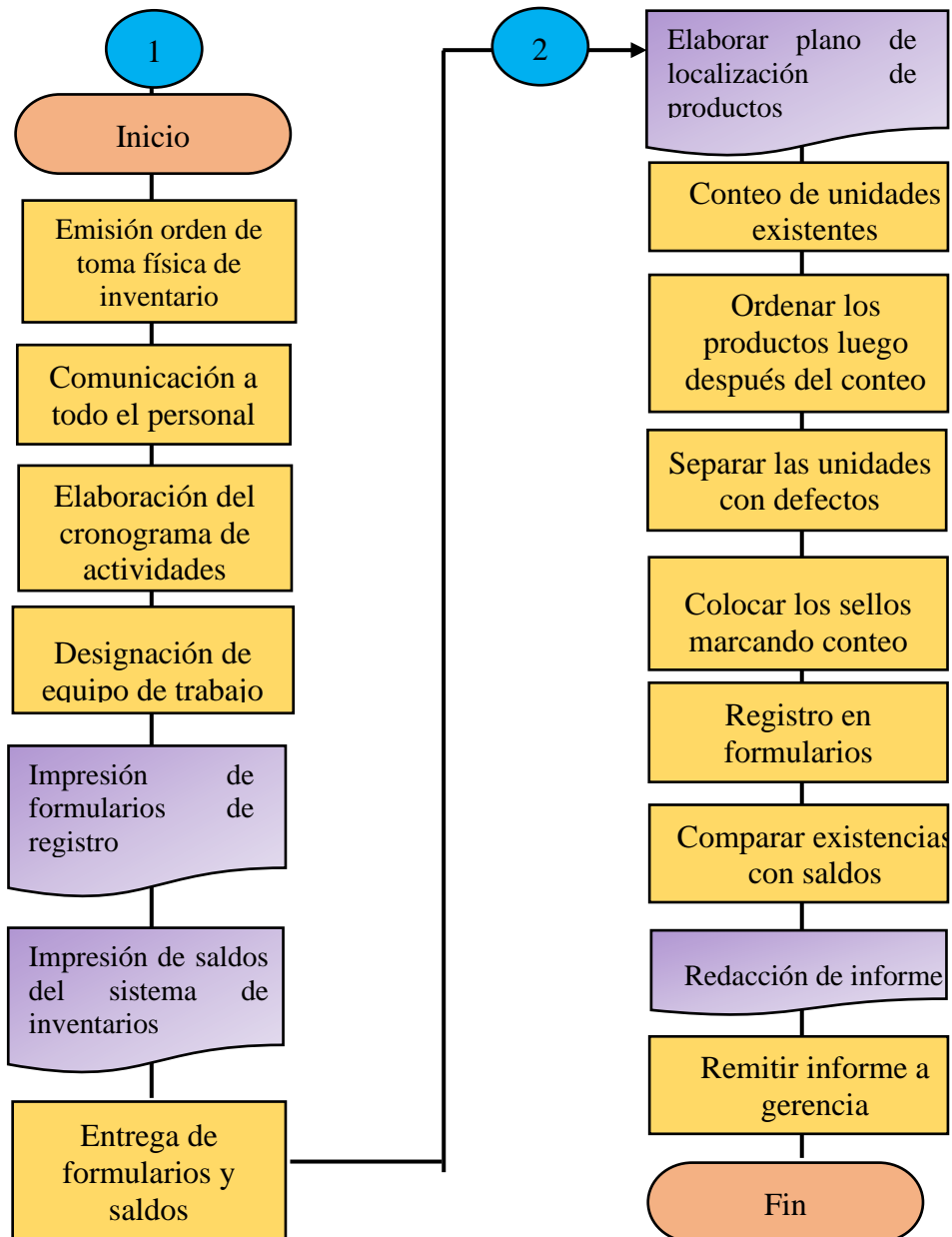



Tabla 79

Procedimientos y políticas de toma física de inventario


	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág.</b>
	<b>Ubicación:</b> Avenida Quito y Los Álamos <b>RUC:</b> 0503045130001	<b>26</b>
<b>Procedimientos de toma física de inventario</b>		

**Área de Bodega**

<b>N°</b>	<b>Descripción</b>	<b>Responsable</b>
1	Comunicar a todas las áreas de la empresa la interrupción de las actividades laborales por la realización de la toma física de inventarios.	Gerente
2	Elaborar el cronograma de actividades para la toma física.	Jefe de ventas
3	Designación del coordinador y equipo de trabajo, así como las funciones a cumplir en el desarrollo de la toma física del inventario.	Gerente
4	Elaboración e impresión de los formularios para el registro de las unidades existentes de cada producto o materia prima del inventario.	Jefe de ventas
5	Obtener del sistema informático las cantidades de productos o materias primas.	Gerente
6	Entrega de los formularios y saldos contables de los productos o materias primas al personal correspondiente.	Gerente
8	Elaborar y colocar el plano de localización de los productos y materiales por tipo y código en lugares identificables.	Jefe de ventas
9	Realizar el conteo de las unidades de cada producto asegurándose que las cantidades sean correctas.	Jefe de ventas bodeguero-asistente
10	Colocar en los correspondiente sitios los productos o materias primas después del conteo.	Asistente
11	Separar la unidades de productos o materias primas en mal estado.	Asistente
12	Colocar el sello respectivo a los grupos de productos o materias primas que ya han sido contabilizadas.	Jefe de ventas
13	Registrar las cantidades en los formularios correspondientes.	Jefe de ventas
14	Comparar las unidades existentes de productos o materias primas con los saldos.	Jefe de ventas
15	Elaborar un informe de toma física con los resultados obtenidos.	Jefe de ventas
16	Enviar informe a la gerencia.	Jefe de ventas

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--


**Tabla 80**  
*Políticas para la toma física de inventario*

 <p><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA MUÑOZ &amp; ZAMORA</b></p>	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág.</b>
	<b>Ubicación:</b> Avenida Quito y Los Álamos  <b>RUC:</b> 0503045130001	<b>27</b>

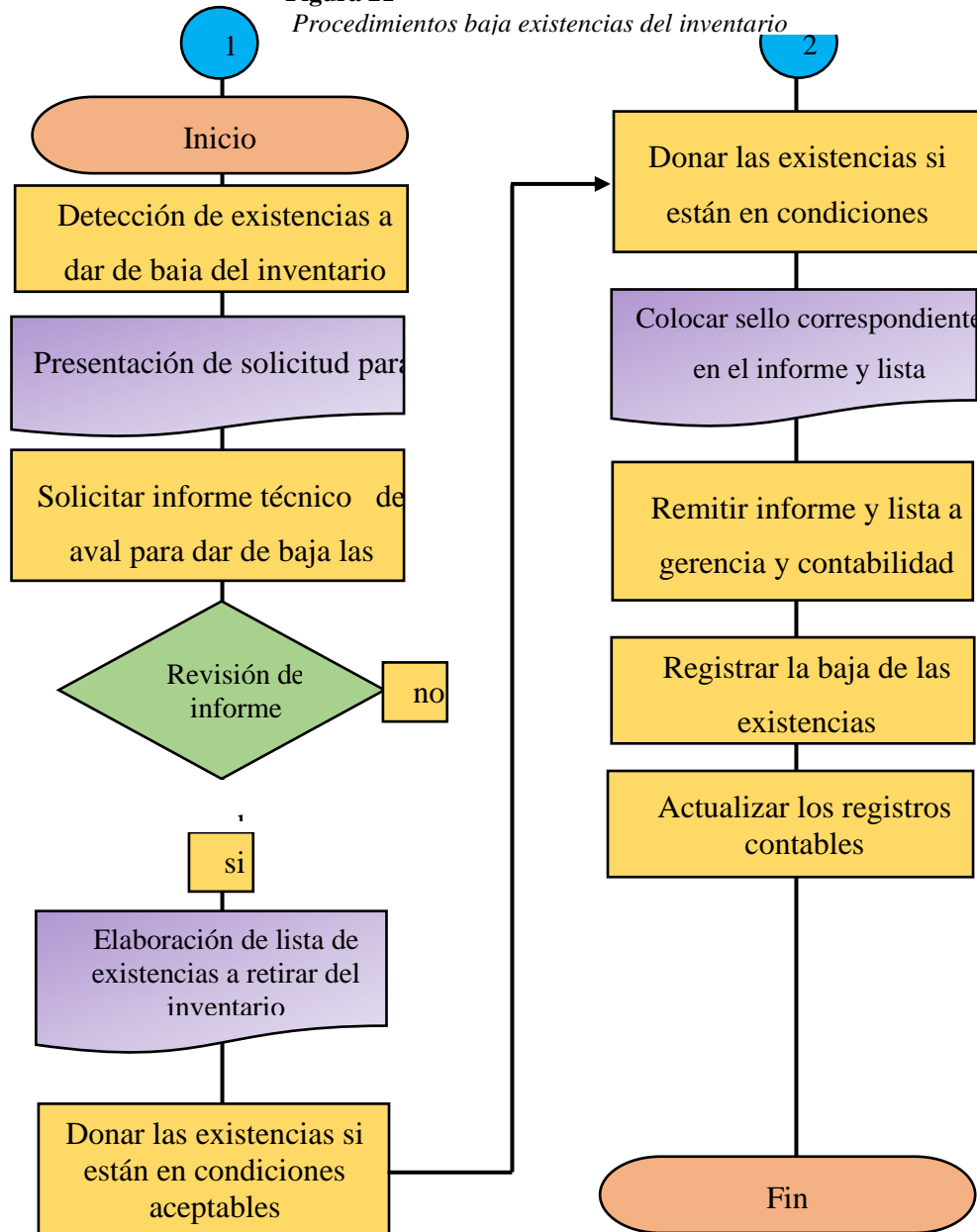
**Política para toma física de inventario**

- La toma física de inventarios total en el Almacén deberá ser realizada con una frecuencia semestral, por grupos de productos o materias primas cada trimestre.
- La toma física de inventario debe ser programada en los meses de enero y noviembre.
- El Jefe de ventas debe cerciorarse del corte de las operaciones del sistema informático contable a la fecha de realización de la toma de inventario.
- Debe realizarse la toma física de los inventarios de productos terminados y de materias primas por separado.
- Es necesario realizar conciliaciones entre las áreas de bodega y los registros contables de inventario.
- Establecer directrices claras para el manejo de las materias primas y productos terminados durante el proceso de toma de inventarios.
- El proceso de toma de decisiones debe realizarse acorde a un cronograma establecido y un mapa de localización de los productos o materias primas.
- El proceso de toma de inventario global debe observado por un colaborador del área administrativa previamente designado por el gerente.
- El equipo de trabajo para el proceso de toma de inventario debe contar con los materiales necesarios, mismos que debe ser proporcionados por la empresa.

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--


 <p>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA MUÑOZ &amp; ZAMORA</p>	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág.</b>
	Ubicación: Avenida Quito y Los Álamos RUC: 0503045130001	<b>28</b>
<b>Procedimientos baja existencias del inventario</b>		

**Figura 21**  
*Procedimientos baja existencias del inventario*





**Tabla 81**  
*Procedimiento para dar de baja existencias del inventario*

	<b>ALMACÉN SÚPER PATO</b>	<b>Pág.</b>
	<b>Ubicación:</b> Avenida Quito y Los Álamos <b>RUC:</b> 0503045130001	<b>29</b>

### Procedimientos dar de baja existencias del inventario

#### Área de Bodega

N°	Descripción	Responsable
1	El Jefe de ventas realiza la solicitud para dar de baja los productos o materias primas.	Jefe de venta
2	El gerente recepta la solicitud para dar de baja los productos o materias primas.	Jefe de ventas
3	El gerente solicita informe técnico que avale la obsolescencia de los productos o materias primas a dar de baja.	Gerente
4	Corresponde autorizar o denegar la baja de los bienes en cuestión.	Gerente
5	Una vez aprobada la solicitud debe decidir el destino de los productos o materias: donar o destruirlos.	Gerente
6	Corresponde realizar una lista de respaldo de los bienes que se dio de baja del inventario.	Jefe de ventas
8	La lista de bienes que se dieron de baja del inventario, junto al informe técnico de validación del proceso son remitidos a gerencia y contabilidad.	Jefe de ventas-gerente
9	Se procede a retirar de los registros contables los bienes dados de baja por defectos o daños.	Contados

### Políticas para dar de baja existencias del inventario

- La baja de bienes de los inventarios que se hallen en obsoletos o deteriorados se realizará solamente con la autorización del gerente.
- Si se efectuara la baja de algún producto o materia prima sin el debido procedimiento o sustento, el colaborador responsable Jefe de ventas será sancionado, y si procede se determina la reposición o el pago del valor del bien.

Elaborado por:	Muñoz Velez Lady Janeth y Zamora Velez Damaris Belen
----------------	--

## **12. IMPACTOS**

Al culminar la investigación denominada: Control interno en el área de inventario en el Almacén “Súper Pato” del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, año 2020, se plantearon los siguientes impactos a percibir:

### **12.1. Impacto social**

A través del desarrollo del control interno al área de inventario se estuvo contribuyendo a la detección de riesgos y la formulación de recomendaciones que serán de gran utilidad para mejorar el bienestar de la propietaria, los colaboradores, clientes y sus respectivas familias, es decir de un sector social del cantón La Maná, quienes podrán percibir una mejora en la calidad de servicio a la hora de adquirir sus productos en el Almacén Súper Pato.

### **12.2. Impacto técnico**

El desarrollo previo de la propuesta estuvo conformado por el diagnóstico de la situación actual de las actividades de inventarios a través de una entrevista y encuestas, sustentado en criterios técnicos para su planteamiento, de la misma forma el desarrollo del control interno se basó en la evaluación de los cinco componentes del COSO I, para posteriormente efectuar el cálculo del nivel de riesgo y confianza y plasmar sus resultados en un informe de control interno que fue socializado a su propietario.

### **12.3. Impacto económico**

Con el diseño del manual de políticas, procedimientos y manual de funciones enfocado en el área de inventario se está facilitando el desarrollo de algunos procesos de manera más clara, logrando una mayor productividad en el manejo de recursos, lo cual conduce a una mejor eficiencia económica y laboral, aspecto que es positivo para el Almacén Súper Pato, de ahí la importancia de su socialización y aplicación inmediata de la propuesta.

### 13. PRESUPUESTO DEL PROYECTO

**Tabla 82**

*Presupuesto del proyecto*

Actividades	Internas			TOTAL
	Autogestión	UTC	Comunidad	
<b>Objetivo 1.</b>				
Diagnosticar la situación actual del área de inventarios en el almacén El Súper Pato para identificar las deficiencias existentes.				\$ 190,00
<b>Actividad 1.</b> Elaboración, aplicación y análisis de cuestionario de entrevista.	90,00			
<b>Actividad 2.</b> Elaboración, aplicación y análisis de cuestionario de entrevista.	100,00			
<b>Objetivo 2.</b>				
Evaluar el control interno en el área de inventarios en el Almacén Súper Pato en los fundamentos del modelo COSO I.				
<b>Actividad 1.</b> *Diseño y aplicación de cuestionario de control interno.	\$80,00			\$170,00
<b>Actividad 2.</b> Cálculo nivel de riesgo y confianza. Informe con los hallazgos respectivos	\$90,00			
<b>Objetivo 3.</b>				
Elaborar un manual de control interno con políticas internas, funciones y procedimientos que favorezca la gestión eficiente del inventario del Almacén "Súper Pato".				\$300,00
<b>Actividad 1.</b> Diseño de: políticas internas, funciones, procedimientos	\$300,00			
<b>Subtotal:</b>				\$660,00
<b>Imprevistos:10%</b>				\$66,00
<b>Total:</b>				\$726,00

Elaborado por: las autoras

## **14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Las conclusiones y recomendaciones inherentes a este proyecto se mencionaron a continuación:

### **14.1. Conclusiones:**

- A través del diagnóstico situacional del área de inventarios efectuado mediante la aplicación de técnicas de investigación como la entrevista y encuestas dirigidas a los colaboradores y clientes se pudo identificar puntos críticos como no contar formalmente con un direccionamiento estratégico, no disponer de un organigrama, ni un manual de funciones que orienten el accionar del personal, el cual recibe capacitaciones esporádicas, además no se han establecido procedimientos y políticas generales para el manejo del área de inventarios.
- La evaluación del control interno empleando la metodología del COSO I. A través de la aplicación del control interno se pudo apreciar que el nivel de confianza global del área de inventarios del Almacén Súper Pato fue moderado con 61,66% y el nivel de riesgo se ubicó en bajo con el 38,34% y se detectaron hallazgos como: la inexistencia de políticas y procedimientos, no poseer un direccionamiento estratégico, manual de funciones, no elaborar métodos, estudios indicadores e instrumentos para la medición de riesgos, ni una persona encargada para este efecto, no contar con procedimientos para la transmisión de información, la inexistencia de una auditoría para el manejo de inventarios y no monitorear el cumplimiento de las actividades gerenciales.
- Se propuso el diseño de un manual de control interno donde se planteó la misión, visión, valores individuales, corporativos, además contemplo políticas internas, funciones y procedimientos que favorezca la gestión eficiente del inventario del Almacén Súper Pato.

### **14.2. Recomendaciones**

- Con el propósito de mejorar los procesos de control interno, es fundamental que la parte administrativa continúen con el desarrollo de los diagnósticos situacionales empleando técnicas como la entrevista y las encuestas, logrando con ello mejoras

significativas en el proceso de toma de decisiones sobre las actividades de inventarios efectuado en el Almacén el Súper Pato del cantón La Maná.

- Poner en práctica el desarrollo del cuestionario de control interno de manera frecuente, estableciendo además un cronograma para el cumplimiento de las recomendaciones sugeridas en las hojas de hallazgos con la finalidad de lograr resultados óptimos para el área de inventarios.
- Para lograr cambios sustanciales en el área de inventarios es prioritario la socialización del manual de políticas y procedimientos a todos los colaboradores y las recomendaciones sean aplicadas de manera inmediata, de esta forma se podrá elevar el nivel de confianza y disminuir al mínimo los riesgos detectadas previamente.

## 15. BIBLIOGRAFÍA

### Bibliografía

- Instituto de Estadísticas y Censos. (2020). *Directorio de Empresas y Establecimientos. Ecuador en cifras*. Obtenido de [https://www.ecuadrencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas\\_Economicas/DirectorioEmpresas/Directorio\\_Empresas\\_2019/Boletin\\_Tecnico\\_DIEE\\_2019.pdf](https://www.ecuadrencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/DirectorioEmpresas/Directorio_Empresas_2019/Boletin_Tecnico_DIEE_2019.pdf)
- Aguirre, J. (2017). *Auditoría y control interno* (Segunda ed.). Madrid: Ediciones S.A.
- Angulo, G. (2017). *Contabilidad financiera*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Anzola, O. L., & Marín, D. A. (2017). *Fundamentación teórica de la cultura, la estructura y la estrategia*. España: Universidad de Alicante.
- Arenal, C. (2020). *Gestión de inventarios*. La Rioja, España: Editorial Tutor Formación.
- Asociación de Industrias Textiles del Ecuador. (2016). *Industrial textil y confección el reto de subsistir*. AITEC. Obtenido de <https://www.aite.com.ec/boletines/2016/industria-textil.pdf>
- Cedeño, F. (2020). *Control Interno y incidencia en la gestión organizacional de la empresa agroveterinaria El Gato, del cantón El Empalme*. Quevedo: Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6427/1/T-UTEQ-186.pdf>
- Chamorro, J., Díaz, J., Fuentes, O., & Lovo, H. (27 de Septiembre de 2018). Política de inventarios máximos y mínimos en cadenas de suministro multinivel. Caso de Estudio: una empresa de distribución farmacéutica. *Revista Científica Nexo*, 31(2). doi:ISSN-E 1995-9516
- Constitución de la República del Ecuador. (20 de Octubre de 2008). *Decreto Legislativo 0*. Obtenido de Registro Oficial 449: [https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2020/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador\\_act\\_ene-2020.pdf](https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2020/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2020.pdf)
- Contreras, A., Zúñiga, C., Martínez, J., & Sánchez, D. (2018). Gestión de políticas de inventario en el almacenamiento de materiales de acero para la construcción. *Revista de Ingeniería Industrial*, 17(1). doi:0718-8307
- Cubero, T. (2017). *Manual de auditoría de gestión enfoque empresarial y de riesgos*. Bogotá: Universidad del Azuay Casa Editora. Obtenido de <http://publicaciones.uazuay.edu.ec/index.php/ceazuay/catalog/download/82/76/674-1?inline=1>

- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes*. Brasil: ECOE Ediciones.
- Estupiñan, R. (2018). *Control Interno "Análisis de informes COSO I, II Y III" con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Gamboa, J., & Santiago, N. (2017). *Introducción a la contabilidad general*. Ambato, Ecuador: Consejo Editorial Universitario. doi: 978-9978-978-12-2
- Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón La Maná. (Agosto de 2016). *Ordenanza que norma la adscripción del cuerpo de Bomberos de La Maná y la competencia exclusiva de la gestión de los servicios de prevención, protección, socorro y extinción de incendios en el cantón La Maná*.
- Gomez, C. A. (2017). *El metodo analitico: Formalización teorica*. Madrid: ECOE.
- Gómez, H., Formoso, A., Niama, J., & Puchaicela, D. (2020). Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3). Obtenido de <https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/437/457>
- Gómez, S. (2020). La industria textil en Ecuador. *Revista EOB*. Obtenido de <https://enriqueortegaburgos.com/la-industria-textil-en-el-ecuador/>
- Guerrero, H. (2017). *Inventarios manejo y control*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2017/08/Inventarios.-Manejo-y-control-2da-Edici%C3%B3n.pdf>
- Guzmán, D., & Romero, T. (2016). *Introducción a la contabilidad financiera* (Segunda ed.). Bogotá: Centro Editorial Ramón Areces.
- Heineman, K. (2016). *Introducción a la metodología de la investigación empírica en las ciencias*. Alemania: ISBN.
- Hernández, L. (2016). Entorno y empresa. *Revista de Ciencias Sociales*, 2(1). Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/280/28049145001.pdf>
- Horngren, C. T., Datar, S. M., & Foster, G. (2010). *Contabilidad de costos*. Colombia: PEARSON.
- Hurtado de Barrera, J. (8 de Febrero de 2017). *Investigación Holística*. Obtenido de Fundamentación teórica y conceptual: <http://investigacionholistica.blogspot.com/2008/02/fundamentacin-terica-y-conceptual.html#:~:text=La%20fundamentaci%C3%B3n%20te%C3%B3rica%20conceptual%20implica,del%20cual%20interpreta%20sus%20resultados.>

- INEGI. (2020). *Conociendo la Industria textil y de la confección*. México: Colección de estudios sectoriales y regionales.
- Instituto Ecuatoriano de Normalización. (2013). *Reglamento Técnico Ecuatoriano RTE* . Obtenido de <https://www.en.aenor.com/INSEPECCINPDF/RTE%20INEN%20013%201R.%20Eti%20quetado%20textiles.pdf>
- Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación* (Tercera ed.). Bogotá: Ediciones de la U.
- Label, W., León, J., & Ramos, R. (2020). *Contabilidad para no contadores una forma rápida y sencilla de entender la contabilidad* (Tercera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Larrarte, P. (2018). *Fundamentos de administración* (Segunda ed.). Bogotá: Fundación Universitaria del Area Andina.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario . (17 de Noviembre de 2009). *Registro Oficial Suplemento 463 de 17 de Noviembre de 2004*.
- Lozada, E. J., & Sanchez, B. J. (12 de Enero de 2017). *Proyecto de investigación*. Obtenido de El control interno de inventario y la toma de decisiones de la asociació de cueros y afines de Quisapincha: <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/vitstream/123456789/24482/1/T3848i.pdf>
- Luque, A. (2018). Elementos que favorecen la producción textil transnacional y relación con su relación social empresarial. *Revista Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, 14(26). Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/4096/409656163005/html/>
- Maldonado, J. (2018). *Metodología de la investigación social: Paradigmas: cuantitativo, sociocrítico, cualitativo y complementario*. Colombia: Ediciones de la U.
- Martín, M. Á. (2008). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión*. España: ECOBOOK.
- Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios* (Segunda ed.). Buenos Aires: Ediciones Paraninfo.
- Melendez, J. (2016). *Control Interno*. Perú: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.
- Melo, J. (2015). *Introducción a la contabilidad financiera de las pymes*. España: Ediciones Paraninfo.
- Moya, E. (2018). *Introducción a la auditoría* (Primera ed.). Bogota: Ediciones de la U.
- Noreen, E., Smit, D., & Mackey, J. (2006). *La teoría de las limitaciones y sus consecuencias para la contabilidad de gestión*. Madrid: Ediciones Diaz de Santos.



- Palomo, C., & Pereira, A. (2019). *Control interno en las empresas Su aplicación y efectividad*. Mexico: ISBN.
- Quiñónez, D. (2017). *Sistema de control interno para el área de inventario en la empresa multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeraldas*. Esmeraldas: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/QUI%C3%91%C3%93NEZ%20ANGULO%20DAMARIS%20MADELAYNE%20.pdf>
- Rios, M. F. (2001). *Eficacia organizacional: concepto, desarrollo y evaluación*. Madrid: Diaz de Santos.
- Robbins, S., & Cenzo, D. (2009). *Fundamentos de Administración*. Barcelona : universidad de Barcelona.
- Rodríguez, J. (2019). *Control interno un efectivo sistema para la empresa*. Buenos Aires: Ediciones Trillas. doi:978-607-17-0074-2
- Rodríguez, Y. (2020). *Metodología de la investigación*. México: KLIK Soluciones Educativas.
- Romero, M. (2016). *Evaluación del control interno de ventas en el proceso de auditoría a la empresa Amazona S.A periodo 2015*. Machala: UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/9273/1/ECUACE-2016-CA-DE00328.pdf>
- Royo, M. B. (2013). *Manual práctico del control interno*. España: PROFIT.
- Salas, H. G. (2017). *Inventario: Manejo y Control*. Bogota: ECOE.
- Salazar, N. (20 de Enero de 2018). *Control interno de inventarios para mejorar las operaciones en el Almacén De Tapicería G.S. de la ciudad de Manta*. Manabí: Universidad Laica Eloy Alfaro. Obtenido de <https://repositorio.uleam.edu.ec/handle/123456789/455>
- Salazar, N. M. (10 de Enero de 2018). *Proyecto de Investigación*. Obtenido de Control interno de inventarios para mejorar las operaciones en el almacen de tapiceria G.S de la ciudad de Manta: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf>
- Sanchez, J. C. (2012). *Los Metodos de Investigación*. Madrid: Diaz de Santos.
- Sanchez, P. Z. (2017). *Contabilidad general*. Mexico: ALFA OMEGA.
- Sánchez, W. (2017). *Teoría del Control*. Bogotá: Ediciones de la U.

- Santillana, R. (2020). *Manual práctico de contabilidad para su elaboración*. México: Ediciones IMCP.
- Segura, J. F. (2000). *Necesidad del método inductivo en el estudio de las ciencias naturales*. Madrid: ECOE.
- Serrano, A., Señalín, L., Vega, Y. F., & Herrera, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón. *Revista Espacios*, 39(03). Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Suárez, G. (22 de Marzo de 2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de Analisis de Control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A de la ciudad de Guayaquil.: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf>
- Tapia, K. (2016). *Fundamentos de auditoría. Aplicación práctica de las Normas Internacionales* (Primera ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Público.
- Tiberius, J. (2020). *El Metodo Cientifico Global*. Mexico: ECOE.
- Torres, G. (2017). *Estudio del Proceso Productivo de Manufactura Textil Alta Gracia con el fin de Realizar Planificación de su producción*. Córdoba: Universidad Nacional de Córdoba. Obtenido de <https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/5613/PI%20Torres%20Lima%20Gonzalo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vicuña, J. (2016). *Crear una empresa en la práctica* (Primera ed.). Madrid: Esic Editorial.

## 16. ANEXOS

### Anexo 1. Hoja de vida Tutora

## HOJA DE VIDA



### 1. DATOS PERSONALES

<b>Nombres y Apellidos:</b> Brenda Elizabeth Oña Sinchiguano
<b>Trabajo Actual:</b> Universidad Técnica de Cotopaxi
<b>Lugar de trabajo:</b> La Maná
<b>Cargo:</b> Directora de Carrera Docente
<b>Nro. Teléfono:</b> 0983748936
<b>e-mail Institucional:</b> brenda.ona@utc.edu.ec
<b>e-mail personal:</b> brenda.ona1234@gmail.com

### 2. FORMACIÓN ACADÉMICA:

N°	Títulos de Posgrado	Universidad	País	Año
	Magister en Gerencia Contable y Finanzas Corporativas	UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR	ECUADOR	2016
N°	Títulos de Pregrado	Universidad	País	Año
	Ing. en Contabilidad y Auditoría	UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR	Ecuador	2010
N°	Certificación	Universidad	País	Año
	Prevención en Riesgos Laborales	FUNDACIÓN COOPERACIÓN Y RESPALDO PARA LA EDUCACIÓN CORED	Ecuador	2018
N°	Doctorado	Universidad	País	Año
	PhD en Ciencias Contable en Formación 5/6	UNIVERSIDAD DE LOS ANDES VENEZUELA	VENEZUELA	En proceso

### 2. EXPERIENCIA

N°	EMPRESA- INSTITUCIÓN	POSICIÓN	DE MES- AÑO	A MES- AÑO
1	Universidad Técnica de Cotopaxi	DIRECTORA DE CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	01-04-2017	HASTA LA PRESENTE FECHA
2	Universidad Técnica de Cotopaxi	COORDINADORA GENERAL DE VINCULACIÓN CON LA COLECTIVIDAD UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI – EXTENSIÓN LA MANÁ	01-03-2012	01-08-2014

3	Universidad Técnica de Cotopaxi	<b>RESPONSABLE DE PLANIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b>	01-04-2011	01-08-2011
3	Centro De Reconversión Económica Del Azúay, Cañar Y Morona Santiago	<b>CENTRO DE RECONVERSIÓN ECONÓMICA DEL AZUAY, CAÑAR Y MORONA SANTIAGO CARGO:</b>	01/07/2007	01/10/2007
4	Universidad Central Ecuador	<b>CONTRATO DE BECA SERVICIO DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA</b>	11/11/2006	01/01/2007
5	<b>GRUPO NBG</b>	<b>ASISTENTE CONTABLE DE IMPORTACIONES</b>	01/10/2009	30/03/2010

Ciudad: Latacunga, Fecha: 20 de septiembre del 2020.

Anexo 2. Hoja de vida investigadora

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

**DATOS PERSONALES**

**APELLIDOS:** Muñoz Velez

**NOMBRES:** Lady Janeth

**ESTADO CIVIL:** Casada

**CEDULA DE CIUDADANÍA:** 0504256249

**NÚMERO DE CARGAS FAMILIARES:** 3

**LUGAR Y FECHA DE NACIMIENTO:** La Maná -02 de Septiembre de 1999

**DIRECCIÓN DOMICILIARIA:** La Maná, calle Simón Bolívar y Guayaquil

**TELÉFONO CONVENCIONAL:** 032689304 **TELÉFONO CELULAR:** 0960876319

**EMAIL INSTITUCIONAL:** [lady.munoz6249@utc.edu.ec](mailto:lady.munoz6249@utc.edu.ec) **TIPO DE**

**DISCAPACIDAD:** Ninguna

**# DE CARNET CONADIS:** -

**ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS**



NIVEL	TITULO OBTENIDO	FECHA DE REGISTRO	CÓDIGO DEL REGISTRO CONESUP O SENESCYT
SECUNDARIA	Bachiller en Ciencias "BGU"	21-03-2017	ME-REF-04949162
TERCER	Pregrado en Lic. Contabilidad y Auditoría		

-----  
**FIRMA**

Anexo 3. Hoja de vida investigadora

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**DATOS INFORMATIVOS AUTORES**

**DATOS PERSONALES**

**APELLIDOS:** Zamora Velez **NOMBRES:**

Damaris Belen

**ESTADO CIVIL:** Soltera

**CEDULA DE CIUDADANÍA:** 0503910564

**NÚMERO DE CARGAS FAMILIARES:** 5

**LUGAR Y FECHA DE NACIMIENTO:** La Maná -06 de Septiembre de 1993

**DIRECCIÓN DOMICILIARIA:** La Maná, calle Julio Jaramillo y Carlos Lozada

**TELÉFONO CONVENCIONAL:** 032689304 **TELÉFONO CELULAR:** 0999534191

**EMAIL INSTITUCIONAL:** [damaris.zamora0564@utc.edu.ec](mailto:damaris.zamora0564@utc.edu.ec)



**TIPO DE DISCAPACIDAD:** Ninguna

**# DE CARNET CONADIS:** -

**ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS**

NIVEL	TITULO OBTENIDO	FECHA DE REGISTRO	CÓDIGO DEL REGISTRO CONESUP O SENESCYT
SECUNDARIA	TECNICO EN COMERCIO Y ADMINISTRACION	15-02-2011	65751
TERCER	Pregrado en Lic. Contabilidad y Auditoría		

-----  
**FIRMA**

**Anexo 4.** Formato de entrevista orientada al propietario de Almacén Súper Pato



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

**TEMA: CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO EN EL ALMACÉN “SÚPER PATO” DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2020**

**Objetivo:** Aplicar las técnicas de investigación como las entrevistas, encuestas con el propósito de identificar los puntos críticos existentes en los inventarios del Almacén Súper Pato.

**Instrucciones:** A continuación, se presenta un cuestionario de preguntas por favor leer detenidamente y contestar.

1. **¿Las actividades y funciones de cada empleado se han definido por medio de un organigrama y manual de funciones?**
2. **¿Considera que las instalaciones del Almacén son adecuadas en términos de seguridad y espacio?**
3. **¿Se ha establecido procedimientos para el manejo de los inventarios de materias primas y productos terminados?**
4. **¿Existen políticas que orienten el accionar del personal en los procesos de manejo del inventario en “Almacén El Pato”**
5. **¿Se proporciona capacitación al personaje que maneja el inventario, con qué frecuencia?**
6. **¿De qué forma se realiza la producción en la empresa, trabajan en base a órdenes de producción o lo desarrollan como producción en serie?**
7. **¿Considera que los inventarios de Almacén Súper Pato son planificados y controlados adecuadamente?**
8. **¿De qué manera se efectúan las compras de materia prima e insumos para la elaboración de prendas, existe una persona encargada de efectuar dicho proceso, se elaboran presupuestos?**

9. **¿Con que frecuencia se llevan a cabo controles físicos de los inventarios de materias primas y productos terminados?**
10. **¿Con qué frecuencia se efectúan los pedidos de materiales e insumos, disponen de un stock suficiente para el proceso productivo?**
11. **¿Las materias primas como los productos terminados son almacenados de manera ordenada y sistemática?**
12. **¿Se han presentado pérdidas en la empresa por compras excesivas de materia prima e insumos o deterioros en los productos terminados?**
13. **¿Existe en la empresa un programa informático para el control de inventarios?**
14. **¿Disponen de un seguro para proteger sus inventarios en caso de robos o incendios?**
15. **¿De qué manera calificaría la información que se obtiene en la empresa acerca del inventario?**
16. **¿Conoce usted algún modelo de control interno para el área de inventarios en Almacén Súper Pato?**
17. **¿Está de acuerdo que se implementen un modelo de control interno para el área de inventarios en Almacén Súper Pato?**

**Gracias por su atención**



**Anexo 5.** Formato de encuesta orientada a los empleados de Almacén Súper Pato



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

**TEMA: CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO EN EL ALMACÉN “SÚPER PATO” DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2020**

**Objetivo:** Aplicar las técnicas de investigación como las entrevistas, encuestas con el propósito de identificar los puntos críticos existentes en los inventarios del Almacén “Súper Pato”.

**Instrucciones:** A continuación, se presenta un cuestionario de preguntas por favor leer detenidamente y señalar la alternativa que considere la más idónea, utilizando una X.

**1. ¿En qué área desempeña sus funciones?**

- Administrativa ( )  
Operativa ( )  
Asesoría ( )

**2. Señale el rango de su edad:**

- 15 a 20 años ( )  
21 a 25 años ( )  
26 a 30 años ( )  
31 a 35 años ( )  
36 a 40 años ( )  
Más de 40 años ( )

**3. ¿Hace cuánto tiempo trabaja en Almacén Súper Pato?**

- Menos de 1 año ( )  
1 - 2 años ( )  
3- 4 años ( )  
5-6 años ( )  
7-8 años ( )  
Más de 8 años ( )

**4. ¿En la empresa Almacén Súper Pato se ha definido formalmente la misión, visión y valores organizacionales?**

- Si ( )

No ( )  
Desconoce ( )

**5. ¿Las actividades y funciones de cada empleado han sido definidas por medio de un organigrama y manual de funciones?**

Si ( )  
No ( )  
Desconoce ( )

**6. ¿Considera que las instalaciones del Almacén Súper El Pato, son adecuadas en términos de seguridad y espacio?**

Excelente ( )  
Buena ( )  
Regular ( )  
Deficiente ( )

**7. ¿Se ha establecido procedimientos y políticas para el manejo de los inventarios de materias primas y productos terminados?**

Si ( )  
No ( )  
Desconoce ( )

**8. ¿La empresa le proporciona capacitación que le permita realizar adecuadamente sus funciones, con qué frecuencia?**

Mensual ( )  
Trimestral ( )  
Semestral ( )  
Anual ( )  
No ha recibido ( )

**9. ¿La empresa le brinda las herramientas y materiales necesarios para realizar sus actividades?**

Siempre ( )  
Casi siempre ( )  
A veces ( )  
Casi nunca ( )

**10. ¿La frecuencia y cantidad de materiales e insumos que se compra actualmente en Almacén Súper Pato permiten disponer de un stock suficiente para el proceso productivo?**

Siempre ( )  
Casi siempre ( )  
A veces ( )  
Casi nunca ( )

**11. ¿Con qué frecuencia se llevan a cabo controles físicos de los inventarios de materias primas y productos terminados?**

- Diario ( )
- Mensual ( )
- Trimestral ( )
- Semestral ( )
- Anual ( )
- Desconoce ( )
- No se realizan ( )

**12. ¿Las materias primas como los productos terminados son almacenados de manera ordenada y sistemática?**

- Siempre ( )
- Casi siempre ( )
- A veces ( )
- Casi nunca ( )

**13. ¿Se han presentado pérdidas en la empresa por compras excesivas de materia prima e insumos o deterioros en los productos terminados?**

- Nunca ( )
- Casi nunca ( )
- A veces ( )
- Siempre ( )

**14. ¿Tiene conocimiento acerca de que la empresa dispone de algún programa informático para el control de inventarios?**

- Si ( )
- No ( )
- Desconoce ( )

**15. ¿La empresa ha contratado algún seguro para proteger sus inventarios en caso de robos o incendios?**

- Si ( )
- No ( )
- Desconoce ( )

**16. ¿En qué medida cree que la información actual acerca del inventario es confiable y contribuye al logro de objetivos?**

- 100% confiable ( )
- 75% confiable ( )
- 50% confiable ( )
- 25% confiable ( )

**17. ¿Conoce algún modelo de control interno para el área de inventarios?**

- Si ( )
- No ( )
- Desconoce ( )

**18. ¿Considera importante evaluar el control interno del área de inventarios en el Almacén Súper Pato?**

Muy importante ( )

Importante ( )

Poco importante ( )

Nada importante ( )

**19. ¿Cree que sería importante implementar un modelo de control interno para el área de inventarios en el Almacén Súper El Pato?**

Muy útil ( )

Útil ( )

Poco útil ( )

Nada útil ( )

**Gracias por su atención**

Anexo 6. Formato de encuesta dirigida a los clientes del Almacén Súper Pato



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**TEMA: CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO EN EL ALMACÉN**  
**“SÚPER PATO” DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2020**

**Objetivo:** Aplicar las técnicas de investigación como las entrevistas, encuestas con el propósito de identificar los puntos críticos existentes en los inventarios del Almacén “Súper Pato”.

**Instrucciones:** A continuación, se presenta un cuestionario de preguntas por favor leer detenidamente y señalar la alternativa que considere la más idónea, empleando una X.

**1. Señale el rango de su edad:**

- 15 a 20 años      ( )  
 21 a 25 años      ( )  
 26 a 30 años      ( )  
 31 a 35 años      ( )  
 36 a 40 años      ( )  
 Más de 40 años    ( )

**2. ¿Hace cuánto tiempo es cliente del Almacén Súper Pato?**

- Menos de 1 año    ( )  
 1 año                ( )  
 2 años                ( )  
 3 años                ( )  
 4 años                ( )  
 Más de 4 años     ( )

**3. ¿Con qué frecuencia realiza compras en el Almacén Súper Pato?**

- Semanal            ( )  
 Quincenal         ( )  
 Mensual            ( )  
 Trimestral         ( )  
 Semestral          ( )  
 Anual                ( )

**4. ¿Cuándo usted solicita una prenda en Almacén Súper Pato, siempre hay existencias disponibles?**

- Siempre            ( )  
 A veces            ( )

Nunca ( )

**5. ¿Alguna vez ha tenido problemas de prendas con fallas o defectos?**

Siempre ( )

A veces ( )

Nunca ( )

**6. ¿Cuándo ha solicitado alguna prenda, se ha cumplido el plazo de la entrega?**

Siempre ( )

A veces ( )

Nunca ( )

**7. ¿Considera que existen un adecuado control de la calidad de las prendas?**

Si ( )

No

A veces ( )

Desconoce ( )

**8. ¿Ha tenido problemas de errores en los despachos de los productos que ha adquirido?**

Siempre ( )

A veces ( )

Nunca ( )

**9. ¿Existe una amplia disponibilidad de colores en las prendas que usted ha solicitado?**

Siempre ( )

A veces ( )

Nunca ( )

**10. ¿Cuándo usted realiza su compra dispone de un catálogo para seleccionar las prendas que se encuentran disponible?**

Siempre ( )

A veces ( )

Nunca ( )

**11. ¿Considera que existe un control adecuado del inventario de productos en el Almacén Súper Pato?**

Adecuado ( )

Poco adecuado ( )

Nada adecuado ( )

**12. Acorde a su criterio considera que es importante que se implemente un manual de control interno en el Almacén Súper Pato?**

Muy importante ( )

Importante ( )

Poco importante ( )

Nada importante ( )

## Anexo 7. Formato de cuestionario de control interno COSO I.



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

**TEMA: CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO EN EL ALMACÉN  
 “SÚPER PATO” DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2020**

**Instrucciones:** A continuación, se presenta un cuestionario de preguntas por favor leer detenidamente y señalar la alternativa que considere la más idónea, empleando una “X”

**Formulario:**

Entorno de control o ambiente de control				
#	Ítems:	Si	No	Observaciones
1	¿Se han establecido de forma documental las políticas y procedimientos para el control de los inventarios?			
2	¿En Almacén Súper Pato se dispone de la misión y visión?			
3	¿Se ha socializado la visión y misión; se encuentra expuesto en un lugar visible en el almacén?			
4	¿Se han definido valores individuales y corporativos que rijan el accionar de los colaboradores del Almacén Súper Pato?			
5	¿En el Almacén Súper Pato se cuenta con un organigrama estructural definido?			
6	¿Los colaboradores conocer las jerarquías existentes en el almacén?			
7	¿Se ha definido una manual de funciones para las actividades de los colaboradores del almacén?			
8	¿Se efectúan capacitaciones para el manejo de inventarios en el almacén?			
9	¿Se han definido objetivos para el área de inventarios?			
10	¿Se realizan reuniones con el propósito de analizar las actividades referentes al inventario del almacén?			
11	¿Existe una persona encargada del manejo de inventarios del almacén?			
12	¿Se han establecidos procedimientos			


	documentados para el manejo de inventarios en el almacén?			
13	¿Se efectúan capacitaciones que permitan mejorar el manejo de inventarios en el almacén?			
14	¿ Se cuenta con un registro computarizado que facilite el manejo de inventarios en el almacén?			
<b>Evaluación de riesgos:</b>				
15	¿Se efectúa una confirmación de la existencia de inventario que se encuentre en mal estado?			
15	¿Se confirma que la cantidad que ingresa en la bodega corresponda al valor facturado?			
17	¿La bodega donde se almacena la materia prima se encuentra en buen estado?			
18	¿La bodega donde se almacena los productos elaborados se encuentra en buen estado?			
19	¿Se realizan una devolución inmediata de los productos con defectos?			
20	¿Se realiza una constatación para comprobar que las existencias físicas cuadren con los valores registrados por contabilidad?			
21	¿Se han efectuado estudios que permitan la evaluación de riesgos en el manejo de inventarios?			
22	¿Se tiene conocimiento sobre el impacto que podría generar los riesgos existentes en el almacén?			
23	¿Existe una persona encargada de la evaluación de riesgos en el manejo de inventarios en el almacén?			
24	¿En caso de detectar riesgos se toman medidas correctivas de inmediato?			
25	¿Al momento de la toma de decisiones se toma en cuenta la exposición a los posibles riesgos existentes en el almacén?			
26	¿Se dispone de indicadores que permitan la medición de riesgos en el manejo de inventarios?			
<b>Actividades de control</b>				
27	¿Existe una persona delegada para contabilizar los ingresos o egresos de prendas?			
28	¿Se efectúa una comprobación frecuente del inventario permanente con el mayor?			




29	¿Se dispone de un método para evaluar los inventarios?			
30	¿Las existencias almacenadas se encuentran de manera ordenada y clasificada?			
31	¿Existen instrucciones escritas para el manejo adecuado de inventarios?			
32	¿Se efectúa un análisis de los niveles de existencia con el propósito de mantener un stock adecuado?			
33	¿Los registros del manejo de inventarios cuentas son sus debidos soportes documentados?			
34	¿Las salidas de existencias se encuentran debidamente autorizadas y documentadas?			
35	¿Existe delimitación de funciones para que el manejo de inventarios?			
36	¿El sistema informático emite información confiable de los inventarios?			
37	¿Se ha definido un control interno			
<b>Información y comunicación:</b>				
38	¿Se ha definido procedimientos para la transmisión de información?			
39	¿Se mantiene un soporte documentado sobre la gestión de inventarios?			
40	¿Se facilita la información indispensable para efectuar las actividades del almacén?			
41	¿En el almacén suministra información como manual, políticas, o reglamentos?			
42	¿Se ha difundido los objetivos del almacén al personal?			
43	¿El propietario del almacén toma decisiones inmediatas con respecto a las quejas presentadas?			
44	¿Se toman medidas correctivas y estas son comunicadas a los colaboradores?			
45	¿Los clientes del Almacén Súper conocer la visión y misión?			
46	¿Considera que se mantiene una línea abierta de comunicación entre la parte directiva y colaboradores?			
47	¿Se dispone de un buzón para quejas y sugerencias en el almacén?			
48	¿Se ha definido los niveles máximo y mínimo de inventario en el almacén?			
49	¿El almacén suministra información para desarrollar las actividades del manejo de inventario?			
50	¿La parte administrativa toma en cuenta la			

	opinión de sus colaboradores?			
<b>Supervisión y monitoreo</b>				
<b>51</b>	¿En el Almacén Súper Pato se desarrolla monitoreo a las actividades de inventario?			
<b>52</b>	¿Se ha designado un supervisor para las actividades relacionados con el manejo del inventario?			
<b>53</b>	¿Se desarrollan auditorías a las actividades relacionadas con el manejo del inventario?			
<b>54</b>	¿En caso de detectar anomalías en el proceso de supervisión se toma los correctivos inmediatos?			
<b>55</b>	¿Se efectúa el conteo de los productos de manera frecuente?			
<b>56</b>	¿Se cuentan con métodos e instrumentos definidos para la supervisión de las actividades de monitoreo?			
<b>57</b>	¿Se efectúa un control de la calidad de atención al cliente?			
<b>58</b>	¿El propietario del Almacén Súper Pato, supervisa de manera periódica el cumplimiento de las actividades de la empresa?			
<b>59</b>	¿Existe vigilancia para el cumplimiento de las actividades de los empleados?			
<b>60</b>	¿Se monitorea el cumplimiento de las decisiones de la parte gerencial?			
<b>TOTAL:</b>				

## Anexo 8. RUC del Almacén "Súper Pato"



## REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



**NÚMERO RUC:** 0503045130001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** CABRERA BRAVO JOSE MARCELO

**NOMBRE COMERCIAL:** ALMACENES SUPER PATO

**CLASE CONTRIBUYENTE:** RISE

**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** S/N

**OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO

**NÚMERO:** S/N

**FEC. NACIMIENTO:** 29/07/1983

**FEC. INSCRIPCIÓN:** 01/11/2016

**FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 01/11/2016

**FEC. ACTUALIZACIÓN:** 15/08/2020

**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

**ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL**

VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR

**DOMICILIO TRIBUTARIO**

Provincia: COTOPAXI Canton: LA MANA Parroquia: LA MANA Calle: 27 DE NOVIEMBRE Número: SOLAR 9 Intersección: LOS ALAMOS Referencia: FRENTE A LA NOTARIA SEGUNDA, CASA DE TRES PISOS COLOR AMARILLO Email: josemarcelobravo@gmail.com Celular: 0994254073

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

\* REGIMEN SIMPLIFICADO

GRUPO	CATEGORIA	RANGO	CUOTA MENSUAL
ACTIVIDADES DE MANUFACTURA	1	0-5000	1.43
ACTIVIDADES DE COMERCIO	1	0-5000	1.43
<b>TOTAL MENSUAL A PAGAR:</b>			<b>2.86</b>


Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales, para mayor información consulte en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).  
Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.  
Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.  
El valor de su cuota final será la sumatoria de todos los grupos de actividades que constan en esta sección. El valor final a pagar podrá ser superior si existe retraso en el pago de sus cuotas, de acuerdo al vencimiento establecido según su noveno dígito del RUC.

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE).  
Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	ABERTOS	CERRADOS
1	1	0

**JURISDICCIÓN:** ZONA 31 COTOPAXI



**Código:** RIMRUC2020003521646

**Fecha:** 07/12/2020 12:40:13 PM



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC:  
APELLIDOS Y NOMBRES:

0503045130001  
CARRERA BRAVO JOSE MARCELO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	01/11/2016
NOMBRE COMERCIAL:	ALMACENES SUPER PATO	FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

SERVICIO DE ESTAMPADO SERIGRÁFICO DE PRODUCTOS TEXTILES Y PRENDAS DE VESTIR  
VENTA AL POR MENOR DE PRENDAS DE VESTIR

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: COTOPAXI Canton: LA MANA Parroquia: LA MANA Calle: 27 DE NOVIEMBRE Número: SOLAR 9 Interseccion: LOS ALAMOS Referencia: FRENTE A LA NOTARIA SEGUNDA, CASA DE TRES PISOS COLOR AMARILLO Manzana: 29 Email: josemarcelobravo@gmail.com Celular: 0994254073 Email principal: josemarcelobravo@gmail.com




Código: RIMRUC2020003521646

Fecha: 07/12/2020 12:40:13 PM



## Anexo 9. Solicitud para el desarrollo del proyecto


Carrera de  
Contabilidad y Auditoría  
La Maná

La Maná, 09 de Noviembre del 2021

Sr. Henry Sarabia  
**GERENTE DE ALMACEN SUPER PATO**

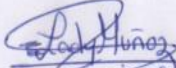
Presente:

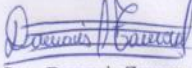
De nuestra consideración: Yo, **LADY JANETH MUÑOZ VELEZ**, identificada con C.I. **0504256249**, y **DAMARIS BELEN ZAMORA VELEZ**, identificada con C.I. **0503910564** estudiantes de la Carrera de Licenciatura en CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, de la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSION LA MANÁ.

Solicitamos a usted/es de la manera más comedida, se considere la realización de un proyecto de tesis, con el tema "CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO EN EL ALMACEN SUPER PATO DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2020." Que nos permita con la información suficiente y necesaria para desarrollar de acuerdo a la necesidad que requiera el tema.

Con saludos cordiales y a tiempo de agradecerle su atención a esta solicitud, aprovecho la oportunidad para reiterarle mi más alta consideración y estima.

Atentamente,

  
 Sra. Lady Muñoz  
 C.I: 0504256249


  
 Srta. Damaris Zamora  
 C.I: 0503910564

*Recibido  
09/11/2021  
12:12.*

La Maná - Ecuador  
 Av. Almendros y Pujilí - Tel: (03) 2688443 ext. 400

## Anexo 10. Carta de aceptación para el desarrollo del proyecto

**ALMACENES  
SÚPER PATO**



**CARTA DE ACEPTACIÓN**

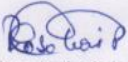
La Maná, 09 de Noviembre del 2021

Ing. Brenda Elizabeth Oña  
**COORDINADORA DE TESIS "UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI  
EXTECIÓN LA MANÁ"**

Certifica:

La presente tiene como finalidad comunicar a la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná, que la Sra. **LADY JANETH MUÑOZ VELEZ**, identificada con C.I **0504256249**, y la Srta. **DAMARIS BELEN ZAMORA VELEZ**, identificada con C.I **0503910564** estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi extensión La Maná, han sido aceptadas para realizar el proyecto de Investigación Universitaria con el tema "CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS EN EL ÁREA DE INVENTARIOS EN EL ALMACEN SUPER PATO DEL CANTON LA MANA PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2020"

Atentamente:

  
Sra. Rosa León Peñafiel

C.I: 0518653031

ALMACENES "SÚPER PATO"  
El Que Manda Mas Barato

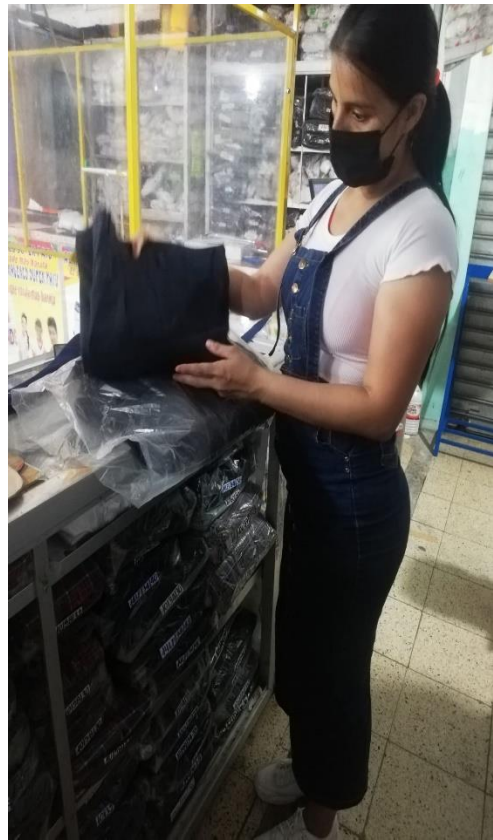


**Anexo 11. Evidencias fotográficas****Foto 1. Desarrollo de encuestas a colaboradores y clientes**

**Fuentes:** Instalaciones y alrededores Almacén Súper Pato



Foto 2. Observación al área de inventario



Fuentes: Instalaciones y alrededores Almacén Súper Pato



## Anexo 12. Resultados del programa Urkund

7/4/22, 13:42 D132963058 - MUÑOZ Y ZAMORA.docx - Urkund Pedro (pedro.diaz0606)

---

**Documento** MUÑOZ Y ZAMORA.docx (D132963058) [Lista de fuentes](#) **Bloques**

**Presentado** 2022-04-07 11:50 (-05:00)

**Presentado por** Pedro (pedro.diaz0606@utc.edu.ec)

**Recibido** pedro.diaz0606.utc@analysis.orkund.com

7% de estas 92 páginas, se componen de texto presente en 16 fuentes.

<https://secure.orkund.com/old/view/127020446-478093-871666#FdExbhwxEETRu2w8MGbl7LHVzEUGIJtbGAICg3f3W8DAgreahq//j7+fd3evs9z...> 1/1