



# **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

## **FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

### **CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

#### **PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DEL ALMACÉN CASA PICA MEGAPLASTIC DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI AÑO 2019”**

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

#### **AUTORAS:**

Casa Arias Elsa Violeta

Villamarin Tocte Mercy Judith

#### **TUTORA:**

Econ. Carmen Isabel Ulloa Méndez

**LA MANÁ – ECUADOR  
SEPTIEMBRE -2020**

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotras Elsa Violeta Casa Arias y Mercy Judith Villamarin Tocte, declaramos ser autoras del presente proyecto de investigación: CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DEL ALMACÉN CASA PICA MEGAPLASTIC DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI AÑO 2019, siendo la Econ. Carmen Isabel Ulloa Méndez, tutora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

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



Elsa Violeta Casa Arias  
C.I: 0503885485



Mercy Judith Villamarin Tocte  
C.I: 0504080680

## **AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

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

“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DEL ALMACÉN CASA PICA MEGAPLASTIC DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI AÑO 2019”, de Elsa Violeta Casa Arias y Mercy Judith Villamarin Tocte de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Honorable Consejo Académico de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, septiembre 2020



Econ. Ulloa Méndez Carmen Isabel  
**C.I: 1205871641**  
**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 por cuanto las postulantes Casa Arias Elsa Violeta y Villamarin Tocte Mercy Judith con el título de Proyecto de Investigación: “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DEL ALMACÉN CASA PICA MEGAPLASTIC DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI AÑO 2019”, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de sustentación del proyecto.

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

La Maná, Septiembre del 2020

Para constancia firman:

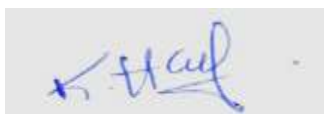
Atentamente,



Ing. Mg. Fabián Moran Marmolejo  
C.I: 0502215387



Ing. Mg. Rosa Torres Briones  
C.I: 1203617111



C.P.A. Mg. Ketty Hurtado García  
C.I:1204176331

### **AGRADECIMIENTO**

*Gracias a Dios por permitirnos tener salud y vida, a nuestra familia que estuvieron en todo momento siempre fueron nuestra inspiración, apoyo y fortaleza en cada decisión y proyecto, a su vez a la Universidad Técnica de Cotopaxi por haberme abierto sus puertas y aceptado ser parte de ella, a cada uno de quienes fueron mis docentes por haberme brindado sus conocimientos y saberes. Agradezco a nuestra tutora de Tesis por su paciencia, por brindarnos su capacidad de enseñanza y conocimiento durante el desarrollo de la tesis. El camino no ha sido sencillo, pero gracias al aporte de cada una de las personas que me han apoyado ha sido posible alcanzar esta tan anhelada meta de ser profesional.*

***Casa Elsa  
Villamarin Judith***

## **DEDICATORIA**

*Lleno de regocijo, de amor y esperanza dedicamos este proyecto a cada uno de mis seres queridos, en especial a nuestros padres quienes han sido mi pilar fundamental durante la ejecución de nuestra carrera profesional. Es para nosotras un honor poder dedicarles este trabajo a mis seres queridos, ya que con esfuerzo esmero y trabajo hemos logrado esta meta planteada. A Dios por darnos la vida y el conocimiento para emprender el camino del aprendizaje.*

***Casa Elsa***

***Villamarin Judith***

# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

**TÍTULO:** “CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DEL ALMACÉN CASA PICA MEGAPLASTIC DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI AÑO 2019”

### **Autoras**

Casa Arias Elsa Violeta

Villamarin Tocte Mercy Judith

### **RESUMEN**

La presente investigación tiene como objetivo el análisis del control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones del almacén Casa pica Megaplastic del cantón La Maná. Esta investigación parte del análisis de la problemática relacionada con un inadecuado manejo de control interno de inventarios, que de alguna manera afecta al almacén por la pérdida de sus productos. Para fundamentar este estudio se acudió a fuentes de textos y documentos actualizados referentes al control interno de inventarios y toma de decisiones. La metodología aplicada en esta investigación es cualitativa, descriptiva, las técnicas utilizadas para la recolección de la información son a través de la entrevista y la encuesta con el programa COSO I de control interno. Los resultados obtenidos muestran que existe un moderado control interno de inventarios como lo refleja la encuesta, en donde el nivel de confianza del sistema del control interno es del 72.80%, mientras que el nivel de riesgo representa un 27.20 % considerado como un riesgo moderado. Se recomienda aplicar estrategias en el sistema de control interno como el manual de procedimientos para que contribuya al mejoramiento de los procesos en un determinado tiempo.

**Palabras clave:** Control interno, inventarios, toma de decisiones, almacén PICA, manual de procedimientos

## ABSTRAC

The present research aims to analyze internal inventory control and its impact on decision-making at the Casa pica Megaplástico warehouse in La Mana canton. This investigation starts from the analysis of the problem related to an inadequate management of internal inventory control, which in some way affects the warehouse due to the loss of its products. To substantiate this study, sources of updated texts and documents referring to internal inventory control and decision-making were used. The methodology applied in this research is qualitative, descriptive, the techniques used for the collection of information is through the interview and the survey with the COSO I internal control program. The results obtained show that there is a moderate internal inventory control as reflected in the survey, where the confidence level of the internal control system is 76.40%, while the risk level represents 23.60% considered as a moderate risk, in which the warehouse is already taking corrections. It is recommended to apply strategies in the internal control system such as the procedures manual so that it contributes to the improvement of the processes in a certain time.

**Keywords:** Internal control, inventories, decision making, warehouse PICA, process manual



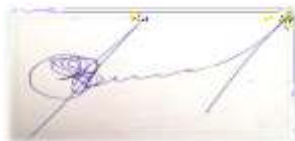
*AVAL DE TRADUCCIÓN*

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 proyecto de investigación al Idioma Inglés presentado por las estudiantes Egresadas de la Carrera de **Contabilidad y Auditoría** de la **facultad de ciencias administrativas Casa Arias Elsa Violeta y Villamarin Tocte Mercy Judith**, cuyo título versa “**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DEL ALMACÉN CASA PICA MEGAPLASTIC DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI AÑO 2019**”, 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 las peticionarias hacer uso del presente certificado de la manera ética que consideren conveniente.

La Maná, Septiembre del 2020

Atentamente,



Mg. Sebastián Fernando Ramón Amores  
**COORDINADOR CENTRO DE IDIOMAS C.C.**  
**C.I. 0503016685**

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>Contenido</b>	<b>Pag.</b>
Portada .....	i
Declaración de autoría .....	ii
Aval del tutor del proyecto de investigación .....	iii
Aprobación del tribunal de titulación .....	iv
Agradecimiento .....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen .....	vii
Abstrac .....	viii
Aval Traducción .....	ix
Índice general .....	x
Índice de tablas.....	xiii
Índice de gráficos .....	xiv
1. INFORMACIÓN GENERAL .....	1
2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO .....	2
3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO .....	3
4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO .....	4
5. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	4
5.1. Macro .....	4
5.2. Meso .....	5
5.3. Micro .....	5
6. OBJETIVOS .....	6
6.1. General.....	6
6.2 Específicos .....	6
7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS .....	7
8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA .....	8
8.1 Antecedentes investigativos .....	8
8.2 MARCO TEÓRICO .....	10
8.2.1 Control Interno. ....	10
8.2.1.1 Objetivos del Control Interno .....	11
8.2.1.2 Importancia .....	11
8.2.1.3. Sistema de control interno COSO 1 .....	11
8.2.1.4. Importancia de aplicación del COSO I .....	12

8.2.1.5. Elementos de control interno bajo el sistema COSO 1 .....	12
8.2.1.6. Limitaciones del control interno COSO 1 .....	13
8.2.2. Control interno de Inventarios .....	14
8.2.3. Importancia del control de inventarios en las empresas .....	14
8.2.4. Tipos de inventarios .....	16
8.2.4.1 Inventario de materia prima .....	17
8.2.4.2. Inventario de producto en proceso .....	17
8.2.4.3. Inventario de productos terminados. ....	17
8.2.4.4. Inventario de suministros e insumos. ....	17
8.2.5. Sistema de control de inventario .....	17
8.2.5.1 Sistema de inventario periódico .....	18
8.2.5.2. Sistema de inventario permanente .....	28
8.2.5.3. Ventajas y desventajas de los sistemas de control de inventarios .....	29
8.2.6. Existencias de seguridad .....	20
8.2.6.1. Clasificación de las existencias .....	20
8.2.7. Valuación y control del inventario .....	22
8.2.7.1 Métodos de valoración del control de inventarios.....	23
8.2.8. Toma de decisiones. ....	24
8.2.8.1 Fases del proceso racional de toma de decisiones. ....	24
8.2.8.2. Importancia de la toma de decisiones .....	25
8.2.8.3 Principios básicos para la toma de decisiones .....	25
8.2.8.4. Modelos de toma de decisiones .....	26
8.2.9 Flujograma de procesos .....	27
8.2.9.1 Gráfico en el flujograma de procesos.....	27
8.3 Marco Conceptual.....	28
9. PREGUNTAS CIENTIFICAS E HIPOTESIS: .....	29
9.1 Preguntas científicas.....	29
9.2 Hipótesis de trabajo.....	30
10. METODOLOGÍA .....	30
10.1. Tipos de investigación.....	30
10.1.1 Investigación descriptiva .....	30
10.1.2. Investigación analítica .....	30
10.2 Métodos de la Investigación .....	31
10.2.1. Método deductivo .....	31

10.2.2. Método inductivo.....	31
10.3. Diseño de la Investigación.....	31
10.4 Enfoque de la Investigación .....	31
10.5 Técnicas de recolección de datos.....	32
10.5.1 Entrevista .....	32
10.5.2 Encuesta.....	32
10.6. Instrumentos de recolección de datos .....	33
10.6.1. Cuestionario .....	33
10.6.2. Ficha de observación .....	33
10.7. Técnicas de procesamientos de datos .....	34
10.8. Población y muestra .....	34
11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	35
11.1. Entrevista al propietario del almacén casa pica Megaplastic .....	37
11.2 Resultados de la entrevista .....	37
11.3 Resultados de la encuesta de control interno de los componentes según COSO I .....	37
11.3.1. Resultado del componente ambiente de control .....	37
11.3.2. Resultado del componente evaluación de riesgo.....	40
11.3.3 Resultado del componente actividades de control .....	42
11.3.4. Resultado del componente Información y Comunicación .....	44
11.3.5 Evaluación del componente seguimiento y monitoreo .....	46
11.3.6 Matriz de riesgo de los componentes .....	48
11.4 Discusión de los resultados .....	49
12. IMPACTOS.....	50
12.1 Impacto técnico .....	50
12.2 Impacto social.....	50
12.3 Impacto económico .....	50
12.4 Impacto político .....	51
13. Presupuesto para la propuesta del proyecto .....	51
14. PROPUESTA .....	52
14.1. Tema .....	52
14.2. Datos informativos .....	52
14.3. Antecedentes de la propuesta. ....	52
14.4. Justificación .....	53
14.5. Objetivos .....	52

14.5.1 Objetivo general.....	53
14.5.2 Objetivos específicos.....	54
14.6. Análisis de la factibilidad .....	54
14.7. Desarrollo de la propuesta .....	54
14.7.1. Políticas generales de inventario. ....	55
14.7.2. Políticas específicas de inventario .....	56
14.7.3. Organigrama del almacén PICA.....	57
14.7.4. Funciones Generales del Personal del almacén PICA .....	57
14.7.5. Manual de procedimientos del control interno .....	59
14.7.6. Procedimiento para compra de mercadería .....	60
14.7.7. Procedimiento para ventas de mercadería .....	65
14.7.8. Toma física de inventario .....	72
14.7.9. Registro y almacenamiento de inventario. ....	75
14.7.10. Evaluación de riesgos de control de inventario .....	78
14.7.10.1. Nivel de cumplimiento de la evaluación de riesgos .....	78
15. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	83
15.1 Conclusiones.....	83
15.2 Recomendaciones .....	84
16. BIBLIOGRAFIA .....	85
17. ANEXOS .....	89

## ÍNDICE TABLAS

Tabla 1. Beneficiarios del proyecto.....	4
Tabla 2. Actividades y sistemas de tareas en relación de los objetivos planteados. ....	7
Tabla 3. Ventajas y desventajas del sistema de control de inventarios .....	19
Tabla 4. Gráficos del flujograma de procesos .....	27
Tabla 5. Evaluación de los Componentes de Control según COSO I .....	34
Tabla 6. Población y Muestra.....	35
Tabla 7. Evaluación del Ambiente de Control .....	38
Tabla 8. Resultado del Ambiente de Control. ....	39
Tabla 9. Evaluación Control.....	40
Tabla 10. Resultado de la Evaluación Control .....	41
Tabla 11. Cuestionario Actividades de Control .....	42

Tabla 12. Resultado de las Actividades de Control.....	43
Tabla 13. Cuestionario Información y Comunicación.....	44
Tabla 14. Resultado de Información y Comunicación .....	45
Tabla 15. Cuestionario Seguimiento y Monitoreo .....	46
Tabla 16. Resultado del Seguimiento y Monitoreo.....	47
Tabla 17. Matriz de Riesgo de los Componentes .....	48
Tabla 18. Presupuesto para la elaboración del proyecto .....	51
Tabla 19 Políticas específicas de inventarios .....	56
Tabla 20. Evaluación de riesgos .....	81
Tabla 21 Nivel de confianza .....	82

## ÍNDICE GRÁFICOS

Gráfico1. Organigrama Organizacional .....	57
Gráfico 2. Flujograma de compras de mercadería.....	64
Gráfico 3. Flujograma de procesos ventas.....	71
Gráfico 4. Flujograma de la toma física. ....	74
Gráfico 5. Flujograma de registro y almacenamiento .....	77
Gráfico 6. Flujograma de evaluación y riesgo.....	80

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

**Título del Proyecto:** “Control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones del almacén casa PICA MEGAPLASTIC del cantón la Maná provincia de Cotopaxi año 2019”

**Fecha de inicio:** Abril -2020  
**Fecha de finalización:** Septiembre 2020  
**Lugar de ejecución:** Cantón La Maná  
**Unidad Académica que auspicia:** Facultad de Ciencias Administrativas

**Carrera que auspicia:** Ingeniería en Contabilidad y Auditoría  
**Proyecto de investigación vinculado:** Ninguno

**Equipo de Trabajo:**

**Investigadores**

**Nombre** Elsa Violeta Casa Arias  
**Institución a la que pertenece** Universidad Técnica de Cotopaxi “Extensión La Maná”

**Correo electrónico** elsa.casa8554@utc.edu.ec

**Nombre** Mercy Judith Villamarin Tocte  
**Institución a la que pertenece** Universidad Técnica de Cotopaxi “Extensión La Maná”

**Correo electrónico** mercy.villamarin0680@utc.edu.ec

**Coordinador:**

**Nombre** Ec. Carmen Isabel Ulloa Méndez  
**Institución a la que pertenece** Universidad Técnica de Cotopaxi “Extensión La Maná”

**Correo** carmen.ulloa@utc.edu.ec

**Área de Conocimiento:** 04. Administración, Negocio y Legislación  
 041. Negocio y Administración  
 0411. Contabilidad y Auditoría

**Línea de investigación:** Administración y economía para el desarrollo humano

Esta línea está orientada a generar investigaciones que aborden temas relacionados con la mejora de los procesos administrativos e indaguen en nuevos modelos económicos que repercutan en la consolidación del estado democrático, un sistema económico solidario y sostenible que fortalezca la ciudadanía contribuyendo a impulsar la transformación de la matriz productiva.

**Sub líneas de investigación de la carrera:** Contabilidad y Auditoría

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



## **2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO**

La presente investigación tiene como fin, analizar el proceso de control interno de inventarios del almacén casa PICA Megaplastic del cantón la Maná y su incidencia en la toma de decisiones, para lo cual se realizará un estudio de las actividades en relación a inventarios para poder identificar las debilidades existentes que permita establecer políticas y procedimientos óptimos para el almacén, se debe recalcar que la base fundamental para toda empresa es contar con un adecuado control interno de inventario a fin de optimizar sus recursos.

Se proyecta identificar las posibles causas de un inadecuado manejo de control interno de inventarios, de tal manera que el almacén no se vea afectado por la pérdida de sus productos, para ello, se propone aplicar un manual de inventario con políticas internas, funciones y procedimientos que contribuyan a la mejora del control de sus inventarios y se pueda disminuir las posibles pérdidas en las existencias de la mercadería en base a las mejores decisiones que se tomen.

Para efectuar la propuesta se emplea como metodologías de investigación cualitativa, descriptiva, los métodos a utilizar son deductivo e inductivo, el tipo de investigación es descriptiva y analítico y las técnicas que se utilizó para la recolección de datos son: la entrevista, encuestas y la observación.

Cada empresa debe tener instrucciones para llevar a cabo cualquier actividad dentro de ella y mantener un buen control de toda la mercancía. El control de inventario es importante porque ayuda a la empresa a lograr sus objetivos, evitar pérdidas, información segura y confiable, cumplimiento de las leyes y normas para evitar sanciones, por esta razón es necesario mantener los registros contables ordenados, oportunos y actualizados, proporcionando la información necesaria para la toma de decisiones exitosa para mejorar la rentabilidad de la empresa.

El control adecuado del inventario debe tener procesos y políticas claramente definidos, ya que esto ayuda a evitar que las actividades de la empresa se dupliquen o se realicen de manera deficiente, y con esto, con el tiempo se realiza un diagnóstico a la organización y se realiza un manejo correcto de todos los procesos. Una forma efectiva de advertir la

presencia de estos problemas en la empresa es llevar a cabo evaluaciones de control de inventario de cómo la empresa gestiona los procedimientos en todas las áreas, analizar las opciones de mejora con todos los miembros y, con esto, ser una satisfacción total tanto para la empresa y sus clientes.

### **3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO**

Las empresas en el país como a nivel mundial, se plantean estrategias para mejorar el procedimiento de control interno en cada una de sus áreas, de acuerdo a las actividades que realiza, en especial cuando se refiere a la compra y venta de productos es importante mantener un control y manejo adecuado de los inventarios.

Los riesgos o dificultades que pueden comprometer al Almacén en el control interno del inventario son altos, en especial, cuando la toma de decisiones de los procesos no es la correcta, esto hace que no haya una orientación sobre cómo ordenar la mercancía de acuerdo con sus necesidades, ocasionando pérdidas de mercancías por deterioro, o robo, por esto, con una gestión eficiente del inventario, se puede controlar y organizar la cantidad de productos que el almacén debe suministrar.

El estudio de los inventarios es de vital importancia en las empresas, ya que la valoración que se les otorgue dependerá de su rentabilidad. Además, la importancia de llevar a cabo el control interno de los inventarios, permite la correcta toma de decisiones, la efectividad en la información contable, lo que ayuda a lograr los resultados deseados del almacén.

Como todas las empresas se tienen la necesidad de tener un control de inventario para evitar pérdidas y destrucción de mercancías, a través del manejo de control interno de inventarios, se conocerá cuáles son los procesos dentro del Almacén Megaplastic de Casa Pica, con esto, se reduciría altos costos por mantener cantidades excesivas de inventarios y evitar que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías.

## 4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

**Tabla 1:** Beneficiarios del Proyecto

<b>Beneficiarios directos:</b>	<b>Beneficiarios Indirectos:</b>
Propietario	Clientes
Administrador	Proveedores
Empleados	Estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi

**Elaborado por:** Autoras

## 5. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Para establecer el problema de investigación se realizará en los siguientes contextos:

### 5.1 Contextualización macro

A nivel mundial, el sector comercial es de fundamental importancia para las economías de muchos países en desarrollo. Actualmente, muchas de las empresas que pertenecen a este sector han desaparecido del mercado debido a las pérdidas constantes que han presentado en sus resultados, causadas por la mala gestión del inventario.

En Ecuador, muchas empresas del sector comercial también presentan problemas de esta naturaleza, debido a la deficiencia en la gestión de inventarios, lo que implica un desequilibrio en la economía de estas entidades, la mayoría de las cuales no pueden mantenerse en el mercado.

Las empresas son las principales unidades económicas de Ecuador, varían en tamaño y en el sector al que se dedican, la mayoría de las empresas tienen problemas en el control interno del inventario, generando pérdidas económicas a largo plazo, por lo que es necesario mantener un control adecuado y estricto sobre ellas, observando la parte de comercialización y su funcionamiento general.

Al no aplicar el control apropiado para este componente tan importante como los inventarios, no ha sido posible detectar las causas de las pérdidas y/o el deterioro, y no se han realizado las correcciones pertinentes, lo que ha llevado a tener clientes insatisfechos.

La contabilidad en las empresas debe ser primordial, teniendo en cuenta que la organización es la base fundamental para estructurar el proceso contable y, a su vez, aplicar un orden específico con el que encaminar mejor a la empresa, para lograr estabilidad y rentabilidad económica.

## **5.2 Contextualización meso**

En la provincia de Cotopaxi, las empresas son protagonistas dentro de la economía de la población, esto es algo muy positivo por su potencial como generador de empleo.

La mayoría de las empresas existentes en la provincia de Cotopaxi, siempre tienden a presentar diversas preocupaciones en todos sus departamentos, pero una de las más importantes son los inventarios, que son fuentes de sus ingresos. El mal manejo de inventarios en las empresas provocando pérdidas y un bajo nivel de abastecimiento de productos requeridos por el mercado.

Esto ha producido grandes consecuencias económicas, en el sentido de que al no tener suficientes acciones para la venta, el cliente no solo dejaría de comprarle, sino que esto estaría perdiendo la confianza en las diferentes compañías y comenzarían a comprarle a la competencia, y como consecuencia, no tendrían suficiente capital para poder reabastecer los inventarios debido a que no tienen la fluidez del efectivo disponible, cuando los inventarios estaban en niveles que les permitían mantener la competencia con compañías que tienen la misma línea de negocios, y por lo tanto existe el riesgo de desaparecer como compañía.

Debido al control de inventario inadecuado, no se puede determinar los productos más usados y que el cliente compra con mayor frecuencia, tampoco conocer cuáles son los productos más vendidos, ya que no realiza un análisis de los mínimos y máximos en las ventas de inventarios que permiten verificar la cantidad de productos necesarios.

## **5.3 Contextualización micro**

En cantón La Maná, el Almacén “Casa Pica Megaplastic” debe llevar a cabo sus actividades contables a través de un proceso o una secuencia, por lo que deben tener

controles internos eficientes en el área de inventario, ya que su naturaleza de comercialización lo requiere.

Actualmente, el almacén “Casa Pica Megaplastic” no tiene un manual de control de inventario interno correcto con políticas, funciones y procedimientos internos, siendo este uno de los aspectos que la compañía ha estado descuidando, obteniendo registros poco confiables y no es adecuado para la toma de decisiones adecuada. La falta de un control de inventario adecuado ha causado que la empresa encuentre escasez muchas veces, si no se toma el cuidado adecuado; es decir, el almacenamiento incorrecto y el conteo físico respectivo de cada mercancía no se lleva a cabo, por la gran cantidad de productos existentes, lo que hace que sea imposible tener un stock real.

#### **5.4. Formulación del problema.**

¿De qué manera el control interno de inventario incide en la toma de decisiones del almacén casa Pica Megaplastic para que contribuya al incremento de su rentabilidad?

### **6. OBJETIVOS:**

#### **6.1 Objetivo General**

Evaluar el control interno de inventario que realiza el almacén Casa Pica Megaplastic y su incidencia en la toma de decisiones.

#### **6.2 Objetivos Específicos**

- Realizar un diagnóstico de la situación actual del Almacén Casa Pica, enfocado en el control interno de inventario y en la toma de decisiones.
- Identificar la incidencia que tendría la implementación de un control de inventario en la toma de decisiones y en las actividades del Almacén Casa Pica Megaplastic.
- Proponer la implementación de un manual de control interno de inventario con políticas internas, funciones y procedimientos que contribuyan a la mejora de la gestión de inventario en el Almacén Casa Pica Megaplastic.

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

**Tabla 2.** Actividades y sistemas de tareas en relación de los objetivos planteados

<b>Objetivos específicos</b>	<b>Actividad</b>	<b>Resultado de la actividad</b>	<b>Medio de verificación</b>
*Realizar un diagnóstico de la situación actual del Almacén Casa Pica, enfocado en el control interno de inventario y en la toma de decisiones	*Diseño de cuestionario en base a los componentes del COSO I	*Se conoce el estado actual del control interno de inventarios del almacén.  *Se conoce el manejo de existencias	*Cuestionario de control interno Coso I para control de inventarios.
*Identificar la incidencia que tendría la implementación de un control de inventario en la toma de decisiones y en las actividades del Almacén Casa Pica Megaplastic.	*Entrevistar al gerente para conocer como están direccionadas la toma de decisiones	*Se establece una implementación correcta del control interno de inventario  *Se conoce los canales para la toma de decisiones del almacén	*Entrevista al gerente del almacén
*Proponer la implementación de un manual de control interno de inventario con políticas internas, funciones y procedimientos que contribuyan a la mejora de la gestión de inventario en el Almacén Casa Pica Megaplastic.	*Elaboración de políticas y procedimientos de control interno de inventario	*Se cuenta con un manual de procedimientos de políticas enfocadas al control interno de inventario  Se aplicó políticas internas y procedimientos de control de inventarios	*Manual de control interno de inventarios

**Fuente:** Autoras

## **8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA**

### **8.1 Antecedentes Investigativos**

Esta investigación toma como referencia dentro de los antecedentes investigativos, estudios realizados por varios autores a nivel nacional e internacional acerca de control interno de inventario y toma de decisiones.

#### **8.1.1. Antecedentes Nacionales**

(Chasi & Pila , 2015) En su trabajo titulado "Sistema de control de inventario interno en la empresa" BYCACE "ubicada en el cantón de Latacunga, provincia de Cotopaxi" indica: El trabajo de investigación incluyó información práctica y confiable del cerdo de la empresa Byron Cárdenas "BYCACE", se detectaron dificultades e inconvenientes en la gestión y control de inventarios, con el fin de mejorar las operaciones de compra y venta, se implementó un sistema de gestión de inventarios. La investigación recopiló información descriptiva suficiente y competente, y utilizó herramientas de análisis y técnicas de observación como encuestas y entrevistas, mediante la recopilación de datos para analizarlos y cumplir con el objetivo propuesto. La ejecución de la investigación arrojó resultados positivos ya que se preparó un manual de procedimientos y funciones, que terminó con un análisis del programa de contabilidad FENIX, que contribuyó a la mejora de los procesos de compra y venta de inventario, lo que lleva desde la recepción hasta el despacho hasta el final consumidor, lo que permitió un mayor control de la mercancía que facilitó el buen funcionamiento de las operaciones de la empresa y redujo las molestias en el marketing, tomando decisiones oportunas ante la mejora continua

Por otra parte (Tipantiza & Parreño , 2016) En su trabajo de título "Implementación de un sistema de control de inventario interno para la ferretería de materiales de construcción Aldair ubicada en el cantón El Chaco, provincia de Napo", menciona: El presente trabajo de investigación tenía el objetivo principal de proponer la implementación de un sistema de control de inventarios. . En la empresa Materiales de Construcción ALDAIR, teniendo en cuenta las políticas, procesos, funciones y responsabilidades del personal relacionado con el control de inventarios, con el objetivo de facilitar la gestión de recursos financieros y administrativos a través de un manual de funciones y procedimientos, en donde se

definen las posiciones, funciones, métodos a utilizar y estrategias que permiten el cumplimiento de los objetivos. Del mismo modo, se utilizaron métodos y técnicas con los que fue posible analizar las responsabilidades y la clasificación de funciones dentro de la empresa.

### **8.1.2 Antecedentes Internacionales**

(Pomahuacre, 2018) Presenta su proyecto titulado “Gestión de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ONLY STAR SAC. Este proyecto muestra el proceso de control de inventarios contables incide en la rentabilidad de la empresa. Esta investigación brinda una valiosa información acerca del proceso para realizar un eficiente control de inventario y de esta manera garantizar un óptimo rendimiento de la empresa y mejor rentabilidad para la empresa.

En las conclusiones se plantea la importancia de que la empresa cuente con políticas a los inventarios, salidas de almacén para su consumo y de esta manera establecer un orden en los inventarios por lo que de esta manera mejor la información de los costos operativos de la empresa. Se recomienda clasificar en categorías los inventarios para que se lleve un mejor registro de las mercancías para mejorar la administración de los inventarios.

(Malca, 2016), En su investigación titulada “El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima” esta investigación tiene por objeto determinar el efecto que origina el control interno de inventarios en la gestión financiera de las agroindustriales. Parte de la problemática relacionada con la falta de control y procedimiento eficientes en los inventarios ocasionando que no se cuente información confiable y eficiente acerca de la gestión financiera. Para su estudio aplica la metodología de investigación cuantitativa ya que aplica la medición numérica y el análisis estadístico del control de inventarios.

De las conclusiones y resultados, se recoge que cuando no se desarrolla un sistema eficiente de control interno en los niveles de control correctivo, preventivo y detección en los inventarios origina grandes problemas en la planificación financiera. Por esta razón es importante desarrollar correctamente una evaluación de los inventarios y prevenir problemas a nivel económico.



## **8.2 MARCO TEÒRICO**

Las referencias que se aplica en esta investigación están relacionadas con la base teórica que fundamente el control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones para el almacén PICA Megaplastic.

### **8.2.1 Control Interno**

El control interno es un proceso guiado por la dirección, la administración y el personal que trabaja en la empresa, implementando un diseño de sistema con el propósito de brindar seguridad razonable en todo el logro de los objetivos dentro de las siguientes categorías: (Téllez, 2015)

- Fiabilidad de la información.
- Eficiencia y efectividad de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Según (Téllez, 2015) el control interno está estrechamente relacionado con el plan de la organización y todas las estrategias que incluye para salvaguardar los activos de una entidad financiera, ya que con la contribución de esto se puede verificar exactamente que los datos que se proporcionan desde el lado de la contabilidad son confiables y que la empresa no es propensa a fraude de ningún tipo.

Se ha tenido en cuenta que muchos de los sistemas de control interno tienen un significado de políticas y varios controles internos antes de las administraciones para las entidades y, por lo tanto, vinculan cada uno de los objetivos para garantizar de una manera factible y ordenada que incluya adherencias para detección de activos y fraudes de los detalles de integridad que dan oportunidad en los preparativos de forma financiera y confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que están directamente relacionados con las funciones del sistema contable.

El sistema de control interno está entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones comerciales fundamentales. Es más efectivo cuando los controles se incorporan a la infraestructura de la sociedad y son parte de la esencia de la empresa. A través de controles incorporados, se promueven iniciativas de calidad y delegación de poderes. Se evitan gastos innecesarios y se permite una respuesta rápida a las circunstancias cambiantes.

#### **8.2.1.1 Objetivos del Control Interno**

Se considera que entre los objetivos de control interno más importantes se tienen en cuenta los siguientes:

- Establecer los activos de la empresa para evitar pérdidas por fraude o negligencia.
- Certificar la exactitud y autenticidad de los datos contables y extra-contables, que son manipulados por la gerencia para la toma de decisiones.
- Aumentar la eficiencia operativa.
- Considerar las experiencias de monitoreo distribuidas por la gerencia.
- Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.

#### **8.2.1.2 Importancia**

El control interno en cualquier organización es muy importante, tanto en la gestión de la organización, como en el control e información de las operaciones, ya que permite la gestión adecuada de los bienes, funciones e información de una determinada empresa, con el fin de generar una confianza indicación de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos disponibles (humanos, materiales y financieros) se utilicen de manera eficiente, bajo criterios técnicos que garanticen su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos (Arens, A, 2016)

#### **8.2.1.3. Sistema de control interno COSO 1**

El término COSO 1 es un documento que contiene las principales directrices para la implementación, gestión y control de un sistema de control, amplía el concepto de control

interno, proporcionando un enfoque más robusto y extenso en la identificación, evaluación y gestión integral del riesgo

Está diseñado para identificar eventos que podrían afectar potencialmente a la entidad y gestionar riesgos, proporcionar una seguridad razonable para la dirección y para el consejo de administración de la organización con el objetivo de lograr los objetivos comerciales. (Cepeda, G., 2015)

#### **8.2.1.4. Importancia de aplicación del COSO I**

El propósito de COSO 1 es mejorar la calidad de la información financiera mediante un estudio de la conducta de la sociedad, prácticas éticas y control interno. El Control Interno es un proceso llevado a cabo por la Junta Directiva, Gerentes y otros empleados de una empresa, diseñado para brindar una seguridad razonable sobre el cumplimiento de los objetivos de la empresa en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de operaciones
- Confianza en la información financiera
- Cumplimiento de leyes y normativas vigentes

El sistema COSO I es un proceso que sirve como medio para alcanzar un fin; más no es un fin en sí mismo. El Control Interno lo realizan personas, no son solo manuales, formularios de políticas, sino personas de cualquier nivel pertenecientes a la organización. Se supone que el Control Interno debe proporcionar solo una garantía razonable y no una garantía absoluta a la administración y la junta directiva de la organización. (Camacho, 2017)

#### **8.2.1.5. Elementos de control interno bajo el sistema COSO 1**

Este sistema, ayuda a una organización a cumplir sus objetivos proporcionando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión, control y gobierno de riesgos. (Ponce V. , 2018)

El control interno se compone de cinco componentes interrelacionados. Se derivan de la forma en que la dirección gestiona una empresa y se integran en el proceso de gestión.

Estos componentes son: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y Seguimiento y monitoreo

**Ambiente de control.** El corazón de cualquier empresa es su gente, sus cualidades individuales, incluida la integridad, los valores éticos y la competencia, y el entorno en el que trabajan. Son el motor que mueve a la empresa y la base sobre la que se basa todo.

**Evaluación de riesgos.** La empresa debe conocer y trabajar sobre los riesgos a los que se enfrenta. Debe establecer objetivos que estén integrados con las ventas, la producción, el marketing, las finanzas y otras industrias para que el negocio funcione sin problemas. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y corregir los respectivos riesgos.

**Actividades de control.** Son las tareas de control que realizan las personas que laboran en la empresa, incluidas las realizadas por los directivos. Deben establecer y llevar a cabo políticas y procedimientos de control para asegurar que las acciones que la Dirección considere necesarias para gestionar los riesgos y alcanzar los objetivos de la empresa se realicen de forma eficiente.

**Información y comunicación.** Los sistemas de información y comunicación están vinculados a estas actividades. Permiten a los empleados de la empresa obtener e intercambiar la información necesaria para realizar, gestionar y controlar sus operaciones.

**Seguimiento y Monitoreo.** Se debe monitorear todo el proceso y se deben realizar las modificaciones que se consideren necesarias. De esta manera, el sistema puede reaccionar de forma dinámica y puede modificarse si las condiciones lo requieren.

#### **8.2.1.6. Limitaciones del control interno COSO 1**

El control interno no garantiza que se cumplirán los objetivos operativos, solo nos brinda una seguridad razonable de que la administración conocerá el grado de cumplimiento. Proporciona una garantía razonable, no absoluta, de que se lograrán los objetivos de cumplimiento e informes financieros. (Ponce V. , 2018)

### **8.2.2. Control interno de Inventarios**

El control interno de inventario es una herramienta fundamental en la administración de una empresa, ya que permite conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, en un lugar y momento específicos, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las empresas.

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que la empresa tiene que comerciar, lo que permite la compra y venta o la fabricación para su venta posterior, en un período económico determinado. Su objetivo principal es proporcionar a la empresa los materiales necesarios para su desarrollo continuo y regular. Tiene un papel principal en la operación del proceso de producción que permite satisfacer la demanda. (Díaz, 2017)

En este contexto, su propósito fundamental es proporcionar a la empresa los materiales necesarios para su desarrollo continuo y regular, es decir, el inventario tiene un papel vital para la operación coherente dentro del proceso de producción y así satisfacer la demanda.

El objetivo principal del control de inventario es determinar el nivel más económico de inventarios en términos de materiales, productos en proceso y productos terminados. En este sentido, los activos corrientes más importantes en el balance de la mayoría de las compañías son el efectivo, cuentas por cobrar e inventarios. De estos tres, el inventario suele ser el más valioso. La venta de productos a un precio superior al costo proporciona a las empresas la principal fuente de ganancias. Si la producción y la entrega fueran instantáneas, no habría necesidad de inventarios, excepto como protección contra los cambios de precios.

### **8.2.3. Importancia del control de inventarios en las empresas**

La importancia para un negocio o para una empresa, es tener control de él, lo que tiene, lo que falta, el excedente que existe e incluso si el negocio no maneja una gran cantidad de productos, el control de inventario se vuelve esencial para que la empresa fluya sin demoras no deseadas y, sobre todo, sin pérdidas de capital (Márquez, 2015)

Los tres aspectos más importantes a considerar son: saber lo que se tiene, cuánto se tiene y cuánto hace falta. Al saber lo que se tiene, determina las cantidades de productos suficientes para el comportamiento de la demanda, si está en riesgo de quedarse sin producto, si es necesario reforzar las órdenes para equilibrar sus existencias, etc. Saber cuánto tiene es esencial para los estados financieros y las obligaciones fiscales, por lo tanto, el inventario físico se valora y el valor de la mercancía que falta se determina para realizar los ajustes contables relevantes, ejecutar planes de acción y, por lo tanto, reducirlos es necesario, se toman medidas para reabastecer, hacer los pedidos correspondientes, saber qué decirle al cliente cuando solicita algo que no está disponible.

Dentro de la importancia de los inventarios se destacan los siguientes aspectos:

- **Reduce los costos del pedido.** Cuando se ordena un lote de materias primas a un proveedor, se incurre en un costo por el procesamiento del pedido, el seguimiento del pedido y la recepción de la compra en el almacén. Al producir más lotes, se mantendrán inventarios más altos, sin embargo, se realizarán menos pedidos durante un cierto período de tiempo y, por lo tanto, se reducirán los costos de pedidos anuales.
- **Reduce los costos de material perdido.** Al no tener material disponible en el inventario para continuar la producción o satisfacer la demanda del cliente, se incurre en costos. Entre estos costos mencionamos ventas perdidas, clientes insatisfechos, costos por retrasar o detener la producción. Para una protección que evite la escasez, puede mantener un inventario adicional, conocido como inventario de seguridad.
- **Reduce los costos de adquisición.** En la compra de materiales, la adquisición de lotes más grandes puede aumentar los costos de las materias primas, sin embargo, se pueden reducir los costos más bajos debido a los descuentos por cantidad y los costos de flete y manejo de materiales. Para los productos terminados, los tamaños de lote más grandes aumentan los inventarios terminados y en proceso, sin embargo, los costos unitarios promedio pueden ser más bajos porque los costos de maquinaria y tecnología se distribuyen en lotes más grandes. (Mantilla, 2015)

#### 8.2.4. Tipos de inventarios

Los inventarios se clasifican según el tipo de recurso y la forma o método de procesamiento que han tenido dentro de la empresa, la composición de esta parte del activo es una gran variedad de artículos, y es por eso que se han clasificado según su uso:

- Inventarios de materias primas
- Inventarios de producción en proceso.
- Inventarios de productos terminados
- Inventarios de materiales y suministros.

**8.2.4.1 Inventario de materia prima:** dentro de la clasificación de inventario, la materia prima es uno de los elementos principales, porque se requieren ciertos recursos para la producción de bienes. El inventario de materias primas garantiza que una planta puede producir un bien, para satisfacer las necesidades de la demanda. (Horngren, 2015)

Es un recurso que no ha sido tocado por la organización y toma ese nombre porque se encuentra en el mismo estado en que lo suministraron los proveedores, que se utiliza cuando es necesario para el procesamiento de productos finales.

**8.2.4.2. Inventario de producto en proceso:** Los productos en proceso son materiales que se han unido con otros, o que han pasado por alguna actividad dentro de la organización, que han modificado su forma o composición original (Arens, A, 2016)

Este tipo de inventario está representado por el almacén de materiales que han sido procesados pero que no están en un estado final, pero toman el nombre de productos semiacabados. Los productos en proceso también se almacenan, porque debido a las horas de trabajo, puede ocurrir que la transformación total de las materias primas en productos terminados para la venta no culmine.

Los productos en proceso no han adquirido la denominación de productos terminados, siendo almacenados temporalmente en los almacenes, hasta que continúan con su procesamiento para transformarse en un artículo final (Aznar, 2015)

**8.2.4.3. Inventario de productos terminados:** Los productos terminados son aquellos que están disponibles para la venta, porque han sido procesados, terminados y almacenados temporalmente. Al referirse al stock de productos terminados "como los bienes finales que están temporalmente en el almacén listos para la venta (Hornngrenn, 2015)

El inventario de productos terminados es el que está disponible y listo para la venta, para garantizar que los clientes puedan cubrir satisfactoriamente sus necesidades. Los productos terminados son importantes y permiten a la empresa transformarlos en dinero, de forma inmediata o, en algunos casos, de forma mediata, el método que utilizan para la descarga de sus inventarios es de gran relevancia.

**8.2.4.4. Inventario de suministros e insumos:** Los suministros e insumos son aquellos que se utilizan en diversas actividades operativas y administrativas, que pueden tener un impacto directo en el control y la eficiencia de los procesos (Arens, A, 2016)

El inventario de suministros e insumos representan recursos que tienen gran importancia para el procesamiento del producto final, pero que son clasificados de costo indirecto. Algunos suministros e insumos son, por ejemplo, energía eléctrica, combustibles, papelería, entre otros recursos de gran relevancia en los procesos operativos y administrativos de las empresas.

#### **8.2.5. Sistema de control de inventario.**

Un sistema de control de inventario es el mecanismo dentro de una empresa que se utiliza para la gestión eficiente de la circulación y el almacenamiento de mercancías y el flujo de información relacionada. (Arens, A, 2016)

Es decir, se refiere a todos los procesos que contribuyen al suministro, la accesibilidad y el almacenamiento de productos en una empresa para minimizar los tiempos y costos relacionados con su gestión: es un mecanismo a través del cual la organización gestiona de manera eficiente el movimiento y el almacenamiento de mercancías, así como el flujo de información y recursos que resultan de ello.



**Los sistemas de control son:**

**8.2.5.1 Sistema de inventario periódico:** También llamado Sistema de Cuentas Múltiples consiste en controlar el movimiento de la cuenta de mercancías en varias o múltiples cuentas, lo que por su nombre indica a qué se refiere cada una de ellas, además de preparar inventarios periódicos o extra contables que se obtienen a través de la toma o verificación física que existe en la empresa en un momento determinado. No mantiene un registro continuo del inventario.

En este sistema, la cantidad a ordenar se cuantifica periódicamente, puede ser cada semana, cada mes o cada período que la compañía considere apropiado, en este momento se llama el intervalo entre pedidos, además de las cantidades existentes, revisan y hacen un pedido de la cantidad de material necesaria para que haya un stock mínimo deseado, la ventaja de este sistema es que al revisar constantemente los niveles de stock, tener un mejor control de la mercancía que está disponible en el almacén.

**8.2.5.2. Sistema de inventario permanente:** También llamado sistema de inventario perpetuo, consiste en controlar el movimiento de la cuenta de mercancías mediante el uso de tarjetas Kárdex, que permiten conocer el valor y la existencia física de las mercancías de forma permanente. De esta forma se puede conocer el saldo exacto de los inventarios, el valor del costo de venta el control permanente de los sistemas en base a los inventarios existentes. Mantiene un registro continuo para cada artículo del inventario (Sánchez. M, 2016)

### 8.2.5.3. Ventajas y desventajas de los sistemas de control de inventarios

**Tabla 3.** Ventajas y desventajas del sistema de control de inventarios

<b>SISTEMAS DE CONTROL DE INVENTARIOS</b>		
<b>SISTEMAS</b>	<b>VENTAJAS</b>	<b>DESVENTAJAS</b>
Sistema de inventario periódico	<ul style="list-style-type: none"> <li>*Obtener información detallada para cada una de las cuentas.</li> <li>*Se registra fácilmente.</li> <li>*Los costos son reducidos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>*Si no se posee control por tarjetas Kárdex se puede desviar mercaderías.</li> <li>*Requiere que exista un mayor control extra contable</li> <li>*No se dispone del inventario en unidades y cantidades a una fecha determinada.</li> </ul>
Sistema de inventario permanente o perpetuo	<ul style="list-style-type: none"> <li>*Se puede conocer, en cualquier momento el importe del inventario</li> <li>*Existe una cuenta de control de existencias</li> <li>*No es necesario cerrar el negocio para poder determinar el inventario final</li> <li>*Se pueden descubrir extravíos, robos o errores en el manejo de las mercaderías.</li> <li>*Se conoce con exactitud el importe de las mercaderías que debiera haber</li> <li>*Se puede conocer en cualquier momento el importe del costo vendido, de la utilidad o pérdida bruta.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>*Para su aplicación requiere de equipos y programas informáticos que permitan agilizar el proceso de información</li> <li>*Los costos de implementación son considerados altos</li> </ul>

Elaborado por: Las autoras

Este sistema se utiliza para controlar las existencias disponibles en el almacén y se crea una estructura para ayudar a controlar el nivel mínimo de existencia que la empresa debe tener y cuando este artículo alcanza el punto mínimo, se genera un pedido de compra para reponer el inventario.

La principal ventaja de este sistema es que el estado del inventario se conoce en todo momento, y la desventaja es el costo generado por la revisión constante de los artículos del inventario.

### 8.2.6. Existencias de seguridad

Existencias de seguridad o stock de seguridad es un término utilizado en logística para describir el nivel adicional de existencias que se almacenan para hacer frente a las variaciones en la demanda, la oferta o la producción. Las existencias de seguridad se generan para reducir las incertidumbres en la oferta y la demanda. (Parra, 2017)

#### 8.2.6.1. Clasificación de las existencias

El stock de seguridad permite a las empresas satisfacer la demanda de los clientes. Las acciones pueden clasificarse teniendo en cuenta diversos aspectos o criterios, ya sea de acuerdo con su función, las actividades de la empresa o la naturaleza de los productos. (Gutierrez, 2017)

- **Existencias de seguridad o protección:** El volumen de existencias que se mantiene en almacén mayor que el necesario para el funcionamiento normal de la empresa que se constituye como protección contra la incertidumbre de la demanda y el tiempo de entrega del pedido, esto puede ejemplificarse y aplicarse en las siguientes situaciones.
- **Existencias medias:** Es el volumen promedio de existencias que tiene el almacén durante un período de tiempo representa la inversión promedio que tenemos en existencias. Para calcular las existencias promedio durante un período de tiempo mayor que un plazo de suministro, se tiene que aplicar la media ponderada de acuerdo con el sistema en cuestión, que refleja el volumen de existencias en el momento antes de que un nuevo pedido llegue al almacén. El stock promedio es la medida aritmética de ambos extremos, para un solo término de oferta.
- **Existencias sobrantes:** Los excedentes son todos aquellos artículos que, en buenas condiciones, no son necesarios. Estas existencias deben abandonar el almacén, ya sea utilizándolo de una manera diferente a la prevista originalmente o, si es posible, devolviéndolo al proveedor, o si no hay otra solución, tirándolo a la basura. Estos artículos no deben dejarse indefinidamente en el almacén. (Parra, 2017)

- **Existencias activas:** Este tipo de existencias también se conoce como existencias normales, existencias cíclicas o existencias de trabajo, que no compran ni producen artículos según se exigen, sino que se lanza un pedido de un tamaño superior a las necesidades del momento, dando lugar a existencias que se consumen con el tiempo. Además, abastecen la demanda de la compañía en una situación operativa normal y son cíclicos.

Para su implementación, se deben seguir las siguientes recomendaciones:

- **Mantener un catálogo con los productos que se manejan.** Organizar la información de existencias y complementarla con detalles relevantes, además de refinarla constantemente, facilita ver las necesidades y oportunidades de inventario en tiempo real. (Fonseca, 2015)
- **Clasificar productos.** Además de lo anterior, la separación por grupos semánticos: ya sea por proveedor, éxito de ventas o retraso, hará que la información del inventario sea más accesible, y acelerará la toma de las medidas necesarias (reabastecimiento, nuevas ofertas, entre otros).
- **Establecer un método y periodicidad para realizar inventarios:** Inventario perpetuo. Se realiza un registro continuo (día a día) de la producción y venta de artículos, para que el costo del inventario y los inventarios en él se puedan conocer sin tener que determinar una fecha de inventario.

Inventario periódico se eligen fechas específicas para contabilizar la mercancía de acuerdo con las necesidades de la empresa, que generalmente requiere más tiempo y esfuerzo, se debe considerar el cese momentáneo de las actividades.

- **Comprender los conceptos clave para su integración:**

Máximo stock. Límite de unidades, por artículo, que desea mantener en stock de acuerdo con las ganancias y los costos que representan.

Existencias mínimas (de seguridad). Por artículo, que se requieren en el almacén considerando las tareas de reabastecimiento y las posibles pérdidas que significa su falta.

Punto de pedido. Momento (medido por la cantidad de existencias) en el que los pedidos de reabastecimiento deben realizarse teniendo en cuenta los tiempos y costos del proveedor.

- **Monitorear y actualizar información recopilada y el sistema utilizado.** Por lo tanto, será posible solicitar la compra de unidades antes de que se agoten, rotar la mercancía generando campañas atractivas, reconocer la utilidad de los métodos implementados, identificar áreas de oportunidad e integrar mejoras.
- **Integrar herramientas especializadas.** Estos aceleran el cumplimiento de las actividades relacionadas con el inventario al permitir el acceso a interfaces de administración automatizadas. (Aguirre, 2016)

### **8.2.7. Valuación y control del inventario**

Es muy útil para la empresa conocer el concepto, las características y los fundamentos de los sistemas de valoración, ya que de esta forma el punto de producción se establece dentro de un período. Es de gran importancia para el administrador, ya que será útil para tomar decisiones sobre la gestión de este activo organizativo. (Guerrero, 2016)

La valuación o valoración, es el proceso de estimar el valor de un activo poniendo un precio (por ejemplo: acciones, opciones, compañías o activos intangibles como patentes y marcas registradas) o un pasivo (por ejemplo: valores de deuda de una compañía). El proceso de valoración es muy importante en muchas situaciones, incluyendo análisis de inversión, presupuesto de capital, fusiones y adquisiciones, etc.

La valuación se realiza con el propósito de registrar y controlar su inventario a través de los sistemas pertinentes para evaluar las existencias de mercancías y determinar su volumen de producción o ventas.

### 8.2.7.1 Métodos de valoración del control de inventarios

Los métodos de valoración de inventario son técnicas con un único objetivo, que es seleccionar y aplicar una base específica para evaluar inventarios en términos monetarios. La valoración es un proceso vital cuando los precios de compra unitarios han sido diferentes, independiente de si una empresa elige registrar su inventario de forma analítica o perpetua, puede decidir tener la opción del método de valoración de inventario.

Entre estos métodos encontramos los siguientes:

**PEPS.: Primeras Entradas Primeras Salidas:** Este método consiste en el hecho de que los primeros artículos que ingresan al almacén son los primeros en salir, por lo tanto, en el inventario, es decir, las existencias se valoran en las últimas entradas o en los últimos precios de adquisición.

El costo de ventas se valora en las primeras compras del período contable. Cuando hay un aumento en los precios, es decir, en un período inflacionario, el inventario está sobrevaluado ya que tiene precios de compra recientes, y el costo de venta se valora a precios anteriores, esto afectará los resultados, produciendo una mayor ganancia. (Cepeda, G., 2015)

**UEPS.: Últimas Entradas, Primeras Salidas:** Este método significa que los últimos artículos en ingresar al almacén son los primeros en salir, esto simboliza que el inventario final está representado por las primeras entradas y, por lo tanto, se valora a los precios de adquisición anteriores.

Los artículos vendidos y encontrados en el costo de ventas representan las últimas compras del período y se valoran a los últimos precios de adquisición. En un momento de aumento de los precios, es decir, en un momento inflacionario, el costo de ventas se valora a los costos recientes, lo que afecta los resultados, reduciendo las ganancias.

El inventario se valora a costos anteriores, es decir, a un valor inferior al precio de mercado. Para valorar un inventario con este método, se toman las facturas de las primeras compras del año.

**Costos promedio:** Los costos promedio se obtienen dividiendo el valor del inventario de mercancías por el número de unidades en stock. Con el costo promedio, se valoran los artículos en el inventario, así como las unidades vendidas que darán el costo de ventas. (Guerrero, 2016).

### 8.2.8. Toma de decisiones.

La toma de decisiones es una capacidad puramente humana, se deriva del poder de la razón y de voluntad, es decir, pensar y querer unidos en la misma dirección. Es el proceso de análisis, organización y planificación para un propósito específico, los seres humanos deben elegir entre diferentes opciones, la que en su opinión es la más precisa. (Aznar, 2015)

Se puede presentar en diferentes contextos: a nivel personal, familiar, laboral, social, sentimental, económico, comercial, etc. Es decir, en todo momento en que se toman decisiones, la diferencia radica en la forma en que se alcanzan.

La toma de decisiones representa la acción directiva en las organizaciones desde la perspectiva de la gerencia estratégica, con la finalidad de fijar un camino hacia los objetivos empresariales y una visión prospectiva que mantenga el posicionamiento en el mercado, así como de las operaciones de los negocios en todos los ámbitos. (Chacín, 2016)

#### 8.2.8.1 Fases del proceso racional de toma de decisiones

- **Diagnóstico del problema:** existe esta fase en presencia de cierta información que actúa como un estímulo que sugiere la necesidad de ejecutar una acción correctiva, por ejemplo, frente a una disminución de las ganancias, un aumento en las pérdidas, etc. Significa que, para comenzar un proceso racional, necesariamente debe haber información canalizada como un problema, y debe ser analizada para encontrar una solución adecuada.
- **Encontrar las alternativas más adecuadas:** el desarrollo de alternativas está relacionado con los procesos humanos de inventiva e innovación. Una de las formas de abordarlo es proporcionando condiciones que conduzcan al pensamiento creativo. Para

que estas alternativas tengan sentido, se necesita algún tipo de predicción que muestre las posibles consecuencias que pueden surgir al seguir un curso de acción.

- Esto se puede hacer de tres maneras: por medio de estimaciones y acertijos; por el método experimental; a través del conocimiento establecido por las teorías. El más predominante es el de la estimación que se da para situaciones no programadas. Después de haber organizado la información que indica los resultados probables de varias alternativas, el siguiente paso es la comparación de las alternativas.
- **Análisis de estas alternativas:** la comparación de alternativas implica que los resultados se comparan de acuerdo con los objetivos preestablecidos, esta comparación tiene el propósito de determinar cuál es la alternativa que cumple los fines deseados en mayor proporción.
- **Selección la alternativa más conveniente:** Finalmente, es importante volver a estudiar la situación, para asegurarse de que todos los aspectos importantes se han considerado adecuadamente, para tomar la decisión.

#### **8.2.8.2. Importancia de la toma de decisiones**

La toma de decisiones es un aspecto fundamental de la alta gerencia, un buen gerente es aquel que gestiona adecuadamente la responsabilidad de tomar decisiones acertadas, ya que diariamente toman grandes decisiones que plantean riesgos para las organizaciones.

Decidir implica adoptar una posición y elegir un camino a seguir, que requiere información interna y externa de la organización. Es una parte fundamental del proceso de planificación, ayuda a mantener la armonía y la eficiencia organizacional. (Chacín, 2016)

Una correcta decisión tomada bajo un buen procedimiento ahorra tiempo, esfuerzo, energía y dinero. Debido al avance tecnológico y la competencia, administra una organización con un crecimiento y desarrollo óptimos.

#### **8.2.8.3 Principios básicos para la toma de decisiones.**

- Es importante decidir bien, pero no importa si tiene razón, el sentimiento de responsabilidad puede llevarlo a pensar que al hacer las cosas bien, todo saldrá según lo planeado.



- Deben identificarse los objetivos, si no sabe a dónde va, difícilmente podrá llegar allí. Esto permite actuar de acuerdo con las metas u objetivos.
- Debe planificar las cosas que es posible llevar a cabo, un marco de referencia condiciona el curso de acción.
- Considerar las razones que respaldan la decisión que ha tomado y las razones que la cuestionan, creando un equipo de trabajo heterogéneo donde haya diversidad de opiniones para que no trabaje a ciegas.
- Utilizar solo la información relevante, esta información reduce la incertidumbre al tomar una decisión.
- La decisión debe ser seguida por la acción, ninguna decisión es buena hasta que se aplica, se observa su operatividad y se obtienen los primeros resultados.

#### **8.2.8.4. Modelos de toma de decisiones**

Los siguientes modelos representan dentro del proceso de toma de decisiones:

- **Modelo racional**

Este modelo recomienda una serie de fases que los gerentes o los equipos de trabajo deben seguir para aumentar la probabilidad de que sus decisiones sean lógicas y estén bien formuladas. Una decisión racional da como resultado el máximo logro de objetivos dentro de los límites impuestos por la situación. Además, esta información se puede utilizar para ayudar a identificar, evaluar y elegir los objetivos a alcanzar.

- **Modelo de racionalidad limitada**

Representa las tendencias del individuo a:

- Elegir no precisamente el mejor objetivo o la solución alternativa, sino la más satisfactoria.
- Realizar una búsqueda registrada de soluciones alternativas.
- Tener información y control sobre las fuerzas externas e internas del entorno que influyen en el resultado de las decisiones.

- **El modelo político**

Este modelo representa el proceso de toma de decisiones en términos de poderosos intereses externos e internos u objetivos particulares. Sin embargo, antes de considerar este modelo debemos definir el término poder.

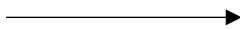
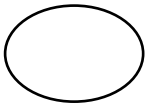


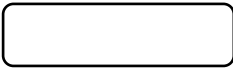
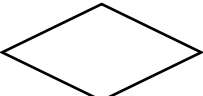
### 8.2.9 Flujograma de procesos

El flujograma de los procesos de compra y adquisición en las empresas es una actividad que requiere una planificación precisa, tanto para evitar compras innecesarias y la formación de existencias excesivas, como para inhibir las no conformidades e incluso las desviaciones de conducta. (Rondón, 2015)

#### 8.2.9.1 Gráficos en el flujograma de procesos

Consiste en representar gráficamente hechos, situaciones, movimientos o relaciones de todo tipo por medio de símbolos, representa las distintas operaciones que componen un procedimiento o parte de este, estableciendo su secuencia cronológica según su formato o propósito (Gómez, 2016)

**Tabla 4.** Gráficos del flujograma de procesos

<b>Gráfico</b>	<b>Descripción</b>
	La flecha es un símbolo de conexión entre dos símbolos y la dirección del flujo
	Referencia de página. Indica que habrá una inspección en este punto
	Documentos. Son los datos o informes impresos que se puede leer.
	Proceso. Se refiere a cada uno de los pasos que se desarrolla en cada área sus funciones y actividades
	Terminador. Establece el comienzo o final de la secuencia de los proceso.
	Demuestra que se debe tomar una decisión y que el flujo de proceso va seguir cierta dirección

Elaborado por: Autoras

### 8.3 Marco conceptual

**Almacén.** El almacén es un lugar especialmente estructurado y planificado para proteger, proteger y controlar los activos de los activos fijos o variables de la empresa, antes de ser requerido para la administración, producción o venta de artículos o mercancías. (Hernandez, 2019)

**Control interno.** El control interno es un proceso guiado por la dirección, la gerencia y el personal que trabaja en la empresa, implementando un diseño de sistema con el propósito de brindar seguridad razonable en todo el logro de los objetivos. (Fonseca, 2015)

**Control de inventarios.** El control de inventario es una función administrativa que es de gran importancia en el proceso de toma de decisiones gerenciales, hasta el punto de que es indispensable en todo el procedimiento contable y también para cada cuenta contable, como es el caso de la cuenta de inventario. (Ballart, 2015)

**Empresa.** El concepto de empresa se refiere a una organización o institución que se dedica a la producción o provisión de bienes o servicios que demandan los consumidores; obteniendo de esta actividad un ingreso económico, es decir, un beneficio. Para el rendimiento correcto de producción, estos se basan en una planificación previamente definida, estrategias determinadas por el equipo de trabajo. ( Raffino, 2019)

**Gestión de inventario:** permite realizar un seguimiento de los materiales, ya sean materias primas, compras o manufacturados. Gestiona las existencias a través de las transacciones de inventario dando los costos de los materiales comprados o consumidos. Permite realizar recuentos y ajustes de inventario, así como un acceso rápido a todos los datos de material. La buena gestión de materiales reduce los costes en stock. (Hernandez, 2019)

**Toma de decisiones.** La toma de decisiones es esencial para cualquier actividad humana. En este sentido, todos tomamos decisiones. Sin embargo, tomar una buena decisión comienza con un proceso de razonamiento enfocado y constante que puede incluir múltiples disciplinas. (Hornngrenn, 2015)

## **9. PREGUNTAS CIENTIFICAS E HIPOTESIS:**

### **9.1. Preguntas científicas (Ver anexo 4)**

**¿Cuál es la importancia de realizar un diagnóstico de la situación actual del Almacén Casa Pica, usando el sistema de control interno Coso I de inventario?**

Su importancia radica en la forma y el ordenamiento de los elementos que se puede evaluar usando el sistema Coso I. A través de la entrevista realizada al gerente del almacén Casa Pica Megaplastic, se logró evaluar las principales áreas del almacén para obtener información que aporte para medir el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de inventarios y conocer si de esta manera se están tomando medidas de control del proceso de compra venta y almacenaje de los productos, con esto también se lograría determinar cómo es la toma de decisiones en cada una de las funciones que se realiza en el área administrativa del almacén

**¿Cómo incidiría la implementación de un control de inventario en la toma de decisiones y en las actividades del Almacén Casa Pica Megaplastic?**

El propósito del control de inventario es proveer a la empresa de materiales necesarios para su funcionamiento. En este sentido la toma de decisiones es fundamental, ya que de esta manera ayuda a obtener logros significativos en su desempeño con eficacia, eficiencia y economía como indicadores indispensables para el cumplimiento de las metas propuestas en el almacén. La toma de decisiones incide positivamente para elegir una alternativa entre las disponibles con el propósito de resolver una situación o problema actual o potencial.

**¿Cuáles son los beneficios de la implementación de un manual de control interno de inventario con políticas internas, funciones y procedimientos, para el mejoramiento de la gestión de inventario en el Almacén Casa Pica Megaplastic?**

A través de la propuesta de diseño de manual de control interno de inventario que contiene políticas, funciones generales y específicas, procedimientos y flujogramas lo cual permitirá al Almacén Casa Pica Megaplastic obtener información confiable que va ayudar en la toma decisiones acertadas, en cuanto al control interno de inventario optimizando costos.

El manual de control interno de inventario aportará significativamente al almacén Casa Pica Megaplastic, el cual permitirá obtener información confiable, mayor control en sus inventarios, registros de ventas actualizadas, toma decisiones acertadas acorde a los requerimientos del almacén todo esto ayuda a optimizar recursos y mejorar su rentabilidad

## **9.2 Hipótesis de trabajo**

La aplicación de control interno de inventarios provoca una correcta toma de decisiones del almacén casa PICA Megaplastic del cantón la Maná.

**Variable independiente.** Control de Inventarios

**Variable dependiente.** Toma de decisiones.

## **10. MARCO METODOLÓGICO**

La metodología que se utilizó en esta investigación es: cuantitativa porque se analizan los datos de control interno, cualitativa consiste en describir cada fase que se presenta en la investigación, refiriendo el proceso para la recolección de datos, búsqueda de información y análisis de la información y es experimental porque se describió las variables acerca del control interno de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones.

### **10.1 Tipos de investigación**

#### **10.1.1 Investigación descriptiva**

Este tipo de investigación se utilizó porque permitió describir las actividades ordinarias en la cuenta de inventarios y los procedimientos relacionados con los procesos administrativos, que se recopiló y el que analizó la información.

#### **10.2. Investigación analítica**

La investigación es analítica, porque permitió despejar dudas sobre los sistemas de control aplicados en actividades frecuentes, de esta manera es posible demostrar la esencia de lo que sucede y permitió determinar información importante con respecto a los inventarios.

## **10.2 Métodos de Investigación**

### **10.2.1 Método deductivo**

Este método partió desde los conceptos generales para llegar a conocer las particularidades de la problemática. Se aplicó para analizar las variables de los objetivos relacionado con el control interno de los inventarios y la toma de decisiones para plantear premisas particulares en los resultados.

### **10.2.2. Método inductivo**

Este método permitió establecer conclusiones generales a partir de premisas particulares de los factores encontrados en el control de inventarios y que inciden en la toma de decisiones del almacén para analizar los datos y los indicadores de las variables planteadas

## **10.3. Diseño de la investigación**

Esta investigación tuvo un diseño basado en la descripción, análisis y resultados de los datos obtenidos relacionados con el manejo del control interno de inventarios y la toma de decisiones en el almacén Pica, con la finalidad de conocer cuál es su situación actual. Como se está llevando el manejo de inventario y obtener respuestas que ayuden a determinar la problemática y mejorar las condiciones según los resultados obtenidos.

Para el desarrollo del diseño de esta investigación se tomó como base la sustentación teórica de fuentes específicas relacionadas con el control interno de inventarios. Además, al aplicar la encuesta y la entrevista se obtendrá datos fiables, válidos de las existencias encontradas.

## **10.4 Enfoque de la Investigación**

El enfoque de esta investigación es cualitativa, cuantitativa descriptiva de la situación relacionada con el control interno de los inventarios, de esta manera, permitió lograr un análisis sistemático de información más subjetiva, que parte del estudio de métodos de recolección de datos descriptivos para observar, analizar y determinar que alcanzó

proporciones teóricas reales; es decir, evaluó el desarrollo natural que realizó en todos los procesos sin alterarlos, ya que el enfoque no muestra el resultado del estudio, sino parte de los datos proporcionados por la empresa y basados en los resultados de Los procesos utilizados durante un período determinado.

### **10.5. Técnicas de recolección de datos**

La recolección de información por efectos de la pandemia asociado al VIRUS COVID-19 se obtuvo a través de vía digital, tele-llamadas, encuentros programados mediante sistema Zoom. Además, se utilizaron como técnica para la recolección de información, los siguientes:

#### **10.5.1 Entrevista**

La entrevista se aplicó con el objetivo de comprender las perspectivas que los entrevistados tienen con respecto al manejo y control interno de los inventarios y la toma de decisiones frente a esta situación del almacén.

Esta técnica estuvo dirigida al gerente, a fin de obtener un conocimiento específico sobre el control de inventario y su impacto en la toma de decisiones que se lleva a cabo, para que integren el trabajo de diseño de un modelo de inventario.

La entrevista es el medio importante para recolectar información que será útil en el análisis de procesos para identificar información acerca de las variables que se va medir relacionado con el control interno de inventarios, los datos obtenidos servirán para la redacción de los resultados que serán redactados en las conclusiones y recomendaciones.

#### **10.5.2. Encuesta**

Se utilizó la encuesta porque es una técnica que utiliza un conjunto de procedimientos de investigación estandarizados a través de los cuales se recopilan y analizan una serie de datos de una muestra de casos representativos de una población o universo más amplio, a partir de los cuales se pretende explorar, describir, predecir o explicar las características relacionadas con el control de inventario del almacén.

Esta técnica se aplicó a los empleados responsables del control de inventario en la etapa de comercialización, a fin de obtener una mejor comprensión y análisis de los datos proporcionados.

## 10.6. Instrumentos de recolección de datos

### 10.6.1 Cuestionario.

El cuestionario que se aplicó consta de un conjunto de preguntas, de varios tipos, preparadas de manera sistemática y cuidadosa, sobre los hechos y aspectos relacionados con el control interno de inventarios.

Este instrumento se empleó con el fin de aplicarlos a personas que están inmersas en el desarrollo de actividades comerciales del almacén, las mismas encuestas que se aplicarán a los empleados a cargo de la mercancía.

Este cuestionario está estructurado por los cinco componentes de control interno a evaluar, en los cuales se presentan las preguntas en el área de inventario. En donde los factores internos se identificaron directamente para contribuir al procedimiento de evaluación, el análisis define las variables que influyen en las anomalías en el inventario.

### 10.6.2. Ficha de observación

Se utilizó este instrumento para identificar de forma detallada las existencias del local y las funciones que realiza el personal del almacén Pica en el control de inventarios (ver anexo 3)

## Formato Evaluación de los Componentes del Control Interno según Coso I

**Tabla 5:** Evaluación de los Componentes de Control

<b>EVALUACION DE COMPONENTES</b>				
<b>Aspecto</b>	<b>Si / No</b>	<b>Nivel de Cumplimiento</b>		<b>Calificación</b>
		<b>Calificación Optima</b>	<b>Calif. Obt</b>	
Ambiente de Control				
Actividades de Control				
Evaluación de Riesgo				
Información y Comunicación				
Seguimiento y Monitoreo				
<b>Nivel de Cumplimiento</b>				

Elaborado por: Las autoras



A partir de la evaluación de los componentes a través de la entrevista con una calificación del 1 al 10 en el cual determine el nivel de cumplimiento, y así poder establecer las actividades no existentes para que se evidencie el control de los responsables asignados de acuerdo con la función que desempeñan

### 10.7 Técnicas de procesamiento de datos

Para el análisis de la información obtenida, los datos recopilados se tabularon a través de tablas que permitieron una mayor claridad en el análisis del control interno de inventarios, el puntaje se obtiene por la suma de los ítems y la interpretación de los datos es considerada por nominación cualitativa. La información obtenida sirvió para proyectar los resultados que permitirán mostrar los resultados de las preguntas formuladas sobre el control interno de inventarios del almacén PICA Megaplastic.

### 10.8. Población y muestra

La población universo, de esta investigación se refiere al conjunto o totalidad de personas sobre los que se llevan a cabo el estudio. La muestra es una parte o subconjunto de los elementos que se seleccionaron previamente de la población para llevar a cabo este estudio. En este caso, considerando que la población es reducida, 9 personas, se tomará el total del universo como parte de la muestra de población para el estudio.

**La población y la muestra estarán estructurada de la siguiente manera:**

**Tabla 6:** Población y Muestra

Personal	Cantidad
ADMINISTRADORES	2
CONTADORA	1
CAJEROS	2
PERSONAL DE VENTAS	2
BODEGUERO	1
GUARIA	1
<b>Total Población</b>	<b>9</b>

**Elaborado por:** Las autoras

## **11. ANALISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

### **11.1. Entrevista al propietario del almacén casa pica Megaplastic**

**Entrevista realizada a:** Ing. William Mise

**Cargo:** Propietario

**1.- Ing. Mise ¿Cómo considera usted la situación financiera de la empresa?**

Contamos con una organización completa, contabilizando todas aquellas transacciones las mismas que se encuentran reflejadas en el Balance General y Estado de Resultados.

**2.- ¿Cree usted que es necesario realizar un control interno para fortalecer su relación con el manejo eficiente de la empresa?**

Si es necesario un control interno, pues con ella podré conocer lo que falta corregir en mi empresa.

**3.- Entonces, si se realiza el control a la empresa, ¿Cree usted que ésta será beneficiosa para toda la organización?**

Por supuesto, con el resultado del control, conoceré todas las falencias y trataré de solucionar los problemas, en beneficio de la empresa.

**4.- ¿Considera usted que existe un eficiente control administrativo en las diferentes áreas de la empresa?**

Se tiene un buen control administrativo, además el personal que labora en esta entidad ha demostrado eficiencia en todas sus actividades que realiza.

**5.- ¿Cómo está la empresa en relación con sus obligaciones tributarias y el Instituto Ecuatoriano de Seguro Social?**

La parte tributaria se lo realiza en la fecha establecida, sin haber tenido inconvenientes hasta el momento, de la misma forma se cumple con las obligaciones del I.E.S.S

**6.- ¿Cómo realiza la toma de decisiones en su empresa?**

En cuanto a la toma de decisiones se realiza en consenso con el personal administrativo tomando en cuenta las medidas correctivas que requiera el Almacén por lo cual es importante realizar un control interno.

**7.- ¿Cada cuánto tiempo se realiza la compra de inventario?**

Se realiza de acuerdo al agotamiento de los productos; y esto es de acuerdo a las temporadas.

**8.- ¿Existe un bodeguero único a cargo de la mercadería?**

No

**9.- ¿Considera necesario la implementación de un manual de políticas, funciones y procedimientos en su Almacén?**

Si es necesario, ya que mediante este manual se llevaría de forma ordenada las actividades del Almacén evitando pérdidas de las mercancías

**11.2 Resultados de la entrevista**

El almacén Pica no cuenta con una organización completa, se contabilizan todas las transacciones las mismas que se encuentran reflejadas en el Balance General y Estado de Resultados.

Se considera que es necesario un control interno, ya que de esta manera se podrá corregir a tiempo los problemas de la empresa para evitar mayores pérdidas.

En referencia a la toma de decisiones el propietario es quien toma las decisiones siempre, aunque también menciona que lo hace en base a las observaciones del personal administrativo todo esto ayuda a que las decisiones tomadas vayan en beneficio de todos.

También se menciona que es necesario contar con manual de control interno de inventarios ya que de esta manera se lograría un mayor control de los registros de existencias en el almacén y se llevaría de forma ordenada las actividades evitando pérdidas de las mercancías.

**11.3 Resultados de la encuesta de control interno de los componentes según COSO I**

A continuación, mostramos los resultados de cada uno de los cuestionarios de control interno de acuerdo a los componentes según COSO I.

- Ambiente de Control
- Evaluación de Control
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Seguimiento y Monitoreo
-

### 11.3.1. Resultado del componente ambiente de control

En el primer componente de control interno según COSO I Ambiente de Control se ha generado 10 preguntas con el formato de aceptación de Si o No; por la cual se realiza la calificación obtenida de acuerdo a la calificación óptima y en caso de ser necesario se realiza una observación. Así también se va calcular el nivel de riesgo y confianza.

**Tabla 7:** Evaluación del Ambiente de Control

<p style="text-align: center;"><i>Villamarin &amp; Casa</i>  <b>Servicios de Auditoria con Responsabilidad y</b>  <b>Capacidad Profesional</b>  <b>Dirección:</b> la Mana <b>Teléfono:</b> 0329098</p>						
<b>Empresa :</b> PICA MEGAPLASTIC LA MANA Persona Natural Obligada a llevar contabilidad 19 de Mayo y Manabí		<b>REF:</b> <b>Ejec. Por:</b> <b>Rev. Por</b>		<b>AE-1</b> <i>Villamarin Casa</i> <b>Carmen Ulloa</b>		<b>FECHA:</b> 17/07/2020
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN		Observaciones
				Opti.	Obten.	
<i>AMBIENTE DE CONTROL</i>						
1	¿La empresa posee un código de ética?	X		10	9	
2	¿Se han definido procedimientos para autorizar y realizar tareas fuera del horario normal de trabajo?	X		10	8	
3	¿Existe una estructura organizacional dentro de la empresa?	X		10	8	
4	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	X		10	8	
5	¿Existen indicadores y medidores sobre el cumplimiento de los objetivos de gestión de inventario?	X		10	8	
6	¿Existen estrategias consistentes con la misión de la entidad?	X		10	8	
7	¿Se evalúa el entorno del área de trabajo del personal?	X		10	7	
8	¿Se encuentran definidos los puestos de trabajo?	X		10	9	
9	¿Actualmente dispone de un manual de funciones y políticas?	X		10	5	
10	¿Se realiza capacitaciones a los empleados?	X		10	8	
	<b>TOTAL Σ</b>			100	78	

Elaborado por: Las autoras

**Tabla 8:** Resultado del Ambiente de Control

<p style="text-align: center;"><i>Villamarin &amp; Casa</i>  <b>Servicios de Auditoría con Responsabilidad y            Capacidad Profesional</b>            Dirección: la Mana Teléfono: 0329098</p>			
<b>Empresa :</b> PICA MEGAPLASTIC LA MANA Persona Natural Obligada a llevar contabilidad 19 de Mayo y Manabí	<b>REF:</b>	<b>AE-1</b>	<b>FECHA:</b>  17/07/2020
	<b>Ejec. Por:</b>	<i>Villamarin Casa</i>	
	<b>Rev. Por</b>	<b>Carmen Ulloa</b>	
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>			
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>			
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>	
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%	
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>	
<b>RIESGO DE CONTROL</b>			
<p>Riesgo de control = Puntaje óptimo - Puntaje obtenido</p> <p style="text-align: right;">100%</p> <p>Riesgo de control = - 78%</p> <p><b><u>Riesgo de control = 22%</u></b></p> <p><b><u>Nivel de confianza = 78%</u></b></p>			
<b><u>Análisis</u></b>			
<p>Mediante el sistema de COSO I el componente de ambiente de control refleja un nivel de confianza alto considerado del 78%, mientras que el nivel de riesgo de control es bajo en un 22%.</p>			

**Elaborado por:** Las autoras

### 11.3.2. Resultado del componente evaluación de riesgo

En el segundo componente de control interno según COSO I la Evaluación de Riesgo se ha generado 10 preguntas con el formato de aceptación de Si o No; por la cual se realiza la calificación obtenida de acuerdo a la calificación optima y en caso de ser necesario se realiza una observación. Así también se va calcular el nivel de riesgo y confianza

**Tabla 9:** Evaluación Control

<p style="text-align: center;"><i>Villamarin &amp; Casa</i>  <b>Servicios de Auditoria con Responsabilidad y</b>  <b>Capacidad Profesional</b>  <b>Dirección: La Mana Teléfono: 0329098</b></p>						
<b>Empresa :</b> PICA MEGAPLASTIC LA MANA Persona Natural Obligada a llevar contabilidad 19 de Mayo y Manabí		<b>REF:</b>	AE-1		<b>FECHA:</b>	
		<b>Ejec. Por:</b>	Villamarin Casa		17/07/2020	
		<b>Rev. Por</b>	Carmen Ulloa			
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
°	PREGUNTAS	SI	N O	CALIFICACIÓN		Observaciones
				Opti.	Obte.	
<i>EVALUACIÓN DE RIESGOS</i>						
1	¿Se promueve una cultura de evaluación de riesgo a través de acciones de capacitación del personal responsable de cada área de inventario?	X		10	8	
2	¿Existe la supervisión y evaluación de los riesgos periódicamente?	X		10	6	
3	¿Se evalúan los riesgos externos que haya la probabilidad que ocurra?	X	0	10	0	
4	¿Se dispone de información veraz y confiable para la evaluación de riesgo?	X		10	8	
5	¿Existe establecimiento de acciones y controles necesarios?	X		10	4	
6	¿Los jefes departamentales participan en la determinación de objetivos de las actividades de las que son responsables?	X		10	8	
7	¿El personal nuevo es entrenado adecuadamente para mantener el ritmo de crecimiento?	X		10	8	
8	¿Se ha desarrollado un plan de contingencia en el caso de que la entidad se vea expuesta a un desastre natural?	X		10	8	
9	¿El personal administrativo toma las decisiones adecuadas a fin de evitar riesgos?	X		10	7	
10	¿Se evalúa el cumplimiento de objetivos de la empresa?	X		10	7	
	TOTAL $\Sigma$			100	64	

**Elaborado por:** Las autoras

**Tabla 10:** Resultado de la Evaluación Control

<i>Villamarin Casa</i> <b>Servicios de Auditoria con Responsabilidad y</b> <b>Capacidad Profesional</b> <b>Dirección:</b> la Mana <b>Teléfono:</b> 0329098			
<b>Empresa :</b> PICA MEGAPLASTIC LA MANA Persona Natural Obligada a llevar contabilidad 19 de Mayo y Manabí	<b>REF:</b>	<b>AE-1</b>	<b>FECHA:</b>
	<b>Ejec. Por:</b>	<i>Villamarin Casa</i>	17/07/2020
	<b>Rev. Por</b>	<b>Carmen Ulloa</b>	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
<b>Resultados del Nivel de Confianza</b>			
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>			
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>	
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%	
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>	
<b>RIESGO DE CONTROL</b>			
Riesgo de control = Puntaje óptimo - Puntaje Obtenido <div style="text-align: right;">100%</div> Riesgo de control = - 64% <b><u>Riesgo de control = 36%</u></b> <b><u>Nivel de confianza = 64%</u></b>			
<b><u>Análisis</u></b>			
El cuestionario de control interno de evaluación de riesgo nos muestra un nivel de confianza de 64 % moderado mientras que el nivel de riesgo es del 36% que es bajo lo que nos muestra que la empresa tiene una buena estructura en el inventario.			

Elaborado por: Las autoras

### 11.3.3 Resultado del componente actividades de control

En el tercer componente de control interno según COSO I Actividades de Control se ha generado 10 preguntas con el formato de aceptación de Si o No; por la cual se realiza la calificación obtenida de acuerdo a la calificación óptima y en caso de ser necesario se realiza una observación. Así también se va calcular el nivel de riesgo y confianza

**Tabla 11: Evaluación de Actividades de Control**

<p style="text-align: center;"><i>Villamarin Casa</i>  <b>Servicios de Auditoria con Responsabilidad y</b>  <b>Capacidad Profesional</b>  <b>Dirección: la Mana Teléfono: 0329098</b></p>						
<b>Empresa :</b> PICA MEGAPLASTIC LA MANA Persona Natural Obligada a llevar contabilidad 19 de Mayo y Manabí		<b>REF:</b> Ejec. Por:	<b>AE-1</b> <i>Villamarin Casa</i>	<b>FECHA:</b> 17/07/2020		
		Rev. Por	Carmen Ulloa			
N°	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN		Observaciones
				Opti.	Obte.	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
1	¿Existe comparación periódica de importes registrados por el sistema contable con las existencias físicas?	x		10	7	
2	¿Existen hoja técnicas de control, orden de egreso, orden de ingreso?	x		10	8	
3	¿Existe un registro detallado y diario del rubro de inventario?	x		10	7	
4	¿Al encontrar una anomalía en los inventarios se da a conocer al jefe de inmediato?	x	0	10	0	
5	¿Se promueve el cumplimiento de las sugerencias por parte del cliente?	x		10	7	
6	¿Las compras se realizan siguiendo una planificación en base a la información de saldos de inventarios?	x		10	7	
7	¿Las operaciones se contabilizan diariamente?	x		10	8	
8	¿La mercadería esta adecuadamente resguardada bajo medidas de seguridad?	x		10	7	
9	¿Se comprueba antes del cierre del balance que se haya registrado todas las transacciones del mes en curso?	x		10	7	
10	¿En el departamento de contabilidad se lleva un registro actualizado y detallado de los inventarios?	x		10	7	
	<b>TOTAL Σ</b>			100	65	

Elaborado por: Las autoras



Tabla 12: Resultado de las Actividades de Control

<p style="text-align: center;"><i>Villamarin &amp; Casa</i>  <b>Servicios de Auditoria con Responsabilidad y</b>  <b>Capacidad Profesional</b>  <b>Dirección:</b> la Mana <b>Teléfono:</b> 0329098</p>			
<b>Empresa :</b> PICA MEGAPLASTIC LA MANA Persona Natural Obligada a llevar contabilidad 19 de Mayo y Manabí	<b>REF:</b>	<b>AE-1</b>	<b>FECHA:</b> 17/07/2020
	<b>Ejec. Por:</b>	<i>Villamarin Casa</i>	
	<b>Rev. Por</b>	<b>Carmen Ulloa</b>	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
NIVEL DE CONFIANZA			
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>	
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%	
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>	
RIESGO DE CONTROL			
<p>Riesgo de control = Puntaje óptimo - Puntaje Obtenido</p> <p style="text-align: right;">100%</p> <p>Riesgo de control = - 65%</p> <p><b><u>Riesgo de control = 35%</u></b></p> <p><b><u>Nivel de confianza = 65%</u></b></p>			
<b><u>Análisis</u></b>			
<p>El cuestionario de control interno de las actividades de control nos muestra un nivel de confianza de 65 % Moderado mientras que el nivel de riesgo es del 35% Bajo por lo que se emite que los procedimientos son aceptables.</p>			

Elaborado por: Las autoras

### 11.3.4. Resultado del componente Información y Comunicación

En el cuarto componente de control interno según COSO I Información y Comunicación se ha generado 10 preguntas con el formato de aceptación de Si o No; por la cual se realiza la calificación obtenida de acuerdo a la calificación optima y en caso de ser necesario se realiza una observación. Así también se va calcular el nivel de riesgo y confianza.

**Tabla 13:** Evaluación de Información y Comunicación

<p style="text-align: center;"><i>Villamarin &amp; Casa</i>  <b>Servicios de Auditoria con Responsabilidad y</b>  <b>Capacidad Profesional</b>  <b>Dirección:</b> la Mana <b>Teléfono:</b> 0329098</p>							
<b>Empresa :</b> PICA MEGAPLASTIC LA MANA Persona Natural Obligada a llevar contabilidad 19 de Mayo y Manabí		<b>REF:</b>	<b>AE-1</b>		<b>FECHA:</b>		
		<b>Ejec. Por:</b>	<i>Villamarin Casa</i>		17/07/2020		
		<b>Rev. Por</b>	<b>Carmen Ulloa</b>				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N°	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN		Observaciones	
				Optim.	Obte.		
<i>Informacion y comunicacion</i>							
1	¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con el personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?	X		10	7		
2	¿Existe canales de comunicación para conocimiento de responsabilidades y así participar del sistema de control?	X		10	8		
3	¿Conservan la información documentada para tener la confianza de que los procesos se realizan según lo planificado?	X		10	6		
4	¿Se proporcionan instrucciones escritas a los empleados que participan en los inventarios físicos?	X		10	8		
5	¿Los sistemas de información son desarrollados, modificados o revisados con base al plan estratégico del Almacén, y responden al logro de sus objetivos?	X		10	8		
6	¿Existe un nivel suficiente de coordinación y flujo de información entre las funciones/áreas de contabilidad y procesamiento de sistemas de inventario?	X		10	8		
7	¿Se puede tomar la información para la toma de decisiones internas o externas del control de inventarios?	X		10	9		
8	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de inventarios?	x		10	8		
9	¿Se han definido estrategias para la protección de los respaldos informativos?	x		10	7		
10	¿El Consejo directivo revisa y analiza los informes del Gerente?	x		10	9		
	TOTAL Σ			100	78		

**Elaborado por:** Las autoras

**Tabla 14:** Resultado de Información y Comunicación

<i>Villamarin &amp; Casa</i> <b>Servicios de Auditoria con Responsabilidad y</b> <b>Capacidad Profesional</b> <b>Dirección:</b> la Mana <b>Teléfono:</b> 0329098			
<b>Empresa :</b> PICA MEGAPLASTIC LA MANA Persona Natural Obligada a llevar contabilidad 19 de Mayo y Manabí	<b>REF:</b>	<b>AE-1</b>	<b>FECHA:</b>  17/07/2020
	<b>Ejec. Por:</b>	<i>Villamarin Casa</i>	
	<b>Rev. Por</b>	<b>Carmen Ulloa</b>	
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>			
<b>Resultados del Nivel de Confianza.</b>			
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>			
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>	
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%	
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>	
<b>RIESGO DE CONTROL</b>			
<p>Riesgo de control = Puntaje óptimo - Puntaje Obtenido</p> <p style="text-align: right;">100%</p> <p>Riesgo de control = - 78%</p> <p><b><u>Riesgo de control = 22%</u></b></p> <p><b><u>Nivel de confianza = 78%</u></b></p>			
<b><u>Análisis</u></b>			
<p>El cuestionario de control interno de información y comunicación se presenta un nivel de confianza de 78 % Alto mientras que el nivel de riesgo es del 22% que es bajo lo que muestra que la presa tiene dificultades en la comunicación de este departamento</p>			

Elaborado por: Las autoras

### 11.3.5 Evaluación del componente seguimiento y monitoreo

En el último componente de control interno según COSO I Seguimiento y Monitoreo se ha generado 10 preguntas con el formato de aceptación de Si o No; por la cual se realiza la calificación obtenida de acuerdo a la calificación optima y en caso de ser necesario se realiza una observación. Así también se va calcular el nivel de riesgo y confianza.

**Tabla 15:** Evaluación de Seguimiento y Monitoreo

<p style="text-align: center;"><i>Villamarin &amp; Casa</i>  <b>Servicios de Auditoria con Responsabilidad y</b>  <b>Capacidad Profesional</b>  <b>Dirección: la Mana Teléfono: 0329098</b></p>						
<b>Empresa:</b>		<b>REF:</b>	<b>AE-1</b>	<b>FECHA:</b>		
PICA MEGAPLASTIC LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad 19 de Mayo y Manabí		Ejec. Por:	Villamarin Casa	17/07/2020		
		Rev. Por	Carmen Ulloa			
		<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFICACIÓN		Observaciones
				Opti.	Obte.	
Supervisión y monitoreo						
1	¿Los datos registrados en los sistemas de información se comparan con los inventarios físicos de los activos fijos y los registros contables por lo menos, una vez al año?	x		10	8	
2	¿Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo?	x		10	7	
3	¿Se realiza seguimiento diario en el control interno de las actividades?	x		10	5	
4	¿Las deficiencias son comunicadas a los responsables de tomar acciones correctivas y a la administración?	x		10	8	
5	¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante la toma de inventarios?	x		10	9	
6	¿Se realiza comparaciones mensuales de los saldos que acumulan en las unidades operativas con los que se registran en contabilidad?	x		10	9	
7	¿Los responsables superiores conocen las diferencias detectadas en los inventarios y arqueos?	x		10	8	
8	¿Las deficiencias son comunicadas a los responsables de tomar acciones correctivas?	x		10	9	
9	¿La limpieza del local es realizada con frecuencia?	x		10	9	
10	¿Se mantiene las medidas de seguridad en el despacho de la mercadería?	x		10	7	
	TOTAL Σ			100%	79	

Elaborado por: Las autoras

**Tabla 16:** Resultado del Seguimiento y Monitoreo

<i>Villamarin Casa</i> <b>Servicios de Auditoria con Responsabilidad y</b> <b>Capacidad Profesional</b> <b>Dirección:</b> la Mana <b>Teléfono:</b> 0329098			
<b>Empresa :</b> PICA MEGAPLASTIC LA MANA Persona Natural Obligada a llevar contabilidad 19 de Mayo y Manabí	<b>REF:</b>	<b>AE-1</b>	<b>FECHA:</b>  17/07/2020
	<b>Ejec. Por:</b>	<i>Villamarin Casa</i>	
	<b>Rev. Por</b>	<b>Carmen Ulloa</b>	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
Resultados del Nivel de Confianza			
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>			
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>	
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%	
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>	
<b>RIESGO DE CONTROL</b>			
Riesgo de control = Puntaje óptimo - Puntaje Obtenido Riesgo de control = 100 - 79% <b><u>Riesgo de control = 21%</u></b> <b><u>Nivel de confianza = 79%</u></b>			
<u>Análisis</u>			
<p>El cuestionario de control interno de caja nos muestra un nivel de confianza de 79 % alto, mientras que el nivel de riesgo es del 21% considerado bajo, lo que nos muestra que la empresa tiene una buena en las actividades de supervisión.</p>			

Elaborado por: Las autoras

### 11.3.6 Matriz de riesgo de los componentes

A continuación, se muestra la matriz de riesgo y confianza en forma resumida de todos los componentes de control interno según COSO I: Ambiente de Control, Evaluación de Control, Actividades de Control, Información y Comunicación y Seguimiento y Monitoreo.

**Tabla 17:** Matriz de Riesgo de los Componentes

<p style="text-align: center;"><i>Villamarin &amp; Casa</i>  <b>Servicios de Auditoría con Responsabilidad y</b>  <b>Capacidad Profesional</b>  <b>Dirección:</b> la Mana. <b>Teléfono:</b> 0329098</p>											
<b>Empresa :</b> PICA MEGAPLASTIC LA MANA Persona Natural Obligada a llevar contabilidad 19 de Mayo y Manabí	<b>REF:</b>	<b>AE-1</b>	<b>FECHA:</b>								
	<b>Ejec. Por:</b>	<i>Villamarin Casa</i>	17/07/20								
	<b>Rev. Por</b>	<b>Carmen Ulloa</b>	20								
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO											
COMPONENTES	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL RIESGO									
Ambiente de control	78	22									
Evaluación de control	64	36									
Actividades de control	65	35									
Información y comunicación	78	22									
Supervisión y monitoreo	79	21									
TOTAL	364	136									
<p><b>CT= Calificación Total</b></p> <p><b>PT = Ponderación Total</b></p> <p><b>NIVEL DE CONFIANZA</b>      <math>\frac{CT * 100}{500} = \frac{364*100}{500} = \frac{36400}{500} = 72.8 \%</math></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">%</th> <th style="text-align: center;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">76% - 90%</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">41% - 75%</td> <td style="text-align: center;">Moderado</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">14% - 40%</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> </tbody> </table> <p><b><u>Nivel de Riesgo = 27.20</u></b></p> <p><b><u>Nivel de confianza = 72.80%</u></b></p> <p><b><u>Análisis</u></b>            Evaluado las áreas principales de la empresa, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de confianza del Sistema del Control Interno es del 72.80%, mientras que el Nivel de Riesgo representa un 27.20 % considerado como un Riesgo <b>MODERADO</b>, porque en la actualidad la institución si está tomando determinadas medidas de control en sus procesos, pero carece de otras que fomentaría un mejor desenvolvimiento. Además que se debe determinar cada una de las funciones que se desempeña en la empresa</p>				%	NIVEL DE CONFIANZA	76% - 90%	Alto	41% - 75%	Moderado	14% - 40%	Bajo
%	NIVEL DE CONFIANZA										
76% - 90%	Alto										
41% - 75%	Moderado										
14% - 40%	Bajo										
<p><b>Elaborado por:</b> Las autoras</p>											

#### **11.4 Discusión de los resultados**

La interpretación y el análisis de los resultados se realizaron en base a los resultados obtenidos en la entrevista y la encuesta, Son datos cualitativos y cuantitativos sobre el control interno de inventarios.

Existen estudios acerca de control interno de inventarios como lo presenta Pomahuacre en su proyecto titulado “Gestión de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ONLY STAR SAC. Este proyecto muestra el proceso de control de inventarios contables incide en la rentabilidad de la empresa. Esta investigación brinda una valiosa información acerca del proceso para realizar un eficiente control de inventario y de esta manera garantizar un óptimo rendimiento de la empresa y mejor rentabilidad para la empresa. (Pomahuacre, 2018).

En concordancia con el autor, Pomahuacre, el resultado de la rentabilidad parte de las decisiones que tome el propietario o gerente del almacén PICA, en esta investigación se pueden determinar además de la entrevista que se hizo con el gerente, que este toma decisiones basadas en los resultados, uno de ello es mantener la rentabilidad más alta, los procesos de control de inventario se han formalizado para la administración y contribuye a dar una visión clara de cómo hacer las cosas, qué mejorará y dónde apuntar en el futuro.

En otro estudio realizado por Malca. En su investigación titulada “El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima” esta investigación tiene por objeto determinar el efecto que origina el control interno de inventarios en la gestión financiera de las agroindustriales. Parte de la problemática relacionada con la falta de control y procedimiento eficientes en los inventarios ocasionando que no se cuente información confiable y eficiente acerca de la gestión financiera. Para su estudio aplica la metodología de investigación cuantitativa ya que aplica la medición numérica y el análisis estadístico del control de inventarios. (Malca, 2016)

El autor Malca, resalta la importancia del control interno de inventarios al igual que este estudio en donde se ha detallado el control interno basado en los procesos administrativos y de gestión para una mejor toma de decisiones del control interno, contribuyendo al

análisis, estudio y diseño de procedimientos, lo que mejorará los procesos administrativos del almacén.

## **12. IMPACTOS**

Los impactos analizados en esta investigación están relacionados con el control interno de inventarios y como incide en la toma de decisiones del almacén PICA.

### **12.1 Impacto técnico**

Los impactos técnicos de este proyecto de investigación son los recursos tecnológicos que se tienen al alcance para realizar los registros de control interno de inventarios esto permite el uso de las normas y directrices básicas para llevar a cabo el desarrollo del control interno de forma ordenada, fiable, optimizando recursos, tiempos de entrega, desarrollo de informes y control administrativo esto genera agilidad en los procesos de control del almacén.

### **12.2. Impacto Social**

El presente proyecto resulta beneficioso para los almacenes del cantón La Maná, con esta investigación se lleva a cabo mejoras en los sistemas de control interno de inventario de locales similares del sector. Además, un beneficio para los propietarios en la toma de decisiones respecto al control administrativo y financiero, contribuyendo de esta manera a cumplir con las expectativas de los clientes y satisfacción de los proveedores del almacén

### **12.3 Impacto económico**

La aplicación de un control interno de inventarios resulta de alto impacto económico para los locales o almacenes que distribuyen diferentes productos en el sector, al mantener un registro del sistema de control interno de inventarios se evitará pérdidas económicas significativas que al final resulta en perjuicio para el almacén.



## 12.4 Impacto político

El cumplimiento de control interno de inventarios se encuentra dentro de las normativas y políticas que se establece en las leyes de control financiero del país, el impacto político se establece en el cumplimiento de las normativas legales para evitar sanciones.

## 13. Presupuesto para la propuesta del proyecto

Tabla 18. Presupuesto para la elaboración del proyecto

<b>FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>				
<b>Componentes / Rubros</b>	<b>Internas</b>			<b>Total</b>
	<b>Autogestión</b>	<b>UTC</b>	<b>Comunidad</b>	
<b>Componente 1</b>				
Realizar un diagnóstico de la situación actual del Almacén Casa Pica, enfocado en el control interno de inventario y en la toma de decisiones				\$300,00
<b>Actividad 1:</b> Diseño de cuestionario en base a los componentes del COSO I	\$300,00			
<b>Componente 2</b>				
Identificar la incidencia que tendría la implementación de un control de inventario en la toma de decisiones y en las actividades del Almacén Casa Pica Megaplastic.				\$100,00
<b>Actividad 1:</b> Entrevistar al gerente para conocer como están direccionadas la toma de decisiones	\$100,00			
<b>Componente 3</b>				
Proponer la implementación de un manual de control interno de inventario con políticas internas, funciones y procedimientos que contribuyan a la mejora de la gestión de inventario en el Almacén Casa Pica Megaplastic.				<b>\$400,00</b>
<b>Actividad 3.</b> Elaboración de políticas y procedimientos de control interno de inventario	<b>\$400,00</b>			
<b>TOTAL</b>				<b>\$800,00</b>

Elaborado por: Las autoras

## 14. Propuesta

### 14.1 Tema

Diseño de un manual de control interno de inventario con políticas internas, funciones y procedimientos para el almacén casa Pica Megaplastic del cantón La Maná.

### 14.2. Datos informativos

<b>Institución:</b>	Almacén casa Pica Megaplástico
<b>Beneficiarios:</b>	Propietario, empleados, proveedores, clientes
<b>Provincia:</b>	Cotopaxi
<b>Cantón:</b>	La Mana
<b>Parroquia:</b>	La Maná
<b>Responsables:</b>	Casa Arias Elsa Violeta Villamarin Tocte Mercy Judith

### 14.3 Antecedentes

Esta propuesta está enfocada en diseñar un manual de control de inventarios de forma ordenada y detallada acerca de las políticas que el almacén ha determinado para el ingreso, almacenamiento y salida de productos y con ello minimizar las pérdidas que puedan efectuarse en este proceso.

El control interno es un proceso integrado en los métodos, llevados a cabo por la administración y el resto del personal de una entidad, diseñados con el propósito de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos.

Debido a sus características, el componente de información y comunicación del control interno de inventarios permite una amplia relación entre los departamentos, convirtiéndose en el elemento integrador del sistema. Los encargados de todos los niveles de la organización, principalmente los más altos, están en condiciones de tomar decisiones, basándose en los resultados de las actividades de control establecidas para reducir los riesgos en todas las categorías.

Las necesidades de la gestión adecuada del inventario a través de la aplicación un sistema, se estima una participación directa de los recursos disponibles para el almacén Pica, esto implica una gestión de la demanda y un ajuste en la comercialización de sus productos.

#### **14.4 Justificación**

El manual de políticas y procedimientos en el control interno del área de inventario permitirá recibir, almacenar y distribuir productos de manera ordenada, evitando rotaciones innecesarias, especialmente para tener informes de gestión que permitan una buena toma de decisiones.

De esta manera, se proporcionarán la información necesaria para llevar a cabo un control adecuado del inventario físico, permitiendo clasificar y asignar códigos a los productos a través de un reordenamiento del inventario, se registrará su ubicación exacta de los productos, así como la duplicación de códigos será eliminada.

Las estrategias de esta propuesta están orientados al desarrollo y la optimización de procesos en las áreas de ventas públicas y compras. Cumplir los requisitos para identificar posibles cambios futuros, garantizando una calidad de servicios, productos y servicio al cliente. Para la valoración del inventario, se utiliza el método de promedio ponderado, que permitirá conocer el valor económico real que hemos invertido en acciones.

#### **14.5. Objetivos**

##### **14.5.1 Objetivo general**

Diseñar un manual de control interno de inventario con políticas internas, funciones del personal, flujogramas y procedimientos para el almacén casa Pica Megaplastic del Cantón La Maná.

##### **14.5.2 Objetivos específicos**

- Indicar las políticas generales y específicas de inventarios que se aplique en el control interno para el almacén Pica.

- Definir los cargos y funciones en el manejo del control de inventario
- Identificar las actividades en el flujograma de procedimiento en la compra, almacenaje y ventas que realice el almacén Pica.

#### **14.6 Análisis de la factibilidad**

El almacén Pica Megaplastic a través de su propietario, empleados y responsables administrativos, brindan el apoyo para la recopilación de datos y de la información necesaria para la elaboración del control interno de inventarios.

En referencia a la factibilidad de costos, se cuenta con los recursos necesarios para solventar los costos que implica ejecutar esta propuesta de control interno de inventarios, además se considera que se cuenta con el apoyo logístico de personal de la empresa lo que significaría una reducción de gastos.

Se cuenta con los medios tecnológicos digitales para la sistematización de la información y para emitir os informes correspondientes del control de inventarios, esto causa un impacto positivo en el manejo de datos, ya que se proporciona información confiable y en menor tiempo.

#### **14.7. Desarrollo de la propuesta**

Para el desarrollo de la propuesta se basa en los objetivos planteados, de esta manera se puede diseñar un manual de control interno de inventarios con políticas internas, de funciones y procedimientos para el almacén Pica Megaplastic.

##### **14.7.1. Políticas generales de inventario**

El control de inventario del almacén Pica Megaplastic se establece las siguientes políticas:

- Los depósitos deben tener sistemas de seguridad para evitar robos.
- Contratar pólizas de seguro para proteger tanto las instalaciones como la mercancía.

- El sistema de control de inventario que se utilizará será permanente, entre las ventajas de utilizar este método se encuentra la obtención oportuna de información sobre las cantidades y valores de cada artículo, para ello será necesario administrar cada artículo con su Kárdex correspondiente.
- Realizar recuentos físicos cada mes, o cuando la situación lo amerite, para verificar los registros disponibles.
- Al realizar inventarios, no se debe realizar ninguna otra transacción, ni ingresos ni gastos, para evitar confusiones.
- Reducir la inversión en inventarios de baja rotación para aumentar los retornos.
- Los productos deteriorados u obsoletos deben darse de baja y enviar la notificación correspondiente al SRI.
- Se requiere mantener un control contable sobre los costos de inventario para mantener actualizados los precios de venta.
- Las existencias que no se pueden vender, se realiza ofertas y promociones, colocando al producto en un lugar con mayor visibilidad para el público.

La valoración de la mercancía se realizará cuando la primera existencia que ingresa es la primera que sale, la característica principal por la que se utilizará este método también para comprobar si se tiene productos perecederos, es decir, tienen vencimiento, esto permite que la mercancía gire y evite la obsolescencia y el daño.

### 14.7.2. Políticas específicas de inventario

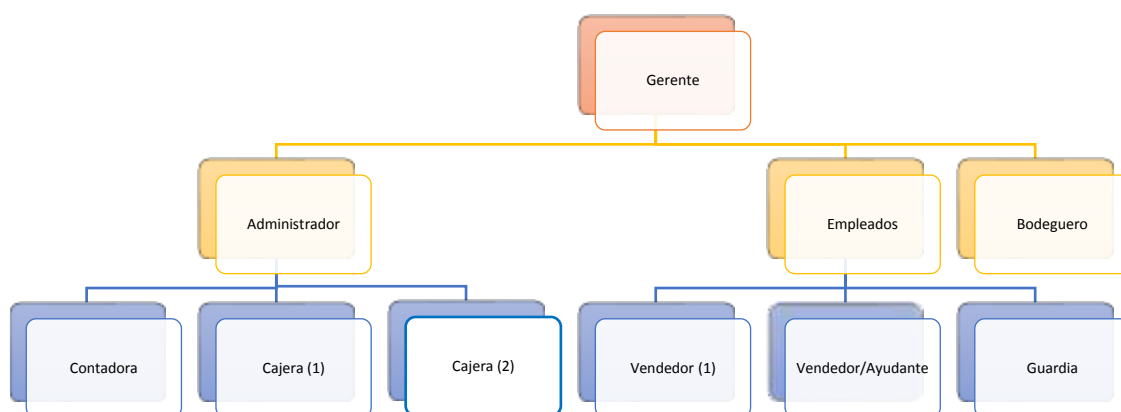
Tabla 19. Políticas específicas de inventarios

<b>POLÍTICAS ESPECÍFICAS DE INVENTARIOS</b>	
<b>INVENTARIOS</b>	<b>POLÍTICAS</b>
<b>COMPRA</b>	<p>Controlar que la mercancía llegue en el tiempo acordado.</p> <p>El personal a cargo de recibir la mercancía debe verificar e inspeccionar que el producto llegue en condiciones correctas, bajo las características y cantidades de la orden de compra, y firmar la aceptación de dicha mercancía.</p> <p>Notificar el recibo y la aceptación de la mercancía recibida.</p> <p>Todas las compras deben ser autorizadas por el Gerente.</p> <p>Cumplir con las políticas del proveedor, que indican el período de tiempo para las ventas, los créditos otorgados y los descuentos relevantes.</p> <p>La base de datos de proveedores siempre debe actualizarse.</p> <p>Se solicitará a los proveedores cotizaciones, al menos tres, para comprar al mejor precio.</p> <p>Los pedidos deben hacerse con el formulario de pedido correspondiente y con la firma de responsabilidad.</p> <p>Enviar la mercancía al almacén correspondiente para su almacenamiento.</p>
<b>VENTA</b>	<p>Definir los segmentos de mercado para servir.</p> <p>Hacer una base de datos de los clientes del almacén.</p> <p>Fijar precios de forma técnica y competitiva.</p> <p>Ofrecer asesoramiento sobre el producto.</p> <p>Conocer el grado de satisfacción del cliente.</p> <p>Visite regularmente clientes habituales.</p> <p>Garantizar la transferencia de los productos a su consumidor final.</p> <p>Entregue la mercancía a los clientes de manera ágil y oportuna.</p> <p>Se aceptarán devoluciones siempre que se deban a defectos de fábrica o por no aceptar el formulario de pedido y siempre serán aprobadas por el Gerente.</p>
<b>ALMACENAJE</b>	<p>Se realizará una verificación de las cantidades que se recibirán físicamente con las indicaciones en la guía de recepción.</p> <p>El Gerente debe ser notificado en caso de diferencias o la mercancía no está en buenas condiciones.</p> <p>La mercancía se ubicará en los estantes correspondientes de acuerdo con un sistema de codificación alfanumérico.</p> <p>Ubique la mercancía de acuerdo con su rotación y fragilidad para evitar su desplazamiento.</p> <p>Cada artículo en el inventario en el Almacén Casa Pica Megaplastic, tiene su Kárdex, con su código correspondiente</p> <p>Identificar artículos de rotación lenta, media y alta.</p>

Elaborado por: Autoras.

### 14.7.3 Organigrama del almacén PICA

El siguiente gráfico se presenta el organigrama organizacional del almacén PICA

**Gráfico 1** Organigrama Organizacional

Elaborado por: Autoras

#### 14.7.4 Funciones Generales del Personal del almacén PICA

**Cargo: GERENTE:**

**Funciones;**

- Recluta, selecciona y contrata el personal.
- Controla las actividades de sus empleados.
- Autoriza los movimientos económicos del Almacén (compras, sueldo)

**Cargo: ADMINISTRADOR**

**Funciones;**

- Desarrollo de actividades generales.
- Manejar Archivo.
- Control del vendedor en al área de ventas.

**Cargo: CONTADOR**

**Funciones;**

- Registra los movimientos contables (ingreso y egreso).
- Pagos de los empleados mismos

**Cargo: CAJERA****Funciones**

- Verifica el código del producto
- Servicio telefónico de Pedidos
- Realizar el cobro
- Emitir la factura

**Cargo: VENDEDOR****Funciones**

- Toma pedidos y solicita el despacho de los productos hacia los clientes

**Cargo: BODEGUERO****Funciones;**



- Control del stock del producto
- Registra ingreso y egreso de los productos.
- Carga y descarga los productos en el furgón y entrega los productos hacia el pedido del vendedor



**Cargo: GUARDIA****Funciones;**



- Dar seguridad a la comercialización de los productos
- Controla el ingreso y salida de la Mercadería del Almacén.







	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO CON POLITICAS INTERNAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS</b>	
	<b>Procedimiento:</b> Generales para el área de Inventario	Página: 1 de 24
<p><b>14.7.5. MANUAL DE PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE INVENTARIOS</b></p> <p><b>Contenido</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Compras, Objetivos, alcance, normativas, funciones, procedimientos, flujograma</li> <li>2. Ventas, Objetivos, alcance, normativas, funciones, procedimientos, flujograma</li> <li>3. Toma física de Inventario.</li> <li>4. Registro y almacenamiento de inventario</li> <li>5. Evaluación de Riesgo según COSO I.</li> </ol>		
Elaborado por: Casa & Villamarin	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: 07/08/2020 Versión: Primera

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO CON POLITICAS INTERNAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS</b>	
	<b>COMPRAS DE MERCADERÍA</b>	
<p><b>14.7.6. Procedimiento para compra de mercaderías</b></p> <p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>El objetivo es optimizar el proceso de compra de mercadería del Almacén Megaplastic Casa Pica con el fin de tener suficiente disponibilidad del producto para atender la demanda de los clientes, mitigando riesgos como registros duplicados, robos, deterioro y registros erróneos.</p> <p><b>ALCANCE</b></p> <p>Este manual será puesto en práctica diariamente por el personal que participa en las actividades dentro del proceso de compra de mercancías, y que incluye la participación de los proveedores, hasta la gerencia como actor controlador.</p> <p><b>REGULACIONES LEGALES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Código de trabajo.</li> <li>• Regulación de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.</li> <li>• Normas internacionales de auditoría.</li> </ul>		
Elaborado por: Casa & Villamarin	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: 07/08/2020  Versión: Primera

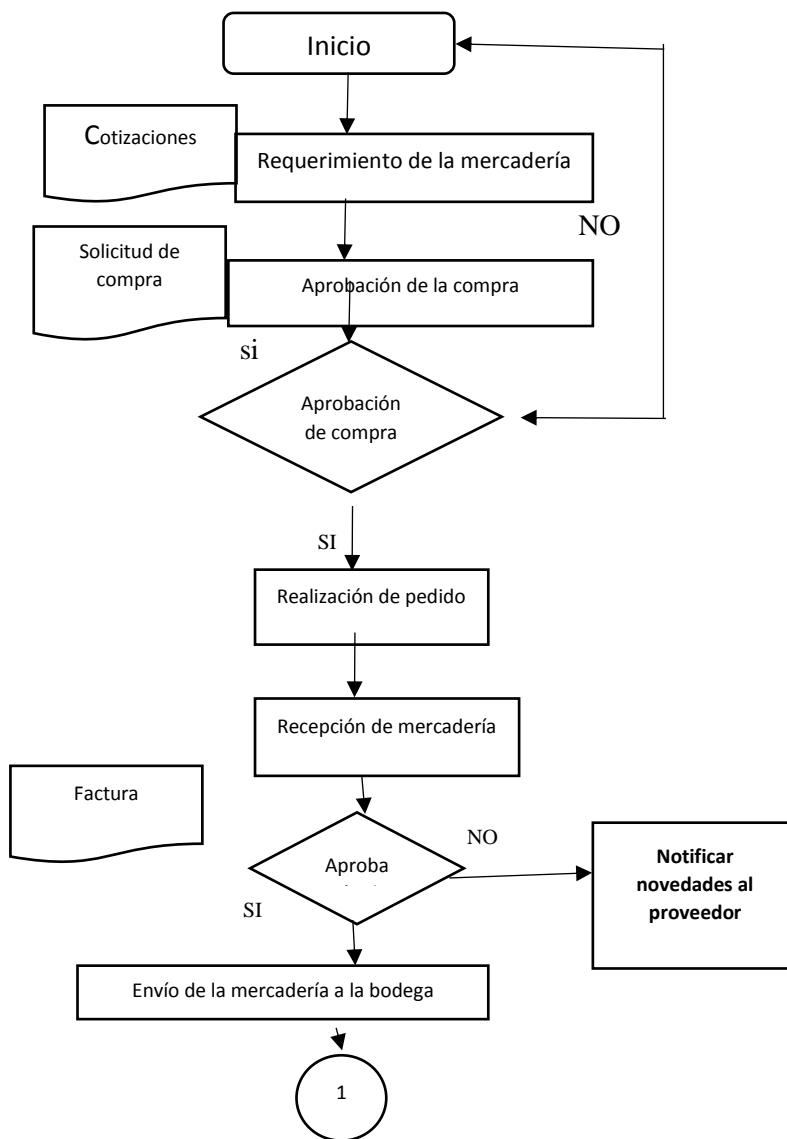
	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO CON POLITICAS INTERNAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS</b>	
	<b>COMPRAS DE MERCADERÍA</b>	Página: 3 de 24
<p><b>Elementos del Control Interno de Inventario</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mantener las existencias de inventario en un nivel apropiado.</li> <li>• Realizar recuentos físicos al menos dos veces al año.</li> <li>• Cuando manipule grandes cantidades de productos, utilice sistemas informáticos para el control de inventario.</li> <li>• Se establecen controles claros en la recepción de mercancías versus ingresos al sistema contable.</li> <li>• Las salidas de mercancías se realizan bajo órdenes de despachos autorizados por personal idóneo.</li> <li>• Almacenamiento adecuado para protegerlo de robos, daños o deterioro.</li> <li>• Definir la responsabilidad de custodia o acceso al inventario a personal definido y limitado.</li> <li>• Se requieren autorizaciones de desembolso y compra</li> <li>• Proteja los inventarios mediante pólizas de seguros.</li> </ul> <p>Las compras para el inventario de existencias están autorizadas solo por la administración.</p> <p>El inventario se valora bajo las Normas Internacionales establecidas</p>		
Elaborado por: Casa & Villamarin	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: 07/08/2020 Versión: Primera

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO CON POLITICAS INTERNAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS</b>	
	<b>COMPRAS DE MERCADERÍA</b>	Pagina: 4 de 24
<p><b>FUNCIONES:</b></p> <p><b>Vendedores:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Custodios de mercadería en Almacén.</li> <li>• Despacho de mercadería.</li> </ul> <p><b>Cajera</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Registrar los datos en el sistema de las compras que abastecen el almacén de mercancías.</li> <li>• Emitir comprobante de ingreso de mercadería.</li> <li>• Solicitar el suministro o compra de mercadería.</li> <li>• Emitir estadísticas de compra de mercancías.</li> </ul> <p><b>Administración - Gerencia</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar inventarios periódicos de la mercadería en la empresa.</li> <li>• Monitorear y controlar el correcto desempeño de las actividades en la empresa.</li> <li>• Cancelar la mercancía.</li> <li>• Alta y cancelación de cuentas por pagar a proveedores.</li> </ul> <p><b>Proveedores:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Entregar la mercadería al Almacén Casa Pica.</li> <li>• Emisión de justificantes, factura, notas de crédito para devolución.</li> </ul>		
Elaborado por: Casa & Villamarin	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: 07/08/2020 Versión: Primera



	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO CON POLITICAS INTERNAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS</b>	
	<b>COMPRAS DE MERCADERÍA</b>	Pagina: 5 de 24
<p><b>PROCEDIMIENTOS PARA LA COMPRA DE MERCANCÍA:</b></p> <p>El almacén realiza sus compras con el fin de mantener un stock de mercancías y para atender los pedidos de sus clientes, procede de la siguiente manera:</p> <p>Preparar el requerimiento de mercadería para la compra.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Compra.</b> El administrativo revisa diariamente las existencias del sistema y emite informes sobre los productos con alta rotación, que tienen pocas existencias para proceder con la compra.</li> <li>• <b>Requerimiento de la mercadería.</b> Se verifica las existencias en el almacén para corroborar los informes del sistema de contabilidad y prepara la orden de pedido.</li> <li>• <b>Solicitud de compra.</b> Consulta de stocks en las transcripciones, enviar la solicitud de aprobación de la gerencia</li> <li>• <b>Aprobación de la compra.</b> La dirección autoriza las cantidades a solicitar a los proveedores</li> <li>• <b>Realización de pedido.</b> El Administrativo realiza la solicitud telefónica y / o personal. Recibe la cotización aprobada y solicite al proveedor y negocia el método de pago</li> <li>• <b>Recepción de mercadería.</b> Coordinar el pago y recepción de mercadería con el proveedor, prepara el recibo de pago y envío a contabilidad</li> <li>• <b>Recepción de mercadería.</b> Entregar los productos con la factura</li> <li>• <b>Envío de la mercadería a la bodega.</b> Recibe la factura y prepara envío a bodega.</li> </ul>		
Elaborado por: Casa & Villamarin	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: 07/08/2020  Versión: Primera



	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO CON POLITICAS INTERNAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS</b>	
	<b>FLUJOGRAMA COMPRAS DE MERCADERÍA</b>	

**Gráfico 2:** Flujoograma de proceso de compra







Elaborado por: Casa & Villamarin	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: 07/08/2020



	<p align="center"><b>MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO CON POLITICAS INTERNAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS</b></p>	
	<p align="center"><b>VENTAS DE MERCADERÍA</b></p>	<p align="right">Página: 7 de 24</p>
<p align="center"><b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA LA VENTA DE MERCADERÍA</b></p>		
<p>Elaborado por: Casa &amp; Villamarin</p>	<p>Aprobado por:</p>	<p>Fecha de Elaboración: 07/08/2020</p> <hr/> <p>Versión: Primera</p>



	<p>MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO CON POLITICAS INTERNAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS</p>	
	<p><b>VENTAS DE MERCADERÍA</b></p>	
<p><b>14.7.7. Procedimiento para la venta</b></p> <p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Optimizar las actividades diarias en el área de ventas del almacén Megaplastic Casa Pica, y la custodia eficiente y fiel de los productos en el almacén dirigiendo al personal mediante la revisión y control de inventarios con el fin de mitigar riesgos.</p> <p><b>ALCANCE:</b></p> <p>El control interno de inventarios incluye una serie de pasos que abarcan desde la recepción de la mercadería en el almacén, registro, estanterías, hasta la protección de cada uno de los productos.</p> <p>El personal encargado de ejecutar el proceso de inventario es el gerente de almacén y el gerente.</p> <p>Este manual permite al área administrativa conocer las tareas y responsabilidades a su cargo, tales como el manejo físico de la mercadería, la emisión de información confiable, correcto y oportuno para la adecuada toma de decisiones.</p>		
<p>Elaborado por: Casa &amp; Villamarin</p>	<p>Aprobado por:</p>	<p>Fecha de Elaboración: 07/08/2020</p> <hr/> <p>Versión: Primera</p>



 <b>Con la K de Kalidad</b>	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO CON POLITICAS INTERNAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS</b>	 <b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI</b>
	<b>VENTAS DE MERCADERÍA</b>	
<p><b>NORMATIVAS LEGALES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Código de trabajo.</li> <li>• Regulación de recibos de venta, retención y documentos complementarios</li> <li>• Normas internacionales de auditoría</li> <li>• Manual de operación de la empresa</li> </ul> <p><b>VALORES INSTITUCIONALES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Confianza: Credibilidad en cada una de las actividades que brindamos a nuestros clientes.</li> <li>• Integridad: No toleramos la deshonestidad ni la negligencia.</li> <li>• Liderazgo: ofrecemos productos de excelente calidad y precio.</li> <li>• Verdad: ofrecemos un servicio honesto, eficaz y sincero.</li> </ul> <p><b>Elementos del Control Interno de Inventario</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Funciones separadas de registro de ventas, cobranza y contabilidad</li> <li>• El personal de ventas no debe tener acceso a los registros contables.</li> <li>• El número de facturas registradas en el sistema debe ser igual al número de facturas autorizadas por el Servicio de Impuestos Internos.</li> <li>• Las cantidades despachadas por la bodega deben coincidir con las cantidades facturadas</li> <li>• Revisar la mercancía devuelta, su estado y motivo de la devolución</li> <li>• Concilie el efectivo recibido por los cargos del cliente con las facturas registradas</li> </ul>		
Elaborado por: Casa & Villamarin	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: 07/08/2020
		Versión: Primera

	<p>MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO CON POLITICAS INTERNAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS</p>	
	<p><b>VENTAS DE MERCADERÍA</b></p>	<p>Pagina: 10 de 24</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• El pago de las ventas se recibe en efectivo.</li> <li>• Todas las ventas deben registrarse el día en que se generaron</li> <li>• Una vez facturada, el cliente cancela, se despacha, no se aceptan devoluciones de producto.</li> <li>• Los productos se controlan minuciosamente y, en su caso, se prueban antes de su envío en presencia del cliente para garantizar su estado.</li> <li>• La garantía de ciertos productos es según el proveedor de origen.</li> </ul>		
<p>Elaborado por: Casa &amp; Villamarin</p>	<p>Aprobado por:</p>	<p>Fecha de Elaboración: 07/08/2020</p>
		<p>Versión: Primera</p>

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO CON POLITICAS INTERNAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS</b>	
	<b>VENTAS DE MERCADERÍA</b>	
<p><b>FUNCIONES:</b></p> <p><b>Vendedores</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Recibir y asesorar al cliente, dar a conocer los productos, precios y promociones.</li> <li>• Tomar y procesar el pedido</li> </ul> <p><b>Cajera</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Registrar los datos en el sistema para la emisión de facturas y la generación de informes contables.</li> <li>• Emitir factura o recibo de venta</li> <li>• Notificar el envío de la mercancía</li> <li>• Emitir estadísticas de ventas</li> </ul> <p><b>Vendedor</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Despachar la mercancía del almacén</li> <li>• Pruebe los productos antes de entregar la mercancía</li> <li>• Revise la mercancía devuelta (si la hubiera)</li> </ul> <p><b>Administración</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Autorizar cobros de crédito</li> <li>• Monitorear y controlar el correcto desempeño de las actividades en la empresa.</li> </ul>		
Elaborado por: Casa & Villamarin	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: 07/08/2020 Versión: Primera

 <b>Con la K de Kalidad</b>	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO CON POLITICAS INTERNAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS</b>	 <b>UNIVER TÉCNICA COTOPA</b>
	<b>VENTAS DE MERCADERÍA</b>	Página: 12 de 24
<p><b>Procedimientos relacionados con las ventas:</b></p> <p>Una vez que el cliente acuda a la tienda a realizar su compra, con pago en efectivo, proceda de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Recibe pedidos de los clientes:</b> Los vendedores muestran y asesoran al cliente sobre el producto requerido.</li> <li>• <b>Revisa disposición:</b> Se verifican disposición de mercadería</li> <li>• <b>Envía requerimiento de la mercadería:</b> El cliente solicita el producto indicando la cantidad y característica respectivas.</li> <li>• <b>Se despacha mercadería:</b> El vendedor emite una orden de envío para proceder con la facturación y el cobro.</li> <li>• <b>Se registra salida de mercadería:</b> El asistente recibe la orden de envío e ingresa los datos para facturación y cobranza, estos datos también ingresan al sistema para el registro contable.</li> <li>• <b>Factura:</b> Se verifican los datos para imprimir la factura, se recibe el pago y se sella la factura con cancelado para envío.</li> <li>• <b>Entrega de mercadería al cliente:</b> El cliente lleva la factura al despachador, si es necesario, el producto se prueba en presencia del cliente. Luego de verificar la factura cancelada, se entrega el producto y finaliza el proceso.</li> </ul>		
Elaborado por: Casa & Villamarin	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: 07/08/2020  Versión: Primera



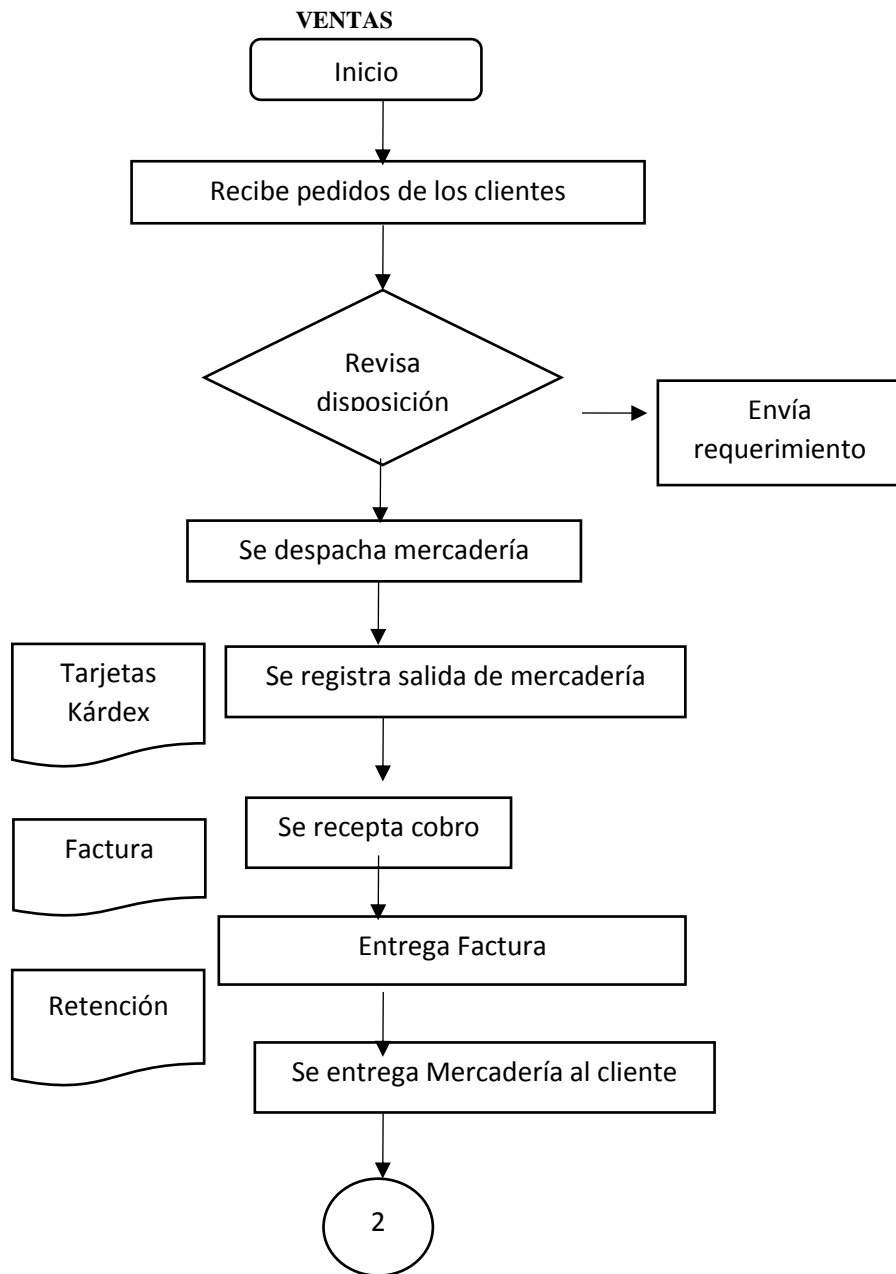




	MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO CON POLITICAS INTERNAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS	
	<b>VENTAS DE MERCADERÍA</b> FLUJOGRAMA	



Gráfico 3: Flujoograma de procesos de venta



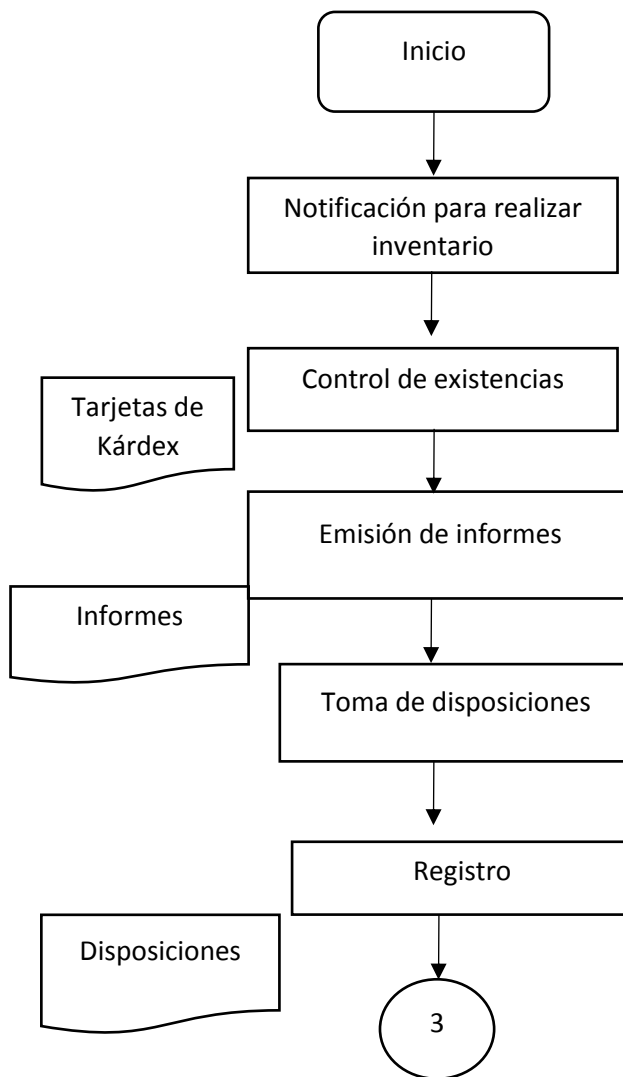
Elaborado por: Casa & Villamarin	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: 07/08/2020
		Versión: Primera

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO CON POLITICAS INTERNAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS</b>	
	<b>TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS</b>	Página: 14 de 24
<p><b>14.7.8. Toma Física del Inventario</b></p> <p><b>Objetivo.</b></p> <p>El objetivo de la toma física del inventario es verificar las existencias en el almacén con los registros contables para determinar los desabastecimientos y realizar los ajustes respectivos según sea necesario.</p> <p><b>Elementos de Control Interno</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El almacén debe estar en óptimas condiciones de orden y limpieza para proceder a realizar la toma de inventario físico.</li> <li>• Se debe designar al responsable para realizar la toma física del inventario, este debe ser fuera de la bodega.</li> <li>• Debe existir un documento que indique el código del producto y la cantidad encontrada en la ingesta física realizada.</li> <li>• Los elementos faltantes encontrados deben estar con su respectiva nota.</li> <li>• Los productos dañados deben separarse inmediatamente.</li> </ul>		
Elaborado por: Casa & Villamarin	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: 07/08/2020 Versión: Primera

 Con la K de Kalidad	MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO CON POLITICAS INTERNAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS	 UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
	TOMA FISICA DE INVENTARIOS	Página: 15 de 24
<p><b>Procedimiento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Notificación para realizar inventario:</b> La gerencia como medida de control realiza esporádicamente un inventario, para lo cual notifica al Asistente.</li> <li>• <b>Informe de mercadería:</b> El asistente administrativo emite un informe de artículo.</li> <li>• <b>Control de existencias:</b> El Asistente ejecuta el conteo físico de los productos, monitoreado por la gerencia y en apoyo del personal de ventas.</li> <li>• <b>Emisión de informes:</b> Los resultados del recuento físico se detallan a través de un informe.</li> <li>• <b>Toma de disposiciones:</b> El Gerente toma decisiones basadas en los resultados, ya sea para corregir o mantener controles.</li> <li>• <b>Registro:</b> Se registra las disposiciones del control físico de inventarios.</li> </ul>		
Elaborado por: Casa & Villamarin	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: 07/08/2020 Versión: Primera



	MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO CON POLITICAS INTERNAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS	
	<b>FLUJOGRAMA DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS</b>	
		Página: 16 de 24



**Grafico 4: Flujoograma de Toma Física de Inventarios**



Elaborado por: Casa & Villamarin	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: 07/08/2020
		Versión: Primera



	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO CON POLITICAS INTERNAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS</b>	
	<b>REGISTRO Y ALMACENAMIENTO DE INVENTARIO</b>	
<p><b>14.7.9. Registro y Almacenamiento de Inventario.</b></p> <p><b>Almacenamiento y registro de mercaderia</b></p> <p>El inventario debe estar almacenado adecuadamente lo que permite la entrega del producto al cliente se lo realiza con rapidez, logrando de esta manera la maximización de las operaciones de las operaciones de manipulación brindando una mayor satisfaccion al consumidor.</p> <p><b>Elementos de Control Interno</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Todos los productos del almacén contarán con un código de ubicación física.</li> <li>• El encargado de bodega debe mantener un adecuado control y custodia de la mercadería hasta la entrega al cliente.</li> <li>• Los inventarios deberán ser ubicados de acuerdo a la rotación para brindar una mayor facilidad de búsqueda y despacho.</li> <li>• Solo el personal autorizado podrá ingresar a la bodega.</li> <li>• El personal de bodega deberá mantener las instalaciones en buen estado y el mismo deberá contar con las medidas de higiene y seguridad respectivas.</li> </ul>		
Elaborado por: Casa & Villamarin	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: 07/08/2020 Versión: Primera

 Con la K de Kalidad	<b>MANUAL DE CONTROL          INTERNO DE INVENTARIO CON          POLITICAS INTERNAS,          FUNCIONES Y          PROCEDIMIENTOS</b>	 UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
	<b>REGISTRO Y          ALMACENAMIENTO DE LA          MERCADERÍA</b>	Página: 18 de 24
<p><b>Procedimiento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Constatación física de la mercadería recibida:</b> Verificar físicamente y en el sistema cada uno de los elementos de la mercadería y la factura con su respectivo código.</li> <li>• <b>Ubicación de la mercadería:</b> Si el artículo no tiene código, asigne uno nuevo. Si el código existe, asigne la ubicación respectiva al producto, si el código no existe, determine el lugar correcto para almacenar la mercancía.</li> <li>• <b>Registrar la factura de compra:</b> Emitir los respectivos documentos de compra de mercadería. Tarjetas de Kárdex</li> <li>• <b>Registro de retención:</b> Se realiza los procesos contables de control tributario</li> <li>• <b>Registro de cheque:</b> Se procede al registro de cheques</li> <li>• <b>Realizar nota de ingreso:</b> Realizar los registros de ingresos de mercaderías.</li> </ul>		
Elaborado por: Casa & Villamarin	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: 07/08/2020 Versión: Primera



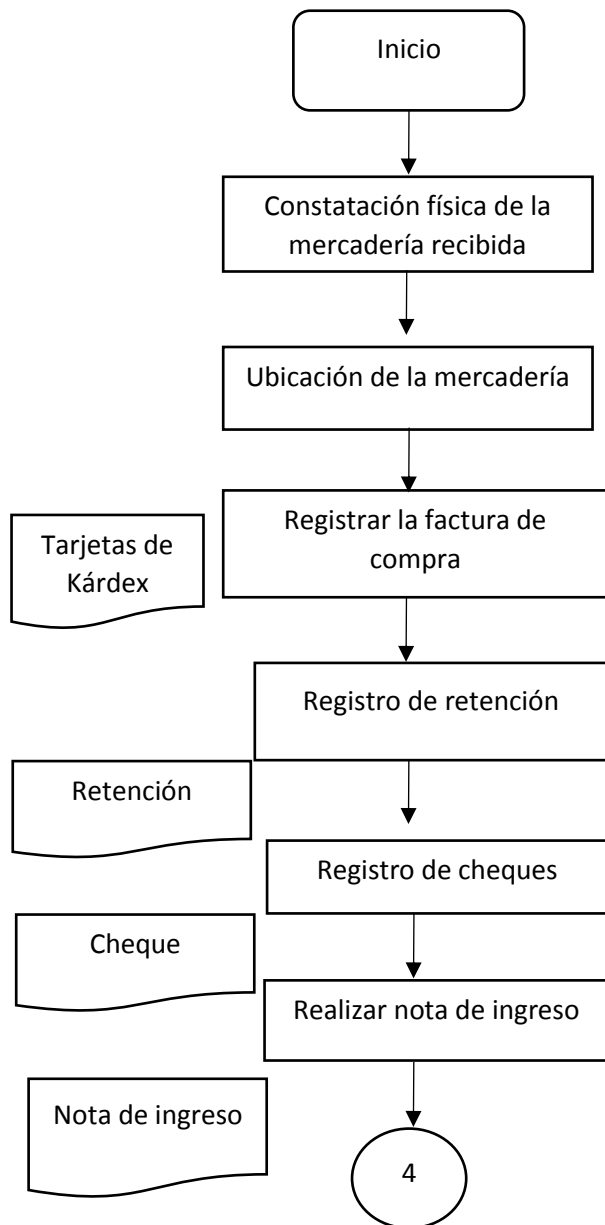




	MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO CON POLITICAS INTERNAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS	
	<b>FLUJOGRAMA REGISTRO Y                  ALMACENAMIENTO</b>	

Gráfico 5: Flujoograma de Registro y Almacenamiento



Elaborado por: Casa & Villamarin	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: 07/08/2020
		Versión: Primera

	<p>MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO CON POLITICAS INTERNAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS</p>	
	<p><b>EVALUACION DE RIESGO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS</b></p>	
<p><b>14.7.10. Evaluación de riesgo de control de inventarios</b></p> <p><b>Objetivo.</b></p> <p>El objetivo es evaluar el nivel de riesgo de control interno de inventarios a través de la evaluación de los componentes del control interno del COSO I, en base al nivel de cumplimiento y al nivel de confianza.</p> <p><b>Alcance</b></p> <p>La evaluación del control interno de inventarios incluye los procedimientos que se realicen en la adquisición, registro y almacenamiento de mercadería, esto implica revisión del registro del sistema de control de inventarios para conocer su estado actual y si existe riesgo que produzcan pérdidas en el almacén</p> <p><b>Componentes del control interno.</b></p> <p>Basado en los componentes del COSO I. Evaluación del riesgo en el control de inventarios. Se ha generado preguntas con el formato de nivel de cumplimiento de Si o No; y el nivel de ponderación, alto, moderado y bajo, para lo cual se realiza la calificación obtenida de acuerdo al nivel de cumplimiento, y el nivel de confianza en el control de inventarios del almacén Casa Pica.</p>		
<p>Elaborado por: Casa &amp; Villamarin</p>	<p>Aprobado por:</p>	<p>Fecha de Elaboración: 07/08/2020 Versión: Primera</p>

	MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO CON POLITICAS INTERNAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS	
	<b>EVALUACION DE RIESGO DE          CONTROL INTERNO DE          INVENTARIOS</b>	Página: 21 de 24
<p><b>Procedimiento:</b></p> <p>Se autoriza por parte de gerente la evaluación del riesgo en cada uno de sus componentes de acuerdo al nivel de cumplimiento.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Registro de las existencias de inventario en un nivel apropiado, que no cause obsolescencia, y pérdidas en las ventas.</li> <li>• Evaluación de los recuentos físicos realizados.</li> <li>• Evaluación del sistema informático del control de inventario.</li> <li>• Revisión de la recepción de mercancías y de ingresos en el sistema contable.</li> <li>• Evaluación del control de las salidas de mercancías y órdenes de despachos autorizados por personal responsable.</li> <li>• Evaluación de los procedimientos de almacenamiento adecuado para protegerlo de robos, daños.</li> </ul> <p><b>Políticas establecidas por la empresa:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Las compras para el inventario de existencias están autorizadas solo por la administración.</li> </ul>		
Elaborado por: Casa & Villamarin	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: 07/08/2020 Versión: Primera



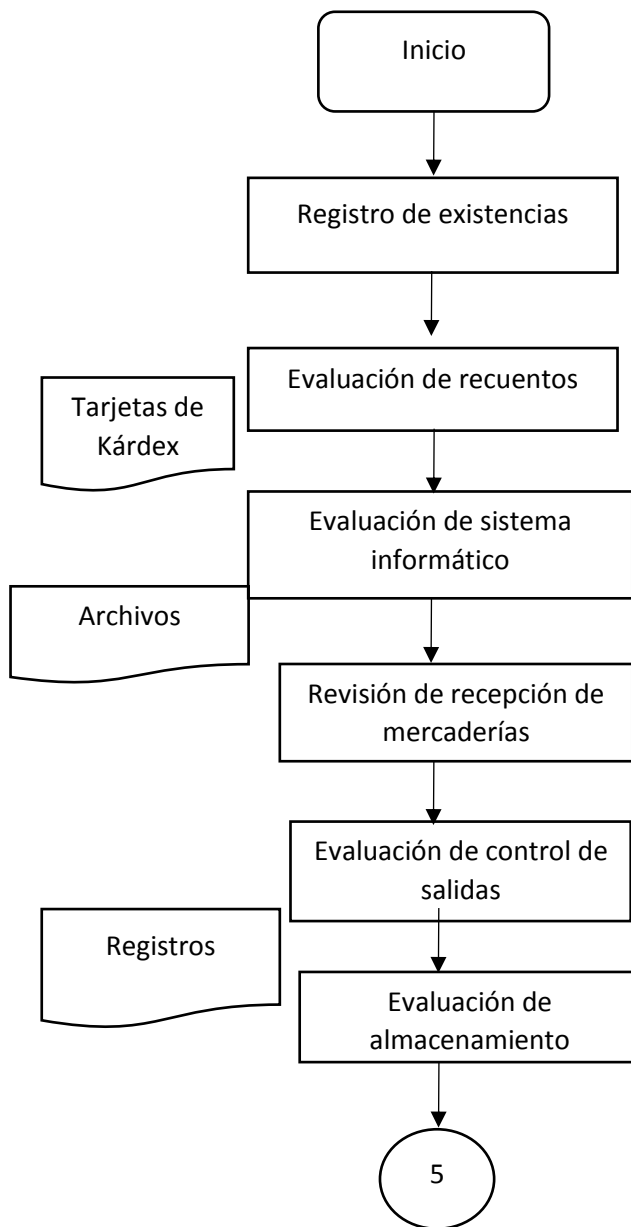


	MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO CON POLITICAS INTERNAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS	
	<b>EVALUACION DE RIESGO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS</b>	Página: 22 de 24

Gráfico 6: Flujograma de la evaluación de riesgo



Elaborado por: Casa & Villamarin	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: 07/08/2020
		Versión: Primera

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO CON POLITICAS INTERNAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS</b>	
	<b>EVALUACION DE RIESGO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS</b>	



#### 14.7.10.1. Nivel de cumplimiento de evaluación de riesgo

**Tabla 20:** evaluación de riesgo

ASPECTO	NIVEL DE CUMPLIMIENTO		PONDERACIÓN			CAL
	SI	NO	ALTO	MODERADO	BAJO	
Los resultados de control de inventarios en el sistema de registro son revisados continuamente	x		x			3
Las políticas de control de inventarios son interpretadas correctamente		x			X	1
Se realiza control interno de inventarios y procedimientos	x			X		2
Se aplican criterios y métodos para el control de procedimientos en inventarios		x				1
Las deficiencias son comunicadas a los responsables para sus correctivos	x			X		2
Se realizan periódicamente revisión de control de existencias	x			X		2
Los procedimientos incluyen actividades de supervisión de control de inventarios	x			X		2
Se realizan control de los saldos de mercadería periódicamente		x				1
Se conoce con exactitud inventarios y control de las existencias		x				1
Se desarrollan evaluaciones continuas para conocer saldos y registros de mercadería	x			X		2
<b>NIVEL DE CUMPLIMIENTO</b>						<b>2</b>

**Elaborado por:** Las autoras

Elaborado por: Casa & Villamarin	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: 07/08/2020
		Versión: Primera

	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO CON POLITICAS INTERNAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS</b>																																																
	<b>EVALUACION DE RIESGO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO</b>	Página: 24 de 24																																															
<b>Análisis e interpretación</b>																																																	
<p>Dentro de la evaluación de riesgo se realizó 10 preguntas, con aspectos relacionados al control interno de inventarios y el nivel de cumplimiento del almacén PICA de acuerdo al nivel (alto, medio bajo) en donde se registra un promedio global de 2, es decir un cumplimiento moderado. Esto representa que el almacén establece pocos criterios y métodos para el control de inventarios sin estar dentro de un proceso, lo que puede resultar una operación ineficaz y ocasionar pérdidas en las mercaderías</p>																																																	
<b>Nivel de confianza según COSO I</b>																																																	
<b>Tabla 21.</b> Nivel de confianza																																																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2" style="text-align: center;">COMPONENTE</th> <th colspan="5" style="text-align: center;">NIVEL DE CUMPLIMIENTO</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">1</th> <th style="text-align: center;">2</th> <th style="text-align: center;">3</th> <th style="text-align: center;">4</th> <th style="text-align: center;">5</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;"><b>Seguimiento y control interno de inventarios</b></td> <td></td> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>Información y comunicación</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>Actividades de control</b></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>Ambiente de control</b></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>Evaluación de riesgos</b></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;"><b>NIVEL DE CONFIANZA: 3</b></td> </tr> </tbody> </table>			COMPONENTE	NIVEL DE CUMPLIMIENTO					1	2	3	4	5	<b>Seguimiento y control interno de inventarios</b>		x				<b>Información y comunicación</b>				x		<b>Actividades de control</b>			x			<b>Ambiente de control</b>			x			<b>Evaluación de riesgos</b>			x			<b>NIVEL DE CONFIANZA: 3</b>					
COMPONENTE	NIVEL DE CUMPLIMIENTO																																																
	1	2	3	4	5																																												
<b>Seguimiento y control interno de inventarios</b>		x																																															
<b>Información y comunicación</b>				x																																													
<b>Actividades de control</b>			x																																														
<b>Ambiente de control</b>			x																																														
<b>Evaluación de riesgos</b>			x																																														
<b>NIVEL DE CONFIANZA: 3</b>																																																	
<b>Elaborado por:</b> Las autoras																																																	
<p>La evaluación del nivel de confianza se realizó en base al cuestionario y las entrevistas al personal responsable del control de inventarios esto fue cuantificada por el nivel de cumplimiento. De los resultados obtenidos de los 5 componentes fue un promedio de 3 es decir se considera un nivel moderado, lo que significa que el almacén no tiene un sistema de control interno de inventario apropiado lo que se debe corregir y establecer cambios en el control y procedimientos.</p>																																																	
Elaborado por: Casa & Villamarin	Aprobado por:	Fecha de Elaboración: 07/08/2020 Versión: Primera																																															



## **15. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **15.1 Conclusiones**

Se puede concluir de acuerdo a la entrevista y los cuestionarios el almacén no cuenta con una organización completa, el departamento contable y personal administrativo encargado de todas las transacciones que se necesite realizar no tiene definido sus funciones, sin embargo, existe un moderado control interno de inventarios como lo refleja la encuesta en donde el nivel de confianza del sistema del control interno es del 72.80%, mientras que el nivel de riesgo representa un 27.20 % considerado como un Riesgo moderado, en el que ya el almacén está tomando correctivos

En cuanto a los efectos que tendría la implementación correcta de un control de inventario en la toma de decisiones y en las actividades del Almacén son favorables en su rentabilidad ya que en la actualidad la institución si está tomando determinadas medidas de control en sus procesos, que fomentaría un mejor desenvolvimiento. Además, ayudaría a determinar cada una de las funciones de los departamentos de la empresa.

Finalmente se concluye que la propuesta de implementación de un manual de control interno de inventario con políticas internas, contribuye al mejoramiento del control interno y en la toma de decisiones ya que según los entrevistados esto podría mejorar la relación con el personal administrativo tomando en cuenta las medidas correctivas que requiera el almacén y de manera oportuna.

## 15.2 Recomendaciones

Dentro de las recomendaciones que se establecen son las siguientes

- Mejorar los procesos de control interno de inventarios para incrementar los niveles de confianza del sistema del control interno y el nivel de riesgo, tomando correctivos de acuerdo a los resultados encontrados y que requieren de actualizaciones constantes.
- Aplicar un control de inventario constante y de las actividades que realizan cada uno de los responsables del almacén Pica, ya que de esta manera se fomentaría un mejor desenvolvimiento del personal y ayudaría a evaluar cada una de las funciones de los departamentos de la empresa en favor de su rentabilidad.
- Que la empresa aplique los procedimientos elaborados en este proyecto de investigación para su mejor control y evaluación que le ayudaran a mitigar los riesgos de control interno de inventario a través de la propuesta de implementación de un manual de control interno de inventario con políticas internas, y basado en la toma de decisiones.

## 16. BIBLIOGRAFIA

- Raffino, M. (16 de Enero de 2019). Concepto.de empresa. Recuperado el Julio de 2019, de <https://concepto.de/valores-de-una-empresa/>
- Aguirre, J. (2016). Sistema de costeo: la asignación del costo total a productos y servicios (Primera Edición ed.). Bogotá Colombia: Editoláser editorial.
- Arens, A. (2016). Auditoría: un enfoque integral. Argentina: Buenos Aires.
- Aznar, V. (2015). Contabilidad para no contadores. ISEF EMPRESA LIDER.
- Ballart, X. (2015). Innovación en la gestión pública y en la empresa privada. Madrid: Publicaciones Andalucía.
- Camacho, W. (Marzo de 2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, 3-8.
- Cepeda, G. (2015). Auditoria en control interno. Bogotá: Editorial Mc Graw Hill.
- Chacín, L. (2016). Tecnología de la información como apoyo al proceso para la toma de decisiones gerenciales. Venezuela : Rev, Espacios.
- Chasi, E., & Pila , S. (2015). Sistema de gestión de Inventarios en la empresa BYCACE, ubicada en el cantón Latacunga. UTC. Universidad Técnica de Cotopaxi, 1-147. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/2089>
- Contraloria General del Estado. (16 de Diciembre de 2015). Recuperado el Junio de 2019, de [https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_ecu\\_ane\\_cge\\_12\\_nor\\_con\\_int\\_400\\_cge.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf)
- Díaz, A. (2017). Gestión de inventarios y su incidencia en las tomas financieras. Observatorio de la Economía Latinoamericana ISSN: 1696-8352, 1-7.
- Fonseca, O. (2015). Sistema de control interno para organizaciones (Primera edición ed.). Lima, Perú: Instituto de Investigaciones en Accountability y Control. Obtenido de <http://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=control+>
- García, J., & Casanueva, C. (2009). Organización y Gestión de Empresas. Madrid: Mc Graw Hill.

- Gómez, C. (2016). *Sistemas administrativos. Análisis y diseños*. México: Mc Graw Gil. p 96-103.
- Guerra, M. (25 de Noviembre de 2005). *Monografias.com*. Recuperado el 20 de Junio de 2019, de <https://www.monografias.com/trabajos63/control-interno-auditoria/control-interno-auditoria.shtml>
- Guerrero, S. (2016). *Control de Inventarios*. Bogotá Colombia: ECOE Ediciones. Obtenido de [http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/wp-content/uploads/2013/05/control\\_interno\\_importancia\\_auditoria.pdf](http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/wp-content/uploads/2013/05/control_interno_importancia_auditoria.pdf)
- Guillermo Cuéllar. (2014). *Universidad del Cauca*. Recuperado el 29 de Junio de 2019, de <http://fceca.unicauca.edu.co/old/evaluacion.htm>
- Gurrero, J., & Galindo, F. (2014). *Metodos de valuacion de inventarios*. Bogota: Patria.
- Gutierrez, A. (2017). *Gestión de stocks en la logística de almacenes*. 2da edición. Madrid: FC. Editorial.
- Hernandez, E. (2019). *Conceptos, clasificación y tipos de inventarios y almacenes*. Scribd, 1-14. Recuperado el 22 de Junio de 2019, de <https://deconceptos.com/general/procedimiento>
- Horngren, C. (2015). *Contabilidad (Tercera ed.)*. Mexico.
- López, M. (2017). *Diseño de la Investigación*. Obtenido de [https://www.ecured.cu/Investigaci%C3%B3n\\_no\\_experimental](https://www.ecured.cu/Investigaci%C3%B3n_no_experimental)
- Malca, M. (2016). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima*. Repositorio académico USMP. Universidad San Martín de Porres, 1-135. Obtenido de Alicia: [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV\\_eb388873dab0cacb48cb2bfae36d2969](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_eb388873dab0cacb48cb2bfae36d2969)
- Mantilla, S. (24 de Febrero de 2015). *Control Interno. Un mundo globalizado*. Bogotá Colombia: McGraw Hill. Recuperado el 25 de Junio de 2019, de <http://www.deho.mx/definicion-de-politicas-en-la-organizacion/>
- Márquez, G. (2015). *Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos*. *Observatorio Laboral revista Venezolana* 4 (8), 115-136.
- Parra, F. (2017). *Gestión de stocks*. 2da edición. Málaga: Universidad de Málaga. Ciencias económicas y empresariales.

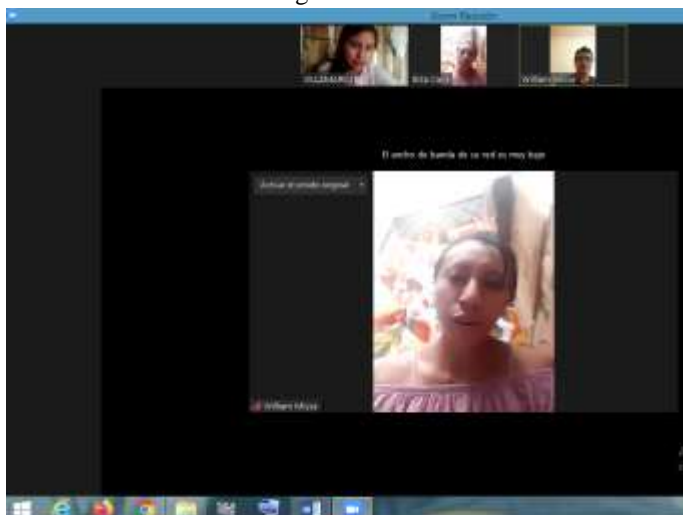
- Pomahuacre, J. (2018). Gestión de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Only Star SAC. Escuela de Contabilidad y Finanzas, 1-48. Obtenido de [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV\\_c3c6d04d7c8cf6cb3952542ce3b724a3](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_c3c6d04d7c8cf6cb3952542ce3b724a3)
- Ponce, A. (2016). Métodos de Investigación. Obtenido de <https://prezi.com/c3cu3jwuax79/el-metodo-analitico-sintetico/>
- Ponce, V. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre Coso. SCIELO. Cofin Habana vol 12 N° 1 ISSN 2073-6061, 1-10.
- Rey, L. A. (30 de Noviembre de 2017). Riesgo Financiero. Revista Digital Inesem. Obtenido de <https://revistadigital.inesem.es/gestion-empresarial/riesgo-financiero/>
- Rondón, F. (2015). Sistemas y procedimientos administrativos. México: Mc. Graw Gil p 104-114.
- Sánchez. M. (2016). Sistema de Información y control de inventarios. Ciencia tecnológica N° 41 Instituto Tecnológico de Saltillo. México, 1-6-.
- Stevens, R. (06 de Julio de 2017). Rankia. Obtenido de <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3625005-que-sistema-control-interno>
- Téllez, B. (2015). Auditoría un enfoque práctico. México: Editorial International Thomson Editores, S.A.
- Tipantiza, L., & Parreño, J. (2016). Implementación de un sistema de control de inventarios para la ferretería materiales de construcción ALDAIR. UTC. Universidad Técnica de Cotopaxi, 1-144. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/3198>
- Torres, J. M. (2017). Control Interno VI. PDF, Universidad " Los Angeles" de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

## 17. ANEXOS

### Anexo 1. Entrevista

- 1.- Ing. Mise ¿Cómo considera usted la situación financiera de la empresa?
- 2.- ¿Cree usted que es necesario realizar un control interno para fortalecer su relación con el manejo eficiente de la empresa?
- 3.- Entonces, si se realiza el control a la empresa, ¿Cree usted que ésta será beneficiosa para toda la organización?
- 4.- ¿Considera usted que existe un eficiente control administrativo en las diferentes áreas de la empresa?
- 5.- ¿Cómo está la empresa en relación con sus obligaciones tributarias y el Instituto Ecuatoriano de Seguro Social?
- 6.- ¿Cómo realiza la toma de decisiones en su empresa?
- 7.- ¿Cada cuánto tiempo se realiza la compra de inventario?
- 8.- ¿Existe un bodeguero único a cargo de la mercadería?
- 9.- ¿Cada cuánto tiempo se realiza los inventarios?

### Anexo 2. Referencias fotográficas



## Anexo 3. Ficha de Observación

ASPECTO AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO	OBSERVACIÓN
Local	x		
Personal	x		
Normas funciones	x		
Disposiciones	x		
Manual de procedimientos		x	Procedimiento por disposición directa de gerente y propietario

## Anexo 4. Referencias fotográficas



### Anexo 5. Preguntas científicas

- ¿Cuál es la importancia de realizar un diagnóstico de la situación actual del Almacén Casa Pica, usando el sistema de control interno Coso I de inventario?

<p style="text-align: center;"><i>Villamarin Casa</i>  <b>Servicios de Auditoria con Responsabilidad y</b>  <b>Capacidad Profesional</b>  <b>Dirección:</b> la Mana <b>Teléfono:</b> 0329098</p>						
<b>Empresa :</b> PICA MEGAPLASTIC LA MANA Persona Natural Obligada a llevar contabilidad 19 de Mayo y Manabí	<b>REF:</b>			<b>AE-1</b>		<b>FECHA:</b>
	<b>Ejec. Por:</b>			<i>Villamarin Casa</i>		17/07/2020
	<b>Rev. Por</b>			<b>Carmen Ulloa</b>		
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
N°	PREGUNTAS	S I	N O	CALIFICACION		Observaciones
				Opti.	Obten.	
<i>AMBIENTE DE CONTROL</i>						
1	¿La empresa posee un código de ética?					
2	¿Se han definido procedimientos para autorizar y realizar tareas fuera del horario normal de trabajo?					
3	¿Existe una estructura organizacional dentro de la empresa?					
4	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?					
5	¿Existen indicadores y medidores sobre el cumplimiento de los objetivos de gestión de inventario?					
6	¿Existen estrategias consistentes con la misión de la entidad?					
7	¿Se evalúa el entorno del área de trabajo del personal?					
8	¿Se encuentran definidos los puestos de trabajo?					
9	¿Actualmente dispone de un manual de funciones y políticas?					
10	¿Se realiza capacitaciones a los empleados?					
	<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>					



- ¿Cómo incidiría la implementación de un control de inventario en la toma de decisiones y en las actividades del Almacén Casa Pica Megaplastic?

<b>CONTROL INVENTARIO</b>	<b>TOMA DE DECISIONES</b>
Provee y registra materiales	Disposición directa de gerente y propietario
Compra	Desempeño
Venta	Eficacia eficiencia
Almacenamiento	Cumplimiento de metas
	Resolución de problemas

- ¿Cuáles son los beneficios de la implementación de un manual de control interno de inventario con políticas internas, funciones y procedimientos, para el mejoramiento de la gestión de inventario en el Almacén Casa Pica Megaplastic?

<b>Manual de control interno de inventarios</b>	<b>Gestión de almacén</b>
Obtener información confiable	Agilidad en la gestión
Mejora la toma de decisiones	Seguimiento de las políticas de manejo de inventarios
Mayor control de inversiones, costos	Mejora la rentabilidad
Registro de ventas almacenamiento	Incremento de control interno
Optimización de recursos	

## Anexo 6. Oficios de Titulación

 UNIVERSIDAD  
TÉCNICA DE  
COTOPAXI



**VICERRECTORADO**  
**UNIDAD DE DESARROLLO**  
La Maná, 07 de febrero del 2020

Ing.  
Fernando Misse  
**REPRESENTANTE LEGAL DEL ALMACÉN CASA PICA MEGAPLASTIC  
DEL CANTON LA MANÁ**

Presente:

De nuestras consideraciones

Extendiéndole un cordial saludo por medio de la presente, nosotras **CASA ARIAS  
ELSA VIOLETA, C.I. 050388548-5** y **VILLAMARIN TOCTE MERCY JUDITH,  
C.I. 050408068-0**, estudiantes de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría  
de la Universidad Técnica de Cotopaxi, nos dirigimos a usted a fin de solicitar se nos  
permita realizar el Proyecto de Titulación denominado **“Control Interno de  
Inventarios y su Incidencia en la Toma de Decisiones del Almacén Casa Pica  
Megaplastic del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi Año 2019”** como requisito  
previo para la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría, en la  
empresa que usted muy aceptadamente dirige.

Por su gentil atención reciba mi agradecimiento.

Atentamente,

  
SRTA. CASA ARIAS ELSA  
ESTUDIANTE DE LA UTC  
C.I. 050388548-5

  
SRTA. VILLAMARIN JUDITH  
ESTUDIANTE DE LA UTC  
C.I. 050408068-0

## Anexo 7. Carta de aceptación



La Maná, 07 de febrero del 2020

Ing. M.Sc.  
Brenda Oña Sinchiguano  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA**

Presente:

De mi consideración

Tengo el agrado de dirigirme a Usted, con la finalidad de dar a conocer que las señoritas **CASA ARIAS ELSA VIOLETA, C.I. 050388548-5** y **VILLAMARIN TOCTE MERCY JUDITH, C.I.050408068-0**, estudiantes de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi, han sido admitidas para realizar el Proyecto de Titulación denominado **"Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Toma de Decisiones del Almacén Casa Pica Megaplastic del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi Año 2019"** indicando que se les facilitara la información necesaria para el correcto desarrollo de su trabajo.

Por su gentil atención reciba mi agradecimiento.

Atentamente,



Ing. Fernando Misse  
C.I. 0503013682001

MEGAPLASTIC S.A.  
Prop. Fernando Misse CS  
RUC 0503013682001  
La Maná - Cotopaxi - Ecuador

**REPRESENTANTE LEGAL DEL ALMACÉN CASA PICA MEGAPLASTIC  
DEL CANTON LA MANÁ**

## Anexo 8. Curriculum Vitae

<b>CURRICULUM VITAE</b>
-------------------------

### 1.- DATOS PERSONALES

NOMBRES Y APELLIDOS: Carmen Isabel Ulloa Méndez

FECHA DE NACIMIENTO: 07 de Marzo de 1985

CEDULA DE CIUDADANÍA: 120587164-1

ESTADO CIVIL: Soltera

NUMEROS TELÉFONICOS: 052761-121 0992380487

E-MAIL: [carmen.ulloa@utc.edu.ec](mailto:carmen.ulloa@utc.edu.ec)  
[carmen.u@hotmail.com](mailto:carmen.u@hotmail.com)



### 2.- FORMACIÓN ACADÉMICA

#### PREGRADO:

- Economista con Mención en Gestión Empresarial Especialización Finanzas.
  - Escuela Superior Politécnica Del Litoral – ESPOL
- Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.
  - Universidad Católica Santiago de Guayaquil - UCSG

#### POSGRADO:

- Diploma Superior En Tributación
  - Técnica Particular De Loja - UTPL
- Magíster En Contabilidad y Auditoría
  - Universidad Técnica Estatal De Quevedo – UTEQ
- Estudiante PhD. en Economía Aplicada (*En Formación 3/4*)

- Universidad Católica Andrés Bello - UCAB

#### 4.- EXPERIENCIA LABORAL

- **2011 – Act. Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná - UTC**  
Cargo: Docente Universitaria.  
Función: Tutora de Carrera.  
Coordinadora de Carrera de Ingeniería Comercial,  
Docente- Investigador.
- **2009-2011 REYBANPAC S.A.**  
Cargo: Auditor de Zona.  
Función: Ejecución de Auditorías.
- **2008-2009 AGRILERTORA S.A. - AGRÍCOLA LERJUEZ S.A.**  
Cargo: Asistente Contable – Administrativa.  
Función: Nóminas, pagos, declaraciones, conciliaciones bancarias, etc.

#### 6.-PONENCIA

- II Congreso Internacional De Investigación Científica UTC-La Maná. *“Percepción de los consumidores sobre Hortalizas Orgánicas”*. Enero 2017.
- IV Simposio Latino Americano De Producción Animal. *“Percepción de los consumidores sobre Hortalizas Orgánicas”*. ALPA. Noviembre 2014.
- VI Congreso Sudamericano de Agronomía. *“Comportamiento Agronómico de hortalizas col verde, col morada con dos tipos de fertilizantes”*. Quito. Julio 2014.
- I Jornada Internacionales de Producción e Industrias Agropecuarias. *Promoción de la Producción Orgánica y Consumo de Hortalizas*. Chone. Octubre 2013.
- V Congreso de Sudamericano de Agronomía. *“Promoción de la Producción Orgánica y Consumo de Hortalizas”*. Esmeraldas. Octubre 2013.
- I Congreso Científico Internacional UNIANDES *“Gestión Operativa – Financiera y su incidencia en la rentabilidad de la Agro Avícola Vabrului”*. Ambato, diciembre 2012.
- Facilitadora en la Capacitación a los Docentes del Colegio Nacional Técnico Rafael Vásquez Gómez, Octubre 2012.

- Casa Abierta UTC – Campo Experimental Playita. Enero 2012.

## **7.-HABILITACIÓN UNIVERSITARIA**

- Diploma de Habilitación Universitaria. Diciembre 2012. SNNA Y CDIP.

## **8.-CURSOS DE CAPACITACION**

- JORNADA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA PARA EMPRESAS DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA. DICIEMBRE 2017. CAPACITAR.
- FORMACIÓN DE FACILITADORES/TUTORÍA VIRTUAL. SEPTIEMBRE 2017.SECAP.
- HABILIDADES DE ESCRITURA CIENTÍFICA. JULIO 2017. LATINDEX AUTHOR AID.
- SEMINARIO-TALLER DE METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS. MARZO 2017. UTC.
- PRIMERA JORNADA CIENTÍFICA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. AGOSTO 2016. UTC.
- SEMINARIO DE REDISEÑOS CURRICULARES DE LAS CARRERAS DEL AREA CIENCIAS SOCIALES, EDUCACIÓN COMERCIAL Y DERECHO. ABRIL 2016. UTC.
- JORNADAS ACADÉMICAS SISTEMA DE FORMACIÓN PROFESIONAL. MARZO 2016. UTC.
- METODOLOGÍA PARA PROYECTOS INVERSIÓN SENPLADES. FEBRERO 2016.
- CURSO DE ESPECIALIZACIÓN EN DOCENCIA MATEMATICA. NOVIEMBRE 2015. SENESCYT-UO-OEI.
- CURSO ADMINISTRACIÓN EFICAZ DEL PORTAL DE COMPRAS PÚBLICAS. AGOSTO 2015. CAPACITAR.
- CURSO AUTOCAD 2D Y 3D. AGOSTO 2015. UTC
- JORNADAS CIENTIFICAS. AGOSTO 2015. UTC
- SEMINARIO DE ENERGIAS RENOVABLES. AGOSTO 2015. UTC
- CURSO DE TRIBUTACIÓN. JULIO 2015. UTC LA MANÁ.
- SEMINARIO INTERNACIONAL PYMES. MAYO 2015. UTC

- SEMINARIO-TALLER GESTIÓN DE PROYECTO POR RESULTADOS. MARZO 2015. UTEQ-SENESCYT.
- PARTICIPACIÓN PROCESO DE APLICACIÓN EXAMEN EXONERA. SNNA. ENERO 2015
- SEMINARIO DE ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA, CIERRE FISCAL 2014, FACTURACIÓN ELECTRONICA, NOVIEMBRE 2014. CAPACITAR.
- SEMINARIO TALLER TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN DE LOS APRENDIZAJES. SEPTIEMBRE 2014. UTC
- SEMINARIO INTERNACIONAL “NUTRICIÓN PARA LA SALUD HUMANA”. ABRIL 2014. UTEQ, UTC, UNIANDES.
- CURSO DE ELABORACIÓN DE EEFB BAJO NIIF. ENERO 2014. CAPACITAR
- CURSO DE ESPECTROMETRÍA DE VEGETACIÓN. BASES CIENTÍFICAS Y APLICACIONES. NOVIEMBRE 2013. UTC, SENESCYT, IEE.
- SEMINARIO INTERNACIONAL: HERRAMIENTAS PARA LA DIFUSIÓN DEL CONOCIMIENTO CIENTÍFICO. AGOSTO 2013. SENESCYT.
- ENTRENAMIENTO ESPECIALIZADO VIA WEB: ANÁLISIS DE DATOS Y MODELOS DE CORTE TRANSVERSAL CON STATA. AGOSTO 2013. SOFTWARE SHOP.
- SEMINARIO DE ACTUALIZACIÓN EN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA. MAYO 2013. CAPACITAR.
- JORNADAS “GESTIÓN ACADÉMICA EN EL AULA”. MARZO 2013. UTC
- DIPLOMA DE HABILITACIÓN UNIVERSITARIA. DICIEMBRE 2012. SNNA Y CDIP.
- TALLER PRÁCTICO PARA LA IMPLEMENTACION DE LAS NIIF COMPLETAS Y PYMES. NOVIEMBRE 2012. CAPACITAR
- METODOLOGÍAS Y ESTRATEGIAS PARA LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA. JULIO 2012. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI. LATACUNGA.
- SISTEMA DE AUDITORÍA DE RIESGOS DE TRABAJO. MARZO 2012. CAPACITAR.

- INVESTIGACIÓN Y MUESTREO POBLACIONAL. ENERO 2012. UTC LA MANÁ.
- CONFERENCIA DE MEJORAMIENTO GENETICO DE MAIZ Y FREJOL. DIC. 2011. UTEQ.
- IVA TEÓRICO Y TIERRAS RURALES. CAMARA DE COMERCIO QUEVEDO. AGOSTO 2011.
- HACIA UN CAMBIO – COACHING. JUNIO 2011. REYBANPAC.

## 9.- PARTICIPACIÓN EN PROYECTOS

- Proyecto Interinstitucional de Promoción de la Producción Orgánica de Hortalizas en los Cantones La Maná, Quevedo, Santo Domingo, Empalme.
- Producción y explotación de plantas con fines medicinales en el centro experimental la playita de la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná.

## 10.-ARTICULOS PUBLICADOS

- “Metodología de enseñanza del sistema de costos por proceso”. Revista Publicando, Vol. 4 No 13. No. 1. 2017, 296-315. ISSN 1390-9304.
- “Estrategias financieras aplicadas al proceso de sostenibilidad y crecimiento de las PYMES del sector comercial”. Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 16-33. ISSN 1390-9304.
- Respuesta de variedades de papa (*Solanum tuberosum*, L) a la aplicación de abonos orgánicos y fertilización química. ISSN 1390-4051. Ciencia y Tecnología
- “Abonos orgánicos y su efecto en el crecimiento y desarrollo de la col (*Brassica oleracea* L)”. Revista de Ciencia Biológica y de la Salud Biotecnia. Volumen XVIII, número 3. 2016. ISSN: 1665-1456.
- Abonos orgánicos y su efecto en el crecimiento y desarrollo del cultivo del tomate (*Solanum lycopersicum* L.). Revista Centro Agrícola; Vol 42, No 4 (Año 2015). ISSN: 2072-2001. <http://cagricola.uclv.edu.cu/index.php/es/volumen-42-2015/numero-4-2015/68-abonos-organicos-y-su-efecto-en-el-crecimiento-y-desarrollo-del-cultivo-del-tomate-solanum-lycopersicum-l>



- “*Comportamiento agronómico y composición química del pasto Tanzania y brachairia brizantha en el campo Experimental La Playita UTC. La Maná*”. Libro de resúmenes de I Congreso Internacional de sociedad en armonía con la naturaleza. marzo 2014. ISBN: 978-9942-932-12-9.
- “*BEI-07 Gestión operativa - financiera y su incidencia en la rentabilidad de La Agro Avícola Vabrului. Ciclos 2010 - 2011. Manual de procedimientos.*” Memorias del IV Congreso de Producción Animal Tropical 2013 de La Asociación Latinoamericana de Producción Animal (ALPA).La Habana, Cuba. Noviembre 2013. ISBN: 978-959-7171-49-2.
- “*Comportamiento Agronómico y valor nutricional de los pastos de corte maralfalfa (pennisetum sp.) King grass (Pinnisetum purpureom x pennisetum typhoides) y Guatemala (tripsacum laxum) en el Cantón Puyo*”. Libro de resúmenes de I Congreso Internacional de Agroecología para la Conservación de la Biodiversidad. Diciembre 2012. ISBN: 978-9942-932-03-7.
- “*Promoción de la producción orgánica y consume de hortalizas en los cantones Quevedo, La Maná, El Empalme, Santo Domingo, año 2012*”. Libro de resúmenes de I Congreso Internacional de Agroecología para la Conservación de la Biodiversidad. Diciembre 2012. ISBN: 978-9942-932-03-7.

## 11.- CATEDRAS DICTADAS

- Estadística Aplicada 1y 2; Econometría aplicada a los negocios; Matemáticas Financiera; Macroeconomía, Microeconomía; Contabilidad I y II, Metodología de Investigación Microeconomía; Macroeconomía; Finanzas; Investigación Operativa; Matemáticas Financieras; Auditoría Financiera; Presupuestos; Tributación.

# **CURRÍCULUM VITAE**

## **DATOS PERSONALES:**

**Nombres** : Elsa Violeta  
**Apellidos** : Casa Arias  
**Nº Cédula** : 050388548-5  
**Fecha de Nacimiento** : 10/05/1994  
**Correo Electrónico** : [elsa.casa5485@utc.edu.ec](mailto:elsa.casa5485@utc.edu.ec)  
**Lugar de Nacimiento** : Ambato 24 de mayo de 1994  
**Nacionalidad** : Ecuatoriana  
**Estado Civil** : Soltera  
**Celular** : 0979202073  
**Dirección** : Recinto Puenbo



## **ESTUDIOS REALIZADOS:**

**Primaria** : Escuela Fiscal Mixta “Luis Arturo Borja”  
**Secundaria** : Colegio Técnico Rafael Vaconez Gómez  
**Superior** : Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión - La Maná  
 Noveno Ciclo Carrera en Contabilidad y Auditoría

## **CERTIFICADOS OBTENIDOS:**

- ✓ **Suficiencia en Ingles: Universidad Técnica de Cotopaxi**
- ✓ **Curso de Tributación Básica UTC- La Maná**
- ✓ **Conferencia Bolsas de Valores Quito con el tema “La Bolsa y sus Funcionamientos”**
- ✓ **Primera Jornada de Contabilidad y Auditoría para Empresas de Economía Popular UTC- La Maná**
- ✓ **Segunda Jornada de Contabilidad y Auditoría Sector Productivo Comercial y Financiero UTC- La Maná**
- ✓ **Terceras Jornada de Contabilidad y Auditoría Sector Productivo Comercial y Financiero UTC- La Maná**

# **CURRÍCULUM VITAE**

## **DATOS PERSONALES:**

**Nombres** : Mercy Judith  
**Apellidos** : Villamarin Tocte  
**Nº Cédula** : 0504080680  
**Fecha de Nacimiento** : 06/09/1996  
**Correo Electrónico** : [mercy.villamarin06880@utc.edu.ec](mailto:mercy.villamarin06880@utc.edu.ec).  
**Lugar de Nacimiento** : Santo Domingo - Alluriquin  
**Nacionalidad** : Ecuatoriana  
**Estado Civil** : Soltera  
**Celular** : 0939350215  
**Dirección** : La Maná



## **ESTUDIOS REALIZADOS:**

**Primaria** : Unidad Educativa San Francisco de las Pampas  
**Secundaria** : Unidad Educativa A Distancia “Monseñor Leónidas Proaño”  
**Superior** : Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión - La Maná  
 Noveno Ciclo Carrera en Contabilidad y Auditoría

## **CERTIFICADOS OBTENIDOS:**

- ✓ Suficiencia en Ingles: Universidad Técnica de Cotopaxi
- ✓ Curso de Tributación Básica UTC- La Maná
- ✓ Conferencia Bolsas de Valores Quito con el tema “La Bolsa y sus Funcionamientos”
- ✓ Primera Jornada de Contabilidad y Auditoría para Empresas de Economía Popular UTC- La Maná
- ✓ Segunda Jornada de Contabilidad y Auditoría Sector Productivo Comercial y Financiero UTC- La Maná
- ✓ Terceras Jornada de Contabilidad y Auditoría Sector Productivo Comercial y Financiero UTC- La Maná