



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**EXTENSIÓN LA MANÁ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO” CANTÓN  
QUEVEDO PROVINCIA DE LOS RÍOS, AÑO 2022**

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

**AUTORES:**

Cuzme Sánchez Erika Estefani

Vera Hurtado Hamilton Alexi

**TUTORA:**

Ing. Medina Armas Angélica Tamara M. Sc

**LA MANÁ – ECUADOR**  
**AGOSTO-2023**

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotros, Cuzme Sánchez Erika Estefani y Vera Hurtado Hamilton Alexi, declaramos ser los autores del presente proyecto de investigación: CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO” CANTÓN QUEVEDO PROVINCIA DE LOS RÍOS, AÑO 2022, siendo la Ing. M.Sc. Medina Armas Angélica Tamara, directora del presente trabajo, y eximimos expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

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



Cuzme Sánchez Erika Estefani

**C. I.:** 1205354549



Vera Hurtado Hamilton Alexi

**C.I.:** 1205569377

## **AVAl DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

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

CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO” CANTÓN QUEVEDO PROVINCIA DE LOS RÍOS, AÑO 2022, de Cuzme Sánchez Erika Estefani y Vera Hurtado Hamilton Alexi de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnico suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Honorable Consejo Académico de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, 13 de Julio del 2023



Ing. Angélica Tamara Medina Armas, MSc.  
C.I: 120563355-3  
**TUTORA**

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

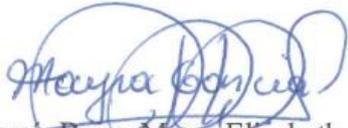
En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente informe de investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas, por cuanto los postulantes Cuzme Sánchez Erika Estefani y Vera Hurtado Hamilton Alexi con el título de proyecto de Investigación: CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO” CANTÓN QUEVEDO PROVINCIA DE LOS RÍOS, AÑO 2022, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de sustentación de proyecto.

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

La Maná, Agosto del 2023

  
Econ. Carmen Isabel Ulloa Méndez M. Sc  
C.I: 1205871641

**LECTOR 1 (PRESIDENTA)**

  
Ing. M. Sc. Garcia Brave Mayra Elizabeth  
C.I: 1203282684

**LECTOR 2 (MIEMBRO)**

  
Abg. M. Sc. Lucía Margoth Moreno Tapia  
C.I: 0503246613

**LECTOR 3 (SECRETARIA)**

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecerle a Dios por las bendiciones que nos da. A nuestros familiares que de una u otra manera nos supieron ayudar en este proceso académico, remembranza a Henry Zambrano, Wilson Vera, María hoyos quienes en su momento nos pudieron ayudar con sus vehículos y palabras de alimentos para poder seguir con nuestras formación académica, mención especial a los esposos Mayra Sánchez y Marcos Morán por la ayuda incondicional hacia nuestra familia ya que cada día que nosotros teníamos que ir a la Universidad ellos cuidaban de nuestras hijas, no tengo como pagarles todo lo que hicieron por nosotros, Agradecemos a nuestros docentes por sus enseñanzas, paciencia y empatía a lo largo de este proceso académico. Agradecemos a la empresa El Hermano Sandro del señor Sandro Avellan y esposa Estrella Vélez por permitirnos hacer este trabajo en su empresa. Agradecemos a nuestras madres Beatriz Hurtado y Sandra Sánchez por ese apoyo incondicional que nos brindaron y nos siguen brindando día a día.

*Erika & Alexi*

## **DEDICATORIA**

Esta tesis está dedicada a Dios por ser nuestra guía y fortaleza agradecerle lo que ha hecho, está haciendo y hará por nosotros.

A mis hijas Alexia y Valentina, son nuestros mayores tesoros desde que llegaron a nuestras vidas, son fuentes de alegría, poder e inspiración

*Erika y Alexi*



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**EXTENSIÓN LA MANÁ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TÍTULO:** CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO” CANTÓN QUEVEDO PROVINCIA DE LOS RÍOS, AÑO 2022

**Autores:**

Cuzme Sánchez Erika Estefani

Vera Hurtado Hamilton Alexi

**RESUMEN**

La elaboración de la presente investigación tiene como objetivo elaborar un modelo de Control Interno en el área de inventario para poder establecer su impacto en la empresa “El Hermano Sandro” del cantón Quevedo, periodo 2022. Como parte de la metodología empleada se utilizó el método inductivo, deductivo y analítico. Entre los tipos de investigación empleados, se utilizó la investigación aplicada, de campo y cualitativa. Para diagnosticar la situación actual en el área de inventarios de la empresa, se utilizó se aplicó el cuestionario de control interno COSO I, en base a los componentes Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión. La aplicación del cuestionario COSO I refleja que el nivel de confianza calculado de manera consolidada, correspondiente a todos los componentes del cuestionario de control interno COSO I, fue de 89% el mismo que se ubica en el rango de ALTO, mientras que el nivel de riesgo calculado fue de 11% el mismo que se ubica en el rango de BAJO. Finalmente, como propuesta se procedió al diseño de un modelo de control interno para el área de inventarios de la empresa “El Hermano Sandro”. Se concluye que la empresa no tiene definidos de manera formal, procedimientos de control interno en el

área de inventarios. Se recomienda la propuesta de un modelo de control interno para el área de inventarios.

**Palabras claves:** Empresa, Inventario, Control interno

### **ABSTRACT**

The elaboration of the current investigation aims to develop an Internal Control Model in the inventory area to establish its impact in the company “El Hermano Sandro” in Quevedo canton, period 2022. The authors used inductive, deductive, and analytical methods. The types of research were: applied, field, and qualitative research. To diagnose the current situation in the company's inventory area, the internal control questionnaire COSO I was applied, based on the components of Control Environment, Risk Assessment, Control Activities, Information and Communication, and Supervision. The application of the COSO I questionnaire reflects that the level of confidence calculated in a consolidated manner corresponds to all the components of the internal control questionnaire COSO I, evidencing 90%, and placing it in a HIGH range, while the level of the calculated risk was 10%, situating it in a LOW range. Finally, the researchers designed an internal control model as their proposal for the inventory area of the company “El Hermano Sandro”. To conclude, the company does not have internal control procedures in the inventory area, for this reason the proposal highly recommended.

**Keywords:** Company, Inventory, Internal control.

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA .....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA .....	ii
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN .....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN.....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT .....	viii
ÍNDICE GENERAL.....	ix
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xvi
ÍNDICE DE ANEXOS .....	xvii
1. INFORMACION GENERAL .....	1
2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO .....	2
3. JUSTIFICACIÓN.....	3
4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO .....	4
4.1. Beneficiarios directos .....	4
4.2. Beneficiarios indirectos .....	4
5. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	5
5.1. Planteamiento del problema .....	5
5.2. Delimitación del problema .....	6
5.3. Formulación del problema.....	6
6. OBJETIVOS .....	6
6.1. Objetivo general .....	6
6.2. Objetivo específico.....	6

7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS .....	7
8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA .....	8
8.1. Antecedentes de la Investigación .....	8
8.1.1. Antecedentes Internacionales .....	8
8.1.2. Antecedentes Nacionales .....	9
8.2. Categorías fundamentales .....	10
8.3. Fundamentación teórica.....	10
8.3.1. Control Interno .....	10
8.3.1.1. Importancia del Control Interno .....	12
8.3.1.3. Funciones del Control Interno .....	13
8.3.1.4. Componentes del Control Interno.....	15
8.3.1.4.1. Entorno o ambiente de control.....	15
8.3.1.4.2. Proceso de evaluación de riesgos de la entidad.....	17
8.3.1.4.3. Actividades de control .....	18
8.3.1.4.4. Sistemas de información y comunicación .....	20
8.3.1.4.5. Seguimiento o monitoreo de los controles .....	21
8.3.1.5. Procedimiento para la evaluación del nivel de madurez y de eficacia del control interno.....	22
8.3.1.6. COSO I .....	24
8.3.1.6.1. Componentes del COSO I .....	25
8.3.2. Inventario.....	26
8.3.2.1. Definición de Stock .....	28
8.3.2.2. La importancia del inventario físico .....	28
8.3.2.3. Métodos de valoración de inventarios .....	30
8.3.3. Sector comercial .....	31
8.3.3.1. Importancia del comercio .....	32

8.3.3.2. Tipos de comercio .....	32
8.3.3.3. Definición de empresa .....	33
8.3.3.4. Clasificación de las empresas .....	33
8.3.4. Rentabilidad.....	37
8.3.4.1. Tipos de rentabilidad .....	38
8.3.4.2. Indicadores de rentabilidad.....	39
8.4. Fundamentación Legal .....	41
8.4.1.1. Código orgánico de la producción, comercio e inversiones .....	41
8.4.1.2. Normas Internacionales de Contabilidad.....	42
8.4.1.3. Principios de Contabilidad generalmente aceptados .....	42
9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS DE LA INVESTIGACIÓN .....	43
10. METODOLOGÍA.....	45
10.1. Diseño de la Investigación.....	45
10.1.1. Cualitativo .....	45
10.2. Tipo de Investigación .....	45
10.2.1. Investigación de campo .....	45
10.2.3. Investigación Descriptiva .....	46
10.3. Método de Investigación .....	46
10.3.1. Método Inductivo - Deductivo .....	46
10.4. Técnicas de Investigación.....	47
10.4.1. Observación .....	47
10.4.2. Entrevista .....	47
10.4.3. Encuesta.....	48
10.5. Instrumentos de investigación .....	48
10.6. Población y Muestra .....	49
10.6.1. Población .....	49
10.6.2. Muestra .....	50

10.7. Procesamiento de datos .....	50
11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS .....	51
11.1. Entrevista aplicada al gerente de la empresa “El Hermano Sandro” .....	51
11.2. Encuesta a los empleados que laboran en la empresa “El Hermano Sandro” .....	53
11.3. Análisis FODA a la empresa “El Hermano Sandro” .....	63
11.3.1. Matriz de Correlación de Fortalezas y Oportunidades .....	64
11.3.2. Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas .....	65
11.3.3. Matriz priorizada Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas empresa “El Hermano Sandro” .....	66
11.4. Fases de evaluación de Control Interno de la empresa “El Hermano Sandro” .....	67
11.4.1. FASE I .....	68
11.4.2. FASE II .....	76
11.4.3. FASE III .....	88
11.4.4. FASE IV .....	95
11.5. Aplicación indicadores de rentabilidad empresa “El Hermano Sandro” .....	99
11.6. Diseño de la propuesta.....	101
Requisitos y experiencia.....	111
Educación requerida .....	111
Competencias 111	
Requisitos y experiencia.....	112
Educación requerida .....	112
Competencias 112	
Requisitos y experiencia.....	113
Educación requerida .....	113
Competencias 113	
Competencias 114	
Requisitos y experiencia.....	115

Educación requerida .....	115
Competencias	115
12. IMPACTO SOCIAL, TÉCNICO Y ECONÓMICO .....	131
12.1. Impacto social.....	131
12.2. Impacto técnico.....	131
12.3. Impacto económico.....	131
12.4. Impacto ambiental .....	132
13. PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO .....	133
14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	134
14.1. Conclusiones.....	134
14.2. Recomendaciones .....	135
REFERENCIAS .....	137
ANEXOS.....	140

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Beneficiarios directos .....	4
<b>Tabla 2.</b> Beneficiarios indirectos .....	4
<b>Tabla 3.</b> Actividades y sistema de tareas en relación a los objetivos planteados. ....	7
<b>Tabla 4.</b> Factores de ambiente de control .....	17
<b>Tabla 5.</b> Población .....	49
<b>Tabla 6.</b> Entrevista al Gerente de la empresa” El Hermano Sandro” .....	51
<b>Tabla 7.</b> Asignación de funciones de manera formal .....	53
<b>Tabla 8.</b> Reporte de mercaderías por pérdida, deterioro o extravío.....	54
<b>Tabla 9.</b> Condiciones de seguridad en el área de inventarios .....	55
<b>Tabla 10.</b> Realización de control interno en la empresa .....	56
<b>Tabla 11.</b> Nivel de comunicación de gerencia y departamentos de la empresa .....	57
<b>Tabla 12.</b> Estado de la mercadería entregada por Bodega .....	58
<b>Tabla 13.</b> Aplicación de normas de control interno en la empresa.....	59

<b>Tabla 14.</b> Aplicación de manual de funciones, políticas y procedimientos de la empresa.....	60
<b>Tabla 15.</b> Carencia de control y su afectación en la rentabilidad de la empresa .....	61
<b>Tabla 16.</b> Retroalimentación en departamentos de la empresa.....	62
<b>Tabla 17.</b> Análisis FODA empresa “Hermano Sandro” .....	63
<b>Tabla 18.</b> Matriz de correlación Fortalezas y Oportunidades empresa “El Hermano Sandro”	64
<b>Tabla 19.</b> Matriz de correlación Debilidades y Amenazas empresa “El Hermano Sandro” ...	65
<b>Tabla 20.</b> Matriz priorizada FODA empresa “El Hermano Sandro” .....	66
<b>Tabla 21.</b> Índice fases de evaluación de Control Interno de la empresa “El Hermano Sandro” .....	67
<b>Tabla 22.</b> Programa de evaluación de control interno FASE I. ....	68
<b>Tabla 23.</b> Oficio dirigido al gerente de la empresa “El Hermano Sandro” .....	69
<b>Tabla 24.</b> Oficio de aprobación gerente de la empresa “El Hermano Sandro” .....	70
<b>Tabla 25.</b> Visita preliminar a la empresa “El Hermano Sandro” .....	71
<b>Tabla 26.</b> Marcas de control interno a utilizarse.....	72
<b>Tabla 27.</b> Información preliminar de la empresa “El Hermano Sandro” .....	73
<b>Tabla 28.</b> Principios de la empresa “El Hermano Sandro” .....	74
<b>Tabla 29.</b> Organigrama de la empresa “El Hermano Sandro” .....	75
<b>Tabla 30.</b> Programa de evaluación de control interno FASE II.....	76
<b>Tabla 31.</b> Aplicación COSO I componente ambiente de control .....	77
<b>Tabla 32.</b> Nivel de confianza y riesgo COSO I componente Ambiente de control.....	78
<b>Tabla 33.</b> Aplicación COSO I componente Evaluación de riesgos .....	79
<b>Tabla 34.</b> Nivel de confianza y riesgo COSO I componente Evaluación de riesgos.....	80
<b>Tabla 35.</b> Aplicación COSO I componente Actividades de control.....	81
<b>Tabla 36.</b> Nivel de confianza y riesgo COSO I componente Actividades de control .....	82
<b>Tabla 37.</b> Aplicación COSO I componente Información y comunicación.....	83
<b>Tabla 38.</b> Nivel de confianza y riesgo COSO I componente Información y comunicación ...	84
<b>Tabla 39.</b> Aplicación COSO I componente Supervisión y monitoreo.....	85
<b>Tabla 40.</b> Nivel de confianza y riesgo COSO I componente Supervisión y monitoreo .....	86
<b>Tabla 41.</b> Matriz de confianza y riesgo componentes COSO I .....	87
<b>Tabla 42.</b> Programa de evaluación de control interno FASE III. ....	88
<b>Tabla 43.</b> Hoja de Hallazgos 1 .....	89
<b>Tabla 44.</b> Hoja de Hallazgos 2.....	90
<b>Tabla 45.</b> Hoja de Hallazgos 3.....	91

<b>Tabla 46.</b> Hoja de Hallazgos 4.....	92
<b>Tabla 47.</b> Hoja de Hallazgos 5.....	93
<b>Tabla 48.</b> Hoja de Hallazgos 6.....	94
<b>Tabla 49.</b> Programa de evaluación de control interno FASE IV. ....	95
<b>Tabla 50.</b> Informe de evaluación de control interno aplicado a la Empresa “El Hermano Sandro” .....	96
<b>Tabla 51.</b> Indicadores de rentabilidad margen de utilidad bruta empresa “El Hermano Sandro” período 2021 – 2022.....	99
<b>Tabla 52.</b> Indicador de rentabilidad Margen de Utilidad Neta empresa “El Hermano Sandro” período 2021 – 2022.....	100
<b>Tabla 53.</b> Portada manual de políticas, funciones y procedimientos en la empresa “El Hermano Sandro” .....	101
<b>Tabla 54.</b> Página preliminar manual de políticas, funciones y procedimientos en la empresa “El Hermano Sandro” .....	102
<b>Tabla 55.</b> Antecedentes, misión, visión, empresa “El Hermano Sandro” .....	103
<b>Tabla 56.</b> Organigrama de la empresa “El Hermano Sandro” .....	104
<b>Tabla 57.</b> Manual de políticas de la empresa “El Hermano Sandro” .....	105
<b>Tabla 58.</b> Manual de políticas elementos de control interno en el área de inventarios de la empresa “El Hermano Sandro”.....	106
<b>Tabla 59.</b> Funciones gerente de la empresa “El Hermano Sandro” .....	108
<b>Tabla 60.</b> Funciones contador de la empresa “El Hermano Sandro” .....	109
<b>Tabla 61.</b> Funciones jefe de ventas de la empresa “El Hermano Sandro” .....	110
<b>Tabla 62.</b> Funciones asesoras de ventas en la empresa “El Hermano Sandro” .....	111
<b>Tabla 63.</b> Funciones Jefe de Caja en la empresa “El Hermano Sandro” .....	112
<b>Tabla 64.</b> Funciones cajeros en la empresa “El Hermano Sandro” .....	113
<b>Tabla 65.</b> Funciones jefe de bodega en la empresa “El Hermano Sandro” .....	114
<b>Tabla 66.</b> Funciones auxiliares de bodega en la empresa “El Hermano Sandro” .....	115
<b>Tabla 67.</b> Manual de procedimientos proceso de compra de mercaderías en la empresa “El Hermano Sandro” .....	116
<b>Tabla 68.</b> Flujograma procedimiento proceso de compra de mercaderías en la empresa “El Hermano Sandro” .....	118
<b>Tabla 69.</b> Procedimiento recepción de mercadería en la empresa “El Hermano Sandro” ....	119

<b>Tabla 70.</b> Flujograma procedimiento recepción de mercaderías en la empresa “El Hermano Sandro” .....	121
<b>Tabla 71.</b> Procedimiento ventas al contado de mercaderías en la empresa “El Hermano Sandro” .....	122
<b>Tabla 72.</b> Flujograma procedimiento recepción de mercaderías en la empresa “El Hermano Sandro” .....	124
<b>Tabla 73.</b> Procedimiento ventas a crédito en la empresa “El Hermano Sandro” .....	125
<b>Tabla 74.</b> Flujograma procedimiento ventas a crédito en la empresa “El Hermano Sandro” .....	127
<b>Tabla 75.</b> Procedimiento despacho de mercadería en la empresa “El Hermano Sandro” .....	128
<b>Tabla 76.</b> Flujograma procedimiento despacho de mercaderías en la empresa “El Hermano Sandro” .....	130
<b>Tabla 77.</b> Presupuesto .....	133

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1.</b> Asignación de funciones de manera formal .....	53
<b>Gráfico 2.</b> Reporte de mercaderías por pérdida, deterioro o extravío .....	54
<b>Gráfico 3.</b> Condiciones de seguridad en el área de inventarios .....	55
<b>Gráfico 4.</b> Realización de control interno en la empresa .....	56
<b>Gráfico 5.</b> Nivel de comunicación de gerencia y departamentos de la empresa .....	57
<b>Gráfico 6.</b> Estado de la mercadería entregada por Bodega.....	58
<b>Gráfico 7.</b> Aplicación de normas de control interno en la empresa.....	59
<b>Gráfico 8.</b> Aplicación de manual de funciones, políticas y procedimientos de la empresa ....	60
<b>Gráfico 9.</b> Carencia de control y su afectación en la rentabilidad de la empresa .....	61
<b>Gráfico 10.</b> Retroalimentación en departamentos de la empresa .....	62

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Anexo 1.</b> Hoja de vida de la Docente Tutora .....	140
<b>Anexo 2.</b> Hoja de vida estudiante 1.....	141
<b>Anexo 3.</b> Hoja de vida estudiante 2.....	142
<b>Anexo 4.</b> Formato de entrevista dirigida al Gerente de la empresa de “El Hermano Sandro” .....	143
<b>Anexo 5.</b> Encuesta aplicada a los empleados que laboran en la empresa .....	146
<b>Anexo 6.</b> Cuestionario COSO I aplicado a los empleados administrativos y operativos que laboran en la empresa .....	149
<b>Anexo 7.</b> Evidencias Fotográficas visita en la empresa “El Hermano Sandro” .....	153
<b>Anexo 8.</b> Oficio solicitud para realizar la investigación en la empresa “El Hermano Sandro” .....	154
<b>Anexo 9.</b> Oficio autorizando realizar la investigación en la la empresa “El Hermano Sandro” .....	155
<b>Anexo 10.</b> RUC de la empresa “El Hermano Sandro” .....	156
<b>Anexo 11.</b> Estados financieros de la empresa “El Hermano Sandro” .....	158
<b>Anexo 12.</b> Análisis urkund .....	166
<b>Anexo 13.</b> Aval traducción.....	167

## 1. INFORMACION GENERAL

### Título del proyecto

Control interno de inventario y su impacto en la rentabilidad de la empresa “El Hermano Sandro”, cantón Quevedo provincia de Los Ríos, año 2022

<b>Fecha de inicio:</b>	Febrero del 2023
<b>Fecha de finalización:</b>	Agosto del 2023
<b>Lugar de ejecución:</b>	Empresa “El Hermano Sandro” del cantón Quevedo, Provincia de Los Ríos
<b>Facultad que auspicia:</b>	Facultad de Ciencias Administrativas
<b>Carrera que auspicia:</b>	Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría
<b>Proyecto de investigación vinculado:</b>	No aplica
<b>Equipo de trabajo:</b>	Coordinador de proyecto: Ing. Mgtr. Angélica Tamara Armas Medina (Hoja de vida. Anexo 1) Cuzme Sánchez Erika Estefani (Hoja de vida. Anexo 2) Vera Hurtado Hamilton Alexi (Hoja de vida. Anexo 3)
<b>Área de conocimiento</b>	Administración, Negocio y Legislación, Negocio y Administración, Contabilidad y Auditoría
<b>Línea de investigación:</b>	Administración y Economía para el Desarrollo Humano y Social
<b>Sub líneas de investigación de Carrera:</b>	Sistemas Integrados de Contabilidad orientados al fortalecimiento de la competitividad y la sostenibilidad

## **2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO**

La evolución vertiginosa de las organizaciones ha sido forzada por los avances tecnológicos, las políticas del mercado mundial y la globalización de la economía, lo que ha llevado a cambios en los riesgos y controles. Dentro de las pequeñas y medianas empresas, es fundamental contar con un sistema de control interno para alcanzar los objetivos establecidos y aumentar la productividad en todas sus actividades, ya sean internas o externas.

En Ecuador, ciertas empresas familiares aún no pueden someterse a mecanismos de control tan estructurados, sin embargo, con el paso del tiempo, han ido incorporando cierto tipo de adaptaciones de control interno, como parte del funcionamiento de cada uno de los departamentos que lo conforman. La elaboración de un sistema de control interno, es un proceso que debe ser elaborado e implementado por parte de la organización, el mismo que tiene como finalidad llevar un adecuado control de cada una de las actividades que se realizan a diario en la empresa.

En la ciudad de Quevedo, la implementación de normas de control interno en las pequeñas y medianas empresas, han tenido que modificarse en la medida en que se han transformado las estructuras organizacionales, sobre todo en el manejo eficiente de los inventarios. La eficiencia en el registro, rotación y evaluación de inventarios es esencial para un manejo de inventarios adecuado, ya que de esta manera se pueden determinar las utilidades o pérdidas de manera razonable, lo que permite establecer la situación financiera de la empresa y tomar las medidas necesarias para mejorar o mantenerla.

La investigación actual busca evaluar el control interno en el área de inventario para mejorar los procesos de compra, venta y optimización de los recursos financieros de la empresa "El Hermano Sandro". Se ha comprobado que la empresa mencionada carece de un sistema de control interno efectivo que permita el cumplimiento de los objetivos en materia de inventarios de manera efectiva. Esto se evidencia en la falta de control físico, lo que resulta en el extravío de mercancías y el desconocimiento de su existencia en momentos específicos.

### 3. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación es importante porque permitirá mejorar algunas de las políticas informales respecto al manejo de inventarios que actualmente se están aplicando en la empresa “El Hermano Sandro”. Los resultados de la aplicación del cuestionario de control interno por parte de la empresa antes mencionada, ayudó a identificar u posteriormente fortalecer sus eslabones débiles para lograr su posicionamiento y liderazgo en este mercado competitivo.

Se ha puesto de manifiesto la pertinencia de realizar esta investigación debido a que la función de control interno de inventarios requiere procedimientos de orden formal a través de la emisión de órdenes de compra, recepción de artículos, inventario físico, almacenamiento de stock de artículos recibidos, elaboración de comprobantes de pago, entre otros, lo que contribuirá a la toma de decisiones y optimización de recursos de la empresa “El Hermano Sandro”.

Fue de mucha utilidad práctica, ya que a través de la elaboración de un manual de políticas, funciones y procedimientos en el área de inventarios, se podrá optimizar los procesos internos que se realizan en cada uno de los departamentos que forman parte de la organización, conformando un sistema integrado que favorecerá la toma de decisiones, y que se adaptará de manera dinámica a los cambios del entorno y a la vez poder ofrecer soluciones a los problemas existentes, ya que al contar con un sólido sistema de control adecuado a las necesidades y objetivos de la organización, es fácil determinar las ventajas y posibilidades competitivas del mercado en el que opera.

La factibilidad de poder realizar cambios y mejoras a los procesos internos implementados por cada departamento dentro de la organización será de gran beneficio para la empresa “El Hermano Sandro”, ya que podrá contar con lineamientos específicos para evitar el desperdicio de recursos y aumentar la capacidad organizacional. eficiencia de la entidad, para lograr la misión y los objetivos que contribuyan al mejoramiento de sus actividades, generando beneficios colectivos, que le permitan incrementar sus ingresos y ser competitiva en el mercado.

## 4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

La realización del presente proyecto de investigación, tendrá beneficiarios directos e indirectos, los mismos que se adjuntan a continuación:

### 4.1. Beneficiarios directos

Los beneficiarios directos serán el propietario, la administradora, el contador y los empleados la empresa “El Hermano Sandro”, los mismos que se detallan a continuación:

**Tabla 1.** Beneficiarios directos

Beneficiarios directos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Propietario</li> <li>• Administradora</li> <li>• Contador</li> <li>• Empleados</li> </ul>
------------------------	--

**Fuente:** Empresa Hermano Sandro

**Elaboración:** investigadores

### 4.2. Beneficiarios indirectos

Los beneficiarios indirectos serán los clientes, proveedores, el GAD Municipal del cantón Quevedo y el Servicio de Rentas Internas, los mismos que se detallan a continuación:

**Tabla 2.** Beneficiarios indirectos

Beneficiarios Indirectos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Clientes</li> <li>• Proveedores</li> <li>• GAD del cantón Quevedo</li> <li>• Servicio de Rentas Internas (SRI)</li> </ul>
--------------------------	--

**Fuente:** Empresa Hermano Sandro

**Elaboración:** investigadores

## **5. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **5.1. Planteamiento del problema**

La empresa “El Hermano Sandro”, tiene como actividad económica principal la venta al por menor de lubricantes, la misma se encuentra ubicada en el cantón Quevedo, en la parroquia Venus del Río Quevedo, en la calle sexta solar 16. Esta empresa ofrece sus servicios a la ciudadanía del cantón Quevedo y sectores aledaños, desde octubre del año 2017, la misma que a través de los años, se ha consolidado como una de las empresas multiservicios más frecuentadas por parte de transportistas y dueños de vehículos livianos, siendo su propietario el Sr. Sandro Jorge Avellán Leturnee, el cual es oriundo del cantón Quevedo.

Con el aumento de sus operaciones y afluencia de clientes, la mencionada empresa ha tenido ciertos inconvenientes en el manejo de sus inventarios. Una carencia que se pudo observar con respecto al manejo de los mismos, es la incorrecta utilización de los formatos para la entrada y salida de mercadería de la bodega, los cuales incluso aún se siguen llevando de forma manual. El problema se origina en el ingreso al sistema de la empresa de dichos formatos, los cuales, en muchas oportunidades por no existir tiempo, o por olvido del personal administrativo encargado de su ingreso y control, no son ingresados oportunamente y a tiempo en el sistema de inventarios, lo que refleja que la información de saldo de inventario no se encuentra actualizada al momento de verificar los saldos contables.

Otra desventaja que se puede observar es que, a pesar de los diferentes departamentos y la separación de funciones, muchas veces, debido al aumento de la carga de trabajo, el personal no sigue las normas, lo que genera falta de orden y disciplina en el trabajo. El desarrollo de las actividades asignadas a cada empleado, no ha sido socializada por escrito sino informadas de manera informal, perdiendo en ocasiones el debido control sobre las actividades que realizan los empleados que laboran en la empresa “El Hermano Sandro”. De no tomarse medidas correctivas que disminuyan los efectos de esta problemática, se pueden producir pérdidas en la mencionada empresa, que pueden incidir en su liquidez y su rentabilidad, lo cual puede afectar su normal funcionamiento.

## 5.2. Delimitación del problema

**Área:** Organización de empresas.

**Aspecto:** Organización estructural y funcional.

**Espacial:** Empresa “El Hermano Sandro”, cantón Quevedo.

**Temporal:** Abril 2023 – Agosto 2023

## 5.3. Formulación del problema

¿De qué manera el control interno de inventario incide en la rentabilidad de la empresa “El Hermano Sandro”?

## 6. OBJETIVOS

### 6.1. Objetivo general

- Evaluar el control interno en el área de inventario de la empresa “El Hermano Sandro”, para el mejoramiento de la rentabilidad de los procesos de compra, venta y adecuado almacenamiento del inventario.

### 6.2. Objetivo específico

- Diagnosticar la situación actual del inventario de la empresa “El Hermano Sandro” mediante la información recopilada en la empresa.
- Establecer el control interno de la empresa “El Hermano Sandro” mediante la aplicación del COSO I, para determinar las falencias en el área de inventarios.
- Analizar la rentabilidad de la empresa y su relación con el control interno de la empresa “El Hermano Sandro”
- Proponer un modelo de manual de funciones, políticas y procedimientos en el área de inventario, que aporte en la mejora de la rentabilidad en la empresa “El Hermano Sandro”

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

**Tabla 3.** Actividades y sistema de tareas en relación a los objetivos planteados.

<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>RESULTADO ACTIVIDAD</b>	<b>MEDIO DE VERIFICACIÓN</b>
Diagnosticar la situación actual del inventario de la empresa “El Hermano Sandro” mediante la información recopilada en la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicación de entrevista al gerente de la empresa</li> <li>• Aplicación de la encuesta al personal que labora en la empresa</li> <li>• Aplicación de matriz FODA.</li> </ul>	<p>Descripción del área de inventario de la empresa</p> <p>Se conoce la situación actual del inventario de la empresa</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entrevista</li> <li>• Encuesta</li> <li>• Matriz FODA</li> </ul>
Establecer el control interno de la empresa “El Hermano Sandro” mediante la aplicación del COSO I, para determinar las falencias en el área de inventarios.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaboración del cuestionario de control interno COSO I.</li> <li>• Especificación de los hallazgos.</li> <li>• Elaboración de informe de control interno el área de inventario.</li> </ul>	Se describen las falencias que puede tener la multiservicios en el área de inventario	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuestionario de control interno COSO I</li> <li>• Hoja de hallazgo</li> <li>• Informe de control interno</li> </ul>
Analizar la rentabilidad de la empresa y su relación con el control interno de la empresa “El Hermano Sandro”	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicación de indicadores de rentabilidad</li> </ul>	Se analiza la rentabilidad de la empresa y su relación con el control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Indicadores de rentabilidad</li> </ul>
Proponer un modelo de manual de funciones, políticas y procedimientos en el área de inventario, que aporte en la mejora de la rentabilidad en la empresa “El Hermano Sandro”	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Propuesta de un manual de funciones, políticas y procedimientos en el área de inventario</li> </ul>	Diseño de un manual de funciones, políticas y procedimientos en el área de inventario	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Modelo de manual de funciones, políticas y procedimientos en el área de inventario</li> </ul>

**Fuente:** investigación

**Elaboración:** investigadores

## **8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA**

### **8.1. Antecedentes de la Investigación**

El actual proyecto investigativo realizado mediante la observación y la recopilación de datos fomenta una guía y orientación para el desarrollo de esta investigación.

#### **8.1.1. Antecedentes Internacionales**

**Proyecto 1.** “El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el cercado de Lima”

De acuerdo con Cruzado (2019), en su estudio titulado “Controles Internos en la Gestión de Inventario de las Empresas Vendedoras de Productos Técnicos en el Cercado de Lima”, el objetivo es incentivar a las empresas a implementar controles internos para que cuenten con herramientas de gestión adecuadas, puedan facilitar la mejora de los procesos y operaciones internas de la entidad, establecer controles específicos de los aspectos más críticos de la gestión, de manera que se eviten riesgos y fraudes, se protejan y cuiden los bienes e intereses de la empresa y la eficiencia de su organización.

Muchas pequeñas empresas no cuentan con controles internos adecuados, ya que en gran medida son de propiedad familiar y, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, organización adecuada y falta de manuales y políticas de procedimientos bien conocidos por todos los miembros de la empresa. Todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza del negocio, están obligadas a usar controles internos diseñados de tal manera que brinden una seguridad razonable sobre la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento aplicable. leyes y regulaciones. Básicamente, esta investigación detalla las similitudes que corresponden a las inspecciones internas de los registros de inventario.

### **8.1.2. Antecedentes Nacionales**

**Proyecto 2.** “El análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2018 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil”

A través de la investigación realizada por Manobanda (2019), afirmó que el control interno juega un papel importante en la gestión de inventarios dentro de toda empresa, ya que ayuda a crear un proceso adecuado para lograr una gestión eficaz, orientando al propietario en la toma de decisiones. Dependiendo de sus objetivos, lo más adecuado es descubrir fallas en el proceso que puedan ser subsanadas de inmediato a través de actividades que ayuden a fortalecer sus procedimientos, evitando el exceso de inventario, lo que implica costos, lo que a su vez perjudica los resultados.

Cuando la gestión de inventario es ineficiente, puede tener un exceso de existencias, y cuanto más tiempo pase sin venderse, más probable es que nunca se venda, lo que significa que las piezas de automóviles deberán cancelarse. Con el tiempo, caducan debido al tipo. los materiales de los que están hechos. En el Ecuador, el desarrollo de la gestión de inventarios tiene implicaciones importantes para mejorar la previsión de la demanda, la distribución y la comercialización.

**Proyecto 3.** “Modelo de gestión de inventarios a través de mínimos y máximos en la empresa comercial “Muebles Chabelita”.

En una investigación realizada por Valladares (2021), afirma que con frecuencia se escucha que el inventario es uno de los principales temas a discutir por los gerentes financieros de las empresas, independientemente de su actividad comercial o tamaño, ya que es imposible eliminar por completo estos temas, sin embargo, las alternativas Uno es la aplicación de sistemas optimizados de gestión y control, satisfaciendo así las necesidades de la empresa y sus clientes. Actualmente, muchas pequeñas empresas no ven la necesidad de implementar un sistema de inventario, por lo que demostrar su efectividad y permitir que otras pequeñas empresas vean los beneficios que pueden obtener al agilizar los procesos de compras y servicio al cliente es un desafío. Garantizada una experiencia significativa con el producto o servicio ofrecido.

El inventario es una parte de cualquier organización que se especializa en la adquisición y venta de bienes, por lo tanto, no importa cuán grande sea la entidad comercial, el manejo adecuado del sistema de inventario es crucial; ya que esto le permite saber dónde están realmente los productos en stock. y ahorra tiempo en operaciones internas y dinero. La importancia del control de inventarios para cualquier empresa comercial radica básicamente en su facturación ya que esto equivale a efectivo rápido al momento de la venta. Sin embargo, la falta de estos controles puede dar lugar a desajustes organizativos, escasez o aumento excesivo de productos y errores que pueden provocar problemas en la rentabilidad de la empresa a corto o medio plazo (Ugando, 2022)

## 8.2. Categorías fundamentales



**Figura 1.** Categorías fundamentales  
**Elaborado por:** investigadores

## 8.3. Fundamentación teórica

### 8.3.1. Control Interno

El control interno, también conocido como control interno contable o control interno financiero, se refiere al conjunto de procesos, políticas, procedimientos y medidas implementados por una organización para asegurar la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la

información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Estupiñán , 2019).

El control interno tiene como objetivo principal salvaguardar los activos de la organización, prevenir fraudes y errores, y promover la exactitud y confiabilidad de los informes financieros. Esto es esencial para tomar decisiones informadas, proteger la reputación de la empresa y cumplir con las responsabilidades fiduciarias hacia los accionistas, inversores y otras partes interesadas. Algunos componentes clave del control interno incluyen (Vega y otros, 2020):

- **Ambiente de control:** Se refiere al tono establecido por la dirección de la organización en relación con la importancia del control interno. Esto incluye la ética, los valores, la integridad y el compromiso de la alta dirección hacia un control efectivo.
- **Evaluación de riesgos:** Implica identificar y analizar los riesgos a los que la organización está expuesta en sus operaciones y procesos financieros. Esta evaluación ayuda a determinar cómo asignar recursos y diseñar controles para mitigar dichos riesgos.
- **Actividades de control:** Son los procedimientos y políticas establecidos para garantizar que las operaciones se realicen de manera eficiente y eficaz, y que se cumplan las políticas y regulaciones. Esto puede incluir controles en el procesamiento de transacciones, la segregación de funciones y la autorización adecuada.
- **Información y comunicación:** Implica la recopilación, generación y comunicación de información relevante para la toma de decisiones y la supervisión. Esto incluye informes financieros precisos y oportunidades para comunicar problemas y preocupaciones.
- **Supervisión y monitoreo:** Implica la supervisión continua de los controles internos para asegurarse de que estén funcionando como se planeó. Esto puede involucrar auditorías internas, revisiones periódicas y ajustes según sea necesario.

El control interno es especialmente importante en las empresas públicas, ya que deben cumplir con regulaciones estrictas, como la Ley Sarbanes-Oxley en Estados Unidos. Sin embargo, es relevante para cualquier tipo de organización, ya que ayuda a proteger sus activos, garantizar

la precisión de la información financiera y promover la confianza de los inversores y las partes interesadas en general.

### **8.3.1.1. Importancia del Control Interno**

El control interno es de vital importancia para cualquier organización, ya que desempeña un papel fundamental en la gestión eficaz y eficiente de sus operaciones. Aquí te presento algunas razones clave que destacan la importancia del control interno (Vázquez, 2021):

- **Mitigación de riesgos:** El control interno ayuda a identificar y mitigar los riesgos a los que una organización podría estar expuesta. Al establecer medidas de control adecuadas, la organización puede prevenir pérdidas financieras, fraudes, errores significativos y otros eventos adversos.
- **Protección de activos:** Las medidas de control interno están diseñadas para proteger los activos de la organización, ya sean financieros, físicos o de información. Estos controles reducen la posibilidad de robo, daños y mal uso de los recursos, lo que contribuye a mantener la estabilidad financiera y operativa.
- **Información confiable:** El control interno garantiza la integridad y precisión de la información financiera y operativa generada por la organización. Esto es esencial para tomar decisiones informadas y estratégicas, así como para cumplir con las regulaciones contables y legales.
- **Cumplimiento normativo:** Las organizaciones deben cumplir con una variedad de leyes y regulaciones. El control interno ayuda a asegurar que la organización esté en conformidad con estos requisitos legales y reglamentarios, evitando sanciones y posibles consecuencias adversas.
- **Eficiencia y eficacia:** Los procesos de control interno optimizan las operaciones de la organización al eliminar redundancias, mejorar la asignación de recursos y agilizar los flujos de trabajo. Esto conduce a una mayor eficiencia en la utilización de recursos y a la obtención de resultados deseables.

- **Transparencia y responsabilidad:** El control interno establece líneas claras de responsabilidad y autoridad dentro de la organización. Esto promueve la transparencia en la toma de decisiones y la gestión de recursos, y también ayuda a prevenir situaciones de conflicto de intereses.
- **Confianza de partes interesadas:** Los inversores, accionistas, clientes y otras partes interesadas confían en organizaciones que tienen sistemas sólidos de control interno. Esta confianza puede tener un impacto positivo en la reputación de la organización y en su capacidad para atraer inversores y socios comerciales.
- **Prevención de fraudes:** Los controles internos establecidos para la segregación de funciones, la supervisión y la revisión de transacciones ayudan a prevenir y detectar actividades fraudulentas dentro de la organización.

En resumen, el control interno es esencial para el funcionamiento efectivo y sostenible de cualquier organización. Proporciona estructura, orden y seguridad, permitiendo que la organización alcance sus objetivos de manera consistente y se adapte a un entorno empresarial en constante evolución.

### **8.3.1.3. Funciones del Control Interno**

Las funciones del control interno abarcan una variedad de actividades diseñadas para asegurar la eficacia, eficiencia y cumplimiento dentro de una organización. Estas funciones trabajan en conjunto para lograr los objetivos globales del control interno. Algunas de las funciones clave del control interno incluyen (Cruzado, 2019):

- **Evaluación de riesgos:** Identificar y evaluar los riesgos a los que se enfrenta la organización, tanto internos como externos. Esta evaluación permite priorizar los esfuerzos de control en áreas de mayor riesgo y tomar medidas preventivas y correctivas adecuadas.

- **Establecimiento de políticas y procedimientos:** Desarrollar políticas y procedimientos claros y detallados para guiar las operaciones de la organización. Estas políticas establecen las normas y expectativas para el personal en áreas como compras, ventas, contabilidad, recursos humanos, entre otros.
- **Segregación de funciones:** Separar las responsabilidades y funciones dentro de la organización para evitar conflictos de interés y reducir el riesgo de fraudes. Por ejemplo, la persona que aprueba una transacción no debería ser la misma que la registra o maneja los activos involucrados.
- **Autorización y aprobación:** Establecer procesos de autorización y aprobación para transacciones y decisiones importantes. Esto garantiza que las acciones se realicen dentro de los límites establecidos y con la debida supervisión.
- **Supervisión y seguimiento:** Realizar un seguimiento constante de las operaciones para asegurarse de que se estén llevando a cabo de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos. Esto implica supervisar las actividades, revisar informes y analizar resultados.
- **Revisión y reconciliación:** Realizar reconciliaciones periódicas de cuentas y registros para identificar discrepancias y errores. La revisión cuidadosa de los datos financieros y operativos ayuda a mantener la integridad de la información.
- **Auditoría interna:** Realizar auditorías internas periódicas para evaluar la eficacia de los controles internos, identificar áreas de mejora y proporcionar recomendaciones para mitigar riesgos y mejorar los procesos.
- **Comunicación y divulgación:** Facilitar la comunicación efectiva en toda la organización sobre políticas, procedimientos y cuestiones relacionadas con el control interno. Esto garantiza que todos los empleados comprendan sus responsabilidades y las expectativas de la organización.

- **Capacitación y formación:** Proporcionar capacitación y formación a los empleados para que entiendan los procesos y procedimientos de control, así como los riesgos asociados. Una fuerza laboral informada es más capaz de contribuir al éxito del control interno.
- **Reporte a la dirección y a la junta directiva:** Informar regularmente a la alta dirección y a la junta directiva sobre el estado del control interno, los riesgos identificados y las acciones tomadas para abordarlos. Esta comunicación permite una toma de decisiones informada y estratégica.

Estas funciones trabajan juntas para establecer un marco sólido de control interno que ayude a la organización a lograr sus objetivos y a enfrentar los desafíos de manera efectiva.

#### **8.3.1.4. Componentes del Control Interno**

##### **8.3.1.4.1. Entorno o ambiente de control**

El ambiente de control es uno de los componentes clave del control interno en una organización. Se refiere al tono y al entorno en el que operan los procesos de control interno y las actividades cotidianas. Un ambiente de control sólido establece el tono desde arriba, influenciando la forma en que los empleados entienden y abordan el control interno en toda la organización. Aquí hay aspectos importantes del ambiente de control:

- **Integridad y ética:** El liderazgo establece un ejemplo de integridad y ética que se espera que todos los empleados sigan. La ética sólida es la base del ambiente de control y ayuda a fomentar un comportamiento honesto y responsable en todos los niveles de la organización.
- **Compromiso de la alta dirección:** La dirección ejecutiva y la junta directiva deben estar comprometidas con el control interno y la gestión de riesgos. Su apoyo y énfasis en la importancia del control influyen en toda la organización.

- **Filosofía de gestión:** La filosofía de gestión establece la forma en que se toman decisiones y se abordan los desafíos. Una filosofía de gestión que valora el control interno y el cumplimiento ayudará a crear un ambiente de control positivo.
- **Estructura organizativa:** La estructura de la organización debe ser clara y alinear las responsabilidades y la autoridad de manera efectiva. Una estructura organizativa bien definida contribuye a la segregación de funciones y a la prevención de conflictos de interés.
- **Delegación de autoridad:** La delegación adecuada de autoridad permite a los empleados tomar decisiones dentro de los límites establecidos. Esto fomenta la responsabilidad y la toma de decisiones informadas en todos los niveles.
- **Políticas y procedimientos:** Establecer políticas y procedimientos claros y detallados ayuda a guiar el comportamiento y las operaciones de la organización. Las políticas deben ser comunicadas y entendidas por todos los empleados.
- **Gestión de recursos humanos:** La selección, capacitación y retención adecuadas de empleados son esenciales para un ambiente de control efectivo. Los empleados deben tener las habilidades y el conocimiento necesarios para cumplir con las políticas y procedimientos.
- **Evaluación del desempeño:** La evaluación regular del desempeño y la responsabilidad de los empleados en relación con el control interno ayuda a mantener la rendición de cuentas y a identificar áreas de mejora.
- **Comunicación:** La comunicación efectiva es crucial para un ambiente de control exitoso. Se debe promover la comunicación abierta y la retroalimentación en toda la organización.
- **Monitoreo continuo:** El monitoreo constante de las operaciones y del cumplimiento de los controles ayuda a identificar problemas y a tomar medidas correctivas de manera oportuna (Apunte & Rodríguez, 2020).

Como aporte personal, el ambiente de control establece el contexto en el que operan los sistemas y procesos de control interno. Un ambiente de control positivo y sólido promueve una cultura de responsabilidad, integridad y eficiencia en toda la organización.

**Tabla 4.** Factores de ambiente de control

#### **FACTORES DE AMBIENTE DE CONTROL**

La integridad y los valores éticos.

El compromiso a ser competente.

Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.

La mentalidad y estilo de operación de la gerencia. La estructura de la organización.

La asignación de la organización.

La asignación de autoridad y responsabilidad.

Las políticas y prácticas de recursos humanos.

**Fuente:** investigación

**Elaboración:** investigadores

#### **8.3.1.4.2. Proceso de evaluación de riesgos de la entidad**

La evaluación de riesgos es un proceso sistemático que implica identificar, analizar y evaluar los posibles riesgos asociados con una actividad, proyecto, proceso o situación. El objetivo principal de la evaluación de riesgos es comprender y gestionar los riesgos para minimizar sus impactos negativos y aprovechar las oportunidades. Se presenta una descripción general de los pasos involucrados en el proceso de evaluación de riesgos (Arias, 2021):

- **Identificación de riesgos:** En esta etapa, se identifican todos los posibles riesgos que podrían afectar el objetivo o el proyecto en cuestión. Esto se puede hacer a través de técnicas como listas de verificación, análisis de causas y efectos, revisión de incidentes pasados, y la opinión de expertos.
- **Análisis de riesgos:** Una vez que los riesgos han sido identificados, se realiza un análisis más profundo para comprender sus características, causas y posibles consecuencias. Esto puede implicar estimar la probabilidad de que ocurra un riesgo y la magnitud de su impacto.

- **Evaluación de riesgos:** En esta etapa, se clasifican los riesgos según su importancia relativa, es decir, se priorizan. Esto generalmente se hace utilizando criterios como la gravedad del impacto y la probabilidad de ocurrencia. Esto ayuda a enfocar los recursos y la atención en los riesgos más significativos.
- **Mitigación y control:** Una vez que los riesgos han sido evaluados y priorizados, se desarrollan y aplican estrategias para mitigar o controlar los riesgos identificados. Estas estrategias pueden incluir medidas preventivas, planes de contingencia, salvaguardias y acciones para reducir la probabilidad o el impacto de los riesgos.
- **Monitoreo y revisión continua:** La evaluación de riesgos es un proceso dinámico. Es importante establecer un sistema de monitoreo continuo para rastrear los riesgos a medida que evolucionan y cambian las circunstancias. Si es necesario, se deben ajustar las estrategias de mitigación en función de la nueva información o desarrollos.
- **Comunicación y consulta:** Durante todo el proceso de evaluación de riesgos, es fundamental involucrar a todas las partes interesadas relevantes. La comunicación clara y efectiva sobre los riesgos identificados, las estrategias de mitigación y los resultados de la evaluación es esencial para mantener la transparencia y el compromiso.

Es importante destacar que la evaluación de riesgos puede aplicarse a una amplia variedad de contextos, como proyectos de construcción, procesos industriales, salud y seguridad ocupacional, seguridad cibernética, inversiones financieras y más. La identificación temprana y la gestión adecuada de los riesgos pueden ayudar a minimizar pérdidas, optimizar resultados y mejorar la toma de decisiones informadas.

#### **8.3.1.4.3. Actividades de control**

Las "actividades de control" se refieren a las acciones y procesos que una organización, empresa o entidad implementa para asegurarse de que sus operaciones se lleven a cabo de manera eficiente, efectiva y en cumplimiento con las políticas, regulaciones y objetivos establecidos. Estas actividades son esenciales para gestionar riesgos, prevenir fraudes y asegurar la integridad

de las operaciones. Aquí hay algunos ejemplos de actividades de control en diferentes áreas (Enrique, 2021):

- **Control Financiero:**
  - Auditorías internas y externas para revisar y verificar los registros financieros.
  - Separación de funciones: Dividir las responsabilidades entre diferentes personas para evitar conflictos de interés y fraudes.
  - Conciliaciones bancarias: Comparar los registros financieros de la organización con los estados de cuenta bancarios.
  
- **Control de Procesos:**
  - Establecimiento de procedimientos operativos estándar (POEs) para guiar las actividades diarias y garantizar la consistencia.
  - Seguimiento y medición del rendimiento de los procesos para identificar áreas de mejora.
  - Implementación de sistemas de gestión de calidad, como ISO 9001, para asegurar la calidad de los productos y servicios.
  
- **Control de Riesgos:**
  - Evaluación y análisis de riesgos para identificar posibles amenazas y su impacto en la organización.
  - Desarrollo de planes de mitigación de riesgos para reducir o eliminar las posibles consecuencias negativas.
  
- **Control de Cumplimiento:**
  - Monitoreo del cumplimiento de leyes, regulaciones y políticas internas.
  - Implementación de códigos de ética y conducta para asegurar que los empleados actúen de manera ética y legal.
  
- **Control de Seguridad de la Información:**
  - Implementación de medidas de seguridad cibernética para proteger los sistemas y datos de la organización.
  - Acceso restringido a información confidencial a través de autenticación y autorización.

- **Control de Recursos Humanos:**  
Verificación de antecedentes y referencias de los empleados antes de su contratación.  
Establecimiento de políticas de recursos humanos para abordar asuntos como discriminación, acoso y diversidad.
- **Control Ambiental y de Sostenibilidad:**  
Cumplimiento con regulaciones ambientales y prácticas sostenibles en las operaciones.  
Monitoreo y medición de la huella ambiental de la organización.
- **Control de Proyectos:**  
Planificación detallada de proyectos, incluyendo cronogramas y presupuestos.  
Seguimiento del avance del proyecto y ajustes según sea necesario.

Estas son solo algunas de las muchas actividades de control que las organizaciones pueden implementar en diferentes áreas para asegurarse de que sus operaciones sean eficientes, seguras y cumplan con los objetivos establecidos.

#### **8.3.1.4.4. Sistemas de información y comunicación**

La información y la comunicación son dos conceptos fundamentales en la sociedad contemporánea, ya que desempeñan un papel crucial en la forma en que las personas se relacionan, obtienen conocimientos, toman decisiones y desarrollan sus actividades diarias. Se adjunta una descripción general de ambos conceptos:

- **Información:**

La información se refiere a los datos organizados y procesados que tienen significado y relevancia para las personas. Puede manifestarse en diferentes formas, como texto, imágenes, sonidos, videos, números, etc. La información proporciona conocimiento y comprensión sobre diversos temas y situaciones, y es esencial para tomar decisiones informadas y realizar actividades efectivas (Vázquez, 2021).

En la era digital, la información se encuentra en abundancia gracias a la accesibilidad a Internet y a la creciente cantidad de plataformas y medios de comunicación. Sin embargo, la calidad y la veracidad de la información pueden variar considerablemente, lo que resalta la importancia de desarrollar habilidades críticas para evaluar la información y distinguir entre fuentes confiables y no confiables (Vega y otros, 2020).

- **Comunicación:**

La comunicación es el proceso mediante el cual se transmiten y reciben mensajes entre individuos, grupos o entidades. Implica el intercambio de información, ideas, emociones y significados a través de diversos medios, como el lenguaje hablado o escrito, gestos, expresiones faciales, señales visuales, tecnologías de la información, entre otros. La comunicación puede ser verbal o no verbal, y desempeña un papel esencial en la interacción humana, la colaboración, la resolución de conflictos y la difusión de información. Además, la comunicación efectiva requiere la capacidad de expresarse claramente y de comprender las señales y mensajes transmitidos por otros (Enrique, 2021).

En conjunto, la información y la comunicación están profundamente interconectadas. La información se transmite a través de la comunicación, y la comunicación facilita la transmisión de información entre individuos y grupos. En la sociedad actual, la tecnología ha transformado la forma en que se accede a la información y se lleva a cabo la comunicación, influyendo en la manera en que las personas interactúan, aprenden, trabajan y se mantienen informadas sobre los eventos y desarrollos en todo el mundo.

#### **8.3.1.4.5. Seguimiento o monitoreo de los controles**

La supervisión y el monitoreo son dos conceptos relacionados pero distintos que se utilizan en una variedad de contextos para controlar y evaluar actividades, procesos, sistemas o comportamientos con el objetivo de asegurarse de que estén funcionando de manera eficiente, segura y efectiva. Aunque a menudo se usan de manera intercambiable, tienen diferencias sutiles en su enfoque y alcance (Estupiñán, 2019).

- **Supervisión:**

La supervisión se refiere a la observación y el seguimiento activo de actividades, procesos o personas para garantizar que se estén llevando a cabo de acuerdo con las normas, directrices o

expectativas establecidas. Implica una participación más directa y cercana en el proceso, con la posibilidad de intervenir si se detectan problemas o desviaciones. La supervisión puede ser realizada por un supervisor, gerente u otra figura de autoridad (Figueroa & Rodríguez, 2021).

- **Monitoreo:**

El monitoreo se centra en la recopilación constante de datos y la observación pasiva de sistemas, procesos o situaciones para evaluar su rendimiento o estado. El objetivo principal del monitoreo es detectar posibles problemas o tendencias a lo largo del tiempo, pero no necesariamente implica una intervención inmediata. El monitoreo a menudo se basa en la recolección de información objetiva y en la comparación con criterios predefinidos (Franquet, 2019).

Estos términos son ampliamente utilizados en diversos campos, como la gestión empresarial, la supervisión de la salud de pacientes, el control de calidad en la fabricación, la seguridad cibernética, la gestión de proyectos, entre otros. En todos estos casos, tanto la supervisión como el monitoreo desempeñan un papel crucial para garantizar la eficiencia, la seguridad y el cumplimiento de los objetivos establecidos.

#### **8.3.1.5. Procedimiento para la evaluación del nivel de madurez y de eficacia del control interno**

La resolución existente del SCI (Sistema de Comando de Incidentes) estipula las reglas y principios básicos que deben cumplir los actores de auditoría, seguimiento y control de la agencia, conformando un modelo estándar que consta de cinco partes interrelacionadas. , en un marco de principios fundamentales y características generales, que son: ambiente de control, gestión y prevención de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y seguimiento, todo lo cual se estructura en la norma (Vega y otros, 2020).

La sección ambiente de Control establece lineamientos para el funcionamiento lícito y armonioso de las agencias, instituciones, organizaciones y otras entidades para desarrollar acciones que reflejen la actitud de la alta dirección y otros miembros del Grupo sobre la importancia de: SCI. Se estructura en torno a los siguientes criterios: planificación, planes de trabajo anuales, mensuales e individuales, integridad y valores éticos, idoneidad demostrada,

estructura organizacional y distribución de autoridad y responsabilidad, políticas y prácticas de gestión de recursos humanos (Muñoz, 2022).

El componente de Prevención y Gestión de Riesgos proporciona la base para la identificación y análisis de riesgos a los organismos, instituciones, organizaciones y otras entidades en el logro de sus objetivos. Este componente consta de las siguientes reglas: identificación de riesgos y detección de cambios, determinación de objetivos de control y prevención de riesgos (Estupiñán, 2019).

La sección de actividades de control desarrolla las políticas, disposiciones legales y procedimientos de control necesarios para administrar y verificar la calidad de la gestión, su seguridad razonable y los requisitos institucionales para lograr las metas y misiones de las instituciones, agencias, organizaciones y otras entidades. Se estructura en torno a los siguientes principios: coordinación entre áreas, segregación de tareas, responsabilidades y niveles de autoridad, documentación, registro oportuno y adecuado de transacciones y eventos: acceso restringido a recursos, activos y registros, rotación de personal para tareas críticas, información Tecnología de control y comunicación y rendimiento y métricas de rendimiento. Investigaciones recientes mejoran las herramientas de control de gestión (Apunte & Rodríguez, 2020).

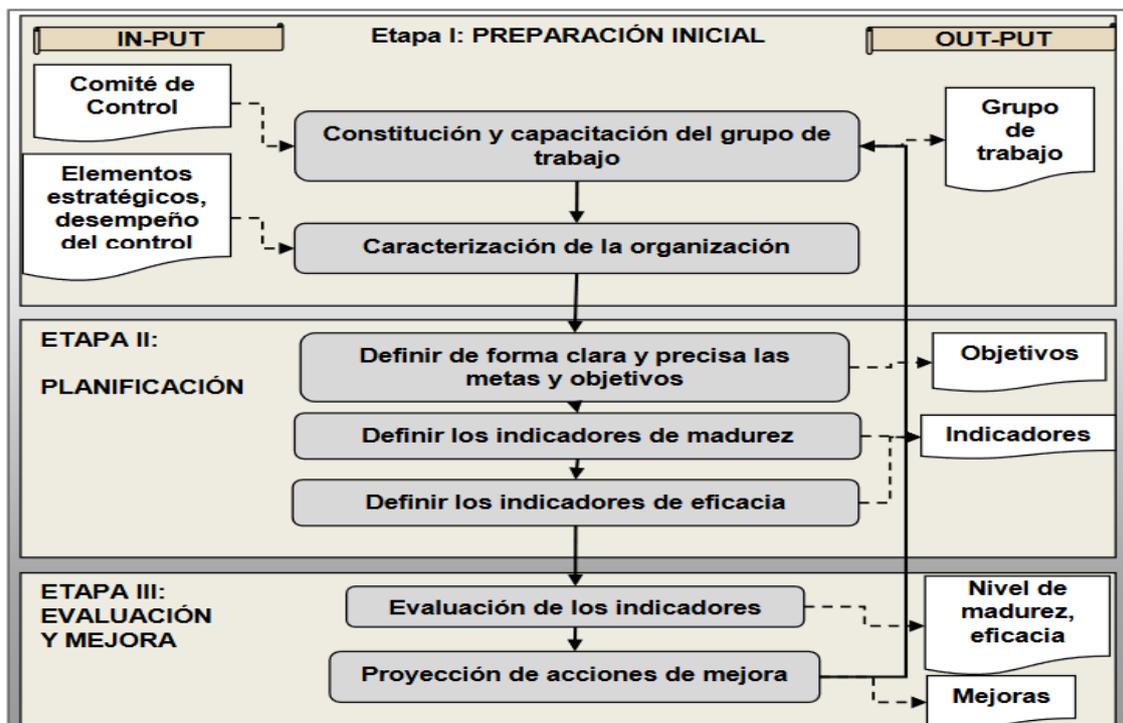
El apartado de información y comunicación establece que los organismos, instituciones, organizaciones y demás entidades deben contar con información oportuna y confiable y definir sistemas de información adecuados a sus características. Se construye en torno a los siguientes criterios: sistemas de información, procesos y canales de comunicación, contenido, calidad y responsabilidades y obligaciones (Figuroa & Rodríguez, 2021).

El componente de seguimiento y seguimiento está diseñado para detectar errores e irregularidades que no fueron detectadas en las actividades de control para que se puedan realizar las correcciones y modificaciones necesarias. Consta de las siguientes normas: Evaluación y determinación de la eficacia de los SCI y de los comités de prevención y control (Franquet, 2019).

El tiempo estimado para realizar la evaluación puede variar de una a dos semanas, dependiendo del tamaño y complejidad de la entidad empresarial y del conocimiento del Comité de Control.

La eficiencia requiere concentrar los esfuerzos de una entidad en las actividades y procesos que realmente deben realizarse para lograr los objetivos específicamente establecidos para la eficacia y madurez de los controles internos. El programa propuesto consta de tres fases y siete pasos, que permiten determinar el nivel de madurez y eficacia del SCI, que se explica a continuación. (Vega y otros, 2020)

**Imagen N.-1** Procedimientos evaluación de nivel de madurez y eficacia del control interno



**Figura 2.** Procedimientos evaluación de nivel de madurez y eficacia del control  
Elaborado por: investigadores

### 8.3.1.6. COSO I

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission) es una organización compuesta por organismos privados, establecida en los EEUU, dedicada a proporcionar un modelo común de orientación a las entidades sobre aspectos fundamentales de:

- Gestión ejecutiva y de gobierno,
- Ética empresarial,
- Control interno,
- Gestión del riesgo empresarial,

- Control del fraude, y
- Presentación de informes financieros.

Desde su fundación en 1985 en EEUU, promovida por las malas prácticas empresariales y los años de crisis anteriores, COSO estudia los factores que pueden dar lugar a información financiera fraudulenta y elabora textos y recomendaciones para todo tipo de organizaciones y entidades reguladoras como el SEC (Agencia Federal de Supervisión de Mercados Financieros) y otros.

El control interno es un proceso realizado por la junta directiva o el comité ejecutivo de una entidad, su grupo de dirección (gerencia) y otros, específicamente diseñado para proporcionar una seguridad razonable de que lograrán los siguientes tres objetivos en la empresa: Categoría de objetivos:

- Eficacia y eficiencia operativa.
- Adecuación y fiabilidad de la información financiera.
- Cumplir con las leyes y regulaciones aplicables (Valladares, 2021).

La definición enfatiza ciertos conceptos básicos o características del control interno, como el medio por el cual es parte de los otros sistemas y procesos de una empresa, abarcando funciones administrativas y de gestión en lugar de ser adyacente a ellas. La orientación a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo.

#### **8.3.1.6.1. Componentes del COSO I**

El modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) es un marco ampliamente reconocido para el control interno y la gestión de riesgos en las organizaciones. La versión original del modelo COSO, conocida como COSO I, se publicó en 1992 y consta de cinco componentes interrelacionados que ayudan a las organizaciones a lograr sus objetivos y a mitigar los riesgos. Estos componentes son (Arias, 2021):

- Entorno de control: Establece el tono de la organización en lo que respecta al control interno. Incluye factores como la integridad y los valores éticos de la dirección, la

estructura de gobierno corporativo, la asignación de responsabilidades y la filosofía de gestión de riesgos.

- **Evaluación de riesgos:** Implica la identificación y el análisis de los riesgos que enfrenta la organización en la consecución de sus objetivos. Esta evaluación permite priorizar los riesgos y determinar cómo gestionarlos de manera efectiva.
- **Actividades de control:** Son las políticas y procedimientos establecidos para mitigar los riesgos identificados. Estas actividades incluyen controles preventivos y detectivos que aseguran que las acciones de la organización estén alineadas con sus objetivos y políticas.
- **Información y comunicación:** Garantiza que la información pertinente fluya dentro de la organización, lo que permite la toma de decisiones efectivas. Implica la comunicación de expectativas, responsabilidades y resultados, así como la captura y el intercambio de información relevante.
- **Supervisión y monitoreo:** Implica la supervisión continua de las actividades de control para asegurarse de que estén funcionando como se esperaba. Esto incluye la revisión de informes y métricas, así como ajustes según sea necesario para abordar cambios en los riesgos y las condiciones del entorno.

Estos cinco componentes trabajan juntos de manera integrada para ayudar a las organizaciones a gestionar los riesgos y lograr sus objetivos de manera efectiva. El modelo COSO I proporciona una estructura sólida para el diseño, implementación y evaluación de un sistema de control interno eficiente en una organización.

### **8.3.2. Inventario**

El inventario se refiere al registro detallado de los bienes, productos o recursos que una organización posee en un momento dado. Puede incluir materias primas, productos en proceso, productos terminados, suministros y otros activos tangibles. Los inventarios son esenciales para muchas empresas ya que tienen varios propósitos (Valladares, 2021):

- **Gestión de existencias:** El inventario permite a las empresas tener una idea clara de cuántos productos tienen disponibles en un momento dado. Esto les ayuda a gestionar el flujo de bienes, a evitar faltantes de productos y a satisfacer la demanda de los clientes de manera efectiva.
- **Planificación y pronóstico:** El análisis de los niveles de inventario anteriores puede ayudar a predecir la demanda futura y a planificar la producción y el abastecimiento en consecuencia. Esto es especialmente importante para las empresas que enfrentan variaciones estacionales en la demanda.
- **Control de costos:** Mantener un inventario óptimo puede ayudar a minimizar los costos asociados con el almacenamiento y la administración de los productos. Demasiado inventario puede llevar a costos de almacenamiento innecesarios, mientras que muy poco inventario puede resultar en costos de producción más altos debido a compras urgentes.
- **Cumplimiento normativo:** En ciertas industrias, como la alimentaria y la farmacéutica, es crucial llevar un inventario preciso para cumplir con regulaciones de seguridad y sanidad.
- **Evaluación financiera:** El valor del inventario también figura en los estados financieros de una empresa, afectando su posición financiera y sus resultados. Es importante realizar un seguimiento preciso de los valores de inventario para reflejar correctamente su impacto en los informes financieros.

Existen diferentes métodos para gestionar y valorar el inventario, como el método de primeras entradas, primeras salidas (PEPS), el método de últimas entradas, primeras salidas (UEPS), y el método de costo promedio ponderado, entre otros. La elección del método depende del tipo de productos, las prácticas contables y las necesidades de la empresa. El inventario es una parte esencial de la gestión empresarial y logística, ya que permite a las organizaciones mantener un control efectivo de los recursos y productos que poseen para satisfacer la demanda del mercado de manera eficiente (Apunte & Rodríguez, 2020).

### **8.3.2.1. Definición de Stock**

El término "stock" se refiere a la cantidad total de bienes, productos o recursos disponibles en un determinado momento en un lugar específico, como una tienda, almacén o empresa. En el contexto empresarial y económico, el stock representa la reserva de artículos que una entidad mantiene para satisfacer la demanda de sus clientes. Puede incluir una variedad de productos, desde alimentos hasta productos electrónicos o materias primas utilizadas en la producción (Arias, 2021).

El stock se gestiona y controla cuidadosamente en muchas organizaciones para asegurarse de que haya suficiente disponibilidad de productos para satisfacer la demanda del mercado, al mismo tiempo que se evita mantener un exceso que pueda llevar a costos de almacenamiento innecesarios o la posibilidad de obsolescencia. La administración efectiva del stock implica encontrar un equilibrio entre tener suficiente cantidad disponible para satisfacer la demanda y minimizar los costos asociados con su almacenamiento. En el contexto financiero, "stock" también puede referirse a las acciones o participaciones en propiedad de una empresa que se negocian en los mercados financieros. Estas acciones representan la propiedad parcial de una empresa por parte de los inversores y se compran y venden en los mercados de valores (Estupiñán , 2019).

### **8.3.2.2. La importancia del inventario físico**

El inventario físico es una actividad esencial para cualquier negocio que maneje productos tangibles. Se refiere al proceso de contar y verificar físicamente los productos en existencia en un momento dado. La importancia del inventario físico radica en varios aspectos clave para la gestión y operación eficiente de un negocio (Apunte & Rodríguez, 2020):

- **Precisión en la Gestión de Stock:** El inventario físico ayuda a determinar con precisión la cantidad de productos en existencia. Esto es crucial para evitar desabastecimientos o excesos de inventario, lo que puede conducir a pérdidas financieras o a la insatisfacción de los clientes.

- **Control de Pérdidas y Robos:** Realizar inventarios físicos regulares permite detectar posibles pérdidas debido a robos, daños o errores administrativos. Identificar discrepancias entre los registros contables y las existencias reales ayuda a tomar medidas correctivas y prevenir pérdidas innecesarias.
- **Planificación de Compras y Producción:** Tener datos precisos sobre el inventario ayuda en la planificación de compras y producción. Esto evita problemas de sobreproducción o subproducción, lo que puede llevar a costos innecesarios o a la falta de productos cuando son necesarios.
- **Eficiencia Operativa:** Mantener un inventario preciso y actualizado permite una gestión más eficiente del espacio de almacenamiento y de los recursos humanos. Se evitan actividades redundantes y se optimiza el uso de recursos.
- **Contabilidad y Finanzas:** El inventario es un activo valioso en el balance de una empresa. Tener una visión precisa del valor de los productos en existencia es fundamental para la contabilidad y la presentación de informes financieros precisos.
- **Cumplimiento Normativo:** En ciertos sectores, como la industria alimentaria y farmacéutica, el seguimiento preciso del inventario es esencial para cumplir con regulaciones de seguridad y calidad.
- **Toma de Decisiones Estratégicas:** Los datos del inventario físico son valiosos para tomar decisiones estratégicas, como la introducción de nuevos productos, la discontinuación de productos con bajo rendimiento y la identificación de tendencias de demanda.
- **Mejora de la Experiencia del Cliente:** Contar con inventarios precisos ayuda a satisfacer las demandas de los clientes de manera oportuna. Esto contribuye a la satisfacción del cliente y a mantener una reputación positiva.

En resumen, el inventario físico es fundamental para la operación eficiente, la toma de decisiones informadas y el éxito financiero de un negocio. Proporciona información valiosa que

permite a las empresas gestionar sus recursos de manera más efectiva y brindar un mejor servicio a sus clientes.

### **8.3.2.3. Métodos de valoración de inventarios**

Existen varios métodos de valoración de inventarios que las empresas utilizan para determinar el valor de sus existencias de mercancías o productos. Cada método tiene sus propias ventajas y desventajas, y la elección del método puede depender de factores como la naturaleza de los productos, los objetivos financieros de la empresa y las regulaciones contables aplicables. Aquí te presento algunos de los métodos más comunes (Estupiñán , 2019):

- **Costo Promedio Ponderado (CP):** En este método, se calcula un promedio ponderado de los costos unitarios de las compras realizadas durante el período. Se utiliza tanto para productos perecederos como no perecederos. Es relativamente simple y suave para las fluctuaciones de precios.
- **Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS o FIFO):** Bajo este método, se asume que los primeros artículos en ingresar al inventario son los primeros en venderse. Esto refleja la secuencia física de las transacciones y, en tiempos de aumento de precios, puede resultar en una valoración más alta de los inventarios restantes.
- **Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS o LIFO):** Contrario al método FIFO, aquí se asume que los últimos artículos en ingresar al inventario son los primeros en venderse. Esto puede ser útil para fines fiscales en épocas de inflación, ya que tiende a resultar en una utilidad imponible más baja.
- **Método del Costo Específico:** Se valora cada artículo del inventario en función de su costo real. Esto suele ser práctico cuando se trata de productos únicos o de alto valor.
- **Método del Valor de Mercado:** Los inventarios se valoran a su valor de mercado actual en lugar de su costo histórico. Esto se puede usar cuando los precios de mercado son más bajos que los costos históricos.

- Método del Último Costo: Los artículos se valoran según el costo del último lote adquirido. Esto puede ser útil en industrias donde los precios fluctúan drásticamente.
- Método de Identificación Específica: Se valora cada artículo individualmente, por lo que se conoce el costo exacto de cada unidad en el inventario. Es común en industrias como la joyería y el arte.

Es importante tener en cuenta que la elección del método de valoración de inventario puede afectar los estados financieros y los informes fiscales de una empresa. Por lo tanto, es fundamental comprender las implicaciones de cada método y asegurarse de cumplir con los requisitos contables y fiscales aplicables en tu jurisdicción.

### **8.3.3. Sector comercial**

Este sector hace referencia al sector terciario de la economía, incluye comercio al por mayor, minorista, centros comerciales, cámaras de comercio, plazas de mercado y todos aquellos que se relacionan con la actividad de comercio de diversos productos a nivel nacional e internacional. Este sector está formado por actividades económicas dedicadas a la compra y venta de bienes y servicios alguna de las características de los negocios ubicados en el sector comercial (Apunte & Rodríguez, 2020):

- Atraen a su clientela por su ubicación e imagen.
- Calidad del producto.
- Atención al cliente.

Entre las ventajas del sector comercial, se pueden mencionar las siguientes:

- Beneficios, utilidades, Ganancias.
- Asociación de Empleados.
- Estimula el Crecimiento Económico.
- Aumenta los Ingresos.

### **8.3.3.1. Importancia del comercio**

El comercio es una de las actividades económicas más importantes del ser humano, ya que no solo les permite conseguir productos que no se producen localmente, sino que además es la actividad económica que le permite al individuo entrar en contacto con otras sociedades, conociendo su cultura y sus tradiciones que luego pueden ser asimiladas de diferentes maneras (Vázquez, 2021).

El comercio tiene una gran importancia en esta época de globalización, por lo que una economía no puede pensar en un desarrollo equitativo si su comercio interno no es activo, ya que tendrá incidencia en la distribución de ingresos, en el intercambio cultural o técnico entre regiones y también en el intercambio de capitales (Enrique, 2021).

### **8.3.3.2. Tipos de comercio**

Entre los diferentes tipos de comercio, se pueden mencionar los siguientes (Figuroa & Rodríguez, 2021):

- **Comercio Interno**

Se le llama comercio interno a aquel en el que se realiza un intercambio de mercancías dentro de del mismo país. A este tipo comercio se lo regula por medio de normativas legales que son las que permiten que se conforme a la economía como un sector formal.

Dentro del comercio interno existen dos formas de realizar negociaciones, al por mayor y al por menor.

- **Comercio al por mayor**

Es aquel en el que se intercambian enormes cantidades de productos y la compra venta no se establece con el consumidor final, es decir el mayorista la compra con la finalidad de vendérsela a otro comerciante.

- **Comercio al por menor**

Se lo conoce como comercio al por menor o detallista. Su actividad comercial es la compra-venta de mercancías, cuyo comprador es el consumidor final de los productos, es decir es la persona que usa o consume la mercancía.

- **Comercio Exterior**

En este caso la compra y venta se realiza entre sectores públicos y privados de la nación con comerciantes ubicados en países extranjeros. Esta forma de comercializar está regulada por normativas internacionales. En este comercio se hallan aquellos mercados integrados que tienen como objetivo la disminución de las barreras arancelarias entre distintos países. Dentro del comercio exterior existen dos clases el comercio de exportación y el de importación.

- **Comercio de importación**

Se da cuando la compra se realiza a un vendedor que se ubica fuera del límite nacional.

- **Comercio de exportación**

En cambio, la exportación se da al introducirse bienes nacionales en mercados extranjeros.

### **8.3.3.3. Definición de empresa**

Una empresa es una unidad productiva agrupada y dedicada a desarrollar una actividad económica con ánimo de lucro. En nuestra sociedad, es muy común la creación continua de empresas. En general, una empresa también se puede definir como una unidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y por el que se obtengan beneficios (Apunte & Rodríguez, 2020).

### **8.3.3.4. Clasificación de las empresas**

Cuando intentamos establecer una clasificación, sobre todo si se trata de algo tan complejo como es la empresa, podemos obtener múltiples tipologías en función de los criterios clasificadores que se utilicen. De acuerdo con lo anterior, aparecen múltiples clasificaciones; las más frecuentes son las que se señalan a continuación (Muñoz, 2022).

- **Por la actividad que cumplen**

Por la actividad que cumplen se dividen en comerciales, de servicios e industriales:



**Figura 3.** Por la actividad que cumplen  
**Elaborado por:** investigadores

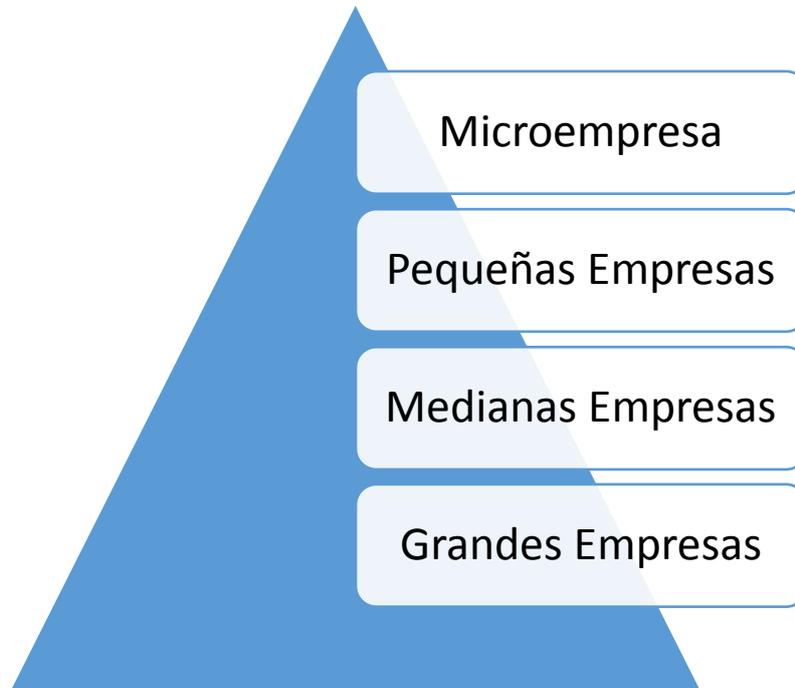
**Comerciales.** - Se encargan del intercambio entre el productor y consumidor; su función primordial es la compra-venta de productos terminados, sin realizar ningún cambio en la forma ni en el fondo, lo que pueden hacer es mejorar la presentación del empaque o algún otro detalle adicional, sin que esto modifique el producto.

**De servicios.** - Son aquellas que brindan un servicio a la comunidad (salud, transporte, seguridad, alimentación, etc.) y pueden tener o no fines lucrativos; estas pueden ser netamente del Gobierno o de personas particulares.

**Industriales.** - Son aquellas empresas cuya actividad primordial es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas para convertirlos en otros de mayor valor, utilizando los factores de la producción.

- **Por su tamaño**

Por su tamaño se dividen en microempresa, pequeñas empresas, medianas empresas y grandes empresas:



**Figura 4.** Por su tamaño  
**Elaborado por:** investigadores

**Microempresa.** - Son aquellas que poseen de 1 a 9 trabajadores y generalmente son de propiedad individual, su dueño suele trabajar en esta y su facturación es más bien reducida; no tienen gran incidencia en el mercado, tienen pocos equipos y la fabricación es casi artesanal.

**Pequeñas empresas.** - Poseen entre 10 a 49 trabajadores, tienen como objetivo ser rentables e independientes, no poseen una elevada especialización en el trabajo, su actividad no es intensiva en capital y sus recursos financieros son limitados

**Medianas Empresas.** - Son aquellas que poseen entre 50 a 199 trabajadores, suelen tener áreas cuyas funciones y responsabilidades están delimitadas, comúnmente, tienen sindicato.

**Grandes Empresas.** – Son aquellas que tienen más o igual a 200 trabajadores, generalmente tienen instalaciones propias, sus ventas son muy elevadas y sus trabajadores están sindicalizados.

- **Por su participación del capital**

Por su participación del capital se dividen en privadas, públicas y mixtas



**Figura 5.** Por la actividad que cumplen  
**Elaborado por:** investigadores

**Privada.** - La empresa puede tener una naturaleza distinta a partir de la motivación privada cuya viabilidad es posible gracias al capital aportado por agentes implicados que actúan como inversores privados. La búsqueda de beneficio y rentabilidad motiva el nacimiento de ideas de negocio que pueden cubrir una necesidad observable en la sociedad, pero también, pueden llegar a surgir necesidades creadas las empresas privadas pueden ser de carácter individual o colectivo

**Pública.** - Una organización recibe esta denominación cuando su gestión está directamente vinculada con la intervención del Estado como responsable del capital. La motivación principal de aquellas organizaciones que nacen en este contexto es el interés público por medio de objetivos corporativos que repercuten de manera constructiva en la sociedad generando una mejora competitiva. Una empresa de este tipo puede constituirse a través de la acción de la Administración Pública

**Mixta.** – Una organización de este tipo es aquella que reúne características propias de la empresa pública y también de la empresa privada. No es una organización completamente pública, ni tampoco puede caracterizarse como totalmente privada. El capital no procede de una única fuente, sino que nace de la colaboración entre inversores privados y el Estado. (Marisol Véliz, 2022)

### 8.3.4. Rentabilidad

La rentabilidad se refiere a la ganancia o beneficio que se obtiene de una inversión o actividad en relación con el costo, el riesgo o el esfuerzo involucrado. Es una medida importante para evaluar la eficacia y el éxito de una inversión o negocio. Existen varios tipos de rentabilidad, cada uno con un enfoque específico (Cruzado, 2019):

- **Rentabilidad financiera:** Esta se calcula comparando los beneficios financieros (como ganancias netas) con los recursos invertidos (como el capital inicial o el patrimonio neto). Algunas métricas comunes de rentabilidad financiera incluyen el retorno sobre la inversión (ROI), el retorno sobre el patrimonio (ROE) y el retorno sobre los activos (ROA).
- **Rentabilidad económica:** Esta mide la capacidad de una empresa para generar beneficios en relación con sus activos totales, incluyendo tanto el capital propio como el capital ajeno. La rentabilidad económica se centra en la eficiencia operativa y ayuda a determinar si una empresa está utilizando sus recursos de manera efectiva para generar ganancias.
- **Rentabilidad por ventas:** También conocida como margen de beneficio, esta rentabilidad compara las ganancias con las ventas totales. Ayuda a determinar cuánto de cada dólar en ventas se convierte en beneficio neto después de cubrir los costos.
- **Rentabilidad por unidad de producción:** En industrias que fabrican productos, se puede medir la rentabilidad por unidad producida. Esto implica comparar el costo de producción de una unidad con el precio de venta, lo que permite evaluar cuánto margen de beneficio se obtiene por cada producto vendido.
- **Rentabilidad por cliente:** En empresas que ofrecen servicios o productos a diferentes segmentos de clientes, se puede evaluar la rentabilidad por cliente. Esto implica analizar cuánto beneficio neto se obtiene de cada cliente individual, considerando tanto los ingresos generados como los costos asociados a atender a ese cliente.

- Rentabilidad a corto plazo y a largo plazo: La rentabilidad a corto plazo se enfoca en los beneficios inmediatos, mientras que la rentabilidad a largo plazo considera los resultados sostenibles y consistentes a lo largo del tiempo.

Es importante recordar que la rentabilidad no debe considerarse de manera aislada. Debe evaluarse en contexto y en relación con otros indicadores financieros y operativos para obtener una imagen completa de la salud y el rendimiento de una inversión o negocio.

#### **8.3.4.1. Tipos de rentabilidad**

Existen varios tipos de rentabilidad que se utilizan para medir el éxito y la eficiencia de una inversión, proyecto o negocio. Algunos de los tipos más comunes de rentabilidad incluyen (Arias, 2021):

- Rentabilidad financiera: Mide la ganancia obtenida en relación con la inversión financiera realizada. Algunos indicadores de rentabilidad financiera son el Retorno sobre la Inversión (ROI), el Retorno sobre el Patrimonio (ROE) y el Retorno sobre los Activos (ROA).
- Rentabilidad económica: Evalúa la capacidad de una empresa para generar beneficios en relación con todos los recursos utilizados, tanto de los propietarios como de los prestados. Se calcula utilizando indicadores como el Valor Agregado Económico (EVA) y el Valor Agregado de Mercado (MVA).
- Rentabilidad por ventas: También conocida como margen de beneficio, muestra cuánto beneficio se obtiene de cada unidad vendida. Se calcula dividiendo el beneficio neto entre las ventas totales y se expresa como un porcentaje.
- Rentabilidad por unidad de producción: Mide la ganancia generada por cada unidad producida o vendida. Se calcula comparando el beneficio neto con el costo de producción por unidad.

- Rentabilidad por cliente: Evalúa la ganancia generada por cada cliente. Se obtiene restando los costos asociados con un cliente específico de los ingresos generados por ese cliente.
- Rentabilidad a corto y largo plazo: La rentabilidad a corto plazo se refiere a los beneficios generados en un período breve, mientras que la rentabilidad a largo plazo se centra en el rendimiento sostenible a lo largo del tiempo.
- Rentabilidad del capital invertido: Mide la ganancia generada en relación con el capital invertido en una empresa o proyecto. Ayuda a determinar si la inversión está generando un retorno adecuado.
- Rentabilidad de la inversión: Evalúa la ganancia generada por una inversión específica. Se utiliza para comparar diferentes oportunidades de inversión y elegir la más rentable.
- Rentabilidad social y ambiental: Estos tipos de rentabilidad consideran los impactos sociales y ambientales junto con los beneficios financieros. Se utilizan en la evaluación de inversiones sostenibles y responsables.
- Rentabilidad ajustada al riesgo: Tiene en cuenta el nivel de riesgo asociado con una inversión. Una inversión más riesgosa debería generar una mayor rentabilidad para compensar ese riesgo adicional.

Es importante seleccionar el tipo de rentabilidad adecuado según el contexto y los objetivos específicos de análisis. Además, es recomendable utilizar múltiples indicadores de rentabilidad en conjunto con otros indicadores financieros y operativos para obtener una imagen completa de la situación.

#### **8.3.4.2. Indicadores de rentabilidad**

En un negocio o empresa, los indicadores de rentabilidad se utilizan para determinar la efectividad del proyecto en la creación de riqueza, es decir, se puede controlar el balance entre

gastos y beneficios para asegurar retornos. A continuación se adjuntan algunos indicadores de rentabilidad (Arias, 2021):

- **Tasa de beneficio neto.** - Incluye la relación entre las ventas totales de la empresa (utilidad operativa) y su utilidad neta. El rendimiento de los activos y el patrimonio dependerán de ello.

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

- **Margen bruto de utilidad.** - Consiste en determinar la relación entre las ventas totales y la utilidad bruta, lo cual da como resultado el porcentaje restante de los ingresos de explotación después de deducir el costo de ventas.

$$\text{Margen Bruta} = \frac{\text{Vntas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

- **Margen operacional.** - Consiste en la relación entre las ventas totales y la utilidad operativa, por lo que mide el desempeño de los activos operativos para lograr el desarrollo de sus objetivos corporativos.

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$$

- **Rentabilidad neta sobre inversión.** - Sirve para evaluar la rentabilidad neta (uso de activos, financiación, impuestos, gastos, etc.) originada sobre los activos de la empresa.

$$\text{Rentabilidad neta sobre inversión} = \frac{\text{Ingreso neto}}{\text{Ventas netas}}$$

- **Rentabilidad operacional sobre inversión.** - Semejante al caso anterior, pero evalúa la rentabilidad operacional en lugar de la neta.

$$\text{Rentabilidad Operacional sobre inversión} = \frac{\text{Ganancias totales}}{\text{Inversión realizada}} \times 100$$

- **Rentabilidad sobre el patrimonio.** - Evalúa la rentabilidad de los propietarios de la organización antes y después de hacer frente a los impuestos.

$$\text{Rentabilidad sobre patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Los indicadores no sólo se utilizan para evaluar la rentabilidad económica de las empresas, sino también de los países. El margen de riesgo de cada entidad dependerá de la solvencia que presenten ante sus acreedores y de las garantías que se incorporen al título. (Equipo editorial E. , 2021)

## 8.4. Fundamentación Legal

### 8.4.1.1. Código orgánico de la producción, comercio e inversiones

En él (Código Orgánico De La Producción, Comercio e Inversiones, 2010), Título Preliminar, Del Objetivo y Ámbito de Aplicación, artículos del 1 al 3:

**Art. 1.- Ámbito.** Se rigen por la presente normativa todas las personas naturales y jurídicas y demás formas asociativas que desarrollen una actividad productiva, en cualquier parte del territorio nacional. El ámbito de esta normativa abarcará en su aplicación el proceso productivo en su conjunto, desde el aprovechamiento de los factores de producción, la transformación productiva, la distribución y el intercambio comercial, el consumo, el aprovechamiento de las externalidades positivas y políticas que desincentiven las externalidades negativas.

Así también impulsará toda la actividad productiva a nivel nacional, en todos sus niveles de desarrollo y a los actores de la economía popular y solidaria; así como la producción de bienes y servicios realizada por las diversas formas de organización de la producción en la economía, reconocidas en la Constitución de la República.

**Art. 2.- Actividad Productiva.** Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado

**Art. 3.- Objeto.** El presente Código tiene por objeto regular el proceso productivo en las etapas de producción, distribución, intercambio, comercio, consumo, manejo de externalidades e inversiones productivas orientadas a la realización del Buen Vivir.

Esta normativa busca también generar y consolidar las regulaciones que potencien, impulsen e incentiven la producción de mayor valor agregado, que establezcan las condiciones para incrementar productividad y promuevan la transformación de la matriz productiva, facilitando la aplicación de instrumentos de desarrollo productivo, que permitan generar empleo de calidad y un desarrollo equilibrado, equitativo, e eficiente y sostenible con el cuidado de la naturaleza. (Asamblea, 2010)

#### **8.4.1.2. Normas Internacionales de Contabilidad**

**NIC 2 Inventarios:** El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

#### **8.4.1.3. Principios de Contabilidad generalmente aceptados**

Según (Mendoza, 2021) los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados) son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía **contable** para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente.

Toda persona natural o jurídica tiene que tomar decisiones en forma oportuna sobre la distribución, inversión de sus recursos o la evolución de su patrimonio en un determinado tiempo, para ello requiere contar con información económica y financiera y para satisfacer esas necesidades es imprescindible el control interno y registro contable de las transacciones comerciales para que suministre la información de acuerdo a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

La información contable esta expresada en términos monetarios, la cual debe ser fácilmente leída e interpretada por los usuarios, con el fin de satisfacer por lo menos las siguientes dos preguntas: ¿Cuál es la situación financiera de la empresa? Y ¿Cuál fue el rendimiento de sus operaciones? Para poder responder estas preguntas el sistema de contabilidad apuesto principios y normas y de acuerdo a disposiciones tributarias vigentes en nuestro país, debe producir los siguientes documentos:

- Posición Financiera (Balance General)
- Estado de Resultados
- Estado de Costos de Producción
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Notas a los estados financieros

## **9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS DE LA INVESTIGACIÓN**

- ¿Cuál es el estado actual del inventario de la empresa “El Hermano Sandro” sin la implementación de un control de inventario?

Se ha podido observar que la mencionada empresa no cuenta con un sistema de control interno efectivo que propicie el cumplimiento de los objetivos en el área de inventarios de manera eficiente, lo cual se evidencia en la falta de control físico que repercute en el extravío de mercancía y en desconocimiento de la existencia en un momento determinado.

- ¿De qué manera favorece la evaluación del control interno mediante el COSO I a la empresa El Hermano Sandro?

La aplicación de control interno mediante el COSO I a la empresa El Hermano Sandro, favorecerá para poder conocer la situación real de la mencionada empresa, sobre todo porque la función de control interno de inventarios exige procedimientos donde las mercancías sean debidamente pedidas a través de una orden de compra, recepción de artículos, toma física de los inventarios, almacenamiento de los artículos recibidos para el inventario, preparación del

comprobante de pago, contabilización y control, entre otros, lo cual facilitará la toma de decisiones y la optimización de recursos en la empresa “El Hermano Sandro”.

- ¿Cómo se puede analizar la rentabilidad y su relación con el control interno de la empresa “El Hermano Sandro”?

Para poder analizar la rentabilidad y su relación con el control interno de la empresa “El Hermano Sandro”, se procedió a la aplicación de indicadores de rentabilidad a los estados financieros de la empresa “El Hermano Sandro”, cuyos resultados son importantes porque pueden proporcionar información valiosa sobre el desempeño financiero de la empresa. Esta información fue ser utilizada por la gerencia para poder tomar decisiones acertadas en el manejo y cuidado de los inventarios de la empresa.

- ¿De qué forma se ejecutaría el manual de funciones, políticas y procedimientos en el manejo de inventarios de la empresa El Hermano Sandro?

A través de la elaboración de un manual de políticas, funciones y procedimientos en el área de inventarios, se podrá optimizar los procesos internos que se realizan en cada uno de los departamentos que forman parte de la organización, conformando un sistema integrado que favorecerá la toma de decisiones, y que se adaptará de manera dinámica a los cambios del entorno y a la vez poder ofrecer soluciones a los problemas existentes, ya que teniendo un sistema de control confiable adaptado a las necesidades y objetivos de la organización se puede determinar con facilidad las ventajas competitivas y las probabilidades en el mercado donde se desenvuelve

## **10. METODOLOGÍA**

### **10.1. Diseño de la Investigación**

La presente investigación es preeminente cualitativa, en este método participan los investigadores e investigados con el fin de dar solución al problema que afronta la empresa “El Hermano Sandro”, lo cual proporcionó información para poder determinar el diseño de control de inventarios a implementarse, y para poder obtener resultados positivos en beneficio de la misma.

#### **10.1.1. Cualitativo**

La investigación cualitativa es el método científico de observación para recopilar datos no numéricos. Se suelen determinar o considerar técnicas cualitativas todas aquellas distintas al experimento. Es decir, entrevistas, encuestas, grupos de discusión o técnicas de observación y observación participante. (Arias, 2021)

El método cualitativo permitió que el estudio que se propuso evaluar, e interpretar mediante la información obtenida de la entrevista aplicada al Gerente de la empresa “El Hermano Sandro”, demostró los resultados de la investigación de campo, derivados a través de los resultados obtenidos, donde se dio a conocer el estado real de los inventarios de la mencionada empresa, con el propósito de generar decisiones favorables.

### **10.2. Tipo de Investigación**

#### **10.2.1. Investigación de campo**

La investigación de campo recopila los datos directamente de la realidad y permite la obtención de información directa en relación a un problema. Esta investigación obtiene los datos de las llamadas fuentes primarias, por lo tanto, la información proviene de la recopilación de forma directa. Existen varios tipos de investigación de campo, según el objetivo del estudio, las cuales pueden ser investigaciones para explorar un fenómeno nuevo o del que se ha estudiado muy

poco, o para corroborar si un fenómeno se ajusta a un paradigma establecido. También se pueden hacer investigación de campo para describir o comparar variables, etc.

La investigación de campo realizada en la empresa “El Hermano Sandro”, se aplicó mediante la aplicación de encuestas a los empleados que trabajan en la mencionada empresa, lo cual permitió recopilar información y con ello poder generar un análisis de los factores que favorezcan y permitan resolver problemas existentes en el manejo de inventario de la empresa “El Hermano Sandro”.

### **10.2.3. Investigación Descriptiva**

La investigación descriptiva es describir de forma precisa y metódica una población, situación o fenómeno. Puede responder a preguntas sobre el qué, el dónde, el cuándo y el cómo, pero no el por qué. Su objetivo es describir la naturaleza de un segmento demográfico, sin centrarse en las razones por las que se produce un determinado fenómeno (Luis, 2022)

La utilización de este tipo investigación permitió la elaboración de preguntas y el respectivo análisis de datos sobre la implementación de un control interno de inventario en la empresa “El Hermano Sandro”. A través del análisis realizado del Cuestionario de Control Interno COSO I, se pudo identificar las debilidades existentes con respecto al manejo de inventarios de la mencionada empresa.

### **10.3. Método de Investigación**

Entre los métodos científicos que se utilizaron en el siguiente proyecto de titulación fueron los siguientes:

#### **10.3.1. Método Inductivo - Deductivo**

El método inductivo explica la realidad a partir de su observación proceso que va desde lo particular hasta lo general. En este proceso, habrá formulado un comportamiento o ley que explique el fenómeno estudiado. Mientras que el método deductivo revela la realidad a partir de la lógica (Vázquez, 2021)

En la presente investigación, la utilización del método inductivo permitió la observación y análisis de los casos concretos sobre las debilidades encontradas en el examen de control interno aplicado, las cuales se reflejaron en las hojas de hallazgos, mientras que con el método deductivo permitió partir de la idea de cómo la carencia en el manejo de inventario en la empresa “El Hermano Sandro”, permitió la generación de conclusiones y recomendaciones optimas, siendo de gran utilidad para la investigación, lo cual permitió explicar la realidad existente del manejo de inventarios de la mencionada empresa.

#### **10.4. Técnicas de Investigación**

##### **10.4.1. Observación**

Es el acto de emplear la vista para obtener información a partir de un fenómeno de la realidad. Es una actividad común del ser humano y muchos otros animales dotados de distintos mecanismos de visión, se llama observación también a uno de los primeros pasos de cualquier investigación que se rija por el método empírico analítico, que es un modelo posible del método científico, muy empleado en las ciencias naturales y en las ciencias sociales. En ese sentido, la observación consiste en la recopilación directa de datos a partir de la naturaleza mediante trabajos de campo o trabajos de laboratorio en líneas generales, la observación es una tarea descriptiva. (Etecé, 2020)

Se utilizó la técnica de observación en la realización del proyecto, la cual fue favorable para el análisis de los productos que ofrece y ponen a disposición de los clientes que acuden a la empresa “El Hermano Sandro”, reconociendo que la implementación de un manual de funciones, políticas y procedimiento de inventarios en la mencionada empresa, fue de mucha ayuda, la misma que aportó con información de mucha importancia al proyecto realizado sobre la parte operativa de servicios y productos que se ofrece a la ciudadanía del cantón Quevedo y sectores aledaños.

##### **10.4.2. Entrevista**

Una entrevista es un intercambio de ideas u opiniones mediante una conversación que se da entre dos o más personas. Todas las personas presentes en una entrevista dialogan sobre una

cuestión determinada. Es una técnica de gran utilidad en la investigación cualitativa para recabar datos; se define como "la comunicación interpersonal establecida entre el investigador y el sujeto de estudio, a fin de obtener respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre el problema propuesto" (Equipo editorial E. , 2022)

Se utilizó la técnica de la entrevista, la cual se aplicó al gerente de la empresa sobre diferentes temáticas de interés, con respecto a si los trabajadores se encuentran capacitados sobre el manejo de inventarios, sobre si los productos que se ofrecen a la ciudadanía, sobre si está de acuerdo sobre la implementación del manual de funciones, políticas y procedimientos en la empresa "El Hermano Sandro", entre otros.

#### **10.4.3. Encuesta**

Es un instrumento para recoger información cualitativa o cuantitativa de una población estadística. Para ello, se elabora un cuestionario, cuyos datos obtenidos serán procesados con métodos estadísticos. Para realizar una encuesta, el investigador debe elaborar un formulario de preguntas. Estas dependerán de los objetivos del estudio en el ámbito económico, son importantes porque permiten conocer las características de la población objetivo y, por lo tanto, sus necesidades. (Westreicher, 2020)

Mediante la encuesta se determinó la calidad del servicio y de los productos que ofrece la empresa, la atención que recibe los clientes, las experiencias obtenidas y con qué frecuencia asisten al establecimiento, reconociendo que la rentabilidad de la mencionada empresa, depende de la atención rápida y oportuna a los clientes, así como del correcto manejo del inventario.

#### **10.5. Instrumentos de investigación**

Como instrumentos de investigación, se utilizó el cuestionario de encuesta y el cuestionario de entrevista. El cuestionario de entrevista se la aplicó al gerente de la empresa "Hermano Sandro", para lo cual se elaboraron 10 preguntas abiertas, sobre diferentes temáticas de interés, con respecto a si los trabajadores se encuentran capacitados sobre el manejo de inventarios, sobre si los productos que se ofrecen a la ciudadanía, sobre si está de acuerdo sobre la implementación

del manual de funciones, políticas y procedimientos en la empresa “El Hermano Sandro”, entre otros.

El cuestionario de encuesta se la aplicó a los empleados de la empresa “Hermano Sandro”, para lo cual se elaboraron 10 preguntas cerradas utilizando la escala de Likert, sobre diferentes temáticas de interés, como por ejemplo la calidad del servicio y de los productos que ofrece la empresa, la atención que recibe los clientes, las experiencias obtenidas y con qué frecuencia asisten al establecimiento, entre otras,

Adicionalmente se procedió a la observación de los diferentes procesos internos que se desarrollan a diario en la empresa, a través de la aplicación del cuestionario de control interno COSO I, para lo cual se procedió a la observación, análisis e interpretación de su ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo.

## 10.6. Población y Muestra

Mediante las técnicas y análisis de los datos del proyecto se determinará la población y por ende se seleccionará una muestra de ella para la realización del estudio.

### 10.6.1. Población

Es el conjunto de personas o animales de la misma especie que se encuentran en un momento y lugar determinado. En la actualidad, las poblaciones son objeto de diversos estudios y distintas perspectivas analíticas, que intentan dar con las tendencias de formación, desarrollo y crecimiento de las comunidades. (Uriarte, 2022).

La población a la cual se aplicó los instrumentos de investigación anteriormente detallados, se adjuntan a continuación

**Tabla 5.** Población

PERSONAL	CANTIDAD
<b>Propietario</b>	1
<b>Administradora</b>	1
<b>Contador</b>	1
<b>Operarios</b>	3
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

### **10.6.2. Muestra**

Una muestra es, aquel grupo de gente seleccionado para participar en una investigación de mercado, representativa de una población. Por este motivo, mediante unos cálculos, se establece el número suficiente de personas necesarias para que los datos sean creíbles, tengan sentido, valor y sean extrapolables, es decir, se puedan aplicar a todo el universo. (Franquet, 2019)

Mediante la investigación realizada en la empresa “El Hermano Sandro” de la ciudad de Quevedo se reconoce que debido a que la población de la empresa es finita la muestra es la misma población con 6 personas que la integran.

### **10.7. Procesamiento de datos**

El proceso de recopilar información sin procesar y transformarlo en una forma utilizable, se lo realizó a través de una secuencia de operaciones. Para la redacción del proyecto de investigación, se utilizó el programa operativo Word, siguiendo los pasos y lineamientos emitidos por la Universidad Técnica de Cotopaxi, en la elaboración de proyectos de titulación. Para la elaboración de tablas, cuadros, gráficos estadísticos, entre otros, se utilizó el programa operativo Excel, el mismo que ayudó a poder analizar e interpretar de la mejor manera, la información recolectada con los instrumentos de investigación utilizados.

## 11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

### 11.1. Entrevista aplicada al gerente de la empresa “El Hermano Sandro”

**Tabla 6.** Entrevista al Gerente de la empresa” El Hermano Sandro”

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1.	¿Existe alguna persona asignada de gestionar el reabastecimiento del inventario de la empresa cuando este disminuye?	Cuando la existencia del inventario de la empresa disminuye, las personas encargadas de su reabastecimiento son la persona encargada de la bodega y el gerente de la empresa.
2.	¿La recepción de la mercadería que recibe la empresa, está a cargo de alguna persona de confianza previamente asignada por la gerencia?	La gerencia ha designado al personal que labora en el área de bodega, cómo las únicas personas responsables de la recepción de la mercadería.
3.	Para poder realizar un debido control del ingreso de la mercadería al área de Bodega, ¿qué método de control se utiliza?	El control de ingreso de mercadería que aplica el personal de bodega, son los kardex manuales y el conteo manual, los cuales van respaldados con su respectiva evidencia fotográfica.
4.	¿Cuáles son los productos con mayor rotación en el área de inventarios de la empresa?	La empresa “El Hermano Sandro” tiene como actividad económica principal la venta de todo tipo de lubricantes al por menor, contamos con las más variadas marcas de lubricantes, las cuales tienen gran aceptación entre nuestros clientes.
5.	¿El abastecimiento de bodega se lo realiza con la debida frecuencia que se requiere de acuerdo a la rotación de mercaderías que tiene la empresa?	Tratamos de que se cumpla en el menor tiempo posible, en ocasiones no se ha podido abastecer la bodega de acuerdo a la rotación de mercaderías que tiene la empresa porque hemos recibido información tardía por parte del área de bodega.
6.	¿La contabilización de las mercaderías en el área de bodega se la realiza de manera improvisada o de acuerdo a una planificación?	Conforme se recepta la mercadería se va revisando y contabilizando la misma, a veces no hemos podido tener actualizada la contabilización de las mercaderías en el área de bodega porque el personal de bodega se encuentra ocupado despachando los pedidos urgentes de los clientes.

7. ¿Se ha reportado deterioro o pérdida de mercaderías en el área de bodega?	En ocasiones no hemos realizado la venta o no hemos podido dar de baja ciertos productos debido a la falta de control de los mismos en la fecha de caducidad.
8. ¿El deterioro o pérdida de mercaderías en el área de bodega ha causado perjuicios económicos considerables a la empresa?	Tratamos de tener el mayor control posible para poder evitar el deterioro o pérdida de mercaderías en el área de bodega, que causen perjuicios económicos considerables para la empresa.
9. ¿Se ha realizado anteriormente un examen de control interno en el área de inventarios de la empresa?	No lo hemos podido implementar debido a la falta de conocimiento en su aplicación.
10. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones políticas y procedimientos en el área de inventarios de la empresa?	La empresa no cuenta con un manual de funciones políticas y procedimientos en el área de inventarios de la empresa, no hemos podido realizarlo por la falta de conocimiento en su elaboración.
11. ¿Usted considera importante la elaboración de un examen de control interno y un manual de funciones políticas y procedimientos en el área de inventarios para poder identificar las debilidades que tiene la empresa en el manejo de sus inventarios?	Estamos buscando la debida asesoría para poder elaborar e implementar respectivamente un examen de control interno y un manual de funciones políticas y procedimientos en el área de inventarios para poder identificar las debilidades que tiene la empresa en el manejo de los mismos.

**Fuente:** Empresa "El Hermano Sandro"

**Elaboración:** investigadores

## 11.2. Encuesta a los empleados que laboran en la empresa “El Hermano Sandro”

### 1. ¿La empresa tiene establecido de manera formal la realización de sus funciones en el área que usted labora?

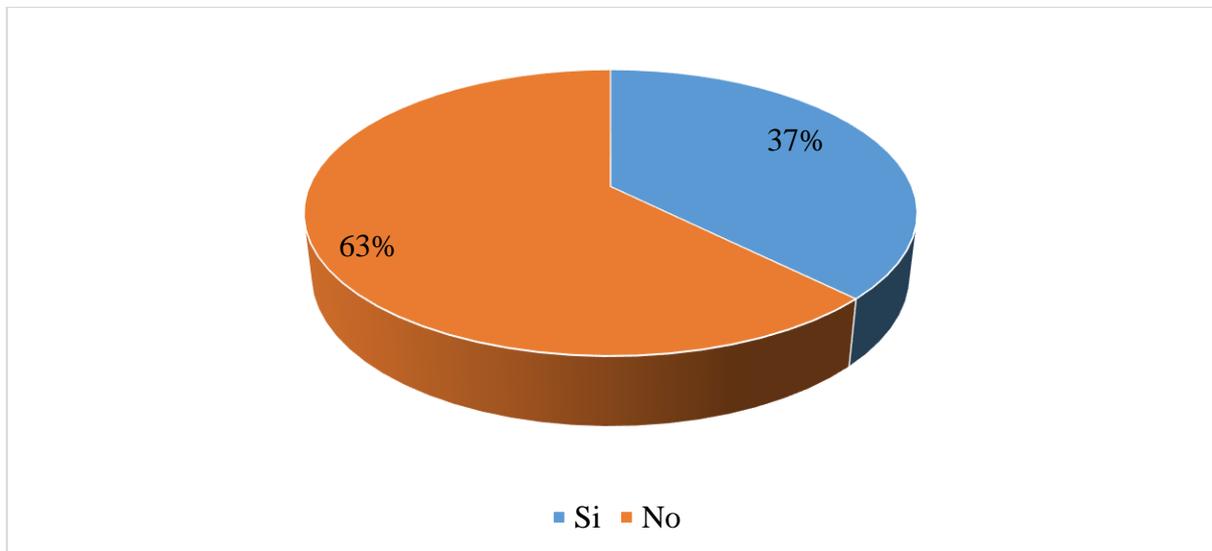
**Tabla 7.** Asignación de funciones de manera formal

Opciones	Frecuencia	%
Si	3	37
No	5	63
Total	8	100

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Gráfico 1.** Asignación de funciones de manera formal



**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

### Análisis

El personal encuestado manifestó en un 63% que la empresa no tiene establecido de manera formal la realización de sus funciones en el área que labora, lo cual a veces crea confusión y desorden del personal en el trabajo diario que realizan en la empresa, mientras que el 37% restante indicaron que si tiene establecido de manera formal la realización de sus funciones en el área que labora.

## 2. ¿Se reporta la pérdida, deterioro o extravío de las mercaderías en el área de bodega de la empresa?

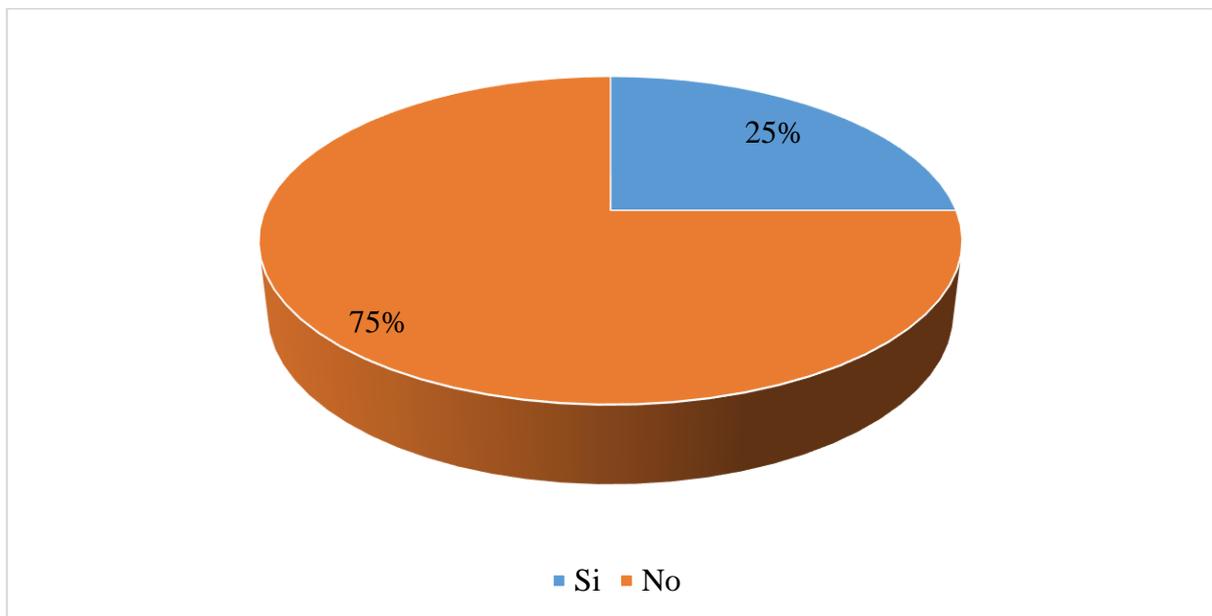
**Tabla 8.** Reporte de mercaderías por pérdida, deterioro o extravío

Opciones	Frecuencia	%
Si	2	25
No	6	75
Total	8	100

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Gráfico 2.** Reporte de mercaderías por pérdida, deterioro o extravío



**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

### Análisis

Con respecto a la pregunta número 2 sobre si se reporta la pérdida, deterioro o extravío de las mercaderías en el área de bodega de la empresa, el 75% de los empleados entrevistados manifestaron que la opción No, mientras que el 25% restante manifestaron la opción Sí. No se ha podido establecer las causas por las cuales no se está reportando a tiempo estas inconsistencias en el manejo de la mercadería que tiene la empresa.

### 3. ¿El inventario de la empresa cuenta con un lugar adecuado y seguro para el resguardo y control del mismo?

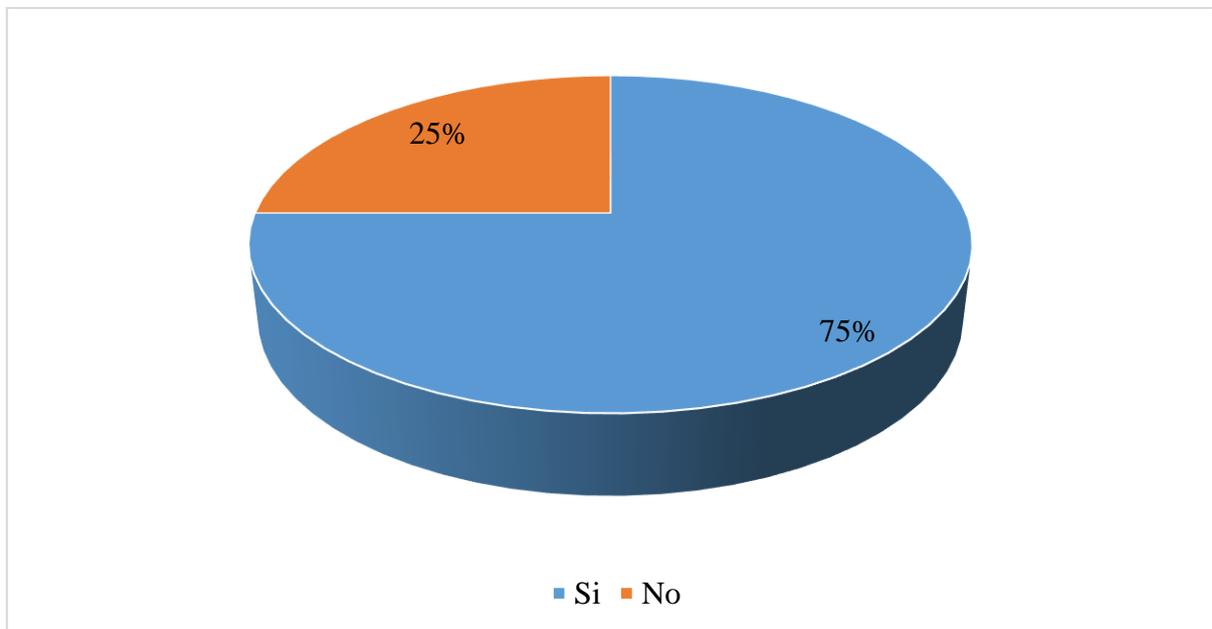
**Tabla 9.** Condiciones de seguridad en el área de inventarios

Opciones	Frecuencia	%
Si	6	75
No	2	25
Total	8	100

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Gráfico 3.** Condiciones de seguridad en el área de inventarios



**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

### Análisis

En la pregunta 3 que hace referencia sobre si el inventario de la empresa cuenta con un lugar adecuado y seguro para el resguardo y control del mismo, el 75% del personal encuestado respondió la opción Si, mientras que el 25% restante respondieron que el inventario de la empresa No cuenta con un lugar adecuado y seguro para el resguardo y control del mismo

**4. ¿Conoce usted si la empresa ha realizado con anterioridad algún examen de control interno en el área de inventarios de la empresa?**

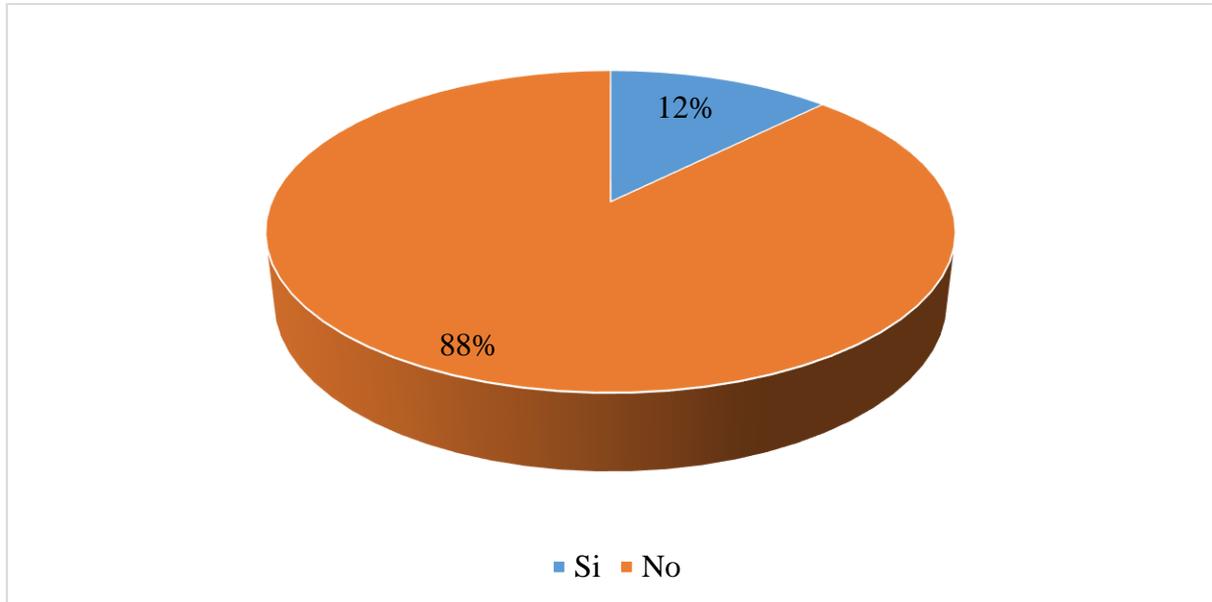
**Tabla 10.** Realización de control interno en la empresa

Opciones	Frecuencia	%
Si	1	12
No	7	88
Total	8	100

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Gráfico 4.** Realización de control interno en la empresa



**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

### Análisis

La pregunta 4 donde se consultó a los empleados de la empresa sobre si ellos conocían si se ha realizado con anterioridad algún examen de control interno en el área de inventarios de la empresa, refleja que el mayor porcentaje que corresponde al 88% respondieron la opción No, mientras que el 12% restante respondieron que Si se ha realizado con anterioridad algún examen de control interno en el área de inventarios de la empresa.

**5. ¿Considera usted que existe una adecuada comunicación entre la gerencia y los diferentes departamentos que forman parte de la empresa?**

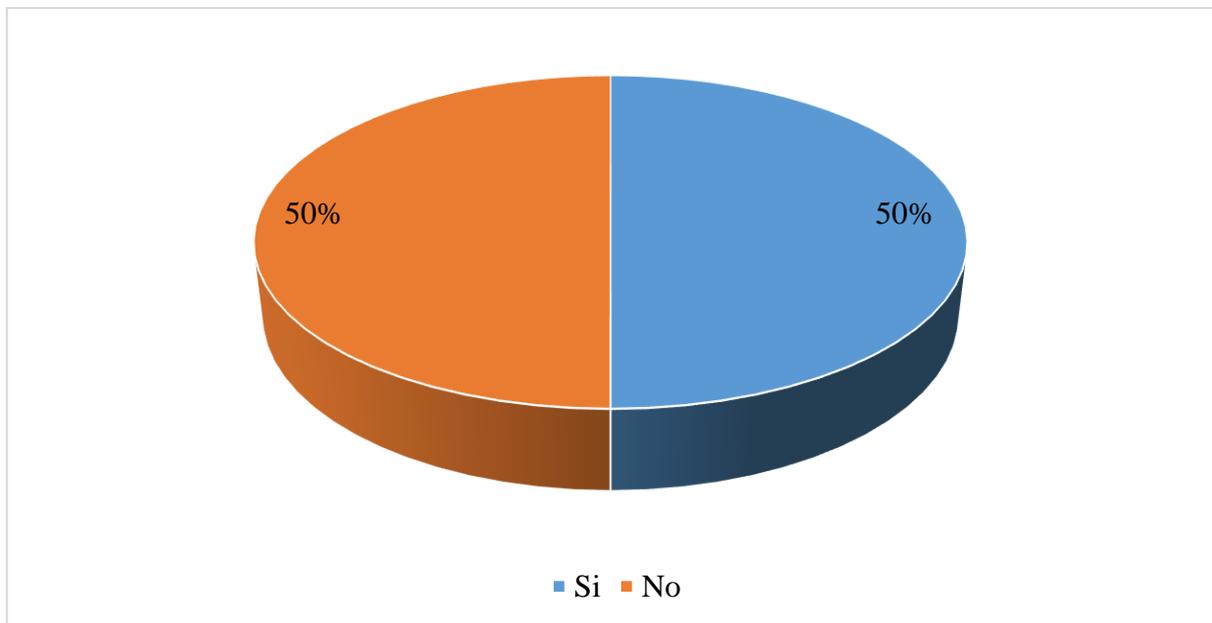
**Tabla 11.** Nivel de comunicación de gerencia y departamentos de la empresa

Opciones	Frecuencia	%
Si	4	50
No	4	50
Total	8	100

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Gráfico 5.** Nivel de comunicación de gerencia y departamentos de la empresa



**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

### Análisis

El personal encuestado manifestó en un 50% que existe una adecuada comunicación entre la gerencia y los diferentes departamentos que forman parte de la empresa, mientras que el 50% restante respondieron que consideran que No existe una adecuada comunicación entre la gerencia y los diferentes departamentos que forman parte de la empresa, quedando reflejado que existe una paridad de opinión con respecto a esta interrogante

**6. ¿Se han implementado mejoras en el control de los debidos procesos sobre el estado de la mercadería entregada por parte de Bodega para su posterior venta a los clientes de la empresa?**

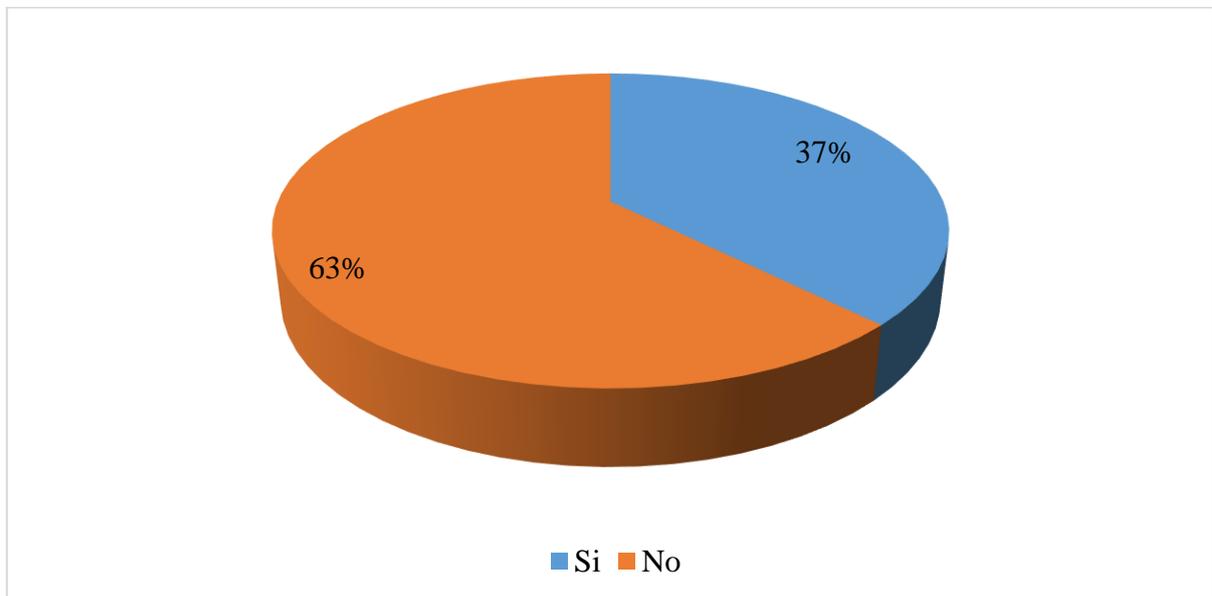
**Tabla 12.** Estado de la mercadería entregada por Bodega

Categoría	Frecuencia	%
Si	3	37
No	5	63
Total	8	100

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Gráfico 6.** Estado de la mercadería entregada por Bodega



**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

### Análisis

La pregunta 6 donde se consultó a los empleados de la empresa sobre si ellos conocían si se han implementado mejoras en el control de los debidos procesos sobre el estado de la mercadería entregada por parte de Bodega para su posterior venta a los clientes de la empresa, refleja que el mayor porcentaje que corresponde al 63% respondieron la opción No, mientras que el 37% restante respondieron la opción Sí.

**7. ¿Se ha establecido normas de control interno en los diferentes departamentos que forman parte de la empresa?**

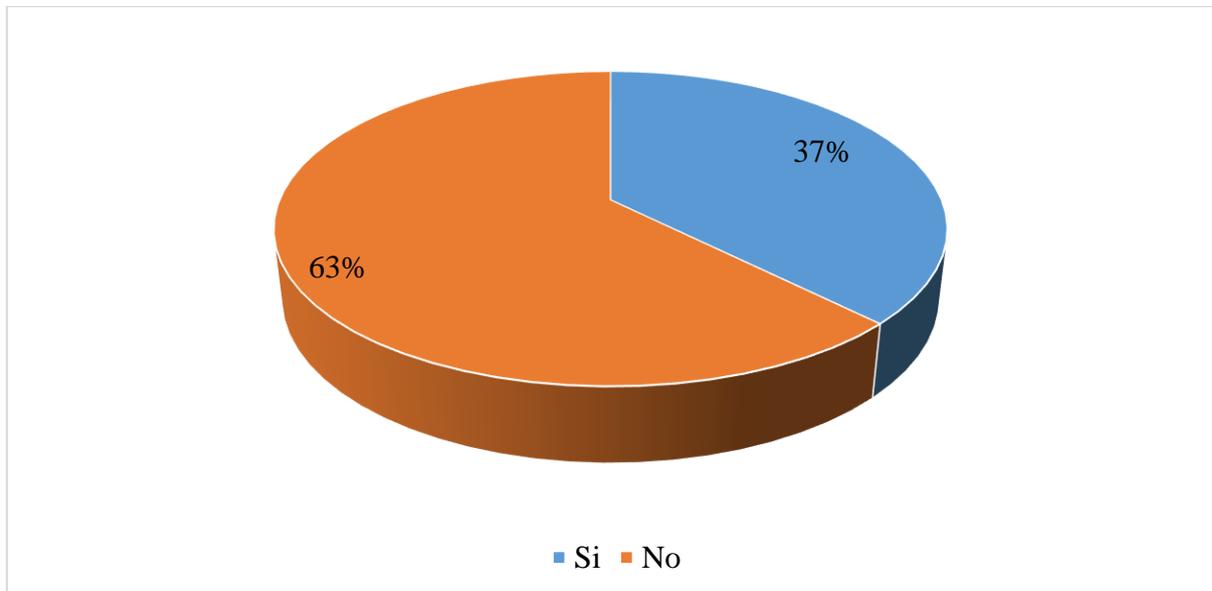
**Tabla 13.** Aplicación de normas de control interno en la empresa

Opciones	Frecuencia	%
Si	3	37
No	5	63
Total	8	100

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Gráfico 7.** Aplicación de normas de control interno en la empresa



**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

### Análisis

La pregunta 7 donde se consultó a los empleados de la empresa sobre si se ha establecido normas de control interno en los diferentes departamentos que forman parte de la empresa, refleja que el 63% de los empleados encuestados respondieron que No ha establecido normas de control interno en los diferentes departamentos que forman parte de la empresa, mientras que el 37% restante respondieron que Si se ha establecido normas de control interno en los diferentes departamentos que forman parte de la empresa.

**8. ¿Considera usted que la aplicación de un manual de funciones, políticas y procedimientos en el área de inventarios de la empresa aumentarían los controles que actualmente se están llevando en los diferentes departamentos de la empresa?**

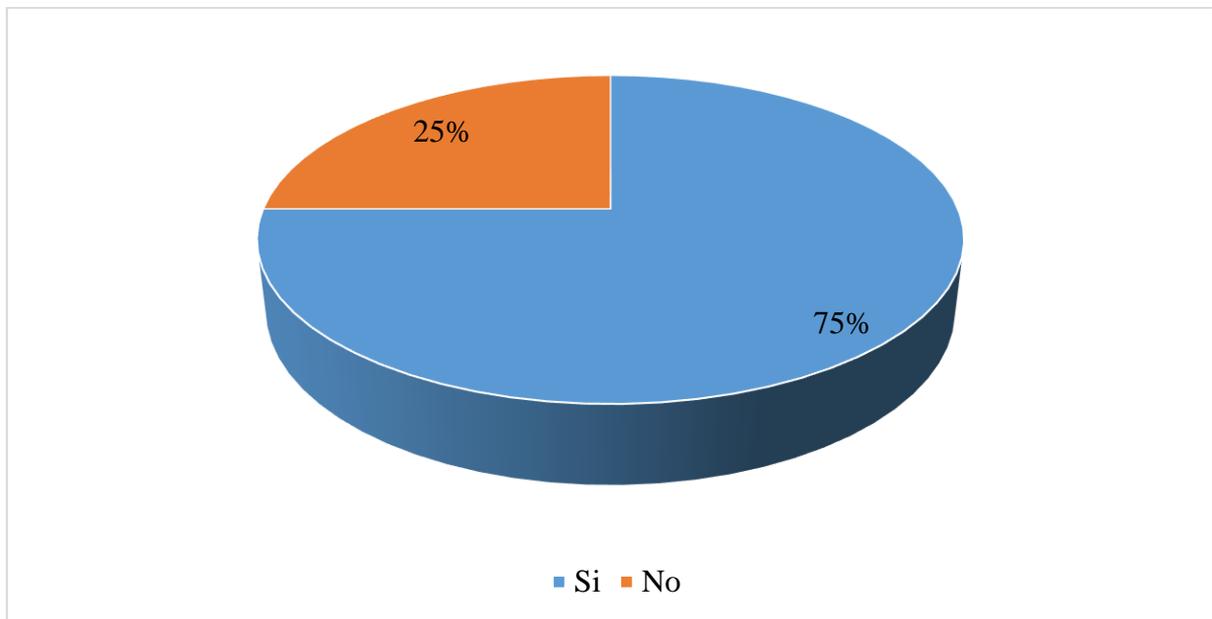
**Tabla 14.** Aplicación de manual de funciones, políticas y procedimientos de la empresa

Opciones	Frecuencia	%
Si	6	75
No	2	25
Total	8	100

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Gráfico 8.** Aplicación de manual de funciones, políticas y procedimientos de la empresa



**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

### Análisis

La pregunta 8 donde se consultó a los empleados de la empresa sobre si considera que la aplicación de un manual de funciones, políticas y procedimientos en el área de inventarios de la empresa aumentarían los controles que actualmente se están llevando en los diferentes departamentos de la empresa, refleja que el 75% de los empleados encuestados respondieron la opción No, Mientras que el 25% respondió la opción SI.

**9. ¿La carencia de controles en los diferentes departamentos que forman parte de la empresa puede afectar el óptimo funcionamiento y la rentabilidad de la misma?**

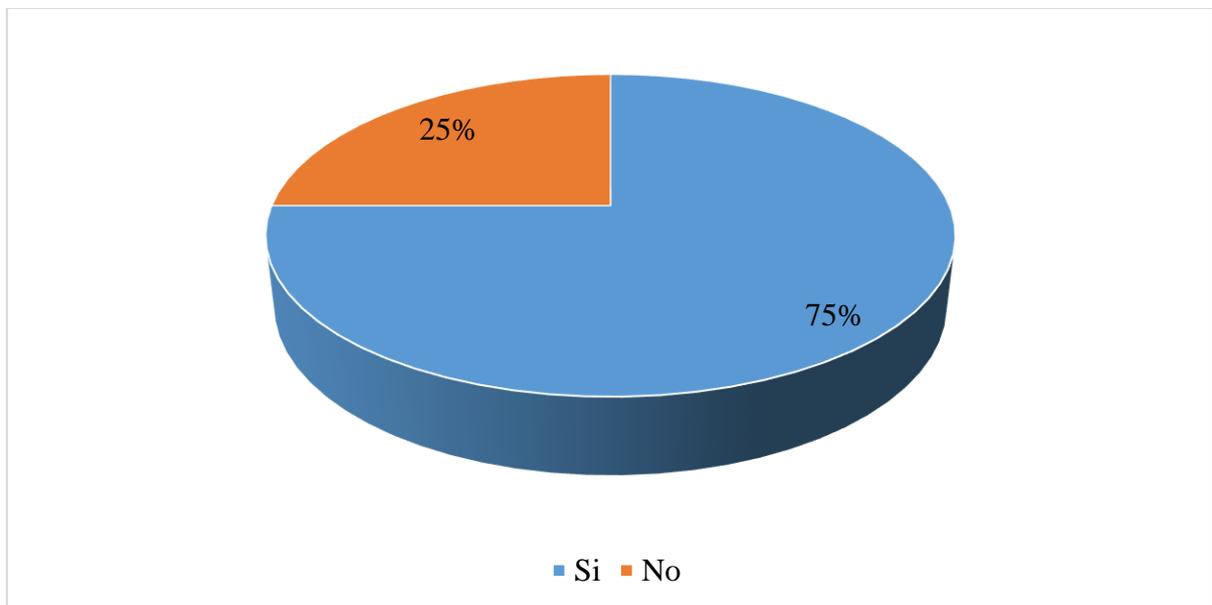
**Tabla 15.** Carencia de control y su afectación en la rentabilidad de la empresa

Opciones	Frecuencia	%
Si	6	75
No	2	25
Total	8	100

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Gráfico 9.** Carencia de control y su afectación en la rentabilidad de la empresa



**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

### Análisis

La pregunta 9 donde se consultó a los empleados de la empresa sobre si considera que la carencia de controles en los diferentes departamentos que forman parte de la empresa puede afectar el óptimo funcionamiento y la rentabilidad de la misma, refleja que el 75% de los empleados encuestados respondieron la opción Si, mientras que el 25% restante respondieron la opción No.

**10. ¿Estaría usted de acuerdo que se implementen normas de control interno y un manual de funciones, políticas y procedimientos en el área de inventarios de la empresa?**

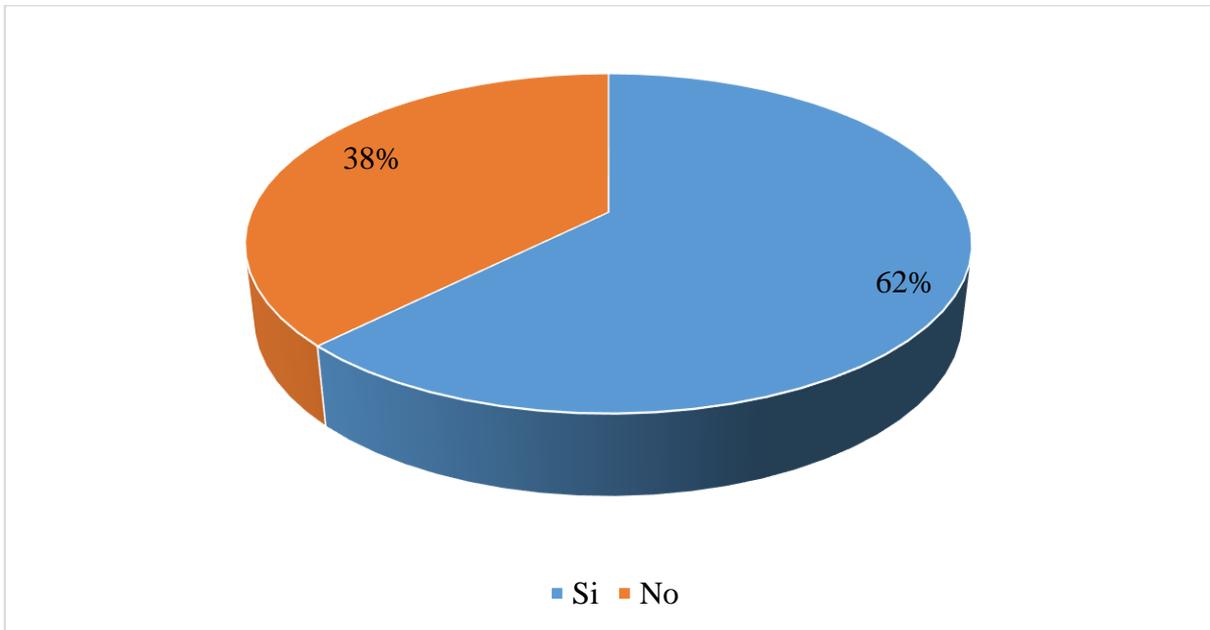
**Tabla 16.** Retroalimentación en departamentos de la empresa

Opciones	Frecuencia	%
Si	5	62
No	3	38
Total	8	100

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Gráfico 10.** Retroalimentación en departamentos de la empresa



**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

### Análisis

La pregunta 9 donde se consultó a los empleados de la empresa sobre si estarían usted de acuerdo que se implementen normas de control interno y un manual de funciones, políticas y procedimientos en el área de inventarios de la empresa, refleja que el 62% de los empleados encuestados respondieron que Si, mientras que el 38% restante respondieron la opción No

### 11.3. Análisis FODA a la empresa “El Hermano Sandro”

De acuerdo a los resultados obtenidos de la entrevista aplicada al Gerente de la empresa “El hermano Sandro” y a la visita y observación realizada a las instalaciones de la misma, se adjunta a continuación el análisis FODA que se obtuvo del análisis realizado a la empresa:

**Tabla 17.** Análisis FODA empresa “Hermano Sandro”

<b>FODA</b>	
<b>FACTORES INTERNOS</b>	
<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Experiencia y conocimiento técnico</li> <li>• Amplia gama de productos</li> <li>• La empresa tiene una buena reputación en cuanto a la calidad de sus productos y la satisfacción del cliente</li> <li>• Instalaciones amplias y aseguradas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dependencia de materias primas</li> <li>• Hay muchas otras empresas de lubricantes bien establecidas en el mercado</li> <li>• La empresa no ha invertido en tecnologías modernas de facturación ni ingreso de inventarios</li> <li>• La empresa tiene recursos financieros limitados</li> </ul>
<b>FACTORES EXTERNOS</b>	
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Con el paso del tiempo la empresa ha venido expandiendo su cartera de clientes</li> <li>• Sostenibilidad y conciencia ambiental</li> <li>• Alianzas estratégicas para abrir sucursales en otras ciudades</li> <li>• Crédito bancario para expandir sus instalaciones y servicios</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cambio en la demanda del mercado</li> <li>• Regulaciones y normativas</li> <li>• Competidores nuevos o emergentes.</li> <li>• Inestabilidad económica</li> </ul>

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

### 11.3.1. Matriz de Correlación de Fortalezas y Oportunidades

En esta matriz, se podrán identificar las fortalezas internas de una organización, ubicando en la columna la denominación "Fortalezas" y las oportunidades externas en la fila de "Oportunidades". A continuación, se puede evaluar cómo cada fortaleza podría correlacionarse o influir positivamente en la explotación de cada oportunidad.

La escala numérica para expresar la fuerza de la correlación entre fortalezas y oportunidades fue la siguiente:

- Las correlaciones varían entre -1 y 1, donde 1 indica una correlación positiva perfecta,
- -1 indica una correlación negativa perfecta y
- 0 indica una falta de correlación.

**Tabla 18.** Matriz de correlación Fortalezas y Oportunidades empresa “El Hermano Sandro”

F O	F1	F2	F3	F4	TOTAL
<b>O1</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>12</b>
<b>O2</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>8</b>
<b>O3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>10</b>
<b>O4</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>6</b>
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>10</b>	<b>36</b>

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

Esta matriz fue útil para poder identificar relaciones entre variables y entender cómo se relacionan entre sí. Se adjunta la ponderación aplicada en la matriz de correlación Fortalezas y Oportunidades en la empresa “El Hermano Sandro”, la cual puede considerarse positiva en su valoración.

### 11.3.2. Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas

En esta matriz, se pudo identificar las fortalezas externas de una organización, ubicando en la columna la denominación "Amenazas" y las debilidades externas en la fila de "Debilidades". A continuación, se puede evaluar cómo cada amenaza podría correlacionarse o influir positivamente en la explotación de cada debilidad.

La escala numérica para expresar la fuerza de la correlación entre amenazas y debilidades fue la siguiente:

- Las correlaciones varían entre -1 y 1, donde 1 indica una correlación positiva perfecta,
- -1 indica una correlación negativa perfecta y
- 0 indica una falta de correlación.

**Tabla 19.** Matriz de correlación Debilidades y Amenazas empresa "El Hermano Sandro"

A D	D1	D2	D3	D4	TOTAL
A1	1	1	1	1	4
A2	1	1	3	1	6
A3	1	1	3	1	6
A4	1	1	1	1	4
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>20</b>

**Fuente:** Empresa "El Hermano Sandro"

**Elaboración:** investigadores

Esta matriz fue útil para poder identificar relaciones entre variables y entender cómo se relacionan entre sí. Se adjunta la ponderación aplicada en la matriz de correlación entre amenazas y debilidades de empresa "El Hermano Sandro", la cual puede considerarse equilibrada en su valoración

### 11.3.3. Matriz priorizada Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas empresa “El Hermano Sandro”

Una "matriz priorizada" generalmente se refiere a una herramienta utilizada en la toma de decisiones y la gestión de proyectos para evaluar y clasificar elementos según su importancia o prioridad relativa. Esta matriz permite visualizar y comparar diferentes elementos y tomar decisiones basadas en criterios específicos. A continuación, se adjunta la matriz priorizada FODA aplicada en la empresa “El Hermano Sandro”:

**Tabla 20.** Matriz priorizada FODA empresa “El Hermano Sandro”

<b>CÓDIGO</b>	<b>VARIABLE</b>
<b>FORTALEZAS</b>	
<b>F1</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Experiencia y conocimiento técnico</li> </ul>
<b>F2</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Amplia gama de productos</li> </ul>
<b>DEBILIDADES</b>	
<b>D3</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Hay muchas otras empresas de lubricantes bien establecidas en el mercado</li> </ul>
<b>D4</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La empresa no ha invertido en tecnologías modernas de facturación ni ingreso de inventarios</li> </ul>
<b>OPORTUNIDADES</b>	
<b>O1</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Alianzas estratégicas para abrir sucursales en otras ciudades</li> </ul>
<b>O2</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Crédito bancario para expandir sus instalaciones y servicios</li> </ul>
<b>AMENAZAS</b>	
<b>A2</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regulaciones y normativas</li> </ul>
<b>A3</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Competidores nuevos o emergentes</li> </ul>

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

#### 11.4. Fases de evaluación de Control Interno de la empresa “El Hermano Sandro”

**Tabla 21.** Índice fases de evaluación de Control Interno de la empresa “El Hermano Sandro”

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b> <b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes <b>RUC:</b> 1203109010001 <b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16		Pág. 1/1
			Pt: <b>ECI</b>
			Marca: ✓
			Fecha: <b>15/06/2023</b>
		NIA: <b>400</b>	
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			
HOJA DE ÍNDICES			
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR			
REF	CONTENIDO		
AB	Programa de evaluación de Control Interno Fase I		
AB-1	Oficio dirigido al gerente de la empresa		
AB-2	Oficio de contestación del gerente de la empresa		
AB-3	Marcas de evaluación de control interno		
AB-4	Visita preliminar a la empresa		
AB-5	Información preliminar de la empresa		
FASE II: PLANIFICACIÓN			
REF	CONTENIDO		
AC	Programa de evaluación de Control Interno Fase II		
AC-1	Evaluación componentes Control Interno		
AC-2	Ponderación de Riesgos componentes Control Interno		
FASE III: EJECUCIÓN			
REF	CONTENIDO		
AD	Programa de evaluación de Control Interno Fase III		
AD-1	Hoja de Hallazgos		
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS			
REF	CONTENIDO		
AE	Programa de evaluación de Control Interno Fase IV		
AE-1	Informe de Control Interno		
Verificado por: ✓		Elaborado por: EECS / HAVH	Aprobado por: ATMA

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

## 11.4.1. FASE I

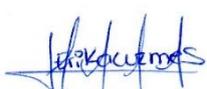
Tabla 22. Programa de evaluación de control interno FASE I.

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b> <b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes <b>RUC:</b> 1203109010001 <b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16			Pág. 1/8
				Pt: ECI
				Marca: ✓
				Fecha: 15/06/2023
				NIA: 400
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO				
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR				
<b>Objetivo:</b> Realizar la visita a la empresa “El Hermano Sandro”, con el fin de recopilar información relevante para la realización de la evaluación de control interno.				
Nº	ACTIVIDADES	REFERENCIA	RESPONSABLE	OBSERVACIÓN
1	Carta dirigida a el Gerente de la empresa “El Hermano Sandro”, para autorización del examen de control interno aplicado a la realidad empresa	AB-1	EECS / HAVH	
2	Recepción de carta aprobada por parte del Gerente de la empresa “El Hermano Sandro”, autorizando del examen de control interno aplicado a la realidad empresa	AB-2	EECS / HAVH	
3	Visita preliminar a la empresa “El Hermano Sandro”, para recorrer y conocer sus instalaciones	AB-3	EECS / HAVH	
4	Recepción de información preliminar de la empresa relacionada a su misión, visión, logo, valores institucionales y organigrama	AB-4	EECS / HAVH	
<b>Verificado por:</b> ✓		<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH		<b>Aprobado por:</b> ATMA

Fuente: Empresa “El Hermano Sandro”

Elaboración: investigadores

**Tabla 23.** Oficio dirigido al gerente de la empresa “El Hermano Sandro”

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b> <b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes <b>RUC:</b> 1203109010001 <b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16		Pág. 2/8
			Pt: ECI
			Marca: ✓
			Fecha: 15/06/2023
			NIA: 400
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR			
REF	CONTENIDO		
AB-1	Oficio dirigido al gerente de la empresa “El Hermano Sandro”		
<p>La Maná 15 de Abril del 2023</p> <p>Sr.  Sandro Jorge Avellán Leturnee  GERENTE EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”  Presente</p> <p>Solicitamos a usted en calidad de estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi, extensión La Maná, se nos pueda conceder la correspondiente autorización para realizar una evaluación de Control Interno en la entidad que usted gerencia, con el propósito de desarrollar nuestro proyecto de titulación CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO” CANTÓN QUEVEDO PROVINCIA DE LOS RÍOS, AÑO 2022</p> <p>Por la atención que dé a la presente les anticipamos nuestros más sinceros agradecimientos.</p> <p>Atentamente,</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;">   Cuzme Sánchez Erika Estefani  <b>C. I.:</b> 1205354549 </div> <div style="text-align: center;">   Vera Hurtado Hamilton Alexi  <b>C.I.:</b> 1205569377 </div> </div>			
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA	

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Tabla 24.** Oficio de aprobación gerente de la empresa “El Hermano Sandro”

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b> <b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes <b>RUC:</b> 1203109010001 <b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16		Pág. 3/8
			Pt: ECI
			Marca: ✓
			Fecha: 5/06/2023
			NIA: 400
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR			
REF	CONTENIDO		
AB-2	Contestación del gerente de la empresa “El Hermano Sandro”		
<p>Quevedo 30 de Abril del 2023</p> <p>Sr y Srs.  Cuzme Sánchez Erika Estefani  Vera Hurtado Hamilton Alexi  ESTUDIANTES UTC Extensión La Maná  Presente</p> <p>En respuesta a su oficio con fecha 15 de abril del presente año, por medio de la presente informo a ustedes que se autoriza la realización de su proyecto de titulación CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO” CANTÓN QUEVEDO PROVINCIA DE LOS RÍOS, AÑO 2022, para lo cual se les facilitará toda la información que requieran al respecto.</p> <p>Por la atención que dé a la presente, me despido cordialmente.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;"><i>Sandro</i></p> <hr/> Sr. Sandro Avellán Leturnee Gerente			
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA	

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”**Elaboración:** investigadores

**Tabla 25.** Visita preliminar a la empresa “El Hermano Sandro”

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b> <b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes <b>RUC:</b> 1203109010001 <b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16		Pág. 4/8
			Pt: ECI
			Marca: ✓
			Fecha: 5/06/2023
			NIA: 400
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR			
REF	CONTENIDO		
AB-3	Visita preliminar a la empresa		
<p>Quevedo 15 de Junio del 2023</p> <p>El día 15 de Junio del año 2023, se visitó las instalaciones de la empresa “El Hermano Sandro”, con la debida autorización del Gerente, Sr. Sandro Avellán Leturnee, en donde se pudo observar los siguientes puntos importantes para el trabajo a desarrollar:</p> <p>La empresa “El Hermano Sandro” cuenta con una gran infraestructura, la cual está debidamente distribuida para el correcto funcionamiento de las diversas secciones que forman parte de la empresa.</p> <p>La empresa se encuentra distribuida de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El área de Atención al cliente, que está debidamente equipada, con un espacio amplio y adecuado para poder atender a los clientes.</li> <li>- El área de bodega, en la cual laboran las personas que se encargan de la entrega y recepción de los diferentes productos que oferta la empresa</li> <li>- Otros espacios destinados para el cumplimiento de las actividades que se desarrollan a diario en la entidad</li> </ul> <p>Atentamente,</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-end; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;">   Cuzme Sánchez Erika Estefani  <b>C.I.:</b> 1205569377 </div> <div style="text-align: center;">   Vera Hurtado Hamilton Alexi  <b>C.I.:</b> 1205569377 </div> </div>			
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA	

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

Tabla 26. Marcas de control interno a utilizarse

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b>		Pág. 5/8
	<b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes <b>RUC:</b> 1203109010001		Pt: ECI
	<b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16		Marca: ✓
			Fecha: 5/06/2023
			NIA: 400
<b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>			
<b>MARCAS DE CONTROL INTERNO A UTILIZARSE</b>			
<p>Cada uno de estas marcas de control interno tiene su enfoque y aplicabilidad en diferentes áreas de la organización, dependiendo de sus objetivos y requerimientos específicos. Es importante que las organizaciones seleccionen y adapten las marcas que mejor se ajusten a sus necesidades y contexto operativo. A continuación, se adjuntan las marcas utilizadas en la evaluación de control interno a la empresa “El Hermano Sandro”</p>			
<b>MARCAS</b>		<b>SIGNIFICADO</b>	
@	Notas		
Σ	Suma		
✓	Revisado o verificado		
H	Hallazgo de auditoría		
//	Duplicidad de Funciones		
O	No hay documentación de respaldo		
¢	Expedientes desactualizados		
Δ	Inexistencia de manuales		
D	Documentos mal estructurados		
~	Falta de proceso		
Ω	Sustento con evidencia		
<b>Verificado por:</b> ✓		<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	
		<b>Aprobado por:</b> ATMA	

Fuente: Empresa “El Hermano Sandro”

Elaboración: investigadores

**Tabla 27.** Información preliminar de la empresa “El Hermano Sandro”

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b>		Pág. 6/8
	<b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge		Pt: ECI
	<b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes		Marca: ✓
	<b>RUC:</b> 1203109010001		Fecha: 5/06/2023
<b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16		NIA: 400	
<b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>			
<b>FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b>			
REF	CONTENIDO		
AB-4	Información preliminar de la empresa “El Hermano Sandro”		
<b>ANTECEDENTES</b>			
<p>La empresa “El Hermano Sandro”, tiene como actividad económica principal la venta al por menor de lubricantes, la misma se encuentra ubicada en el cantón Quevedo, en la parroquia Venus del Río Quevedo, en la calle sexta solar 16. Esta empresa ofrece sus servicios a la ciudadanía del cantón Quevedo y sectores aledaños, desde octubre del año 2017, la misma que a través de los años, se ha consolidado como una de las empresas multiservicios más frecuentadas por parte de transportistas y dueños de vehículos livianos, siendo su propietario el Sr. Sandro Jorge Avellán Leturnee, el cual es oriundo del cantón Quevedo.</p>			
<b>MISIÓN</b>			
Somos una empresa que siempre este pendiente de las necesidades cambiantes del mercado de lubricantes, buscando siempre nuevas marcas y novedades con el fin de cumplir las expectativas de nuestros clientes			
<b>VISIÓN</b>			
Ser una organización confiable e innovadora en la comercialización al por menor de lubricantes nacionales e importados.			
<b>VALORES</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Respeto</li> <li>• Honradez</li> <li>• Responsabilidad,</li> <li>• Amabilidad</li> <li>• Trabajo en equipo</li> </ul>			
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH		<b>Aprobado por:</b> ATMA

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”**Elaboración:** investigadores

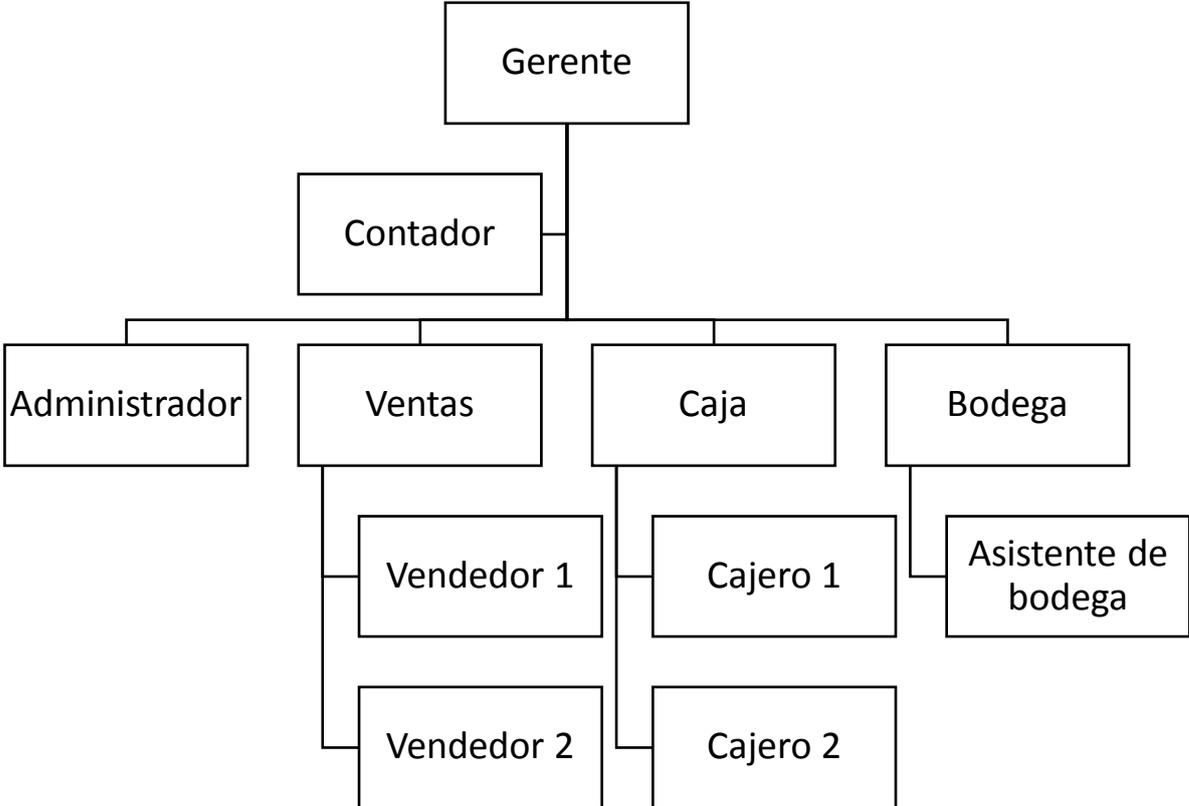
**Tabla 28.** Principios de la empresa “El Hermano Sandro”

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b> <b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes <b>RUC:</b> 1203109010001 <b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16		Pág. 7/8
			Pt: ECI
			Marca: ✓
			Fecha: 5/06/2023
			NIA: 400
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR			
REF	CONTENIDO		
AB-4	Información preliminar de la empresa “El Hermano Sandro”		
<b>PRINCIPIOS</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Calidad del producto:</b> La empresa debe comprometerse a ofrecer lubricantes de alta calidad y rendimiento, que cumplan o superen las especificaciones técnicas y los estándares de la industria.</li> <li>• <b>Innovación:</b> Es importante buscar constantemente nuevas tecnologías, formulaciones y procesos para mejorar los productos y satisfacer las necesidades cambiantes de los clientes.</li> <li>• <b>Sostenibilidad:</b> La empresa debe esforzarse por operar de manera sostenible y responsable con el medio ambiente, adoptando prácticas amigables con el entorno y promoviendo la reducción de impactos ambientales negativos.</li> <li>• <b>Servicio al cliente:</b> La satisfacción del cliente es una prioridad. La empresa debe brindar un excelente servicio al cliente, asesoramiento técnico y soluciones personalizadas para cubrir las necesidades de sus clientes.</li> <li>• <b>Integridad y ética:</b> La empresa debe actuar con integridad y ética en todas sus operaciones, cumplir con las leyes y regulaciones aplicables y mantener altos estándares de conducta en sus relaciones comerciales.</li> <li>• <b>Desarrollo del talento humano:</b> Reconocer el valor de sus empleados y promover un ambiente de trabajo positivo y motivador, fomentando el desarrollo profesional y personal de su equipo.</li> <li>• <b>Responsabilidad social:</b> Participar activamente en iniciativas y proyectos que beneficien a la comunidad y apoyen el desarrollo social.</li> <li>• <b>Eficiencia operativa:</b> Buscar constantemente mejorar la eficiencia en los procesos productivos y operativos para optimizar los costos y ofrecer precios competitivos a los clientes.</li> <li>• <b>Transparencia:</b> Mantener una comunicación transparente tanto dentro de la empresa como con los clientes y proveedores.</li> </ul>			
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH		<b>Aprobado por:</b> ATMA

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Tabla 29.** Organigrama de la empresa “El Hermano Sandro”

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b> <b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes <b>RUC:</b> 1203109010001 <b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16		Pág. 8/8
			Pt: ECI
			Marca: ✓
			Fecha: 5/06/2023
			NIA: 400
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR			
REF	CONTENIDO		
AB-4	Información preliminar de la empresa “El Hermano Sandro”		
ORGANIGRAMA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”			
			
<p><b>Figura 6.</b> Organigrama Empresa “El Hermano Sandro”  <b>Elaboración:</b> investigadores</p>			
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH		<b>Aprobado por:</b> ATMA

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”  
**Elaboración:** investigadores

## 11.4.2. FASE II

Tabla 30. Programa de evaluación de control interno FASE II.

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b>			Pág. 1/12
	<b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes <b>RUC:</b> 1203109010001			Pt: ECI
	<b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16			Marca: ✓
				Fecha: 5/06/2023
				NIA: 400
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO				
FASE II: PLANIFICACIÓN				
<b>Objetivos:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analizar la evaluación de control interno.</li> <li>• Definir y clasificar los riesgos de la evaluación de control interno.</li> <li>• Examinar los hallazgos de la evaluación de control interno.</li> </ul>				
Nº	ACTIVIDADES	REFERENCIA	RESPONSABLE	OBSERVACIÓN
1	Aplicación de cuestionarios de Control Interno en base a los componentes de COSO I, los cuales se detallan a continuación: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de Control</li> <li>• Evaluación de riesgos</li> <li>• Actividades de Control</li> <li>• Información y comunicación</li> <li>• Supervisión y Monitoreo</li> </ul>	AC-1	EECS / HAVH	
2	Ponderación del nivel de confianza y nivel de riesgo aplicado a los componentes de control interno de la empresa	AC-2	EECS / HAVH	
<b>Verificado por:</b> ✓		<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA	

Fuente: Empresa "El Hermano Sandro"

Elaboración: investigadores

Tabla 31. Aplicación COSO I componente ambiente de control

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b>				Pág. 2/12			
	<b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes <b>RUC:</b> 1203109010001				Pt: ECI			
	<b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16				Marca: ✓			
					Fecha: 5/06/2023			
					NIA: 400			
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO								
FASE II: PLANIFICACIÓN								
COMPONENTE COSO I AMBIENTE DE CONTROL								
<b>Objetivos:</b>								
Analizar las deficiencias del ambiente de control de la empresa “El Hermano Sandro”								
No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN		
		SI (3)	NO (2)	Puntaje Obtenido	Calif. Obtenida			
1	¿La alta dirección comunica de manera efectiva la importancia del cumplimiento ético y el ambiente de control a todos los empleados?	6		18	18			
2	¿Se realiza una evaluación periódica del ambiente de control para identificar áreas de mejora?	6		18	18			
3	¿La empresa promueve la transparencia y la apertura en la comunicación, permitiendo que los empleados expresen preocupaciones o denuncien irregularidades de forma confidencial y sin temor a represalias?	6		18	18			
4	¿Existe una estructura organizativa adecuada que asegure la segregación de funciones clave, como la autorización de transacciones, la custodia de activos y el registro contable?		6	18	12	Se verificó que no existe una estructura organizativa adecuada que asegure la segregación de funciones clave <b>H1</b>		
5	¿Se han establecido límites claros de autoridad y responsabilidad para cada nivel de la organización?		6	18	12			
TOTAL							<b>Σ 90</b>	<b>Σ 78</b>
<b>Verificado por:</b> ✓		<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH		<b>Aprobado por:</b> ATMA				

Fuente: Empresa “El Hermano Sandro”

Elaboración: investigadores

**Tabla 32.** Nivel de confianza y riesgo COSO I componente Ambiente de control

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b>		Pág. 3/12																		
	<b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes <b>RUC:</b> 1203109010001		Pt: ECI																		
	<b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16		Marca: ✓																		
			Fecha: 5/06/2023																		
			NIA: 400																		
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO																					
FASE II: PLANIFICACIÓN																					
ANÁLISIS DE RIESGO COMPONENTE COSO I AMBIENTE DE CONTROL																					
Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;">Calificación Total</td> <td style="background-color: #d9ead3;">CT=</td> <td style="background-color: #d9ead3;">78</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;">Ponderación Total</td> <td style="background-color: #d9ead3;">PT=</td> <td style="background-color: #d9ead3;">90</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;">Nivel de Confianza: CT/PT x 100</td> <td style="background-color: #d9ead3;">NC=</td> <td style="background-color: #d9ead3;">87%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;">Nivel de Riesgo: 100 – NC</td> <td style="background-color: #d9ead3;">NR=</td> <td style="background-color: #d9ead3;">13%</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">ALTO - BAJO</td> </tr> </table>				Calificación Total	CT=	78	Ponderación Total	PT=	90	Nivel de Confianza: CT/PT x 100	NC=	87%	Nivel de Riesgo: 100 – NC	NR=	13%			ALTO - BAJO			
Calificación Total	CT=	78																			
Ponderación Total	PT=	90																			
Nivel de Confianza: CT/PT x 100	NC=	87%																			
Nivel de Riesgo: 100 – NC	NR=	13%																			
		ALTO - BAJO																			
Ponderación Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #f4cccc;"> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th style="width: 33%;">BAJO</th> <th style="width: 33%;">MODERADO</th> <th style="width: 33%;">ALTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td style="background-color: #d9ead3;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td style="background-color: #d9ead3;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MODERADO</th> <th>BAJO</th> </tr> <tr style="background-color: #f4cccc;"> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </tbody> </table>				NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																					
BAJO	MODERADO	ALTO																			
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																			
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																			
ALTO	MODERADO	BAJO																			
NIVEL DE RIESGO																					
Análisis e interpretación																					
<p>Una vez obtenidos los resultados de la aplicación del cuestionario de control interno al personal que labora en los diferentes departamentos que forman parte de la empresa de lubricantes “El Hermano Sandro”, se pudo establecer su nivel de confianza y su nivel de riesgo. El nivel de confianza obtenido fue del 87% el mismo que se ubica en el rango de ALTO, mientras que su nivel de riesgo obtenido fue del 13% el mismo que se ubica en el rango de BAJO.</p>																					
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA																			

Fuente: Empresa “El Hermano Sandro”

Elaboración: investigadores

**Tabla 33.** Aplicación COSO I componente Evaluación de riesgos

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b>				Pág. 4/12	
	<b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes <b>RUC:</b> 1203109010001				Pt: ECI	
	<b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16				Marca: ✓	
					Fecha: 5/06/2023	
					NIA: 400	
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
FASE II: PLANIFICACIÓN						
COMPONENTE COSO I EVALUACIÓN DE RIESGOS						
<b>Objetivos:</b>						
Analizar las deficiencias de la evaluación de riesgos de la empresa “El Hermano Sandro”						
No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI (3)	NO (2)	Puntaje Obtenido	Calif. Obtenida	
1	¿Se realiza una evaluación periódica de riesgos para detectar posibles cambios en el entorno empresarial?	6		18	18	
2	¿La evaluación de riesgos incluye la consideración de riesgos financieros, operativos, legales, de seguridad y ambientales?	6		18	18	
3	¿La empresa identifica y evalúa de manera periódica los riesgos específicos asociados con la fabricación, distribución y uso de lubricantes?		6	18	12	Se pudo observar que la empresa no tiene identificado los riesgos asociados a la fabricación, distribución y uso de lubricantes <b>H2</b>
4	¿Se ha implementado un proceso para determinar la probabilidad y el impacto de los riesgos identificados?	6		18	18	
5	¿La empresa tiene un proceso para priorizar y asignar recursos a los riesgos identificados en función de su nivel de riesgo?	6		18	18	
TOTAL						
				<b>Σ 90</b>	<b>Σ 84</b>	
<b>Verificado por:</b> ✓		<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH			<b>Aprobado por:</b> ATMA	

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Tabla 34.** Nivel de confianza y riesgo COSO I componente Evaluación de riesgos

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b>		Pág. 5/12																		
	<b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes <b>RUC:</b> 1203109010001		Pt: ECI																		
	<b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16		Marca: ✓																		
			Fecha: 5/06/2023																		
			NIA: 400																		
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO																					
FASE II: PLANIFICACIÓN																					
ANÁLISIS DE RIESGO COMPONENTE COSO I EVALUACIÓN DE RIESGOS																					
Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>Calificación Total</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>CT=</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;">84</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>Ponderación Total</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>PT=</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;">90</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>Nivel de Confianza: CT/PT x 100</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>NC=</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;">93%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>Nivel de Riesgo: 100 – NC</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>NR=</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;">7%</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">ALTO - BAJO</td> </tr> </table>				<b>Calificación Total</b>	<b>CT=</b>	84	<b>Ponderación Total</b>	<b>PT=</b>	90	<b>Nivel de Confianza: CT/PT x 100</b>	<b>NC=</b>	93%	<b>Nivel de Riesgo: 100 – NC</b>	<b>NR=</b>	7%			ALTO - BAJO			
<b>Calificación Total</b>	<b>CT=</b>	84																			
<b>Ponderación Total</b>	<b>PT=</b>	90																			
<b>Nivel de Confianza: CT/PT x 100</b>	<b>NC=</b>	93%																			
<b>Nivel de Riesgo: 100 – NC</b>	<b>NR=</b>	7%																			
		ALTO - BAJO																			
Ponderación Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #f4cccc;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td style="background-color: #f4cccc;"><b>BAJO</b></td> <td style="background-color: #f4cccc;"><b>MODERADO</b></td> <td style="background-color: #f4cccc;"><b>ALTO</b></td> </tr> <tr> <td style="background-color: #f4cccc;">15% - 50%</td> <td style="background-color: #f4cccc;">51% - 75%</td> <td style="background-color: #d9ead3;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #f4cccc;">85% - 50%</td> <td style="background-color: #f4cccc;">49% - 25%</td> <td style="background-color: #d9ead3;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #f4cccc;"><b>ALTO</b></td> <td style="background-color: #f4cccc;"><b>MODERADO</b></td> <td style="background-color: #f4cccc;"><b>BAJO</b></td> </tr> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #f4cccc;">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </table>				NIVEL DE CONFIANZA			<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																					
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>																			
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																			
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																			
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>																			
NIVEL DE RIESGO																					
Análisis e interpretación																					
<p>Una vez obtenidos los resultados de la aplicación del cuestionario de control interno al personal que labora en los diferentes departamentos que forman parte de la empresa de lubricantes “El Hermano Sandro”, se pudo establecer su nivel de confianza y su nivel de riesgo. El nivel de confianza obtenido fue del 93% el mismo que se ubica en el rango de ALTO, mientras que su nivel de riesgo obtenido fue del 7% el mismo que se ubica en el rango de BAJO. El hallazgo detectado refleja que la empresa no tiene identificado los riesgos asociados a la fabricación, distribución y uso de lubricantes</p>																					
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA																			

Fuente: Empresa “El Hermano Sandro”

Elaboración: investigadores

**Tabla 35.** Aplicación COSO I componente Actividades de control

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b>				Pág. 6/12		
	<b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes <b>RUC:</b> 1203109010001				Pt: ECI		
	<b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16				Marca: ✓		
					Fecha: 5/06/2023		
				NIA: 400			
<b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>							
<b>FASE II: PLANIFICACIÓN</b>							
<b>COMPONENTE COSO I ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
<b>Objetivos:</b>							
Analizar las deficiencias de las actividades de control de la empresa “El Hermano Sandro”							
No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	
		SI (3)	NO (2)	Puntaje Obtenido	Calif. Obtenida		
1	¿Existen políticas y procedimientos claros para guiar las operaciones relacionadas con la producción y distribución de lubricantes?		6	18	12	No se tienen establecidas políticas y procedimientos para guiar las operaciones relacionadas con la producción y distribución de lubricantes <b>H3</b>	
2	¿Se han establecido controles internos para mitigar los riesgos identificados?	6		18	18		
3	¿Los controles internos se revisan y actualizan regularmente para garantizar su eficacia?		6	18	12	No se han actualizado los controles internos en todo el tiempo de funcionamiento de la empresa <b>H4</b>	
4	¿La empresa tiene controles establecidos para prevenir fraudes, incluyendo la manipulación de inventario y la falsificación de productos?	6		18	18		
5	¿Existen controles para garantizar la adecuada segregación de funciones en áreas críticas como la producción, el almacenamiento y la distribución?		6	18	12		
<b>TOTAL</b>					<b>Σ 90</b>	<b>Σ 72</b>	
<b>Verificado por:</b> ✓		<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH		<b>Aprobado por:</b> ATMA			

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Tabla 36.** Nivel de confianza y riesgo COSO I componente Actividades de control

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b>		Pág. 7/12																		
	<b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes <b>RUC:</b> 1203109010001		Pt: ECI																		
	<b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16		Marca: ✓																		
			Fecha: 5/06/2023																		
			NIA: 400																		
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO																					
FASE II: PLANIFICACIÓN																					
ANÁLISIS DE RIESGO COMPONENTE COSO I ACTIVIDADES DE CONTROL																					
Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>Calificación Total</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>CT=</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;">72</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>Ponderación Total</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>PT=</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;">90</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>Nivel de Confianza: NC = CT/PT x 100</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>NC=</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;">80%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>Nivel de Riesgo: NR = 100 - NC</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>NR=</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;">10%</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">ALTO - BAJO</td> </tr> </table>		<b>Calificación Total</b>	<b>CT=</b>	72	<b>Ponderación Total</b>	<b>PT=</b>	90	<b>Nivel de Confianza: NC = CT/PT x 100</b>	<b>NC=</b>	80%	<b>Nivel de Riesgo: NR = 100 - NC</b>	<b>NR=</b>	10%			ALTO - BAJO					
<b>Calificación Total</b>	<b>CT=</b>	72																			
<b>Ponderación Total</b>	<b>PT=</b>	90																			
<b>Nivel de Confianza: NC = CT/PT x 100</b>	<b>NC=</b>	80%																			
<b>Nivel de Riesgo: NR = 100 - NC</b>	<b>NR=</b>	10%																			
		ALTO - BAJO																			
Ponderación Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #f4cccc;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td style="background-color: #f4cccc;"><b>BAJO</b></td> <td style="background-color: #f4cccc;"><b>MODERADO</b></td> <td style="background-color: #f4cccc;"><b>ALTO</b></td> </tr> <tr> <td style="background-color: #f4cccc;">15% - 50%</td> <td style="background-color: #f4cccc;">51% - 75%</td> <td style="background-color: #d9ead3;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #f4cccc;">85% - 50%</td> <td style="background-color: #f4cccc;">49% - 25%</td> <td style="background-color: #d9ead3;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #f4cccc;"><b>ALTO</b></td> <td style="background-color: #f4cccc;"><b>MODERADO</b></td> <td style="background-color: #f4cccc;"><b>BAJO</b></td> </tr> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #f4cccc;">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </table>				NIVEL DE CONFIANZA			<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																					
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>																			
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																			
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																			
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>																			
NIVEL DE RIESGO																					
Análisis e interpretación																					
<p>Una vez obtenidos los resultados de la aplicación del cuestionario de control interno al personal que labora en los diferentes departamentos que forman parte de la empresa de lubricantes “El Hermano Sandro”, se pudo establecer su nivel de confianza y su nivel de riesgo. El nivel de confianza obtenido fue del 90% el mismo que se ubica en el rango de ALTO, mientras que su nivel de riesgo obtenido fue del 10% el mismo que se ubica en el rango de BAJO. El hallazgo detectado refleja que no se tienen establecidas políticas y procedimientos para guiar las operaciones relacionadas con la producción y distribución de lubricantes y tampoco se han actualizado sus controles internos en todo el tiempo de funcionamiento de la empresa</p>																					
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA																			

Fuente: Empresa “El Hermano Sandro”

Elaboración: investigadores

Tabla 37. Aplicación COSO I componente Información y comunicación

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b>				Pág. 8/12	
	<b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes <b>RUC:</b> 1203109010001				Pt: ECI	
	<b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16				Marca: ✓	
					Fecha: 5/06/2023	
				NIA: 400		
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
FASE II: PLANIFICACIÓN						
COMPONENTE COSO I INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
<b>Objetivos:</b>						
Analizar las deficiencias de información y comunicación de la empresa “El Hermano Sandro”						
No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI (3)	NO (2)	Puntaje Obtenido	Calif. Obtenida	
1	¿La empresa proporciona información oportuna, precisa y relevante sobre su rendimiento financiero?		6	18	12	No se proporciona información sobre su rendimiento financiero <b>H5</b>
2	¿Se promueve la comunicación abierta y transparente entre los empleados y la alta dirección en relación con los riesgos y controles internos?	6		18	18	
3	¿La empresa tiene un proceso para identificar y abordar las deficiencias en los controles internos de manera proactiva?	6		18	18	
4	¿Existe un proceso establecido para informar a la alta dirección y al consejo de administración sobre los resultados de la evaluación de riesgos?	6		18	18	
5	¿Se comparte información relevante sobre riesgos y controles entre las diferentes áreas de la empresa?	6		18	18	
TOTAL				<b>Σ 90</b>	<b>Σ 84</b>	
<b>Verificado por:</b> ✓		<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH		<b>Aprobado por:</b> ATMA		

Fuente: Empresa “El Hermano Sandro”

Elaboración: investigadores

**Tabla 38.** Nivel de confianza y riesgo COSO I componente Información y comunicación

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b>		Pág. 9/12																		
	<b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge		Pt: ECI																		
	<b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes		Marca: ✓																		
	<b>RUC:</b> 1203109010001		Fecha: 5/06/2023																		
	<b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16		NIA: 400																		
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO																					
FASE II: PLANIFICACIÓN																					
ANÁLISIS DE RIESGO COMPONENTE COSO I INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN																					
Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>Calificación Total</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>CT=</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;">84</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>Ponderación Total</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>PT=</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;">90</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>Nivel de Confianza: NC = CT/PT x 100</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>NC=</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;">93%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>Nivel de Riesgo: NR = 100 – NC</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>NR=</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;">7%</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">ALTO - BAJO</td> </tr> </table>				<b>Calificación Total</b>	<b>CT=</b>	84	<b>Ponderación Total</b>	<b>PT=</b>	90	<b>Nivel de Confianza: NC = CT/PT x 100</b>	<b>NC=</b>	93%	<b>Nivel de Riesgo: NR = 100 – NC</b>	<b>NR=</b>	7%			ALTO - BAJO			
<b>Calificación Total</b>	<b>CT=</b>	84																			
<b>Ponderación Total</b>	<b>PT=</b>	90																			
<b>Nivel de Confianza: NC = CT/PT x 100</b>	<b>NC=</b>	93%																			
<b>Nivel de Riesgo: NR = 100 – NC</b>	<b>NR=</b>	7%																			
		ALTO - BAJO																			
Ponderación Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #f4cccc;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td style="background-color: #f4cccc;"><b>BAJO</b></td> <td style="background-color: #f4cccc;"><b>MODERADO</b></td> <td style="background-color: #f4cccc;"><b>ALTO</b></td> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td style="background-color: #d9ead3;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td style="background-color: #d9ead3;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #f4cccc;"><b>ALTO</b></td> <td style="background-color: #f4cccc;"><b>MODERADO</b></td> <td style="background-color: #f4cccc;"><b>BAJO</b></td> </tr> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #f4cccc;">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </table>				NIVEL DE CONFIANZA			<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																					
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>																			
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																			
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																			
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>																			
NIVEL DE RIESGO																					
Análisis e interpretación																					
<p>Una vez obtenidos los resultados de la aplicación del cuestionario de control interno al personal que labora en los diferentes departamentos que forman parte de la empresa de lubricantes “El Hermano Sandro”, se pudo establecer su nivel de confianza y su nivel de riesgo. El nivel de confianza obtenido fue del 93% el mismo que se ubica en el rango de ALTO, mientras que su nivel de riesgo obtenido fue del 7% el mismo que se ubica en el rango de BAJO. El hallazgo detectado refleja que la empresa no proporciona información sobre su rendimiento financiero</p>																					
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA																			

Fuente: Empresa “El Hermano Sandro”

Elaboración: investigadores

Tabla 39. Aplicación COSO I componente Supervisión y monitoreo

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b>				Pág. 10/12	
	<b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes <b>RUC:</b> 1203109010001				Pt: ECI	
	<b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16				Marca: ✓	
					Fecha: 5/06/2023	
					NIA: 400	
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
FASE II: PLANIFICACIÓN						
COMPONENTE COSO I SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
<b>Objetivos:</b>						
Analizar las deficiencias de supervisión y monitoreo de la empresa “El Hermano Sandro”						
No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI (3)	NO (2)	Puntaje Obtenido	Calif. Obtenida	
1	¿La empresa lleva a cabo revisiones periódicas de los controles internos y la gestión de riesgos?	6		18	18	
2	¿Se ha realizado un examen de control interno para evaluar la eficacia de los controles internos y la gestión de riesgos?		6	18	12	No se ha realizado un examen de control interno para evaluar la eficacia de los controles internos <b>H6</b>
3	¿La alta dirección toma medidas correctivas en caso de identificarse debilidades significativas en los controles o riesgos no gestionados adecuadamente?	6		18	18	
4	¿Se asignan recursos en función de la importancia y prioridad de los riesgos identificados?	6		18	18	
5	¿La empresa clasifica los riesgos en función de su impacto financiero, operativo y estratégico?	6		18	18	
TOTAL				<b>Σ 90</b>	<b>Σ 84</b>	
<b>Verificado por:</b> ✓		<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH		<b>Aprobado por:</b> ATMA		

Fuente: Empresa “El Hermano Sandro”

Elaboración: investigadores

**Tabla 40.** Nivel de confianza y riesgo COSO I componente Supervisión y monitoreo

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b>		Pág. 11/12																		
	<b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes <b>RUC:</b> 1203109010001		Pt: ECI																		
	<b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16		Marca: ✓																		
			Fecha: 5/06/2023																		
			NIA: 400																		
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO																					
FASE II: PLANIFICACIÓN																					
ANÁLISIS DE RIESGO COMPONENTE COSO I SUPERVISIÓN Y MONITOREO																					
Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>Calificación Total</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>CT=</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;">84</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>Ponderación Total</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>PT=</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;">90</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>Nivel de Confianza: NC = CT/PT x 100</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>NC=</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;">93%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>Nivel de Riesgo: NR = 100 – NC</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;"><b>NR=</b></td> <td style="background-color: #d9ead3;">7%</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">ALTO - BAJO</td> </tr> </table>				<b>Calificación Total</b>	<b>CT=</b>	84	<b>Ponderación Total</b>	<b>PT=</b>	90	<b>Nivel de Confianza: NC = CT/PT x 100</b>	<b>NC=</b>	93%	<b>Nivel de Riesgo: NR = 100 – NC</b>	<b>NR=</b>	7%			ALTO - BAJO			
<b>Calificación Total</b>	<b>CT=</b>	84																			
<b>Ponderación Total</b>	<b>PT=</b>	90																			
<b>Nivel de Confianza: NC = CT/PT x 100</b>	<b>NC=</b>	93%																			
<b>Nivel de Riesgo: NR = 100 – NC</b>	<b>NR=</b>	7%																			
		ALTO - BAJO																			
Ponderación Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #f4cccc;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td style="background-color: #f4cccc;"><b>BAJO</b></td> <td style="background-color: #f4cccc;"><b>MODERADO</b></td> <td style="background-color: #f4cccc;"><b>ALTO</b></td> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td style="background-color: #d9ead3;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td style="background-color: #d9ead3;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #f4cccc;"><b>ALTO</b></td> <td style="background-color: #f4cccc;"><b>MODERADO</b></td> <td style="background-color: #f4cccc;"><b>BAJO</b></td> </tr> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #f4cccc;">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </table>				NIVEL DE CONFIANZA			<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																					
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>																			
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																			
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																			
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>																			
NIVEL DE RIESGO																					
Análisis e interpretación																					
<p>Una vez obtenidos los resultados de la aplicación del cuestionario de control interno al personal que labora en los diferentes departamentos que forman parte de la empresa de lubricantes “El Hermano Sandro”, se pudo establecer su nivel de confianza y su nivel de riesgo. El nivel de confianza obtenido fue del 93% el mismo que se ubica en el rango de ALTO, mientras que su nivel de riesgo obtenido fue del 7% el mismo que se ubica en el rango de BAJO. El hallazgo detectado refleja que la empresa ha realizado un examen de control interno para evaluar la eficacia de los controles internos y la gestión de riesgos</p>																					
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA																			

Fuente: Empresa “El Hermano Sandro”

Elaboración: investigadores

**Tabla 41.** Matriz de confianza y riesgo componentes COSO I

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b>		Pág. 12/12
	<b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes <b>RUC:</b> 1203109010001		Pt: ECI
	<b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16		Marca: ✓
			Fecha: 5/06/2023
			NIA: 400
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			
FASE II: PLANIFICACIÓN			
MATRIZ DE CONFIANZA Y RIESGO			
Componentes	Ponderación total	Calificación total	
Ambiente de control	90	78	
Evaluación de riesgos	90	84	
Actividades de control	90	72	
Información y comunicación	90	84	
Supervisión y Monitoreo	90	84	
<b>TOTALES</b>	<b>Σ 450</b>	<b>Σ 402</b>	
Determinación Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo			
Valoración	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo	
Ponderación Total (PT) = 450	NC= $\frac{CT}{PT} \times 100$	NR= 100% - NC	
Calificación Total (CT) = 402	NC= $\frac{402}{450} \times 100$	NR= 100% - 89	
Calificación Porcentual = 100%	NC= 89%	NR= 11%	
Análisis e interpretación			
<p>Con los resultados obtenidos de cada uno de los componentes que forman parte del cuestionario de control interno COSO I, se procedió a la realización de un consolidado de la ponderación total y la calificación total. La ponderación total dio un resultado de 450 mientras que la calificación total dio un resultado de 402. Con ambos resultados se procedió al cálculo del nivel de confianza y del nivel de riesgo. El nivel de confianza obtenido fue del 89% el mismo que se ubica en el rango de ALTO, mientras que su nivel de riesgo obtenido fue del 11% el mismo que se ubica en el rango de BAJO. Los componentes con la más alta calificación fueron evaluación de riesgos, información y comunicación y supervisión y monitoreo, mientras que los componentes con la más baja calificación fueron ambiente de control y actividades de control</p>			
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA	

**Fuente:** Empresa "El Hermano Sandro"

**Elaboración:** investigadores

## 11.4.3. FASE III

Tabla 42. Programa de evaluación de control interno FASE III.

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b>			Pág. 1/12
	<b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes <b>RUC:</b> 1203109010001			Pt: ECI
	<b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16			Marca: ✓
				Fecha: 5/06/2023
				NIA: 400
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO				
FASE III: EJECUCIÓN				
<b>Objetivos:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Examinar los hallazgos de la evaluación de control interno.</li> </ul>				
Nº	ACTIVIDADES	REFERENCIA	RESPONSABLE	OBSERVACIÓN
1	Con los hallazgos obtenidos en cada uno de los cuestionarios de control interno COSO I aplicados, se elaboraron las respectivas hojas de hallazgos	AD-1	EECS / HAVH	
2	En la respectiva hoja de hallazgo se procedió a identificar la condición, criterio, causa y efecto de cada hallazgo	AD-1	EECS / HAVH	
3	Se adjunta la conclusión de cada hoja de hallazgo	AD-1	EECS / HAVH	
4	Se procedió a recomendar a la gerencia de la empresa, la mejora de los procedimientos identificados que tienen ciertas debilidades, para poder disminuir sus efectos negativos en la empresa	AD-1	EECS / HAVH	
<b>Verificado por:</b> ✓		<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH		<b>Aprobado por:</b> ATMA

Fuente: Empresa "El Hermano Sandro"

Elaboración: investigadores

Tabla 43. Hoja de Hallazgos 1

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b>		Pág. 12/12
	<b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes <b>RUC:</b> 1203109010001		Pt: ECI
	<b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16		Marca: ✓
			Fecha: 5/06/2023
			NIA: 400
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			
FASE III: EJECUCIÓN			
HOJA DE HALLAZGOS 1			
<b>CONDICIÓN:</b> La empresa no cuenta con una estructura organizativa adecuada que asegure la segregación de funciones clave, como la autorización de transacciones, la custodia de activos y el registro contable			
<b>CRITERIO:</b> NORMA TECNICA DEL SUBSISTEMA DE FORMACION Y CAPACITACION.- Art. 1 Objeto.- Establecer los mecanismos normativos y técnicos que permitan a las Unidades de Administración de Talento Humano-UATH de las instituciones públicas planificar, organizar, ejecutar, evaluar y mejorar los programas de formación y capacitación.			
<b>CAUSA:</b> Las empresas que experimentan un crecimiento rápido pueden tener dificultades para mantenerse al día con la creación de una estructura organizativa sólida. A medida que se agregan nuevas funciones y empleados, la organización puede volverse más compleja y difícil de administrar.			
<b>EFECTO:</b> Si una empresa no tiene una estrategia clara y definida, puede ser difícil determinar qué estructura organizativa sería la más adecuada para alcanzar los objetivos. La falta de dirección estratégica puede llevar a una estructura organizativa desorganizada y poco eficaz.			
<b>CONCLUSIÓN:</b> La falta de una estructura organizativa eficiente puede ralentizar el proceso de toma de decisiones. La necesidad de aprobaciones múltiples o la falta de claridad en la autoridad puede causar retrasos en la implementación de decisiones.			
<b>RECOMENDACIÓN:</b> Establecer una estructura organizativa eficaz que promueva la eficiencia, la comunicación, la colaboración y la alineación en toda la organización. Por lo tanto, es esencial para el éxito de la empresa contar con una estructura organizativa bien definida y adaptada a sus necesidades y objetivos.			
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA	

Fuente: Empresa "El Hermano Sandro"

Elaboración: investigadores

Tabla 44. Hoja de Hallazgos 2

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b>		Pág. 12/12
	<b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes <b>RUC:</b> 1203109010001		Pt: ECI
	<b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16		Marca: ✓
			Fecha: 5/06/2023
			NIA: 400
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			
FASE III: EJECUCIÓN			
HOJA DE HALLAZGOS 2			
<b>CONDICIÓN:</b>			
La empresa no identifica y evalúa de manera periódica los riesgos específicos asociados con la fabricación, distribución y uso de lubricantes			
<b>CRITERIO:</b>			
La NIA 315: Literal c; menciona el control interno: el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable			
<b>CAUSA:</b>			
Una estructura organizativa que sólida que identifiqué y evalué de manera periódica los riesgos específicos asociados con la fabricación, distribución y uso de lubricantes facilita la comunicación tanto vertical como horizontal en la organización. Sin ella, la comunicación puede volverse desordenada, lo que dificulta la transmisión eficaz de información y la colaboración entre departamentos.			
<b>EFECTO:</b>			
Sin lineamientos claros enfocados a identificar y evaluar de manera periódica los riesgos específicos asociados con la fabricación, distribución y uso de lubricantes, los empleados pueden no saber exactamente cuáles son sus roles y responsabilidades. Esto puede llevar a la duplicación de esfuerzos, malentendidos y falta de rendición de cuentas.			
<b>CONCLUSIÓN:</b>			
La falta de claridad en los roles y la comunicación ineficaz pueden llevar a una menor eficiencia y productividad. Los empleados pueden gastar tiempo en tareas duplicadas o malentendidos en lugar de enfocarse en tareas productivas.			
<b>RECOMENDACIÓN:</b>			
Implementar procedimientos internos que identifiquen y evalúen de manera periódica los riesgos específicos asociados con la fabricación, distribución y uso de lubricantes			
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA	

**Fuente:** Empresa "El Hermano Sandro"

**Elaboración:** investigadores

Tabla 45. Hoja de Hallazgos 3

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b>		Pág. 12/12
	<b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge		Pt: ECI
	<b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes		Marca: ✓
	<b>RUC:</b> 1203109010001		Fecha: 5/06/2023
	<b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16		NIA: 400
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			
FASE III: EJECUCIÓN			
HOJA DE HALLAZGOS 3			
<b>CONDICIÓN:</b>			
No existen políticas y procedimientos claros para guiar las operaciones relacionadas con la producción y distribución de lubricantes			
<b>CRITERIO:</b>			
Menciona la NIA 501.- Evaluar las instrucciones y procedimientos de la administración para registrar y controlar los resultados del conteo físico del inventario, si el inventario es un rubro de importancia relativa con los estados financieros, el auditor deberá obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada, respecto a la existencia y condición del inventario.			
<b>CAUSA:</b>			
No existen por escrito lineamientos específicos para la toma física de los inventarios, dicha actividad se realiza de manera informal			
<b>EFECTO:</b>			
Debido a que no se tienen establecidos lineamientos específicos para la toma física de los inventarios, y adicionalmente no existen por escrito lineamientos específicos para la toma física de los inventarios, se puede incurrir en pérdidas de inventario que puede afectar la rentabilidad de la empresa a corto y largo plazo,			
<b>CONCLUSIÓN:</b>			
Es importante que se socialice con el personal que labora en la empresa, los diferentes lineamientos que permitan salvaguardar los diferentes intereses de la empresa, sobre todo en la toma física de los inventarios			
<b>RECOMENDACIÓN:</b>			
Al existir desconocimiento o vacíos en ciertos lineamientos en el área de inventarios, por tal motivo se recomienda elaborar un manual de funciones, procedimientos y políticas de control interno en el área de inventarios de la empresa.			
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA	

Fuente: Empresa "El Hermano Sandro"

Elaboración: investigadores

Tabla 46. Hoja de Hallazgos 4

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b>		Pág. 12/12
	<b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes <b>RUC:</b> 1203109010001		Pt: ECI
	<b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16		Marca: ✓
			Fecha: 5/06/2023
			NIA: 400
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			
FASE III: EJECUCIÓN			
HOJA DE HALLAZGOS 4			
<b>CONDICIÓN:</b> De acuerdo a los resultados obtenidos en la aplicación del cuestionario de control interno aplicado a la empresa el “El Hermano Sandro”, no se han actualizado los controles internos en todo el tiempo de funcionamiento de la empresa. Esto se debe a que al principio del funcionamiento de la empresa, el dueño no le ha parecido importante poder establecer estos lineamientos, lo cual se hizo necesario implementar con el aumento de las operaciones de la empresa.			
<b>CRITERIO:</b> Según el REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO Artículo 15.- Las modificaciones o reformas al horario, se hará según las circunstancias y necesidades para las cuales el Empleados haya sido contratado.			
<b>CAUSA:</b> No existen por escrito lineamientos específicos de control interno en todo el tiempo de funcionamiento de la empresa, dicha actividad se realiza de manera informal			
<b>EFECTO:</b> Al no estar establecidos los controles internos en todo el tiempo de funcionamiento de la empresa, no se puede establecer lineamientos generales que debe seguir cada departamento, adicionalmente no se podría establecer si hay faltantes en el inventario, al no poder contar con información que identifique el procedimiento a seguir, lo cual podría afectar la rentabilidad de la empresa a corto plazo.			
<b>CONCLUSIÓN:</b> Es importante que se establezca lineamientos específicos de control interno, el mismo debe establecer lineamientos generales que debe seguir cada departamento en el desarrollo de sus funciones			
<b>RECOMENDACIÓN:</b> Como parte de la elaboración de un manual de funciones, procedimientos y políticas de control interno en el área de inventarios de la empresa, se debe establecer lineamientos generales que debe seguir cada departamento en el desarrollo de sus funciones			
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA	

Fuente: Empresa “El Hermano Sandro”

Elaboración: investigadores

Tabla 47. Hoja de Hallazgos 5

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b>		Pág. 12/12
	<b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge		Pt: ECI
	<b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes		Marca: ✓
	<b>RUC:</b> 1203109010001		Fecha: 5/06/2023
	<b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16		NIA: 400
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			
FASE III: EJECUCIÓN			
HOJA DE HALLAZGOS 5			
<b>CONDICIÓN:</b>			
La empresa no proporciona información oportuna, precisa y relevante sobre su rendimiento financiero, motivo por el cual se desconoce si ha tenido algunas pérdidas de mercaderías y diferentes artículos, lo cual ha incidido en que no se haya podido informar oportunamente a Gerencia			
<b>CRITERIO:</b>			
Menciona la NIA 501.- Evaluar las instrucciones y procedimientos de la administración para registrar y controlar los resultados del conteo físico del inventario Si el inventario es un rubro de importancia relativa con los estados financieros, el auditor deberá obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada, respecto a la existencia y condición del inventario.			
<b>CAUSA:</b>			
No se ha establecido de manera formal, la realización de indicadores financieros que se puedan aplicar en la empresa el “El Hermano Sandro”, lo cual incide en no poder tener información relevante que permita conocer información oportuna, precisa y relevante sobre su rendimiento financiero.			
<b>EFEECTO:</b>			
Al no haber indicadores financieros que se puedan aplicar en la empresa el “El Hermano Sandro”, el gerente y los empleados desconocerán si se está llevando un adecuado control financiero, lo cual puede afectar la rentabilidad de la empresa a corto y largo plazo, siendo importante que se dé a conocer información oportuna, precisa y relevante sobre el rendimiento financiero			
<b>CONCLUSIÓN:</b>			
Es importante que se aplique en la empresa, indicadores financieros, los cuales deben ser socializados con el personal que labora en la empresa.			
<b>RECOMENDACIÓN:</b>			
Al existir desconocimiento en ciertos lineamientos sobre la rentabilidad de la empresa, se recomienda aplicar indicadores financieros, para que proporcionen información oportuna, precisa y relevante sobre su rendimiento financiero.			
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA	

Fuente: Empresa “El Hermano Sandro”

Elaboración: investigadores

Tabla 48. Hoja de Hallazgos 6

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b>		Pág. 12/12
	<b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge		Pt: ECI
	<b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes		Marca: ✓
	<b>RUC:</b> 1203109010001		Fecha: 5/06/2023
	<b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16		NIA: 400
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			
FASE III: EJECUCIÓN			
HOJA DE HALLAZGOS 6			
<b>CONDICIÓN:</b>			
No se ha realizado un examen de control interno para evaluar la eficacia de los controles internos y la gestión de riesgos			
<b>CRITERIO:</b>			
Artículo 2- OBLIGACIONES GENERALES Y DERECHOS DE LOS TRABAJADORES.- Desarrollar sus labores en un ambiente de trabajo adecuado y propio para el pleno ejercicio de sus facultades físicas y mentales, que garanticen su salud, seguridad y bienestar.			
<b>CAUSA:</b>			
No se tiene establecido establecidos normas de control interno para evaluar la eficacia de los controles internos y la gestión de riesgos, dicha actividad se realiza de manera informal			
<b>EFFECTO:</b>			
Al no tenerse establecido de control interno para evaluar la eficacia de los controles internos y la gestión de riesgos para el personal que labora en el área de inventarios, se corre el riesgo de que los empleados del área de inventario de la empresa, no tengan lineamientos claros sobre cómo proceder en actividades relacionadas a su puesto de trabajo, lo cual podría afectar la rentabilidad de la empresa a corto plazo.			
<b>CONCLUSIÓN:</b>			
Es importante que se establezca normas de control interno para evaluar la eficacia de los controles internos y la gestión de riesgos para el personal que labora en el área de inventarios, y de esta manera evitar correr el riesgo de que los empleados del área de inventario de la empresa, no tengan lineamientos claros sobre cómo proceder en actividades relacionadas a su puesto de trabajo			
<b>RECOMENDACIÓN:</b>			
Como parte de la elaboración de un manual de funciones, procedimientos y políticas de control interno en el área de inventarios de la empresa, se debe establecer normas de control interno para evaluar la eficacia de los controles internos y la gestión de riesgos para el personal que labora en el área de inventarios			
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA	

Fuente: Empresa "El Hermano Sandro"

Elaboración: investigadores

## 11.4.4. FASE IV

Tabla 49. Programa de evaluación de control interno FASE IV.

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b>			Pág. 1/12
	<b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes <b>RUC:</b> 1203109010001			Pt: ECI
	<b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16			Marca: ✓
				Fecha: 5/06/2023
				NIA: 400
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO				
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
<b>Objetivos:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Elaboración del informe de la evaluación de control interno en base a los resultados obtenidos de los componentes del COSO I con sus respectivas hojas de hallazgos</li> </ul>				
Nº	ACTIVIDADES	REFERENCIA	RESPONSABLE	OBSERVACIÓN
1	Se procedió a la elaboración del informe de la evaluación de control interno de acuerdo a los resultados obtenidos de la aplicación de los cuestionarios de Control Interno en base a los componentes de COSO I y las hojas de hallazgos, las cuales se detallan a continuación: <ul style="list-style-type: none"> <li>Ambiente de Control</li> <li>Evaluación de riesgos</li> <li>Actividades de Control</li> <li>Información y comunicación</li> <li>Supervisión y Monitoreo</li> </ul>	AE-1	EECS / HAVH	
<b>Verificado por:</b> ✓		<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA	

Fuente: Empresa "El Hermano Sandro"

Elaboración: investigadores

**Tabla 50.** Informe de evaluación de control interno aplicado a la Empresa “El Hermano Sandro”

	<b>Lubricadora El Hermano Sandro</b> <b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes <b>RUC:</b> 1203109010001 <b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16	Pág. 1/1
		Pt: ECI
		Marca: ✓
		Fecha: 5/06/2023
		NIA: 400
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO		
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
INFORME EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO		
<p>Quevedo 21 de Junio del 2023</p> <p>Sr.  Sandro Avellán  GERENTE EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”  Ciudad</p> <p>De nuestras consideraciones</p> <p>Por medio de la presente informamos a usted los resultados de la evaluación de Control Interno realizada a la Empresa “El Hermano Sandro”, cuyos resultados obtenidos de acuerdo a cada uno de sus componentes se adjuntan a continuación:</p> <p><b><u>Ambiente de control</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La empresa no cuenta con una estructura organizativa adecuada que asegure la segregación de funciones clave, como la autorización de transacciones, la custodia de activos y el registro contable</li> </ul> <p><b>Recomendaciones al Gerente y a los empleados</b></p> <p>Establecer una estructura organizativa eficaz que promueva la eficiencia, la comunicación, la colaboración y la alineación en toda la organización. Por lo tanto, es esencial para el éxito de la empresa contar con una estructura organizativa bien definida y adaptada a sus necesidades y objetivos.</p>		

**Evaluación de riesgos**

- La empresa no identifica y evalúa de manera periódica los riesgos específicos asociados con la fabricación, distribución y uso de lubricantes

**Recomendaciones al Gerente y a los empleados**

A través de la realización del presente informe, se supo establecer que los errores frecuentes que se producen por parte del personal que labora en los diferentes departamentos de la Empresa “El Hermano Sandro”, sobre no poder identificar y evaluar de manera periódica los riesgos específicos asociados con la fabricación, distribución y uso de lubricantes se debe a que no se tiene implementado un manual de políticas, funciones y procedimientos, lo cual puede originar riesgos internos y externos que pueden afectar el funcionamiento de la empresa.

**Actividades de Control**

- No existen políticas y procedimientos claros para guiar las operaciones relacionadas con la producción y distribución de lubricantes
- No se han actualizado los controles internos en todo el tiempo de funcionamiento de la empresa. Esto se debe a que, al principio del funcionamiento de la empresa, el dueño no le ha parecido importante poder establecer estos lineamientos, lo cual se hizo necesario implementar con el aumento de las operaciones de la empresa.

**Recomendaciones al Gerente y a los empleados**

Coordinar con gerencia la implementación políticas y procedimientos claros para guiar las operaciones relacionadas con la producción y distribución de lubricantes en la Empresa “El Hermano Sandro”, dichas actividades deberán estar incluidas de manera formal en el manual de políticas, funciones y procedimientos como parte de una serie de mecanismos que ayudarán a disminuir los efectos de la carencia de políticas y procedimientos claros para guiar las operaciones relacionadas con la producción y distribución de lubricantes

**Información y comunicación**

- La empresa no proporciona información oportuna, precisa y relevante sobre su rendimiento financiero, motivo por el cual se desconoce si la empresa ha tenido algunas pérdidas de mercaderías y diferentes artículos, lo cual ha incidido en que no se haya podido informar oportunamente a Gerencia

### **Recomendaciones al Gerente y a los empleados**

Se recomienda a la Gerencia, implementar la aplicación de indicadores financieros y también motivar la comunicación entre los diferentes departamentos, sobre los procedimientos que se tienen que seguir cuando se presente alguna inconsistencia en la empresa, la misma que debe ser informada de manera inmediata a la Gerencia para poder tomar acciones inmediatas que tiendan a disminuir los riesgos que se presenten. Dichos indicadores financieros deberán estar incluidos y socializados en el manual de políticas, funciones y procedimientos de la empresa

### **Supervisión y Monitoreo**

- No se ha realizado un examen de control interno para evaluar la eficacia de los controles internos y la gestión de riesgos

### **Recomendaciones al Gerente y a los empleados**

Coordinar con gerencia en conjunto con empleados de confianza que laboran en cada uno de los departamentos que forman parte de la Empresa “El Hermano Sandro”, la supervisión de las actividades que se realizan en cada uno de los departamentos. Establecer con Gerencia la implementación de un examen de control interno para mejorar los procesos internos de la organización para la adecuada toma de decisiones.

Por la atención que dé a la presente les anticipamos nuestros más sinceros agradecimientos.

Atentamente,



Cuzme Sánchez Erika Estefani  
C. I.: 1205354549



Vera Hurtado Hamilton Alexi  
C.I.: 1205569377

<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA
-----------------------------	--------------------------------------	------------------------------

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

### 11.5. Aplicación indicadores de rentabilidad empresa “El Hermano Sandro”

**Tabla 51.** Indicadores de rentabilidad margen de utilidad bruta empresa “El Hermano Sandro” período 2021 – 2022

	<p align="center"><b>Lubricadora El Hermano Sandro</b>  <b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge  <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes  <b>RUC:</b> 1203109010001  <b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16</p>	
<b>INDICADOR RENTABILIDAD MARGEN DE UTILIDAD BRUTA          EMPRESA EL HERMANO SANDRO PERÍODO 2021 – 2022</b>		
$MB = \frac{Utilidad\ bruta}{Ventas} \times 100$		
<b>Año 2021</b>	<b>Año 2022</b>	
$MB = \frac{451,874.22}{5.298.962,20} \times 100$  $MB = 0,08528 \times 100$  $MB = 8,53$	$MB = \frac{555,781.68}{5.990.265,00} \times 100$  $MB = 0,09278 \times 100$  $MB = 9,28\%$	
<p><b>Análisis:</b>          Se aplicó el indicador de rentabilidad Margen de Utilidad Bruta de la empresa El Hermano Sandro, a los resultados obtenidos de los periodos 2021 y 2022. Para el cálculo del indicador de rentabilidad Margen de Utilidad Bruta, se procedió a dividir la utilidad bruta obtenida, para el valor obtenido de las ventas. De acuerdo a los resultados obtenidos, se tiene que el Margen de Utilidad Bruta en el período 2021 fue de 8,52%, mientras que en el período 2022 fue de 9,28%, lo cual refleja que el beneficio directo que obtuvo la empresa en el año 2022 sin tomar en cuenta gastos de personal, impuestos ni montos similares, fue levemente mayor en comparación al beneficio directo obtenido en el año 2021.</p>		

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Tabla 52.** Indicador de rentabilidad Margen de Utilidad Neta empresa “El Hermano Sandro” período 2021 – 2022

	<p align="center"><b>Lubricadora El Hermano Sandro</b>  <b>Propietario:</b> Avellán Leturnee Sandro Jorge  <b>Actividad:</b> Venta al por menor de lubricantes  <b>RUC:</b> 1203109010001  <b>Dirección:</b> Parroquia Venus del Río Quevedo, Calle Sexta Solar 16</p>	
<p align="center"><b>INDICADOR RENTABILIDAD MARGEN DE UTILIDAD NETA EMPRESA EL HERMANO SANDRO PERÍODO 2021 – 2022</b></p>		
$MN = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} \times 100$		
<p align="center"><b>Año 2021</b></p>	<p align="center"><b>Año 2022</b></p>	
$MN = \frac{66.151,25}{5.298.962,20} \times 100$ $MB = 0,0124838124 \times 100$ $MB = 1,25\%$	$MN = \frac{148.696,85}{5.990.265,00} \times 100$ $MB = 2,482308378677738 \times 100$ $MB = 2,48\%$	
<p><b>Análisis:</b>          Se aplicó el indicador de rentabilidad Margen de Utilidad Neta la empresa El Hermano Sandro, a los resultados obtenidos de los periodos 2021 y 2022. Para el cálculo del indicador de rentabilidad Margen de Utilidad Neta, se procedió a dividir la utilidad neta obtenida, para el valor obtenido de las ventas. De acuerdo a los resultados obtenidos, se tiene que el Margen de Utilidad Neta en el período 2021 fue de 1,25%, mientras que en el período 2022 fue de 2,48%, lo cual refleja que el beneficio directo que obtuvo la empresa en el año 2022 tomando en cuenta los gastos generales, de personal y administrativos aumentaron levemente el margen de ganancia de la empresa obtenido en el año 2021.</p>		

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

## 11.6. Diseño de la propuesta

**Tabla 53.** Portada manual de políticas, funciones y procedimientos en la empresa “El Hermano Sandro”



**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Tabla 54.** Página preliminar manual de políticas, funciones y procedimientos en la empresa “El Hermano Sandro”

	<p align="center"><b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS EN LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b></p>	
<p><b>Título</b></p> <p>MODELO DE MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS EN LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO” PARA EL MEJORAMIENTO DEL MANEJO DE SU INVENTARIO</p> <p><b>Objetivo general</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Proponer un modelo de manual de políticas, funciones y procedimientos en la Empresa “El Hermano Sandro” para el mejoramiento de la gestión empresarial</li> </ul> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer las políticas a las que deberán estar sujetos los empleados que laboran en la Empresa “El Hermano Sandro”</li> <li>• Determinar las funciones que se deberán aplicar en los diferentes departamentos que forman parte de la Empresa “El Hermano Sandro”</li> <li>• Identificar los procedimientos a ser aplicados en la Empresa “El Hermano Sandro” para el mejoramiento del manejo de su inventario</li> </ul> <p><b>Alcance</b></p> <p>El presente manual de funciones, políticas y procedimientos aplica para los diferentes departamentos de la Empresa “El Hermano Sandro”, y tiene como finalidad complementar y asistir a los empleados que laboran en la empresa. Es necesario socializar los beneficios que traerá la aplicación de este manual, ya que tendrá un impacto positivo en las operaciones del día a día, considerando que la empresa tiene poco tiempo funcionando en el mercado.</p>		
<p><b>Verificado por:</b></p> <p align="center">✓</p>	<p><b>Elaborado por:</b></p> <p align="center">EECS / HAVH</p>	<p><b>Aprobado por:</b></p> <p align="center">ATMA</p>

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

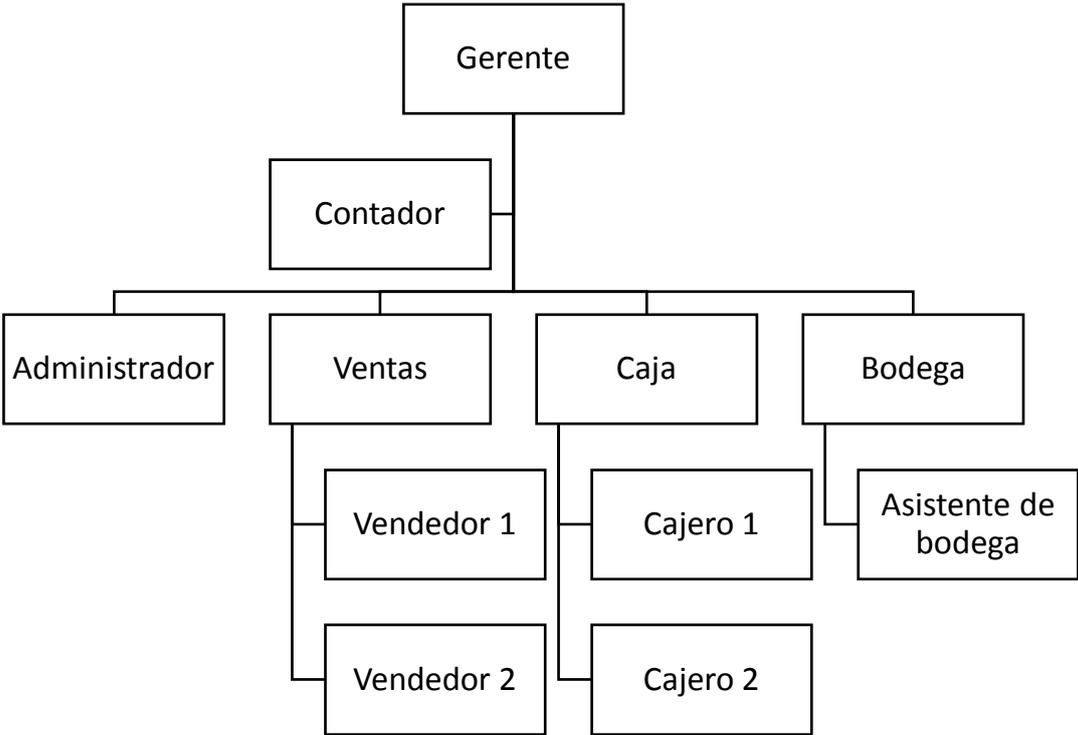
**Tabla 55.** Antecedentes, misión, visión, empresa “El Hermano Sandro”

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS EN LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b>	
<p><b>ANTECEDENTES</b></p> <p>La empresa “El Hermano Sandro”, tiene como actividad económica principal la venta al por menor de lubricantes, la misma se encuentra ubicada en el cantón Quevedo, en la parroquia Venus del Río Quevedo, en la calle sexta solar 16. Esta empresa ofrece sus servicios a la ciudadanía del cantón Quevedo y sectores aledaños, desde octubre del año 2017, la misma que a través de los años, se ha consolidado como una de las empresas multiservicios más frecuentadas por parte de transportistas y dueños de vehículos livianos, siendo su propietario el Sr. Sandro Jorge Avellán Leturnee, el cual es oriundo del cantón Quevedo.</p> <p><b>MISIÓN</b></p> <p>La empresa “El Hermano Sandro”, es una organización con valores éticos, reconocida en el mercado de materiales para la construcción y remodelación, por practicar siempre un comercio justo y generar un aporte que contribuye decididamente con el desarrollo social y ambiental. Cuenta con un equipo humano altamente capacitado, con pensamiento empresarial que pone en práctica los valores; comprometidos en ofrecer un servicio acorde con las necesidades de nuestros clientes.</p> <p><b>VISIÓN</b></p> <p>En el año 2023 seremos una organización líder a nivel de distribución y comercialización de lubricantes al por menor en el cantón Quevedo y en los sectores aledaños, comprometidos a generar confianza entre nuestros clientes brindando un servicio y productos con criterios de calidad, atendiendo sus solicitudes y dirigiendo esfuerzos para satisfacer sus necesidades y expectativas.</p>		
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Tabla 56.** Organigrama de la empresa “El Hermano Sandro”

	<p><b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS EN LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b></p>	
<p style="text-align: center;"><b>ORGANIGRAMA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b></p>  <pre> graph TD     Gerente[Gerente] --- Contador[Contador]     Contador --- Administrador[Administrador]     Contador --- Ventas[Ventas]     Contador --- Caja[Caja]     Contador --- Bodega[Bodega]     Ventas --- Vendedor1[Vendedor 1]     Ventas --- Vendedor2[Vendedor 2]     Caja --- Cajero1[Cajero 1]     Caja --- Cajero2[Cajero 2]     Bodega --- Asistente[Asistente de bodega] </pre>		
<p><b>Aspectos Legales.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Razón Social: Avellán Leturnee Sandro Jorge</li> <li>• Nombre Comercial: Lubricadora “El Hermano Sandro”</li> <li>• Registro Único de Contribuyentes (RUC): 1203109010001</li> <li>• Fecha de inicio de actividades: 18/10/2017</li> <li>• Obligado a llevar contabilidad: El contribuyente no está obligado</li> <li>• Tipo de Contribuyente: Persona natural RIMPE</li> </ul>		
<p><b>Verificado por:</b> ✓</p>	<p><b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH</p>	<p><b>Aprobado por:</b> ATMA</p>

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Tabla 57.** Manual de políticas de la empresa “El Hermano Sandro”

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS EN LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b>	
<p style="text-align: center;"><b>POLÍTICAS EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Calidad del producto: Establecer estándares de calidad para los lubricantes fabricados o distribuidos por la empresa. Esto puede incluir especificaciones técnicas, pruebas de calidad y procesos de certificación.</li> <li>2. Sostenibilidad y medio ambiente: Definir políticas para minimizar el impacto ambiental de los lubricantes y los procesos de producción. Esto podría incluir la promoción de lubricantes biodegradables, la reducción del consumo de recursos naturales y la gestión adecuada de residuos.</li> <li>3. Salud y seguridad: Establecer políticas para garantizar la seguridad de los empleados y clientes que interactúan con los productos. Esto puede abarcar desde el manejo seguro de los productos químicos hasta la capacitación en seguridad laboral.</li> <li>4. Ética y cumplimiento: Definir políticas que promuevan la conducta ética en todas las operaciones de la empresa. Esto puede incluir políticas de anticorrupción, protección de la privacidad de los clientes y el cumplimiento de las regulaciones gubernamentales.</li> <li>5. Investigación y desarrollo: Establecer políticas que impulsen la innovación en la formulación y desarrollo de nuevos lubricantes. Esto podría incluir la asignación de recursos para la investigación y el fomento de la colaboración con instituciones académicas.</li> <li>6. Relaciones con proveedores: Definir políticas para la selección, evaluación y colaboración con proveedores de materias primas y componentes para los lubricantes.</li> <li>7. Distribución y comercialización: Establecer políticas para la distribución de los productos, precios, promociones y estrategias de marketing.</li> <li>8. Servicio al cliente: Definir políticas para brindar un servicio al cliente de alta calidad, incluyendo la resolución de problemas, devoluciones y garantías.</li> <li>9. Crecimiento sostenible: Establecer políticas que guíen el crecimiento de la empresa de manera sostenible, considerando aspectos financieros, de expansión y de mercado.</li> <li>10. Cultura organizacional: Definir políticas que promuevan una cultura organizacional positiva, incluyendo valores, diversidad e inclusión, y oportunidades de desarrollo profesional.</li> </ol>		
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Tabla 58.** Manual de políticas elementos de control interno en el área de inventarios de la empresa “El Hermano Sandro”

	<p><b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS EN LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b></p>
<p style="text-align: center;"><b>ELEMENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b></p> <p>El control interno en el área de inventarios de la empresa “El Hermano Sandro”, será fundamental para garantizar la eficiencia, precisión y seguridad en la gestión de los artículos almacenados en el área de bodega de la empresa. A continuación, se incluyen algunos elementos que deberán ser cumplidos por parte del personal que labora en la empresa:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Políticas y procedimientos: Establecer políticas y procedimientos claros y bien documentados para la recepción, almacenamiento, registro y salida de inventarios. Esto ayuda a estandarizar las operaciones y garantizar que todos los empleados involucrados sigan un enfoque consistente.</li> <li>2. Segregación de funciones: Separar las responsabilidades para evitar conflictos de intereses y fraudes. Por ejemplo, la persona que realiza la recepción de inventario no debe ser la misma que realiza los registros contables.</li> <li>3. Recuentos físicos periódicos: Realizar inventarios físicos regulares para comparar con los registros contables y verificar la existencia y precisión de los bienes almacenados.</li> <li>4. Sistemas de información: Utilizar sistemas de información y software de gestión de inventarios para mantener registros precisos y actualizados. Estos sistemas pueden ayudar a rastrear las entradas y salidas, así como proporcionar informes sobre el estado del inventario.</li> <li>5. Control de accesos: Limitar el acceso físico y lógico a las áreas de almacenamiento para reducir el riesgo de pérdida, robo o daños intencionales.</li> </ol>	

6. Etiquetado y codificación: Utilizar etiquetas y códigos únicos para identificar y rastrear cada artículo en el inventario. Esto facilita la identificación y evita errores en los registros.

7. Análisis de rotación y obsolescencia: Realizar análisis periódicos para identificar inventarios obsoletos o envejecidos y tomar las medidas adecuadas para su disposición o descarte.

8. Control Interno: Realizar exámenes de control interno de manera periódica para evaluar la efectividad del control interno y detectar posibles deficiencias o áreas de mejora.

9. Capacitación y entrenamiento: Proporcionar capacitación adecuada a los empleados involucrados en la gestión de inventarios para asegurar que estén familiarizados con las políticas y procedimientos establecidos.

10. Evaluación de proveedores: Evaluar y seleccionar cuidadosamente a los proveedores y mantener relaciones sólidas con ellos para asegurar la calidad y entrega oportuna de los productos.

Estos elementos del control interno en el área de inventarios contribuyen a reducir riesgos, minimizar errores y asegurar que la empresa cuente con un inventario preciso y bien gestionado.

<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA
-----------------------------	--------------------------------------	------------------------------

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Tabla 59.** Funciones gerente de la empresa “El Hermano Sandro”

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS EN LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b>	
<b>FUNCIONES GERENTE EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b>		
<p><b>Principales responsabilidades</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Coordinar las operaciones de la empresa</li> <li>• Velar por el cumplimiento de las metas de ventas</li> <li>• Supervisar las operaciones asignadas bajo su cargo</li> <li>• Velar por el cumplimiento de políticas</li> </ul>		
<p><b>Requisitos y experiencia</b></p> <p>Más de 5 años de experiencia como Gerente o Sub-Gerente General de pequeña o mediana Empresa (indispensable)</p>		
<p><b>Educación requerida</b></p> <p>Ingeniería Industrial Licenciatura en Administración de empresas</p>		
<p><b>Competencias</b></p> <p>Liderazgo Resolución de problemas Aprendizaje Continuo Autoconfianza Negociación Temple Compromiso Empatía Dirección de equipo de trabajo</p>		
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Tabla 60.** Funciones contador de la empresa “El Hermano Sandro”

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS EN LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b>	
<b>FUNCIONES CONTADOR EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b>		
<p><b>Principales responsabilidades</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Asesoría sobre estrategia financiera y contable.</li> <li>• Manejo de información financiera.</li> <li>• Pagos a proveedores.</li> <li>• Información sobre actualización de impuestos y otras leyes.</li> <li>• Elaboración de presupuestos financieros</li> </ul>		
<p><b>Requisitos y experiencia</b></p> <p>Más de 5 años de experiencia como Contador de pequeñas o medianas empresas (indispensable)</p>		
<p><b>Educación requerida</b></p> <p>Contador Público General Licenciatura en Contabilidad</p>		
<p><b>Competencias</b></p> <p>Liderazgo Resolución de problemas Aprendizaje Continuo Autoconfianza Negociación Temple Compromiso Empatía</p>		
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Tabla 61.** Funciones jefe de ventas de la empresa “El Hermano Sandro”

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS EN LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b>	
<b>FUNCIONES JEFE DE VENTAS EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b>		
<p><b>Principales responsabilidades</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Formación en ventas y gestión de equipos;</li> <li>• Capacidad y liderazgo para administrar un equipo de ventas;</li> <li>• Habilidades comunicativas para tratar con el equipo y personas externas;</li> <li>• Capacidad para analizar y resolver problemas;</li> <li>• Conocimiento del proceso de ventas;</li> </ul>		
<p><b>Requisitos y experiencia</b></p> <p>Más de 5 años de experiencia como Jefe de Ventas de pequeñas o medianas empresas (indispensable)</p>		
<p><b>Educación requerida</b></p> <p>Ingeniero en Marketing Licenciatura en Marketing</p>		
<p><b>Competencias</b></p> <p>Liderazgo Resolución de problemas Aprendizaje Continuo Autoconfianza Negociación Temple Compromiso</p>		
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Tabla 62.** Funciones asesoras de ventas en la empresa “El Hermano Sandro”

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS EN LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b>	
<b>FUNCIONES ASESORES DE VENTAS EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b>		
<b>Principales responsabilidades</b>		
Responsable de realizar la venta efectiva en punto de venta y búsqueda activa de clientes potenciales en campo, brindando un alto nivel de asesoría profesional de expertos y de servicio al cliente.		
<b>Requisitos y experiencia</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Edad: Mayor de 24 años.</li> <li>• Experiencia: De 1 a 3 años en ventas o atención al cliente</li> <li>• Indispensable residir en la zona o alrededores</li> </ul>		
<b>Educación requerida</b>		
Bachillerato en General		
<b>Competencias</b>		
Compromiso Manejo de relaciones de negocios Técnicas de venta Técnicas de negociación Orientado a resultados Orientación al cliente Lealtad Comunicación Asertiva Tolerancia a la frustración		
<b>Verificado por:</b> 	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Tabla 63.** Funciones Jefe de Caja en la empresa “El Hermano Sandro”

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS EN LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b>	
<b>FUNCIONES JEFE DE CAJA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b>		
<b>Principales responsabilidades</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Supervisar las operaciones de cajas asegurando el cumplimiento de las normas y protocolos de la empresa.</li> <li>• Gestionar el corte y arqueos de caja asegurando la coincidencia de los montos y el cumplimiento de las métricas.</li> <li>• Crear y organizar informes que ayuden al seguimiento de las ventas y toma de decisiones.</li> <li>• Liderar el equipo a través de responsabilidades como: planificación del trabajo, supervisión de los miembros del equipo, entrenamiento de nuevos colaboradores y gestión</li> </ul>		
<b>Requisitos y experiencia</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Edad: Mayor de 24 años.</li> <li>• Experiencia: De 1 a 3 años en caja, ventas o atención al cliente</li> <li>• Indispensable residir en la zona o alrededores</li> </ul>		
<b>Educación requerida</b>		
Ingeniero en Administración de empresas		
<b>Competencias</b>		
Compromiso		
Manejo de relaciones de negocios		
Técnicas de venta		
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Tabla 64.** Funciones cajeros en la empresa “El Hermano Sandro”

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS EN LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b>	
<b>FUNCIONES CAJEROS EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b>		
<b>Principales responsabilidades</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Recibe y entrega cheques, dinero en efectivo, depósitos bancarios y otros documentos de valor.</li> <li>• Registra directamente operando una computadora o caja los movimientos de entrada y salida de dinero.</li> <li>• Realiza arqueos de caja.</li> <li>• Suministra a su superior los movimientos diarios de caja.</li> <li>• Sellar, estampar recibos de ingresos por caja, planillas y otros documentos.</li> <li>• Cumple con las normas y procedimientos en materia de seguridad integral, establecidos por la empresa.</li> <li>• Mantiene en orden equipo y sitio de trabajo, reportando cualquier anomalía.</li> </ul>		
<b>Requisitos y experiencia</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Edad: Mayor de 24 años.</li> <li>• Experiencia: De 1 a 3 años en caja, ventas o atención al cliente</li> <li>• Indispensable residir en la zona o alrededores</li> </ul>		
<b>Educación requerida</b>		
Bachilleres		
<b>Competencias</b>		
Manejo de relaciones de negocios		
Técnicas de venta		
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Tabla 65.** Funciones jefe de bodega en la empresa “El Hermano Sandro”

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS EN LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b>	
<b>FUNCIONES JEFE DE BODEGA</b>		
<b>Requisitos</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tener estudios previos en administración o contabilidad pudiendo desempeñarse con normalidad y eficiencia en el cargo.</li> <li>• Tener experiencia mínima de 6 meses trabajando en almacenes o tiendas en donde pueda ser verificada la información brindada.</li> <li>• Manejo de computación avanzado y dominio de EXCEL y otros programas de vital importancia para el desarrollo y control de los productos y material que se dispone en los almacenes.</li> <li>• Debe de cumplir con los plazos establecidos en entrega de los productos, así como también del control de estos sabiendo resolver inconvenientes o reportando fallas de los mismos.</li> </ul>		
<b>Funciones</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Es el encargado de hacer controles de inventario para poder llevar el correcto manejo de los productos que se tienen y los que faltan en la empresa.</li> <li>• Otra de las funciones de la logística es realizar funciones diversas como organizar, controlar, planificar y trasportar los productos que se encuentren en rotación listos para ser distribuidos.</li> <li>• Verificar el transporte y la distribución de los productos dentro de los almacenes y fuera de ellos para realizar la entrega de los mismos.</li> </ul>		
<b>Educación requerida</b>		
Ingeniería Industrial Licenciatura en Administración de empresas		
<b>Competencias</b>		
Liderazgo Resolución de problemas Aprendizaje Continuo Autoconfianza Negociación Temple Integridad Responsabilidad		
<b>Verificado por:</b> 	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Tabla 66.** Funciones auxiliares de bodega en la empresa “El Hermano Sandro”

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS EN LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b>	
<b>FUNCIONES AUXILIAR DE BODEGA</b>		
<p><b>Principales responsabilidades</b></p> <p>Responsable de la recepción y despacho de productos a clientes, control de inventario, orden y aseo de bodega.</p>		
<p><b>Requisitos y experiencia</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Edad:</b> Mayor de 23 años.</li> <li>• <b>Estudios:</b> Bachilleres, peritos o diversificados.</li> <li>• <b>Experiencia:</b> De 1 a 2 años en el área de bodega, área de despacho o atención al cliente.</li> <li>• Indispensable residir en la zona o alrededores.</li> </ul>		
<p><b>Educación requerida</b></p> <p>Bachillerato en General o Mecánico industrial</p>		
<p><b>Competencias</b></p> <p>Capacidad para aprender</p> <p>Temple</p> <p>Integridad</p> <p>Trabajo en equipo</p> <p>Tolerancia a la presión</p> <p>Compromiso</p>		
<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Tabla 67.** Manual de procedimientos proceso de compra de mercaderías en la empresa “El Hermano Sandro”

	<p><b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS EN LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b></p>
<p align="center"><b>PROCEDIMIENTO PROCESO DE COMPRA DE MERCADERÍAS</b></p>	
<p align="center"><b>Responsables: Bodega, Gerencia, Asesores de Venta</b></p>	
<p>El procedimiento general a seguir en la compra de mercaderías por parte de las diferentes áreas de la empresa será el siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identificación de necesidades:            Determinar qué mercaderías son necesarias para el funcionamiento de tu empresa.            Basar esta decisión en la demanda actual y futura, niveles de inventario, tendencias del mercado y requisitos operativos.</li> <li>2. Solicitud de cotizaciones:            Contactar a proveedores potenciales que ofrezcan los productos requeridos.            Envía solicitudes de cotización (RFQ) que detallen las especificaciones de las mercaderías, cantidades, plazos de entrega y otros términos relevantes.</li> <li>3. Recepción y evaluación de cotizaciones:            Recopilar y evaluar las cotizaciones recibidas de los proveedores.            Comparar precios, calidad, plazos y condiciones de cada oferta para determinar la mejor opción.</li> <li>4. Selección de proveedores:            Seleccionar uno o varios proveedores basados en la evaluación de las cotizaciones.            Tener en cuenta la reputación del proveedor, su historial de cumplimiento y la calidad de sus productos.</li> </ol>	

5. Negociación y emisión de orden de compra:

Iniciar negociaciones finales con los proveedores seleccionados para acordar los términos definitivos.

Una vez acordados los términos, emite órdenes de compra detalladas que incluyan información sobre los productos, cantidades, precios, plazos y condiciones de entrega.

6. Recepción y verificación de mercaderías:

Al recibir las mercaderías, verificar que cumplan con las especificaciones y cantidades acordadas en la orden de compra.

Realizar inspecciones de calidad si es necesario para asegurarte de que los productos estén en condiciones adecuadas.

7. Aprobación y recepción de facturas:

Una vez que las mercaderías sean verificadas y aceptadas, aprobar las facturas correspondientes para el pago.

Asegurarse de que las facturas coincidan con los términos acordados y las cantidades recibidas.

8. Pago a proveedores:

Proceder a realizar los pagos a los proveedores de acuerdo con las condiciones establecidas en las facturas y los términos de pago negociados.

9. Registro y seguimiento:

Registrar toda la información relacionada con el proceso de compra en los sistemas de contabilidad y gestión.

Llevar un registro de las compras realizadas, los proveedores seleccionados, los términos de pago y otros detalles relevantes.

10. Evaluación de proveedores:

Regularmente evaluar el desempeño de los proveedores en términos de calidad, cumplimiento, precios y otros factores clave.

**Verificado por:**

✓

**Elaborado por:**

EECS / HAVH

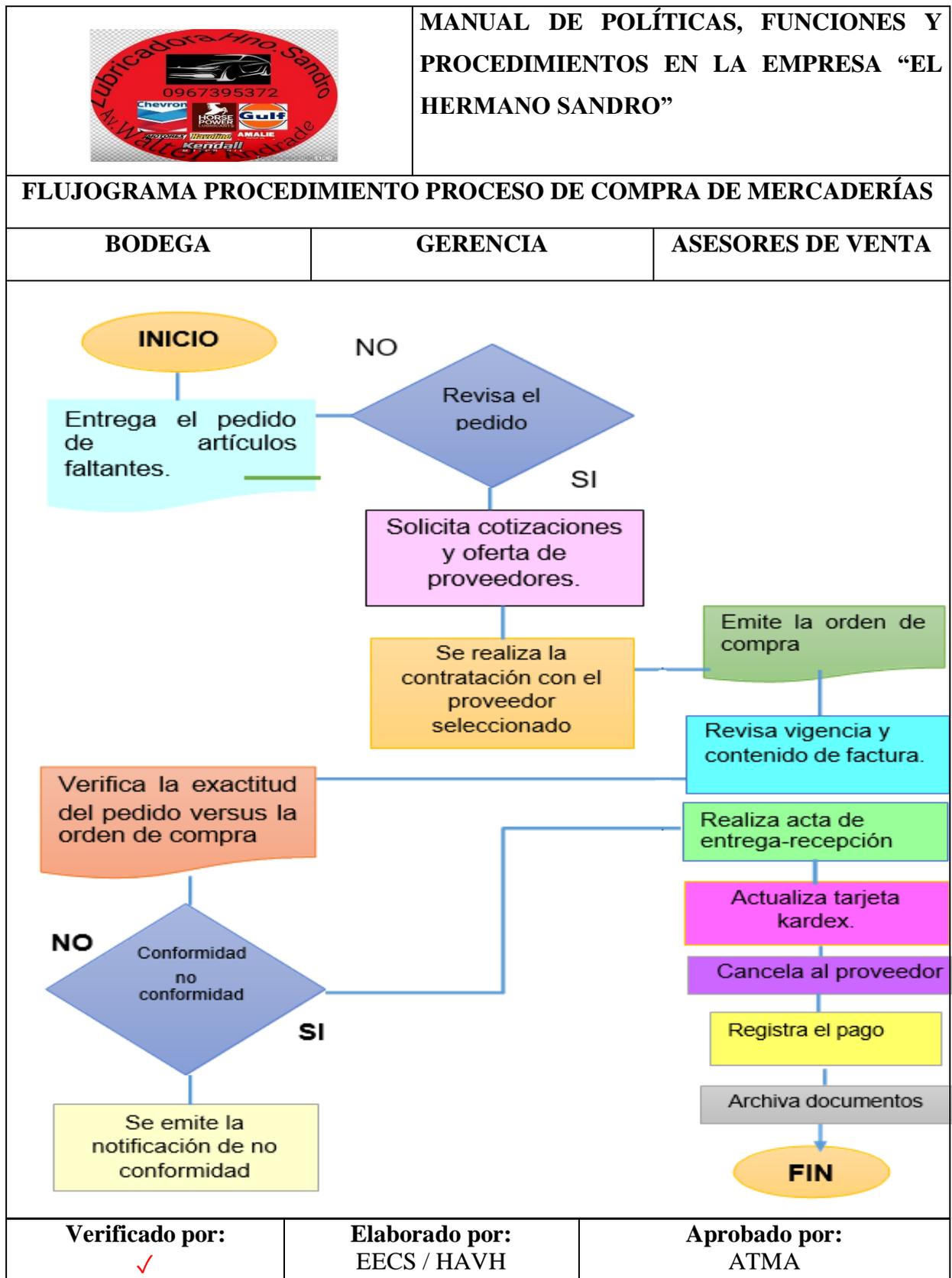
**Aprobado por:**

ATMA

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Tabla 68.** Flujograma procedimiento proceso de compra de mercaderías en la empresa “El Hermano Sandro”



Fuente: Empresa “El Hermano Sandro”  
 Elaboración: investigadores

**Tabla 69.** Procedimiento recepción de mercadería en la empresa “El Hermano Sandro”

	<p><b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS EN LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b></p>
<p><b>PROCEDIMIENTO RECEPCIÓN DE MERCADERÍAS</b></p>	
<p><b>Responsables: Gerencia, Bodega</b></p>	
<p>El procedimiento general a seguir en la recepción de mercaderías por parte del área de bodega de la empresa será el siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Preparación: <p>Designar a un responsable de la recepción de mercaderías o un equipo encargado.</p> <p>Asegúrate de contar con un espacio adecuado para recibir y verificar los productos.</p> <p>Disponer de los recursos necesarios, como dispositivos para escanear códigos de barras, sistemas de registro y herramientas de control de calidad.</p> </li> <li>2. Documentación: <p>Asegurarse de tener la documentación necesaria para recibir las mercaderías, como órdenes de compra, facturas, listas de empaque, etc.</p> <p>Verificar que la documentación coincida con los productos que esperas recibir.</p> </li> <li>3. Recepción Física: <p>Recibir los productos en la zona designada para la recepción.</p> <p>Verificar que los productos entregados coincidan con la orden de compra y la documentación.</p> <p>Inspecciona visualmente los productos para detectar posibles daños durante el transporte.</p> </li> <li>4. Verificación de Cantidad: <p>Contar la cantidad de productos recibidos y compárala con la cantidad indicada en la orden de compra y la lista de empaque.</p> <p>Si hay discrepancias, comunicar inmediatamente con el proveedor y registra la información.</p> </li> <li>5. Control de Calidad: <p>Realizar controles de calidad según los estándares establecidos por la empresa.</p> </li> </ol>	

Inspeccionar los productos en busca de defectos, daños o cualquier problema que pueda afectar su calidad. Si se encuentran productos defectuosos, sigue los procedimientos establecidos para informar al proveedor y tomar las medidas necesarias.

#### 6. Registro y Etiquetado:

Registrar la recepción de los productos en el sistema de inventario de la empresa.

Etiqueta los productos con códigos de barras u otros sistemas de identificación utilizados en tu empresa.

#### 7. Almacenamiento:

Colocar los productos en las áreas de almacenamiento correspondientes, siguiendo las políticas de organización establecidas.

Asegurarse de que los productos estén almacenados de manera segura y adecuada para evitar daños.

#### 8. Actualización de Registros:

Actualizar el sistema de inventario con la cantidad, ubicación y estado de los productos recibidos.

Si es necesario, notificar a los departamentos relevantes (ventas, contabilidad, etc.) sobre la recepción de las mercaderías.

#### 9. Gestión de Devoluciones o Discrepancias:

Si hay productos faltantes, dañados o incorrectos, iniciar los procedimientos para devoluciones o correcciones con el proveedor.

Documentar cualquier discrepancia y las acciones tomadas para su resolución.

#### 10. Reportes y Seguimiento:

Generar informes de recepción de mercaderías para mantener un registro preciso de los productos recibidos.

Realizar un seguimiento de las devoluciones, si las hubiera, hasta su resolución final.

**Verificado por:**

✓

**Elaborado por:**

EECS / HAVH

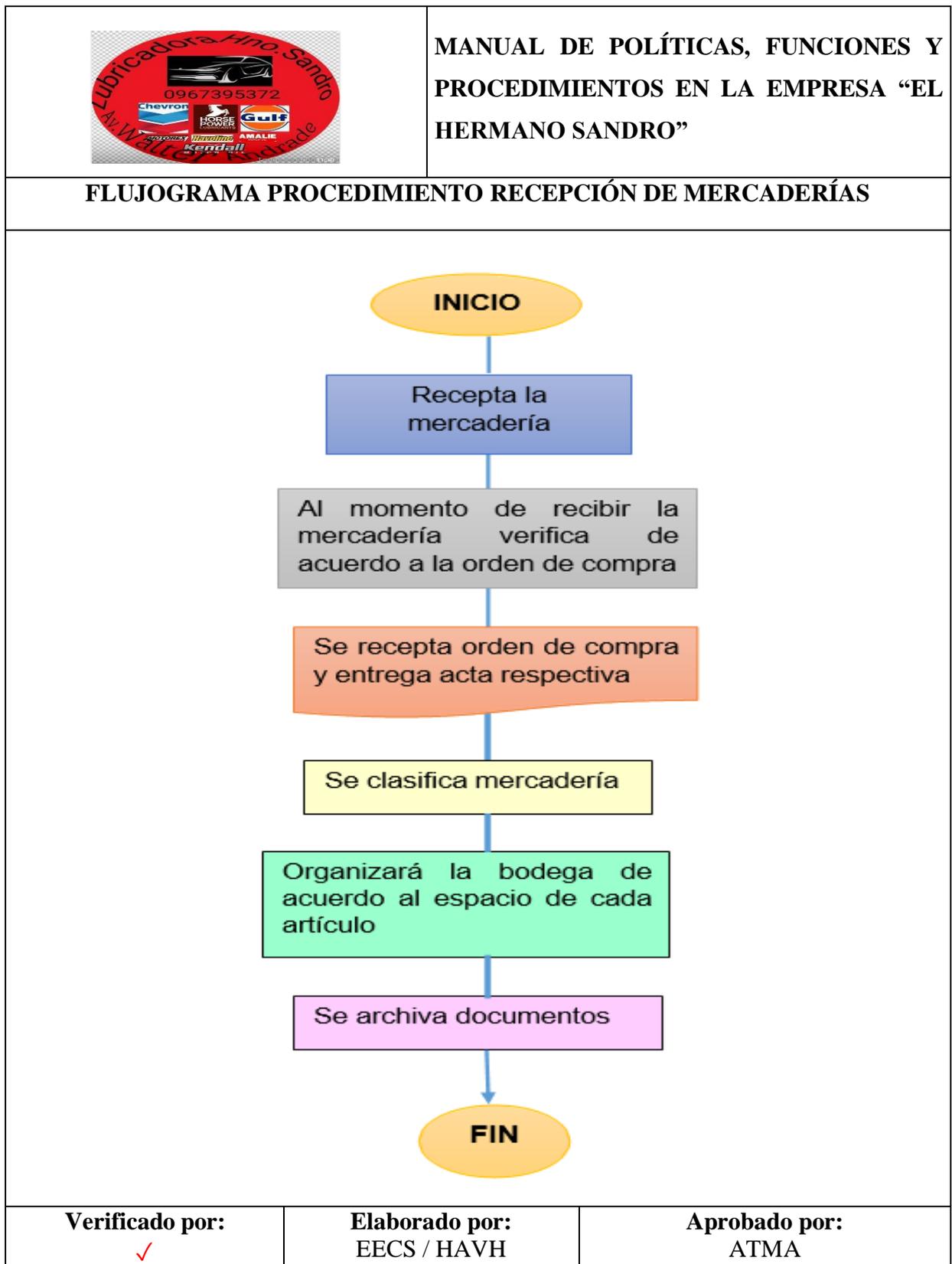
**Aprobado por:**

ATMA

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Tabla 70.** Flujograma procedimiento recepción de mercaderías en la empresa “El Hermano Sandro”



**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”  
**Elaboración:** investigadores

**Tabla 71.** Procedimiento ventas al contado de mercaderías en la empresa “El Hermano Sandro”

	<p><b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS EN LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b></p>
<p align="center"><b>PROCEDIMIENTO PROCESO VENTAS AL CONTADO</b></p>	
<p align="center"><b>Responsables: Gerencia, Contador, Caja, Atención al cliente, Bodega</b></p>	
<p>El proceso de venta al contado de mercancías realizadas por asesores comerciales y de mercancías entregadas por el departamento de almacén de la empresa “El Hermano Sandro” deberá seguir los siguientes lineamientos:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Recepción del Pedido: El cliente se acerca al punto de venta o se comunica telefónicamente para realizar una compra al contado. El personal de ventas o atención al cliente recibe el pedido y verifica la disponibilidad de los productos solicitados.</li> <li>2. Selección de Productos: Con base en el pedido del cliente, el personal de ventas selecciona los productos lubricantes requeridos.</li> <li>3. Cálculo del Total: Se calcula el total de la compra, sumando los precios individuales de los productos seleccionados.</li> <li>4. Facturación: Se emite una factura o comprobante de venta que detalle los productos, sus precios unitarios y el total a pagar. Se registra el número de factura, la fecha y los datos del cliente en el sistema de facturación.</li> </ol>	

5. Pago al Contado:

El cliente realiza el pago total de la compra en efectivo, tarjeta de crédito o débito, cheque u otro medio aceptado por la empresa.

6. Registro de Pago:

Se registra el tipo de pago (efectivo, tarjeta, cheque, etc.) y se relaciona con la factura correspondiente en el sistema contable.

7. Entrega de Productos:

Se preparan los productos lubricantes para su entrega al cliente.

Se verifica que los productos entregados coincidan con los detalles de la factura.

Se genera un comprobante de entrega si es necesario, donde se registran los productos entregados y la firma del cliente como constancia de recepción.

8. Actualización de Inventario:

Se actualiza el inventario de productos en el sistema, disminuyendo las cantidades de los productos vendidos.

9. Archivo y Almacenamiento:

Se archivan copias de la factura, el comprobante de entrega y otros documentos relacionados para futuras referencias.

10. Registro Contable:

Se realiza el registro contable correspondiente para registrar la venta, incluyendo la cuenta de ingresos y la cuenta de efectivo o cuentas por cobrar, según corresponda.

11. Seguimiento Postventa:

Si es necesario, se realiza un seguimiento postventa para asegurarse de que el cliente esté satisfecho con los productos y servicios recibidos.

**Verificado por:**

✓

**Elaborado por:**

EECS / HAVH

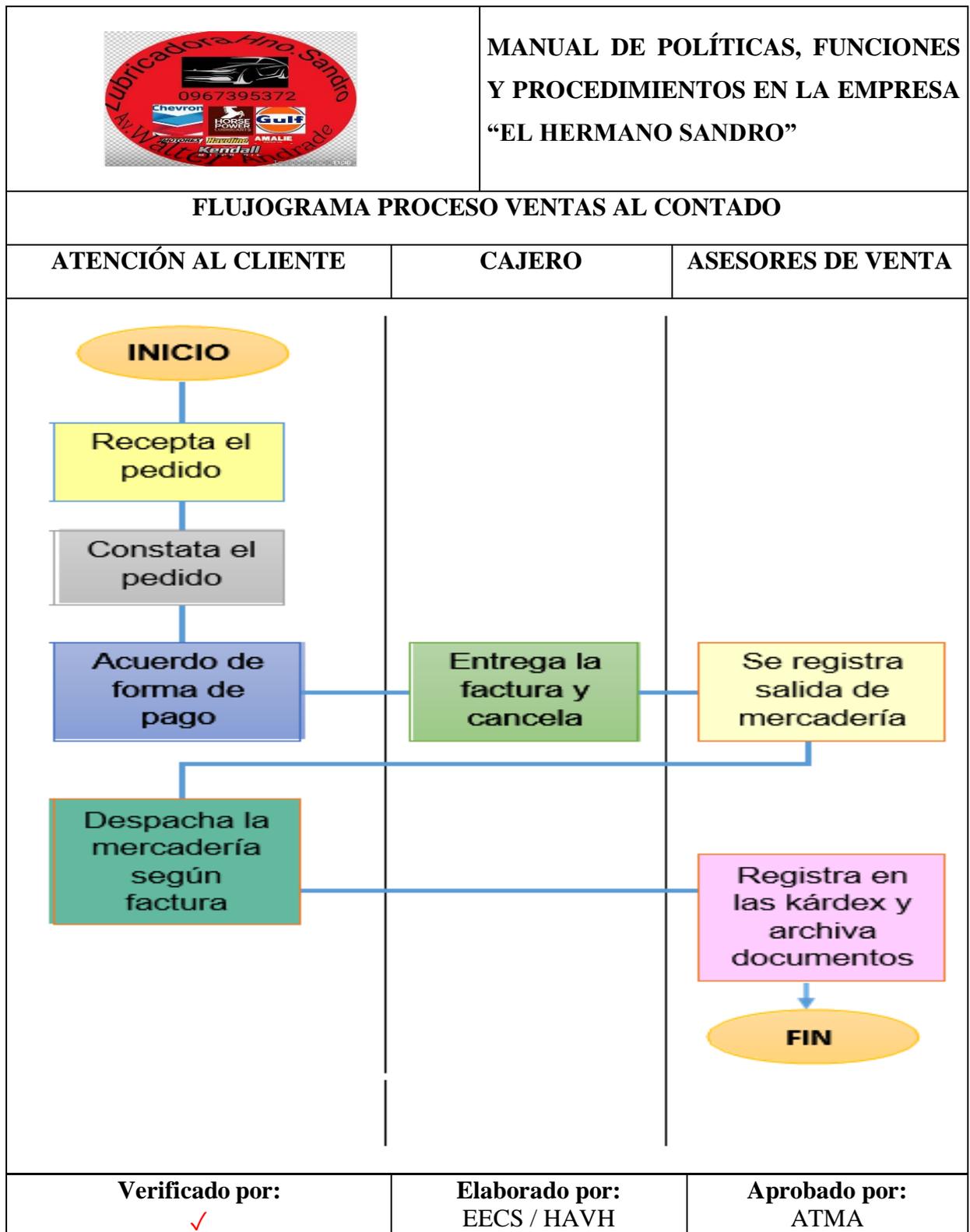
**Aprobado por:**

ATMA

**Fuente:** Empresa "El Hermano Sandro"

**Elaboración:** investigadores

**Tabla 72.** Flujoograma procedimiento recepción de mercaderías en la empresa “El Hermano Sandro”



**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

**Tabla 73.** Procedimiento ventas a crédito en la empresa “El Hermano Sandro”

	<p><b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS EN LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b></p>
<p align="center"><b>PROCEDIMIENTO PROCESO VENTAS A CRÉDITO</b></p>	
<p align="center"><b>Responsables: Gerencia, Contador, Caja, Atención al cliente, Bodega</b></p>	
<p>El proceso de ventas de mercaderías a crédito que realizan los asesores de venta, de los pedidos de mercaderías entregados por el departamento de Bodega en la en la empresa “El Hermano Sandro”, deberá seguir el siguiente protocolo:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Registro del Cliente: El cliente interesado en comprar lubricantes a crédito debe proporcionar información básica, como nombre, dirección, información de contacto y datos financieros. Esta información se registra en el sistema de gestión de clientes de la empresa.</li>   <li>2. Verificación de Crédito: La empresa debe evaluar la solvencia financiera del cliente para determinar si es elegible para comprar a crédito. Se pueden realizar verificaciones de crédito utilizando información crediticia, historial de pagos y otros criterios relevantes. Basándose en los resultados de la verificación, se decide si se aprueba o se niega el crédito al cliente.</li>   <li>3. Establecimiento de Términos de Crédito: Si se aprueba el crédito, se establecen los términos y condiciones del crédito, como el límite de crédito máximo, plazo de pago, tasas de interés y políticas de pagos atrasados.</li>   <li>4. Generación de Cotización o Pedido: Cuando un cliente aprobado desea realizar una compra, se genera una cotización o pedido en el sistema. El pedido debe incluir detalles como los productos solicitados, cantidades, precios unitarios y totales.</li> </ol>	

**5. Entrega de Productos:**

Una vez que se confirma el pedido, se preparan y entregan los productos al cliente.

La empresa puede ofrecer opciones de envío o permitir que el cliente recoja los productos directamente.

**6. Facturación:**

Se emite una factura que detalla los productos entregados, los precios acordados y los términos de pago.

La factura se envía al cliente, junto con cualquier documentación adicional que sea necesaria.

**7. Plazo de Pago:**

El cliente tiene un período establecido para pagar la factura de acuerdo con los términos de crédito acordados.

Puede ser necesario recordar al cliente la fecha de vencimiento del pago cercano.

**8. Seguimiento de Pagos:**

La empresa debe hacer un seguimiento de los pagos recibidos y mantener registros precisos de los pagos pendientes.

En caso de retrasos en los pagos, se pueden aplicar políticas de cobro, como cargos por pagos atrasados.

**9. Actualización de Estados Financieros:**

Los pagos recibidos deben reflejarse en los estados financieros de la empresa, ya que afectarán los ingresos y la liquidez.

**10. Servicio al Cliente Continuo:**

Mantener una comunicación fluida con el cliente para abordar cualquier pregunta, preocupación o solicitud relacionada con la venta a crédito.

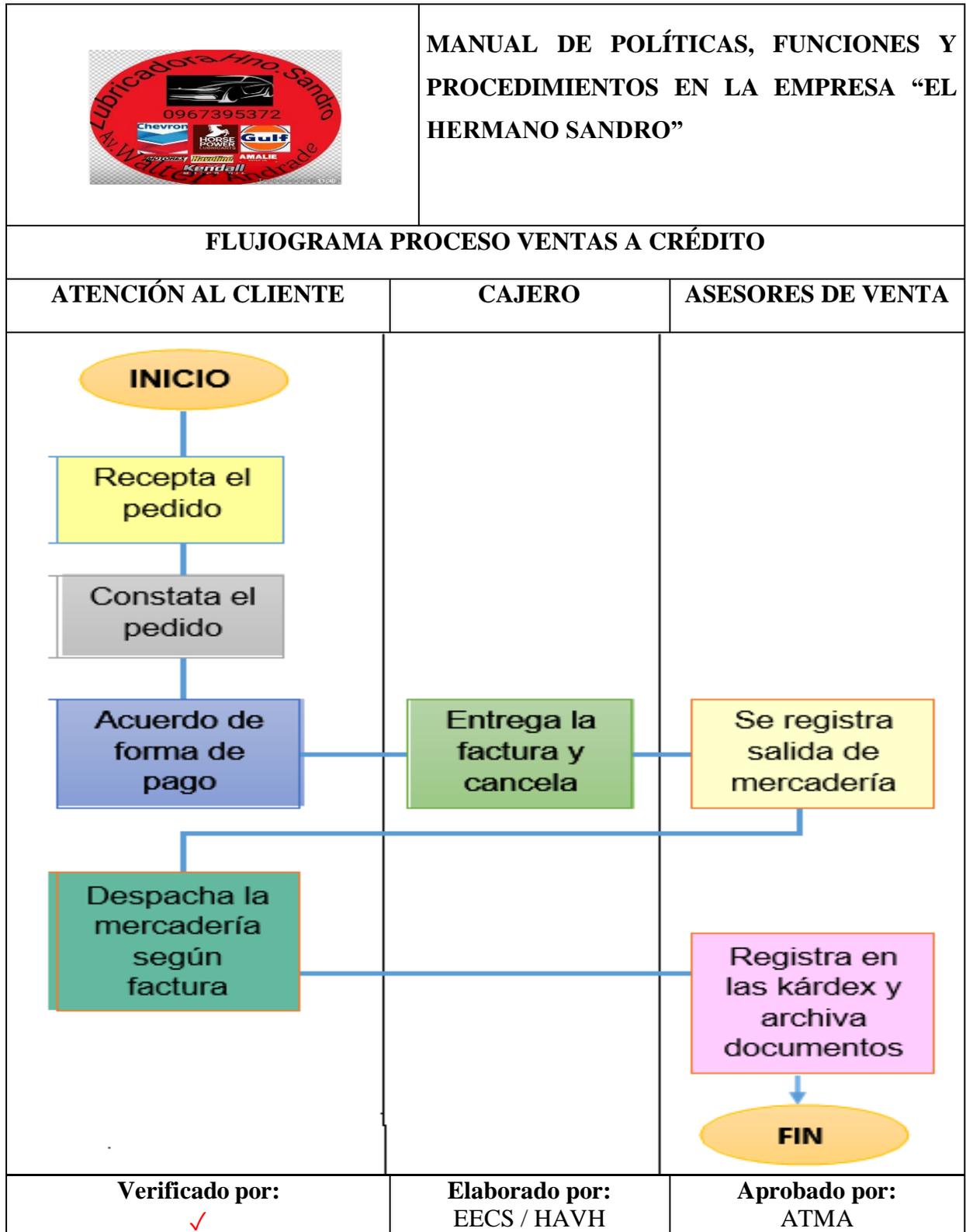
Ofrecer un servicio al cliente excepcional puede ayudar a mantener relaciones comerciales sólidas.

<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA
-----------------------------	--------------------------------------	------------------------------

**Fuente:** Empresa "El Hermano Sandro"

**Elaboración:** investigadores

**Tabla 74.** Flujoograma procedimiento ventas a crédito en la empresa “El Hermano Sandro”



**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”  
**Elaboración:** investigadores

**Tabla 75.** Procedimiento despacho de mercadería en la empresa “El Hermano Sandro”

	<b>MANUAL DE POLÍTICAS, FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS EN LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”</b>
<b>PROCEDIMIENTO PROCESO DESPACHO DE MERCADERÍA</b>	
<b>Responsables: Gerencia, Contador, Atención al cliente, Bodega</b>	
<p>El proceso de despacho de mercaderías que realiza el departamento de Bodega en la en la empresa “El Hermano Sandro”, deberá seguir el siguiente protocolo:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Recepción de pedidos El proceso comienza cuando los clientes realizan pedidos de lubricantes. Estos pedidos pueden llegar a través de diferentes canales, como el sitio web de la empresa, llamadas telefónicas, correos electrónicos o incluso a través de representantes de ventas.</li> <li>2. Registro y verificación del pedido El personal encargado registra los detalles del pedido en el sistema, asegurándose de que la información sea correcta y completa. Esto incluye la cantidad y el tipo de lubricantes solicitados, la dirección de entrega y cualquier instrucción especial.</li> <li>3. Preparación del pedido Una vez que el pedido está registrado, se procede a reunir los productos en el almacén. Los trabajadores recogerán los lubricantes necesarios de acuerdo con las cantidades y tipos especificados en el pedido. Es importante que se realice una verificación para garantizar que se estén recogiendo los productos correctos.</li> <li>4. Empaque Después de recolectar los productos, se procede a empacarlos de manera segura y adecuada. El embalaje debe proteger los productos durante el transporte y evitar derrames o daños.</li> </ol>	

#### 5. Generación de documentación

Se generan los documentos necesarios para el proceso de despacho. Esto incluye la factura correspondiente al pedido, que debe ser precisa y detallada, y cualquier documentación adicional requerida para el transporte.

#### 6. Asignación de transportista

Se selecciona una empresa de transporte o mensajería para realizar la entrega. Esto puede basarse en factores como la ubicación del cliente, el tipo de producto y las preferencias del cliente en cuanto al transportista.

#### 7. Carga y envío

Una vez que los productos están empacados y la documentación está lista, se cargan en el vehículo del transportista. Si es necesario, se podrían seguir pautas específicas para la carga y el transporte de productos peligrosos, como los lubricantes.

#### 8. Seguimiento y notificación

Durante el proceso de envío, la empresa y, en algunos casos, el cliente pueden realizar un seguimiento de la ubicación y el estado del envío. Esto puede hacerse a través de sistemas de seguimiento en línea o mediante notificaciones por correo electrónico o mensajes de texto.

#### 9. Entrega al cliente

Una vez que la mercadería llega al destino, el cliente recibe los productos. Es importante que el cliente verifique la mercadería entregada para asegurarse de que coincida con su pedido y esté en condiciones adecuadas.

#### 10. Cierre del proceso

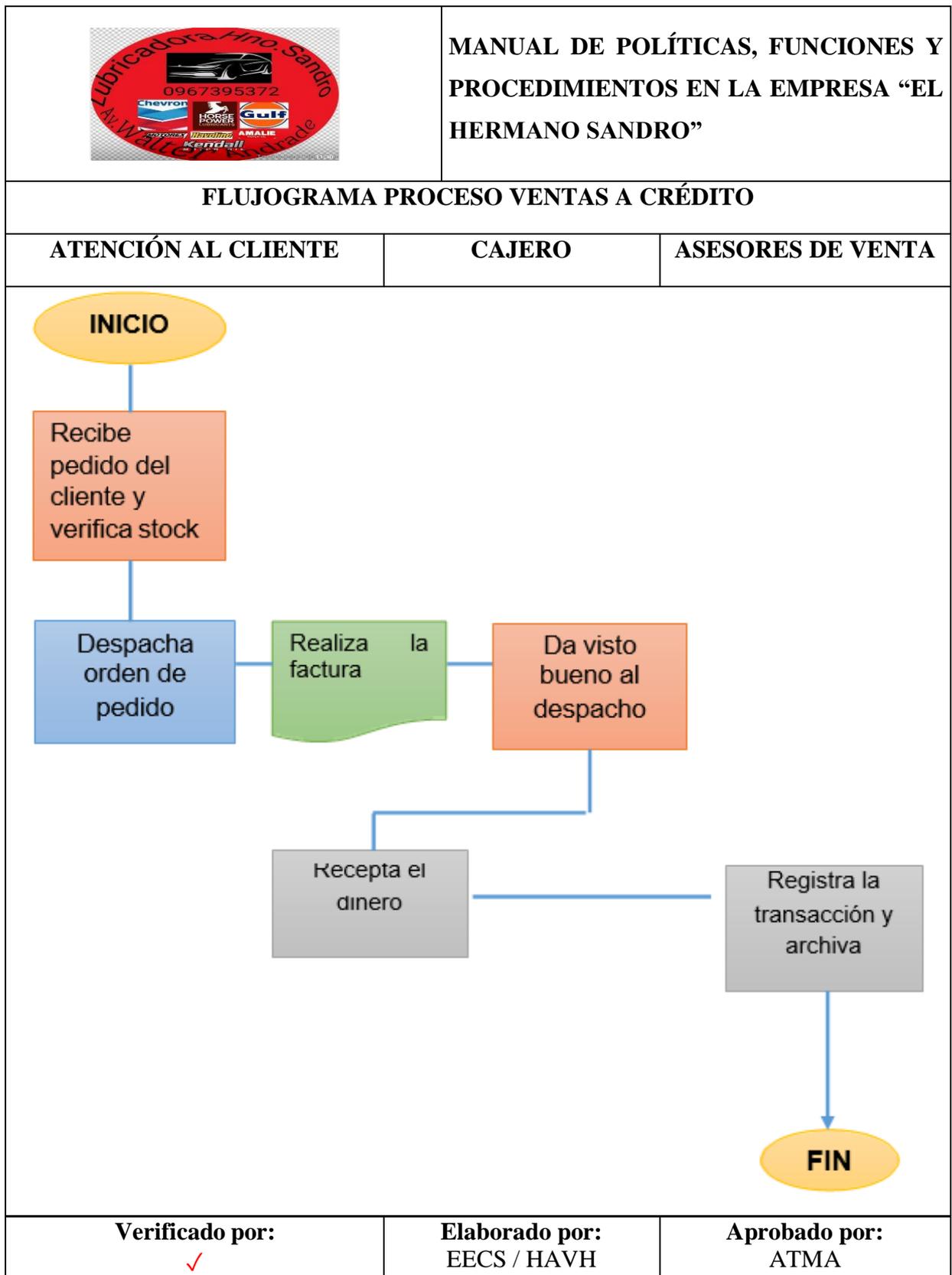
Una vez que el cliente ha recibido satisfactoriamente los productos, el proceso de despacho se considera completo. Los registros se actualizan en el sistema para reflejar la entrega exitosa y se cierra la orden en el sistema de administración.

<b>Verificado por:</b> ✓	<b>Elaborado por:</b> EECS / HAVH	<b>Aprobado por:</b> ATMA
-----------------------------	--------------------------------------	------------------------------

**Fuente:** Empresa "El Hermano Sandro"

**Elaboración:** investigadores

**Tabla 76.** Flujoograma procedimiento despacho de mercaderías en la empresa “El Hermano Sandro”



**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

## **12. IMPACTO SOCIAL, TÉCNICO Y ECONÓMICO**

### **12.1. Impacto social**

El impacto social de la elaboración como propuesta de un manual de funciones, políticas y procedimientos de inventarios en la elaboración del presente proyecto de investigación incidirá de manera positiva en el funcionamiento interno de la empresa “El Hermano Sandro” del cantón Quevedo, dejando establecido su uso como parte de sus lineamientos en el desarrollo de sus actividades. Las personas que formen parte de la organización podrán contar con una guía sobre el trabajo a realizar de acuerdo a su función, el cual además les brindará el debido soporte para todas las actividades que deban realizar cuando la gerencia así lo requiera. La gerencia de la empresa podrá socializar el mencionado manual para uso interno dentro de la organización, el cual es de gran utilidad para todos los departamentos de la empresa.

### **12.2. Impacto técnico**

La empresa "El Hermano Sandro" se ha convertido en una de las empresas con mayor afluencia de clientes gracias a su buen servicio y a su amplia gama de artículos y productos que ofrece a la ciudadanía en general, convirtiéndose en una empresa líder en la comercialización al por menor de lubricantes en el cantón Quevedo. La elaboración de este proyecto tendrá un impacto técnico y podrá dotar a la empresa, en especial al área de inventarios, de lineamientos a ser desarrollados en el área de inventarios de la empresa, en base a las actividades que se realizan a diario en la organización.

### **12.3. Impacto económico**

El impacto económico de la empresa “El Hermano Sandro”, de poder contar con un manual de políticas, funciones y procedimientos, incidirá positivamente en que la empresa aumente su margen de ganancias, le permitirá disminuir la probabilidad de tener errores e ineficiencias al momento de generar el registro en los mismos, y conocer la veracidad de su estado al final del periodo, entre otros, debido a una adecuada gestión de los recursos de la empresa, lo cual ayudará a generar ganancias, aumentar su patrimonio y mantener el abastecimiento de los productos y servicios que requiere la demanda

#### **12.4. Impacto ambiental**

El control interno aplicado a la empresa “El Hermano Sandro”, incidirá de manera positiva a reducir el impacto ambiental que genera las actividades que se realizan a diario en la empresa, Al implementar un sistema de control interno, la empresa “El Hermano Sandro”, adoptará algunas medidas que incidirán de manera positiva en el cuidado del medio ambiente, como por ejemplo disminuir el consumo de energía, a reducir su producción de residuos y a utilizar materiales más sostenibles en el cambio de aceites y lubricantes que se realiza a los diferentes automotores que acuden a diario a la empresa, entre otros.

### 13. PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO

**Tabla 77.** Presupuesto

PRESUPUESTO				
Componente	Internas			Total
	Autogestión	UTC	Comunidad	
<b>Componente 1</b>				
Diagnosticar la situación actual del inventario de la empresa “El Hermano Sandro” mediante la información recopilada en la empresa.				200,00
Actividades				
Actividad 1. Aplicación de entrevista al gerente de la empresa.	50,00			
Actividad 2. Aplicación encuesta personal que labora en la empresa	40,00			
Actividad 3. Aplicación de matriz FODA	60,00			
Actividad 4. Aplicación de la ficha de observación.	50,00			
<b>Componente 2</b>				
Establecer el control interno de la empresa “El Hermano Sandro” mediante la aplicación del COSO I, para determinar las falencias en el área de inventarios.				210,00
Actividades				
Actividad 1. Elaboración del cuestionario de control interno COSO I.	70,00			
Actividad 2. Especificación de los hallazgos	60,00			
Actividad 3. Elaboración de informe de control interno para el área de compra y venta.	80,00			
<b>Componente 3</b>				
Analizar la rentabilidad de la empresa y su relación con el control interno de la empresa “El Hermano Sandro”				90,00
Actividades				
Aplicación de indicadores de rentabilidad	90,00			
<b>Componente 4</b>				
Proponer un manual de funciones y políticas de compra y venta para la revisión adecuada de los productos que ofrece y contribuir favorablemente al “El Hermano Sandro”.				100,00
Actividades				
Actividad 1. Propuesta del manual de políticas, funciones y procesos al gerente de la empresa.	100,00			
<b>TOTAL</b>				<b>600,00</b>

**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”

**Elaboración:** investigadores

## 14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 14.1. Conclusiones

- Los resultados del cuestionario de entrevista realizado al gerente de la empresa “El Hermano Sandro”, la encuesta aplicada a los empleados de la misma empresa y los correspondientes análisis derivados de la matriz FODA, matriz de correlación de fortalezas y oportunidades, matriz de correlación de debilidades y amenazas, y la matriz priorizada, reflejan algunas carencias que están afectando la situación actual en el área de inventarios de la empresa. Se concluye que son necesarios implementar cambios en el área de inventarios, que favorezcan el funcionamiento de la estructura interna de la organización.
- Luego de aplicar el cuestionario de control interno COSO I para analizar los resultados del ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión de la empresa “El Hermano Sandro”, se refleja que entre los resultados obtenidos su nivel de confianza fue del 89%, correspondiente al rango de ALTO, mientras que el nivel de riesgo obtenido fue del 11%, el cual se encuentra en el rango de BAJO. Con los resultados obtenidos en cada uno de los componentes aplicados, hojas de hallazgos y la elaboración del informe de control interno, se concluye que es necesario implementar un manual de políticas, funciones y procedimientos en el área de inventarios de la empresa, lo cual contribuirá a establecer de manera formal, las actividades que se deben realizar a diario en cada uno de los departamentos de la empresa.
- Para poder establecer la relación de la rentabilidad de la empresa El Hermano Sandro con la aplicación del control interno en el área de inventario de la empresa, se procedió a la aplicación de indicadores de rentabilidad bruta y de rentabilidad neta. El indicador de rentabilidad bruta se reflejó que en el período 2021 fue de 8,52%, mientras que en el período 2022 fue de 9,28%, lo cual refleja que el beneficio directo que obtuvo la empresa en el año 2022 fue levemente mayor en comparación al año 2021. Por otro lado, el Margen de Utilidad Neta en el período 2021 fue de 1,25%, mientras que en el período 2022 fue de 2,48%, lo cual refleja que el beneficio directo que obtuvo la

empresa en el año 2022 aumentó levemente el margen de ganancia de la empresa obtenido en el año 2021.

- La implementación de un manual de políticas, funciones y procedimientos en el área de inventarios que ayude a mejorar la rentabilidad de la empresa “El Hermano Sandro” es factible debido a que el propietario de empresa tiene toda la predisposición de realizar cambios que favorezcan el funcionamiento interno de la misma. Se adjunta la realización del manual de políticas, funciones y procedimientos en el área de inventarios como propuesta de la presente investigación, para poder aplicar mejoras en diferentes aspectos y procedimientos que reflejan debilidades de acuerdo a los resultados obtenidos en la aplicación de los cuestionarios de control interno COSO I, cuyos procedimientos de mejora se adjuntan en el examen de control interno aplicado a la empresa.

#### **14.2. Recomendaciones**

- Según los resultados obtenidos de entrevista aplicada al gerente de la empresa sobre la situación actual y del análisis FODA con sus respectivas matrices de correlación, priorizada y de problemas del medio interno y externo de la mencionada empresa, se recomienda que se realice un modelo de manual de políticas, funciones y procedimientos de control interno en el área de inventario de la empresa, para poder minimizar riesgos significativos, y a la vez se pueda tener un mejor control del inventario y así disminuir pérdidas en la organización y evitar riesgo de desabastecimiento.
- Aplicar las recomendaciones contenidas en el Informe de Control Interno dirigido al Gerente y a los empleados de la empresa “El Hermano Sandro”. Se deben aplicar cambios en ciertos procedimientos que se están manejando de manera informal y que pueden afectar el funcionamiento de la empresa. Se recomienda realizar de manera frecuente, análisis de Control Interno a todos los departamentos de la empresa, para poder detectar a tiempo inconsistencias en la realización de ciertas actividades, para poder mejorar la administración de la empresa, y a la vez poder contar con elementos necesarios que permitan al Gerente de la empresa, una acertada toma de decisiones.

- Se recomienda aumentar la rentabilidad de la empresa a través de la aplicación frecuente de indicadores de rentabilidad, para que la gerencia de la empresa pueda contar con una herramienta de gestión que le permita a la gerencia de la empresa, poder contar con información óptima que le permita una acertada toma de decisiones en el manejo de los inventarios, lo cual beneficiará la rentabilidad de la empresa.
- Sugerir la aplicación del modelo de manual de políticas, funciones y procedimientos propuesto en la elaboración del presente proyecto de investigación, el cual servirá como aporte en la mejora de los procesos que se realizan en la empresa “El Hermano Sandro”. La propuesta realizada es factible porque las decisiones que se adopten se encargarán de proteger los activos de la empresa, reducir riesgos y a la vez poder generar información confiable para Gerencia, para la acertada toma de decisiones. Adicionalmente la adecuada gestión en la empresa “El Hermano Sandro”, podrá generar ganancias, aumentar su patrimonio y mantener el abastecimiento de los productos y servicios que requiere la demanda.

## REFERENCIAS

- Apunte-García, R. y.-P. (2016). *Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181546432006>
- Arias, E. R. (05 de 02 de 2021). *Economipedia.com*. Obtenido de Investigación cualitativa: <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-cualitativa.html>
- Asamblea. (2010). *Código Orgánico de la Producción, Comercio e inversiones*. Montecristi. Obtenido de CODIGO ORGANICO DE LA PRODUCCION, COMERCIO E INVERSIONES.
- CRUZADO, J. T. (2019). *repositorio.usmp.edu.pe*. Obtenido de <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/3096>
- Enrique, R. A. (05 de 02 de 2021). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-cuantitativa.html>
- Equipo editorial, E. (05 de 08 de 2021). *concepto*. Obtenido de <https://concepto.de/rentabilidad/>
- Equipo editorial, E. (25 de 09 de 2022). *Concepto.de*. Obtenido de <https://concepto.de/entrevista/>
- Estupiñán Gaitán, R. (2016). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Colombia : <https://elibro.net/es/ereader/utcotopaxi/70433?page=46>.
- Etecé, E. (29 de 09 de 2020). *Concepto.de*. Obtenido de Observación: <https://concepto.de/observacion/>
- FIGUEROA ARREAGA WENDY TATIANA, R. C. (06 de 2017). *TESIS DE TITULACION DEL ESTUDIO DEL SECTOR COMERCIAL Y SU INCIDENCIA EN EL CRECIMIENTO ECONÓMICO DEL CANTÓN SALITRE*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/20733/1/TESIS%20FIGUEROA%20ARREAGA%20WENDY%20Y%20RODRIGUEZ%20CANDELARIO%20ROCIO.pdf>
- Finanzas, M. d. (22 de 10 de 2021). *ES\_GVT\_2021\_NIIF07.pdf.pdf*. Obtenido de NIIF 7 del 2021 - Instrumentos Financieros: Información a Revelar: [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2849041/ES\\_GVT\\_2021\\_NIIF07.pdf.pdf?v=1645577035](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2849041/ES_GVT_2021_NIIF07.pdf.pdf?v=1645577035)
- Franquet, A. R. (25 de 03 de 2017). *Economipedia.com* . Obtenido de Muestra: <https://economipedia.com/definiciones/muestra-marketing.html>

- Ingenioempresa.com. (s.f.). *ingenioempresa.com*. Obtenido de Métodos de valoración de inventarios: <https://www.ingenioempresa.com/metodos-valoracion-inventarios/>
- insignia. (19 de 06 de 2018). *El Insignia*. Obtenido de <https://elinsignia.com/2018/06/19/origen-del-inventario/>
- Laza., C. A. (2020). *Gestión de inventarios*. San Millán,: EDITORIAL TUTOR FORMACIÓN.
- LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, L. (21 de 08 de 2019). *LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO*. Obtenido de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>
- Luis, A. G. (05 de 11 de 2022). *linkedin*. Obtenido de Investigación descriptiva : <https://es.linkedin.com/pulse/qu%C3%A9-es-la-investigaci%C3%B3n-descriptiva-investigador-cient%C3%ADfico?trk=pulse-article>
- Manobanda, G. L. (03 de 2019). *dspace.ups.edu.ec*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf>
- Marisol Véliz, M. C. (2022). *CONTABILIDAD DE COSTOS: CONCEPTOS ELEMENTALES*. Quevedo : Editorial Grupo Compás.
- Mendoza, T. M. (2021). *COSTO DE PRODUCCIÓN EN LA MICROEMPRESA DE CONFECCIONES SPORT JC DEL CANTÓN VALENCIA - PROVINCIA DE LOS RÍOS*. Valencia.
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias* , 35.
- Rus Arias. (09 de 12 de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Investigación documental: <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-documental.html>
- Rus, E. (10 de 12 de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Investigación de campo: <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-de-campo.html>
- Ugando, M. P. (2022). *Modelo de gestión de inventarios a través de mínimos y máximos en la empresa comercial "Muebles Chabelita"*. Obtenido de <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/3759-Art%C3%ADculo-18304-1-10-20220527.pdf>
- Ugando, M. P. (2022). Modelo de gestión de inventarios a través de mínimos y máximos en la empresa comercial “Muebles Chabelita”. *ECA Sinergia*, 12.

- Uriarte, J. M. (29 de 09 de 2022). *humanidades*. Obtenido de Población:  
<https://humanidades.com/poblacion/>
- Valladares, C. S. (2021). *Gestión de capital de trabajo y su efecto en la rentabilidad para el grupo de empresas del sector manufacturero ecuatoriano*. Obtenido de  
<https://doi.org/10.46932/sfjdv2n2-075>
- Vázquez, J. (23 de 05 de 2021). *D'economía Blog*. Obtenido de metodo inductivo deductivo:  
<http://www.deconomiablog.com/2017/09/el-metodo-inductivo-deductivo.html>
- Vega de la Cruz, L. O., Pérez Pravia, M. C., & Nieves Julbe, A. F. (2017). PROCEDIMIENTO PARA EVALUAR EL NIVEL DE MADUREZ Y EFICACIA DEL CONTROL INTERNO. *Visión de Futuro*, 20.
- Westreicher, G. (23 de 02 de 2020). *economipedia*. Obtenido de encuesta:  
<https://economipedia.com/definiciones/encuesta.html>

## ANEXOS

### Anexo 1. Hoja de vida de la Docente Tutora

#### DATOS PERSONALES

**Nombres y Apellidos:** Angélica Tamara Medina Armas

**Fecha de Nacimiento:** La Maná, 08 de junio de 1987.

**Cedula de Ciudadanía:** 1205633553

**Estado Civil:** Divorciada

**Dirección Domiciliaria:** La Maná, Km3 vía a Valencia

**Teléfono Convencional:** 032288037

**Teléfono Celular:** 0982680355

**Email Institucional:** [angelica.medina@utc.edu.ec](mailto:angelica.medina@utc.edu.ec)



#### ESTUDIOS REALIZADOS

**Instrucción Superior:** Universidad Técnica Estatal de Quevedo

Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A

**Instrucción Pos-Grado:** Universidad Técnica Estatal de Quevedo

Maestría en Contabilidad y Auditoría

#### TÍTULOS OBTENIDOS

- Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A
- Magister en Contabilidad y Auditoría

**Anexo 2. Hoja de vida estudiante 1****DATOS PERSONALES**

---

**Nombre:** Erika Estefani  
**Apellido:** Cuzme Sánchez  
**Fecha de nacimiento:** 27 de Abril de 1992  
**Edad:** 31 Años  
**Lugar de Nacimiento:** Quevedo  
**Numero de Cedula:** 120535454-9  
**Nacionalidad:** Ecuatoriana  
**Estado Civil:** Soltera  
**Dirección:** Av. Walter Andrade entrada a las Américas  
**Teléfono:** 0969015765

**ESTUDIOS REALIZADOS**

---

**Estudios Primarios:** Escuela de educación básica “Siete de Octubre”

**Estudios Secundarios:** Unidad Educativa Fiscomisional a Distancia de los Ríos

**TITULOS OBTENIDOS**

---

Contadora Bachiller en ciencias de comercio y administración

**EXPERIENCIAS LABORALES**

---

**Conglomerado Litardo Contadores y Auditores S.A**

M.Sc Jorge Litardo Aguirre

Cargo: Secretaria

Tiempo: 2 años

**CAVALEN S.A**

Ing. Eduardo Fabricio Cabrera Toscano

Cargo: Secretaria

Tiempo: 3 años

**Anexo 3.** Hoja de vida estudiante 2**DATOS PERSONALES**

**Nombre:** Hamilton Alexi  
**Apellido:** Vera Hurtado  
**Fecha de nacimiento:** 03 Agosto de 1991  
**Edad:** 32 Años  
**Lugar de Nacimiento:** Quevedo  
**Numero de Cedula:** 120556937-7  
**Nacionalidad:** Ecuatoriano  
**Estado Civil:** Soltero  
**Dirección:** Av. Walter Andrade entrada a las Américas  
**Teléfono:** 0958955645

**ESTUDIOS REALIZADOS**

**Estudios Primarios:** Escuela Mixta Particular “América”  
**Estudios Secundarios:** Colegio Fiscal Mixto “Provincia de Pichincha”

**TITULOS OBTENIDOS**

Bachiller en ciencias, especialización sociales

**EXPERIENCIAS LABORALES****Casino “Jackpot”**

Cargo: cajero - operador

Tiempo: 1 año

**Casino “cash”**

Cargo: operador

Tiempo: 1 año

**Spa Integral**

cargo: servicio al cliente

Tiempo: 6 mese

**Ministerio de Salud Publica**

Cargo: Asistente administrativo

Tiempo: 8 años

**Anexo 4.** Formato de entrevista dirigida al Gerente de la empresa de “El Hermano Sandro”



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

**FORMATO DE ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE LA EMPRESA DE “EL HERMANO SANDRO”**

**TEMA:** CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO” CANTÓN QUEVEDO PROVINCIA DE LOS RÍOS, AÑO 2022

**Objetivo de la entrevista:** Recopilar información mediante la aplicación de la entrevista al Gerente de la empresa “El Hermano Sandro” que permita conocer aspectos fundamentales sobre la elaboración de una evaluación de control interno en el área de inventario y su impacto en la rentabilidad de la empresa Multiservicios “El Hermano Sandro” cantón Quevedo Provincia de Los Ríos, año 2022

**Compromiso:** Solicitamos a Ud. de la manera más respetuosa se digne respondernos el siguiente cuestionario de preguntas.

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

**1. Identificación de la empresa**

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

## 2. Tipo de infraestructura de la empresa

Propia		Arrendada		Comodato		Otros	

Por favor especifique.....

## 3. Nivel de formación académica:

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

## 4. Título académico obtenido.....

## 5. Estado civil del entrevistado:

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

**Adjunto:** Cuestionario de entrevista

## 6. Cuestionario de preguntas

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1.	¿Existe alguna persona asignada de gestionar el reabastecimiento del inventario de la empresa cuando este disminuye?	
2.	¿La recepción de la mercadería que recibe la empresa, está a cargo de alguna persona de confianza previamente asignada por la gerencia?	
3.	Para poder realizar un debido control del ingreso de la mercadería al área de Bodega, ¿qué método de control se utiliza?	
4.	¿Cuáles son los productos con mayor rotación en el área de inventarios de la empresa?	

5.	¿El abastecimiento de bodega se lo realiza con la debida frecuencia que se requiere de acuerdo a la rotación de mercaderías que tiene la empresa?	
6.	¿La contabilización de las mercaderías en el área de bodega se la realiza de manera improvisada o de acuerdo a una planificación?	
7.	¿Se ha reportado deterioro o pérdida de mercaderías en el área de bodega?	
8.	¿El deterioro o pérdida de mercaderías en el área de bodega ha causado perjuicios económicos considerables a la empresa?	
9.	¿Se ha realizado anteriormente un examen de control interno en el área de inventarios de la empresa?	
10.	¿La empresa cuenta con un manual de funciones políticas y procedimientos en el área de inventarios de la empresa?	
11.	¿Usted considera importante la elaboración de un examen de control interno y un manual de funciones políticas y procedimientos en el área de inventarios para poder identificar las debilidades que tiene la empresa en el manejo de sus inventarios?	

**MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**

**Anexo 5.** Encuesta aplicada a los empleados que laboran en la empresa



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

**FORMATO CUESTIONARIO ENCUESTA APLICADO A LOS EMPLEADOS QUE LABORAN EN LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”**

**TEMA:** CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO” CANTÓN QUEVEDO PROVINCIA DE LOS RÍOS, AÑO 2022

**Objetivo del cuestionario:** Recopilar información mediante la aplicación del cuestionario de encuesta a los empleados administrativos y operativos que laboran en la empresa, que permita conocer aspectos fundamentales sobre la elaboración de una evaluación de control interno en el área de inventario y su impacto en la rentabilidad de la empresa “El Hermano Sandro” cantón Quevedo Provincia de Los Ríos, año 2022.

**Compromiso:** Solicitamos a Ud. de la manera más respetuosa se digne respondernos el siguiente cuestionario de preguntas. Los investigadores nos comprometemos a guardar absoluta reserva y confidencialidad sobre la información que usted nos proporcione.

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

**1. ¿La empresa tiene establecido de manera formal la realización de sus funciones en el área que usted labora?**

Si ( )

No ( )

**2. ¿Se reporta la pérdida, deterioro o extravío de las mercaderías en el área de bodega de la empresa?**

Si ( )

No ( )

**3. ¿El inventario de la empresa cuenta con un lugar adecuado y seguro para el resguardo y control del mismo?**

Si ( )

No ( )

**4. ¿Conoce usted si la empresa ha realizado con anterioridad algún examen de control interno en el área de inventarios de la empresa?**

Si ( )

No ( )

**5. ¿Considera usted que existe una adecuada comunicación entre la gerencia y los diferentes departamentos que forman parte de la empresa?**

Si ( )

No ( )

**6. ¿Se han implementado mejoras en el control de los debidos procesos sobre el estado de la mercadería entregada por parte de Bodega para su posterior venta a los clientes de la empresa?**

Si ( )

No ( )

**7. ¿Se ha establecido normas de control interno en los diferentes departamentos que forman parte de la empresa?**

Si ( )

No ( )

**8. ¿Considera usted que la aplicación de un manual de funciones, políticas y procedimientos en el área de inventarios de la empresa aumentarían los controles que actualmente se están llevando en los diferentes departamentos de la empresa?**

Si ( )

No ( )

**9. ¿La carencia de controles en los diferentes departamentos que forman parte de la empresa puede afectar el óptimo funcionamiento y la rentabilidad de la misma?**

Si ( )

No ( )

**10. ¿Estaría usted de acuerdo que se implementen normas de control interno y un manual de funciones, políticas y procedimientos en el área de inventarios de la empresa?**

Si ( )

No ( )

**Anexo 6.** Cuestionario COSO I aplicado a los empleados administrativos y operativos que laboran en la empresa



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

**FORMATO CUESTIONARIO COSO I APLICADO A LOS EMPLEADOS QUE LABORAN EN LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO”**

**TEMA:** CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO” CANTÓN QUEVEDO PROVINCIA DE LOS RÍOS, AÑO 2022

**Objetivo del cuestionario:** Recopilar información mediante la aplicación del cuestionario COSO I a los empleados administrativos y operativos que laboran en la empresa, que permita conocer aspectos fundamentales sobre la elaboración de una evaluación de control interno en el área de inventario y su impacto en la rentabilidad de la empresa “El Hermano Sandro” cantón Quevedo Provincia de Los Ríos, año 2022.

**Compromiso:** Solicitamos a Ud. de la manera más respetuosa se digne respondernos el siguiente cuestionario de preguntas. Los investigadores nos comprometemos a guardar absoluta reserva y confidencialidad sobre la información que usted nos proporcione.

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

---

**Cuestionario de preguntas de control interno**
**Ambiente de control**

#	Items	Si	No	Observaciones
1	¿La alta dirección comunica de manera efectiva la importancia del cumplimiento ético y el ambiente de control a todos los empleados?			
2	¿Se realiza una evaluación periódica del ambiente de control para identificar áreas de mejora?			
3	¿La empresa promueve la transparencia y la apertura en la comunicación, permitiendo que los empleados expresen preocupaciones o denuncien irregularidades de forma confidencial y sin temor a represalias?			
4	¿Existe una estructura organizativa adecuada que asegure la segregación de funciones clave, como la autorización de transacciones, la custodia de activos y el registro contable?			
5	¿Se han establecido límites claros de autoridad y responsabilidad para cada nivel de la organización?			
	Total $\Sigma$			

**Evaluación de riesgo**

#	Items	Si	No	Observaciones
1	¿Se realiza una evaluación periódica de riesgos para detectar posibles cambios en el entorno empresarial?			
2	¿La evaluación de riesgos incluye la consideración de riesgos financieros, operativos, legales, de seguridad y ambientales?			
3	¿La empresa identifica y evalúa de manera periódica los riesgos específicos asociados con la fabricación, distribución y uso de lubricantes?			

4	¿Se ha implementado un proceso para determinar la probabilidad y el impacto de los riesgos identificados?			
5	¿La empresa tiene un proceso para priorizar y asignar recursos a los riesgos identificados en función de su nivel de riesgo?			
	Total $\Sigma$			

### Actividades de control

#	Items	Si	No	Observaciones
1	¿Existen políticas y procedimientos claros para guiar las operaciones relacionadas con la producción y distribución de lubricantes?			
2	¿Se han establecido controles internos para mitigar los riesgos identificados?			
3	¿Los controles internos se revisan y actualizan regularmente para garantizar su eficacia?			
4	¿La empresa tiene controles establecidos para prevenir fraudes, incluyendo la manipulación de inventario y la falsificación de productos?			
5	¿Existen controles para garantizar la adecuada segregación de funciones en áreas críticas como la producción, el almacenamiento y la distribución?			
	Total $\Sigma$			

### Información y comunicación

#	Items	Si	No	Observaciones
1	¿La empresa proporciona información oportuna, precisa y relevante sobre su rendimiento financiero?			
2	¿Se promueve la comunicación abierta y transparente entre los empleados y la alta dirección en relación con los riesgos y controles internos?			

3	¿La empresa tiene un proceso para identificar y abordar las deficiencias en los controles internos de manera proactiva?			
4	¿Existe un proceso establecido para informar a la alta dirección y al consejo de administración sobre los resultados de la evaluación de riesgos?			
5	¿Se comparte información relevante sobre riesgos y controles entre las diferentes áreas de la empresa?			
	Total $\Sigma$			

### Supervisión y seguimiento

#	Items	Si	No	Observaciones
1	¿La empresa lleva a cabo revisiones periódicas de los controles internos y la gestión de riesgos?			
2	¿Se ha realizado un examen de control interno para evaluar la eficacia de los controles internos y la gestión de riesgos?			
3	¿La alta dirección toma medidas correctivas en caso de identificarse debilidades significativas en los controles o riesgos no gestionados adecuadamente?			
4	¿Se asignan recursos en función de la importancia y prioridad de los riesgos identificados?			
5	¿La empresa clasifica los riesgos en función de su impacto financiero, operativo y estratégico?			
	Total $\Sigma$			

**MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**

## Anexo 7. Evidencias Fotográficas visita en la empresa “El Hermano Sandro”



Entrevista dirigida al gerente de la empresa “El Hermano Sandro”



Encuesta al trabajador de la empresa “El Hermano Sandro”



**Fuente:** Empresa “El Hermano Sandro”  
**Elaboración:** investigadores

**Anexo 8.** Oficio solicitud para realizar la investigación en la empresa “El Hermano Sandro”

Carrera de  
Contabilidad y Auditoría  
La Maná

Quevedo, 21 de abril del 2023

Sr. Sandro Jorge Avellan Leturnee  
**Propietario de la empresa “El Hermano Sandro”**

De mi consideración:

Extendiéndole un cordial y atento saludo por medio de la presente, yo Cuzme Sánchez Erika Estefani con C.C. 1205354549, y Vera Hurtado Hamilton Alexi con C.C. 1205569377 en calidad de estudiantes de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná, nos dirigimos a usted a fin de solicitar se nos permita, en la empresa que usted aceptadamente dirige, realizar el proyecto de titulación denominado CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO” CANTÓN QUEVEDO PROVINCIA DE LOS RÍOS, AÑO 2022, como requisito previo a la obtención DE Licenciatura en Contabilidad y Auditoría.

Por su gentil atención, reciba nuestros agradecimientos deseándole éxitos en sus labores diarias.

**Atentamente,**

Cuzme Sánchez Erika Estefani

**C. I.: 1205354549**

Vera Hurtado Hamilton Alexi

**C.I.: 1205569377**

**Anexo 9.** Oficio autorizando realizar la investigación en la la empresa “El Hermano Sandro”



La Maná, 22 de abril del 2023

Ing. Brenda Elizabeth Oña Sinchiguano

**DIRECTORA DE LA CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA UNIVERSIDAD  
TÉCNICA DE COTOPAXI - EXTENSIÓN LA MANÁ**

Presente,

A usted saludos y éxitos a sus acertadas labores.

En calidad de propietaria de la empresa “El Hermano Sandro” me es grato poder comunicarles que la Srta. Cuzme Sánchez Erika Estefani con C.C. 120535454-9 y al Sr. Vera Hurtado Hamilton Alexi con C.C. 120556937-7, estudiantes de Noveno ciclo de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná, quienes desarrollaran el proyecto de investigación cuyo tema es “CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO” CANTÓN QUEVEDO PROVINCIA DE LOS RÍOS, AÑO 2022”, se les acepta y pueden cumplir con su investigación para la culminación del proyecto. Indicando que se les facilitara la información necesaria para el correcto desarrollo de su trabajo.

Atentamente,

---

Sr. Sandro Jorge Avellan Leturnee

**GERENTE PROPIETARIO DE LA EMPRESA  
“EL HERMANO SANDRO”  
C.C. 120310901-0**

## Anexo 10. RUC de la empresa "El Hermano Sandro"

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES		SRI ...le hace bien al país	
NÚMERO RUC:	1203109010001		
APELLIDOS Y NOMBRES:	AVELLAN LETURNEE SANDRO JORGE		
NOMBRE COMERCIAL:	LUBRICADORA EL HERMANO SANDRO		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	NO
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO:	S/N
FEC. NACIMIENTO:	29/12/1973	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	18/10/2017
FEC. INSCRIPCIÓN:	18/10/2017	FEC. ACTUALIZACIÓN:	04/05/2018
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>			
VENTA AL POR MENOR DE LUBRICANTES			
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>			
Provincia: LOS RÍOS Canton: QUEVEDO Parroquia: VENUS DEL RIO QUEVEDO Calle: SEXTA Numero: SOLAR 16 Referencia: A CINCUENTA METROS DE LA UNIDAD DE POLICIA COMUNITARIA Email: sandro_avelian73@hotmail.com Celular: 0991951170			
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>			
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA			
<p><i>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en <a href="http://www.sri.gob.ec">www.sri.gob.ec</a>.</i></p> <p><i>Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.</i></p> <p><i>Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</i></p>			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ ZONA 5 LOS RÍOS	CERRADOS	0
			
Código: RIMRUC2019000423323			
Fecha: 14/02/2019 17:19:25 PM			



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



**NÚMERO RUC:**

1203109010001

**APELLIDOS Y NOMBRES:**

AVELLAN LETURNEE SANDRO JORGE

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>Estado:</b> ABIERTO - MATRIZ	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 18/10/2017
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> LUBRICADORA EL HERMANO SANDRO	<b>FEC. CIERRE:</b>	<b>FEC. REINICIO:</b>
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA:</b>		
VENTA AL POR MENOR DE LUBRICANTES		
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>		
Provincia: LOS RÍOS Canton: QUEVEDO Parroquia: QUEVEDO Calle: AV WALTER ANDRADE Numero: 311 Intersección: KENNEDY Referencia: JUNTO OFICINA DE ENCOMIENDAS TRANSPORTES TIA Manzana: 09 Piso: 0 Email: sandro_avellan73@hotmail.com Celular: 0991951170		



Código: RIMRUC2019000423323

Fecha: 14/02/2019 17:19:25 PM

## Anexo 11. Estados financieros de la empresa “El Hermano Sandro”

**BALANCE GENERAL**  
**EMPRESA EL HERMANO SANDRO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

<b>ACTIVOS</b>		
<b>CORRIENTES</b>		<b>\$ 1.666.023,86</b>
CAJA GENERAL	\$17.312,00	
CAJA CHICA	\$900,00	
FONDO ROTATIVO	-	
BANCOS	\$135.299,51	
CLIENTES	\$428.255,40	
PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES	\$18.771,10	
CHEQUES		
OTRA CUENTAS POR COBRAR	\$915.696,40	
CUENTAS POR COBRAR SRI		
EMPLEADOS POR COBRAR	\$32.938,91	
CREDITO TRIBUTARIO RENTA		
INVENTARIO	\$315.374,43	
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	\$109.614,80	
CREDITO TRIBUTARIO IVA	\$0,53	
<b>ACTIVOS FIJO</b>		<b>\$ 93.246,96</b>
TERRENOS	\$10.980,74	
EQUPO DE OFICINA	\$1.151,25	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$3.630,89	
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	\$144.241,63	
MUEBLES Y ENSERES		
EDIFICIOS	\$2.356,51	
MAQUINARIAS Y EQUIPO	\$69.114,06	
(-) Dep. Activo Fijos	\$10.980,74	
<b>ACTIVODIFERIDO</b>		<b>\$5.349,33</b>
ANTICIPO PAGO SERVICIOS		
ANTICIPO SEGUROS PREPAGADOS	\$5.349,33	
<b>PASIVOS</b>		
<b>CORRIENTES</b>		<b>\$1.499.378,89</b>
PROVEEDORES LOCALES	\$131.177,44	
PROVEEDORES INTERNACIONALES	\$-	
RETENCIÓN I.V.A POR PAGAR	\$3.309,01	
RETENCIÓN RENTA POR PAGAR	\$3.752,69	
IVA EN VENTAS POR PAGAR	\$32.983,64	
CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	\$-	
IESS POR PAGAR	\$3.574,32	
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$29.309,93	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$20.883,28	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$274.388,40	

<b>FINANCIEROS</b>		<b>\$231.901,66</b>
PRESTAMO BANCARIO	\$207.640,72	
PRESTAMO PROVEEDORES	\$24.260,94	
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>CAPITAL</b>		<b>\$143.052,58</b>
UTILIDADES DE EJERCICIO ANTERIORES	\$76.901,32	
UTILIDAD DEL EJERCICIO ACTUAL	\$66.151,26	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>1.901.832,93</b>

**BALANCE GENERAL  
EMPRESA EL HERMANO SANDRO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

<b>ACTIVOS</b>		
<b>CORRIENTES</b>		<b>\$2.019.815,37</b>
CAJA GENERAL	\$18.234,00	
CAJA CHICA	\$1.235,00	
FONDO ROTATIVO	-	
BANCOS	\$141.563,21	
CLIENTES	\$432.562,21	
PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES	\$15.421,85	
CHEQUES		
OTRA CUENTAS POR COBRAR	\$854.126,23	
CUENTAS POR COBRAR SRI		
EMPLEADOS POR COBRAR	\$42.856,41	
CREDITO TRIBUTARIO RENTA		
INVENTARIO	\$401.985,25	
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	\$111.632,21	
CREDITO TRIBUTARIO IVA	\$199,00	
<b>ACTIVOS FIJO</b>		<b>\$283.278,58</b>
TERRENOS	\$15.321,25	
EQUPO DE OFICINA	\$1.999,20	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$2.412,23	
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	\$149.521,21	
MUEBLES Y ENSERES	\$5.632,21	
EDIFICIOS	\$52.365,85	
MAQUINARIAS Y EQUIPO	\$71.258,21	
(-) Dep. Activo Fijos	<b>-\$15.231,58</b>	
<b>ACTIVODIFERIDO</b>		<b>\$7.256,21</b>
ANTICIPO PAGO SERVICIOS		
ANTICIPO SEGUROS PREPAGADOS	\$7.256,21	
<b>PASIVOS</b>		
<b>CORRIENTES</b>		<b>\$514.768,11</b>
PROVEEDORES LOCALES	\$125.654,21	
PROVEEDORES INTERNACIONALES	\$-	
RETENCIÓN I.V.A POR PAGAR	\$4.125,63	
RETENCIÓN RENTA POR PAGAR	\$2.741,25	
IVA EN VENTAS POR PAGAR	\$25.963,21	
CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	\$-	
IESS POR PAGAR	\$4.258,32	

BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$31.852,14	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$23.852,21	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$296.321,14	
<b>FINANCIEROS</b>		<b>\$200.110,95</b>
PRESTAMO BANCARIO	\$185.321,74	
PRESTAMO PROVEEDORES	\$14.789,21	
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>CAPITAL</b>		<b>\$1.595.471,10</b>
UTILIDADES DE EJERCICIO		
ANTERIORES	\$66.151,26	
UTILIDAD DEL EJERCICIO ACTUAL	\$1.529.319,84	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$2.310.350,16</b>

**ESTADO DE RESULTADOS  
EMPRESA EL HERMANO SANDRO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

<b>= VENTAS</b>		<b>\$ 5.298.962,20</b>
(+) VENTAS	\$5.535.555,50	
(-) DEVOLUCIÓN VENTAS	\$236.553,17	
(-) RECARGO EN VENTA	\$-	
(-) DESCUENTO EN VENTAS	\$40,23	
TRANSPORTE EN VENTAS	\$-	
<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>\$33.269,46</b>
INTERES BANCARIOS	\$525,79	
REMBOLSO DE GASTOS	\$2.348,93	
DIVIDIENDO ARIAS	\$30.394,74	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>\$4.847.087,98</b>
<b>INVENTARIO INICIAL</b>	\$351.212,28	
<b>INVENTARIO INICIAL INMOBILIARIAS</b>	\$80.357,13	
<b>COMPRAS</b>	\$4.811.250,13	
<b>INVENTARIO FINAL</b>	\$315.374,43	
<b>INVENTARIO FINAL INMOBILIARIAS</b>	\$80.357,13	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		
<b>GASTOS</b>		<b>\$485.143,69</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		
SUELDO Y SALARIO	\$120.196,63	
BONIFICACIONES	\$3.525,81	
INDEMNISACIÓN DESPIDO	\$1.156,41	
BENEFICIOS SOCIALES	\$46.910,55	
HONORARIOS Y COMISIONES	\$5.270,64	
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	\$14.970,87	
SEGUROS Y REASEGUROS	\$7.845,99	
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$12.405,26	
GASTOS DE ALIMENTACIÓN	\$3.449,13	
SERVICIOS BASICOS	\$7.011,40	
IMPUESTO COMT. Y OTROS	\$4.256,06	
OTROS GASTOS EN ADMINISTRACIÓN	\$8.993,37	
GASTO DEPRESIACIÓN ACTIVO FIJOS		
<b>GASTOS DE VENTAS</b>		
<b>GASTOS COMISIONES</b>		<b>\$138.668,04</b>
<b>GASTOS HONORARIOS PERSONAL VENTAS</b>	\$292,94	
<b>GASTOS SUELDO Y SALARIO</b>		
<b>GASTOS BENEFICIOS SOCIALES</b>		

GTOS DE ARRIENDO	\$79,04	
GTOS DE COMBUSTIBLES	\$6.841,45	
ALIMENTACIÓN	\$-	
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	\$3.700,37	
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	\$33.790,38	
OTROS GASTOS	\$33.360,38	
GASTOS PROVISIÓN CTAS INCOBRABLES	\$4.282,55	
GASTO DE SEGURIDAD	\$191,20	
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	\$1.990,21	
DEPRECIACIÓN ACTIVO FIJOS	\$23.511,72	
GASTOS DE VIAJES	\$1.889,55	
GASTO DE GESTION	\$1.052,02	
<b>GASTOS OPERATIVOS VENTAS</b>	\$22.661,72	
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>\$44.356,27</b>
GASTOS SERVICIO BANCARIO	\$5.054,58	
INTERES PRESTAMO BANCARIAS	\$32.710,09	
COMISIONES-INTERESES BANCARIAS	\$6.591,60	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>\$66.151,25</b>

**ESTADO DE RESULTADOS  
EMPRESA EL HERMANO SANDRO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

<b>VENTAS</b>		<b>\$5.990.265,00</b>
(+) VENTAS	\$6.321.523,21	
(-) DEVOLUCIÓN VENTAS	\$-331.258,21	
(-) RECARGO EN VENTA	\$-	
(-) DESCUENTO EN VENTAS	\$-169,52	
TRANSPORTE EN VENTAS	\$-	
<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>\$32.903,36</b>
INTERES BANCARIOS	\$725,63	
REMBOLSO DE GASTOS	\$3.214,52	
DIVIDIENDO ARIAS	\$28.963,21	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>\$5.434.483,32</b>
<b>INVENTARIO INICIAL</b>	\$385.125,63	
<b>INVENTARIO INICIAL INMOBILIARIAS</b>	\$101.325,36	
<b>COMPRAS</b>	\$4.582,32	
<b>INVENTARIO FINAL</b>	\$4.852.124,60	
INVENTARIO FINAL INMOBILIARIAS	\$91.325,41	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		
<b>GASTOS</b>		<b>\$250.552,74</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		
SUELDO Y SALARIO	\$125.326,14	
BONIFICACIONES	\$4.125,63	
INDEMNISACIÓN DESPIDO	\$2.136,52	
BENEFICIOS SOCIALES	\$47.963,21	
HONORARIOS Y COMISIONES	\$6.123,85	
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	\$15.987,52	
SEGUROS Y REASEGUROS	\$8.658,63	
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$13.452,14	
GASTOS DE ALIMENTACIÓN	\$4.258,63	
SERVICIOS BASICOS	\$8.251,21	
IMPUESTO COMT. Y OTROS	\$5.258,63	
OTROS GASTOS EN ADMINISTRACIÓN	\$9.010,63	
GASTO DEPRECIACIÓN ACTIVO FIJOS		
<b>GASTOS DE VENTAS</b>		
<b>GASTOS COMISIONES</b>		<b>\$141.167,96</b>
<b>GASTOS HONORARIOS PERSONAL VENTAS</b>	\$301,52	
<b>GASTOS SUELDO Y SALARIO</b>		
<b>GASTOS BENEFICIOS SOCIALES</b>		

GTOS DE ARRIENDO	\$81,01	
GTOS DE COMBUSTIBLES	\$7.258,41	
ALIMENTACIÓN	\$-	
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	\$3.963,52	
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	\$34.258,41	
OTROS GASTOS	\$34.258,41	
GASTOS PROVISIÓN CTAS INCOBRABLES	\$5.852,14	
GASTO DE SEGURIDAD	\$201,23	
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	\$2.010,63	
DEPRECIACIÓN ACTIVO FIJOS	\$24.963,32	
GASTOS DE VIAJES	\$1.932,63	
GASTO DE GESTION	\$1.123,52	
<b>GASTOS OPERATIVOS VENTAS</b>	\$24.963,21	
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>\$48.267,49</b>
GASTOS SERVICIO BANCARIO	\$6.963,21	
INTERES PRESTAMO BANCARIAS	\$33.452,14	
COMISIONES-INTERESES BANCARIAS	\$7.852,14	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>\$148.696,85</b>

## Anexo 12. Análisis urkund



**CERTIFICADO DE ANÁLISIS**  
 magister

# CONTROL INTERNO EMPRESA HERMANO SANDRO

8%  
 Similitudes



< 1% Texto entre comillas  
 < 1% similitudes entre comillas  
 < 1% Idioma no reconocido

Nombre del documento: CONTROL INTERNO EMPRESA HERMANO SANDRO.docx

ID del documento: b3139b63b2b8e8e08bc31b89fc821282c4fd846

Tamaño del documento original: 32,04 MB

Depositante: BRENDA ELIZABETH OÑA SINCHIGUANO

Fecha de depósito: 9/8/2023

Tipo de carga: interface

fecha de fin de análisis: 9/8/2023

Número de palabras: 29.585

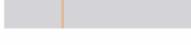
Número de caracteres: 197.055

Ubicación de las similitudes en el documento:

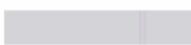


## Fuentes

### Fuentes principales detectadas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 <a href="https://www.oneplanetnetwork.org">www.oneplanetnetwork.org</a>   CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO ... <small>https://www.oneplanetnetwork.org/knowledge-centre/polices/codigo-organico-de-la-produccion-comer...</small> 14 fuentes similares	1%		Palabras idénticas : < 1% (295 palabras)
2	 Documento de otro usuario #2715cd El documento proviene de otro grupo 14 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (209 palabras)
3	 <a href="https://empresariados.com">empresariados.com</a>   Tipos de empresa según su titularidad <small>https://empresariados.com/tipos-de-empresa-segun-su-titularidad/</small>	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (188 palabras)
4	 <a href="https://html.rincondelvago.com">html.rincondelvago.com</a>   Encuentra aquí información de Principios de contabilidad... <small>https://html.rincondelvago.com/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados_1.html#:~:text=To...</small>	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (143 palabras)
5	 <a href="https://es.essays.club">es.essays.club</a>   Instituto Universitario de Tecnología Industrial. - Trabajos Document... <small>https://es.essays.club/Otras/temas-varios/instituto-universitario-de-tecnologia-industrial-108082.h...</small>	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (137 palabras)

### Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 <a href="http://repositorio.upse.edu.ec">repositorio.upse.edu.ec</a>   Plan de negocios para la Empresa Electromecánica Herma... <small>http://repositorio.upse.edu.ec:8080/jspui/bitstream/46000/2706/6/UPSE-TDE-2015-0004.pdf.txt</small>	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (38 palabras)
2	 localhost   Propuesta de ISO 27001 para salvaguardar los inventarios de Peter Pc <small>http://localhost:8080/xmlui/bitstream/redug/37463/3/PROPUESTA ISO 27001 PARA SALVAGUARDAR L...</small>	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (38 palabras)
3	 Documento de otro usuario #dc9590 El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (29 palabras)
4	 <a href="http://dspace.ups.edu.ec">dspace.ups.edu.ec</a>   Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año ... <small>http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/AJPS-GT002144.pdf</small>	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (36 palabras)
5	 <a href="http://repositorio.unp.edu.pe">repositorio.unp.edu.pe</a>   La gestión de inventarios en la empresa Agrícola Bananera... <small>http://repositorio.unp.edu.pe/handle/20.500.12676/2312</small>	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (30 palabras)

**Anexo 13.** Aval traducción**CENTRO  
DE IDIOMAS**

## ***AVAL DE TRADUCCIÓN***

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

La traducción del resumen al idioma Inglés del proyecto de investigación cuyo título versa: **“CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA “EL HERMANO SANDRO” CANTÓN QUEVEDO PROVINCIA DE LOS RÍOS, AÑO 2022”** presentado por: Cuzme Sánchez Erika Estefani y Vera Hurtado Hamilton Alexi, egresadas de la Carrera de: **Licenciatura en Contabilidad y Auditoría**, perteneciente a la **Facultad de Ciencias Administrativas**, lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

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

La Maná, agosto del 2023

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Olga Samanda Abedrabbo Ramos'.

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