



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**UNIDAD DE POSGRADO**  
**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto de investigación previo a la  
obtención del Grado Académico de  
Magíster en Contabilidad y Auditoría.

**TEMA:**

CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CAIVEL S.A. AÑO 2021.

**AUTORA:**

ING. CAROLINA ELIZABETH ROMERO CÒRDOVA

**DIRECTORA:**

ING. MARIELA ANDRADE ARIAS, Ph.D

**QUEVEDO- ECUADOR**

**AÑO 2022**





**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**UNIDAD DE POSGRADO**  
**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto de investigación previo a la  
obtención del Grado Académico de  
Magíster en Contabilidad y Auditoría.

**TEMA:**

CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CAIVEL S.A. AÑO 2021.

**AUTORA:**

ING. CAROLINA ELIZABETH ROMERO CÒRDOVA

**DIRECTORA:**

ING. MARIELA ANDRADE ARIAS, Ph.D

**QUEVEDO- ECUADOR**

**AÑO 2022**

## CERTIFICACIÓN

Ing. Mariela Susana Andrade Arias, Ph.D en calidad de Directora del Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

### CERTIFICA:

Que la **ING. CAROLINA ELIZABETH ROMERO CÒRDOVA**, autora del perfil de investigación titulado “CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CAIVEL S.A. AÑO 2021”, ha sido revisado en todos sus componentes, el mismo que está apto para la presentación ante el tribunal respectivo.

Quevedo, octubre del 2022



Firmado electrónicamente por:  
**MARIELA SUSANA  
ANDRADE ARIAS**

---

**ING. MARIELA ANDRADE ARIAS, Ph. D  
DIRECTORA**

## **AUTORÍA**

La investigación titulada: **CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CAIVEL S.A. AÑO 2021**, es de autoría de la Ingeniera **CAROLINA ELIZABETH ROMERO CÒRDOVA**, quien extiende los resultados obtenidos en el presente proyecto de investigación a la Unidad de Posgrado de la UTEQ, para que el documento sea utilizado como material de consulta académica para próximas investigaciones.

  
Ing. Carolina Elizabeth Romero Córdoba  
**AUTORA**

## **DEDICATORIA**

La presente investigación, realizada con el mayor esfuerzo, dedicación y perseverancia durante los dos años de estudio.

A Dios por haberme brindado salud durante las jornadas de trabajo.

A mis queridos padres que han sido la fuerza y sirva de ejemplo para ellos.

A mis familiares y amigos por estar pendientes en cada uno de mis objetivos planteados como profesional.

*Carolina Elizabeth Romero Córdova*

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por guiar cada uno de mis pasos y brindarme salud, fortaleza, capacidad para cumplir el propósito y poder obtener el título como profesional de cuarto nivel.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, a la Unidad de Posgrado de la UTEQ, por haberme permitido realizar mi entrenamiento profesional.

Mi sincera gratitud al Rector Dr. Eduardo Díaz, de la misma forma a las autoridades que conforman la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, por su excelente gestión administrativa y académica en beneficio de la ciudadanía del cantón Quevedo.

A la, Ing. Mariela Susana Andrade Arias, Ph.D directora del Proyecto de investigación, quien con sus conocimientos técnicos y científicos me guio y dirigió durante la etapa de investigación.

A las autoridades de la compañía darle mis más sinceros agradecimientos por la apertura y facilidades brindadas para la culminación de la presente investigación.

Carolina Romero Córdova

## PRÒLOGO

El control de inventario es importante para mantener el balance correcto de existencias de mercadería en la Empresa CAIVEL S.A., otra de las dificultades es la ausencia de una herramienta de control permite que los clientes no se sientan satisfechos y busquen otros proveedores, no obstante, a partir de esta investigación se genera la necesidad de implementar mecanismos a través de un conjunto de normas, principios y procedimientos de control que permitan llevar las actividades ordenadas en la organización. En esta empresa comercial el inventario es el principal activo, su correcto manejo depende de la administración que busca implementar mecanismos de control que le permita verificar los registros, políticas y procesos para llevar esta tarea a cabo de manera correcta y eficiente, y así el cual va a brindar una mejor distribución de sus productos y existencias, permitiendo conocer al personal del área sus cifras reales y a mejorar sus procedimientos, de esta manera aumentar la confiabilidad del proceso. Esta investigación ha permitido conocer el manejo del inventario que posee la empresa la cual busca optimizar las adquisiciones de mercaderías, así como también contar con herramientas de control interno para el uso adecuado de los recursos a fin de generar rentabilidad. La investigación es de gran aporte para la comunidad empresarial de la ciudad que valida el manejo de los inventarios de mercaderías en las empresas de consumo masivo.

  
**Ing. Isabel Carolina Jiménez Serrano**  
**C.I. 1205157298**  
**Consultora Independiente**

## RESUMEN

El objetivo principal de esta investigación fue evaluar la incidencia del control interno del inventario en la rentabilidad de la empresa CAIVEL S.A. La metodología utilizada en el proyecto fue de carácter cuali-cuantitativa de tipo explicativa, descriptiva en la que se aplicaron los métodos inductivo, deductivo, analítico y de síntesis los mismos que permitieron generar la valoración del problema de estudio para la elaboración de las conclusiones y recomendaciones de la investigación. El proceso de recolección de datos se efectuó mediante las técnicas observación, encuestas y entrevistas dirigida a la administración y a las personas involucradas en el control interno del inventario, y aplicación de indicadores financieros para la obtención de información relevante respecto al problema. Se evidencio la falta de un control interno de los inventarios de la empresa por parte de la administración de la empresa, la falta de capacitaciones para el personal operativo en un porcentaje alto lo que requiere también de la adecuada utilización de un manual de control interno para establecer funciones y supervisar las existencias de mercaderías, el 75% de los trabajadores desconoce la estructura organizacional de la empresa dificultando el cumplimiento de los objetivos institucionales, mientras que un 71% de los encuestados manifestaron la necesidad de contar con un administrador que controle todos los procesos internos. La empresa CAIVEL S.A tiene un margen de utilidad de un 8% operacional, 2% de margen operativo y un 1,49% de margen neto en el periodo fiscal 2021.

***Palabras clave:*** Control interno, inventario, rentabilidad.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research was to evaluate the incidence of internal inventory control on the profitability of the company CAIVEL S.A. The methodology used in the project was of a qualitative-quantitative nature of an explanatory, descriptive type in which the inductive, deductive, analytical and synthesis methods were applied, the same ones that allowed generating the assessment of the study problem for the elaboration of the conclusions and research recommendations. The data collection process was carried out through observation techniques, surveys and interviews addressed to the administration and the people involved in the internal control of the inventory, and the application of financial indicators to obtain relevant information regarding the problem. The lack of internal control of the company's inventories by the company's administration was evidenced, as well as the lack of training for the operative personnel in a high percentage, which also requires the adequate use of an internal control manual to establish functions and supervise the stock of merchandise, 75% of the workers are unaware of the organizational structure of the company, making it difficult to comply with institutional objectives, while 71% of those surveyed expressed the need to have an administrator who controls all the internal processes. The company CAIVEL S.A has a profit margin of 8% operating, 2% operating margin and 1.49% net margin in the fiscal period 2021.

**Key words:** Internal Control, Inventory, Profitability.

## ÌNDICE

PORTADA.....	i
CERTIFICACIÒN .....	iv
AUTORÌA .....	v
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO .....	vii
PRÒLOGO.....	viii
RESUMEN .....	ix
ABSTRACT.....	x
ÌNDICE .....	xi
ÌNDICE DE TABLAS .....	xvi
ÌNDICE DE GRÁFICOS.....	xviii
INTRODUCCIÒN .....	1
<b>CAPÌTULO I.....</b>	<b>4</b>
<b>MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÒN.....</b>	<b>4</b>
1.1 UBICACIÒN Y CONTEXTUALIZACIÒN DE LA PROBLEMÁTICA .....	5
1.2 SITUACIÒN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA .....	6
1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÒN .....	7
1.3.1 Problema General .....	7
1.4 DELIMITACIÒN DEL PROBLEMA.....	8
1.5 OBJETIVOS .....	8
1.5.1 Objetivo General.....	8

15.2 Objetivos Específicos .....	9
1.6 JUSTIFICACIÒN .....	9
<b>CAPÍTULO II .....</b>	<b>11</b>
<b>MARCO TEORÌCO DE LA INVESTIGACIÒN .....</b>	<b>11</b>
2.1.1. Control .....	12
2.1.2 Control Interno.....	12
2.1.3 Control Administrativo.....	13
2.1.4 Control Contable.....	14
2.1.5 Control Financiero .....	14
2.1.6 Empresa .....	15
2.1.7 Administración.....	16
2.1.8 Importancia de la administración.....	16
2.1.9 Política .....	17
2.1.10 Norma .....	17
2.1.11 Procedimiento: .....	17
2.1.12 Eficiencia .....	18
2.1.13 Eficacia .....	18
2.1.14 Efectividad .....	19
2.1.15 El Talento Humano.....	19
2.1.16 Inventario .....	20
2.1.17 Almacén .....	21
2.1.18 Stock .....	21

2.1.19 Existencias .....	21
2.1.20 Logístico .....	22
2.1.21 Rentabilidad .....	22
2.1.22 La rentabilidad financiera .....	23
2.1.23 Herramientas Financieras .....	23
2.1.24 Indicadores de Rentabilidad.....	24
2.1.25 Ratios de Rentabilidad .....	25
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	26
2.2.1. Propuesta de un sistema de control interno basado en el modelo COSO III para mejorar la recuperación de cartera de la empresa IDUMACERO importadora de materiales de acero Cía. Ltda. ubicada en la ciudad de Quito, sector Guajaló” .....	26
2.2.2. Propuesta para la implementación de una herramienta de control gerencial para las pymes colombianas del sector comercial de Bogotá .....	27
2.2.3. Sistema de control interno para el área administrativa y financiera basado en el COSO III a la empresa importadora y exportadora Quiroz dedicada a la comercialización de materiales para acabados de la construcción ubicada en la ciudad de Quito.....	28
2.2.4. El control interno basado en el informe COSO y su incidencia en el flujo de efectivo de la empresa ENPROVIT de la ciudad de Ambato.....	28
2.2.5. Incidencia del control interno (COSO-ERM) en la gestión logística de una empresa comercial.....	29
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	30
2.3.1 Constitución de la República del Ecuador .....	30

2.3.2. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado .....	32
2.3.3 Normas Internacionales de Contabilidad. NIC 2 Inventarios. ....	34
2.3.4 Estatuto Orgánico Agencia de Regulación y Vigilancia Sanitaria ARCSA.....	35
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>38</b>
<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>38</b>
3.1.1 Tipos de investigación .....	39
3.1.2 Métodos utilizados en la investigación.....	39
3.2 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN .....	41
3.2.1. Población y muestra.....	41
3.2.2 Técnicas de Investigación.....	42
3.2.3. Instrumentos de la Investigación .....	43
3.3. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO .....	44
3.4. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	45
3.5. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS.....	45
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>47</b>
<b>RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....</b>	<b>47</b>
4.1. MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVOS PARA EL MANEJO DE LOS PROCEDIMIENTOS INTERNOS DE LOS RESPONSABLES DE LOS PROCESOS INTERNOS. ....	48
4.2. NIVEL DE CAPACITACIÓN DE LOS COLABORADORES INTERNOS RELACIONADOS CON LOS PROCESOS DE CONTROL DE INVENTARIOS.....	66

4.3. INDICADORES FINANCIEROS EN EL MANEJO DE LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA.....	70
<b>CAPÍTULO V .....</b>	<b>76</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>76</b>
5.1.CONCLUSIONES .....	77
5.2. RECOMENDACIONES.....	78
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	79
ANEXOS .....	86

## ÌNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Nómina de empleados de la empresa CAIVEL S.A.....	41
Tabla 2. Indicadores de capacitaciones.....	48
Tabla 3. Indicadores de adquisiciones de mercaderías .....	49
Tabla 4. Indicadores de inventario y almacenes .....	49
Tabla 5. Indicadores de inventario y almacenes .....	50
Tabla 6. Indicadores de inventario y almacenes .....	50
Tabla 7. Entrevista aplicada al Gerente de la empresa CAIVEL S.A. ....	51
Tabla 8. Entrevista aplicada al responsable de Compras de la empresa CAIVEL S.A. ....	52
Tabla 9. Entrevista aplicada al responsable de Bodega de la empresa CAIVEL S.A. ....	53
Tabla 10. COSO I: Componente Ambiente De Control .....	54
Tabla 11. Calificación y matriz de riesgo del Ambiente de Control .....	55
Tabla 12. COSO I: Componente Evaluación de Riesgo.....	56
Tabla 13. Nivel de Confianza y Riesgo componente Evaluación de Riesgo.....	56
Tabla 14. COSO I: Componente Actividades De Control.....	57
Tabla 15. Nivel de Confianza y Riesgo componente Actividades de Control .....	58
Tabla 16. COSO I: Componente Información y Comunicación.....	59
Tabla 17. Nivel de Confianza y Riesgo componente Actividades de Control .....	59
Tabla 18. COSO I: Supervisión y Monitoreo .....	60
Tabla 19. Nivel de Confianza y Riesgo componente Supervisión y Monitoreo.....	61
Tabla 20. Matriz de Riesgo Inherente.....	62

Tabla 21. Matriz de Riesgo de Control.....	63
Tabla 22. Riesgo Detección y Auditoría.....	63
Tabla 23. Indicadores de liquidez.....	72
Tabla 24. Indicadores de rentabilidad.....	73
Tabla 25. Indicadores de actividad.....	74

## ÌNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Estados Financieros- Balance General .....	70
Gráfico 2. Estados Financieros- Estado de Resultados.....	71

## INTRODUCCIÓN

El control interno permite establecer políticas, normas y procedimientos en las operaciones de CAIVEL SA que le ayuden a lograr sus objetivos, la finalidad del control interno es realizar un proceso eficiente de supervisión de las actividades, donde su finalidad es ayudar a minimizar riesgos internos de la empresa donde el control y designación de los recursos ayuda a tomar decisiones y a manera de manera óptima la información financiera y operativa para obtener mayor seguridad de información, cumplimiento de la leyes, normas y políticas aplicables de la institución (Barba, 2019).

Inventario es un conjunto de mercancías o elementos que se almacenan y están a la espera de ser vendidas o utilizadas para satisfacer las necesidades o demanda de los clientes también representa a la empresa una considerable inversión de sus recursos financieros (De La Cruz, 2018). CAIVEL SA. debe llevar un control interno de inventario que le permita conocer la entrada y salida de sus productos además su gestión aporta beneficios como la reducción de pérdidas y costo de almacenamiento este proceso contribuye a garantizar que un inventario esté disponible en el momento en que se necesita y ayuda a obtener mejores resultados en sus utilidades y beneficios para la empresa.

Rentabilidad como rubro que mide los resultados que alcanza la empresa en un periodo determinado y que permite a su vez trazar estrategias para la toma de decisiones por parte de los directivos (Marín, 2018).

Al interior de la empresa se evidencia la falta de capacitación integral por parte de expertos para los colaboradores internos lo que impacta en el desempeño y responsabilidad en las actividades relacionadas con el manejo de inventarios, también se observa un débil control de existencias, lo que se revela en el inadecuado registro y valoración administrativas en cuanto a los saldos que se mantienen en stock, a partir de estas dificultades se pretende evaluar la incidencia del control interno del inventario en la rentabilidad de la empresa CAIVEL S.A .

El proyecto de investigación contiene cinco capítulos los cuales se detallan a continuación de forma general

**Capítulo I:** Este capítulo contiene el marco contextual, ubicación y contextualización de la problemática, situación actual de la problemática, problema general de la investigación, problemas derivados, delimitación de la problemática, objetivo general, objetivos específicos y la justificación.

**Capítulo II:** Contiene el marco teórico de la investigación, fundamentación conceptual, fundamentación teórica y fundamentación legal.

**Capítulo III:** Se define la metodología de la investigación, tipos, métodos, población y muestra, los instrumentos y procedimientos de investigación, así como también el proceso que se utilizará para la recolección de información, el procesamiento y análisis de resultados obtenidos.

**Capítulo IV:** Contiene el desarrollo de los objetivos planteados por medio de los resultados obtenidos.

**Capítulo V:** Contiene las conclusiones y recomendaciones relacionadas con los hallazgos del tema investigado.

En la última parte se evidencia la bibliografía y anexos.

# **CAPÍTULO I**

## **MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN**

"Empieza haciendo lo necesario, después lo posible y de repente te encontrarás haciendo lo imposible".

(San Francisco de Asís)

## **1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA**

La razón social de la compañía es CAIVEL S.A. nombre comercial Super Tienda Quevedo se estableció el 02/12/2020 con RUC: 1291785413001 ubicada en la Av. June Guzmán de Cortes entre 6ta. y 7ma. de la ciudad de Quevedo Provincia de Los Ríos, se encuentra registrado en la Súper Cía. con el expediente #729550, en la actualidad cuenta con: 4 accionistas, 24 colaboradores.

CAIVEL S.A. tiene como actividad económica la venta al por menor de gran variedad de productos en supermercados, entre los que predominan, los productos alimenticios, las bebidas o el tabaco, como productos de primera necesidad y varios otros tipos de productos, como prendas de vestir, muebles, aparatos, artículos de ferretería, cosméticos. La empresa cuenta con líneas de productos como consumo masivo, limpieza, confitería, cuidado personal, licores y cigarrillos, medicinas, cosméticos, mascotas, vehículos, hogar, suministros tecnológicos, químicos agrícolas, lácteos, embutidos, congelados.

La falta de un control interno de inventarios dificulta los reportes de las existencias de los bienes y productos disponibles para ofertarlos en los procesos de ventas, además otra de las debilidades es la carencia de métodos informáticos o tradicionales para ingresar los inventarios de los productos que vende la empresa, esto dificulta conocer el nivel de abastecimiento de los productos, también se evidencia la ausencia de capacitación integral para los empleados relacionada con el manejo del inventario a fin de cuidar los procesos internos en el manejo de eficiente de las existencia.

El inventario es una de las cuentas de mayor significación dentro de los activos corrientes de la empresa, no solo por su valor, sino porque del buen manejo del mismo depende la obtención de las utilidades de la organización, se considera factible que la empresa aplique un modelo de control interno del inventario para determinar sus inventarios reales, su respectiva rentabilidad y el mejor manejo de los recursos internos.

## **1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA**

CAIVEL S.A. una empresa creada para el sector comercial ofreciendo productos de consumo masivo al por mayor y menor y de gran variedad, la misma que como resultado de llevar un control interno de inventario donde se presentan problemas como: un inadecuado conocimiento por parte de sus colaboradores de las responsabilidades y deberes a seguir, la carencia de políticas impacta en la duplicidad de las funciones, también existe un débil control en el stock de la mercadería lo que repercute en la falta de conocimiento del valor real de productos, otras de las dificultades es el bajo cumplimiento de entrega de productos solicitados por los clientes, lo que impacta en el nivel de las ventas también se observa un alto índice de mercadería expirada lo que repercute en las utilidades, otra de las problemáticas al interior de la empresa es el incremento de los costos de almacenamiento, por compra excesiva de productos esto se genera por la inadecuada planificación de compras, lo que repercute en los indicadores de existencias .

El control de inventario de la empresa se lleva de forma empírica solo mediante facturas e ingreso al sistema de mercaderías para la venta, dentro del proceso de ingreso y

egresos no existe un mecanismo ni procedimiento para determinar inventarios reales, el inapropiado uso del inventario y la escasa capacidad de supervisión de la empresa deriva en problemas como el manejo inadecuado de sus inventarios, otra de las debilidades que se observan al interior de la empresa es la escasa capacitación del personal operativo en el manejo y manipulación de productos lo que impacta en la existencia del inventario, además la inexistencia de un registro adecuado de las diferentes actividades que se realizan en la empresa, inexistencia de control en la bodega, e inventario de los productos y la falta de un proceso de control interno que conlleva al desconocimiento de indicadores de rentabilidad y de inventarios reales.

### **1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1 Problema General**

- ¿Cómo incide el control interno del inventario en la rentabilidad de la empresa CAIVEL S.A. en el año 2021?

#### **1.3.2 Problemas Derivados**

- ¿Cómo influyen los mecanismos de control interno administrativos para el manejo de los procedimientos internos de los responsables de los procesos internos?

- ¿De qué manera el nivel de capacitación de los colaboradores internos se relaciona con los procesos de control de inventarios?
- ¿De qué manera influyen los indicadores financieros en el manejo de la rentabilidad de la empresa?

#### **1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA**

La presente investigación se realizó en la compañía CAIVEL S.A., relacionada con el control interno del inventario y su efecto en la rentabilidad de la empresa.

**CAMPO:** Administración.

**ÁREA:** Contabilidad y Auditoría

**LÍNEA:** Administración, comercio, economía, finanzas y turismo.

**LUGAR:** Cantón Quevedo

**TIEMPO:** Año 2021

#### **1.5 OBJETIVOS**

##### **1.5.1 Objetivo General**

- Evaluar la incidencia del control interno del inventario en la rentabilidad de la empresa CAIVEL S.A. en el año 2021.

## **15.2 Objetivos Específicos**

- Establecer los mecanismos de control interno administrativos para el manejo de los procedimientos internos de los responsables de los procesos internos.
- Determinar el nivel de capacitación de los colaboradores internos relacionados con los procesos de control de inventarios.
- Evaluar los indicadores financieros en el manejo de la rentabilidad de la empresa.

## **1.6 JUSTIFICACIÓN**

La presente investigación revela las dificultades que se vienen desarrollando con el manejo del inventario en la empresa CAIVEL S.A, esto obedece a que la actualidad se encuentra en un crecimiento acelerado en relación con las ventas de productos de consumo masivo lo que genera dificultades con la existencias para obtener reportes con mayor precisión del número de inventario, también se observa la necesidad de contar con mecanismos de control interno administrativos para el manejo de los procedimientos internos de los responsables de los procesos lo que revela un débil nivel de capacitación por parte de los colaboradores internos en el manejo operativo lo que impacta en la optimización de los recursos de la empresa.

Se justifica el presente proyecto a fin de mejorar el manejo del inventario en la empresa, lo que repercute en la generación de incorporar directrices de control interno que

permitan realizar un eficiente procedimiento interno para poder controlar las existencias disponibles en el stock de la empresa y mejorar la rentabilidad financiera, de otra parte estos indicadores posibilitan la generación de planes de capacitaciones integrales para el personal operativo y administrativo de la empresa.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACIÓN**

El éxito es saber tu propósito en la vida,  
crecer para alcanzar tu máximo  
potencial y plantar semillas que  
beneficien a otros

**(John C. Maxwell)**

## **2.1 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL**

### **2.1.1. Control**

De acuerdo con Barreres (2020), control: Es la inspección, vigilancia, intervención, revisión, verificación, es decir, implica la acción de comparar un suceso con una realidad que debe suceder, como por ejemplo el cumplimiento de una norma. Controlar significa verificar que todo se desarrolla de acuerdo con las reglas establecidas, observando que los objetivos se cumplen, detectando en su momento las desviaciones para corregirlas. El control es un proceso, es decir, es un medio para lograr un fin, y no un fin en sí mismo, que aporta un grado de seguridad razonable, aunque no total, en relación a los objetivos fijados. (p. 25)

### **2.1.2 Control Interno**

El control interno se identifica como parte del proceso de supervisión y plan de la organización o empresa con estrategias y métodos que se adoptan para salvaguardar sus productos, activos en general y tomar decisiones, además ayuda a la verificación, exactitud y confiabilidad de datos contables internos, la finalidad es promover la eficiencia operacional y fomentar el control dentro de la empresa de manera continua (Mantilla 2016).

El control interno “representa una herramienta fundamental que aporta elementos que promueven la consecución de los objetivos institucionales, minimizan los riesgos, reducen la

probabilidad de ocurrencia de actos de corrupción y fraude, y consideran la integración de las tecnologías de información a los procesos institucionales.” (Pública, 2014).

El control interno constituye un conjunto de métodos y medidas donde se coordina los datos con fluidez, seguridad y responsabilidad, con el propósito de garantizar el propósito de preservar, con la máxima seguridad, el control de los recursos (Asorey, 2017).

### **2.1.3 Control Administrativo**

De acuerdo con Mantilla (2016), “Se define como una función administrativa asociada directamente con la responsabilidad por el logro de los objetivos de la organización y como un punto de partida para el establecimiento del control contable de las transacciones” (p. 21).

La función de la administración es una de las actividades más importantes en la empresa, ya que el resultado de una empresa depende de cómo se dirigen las personas y los recursos de manera eficaz y eficiente, con el fin de alcanzar los objetivos propuestos y sin dejar de lado los cambios externos provocados por la tecnología, por tanto una empresa está bien administrada es aquella que realiza su actividad de manera eficaz y eficiente mediante el uso de personas para poder lograr los objetivos determinados, ejerce el control de la empresa a través del manejo de documentación. En algunas empresas existe un departamento denominado administrativo. En otras esta función puede ser llevada a cabo por el

departamento de contabilidad (que se encargaría del manejo de documentación contable y económica) (Pavía Sánchez, 2014).

#### **2.1.4 Control Contable**

Según Mantilla (2016), el control contable comprende los métodos y procedimientos de las cuentas contables, del activo, pasivo y patrimonio institucional para lograr los objetivos empresariales y llevar a cabo un control de la contabilidad y estados financieros donde se enfoca en la seguridad razonable de que, las transacciones se ejecutan de acuerdo con las organizaciones generales o específicas dadas por la administración. Las transacciones se registran en cuanto es necesario para permitir la preparación de los estados financieros en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados a cualesquiera a otro criterio aplicable a tales estados financieros y para mantener responsabilidad por los activos. (p .21)

#### **2.1.5 Control Financiero**

Control financiero según criterio de Barreres (2020), es comprobar el funcionamiento en el aspecto económico-financiero de los servicios de la entidad local, de sus organismos autónomos y de las sociedades mercantiles de ella dependientes e informar acerca de la adecuada presentación de la información financiera, del cumplimiento de las normas y directrices que sean de aplicación y del grado de eficacia y eficiencia en la consecución de objetivos previstos. Este control se realizará por procedimientos de auditoría. (p. 45)

El control financiero es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros (Nunes, 2016).

### **2.1.6 Empresa**

Según Estupiñán (2016), es la persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan necesidades humanas. (p. 6)

Desde el punto de vista del enfoque administrativo, La empresa sería un conjunto de elementos humanos, técnicos y financieros, ordenados según una determinada jerarquía o estructura administrativa y dirigida por una función directiva o empresario. Desde el punto de vista del enfoque económico. La empresa es un agente económico que organiza con eficiencia los factores económicos para producir bienes y servicios para el mercado, con ánimo de alcanzar ciertos objetivos (Ventura et al., 2016).

En la actualidad existen emprendimientos muy rentables porque han creado estrategias administrativas logrando alcanzar éxito y resultados socioeconómicos

alentadores, por lo que se desarrollara la propuesta en el ámbito social y económico según lo manifestado por (Gil Estallo & Celma, 2017).

### **2.1.7 Administración**

Según Theràn y Prieto (2018), “Es un conjunto de actividades dirigido a aprovechar los recursos de manera eficiente y eficaz con el propósito de alcanzar uno o varios objetivos o metas de la organización” (p.21).

La administración como función relacionada con la organización y operación del proceso de producción con el fin de lograr metas específicas, a corto y largo plazo, con un conjunto disponible de los recursos tierra, mano de obra y capital. Gran importancia se le atribuye a este recurso por ser el elemento básico del éxito o fracaso de una empresa (Amador, 2018).

### **2.1.8 Importancia de la administración**

Según Pereira (2019), una adecuada actuación administrativa en las empresas de hoy, debe estar basada en el establecimiento de controles encausados a minimizar el impacto de todos los posibles riesgos a los que están expuestas las diferentes áreas de la empresa y que de ocurrir pueden afectar a los resultados financieros esperados; por lo tanto, un buen control interno implementado debe basarse en una eficiente administración de los riesgos a los que

están expuestas las diferentes áreas, operaciones, departamentos, programas, proyectos y acciones que realiza la empresa, en general.(p 33)

### **2.1.9 Política**

De acuerdo a Bonatti (2020) “La política organizacional o corporativa, es una directiva que se emite desde el nivel superior de la organización, que debe ser aceptada y aplicada en toda la organización por todos los integrantes de la misma” (p. 115).

### **2.1.10 Norma**

Según Bonatti (2020), es una ley política dentro de la organización, que determina la forma de proceder ante las distintas circunstancias que se pueden presentar en las áreas a las cuales se refiere o aplica. Es de carácter determinista, es decir que establece de antemano cómo proceder ante situaciones específicas, condicionando en cierta medida el comportamiento del área / gerencia / sector donde se aplica. (p. 120)

### **2.1.11 Procedimiento**

Según Bonatti (2020), es un tipo de plan que muestra el mayor grado de detalle de los vistos hasta este momento: es el “cómo” se llevan a cabo las tareas, e incluye las instrucciones, responsabilidades, momentos y manera en la cual se desarrolla un conjunto de actividades relacionadas con el proceso al cual se refiere. (p. 120)

### **2.1.12 Eficiencia**

La eficiencia como la "expresión que se emplea para medir la capacidad o cualidad de actuación de un sistema o sujeto económico, para lograr el cumplimiento de objetivos determinados, minimizando el empleo de recursos.

Eficiencia se define como la relación entre los recursos utilizados en un proyecto y los logros conseguidos con el mismo. Se da cuando se utilizan menos recursos para lograr un mismo objetivo o cuando se logran más objetivos con los mismos o menos recursos (Nunes, 2016).

Theràn y Prieto (2018) "Es el grado de aprovechamiento de los recursos, es decir, hacer las cosas correctamente" (p. 159).

### **2.1.13 Eficacia**

Theràn y Prieto (2018), "Es el grado de satisfacción del cliente interno y externo, equivale a hacer lo correcto" (p. 159).

La necesidad de un control interno en una institución es de carácter global en beneficio a la administración pública, se basa en el análisis, evaluación, gestión y control de la organización en general, esto como herramienta para ejecutar oricios de eficiencia y

eficacia en los servicios que ofrece cada institución y control de actividades y e bienes utilizados por los servidores (Cantú, 2015).

#### **2.1.14 Efectividad**

Theràn y Prieto (2018), “Satisfacción del cliente utilizando de forma óptima los recursos, mejor dicho, hacer lo correcto correctamente” (p. 159).

La efectividad es la ejecución de una actividad de forma ordena, precisa y como se la designa por medio de la parte administrativa, hace énfasis en los buenos resultados de una operación, es hacer bien las cosas con eficiencia y cumplir un objetivo propuesto (Nunes, 2016).

#### **2.1.15 El Talento Humano**

Según Carranco, et al (2018). el recurso humano es un talento con un alto potencial creativo que, asociado con otros factores como conocimientos, habilidades, destrezas, experiencias, intereses, aptitudes, actitudes, cualidades físicas, salud, motivación, etc., generan la posibilidad de alcanzar los objetivos de la organización, por esto se debe desarrollar y utilizar en forma adecuada en función del crecimiento individual, laboral y organizacional. Es decir, el talento humano comprende una integralidad de la persona que combina varios aspectos, características o cualidades de la misma, como son: saber (conocimientos), querer (compromiso) y poder (autoridad). (p. 23)

El talento humano es “El conjunto de políticas y prácticas necesarias para administrar los diferentes aspectos de los cargos relacionados con el talento humano o recursos, incluyendo el reclutamiento, selección, capacitación, recompensas y evaluación de desempeño”. (Chiavenato, 2018).

Se denomina talento humano: “Al trabajo que contribuye el conjunto de los servidores públicos de las instituciones. Pero lo más habitual es llamar de esta manera a la función que se encarga de seleccionar, contratar, formar, emplear y retener a los participantes de la organización” (LosRecursosHumanos.com, 2020).

#### **2.1.16 Inventario**

Según Cruz Fernández, (2017), un inventario, sea cual sea la naturaleza de lo que contiene, consiste en un listado ordenado y valorado de productos de la empresa. El inventario, por tanto, ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo, y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente. Un inventario tiene un ritmo es decir cuenta con una carencia de entrada y salida de productos que se marcan con fases, y hace que el sistema funcione sin sufrir paradas. (p. 10)

### **2.1.17 Almacén**

Según Flamarique, (2017) “Espacio físico, recinto cubierto o descubierto, edificio, etc., acondicionado para recepcionar, albergar y custodiar materiales y mercancías, bien sean materias primas, productos semielaborados o terminados y preparados para su distribución, y que permite su clasificación, manipulación y control” (p. 109).

### **2.1.18 Stock**

De acuerdo con Meana (2017), el stock es el almacenamiento de productos o materiales para su venta posterior al consumidor, la gestión se da a través de supervisión y control donde debe ser de manera continua y precisa para lograr nuevas inversiones de productos y designar los recursos económicos para que exista inventario y rotación de mercaderías cada cierto lapso de tiempo. (p. 4)

### **2.1.19 Existencias**

Según Meana (2017), “Las existencias son aquellos productos que la empresa tiene en sus instalaciones para ser vendidas al cliente final o aquellos productos que se van necesitar en algún momento en su proceso productivo” (p. 4).

Según Cruz Fernández (2017), “Bienes adquiridos por la empresa y destinados a la venta sin transformación” (p. 4).

Según Cruz (2017), el inventario es una herramienta básica para que las empresas puedan gestionar las necesidades de cada una de las existencias o productos, cuándo realizar el pedido al proveedor a la cantidad necesaria. Para que los datos registrados sean fiables y se ajusten a la realidad, se realiza un inventario físico que consiste en contar las unidades de existencias que, en un momento, la empresa tiene en su almacén. (p. 13)

### **2.1.20 Logístico**

Según Flamarique (2017), Son almacenes preparados para una elevada rotación de productos de diferentes tipos. Han de disponer de varias funciones de almacenaje. Por ejemplo, el almacén de una empresa productora que necesita entradas y salidas para el desarrollo de su actividad, o los de las agencias de transporte, utilizados para agrupar mercancías que transportarán hacia un destino común. (p.17)

### **2.1.21 Rentabilidad**

Según Morillo (2017), La rentabilidad es una medida relativa de las utilidades, es la comparación de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas (rentabilidad o margen de utilidad neta sobre ventas), con la inversión realizada (rentabilidad económica o del negocio), y con los fondos aportados por sus propietarios (rentabilidad financiera o del propietario). (p.3)

La rentabilidad económica (en inglés ROI o Return On Investments) “Es la rentabilidad de los activos de una empresa, Mide el grado de eficiencia de la empresa en el uso de sus recursos económicos o activos para la obtención de beneficios” (Olivetto, 2018).

### **2.1.22 La rentabilidad financiera**

Según Morillo (2017), señala la capacidad de la empresa para producir utilidades a partir de la inversión realizada por los accionistas incluyendo las utilidades no distribuidas, de las cuales se han privado. Dicha rentabilidad se calcula mediante el siguiente coeficiente: Utilidad Neta / Capital Contable. Para mejorar el nivel de rentabilidad financiera se pueden incorporar cambios en la rotación del capital contable, en el margen de utilidad neta y, en el apalancamiento financiero, dado que la rentabilidad financiera está compuesta por el producto entre el margen de utilidad neta sobre ventas Utilidad neta /Ventas netas) y la rotación del capital contable (Ventas netas/ Capital contable). (p.4)

### **2.1.23 Herramientas Financieras**

Zúñiga (2018), menciona que las herramientas financieras son muy útiles para organizar nuestros estados financieros, tanto así que podemos obtener una paz financiera mental al poder decidir con seguridad nuestro futuro financiero.

Las herramientas son aquellos recursos que nos sirven para llevar acabos nuestros trabajos y obligaciones dentro de una entidad. La aplicación de herramientas financieras en

las empresas como búsqueda de información útil para los administradores y personas encargadas de tomar decisiones que afecten la estructura financiera de la organización se está convirtiendo en un factor clave para la generación de valor (Estupiñán, 2019)

#### **2.1.24 Indicadores de Rentabilidad**

Existen dos indicadores financieros que permiten determinar la rentabilidad generada por los activos y del patrimonio de una empresa o persona. o (ROA) Rentabilidad sobre activos  $\text{Rentabilidad sobre activos} = (\text{Utilidad neta}/\text{Activos}) * 100$  o (ROE) Rentabilidad sobre patrimonio  $\text{Rentabilidad sobre patrimonio} = (\text{Utilidad neta}/\text{Patrimonio}) * 100$  (González, 2016).

Las ratios de rentabilidad sirven para evaluar la rentabilidad de la empresa. Para obtener estas ratios, se hace una comparación entre: 1. Los resultados obtenidos (pérdidas o ganancias) en el ejercicio. 2. Las fuentes, orígenes o inversiones que deben generar tales resultados. }  $\text{Margen de rentabilidad Bruta} = (\text{Beneficio Bruto} / \text{Ventas Netas})$  }  $\text{Margen de rentabilidad Neta} = (\text{Beneficio Neto} / \text{Ventas Netas})$  }  $\text{Rendimiento sobre los activos: (ebit/ activo neto)}$  }  $\text{Rendimiento sobre los recursos propios (beneficio neto/patrimonio)}$  (Rovayo, 2017).

### 2.1.25 Ratios de Rentabilidad

Es la ratio financiero más importante de todos pues ofrece una visión primaria de la rentabilidad que posee la inversión de los accionistas y es un cálculo a prioridad de cuanto se considera ganar si los accionistas invirtiesen su dinero en un nuevo proyecto (Rovayo, 2017).

El indicador financiero más preciso para valorar la rentabilidad del capital es el Return on Equity (ROE), esta ratio mide el 46 rendimiento que obtienen los accionistas de los fondos invertidos en la sociedad; es decir, el ROE trata de medir la capacidad que tiene la empresa de remunerar a sus accionistas; la rentabilidad puede verse como una medida de cómo una compañía invierte fondos para generar ingresos (Lorenzana, 2014).

Se suele expresar como porcentaje, y tiene como fórmula:  $\text{Return On Equity} = \text{Beneficio Neto después de Impuestos} / \text{Capitales propios}$ , entendiéndose por Capitales Propios la diferencia existente entre el activo y el pasivo exigible; el motivo principal que lleva a los financieros a utilizar este ratio es conocer cómo se están empleando los capitales de una empresa, cuanto más alto sea el ROE, mayor será la rentabilidad que una empresa puede llegar a tener en función de los recursos propios que emplea para su financiación (Lorenzana, 2014).

El ROE es un indicador muy utilizado para la comparación de la rentabilidad de empresas del mismo sector; sin embargo, la comparación de empresas de diferentes sectores

puede llevar a conclusiones erróneas puesto que el rendimiento de los capitales difiere en función de muchos aspectos que son propios de sectores diferentes. En definitiva, el ROE mide la capacidad que tiene un euro de capital para proporcionar un cierto rendimiento dentro de la empresa. Return On Assets, es uno de los indicadores financieros más importantes y utilizados por las empresas para medir su rentabilidad es el ROA, por sus siglas en inglés Return On Assets, también conocido como Return on Investments o ROI. En palabras de (Lorenzana, 2014).

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1. Propuesta de un sistema de control interno basado en el modelo COSO III para mejorar la recuperación de cartera de la empresa IDUMACERO importadora de materiales de acero Cía. Ltda. ubicada en la ciudad de Quito, sector Guajaló”**

En los últimos años debido a todos los cambios tecnológicos y del entorno, las compañías han visto la necesidad de implementar y actualizar su sistema de Control Interno en las áreas de la organización, con el fin de poder cumplir los objetivos deseados. El presente trabajo tiene como finalidad implementar un Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO III, el cual ayudará a que la Empresa IDMACERO Importadora de Materiales de Acero Cía. Ltda., tenga un mejor resultado en la recuperación de su cartera, cumpliendo las normativas que sean establecidas por las entidades de control, las mismas que servirán de apoyo para la toma de decisiones dentro de la compañía. Para mitigar los riesgos identificados a través de una evaluación, se ha diseñado un Sistema de Control Interno el cual va a brindar

una mejor distribución de funciones que ayudarán al personal del área evaluada a mejorar sus procedimientos y aumentar la confiabilidad del proceso (Hernández, 2021).

### **2.2.2. Propuesta para la implementación de una herramienta de control gerencial para las pymes colombianas del sector comercial de Bogotá.**

El presente trabajo se centra en el análisis de las dificultades que tienen las empresas frente a la implementación de un modelo de control gerencial que cumpla con las necesidades de los modelos de negocios y, a su vez, otorgue resultados que faciliten precisar el efecto para la toma de decisiones empresariales. Por tal razón, se busca encontrar un medio que pueda mostrar las fortalezas y las debilidades estructurales de cada uno de los modelos de negocios de gestión del riesgo, monitoreo, supervisión e información, por lo que el propósito del estudio fue el diseño y la propuesta para la implementación de una herramienta de control gerencial para las Pymes Colombianas del sector comercial de Bogotá, basado en el Modelo COSO III. Esta herramienta facilitaría a las empresas definir su plan de acción y las recomendaciones, ya que la misma, en su desarrollo y aplicación, integra variables a través de los componentes del COSO, que generan una matriz de valoración porcentual, para establecer un puntaje asignado y un estado actual, que permite la medición de cada ámbito en cada uno de sus 4 ejes: como son el gobierno corporativo, el control, el riesgo y el marco de COSO III, además de sus objetivos, implicaciones métricas, ajustes al cambio, y los aspectos evolutivos de aplicación en los diferentes modelos de control utilizados en la actualidad (Espinosa, 2019).

### **2.2.3. Sistema de control interno para el área administrativa y financiera basado en el COSO III a la empresa importadora y exportadora Quiroz dedicada a la comercialización de materiales para acabados de la construcción ubicada en la ciudad de Quito.**

El control interno es un sistema que comprende el marco de la organización con el propósito de resguardar los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraudes, además se pueden detectar todos los problemas de la empresa al generar registros contables confiables, fomentar la eficacia de las operaciones y alentar al cumplimiento de las políticas que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos propuestos por la organización. La empresa Importadora y Exportadora Quiroz no cuenta con un sistema de control interno que le permita desarrollar las actividades de forma adecuada es por esto que se ha detectado deficiencias debido a la falta de objetivos y funciones para cada departamento. En la presente investigación se consideró la implementación de procesos administrativos y financieros en base al modelo COSO III con los 5 componentes y 17 principios mediante aplicación de encuestas realizadas a los trabajadores de la empresa en el que se logró identificar las debilidades existentes al no contar con un sistema de control interno (Quispe, 2018).

### **2.2.4. El control interno basado en el informe COSO y su incidencia en el flujo de efectivo de la empresa ENPROVIT de la ciudad de Ambato.**

El presente trabajo de investigación titulado “El Control Interno basado en el Informe Coso y su incidencia en el Flujo de Efectivo de la empresa Enprovit de la ciudad de Ambato”,

nace de un estudio previo cuyo problema se determinó después de realizar una serie de análisis y entrevistas con el representante legal de la compañía, a través de esto se pudo identificar cada uno de los errores que se están cometiendo internamente, principalmente los que tienen que ver con el manejo del efectivo, y cumplimiento de procesos del área administrativa llegando a la conclusión que se debía dar una solución a este problema porque este componente es de vital importancia para que la empresa realice su actividad económica. Considerando que el objetivo principal de toda organización es alcanzar el desarrollo óptimo de sus operaciones para así formarse un ambiente en el que se desempeñe como una empresa sólida y confiable, se puede decir que una de las bases primordiales para el cumplimiento de tal fin, es buscar el desempeño adecuado del recurso humano de tal forma que este lleve a cabo las labores propias de su cargo eficientemente, por lo que es necesario contar con una guía que oriente la actuación del individuo o del grupo de trabajo para poder llevar un control apropiado de las diferentes actividades desarrolladas (Mayorga, 2015).

#### **2.2.5. Incidencia del control interno (COSO-ERM) en la gestión logística de una empresa comercial**

Un mal manejo del control interno hace posible que las empresas vean menguar sus ingresos, se acumulen los riesgos y puede desencadenar la quiebra de estas. Ante ello, la presente indagación buscó determinar cómo influye el control interno COSO-ERM en la gestión logística de la empresa Industria Papelera TRES ÁNGELES E.I.R.L. Por ello, se empleó la metodología mixta, de tipo descriptiva y corte transversal, además, se recolectó una muestra de 19 colaboradores del área logística de la empresa, cuya percepción fue medida

a través de técnica de la encuesta, procesado por el sistema SPSS. Finalmente se comprobó que si existe una incidencia positiva del control interno (COSO-ERM) sobre la gestión logística, con una correlación  $Rho=0,798$  y  $Sig.=0,00<0,05$ ) positivo, de este modo, también se establece que la propuesta del control interno bajo el enfoque COSO-ERM, permite la correcta planificación y disminución de riesgos en la gestión logística (Rodríguez y otros, 2022).

## **2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

### **2.3.1 Constitución de la República del Ecuador**

#### **Art. 3. Son deberes primordiales del Estado**

Según la Constitución de la República del Ecuador (2008).

1. Garantizar sin discriminación alguna el efectivo goce de los derechos establecidos en la Constitución y en los instrumentos internacionales, en particular la educación, la salud, la alimentación, la seguridad social y el agua para sus habitantes.
2. Garantizar y defender la soberanía nacional.
3. Fortalecer la unidad nacional en la diversidad.
4. Garantizar la ética laica como sustento del quehacer público y el ordenamiento jurídico.
5. Planificar el desarrollo nacional, erradicar la pobreza, promover el desarrollo sustentable y la redistribución equitativa de los recursos y la riqueza, para acceder al buen vivir.

6. Promover el desarrollo equitativo y solidario de todo el territorio, mediante el fortalecimiento del proceso de autonomías y descentralización.
7. Proteger el patrimonio natural y cultural del país.
8. Garantizar a sus habitantes el derecho a una cultura de paz, a la seguridad integral y a vivir en una sociedad democrática y libre de corrupción. (p. 9)

**Art. 11.- El ejercicio de los derechos se regirá por los siguientes principios:**

Los derechos se podrán ejercer, promover y exigir de forma individual o colectiva ante las autoridades competentes; estas autoridades garantizarán su cumplimiento.

2. Todas las personas son iguales y gozarán de los mismos derechos, deberes y oportunidades. Nadie podrá ser discriminado por razones de etnia, lugar de nacimiento, edad, sexo, identidad de género, identidad cultural, estado civil, idioma, religión, ideología, filiación política, pasado judicial, condición socio-económica, condición migratoria, orientación sexual, estado de salud, portar VIH, discapacidad, diferencia física; ni por cualquier otra distinción, personal o colectiva, temporal o permanente, que tenga por objeto o resultado menoscabar o anular el reconocimiento, goce o ejercicio de los derechos. La ley sancionará toda forma de discriminación.

3. Los derechos y garantías establecidos en la Constitución y en los instrumentos internacionales de derechos humanos serán de directa e inmediata aplicación por y ante cualquier servidora o servidor público, administrativo o judicial, de oficio o a petición de

parte. Para el ejercicio de los derechos y las garantías constitucionales no se exigirán condiciones o requisitos que no estén establecidos en la Constitución o la ley. (p.11)

### **2.3.2. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado**

Según Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2015):

**Art. 9.- Concepto y elementos del Control Interno.** - El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control. El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado, y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2015).

**Art. 10.- Actividades Institucionales.** - Para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizarán en administrativas o de apoyo, financieras, operativas y ambientales.

**Art. 11.- Aplicación del control interno.** - Se tendrán en cuenta las normas sobre funciones incompatibles, depósito intacto e inmediato de lo recaudado, otorgamiento de recibos, pagos con cheque o mediante la red bancaria, distinción entre ordenadores de gasto y ordenadores de pago; y, el reglamento orgánico funcional que será publicado en el Registro Oficial (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2015).

**Art. 12.- Tiempos de control.** - El ejercicio del control interno se aplicará en forma previa, continua y posterior;

**a) Control previo.** - Los servidores de la institución, analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales;

**b) Control continuo.** - Los servidores de la institución, en forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas;

**c) Control posterior.** - La unidad de auditoría interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2015).

### 2.3.3 Normas Internacionales de Contabilidad. NIC 2 Inventarios.

Según NIC 2 Inventarios (2019), **Objetivo:** 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.

**Definiciones:** Los siguientes términos se usan en esta Norma con los significados que a continuación se especifican: Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

**Valor neto realizable.** - es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

**Valor razonable.** - es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. (Véase la NIIF 13 Medición del Valor Razonable).

El valor neto realizable se denomina al valor que se espera obtener en la venta de los productos con los inventarios normales en la entidad o empresa, el valor razonable refleja el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal (o más ventajoso) para ese inventario, entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

Los costos incurridos para cumplir un contrato con un cliente que no dan lugar a inventarios (o activos dentro del 5 6 7 8 NIC 2 © IFRS Fundación A1063 alcance de otra Norma) se contabilizarán de acuerdo con la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

### **2.3.4 Estatuto Orgánico Agencia de Regulación y Vigilancia Sanitaria ARCSA**

Según Estatuto Orgánico Agencia de Regulación y Vigilancia Sanitaria ARCSA (2017):

**Art. 1.- Estructura Organizacional-** La Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria-ARCSA, se alinea con su misión y define su estructura institucional sustentada en su base legal y direccionamiento estratégico institucional determinados en la Matriz de Competencias, planificación institucional y en su Modelo de Gestión.

#### **Art. 5.- Objetivos Institucionales:**

1. Incrementar la eficacia en la regulación de productos de uso y consumo humano y establecimientos bajo su ámbito de competencia contribuyendo a la salud pública;
2. Incrementar la eficacia y eficiencia en la certificación, vigilancia y control posterior de productos y establecimientos bajo su ámbito de competencia contribuyendo a la mejora de la salud de la población;
3. Incrementar el desarrollo del talento humano en el La Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria-ARCSA;
4. Incrementar la eficiencia institucional de La Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria-ARCSA;
5. Incrementar el uso eficiente del presupuesto en la Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria-ARCSA. (p.3)

#### **Productos y servicios: gestión de riesgos de alimentos, agua procesada y productos del tabaco**

1. Informes técnicos de la clasificación, estimación e impacto de riesgos sanitarios de alimentos procesados, agua procesada, productos del tabaco y de los establecimientos sujetos a control y vigilancia sanitaria, donde se producen, almacenan, distribuyen y comercializan.
2. Documento Metodológico de clasificación de riesgos para alimentos procesados, agua procesada, productos del tabaco y establecimientos sujetos a control y vigilancia sanitaria, donde se producen, almacenan, distribuyen y comercializan.

3. Listado de alimentos procesados, agua procesada, productos del tabaco y establecimientos sujetos a control y vigilancia sanitaria donde se producen, almacenan, distribuyen y comercializan; clasificados por nivel de riesgo.
4. Informe de prioridades para el control de alimentos procesados, agua procesada, productos del tabaco y establecimientos sujetos a control y vigilancia sanitaria donde se producen, almacenan, distribuyen y comercializan.
5. Informes sobre los programas de información, difusión y educación dirigidos a la población en temas relacionados con los riesgos sanitarios, prevención y manejo de riesgos de alimentos procesados, agua procesada, productos del tabaco y establecimientos sujetos a control y vigilancia sanitaria, donde se producen, almacenan, distribuyen y comercializan.
6. Perfiladores de riesgos relacionados con alimentos procesados, agua procesada, productos del tabaco y de los establecimientos sujetos a control y vigilancia sanitaria de competencia de la Agencia Nacional de Regulación Control y Vigilancia Sanitaria. (p.14)

## **CAPÍTULO III**

# **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

El éxito de una empresa es  
simplemente el reflejo de la actitud,  
grado de motivación y compromiso de  
las personas que lo forman.

**(Camilo Cruz)**

## **3.1 TIPOS Y MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN**

### **3.1.1 Tipos de investigación**

La presente investigación fue de carácter cuali-cuantitativa la misma que utilizó l siguientes tipos y métodos de investigación:

#### *3.1.1.1. Exploratoria.*

La investigación pretendió dar un enfoque general, a través de la recopilación e indagación de la información del problema, del tema estudiado y los aspectos principales del control interno del inventario, esto permitió conocer de manera directa la problemática y distinguir los puntos más importantes que deben ser estudiados en esta investigación que aporten a las conclusiones finales.

#### *3.1.1.2. Descriptiva.*

Este tipo de investigación dio a conocer las situaciones reales del control interno del inventario y de la problemática de estudio, por medio de entrevistas, cuestionarios para obtener información veraz y oportuna.

### **3.1.2 Métodos utilizados en la investigación**

#### *3.1.2.1 Método Inductivo.*

Se utilizó este método con la finalidad de observar, examinar y analizar los hechos relacionados de manera directa al control interno del inventario de CAIVEL S.A. para de esta formar desarrollar las conclusiones del trabajo de estudio.

#### *3.1.2. Método Deductivo.*

Este método permitió deducir mediante el razonamiento lógico, varias teorías, es decir; parte de verdades previamente establecidas como principios generales, para posteriormente comprobar así su validez.

#### *3.1.2.3 De Análisis.*

Este método permitió analizar y detallar en distintas partes el problema de estudios y conocer de forma detallada el control interno del inventario y su efecto en los mecanismos de control interno administrativos para el manejo de los procedimientos internos de los responsables de los procesos del inventario y determinar el nivel de capacitación de los colaboradores internos relacionados con los procesos de control de inventarios, con la finalidad de conocer la realidad que atraviesa actualmente la empresa.

### 3.1.2.4 De Síntesis.

El método permitió reducir los datos con mayor relevancia relacionada al tema de investigación e identificar los componentes del problema para su respectiva sinterización en conclusiones específicas.

## 3.2 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

La población objeto de estudio de la presente investigación se conformó por un total de 24 colaboradores de la Compañía CAIVEL SA, entre el gerente, administradores, asistente de contabilidad, operador y asistente de bodega, supervisor, cajero no financiero, asistente de servicios en general:

### 3.2.1. Población y muestra

#### 3.2.1.1. Población

**Tabla 1: Nómina de empleados de la empresa CAIVEL S.A.**

<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>
Gerente General	1
Administrador	1
Asistente de Contabilidad	2
Operador de Bodega	1
Asistente de Bodega	1
Supervisor	1
Cajero No Financiero	8
Asistente de Servicios en General	9
<b>TOTAL</b>	<b>24</b>

**Fuente: CAIVEL S.A.**

**Elaborado por: Autora**

### *3.2.1.2. Muestra*

En esta investigación la muestra se constituyó por toda la población que interviene en el control interno del inventario, por lo que no resulta necesario la aplicación de fórmulas estadísticas, por ser una población finita la muestra se aplicó en un 100%.

## **3.2.2 Técnicas de Investigación**

En la presente investigación para la recopilación y obtención de la información se utilizó las siguientes técnicas:

### *3.2.2.1 Observación*

Esta técnica permitió percibir directamente la realidad objeto de estudio mediante la interacción con los responsables de las áreas requirentes de CAIVEL SA, operador de bodega, asistente de bodega, supervisor, cajero no financiero, asistente de servicios general y administradores recolectando información que permitirá la realización de este trabajo investigativo para su posterior registro y análisis.

### *3.2.2.2 Entrevista*

En la presente investigación se empleó la técnica de la entrevista al área administrativa, responsable de compras, a los responsables de bodega, con la finalidad de obtener

información importante de acuerdo a los objetivos planteados y conocer desde su perspectiva la problemática analizada.

### *3.2.2.3 Encuestas*

Se empleó la técnica de la encuesta a través de la aplicación de un cuestionario previamente elaborado con preguntas cerradas para obtener la información necesaria, dirigido a la población objeto de estudio, conformada por 24 colaboradores.

### **3.2.3. Instrumentos de la Investigación**

Para la recopilación y registro de la información necesaria para el desarrollo de la presente investigación se utilizará los siguientes instrumentos:

#### *3.2.3.1 Cuestionario*

El cuestionario se elaboró con preguntas destinadas a obtener la información necesaria para cumplir con los objetivos de la investigación. Para la encuesta se utilizará preguntas cerradas, preparada sistemática y secuencialmente en función del problema de investigación.

### *3.2.3.2 Guía de observación*

Se utilizó este recurso con el objetivo de registrar las situaciones y aspectos relevantes observados en el proceso de interacción con los responsables del control interno del inventario y el área administrativa responsables de la rentabilidad de la empresa, al trabajar directamente con la realidad objeto de estudio, con el propósito de obtener información de primera mano que contribuya a la investigación y facilite el análisis del problema.

### **3.3. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO**

Para el desarrollo de la presente investigación se realizó una revisión bibliográfica de los principales conceptos y fundamentos teóricos que definen el control interno del inventario en la rentabilidad de la empresa, que contribuyan a guiar el análisis de la problemática y el desarrollo de los instrumentos de recolección de información.

La revisión en fuentes secundarias de información se efectuó en libros y artículos de revistas especializadas, para la fundamentación conceptual se identificarán las principales definiciones basadas en las variables de la investigación y en cuanto a la fundamentación teórica se incluirán planteamientos de autores realizados dentro de los últimos años que permitan profundizar el tema de estudio y apoyar la interpretación de los resultados y la formulación de las conclusiones de la investigación.

La fundamentación legal de la investigación se realizó a través de la identificación de postulados legales relacionados al tema de estudio, considerando la jerarquía de las normas, empezando por la Constitución de la República del Ecuador, Ley Orgánica de la Controlaría General del Estado, NIC 2 Inventarios.

### **3.4. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN**

La recolección de información para la presente investigación se efectuó mediante fuentes primarias a partir de técnicas como la encuesta y entrevista, las cuales serán dirigidas al personal de la empresa relacionadas con el control interno del inventario y al área administrativa, con la finalidad de obtener información de primera mano que facilite el desarrollo de la investigación.

Se realizó la exploración documental en fuentes secundarias de investigación, mediante la revisión de literatura relacionada al tema de estudio, identificando los planteamientos teóricos y conceptuales en libros y revistas especializadas que fundamenten la investigación.

### **3.5. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS**

Una vez obtenidos los datos necesarios a través de los instrumentos de investigación, se procedió a tabularlos en Excel, esta herramienta facilitó el diseño de los resultados que ilustrarán las tendencias generales de las respuestas y permitirán el análisis de los mismos

para identificar cada variables y objetivo estudiado desarrollando al finalizar las conclusiones de la investigación

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

Un verdadero líder tiene la confianza para mantenerse, el coraje para tomar decisiones y la compasión para escuchar las necesidades de los demás.

**(Douglas MacArthur)**

#### **4.1. MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVOS PARA EL MANEJO DE LOS PROCEDIMIENTOS INTERNOS DE LOS RESPONSABLES DE LOS PROCESOS INTERNOS.**

##### **Indicadores administrativos**

La compañía programa realizar 5 capacitaciones a las áreas administrativa, contable, ventas, compras, bodega, en el año 2021 dirigida a los colaboradores internos de la empresa. Solo ha aplicado 2 al área administrativa y contable.

**Tabla 2. Indicadores de capacitaciones**

<b>Capacitaciones</b>	<b>Capacitaciones desarrolladas</b>	2	<b>0,40 X 100</b>	<b>40%</b>
	<b>Capacitaciones programadas</b>	5		

##### **Análisis:**

CAIVEL S.A. se programa realizar 5 capacitaciones en el año, solo aplicado 2 al área administrativa y contable equivale al 40%, mientras a las otras áreas que se relacionan directamente en el manejo del inventario nos los capacitan la ausencia de ella afecta de manera negativa los procesos del manejo del inventario.

**Tabla 3. Indicadores de adquisiciones de mercaderías**

<b>Compras Programadas</b>	<b>Compras por unidades alcanzadas</b>	3000	<b>0,60 X 100</b>	<b>60%</b>
	<b>Compras por unidades planificadas</b>	5000		

**Análisis:**

CAIVEL S.A. alcanza a realizar sus adquisiciones planificadas en un 60%, significa que existen debilidades en la programación de los administradores de la empresa porque muestra una efectividad desfavorable existirá escases de productos esenciales para el consumo humano, provocando pérdida de clientes y afecta a la rentabilidad de la empresa.

**Tabla 4. Indicadores de inventario y almacenes**

<b>Personal</b>	<b>Personal de bodega autorizado</b>	3	<b>0,30 X 100</b>	<b>30%</b>
	<b>Personal de bodega requerido</b>	10		

**Análisis:**

Este indicador muestra el personal de bodega que se requiere para llevar un buen manejo del inventario, pero la empresa cuenta con 1 jefe de bodega, 2 asistente de bodega personal de bodega representando el 30% del total requerido existe poco personal para realizar el manejo de la mercadería.

**Tabla 5. Indicadores de inventario y almacenes**

<b>Toma física</b>	<b>Toma física de inventarios realizados</b>	1	<b>0,50 X 100</b>	<b>50%</b>
	<b>Toma física de inventarios programados</b>	2		

**Análisis:**

El indicador muestra 2 toma de inventarios uno cada seis meses que se programa CAIVEL S.A a realizar en el año 2021, solo realiza 1 en el primer semestre este sirvió de base para realizar los estados financieros.

**Tabla 6. Indicadores de inventario y almacenes**

<b>Productos</b>	<b>Números de productos detectado por deterioro</b>	4000	<b>0,80 X 100</b>	<b>80%</b>
	<b>Total, de productos planificado a verificar su deterioro</b>	5000		

**Análisis:**

El indicador muestra que la administración de la compañía cumple en un 80% con lo planificado porque realiza acuerdos con los proveedores para que cambien los productos caducados mediante las devoluciones de mercaderías correspondiente ya sea a través de productos vigentes o en valor económico emitiendo notas de créditos.

**Tabla 7. Entrevista aplicada al Gerente de la empresa CAIVEL S.A.**

<b>ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL DE CAIVEL S.A.</b>			
<b>N.º</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>REPUESTAS</b>	<b>ANÁLISIS</b>
1	La empresa realiza sus actividades bajo principios y valores éticos.	Si, la empresa realiza sus actividades bajo principios de normas éticas.	La empresa no cuenta con estas normas estipuladas en un documento.
2	Se aplican políticas por escrito que controlen las actividades del personal.	Si, aplican políticas por escrito que controlen las actividades del personal.	Faltan políticas por escrito, tampoco las dan a conocer al personal.
3	Se toman en consideración el perfil del personal para la asignación de sus funciones.	Si, toman en consideración el perfil del personal para la asignación de sus funciones.	
4	Existe en la compañía un organigrama estructural definido.	Si, cuenta la empresa con un organigrama estructural definido.	Se solicitó el organigrama y no lo dieron a conocer, no existe documento que ampare las funciones de cada cargo.
5	El control de inventarios que ejecuta la empresa refleja un nivel de stocks adecuado.	No, existe un adecuado control del inventario, por ende, presenta un stock inadecuado	Desconocimiento del nivel de stock real, el sistema presenta productos en negativos.
6	El área administrativa, de compras y bodega cuenta con un manual de funciones y procedimientos.	No, cuenta con un manual de funciones en el que se detalla cada una de las actividades a realizar.	En la empresa carecen de un manual de funciones y procedimientos estipulado, por ende, existe duplicidad de funciones.
7	Existe una coordinación adecuada con los proveedores para la entrega de la mercadería.	Si, existe una coordinación adecuada con los proveedores, se los atienden de acuerdo al horario de llegada.	
8	Cuenta con un responsable que maneje el área de inventario.	No, cuenta la empresa con un encargado del área.	En la empresa no hay un responsable de esta área, por ende, se presentan errores en el manejo del inventario.

Elaborado por: Autora

**Tabla 8. Entrevista aplicada al responsable de Compras de la empresa CAIVEL S.A.**

<b>ENTREVISTA AL RESPONSABLE DE COMPRAS</b>			
<b>N.º</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>REPUESTAS</b>	<b>ANÁLISIS</b>
<b>1</b>	<b>Existen políticas definidas en la recepción del inventario</b>	Si, existen políticas en la recepción del inventario.	Falta políticas que guíen el actuar del personal encargado de la recepción del inventario.
<b>2</b>	<b>Se emite orden de compra para solicitar la mercadería</b>	No, los proveedores nos visitan y se les solicita la mercadería.	Inexistencia de orden de compra en el que se detalle los productos sin stock.
<b>3</b>	<b>Se evalúa al proveedor según calidad, precio y descuentos de los productos que ofrecen.</b>	Si, se evalúa según la calidad, precio y descuentos de los productos que ofrecen.	
<b>4</b>	<b>Las compras son debidamente autorizadas por el gerente de la empresa.</b>	Si, el gerente es el encargado de autorizar las compras de la mercadería.	
<b>5</b>	<b>Los productos se los ingresa al sistema con su respectivo código de barra.</b>	Si, la mayoría de los productos al ser vendidos constan el código de barra.	Al momento de facturar las colaboradoras de caja digitan el código porque en el sistema existe un inadecuado registro de algunos de ellos.
<b>6</b>	<b>Cuenta con un control de las devoluciones de mercaderías caducada y en mal estado.</b>	Si, se emite la devolución a proveedores de la mercadería en mal estado, cada mes se verifica o se contacta al proveedor para que emita las respectivas notas de créditos.	
<b>7</b>	<b>Se realizan tomas físicas de inventario.</b>	Si, se realiza la toma física del inventario.	Solo se realiza una toma física del inventario al año.
<b>8</b>	<b>Cuenta la empresa con un sistema que tenga todos los módulos necesarios para llevar un buen control del inventario.</b>	No, aún el sistema no cuenta con todos los módulos necesarios para llevar un buen manejo del control interno.	El sistema contable de la empresa carece de todos los módulos necesarios.

**Elaborado por: Autora**

**Tabla 9. Entrevista aplicada al responsable de Bodega de la empresa CAIVEL S.A.**

<b>ENTREVISTA AL RESPONSABLE DE BODEGA</b>			
<b>N.º</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>REPUESTAS</b>	<b>ANÁLISIS</b>
1	Existen políticas para el proceso de almacenamiento del inventario.	No, existen políticas para el proceso de almacenamiento del inventario.	Faltan políticas específicas para procesos de almacenamiento de inventarios
2	Existe algún proceso que controle el deterioro o destrucción de los productos.	Si, revisión constante por parte de los colaboradores de la empresa,	
3	La empresa realiza la medición del nivel de rotación del inventario.	No, se realiza la medición del nivel de rotación del inventario.	Carencia de ratios que permitan conocer la tasa de rotación del inventario= Costo de la mercadería/Promedio del inventario.
4	El sistema permite visualizar stock correcto de los productos que están disponible para la venta.	No, el sistema muestra errores de los productos disponibles para la venta.	La empresa requiere de un sistema actualizado para conocer las existencias actuales.
5	Cuenta la empresa con un registro de comprobantes de entrada, salida y transferencia de bodega.	No, cuenta la empresa con un registro de entrada y salida de la mercadería.	La empresa requiere de personal capacitado en el dominio de los registros de bodega
6	Existe un área reservada para la carga y descarga de los productos, además existe espacio adecuado para los productos que necesitan refrigeración.	Si, existe un área reservada para carga y descarga de productos.	
7	Se verifican los productos con diferencias que muestra el sistema hasta reflejar el stock real.	No, refleja el sistema el stock real de la mercadería en stock.	Falta de dar un seguimiento oportuno a las diferencias encontradas.
8	Se distribuye correctamente el espacio físico en el área de bodega.	Si, se distribuye el espacio para almacenar los productos en las bodegas,	

Elaborado por: Autora

## Control Interno

Para realizar la evaluación del control interno del inventario, se aplicó el método del cuestionario, modelo COSO I, consta de 5 componentes, cuenta con 25 preguntas, sumando un total de 500 puntos.

**Tabla 10. COSO I: Componente Ambiente De Control**

AMBIENTE DE CONTROL							
N.º	PREGUNTAS	APLICACIÓN DE FORMULARIO				CALIFIC.	PONDERAC.
		G.G.	R.C.	R.B.	R.V.		
1	¿La empresa posee un reglamento interno?	5	5	5	5	20	20
2	¿La empresa cuenta con un manual de control interno?	0	0	0	0	0	20
3	¿Existe un manual de procedimientos donde se detalla, autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios de la empresa?	5	3	3	3	14	20
4	¿Existen políticas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de la mercadería?	0	0	0	0	0	20
5	¿Existe un control sobre el máximo y mínimo de existencias?	4	3	3	2	12	20
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>10</b>	<b>46</b>	<b>100</b>

Elaborado por: **Autora**

**Tabla 11. Calificación y matriz de riesgo del Ambiente de Control**

$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{46}{100} \times 100$ <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; margin-top: 10px;"><b>NC = 46%</b></div>	$NR = 100\% - NC$ $NR = 100\% - 46\%$ <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; margin-top: 10px;"><b>NR = 54%</b></div>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**NIVEL DE CONFIANZA= 46% BAJA**

**NIVEL DE RIESGO= 54% ALTO**

CONFIANZA	BAJA		MODERADO		ALTA	
	15%	50%	51%	75%	76%	95%
RIESGOS	85%	50%	49%	25%	24%	5%
	ALTO		MEDIO		BAJO	

**Análisis**

Al realizar la evaluación del componente **Ambiente de Control**, se estableció que el nivel de Confianza es del 46% **BAJA** y el nivel de Riesgo del 54% **ALTO**, se evidencia que la empresa no cuenta con un manual de control interno que le permita evaluar la gestión del inventario. Los procedimientos que detalle lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios se encuentran desactualizados, las políticas no se encuentran claramente definidas.

**Elaborado por: Autora**

**Tabla 12. COSO I: Componente Evaluación de Riesgo**

<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>							
N.º	PREGUNTAS	APLICACIÓN DE FORMULARIO				CALIFIC.	PONDERAC.
		G.G.	R.C.	R.B.	R.V.		
1	¿Se efectúa de manera habitual comprobaciones físicas de las existencias?	5	5	5	5	20	20
2	¿Existen formularios para el ingreso y salida de la mercadería?	0	0	0	0	0	20
3	¿Existen métodos de control para detectar los riesgos al momento de registrar las existencias?	0	0	0	0	0	20
4	¿Las tomas de inventarios físicos los realizan personas ajenas a la custodia de los inventarios?	4	4	4	4	16	20
5	¿La empresa cuenta con un plan de acción en caso de faltantes y sobrantes de la mercadería?	4	3	3	3	13	20
	<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>49</b>	<b>100</b>

Elaborado por: Autora

**Tabla 13. Nivel de Confianza y Riesgo componente Evaluación de Riesgo**

$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{49}{100} \times 100$ <div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px 10px; margin-top: 10px;"><b>NC = 49%</b></div>	$NR = 100\% - NC$ $NR = 100\% - 49\%$ <div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px 10px; margin-top: 10px;"><b>NR = 51%</b></div>		
<p><b>NIVEL DE CONFIANZA= 49% MODERADO</b>  <b>NIVEL DE RIESGO= 51% MEDIO</b></p>			
<b>CONFIANZA</b>	<b>BAJA</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTA</b>
	<b>15%</b> <b>50%</b>	51%   75%	76%   95%

RIESGOS	85%	50%	49%	25%	24%	5%
	ALTO		MEDIO		BAJO	
<b>Análisis</b>						
Al realizar la evaluación del componente Evaluación de Riesgo, se estableció que el nivel de Confianza es del 49% BAJA y el nivel de Riesgo del 51% ALTO, se evidencia que la empresa no cuenta con formularios para registrar las ingreso y salidas de las mercaderías, los métodos de control no se encuentran claramente estipulados en documentos, además la empresa cuenta con un plan de acción en caso de faltantes y sobrantes de la mercadería, pero no está debidamente definido.						

Elaborado por: Autora

**Tabla 14. COSO I: Componente Actividades De Control**

ACTIVIDADES DE CONTROL							
N.º	PREGUNTAS	APLICACIÓN DE FORMULARIO				CALIFIC.	PONDERAC.
		G.G.	R.C.	R.B.	R.V.		
1	¿Existen directrices que guíen las actividades diarias del personal a cargo del manejo del inventario?	0	0	0	0	0	20
2	¿El sistema de la empresa permite realizar reportes de stock de las existencias?	4	3	3	3	13	20
3	¿Se realizan evaluaciones desempeño al personal encargado del manejo del inventario?	0	0	0	0	0	20
4	¿Existen métodos que impida el acceso no autorizado al sistema, a documentos y a las mercaderías?	5	5	5	5	20	20
5	¿En la bodega se revisa físicamente que los productos que están caducado?	5	5	5	5	20	20
	<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>53</b>	<b>100</b>

Elaborado por: Autora

**Tabla 15. Nivel de Confianza y Riesgo componente Actividades de Control**

$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{53}{100} \times 100$ <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 10px auto;"> <b>NC = 53%</b> </div>	$NR = 100\% - NC$ $NR = 100\% - 53\%$ <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 10px auto;"> <b>NR = 47%</b> </div>				
<p><b>NIVEL DE CONFIANZA= 53% MODERADO</b>  <b>NIVEL DE RIESGO= 47% MEDIO</b></p>					
<b>CONFIANZA</b>	<b>BAJA</b>	<b>MODERADO</b>		<b>ALTA</b>	
	15%    50%	<b>51%</b>	<b>75%</b>	76%	95%
<b>RIESGOS</b>	85%    50%	<b>49%</b>	<b>25%</b>	24%	5%
	<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>		<b>BAJO</b>	
<p><b><u>Análisis</u></b></p> <p>Al realizar la evaluación del componente <b>Actividades de Control</b>, se estableció que el nivel de Confianza es del 53% <b>MODERADO</b> y el nivel de Riesgo del 47% <b>MEDIO</b>, se evidencia que no existen directrices que guíen las actividades diarias del personal a cargo de la gestión del inventario, el sistema permite visualizar el stock, aunque este no refleja los valores reales de la mercadería existente, a los empleados no se les realiza evaluaciones constantes para medir su desempeño laboral.</p>					

**Elaborado por: Autora**

**Tabla 16. COSO I: Componente Información y Comunicación**

<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>							
N.º	PREGUNTAS	APLICACIÓN DE FORMULARIO				CALIFIC.	PONDERAC.
		G.G.	R.C.	R.B.	R.V.		
1	¿Existe comunicación efectiva, entre el administrador, responsable de bodega y de compra?	0	0	0	0	0	20
2	¿Se comunica a tiempo al administrador cuando falta mercadería?	4	4	4	4	16	20
3	¿El gerente de la empresa tiene conocimientos de las actividades diarias que realizan los empleados?	5	5	5	5	20	20
4	¿Los sistemas de procesamiento de datos implementados permiten que la información sea exacta, oportuna y facilita la toma de decisiones?	2	2	2	2	8	20
5	¿Se informa sobre los productos que están próximos a vencer?	3	3	3	3	12	20
	<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>56</b>	<b>100</b>

Elaborado por: Autora

**Tabla 17. Nivel de Confianza y Riesgo componente Actividades de Control**

$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{56}{100} \times 100$ <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"><b>NC = 56%</b></div>	$NR = 100\% - NC$ $NR = 100\% - 56\%$ <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"><b>NR = 44 %</b></div>		
<p><b>NIVEL DE CONFIANZA= 56% MODERADO</b></p> <p><b>NIVEL DE RIESGO= 44% MEDIO</b></p>			
<b>CONFIANZA</b>	<b>BAJA</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTA</b>

	15%	50%	<b>51%</b>	<b>75%</b>	76%	95%
<b>RIESGOS</b>	85%	50%	<b>49%</b>	<b>25%</b>	24%	5%
	<b>ALTO</b>		<b>MEDIO</b>		<b>BAJO</b>	
<p><b><u>Análisis</u></b></p> <p>Al realizar la evaluación del componente Información y Comunicación, se estableció que el nivel de Confianza es del 56% <b>MODERADO</b> y el nivel de Riesgo del 44% <b>MEDIO</b>, se evidencia que no existe comunicación oportuno entre el gerente, responsable de bodega y compra, la comunicación es débil cuando falta la mercadería los clientes solicitan un producto y no hay stock, existen falencias en los sistemas procesamiento de datos implementados no permite que la información sea exacta por lo que dificulta la toma de decisiones.</p>						

**Elaborado por: Autora**

**Tabla 18. COSO I: Supervisión y Monitoreo**

N.º	PREGUNTAS	APLICACIÓN DE FORMULARIO				CALIFIC.	PONDERAC.
		G.G.	R.C.	R.B.	R.V.		
1	¿Se efectúa seguimiento oportuno a las diferencias de inventarios que refleja el sistema de la empresa?	0	0	0	0	0	20
2	¿Se realizan controles físicos constante a la mercadería?	3	3	3	3	12	20
3	¿Se le da supervisión constante al costeo de los productos?	5	5	5	5	20	20
4	¿Existen dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los inventarios de la empresa?	3	3	3	3	12	20
5	¿Son autorizadas las entradas y salidas de mercaderías?	5	5	5	5	20	20
	<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>64</b>	<b>100</b>

**Elaborado por: Autora**

**Tabla 19. Nivel de Confianza y Riesgo componente Supervisión y Monitoreo**

$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{64}{100} \times 100$ <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 10px auto;"> <b>NC = 64%</b> </div>	$NR = 100\% - NC$ $NR = 100\% - 64\%$ <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 10px auto;"> <b>NR = 36%</b> </div>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**NIVEL DE CONFIANZA=64% MODERADO**  
**NIVEL DE RIESGO 36% MEDIO**

CONFIANZA	BAJA		MODERADO		ALTA	
	15%	50%	51%	75%	76%	95%
RIESGOS	85%	50%	49%	25%	24%	5%
	ALTO		MEDIO		BAJO	

**Análisis**

Al realizar la evaluación del componente **Supervisión y Monitoreo**, se estableció que el nivel de Confianza es del 64% **MODERADO** y el nivel de Riesgo del 36% **MEDIO**, se evidencia que no se efectúa seguimiento oportuno a las diferencias de inventarios que refleja el sistema actualmente muestra productos inexistente, existen falencias en controles físicos de la mercadería porque solo realizan controles físicos una vez al año, existen errores en los dispositivos de seguridad porque no restringen el acceso a los inventarios de la empresa.

**Elaborado por: Autora**

**Tabla 20. Matriz de Riesgo Inherente**

<b>RIESGO INHERENTE</b>					
<b>N.º</b>	<b><u>FACTORES DE RIESGO INHERENTE</u></b>	<b><u>CALIFIC.</u></b>	<b><u>PONDERAC.</u></b>	<b><u>EVIDENCIAS/CAUSAS</u></b>	
<b>1</b>	VOLUMEN DE OPERACIONES	9	25	La empresa maneja gran cantidad de operaciones de ventas e inventarios en bodega.	
<b>2</b>	SIGNIFICATIVIDAD DE COMPONENTES	10	25	El área de compras comprende rubros de alto nivel de significatividad.	
<b>3</b>	RECOMENDACIONES ANTERIORES	20	25	La empresa si considera las observaciones realizadas en auditorías anteriores	
<b>4</b>	EXPERIENCIA DEL PERSONAL	20	25	El personal cuenta con experiencia en sus funciones a realizar	
<b>TOTAL</b>		<b>59</b>	<b>100</b>		
<b>NC=CT/PTX100</b>			<b>NR = 100% - NC</b>		
NC=59/100 X100			NR = 100% - 59 %		
<b>NC = 59%</b>			<b>NR = 41%</b>		
<b>NIVEL DE CONFIANZA=59% MODERADO</b>					
<b>NIVEL DE RIESGO 41% MEDIO</b>					
<b>CONFIANZ</b>	<b>BAJA</b>		<b>MODERADO</b>		<b>ALTA</b>
<b>A</b>	15%	50%	<b>51%</b>	<b>75%</b>	76% 95%
<b>RIESGOS</b>	85%	50%	49%	25%	24% 5%
	<b>ALTO</b>		<b>MEDIO</b>		<b>BAJO</b>
<b><u>Análisis</u></b>					
Una vez evaluados los factores externos que pueden afectar a la entidad, se obtuvo el siguiente resultado el nivel de confianza es el 59% <b>MODERADO</b> y el riesgo inherente es del 41% es un nivel de riesgo <b>MEDIO</b> .					

**Elaborado por: Autora**

**Tabla 21. Matriz de Riesgo de Control**

<b>EVALUACIÓN DE RIESGO DE CONTROL INTERNO</b>									
<b>RIESGO DE CONTROL</b>									
<b>N.º</b>	<b>Componentes</b>	<b>Confianza</b>	<b>Baja</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alta</b>	<b>Riesgo</b>	<b>Alto</b>	<b>Medio</b>	<b>Bajo</b>
<b>1</b>	Ambiente de Control	46	<b>x</b>			54	<b>x</b>		
<b>2</b>	Evaluación de Riesgos	49	<b>x</b>			51	<b>x</b>		
<b>3</b>	Actividades de Control	53		<b>x</b>		47		<b>x</b>	
<b>4</b>	Información y Comunicación	56		<b>x</b>		44		<b>x</b>	
<b>5</b>	Monitoreo de Actividades	64		<b>x</b>		36		<b>x</b>	
	<b>Promedio</b>	<b>NC=</b>	<b>54%</b>			<b>NR=</b>	<b>46%</b>		

Elaborado por: Autora

**Tabla 22. Riesgo Detección y Auditoría**

<b>EVALUACIÓN DE RIESGO DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>CONFIANZA</b>	<b>BAJA</b>		<b>MODERADO</b>		<b>ALTA</b>	
		15%	50%	<b>51%</b>	<b>75%</b>	76%
<b>RIESGOS</b>	85%	50%	<b>49%</b>	<b>25%</b>	24%	5%
	<b>ALTO</b>		<b>MEDIO</b>		<b>BAJO</b>	
<b>Confianza= MODERADO Riesgo= MEDIO</b>						
<b>Análisis</b>						
Se puede observar una vez finalizado la evaluación de los 5 componente de control interno según el COSO I se obtiene los siguientes datos. El nivel de confianza de la evaluación del control interno es del (54%) es decir es <b>MODERADO</b> , mientras que el nivel de riesgo es del ( <b>46%</b> ) se considera <b>MEDIO</b> .						
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO DE DETECCIÓN</b>						
De acuerdo a los riesgos antes mencionados se puede observar que el riesgo de detección es el 10%, lo que permitirá buscar técnicas y procedimientos eficientes.						
<b>RIESGO DE AUDITORÍA</b>						

El riesgo de auditoria se compone de:

**RA= Riesgo Inherente \* Riesgo de Control \* Riesgo de Detección**

**RA= (0,41) (0,46) (0,10)**

**RA=0,01886X100**

**RA= 1,89 %**

Resultado:

Según el valor del riesgo de auditoría se observa un riesgo de **1,89%** de que ha ocurrido en lo relacionado al manejo del inventario de la empresa CAIVEL S.A. que no fueron identificados por los procedimientos del auditor.

**Elaborado por: Autora**

### **Discusión Objetivo 1**

La importancia de las políticas de control de inventario según lo menciona (Maryuri, 2020) en su investigación titulada “Políticas de control de inventarios y su importancia en la elaboración de presupuestos de producción” la define como las herramientas necesarias para lograr administrar de manera eficiente los inventarios de una empresa u organización, con la finalidad de reducir los costos de mantenimiento.

En la presente investigación se evidenció la ausencia de principios y normas éticas no hay documento que formalice su aplicación, 2. Faltan políticas por escrito, tampoco las dan a conocer al personal. 3. Desconocimiento del nivel de stock real el sistema presenta productos en negativos. 4. No hay un responsable de manejo de inventario el administrador se encarga de asignar a un responsable para recibir la mercadería.

Además, en el área de compras 5. Inexistencia de orden de compras en el que se detalle los productos sin stock el administrador se encarga de solicitar la mercadería, las colaboradoras de cajas digitan el nombre del producto porque algunos códigos no constan en el sistema, muchas veces son vendidos antes de ser ingresados los productos. 6. El área de bodega existe carencia de ratios que permitan conocer la tasa de rotación del inventario, también la empresa requiere de un sistema actualizado para conocer las existencias actuales.

Se llevó a cabo la evaluación del sistema de control sobre los mecanismos de control interno administrativos para el manejo de los procedimientos internos de los responsables mediante el cuestionario de control interno basado en el COSO I, se aplicó al Gerente, compras, bodega, ventas, demostrando en los componentes Ambiente de Control y Evaluación del Riesgo se obtuvo un nivel de confianza **BAJO** y un nivel de riesgo **ALTO**, a través de los elementos Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo se adquirió un nivel de confianza **MODERADO**, y un nivel de Riesgo **MEDIO**, causados por las deficiencias encontradas en su sistema de control interno del manejo del inventario.

**4.2. NIVEL DE CAPACITACIÓN DE LOS COLABORADORES INTERNOS  
RELACIONADOS CON LOS PROCESOS DE CONTROL DE INVENTARIOS.**

**ANÁLISIS CUANTITATIVO DE CAPACITACIONES APLICADO A LOS  
COLABORADORES EN LOS PROCESOS DE CONTROL EN EL MANEJO DEL  
INVENTARIO DE LA EMPRESA CAIVEL S.A.**

N.º	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Existe una estructura organizacional en la empresa?		X	El 75% de las personas encuestadas responde que no existe una estructura organizacional en la empresa y el 25% manifiestan que sí.
2	¿Se contrata al personal con el perfil y experiencia requerida para llevar el manejo del inventario?		X	El 63% de las personas encuestadas responde que no se contrata a el personal con el perfil y experiencia requerida y el 37% manifiestan que sí.
3	¿Existe un programa de capacitaciones?	X		El 38% de las personas encuestadas responde que no existe un programa de capacitaciones y el 63% manifiestan que si existe.
4	¿Se realizan capacitaciones a los colaboradores interno sobre el manejo del inventario?		X	El 100% de las personas encuestadas responde que no se realizan capacitaciones a los colaboradores interno sobre el manejo del inventario y el 0% manifiestan que si existe.
5	¿Existe un manual de procedimientos de las funciones a seguir por el personal a cargo del manejo del inventario?		X	El 67% de las personas encuestadas responde que no existe un manual de procedimientos de las funciones a seguir por el personal a cargo del manejo del inventario y el 33% manifiestan que si existe.
6	¿Se verifican las actividades diarias del personal encargado del manejo de inventario?		X	El 58% de las personas encuestadas responden que no se verifican las actividades diarias del personal encargado del manejo de inventario y el 42% manifiestan que si se verifican.

7	¿Existe un supervisor que controle los procesos operativos del manejo de inventario?		X	El 71% de las personas encuestadas responden que no hay supervisor que controle los procesos operativos del manejo de inventario y el 29% manifiestan que si se verifican.
8	¿Se realiza una planificación para realizar el abastecimiento de los productos?	X		El 32% de las personas encuestadas responden que no se realiza una planificación para realizar el abastecimiento de los productos y el 68% manifiestan que si se realiza
9	¿Se realiza un control para verificar los productos disponibles para la venta?	X		El 25% de las personas encuestadas responden que no se realiza control para verificar los productos disponibles para la venta y el 75% manifiestan que si se realiza.
10	¿Se selecciona al proveedor en lo relacionado a la calidad, precio, plazo de entrega y condiciones de pago?	X		El 17% de las personas encuestadas responden que no se selecciona al proveedor en lo relacionado a la calidad, precio, plazo de entrega y condiciones de pago y el 83% manifiestan que, sí.
11	¿La adquisición de mercadería se realiza en base a la información de saldos que muestra el sistema de la empresa?		X	El 79% de las personas encuestadas responden que no se realizan adquisición de mercadería en base a la información de saldos que muestra el sistema de la empresa y el 21% manifiestan que sí.
12	¿Existe un plan de seguridad laboral para prevenir los riesgos del personal encargado del manejo de la mercadería?		X	El 83% de las personas encuestadas responden que no existe un plan de seguridad laboral para prevenir los riesgos del personal encargado del manejo de la mercadería y el 17% manifiestan que sí.

**Elaborado por: Autora**

## **Discusión Objetivo 2**

Según Bouzas Ortiz & Reyes Gaytán (2019), afirman que la capacitación y adiestramiento es el derecho constitucional que se establece a favor de los trabajadores con el objetivo de elevar su nivel de vida y productividad, regulado como de interés social promover y vigilar por el Estado. La legislación laboral dispone que la capacitación y el adiestramiento se proporcionaran de conformidad con los planes y programas formulados de común acuerdo por el patrón y el sindicato o sus trabajadores y aprobados por la secretaria del trabajo y prevención Social.

Los resultados obtenidos en este trabajo de investigación sobre el nivel de capacitación de los colaboradores internos relacionados con los procesos de control de inventarios los encuestados El 75% de las personas encuestadas responde que no existe una estructura organizacional en la empresa y el 25% manifiestan si el 63% de las personas encuestadas responde que no se contrata a el personal con el perfil y experiencia requerida y el 37% manifiestan que si existe también el 38% de las personas encuestadas responde que no existe un programa de capacitaciones y el 63% manifiestan que si existe además el 100% de las personas encuestadas responde que no se realizan capacitaciones a los colaboradores interno sobre el manejo del inventario.

El 67% de las personas encuestadas responde que no existe un manual de procedimientos de las funciones a seguir por el personal a cargo del manejo del inventario y el 33% manifiestan que sí, el 58% de las personas encuestadas responden que no se verifican las actividades

diarias del personal encargado del manejo de inventario y el 42% manifiestan que si se verifican además el 71% de las personas encuestadas responden que no hay supervisor que controle los procesos operativos del manejo de inventario y el 29% manifiestan que si se verifican, el 32% de las personas encuestadas responden que no se realiza una planificación para realizar el abastecimiento de los productos y el 68% manifiestan que sí.

El 25% de las personas encuestadas responden que no se realiza control para verificar los productos disponibles para la venta y el 75% manifiestan que si, además el 17% de las personas encuestadas responden que no se selecciona al proveedor en lo relacionado a la calidad, precio, plazo de entrega y condiciones de pago y el 83% manifiestan que, si se selecciona, el 79% de las personas encuestadas responden que no se realizan adquisición de mercadería en base a la información de saldos que muestra el sistema de la empresa y el 21% manifiestan que si se realizan adquisición de mercadería en base a la información de saldos que muestra el sistema de la empresa, el 83% de las personas encuestadas responden que no existe un plan de seguridad laboral para prevenir los riesgos del personal encargado del manejo de la mercadería y el 17% manifiestan que si existe.

### 4.3. INDICADORES FINANCIEROS EN EL MANEJO DE LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA.

**Gráfico 1. Estados Financieros- Balance General**

CAIVEL S.A.  
Estados de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>	<b>2021</b>
<b>Activos Corrientes</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	92,928.86
Cuentas por Cobrar	7	85,425.51
Inventarios	8	1,530,239.76
Otras Cuentas por Cobrar	9	208,531.96
Impuestos Corrientes	16	19,611.81
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>1,936,737.90</b>
<b>Activos No Corrientes</b>		
Propiedades, maquinaria y equipos	10	46,521.75
Activos por derechos de uso	11	93,299.17
Activos por Impuestos Diferidos	12	247.45
Otros activos		3,171.34
<b>Total Activos no Corrientes</b>		<b>143,239.71</b>
<b>Total Activos</b>		<b>2,079,977.61</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>Pasivos Corrientes</b>		
Obligaciones Bancarias	13	133,863.16
Cuentas por Pagar a proveedores	14	295,171.21
Obligaciones laborales	15	58,946.24
Impuestos por Pagar	16	52,446.88
Otras Cuentas por Pagar		1,572.61
Otros pasivos corrientes		359.95
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>542,160.05</b>
<b>Pasivos no Corrientes</b>		
Préstamos accionistas	17	1,273,680.54
Beneficios sociales largo plazo	18	1,093.53
Pasivos por Arrendamientos de inmuebles	19	97,753.33
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>1,372,527.40</b>
<b>Total Pasivos</b>		<b>1,914,687.45</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital social	20.1	800.00
Ganancias y pérdidas actuariales		247.45
Resultado del Ejercicio		164,242.71
<b>Total Patrimonio</b>		<b>165,290.16</b>
<b>Total Pasivo mas Patrimonio</b>		<b>2,079,977.61</b>

Fuente: CAIVEL SA

## Gráfico 2. Estados Financieros- Estado de Resultados

**CAIVEL S.A.**  
**Estados de Resultados Integrales**  
**Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>
Ventas	21	10,975,404.26
Costo de ventas	22	(10,081,803.12)
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>893,601.14</b>
<b>GASTOS</b>		
Gastos de Administración y Ventas	22	(625,778.21)
<b>Utilidad operacional</b>		<b>267,822.93</b>
<b>Más: Ingresos no operacionales</b>		<b>5,195.42</b>
<b>Menos: Egresos no operacionales</b>		<b>(30,040.47)</b>
<b>Utilidad antes de participación trabajadores e Impuesto a la Renta</b>		<b>242,977.88</b>
(Menos): Participación trabajadores		(36,446.68)
Impuesto a la Renta	18	(42,288.49)
<b>Resultado neto del ejercicio</b>		<b>164,242.71</b>
<b>Gasto Impuesto a la Renta Diferido</b>		
<b>Resultado Contable después de ERI y ORI</b>		<b>164,242.71</b>

Las notas son parte integral de los estados financieros

---

Myriam Véliz  
Gerente General

---

Héctor Zamora  
Contador General

Fuente: CAIVEL S.A.

### 4.3.1 Indicadores Financieros de rentabilidad

**Tabla 23. Indicadores de liquidez**

<b>INDICADOR DE LIQUIDEZ</b>		
<b>FÒRMULAS</b>	<b>2021</b>	<b>INTERPRETACIÒN</b>
<b><u>LIQUIDEZ CORRIENTE</u></b>		
Activo Corriente / Pasivo Corriente	\$ 3,57	Por cada dólar de deuda la empresa cuenta con \$3,57 para el año 2021 en el activo para respaldarlas a corto plazo
<b><u>PRUEBA ÀCIDA</u></b>		
(A. Corriente- Inventario) / P. Corriente	\$ 0,75	La compañía depende en mayor cantidad de su inventario.
<b><u>CAPITAL DE TRABAJO</u></b>		
Activo Corriente- P. Corriente	\$1.394.577,85	Son los valores que necesito la empresa en el año 2021 para el funcionamiento de sus actividades (valores que se encuentran en efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar, inventarios etc.) Después del pago de sus obligaciones.

**Elaborado por: Autora**

**Análisis:** tiene liquidez inmediata para enfrentar sus obligaciones durante el año 2021, ya que cuenta con \$3,57 para el año 2021 en el activo para respaldarlas a corto plazo, pero como es un comercial de consumo masivo, depende de sus inventarios obteniendo una prueba ácida de \$0,75 es decir que por cada dólar que adeuda solo tiene el 75% para cubrir sus deudas, pero cuenta con un valor de respaldo en todos sus activos de \$1.394.577,85, al no vender sus inventarios podría verse en algún problema de liquidez a largo plazo.

**Tabla 24. Indicadores de rentabilidad**

<b>INDICADORES DE RENTABILIDAD</b>		
<b>FÒRMULAS</b>	<b>2021</b>	<b>INTERPRETACIÒN</b>
<b><u>RENTABILIDAD OPERACIONAL</u></b>		
Margen bruto / Ventas Netas	8%	Por cada dólar vendido la empresa genero el 8% de utilidad respectivamente de acuerdo al margen bruto de ventas.
<b><u>MARGEN OPERATIVO</u></b>		
Utilidad Operacional / ventas Netas	2%	La empresa tiene una utilidad operacional del 2%. respectivamente.
<b><u>MARGEN NETO</u></b>		
Utilidad Neta / ventas Netas	1,49%	Es el valor final y real de la utilidad de la empresa, por cada dólar vendido el margen neto es del 1,49% respectivamente.
<b><u>EBIT</u></b>		
Utilidad Neta + Inter+Impuestos	\$254.963,03	La empresa tiene la capacidad de generar por su propia cuenta la cantidad de \$254.963,03

**Elaborado por: Autora**

**Análisis:** La empresa CAIVEL S.A: tiene un margen de utilidad aceptable y lo más importante positivo para el año 2021 con un 8% de rentabilidad operacional, 2% de margen operativo y un 1,49% de margen neto en el periodo fiscal, que en dólares es muy bueno ya que sus ventas superan los 10 millones de dólares, además tiene la capacidad de genera \$254.963,03 de EBIT, se considera una empresa con una rentabilidad baja en porcentajes pero en dólares es un valor alto ya que se dedica a la venta de productos de consumo masivo.

**Tabla 25. Indicadores de actividad**

<b>INDICADORES DE ACTIVIDAD</b>		
<b>FÒRMULAS</b>	<b>2021</b>	<b>INTERPRETACIÒN</b>
<b><u>ROTACIÒN DE CUENTAS POR COBRAR</u></b>		
Ventas / Cuentas por Cobrar	128	La capacidad de cobro de la empresa es de 128 días durante el año 2021.
<b><u>ROTACIÒN DE INVENTARIOS</u></b>		
Costos de ventas / Inventarios	6,58	La empresa rota el inventario 6,58 veces con respecto a el costo de las ventas totales.
<b><u>DÌAS DE COBRANZA</u></b>		
365 / Rotación de cuentas por cobrar	3	La empresa requiere de 3 días para el cobro de sus cuentas por cobrar en el año 2021.
<b><u>DÌAS DE ROTACIÒN DE INVENTARIO</u></b>		
365 / Veces de Rotación de inventarios	55	La empresa rota su inventario en 55 días.

**Elaborado por: Autora**

**Análisis:** La empresa CAIVEL S.A: la capacidad de rotación es de 128 días de sus cuentas por cobrar para el año 2021, muestra la capacidad que tarda el dinero por cobrar en efectivizarse según el plazo de pago que se otorga a clientes. La rotación de inventarios es del 6,58 veces con respecto a los costos de ventas, además los días de rotación de inventario es muy buena ya que en 55 días es decir rota 6 veces al año.

### **Discusión Objetivo 3**

Según (González, 2016), existen indicadores financieros que permiten determinar la rentabilidad generada por los activos y del patrimonio de una empresa o persona. Las ratios de rentabilidad sirven para evaluar la rentabilidad de la empresa. Para obtener estas ratios, se hace una comparación entre: 1. Los resultados obtenidos (pérdidas o ganancias) en el ejercicio. 2. Las fuentes, orígenes o inversiones que deben generar tales resultados (Rovayo, 2017).

Según la presente investigación CAIVEL S.A, tiene liquidez inmediata para enfrentar sus obligaciones ya que cuenta con \$3,57, pero como es un comercial de consumo masivo, depende de sus inventarios obteniendo una prueba ácida de \$0,75 es decir que por cada dólar que adeuda solo tiene el 75% para cubrir sus deudas, además tiene un margen de utilidad bueno con un 8% de rentabilidad operacional, 2% de margen operativo y un 1,49%, la rotación de inventarios es muy buena ya que en 55 días rota su inventario es de más de 6 veces al año.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

El éxito no se da de la noche a la mañana. Es cuando cada día eres un poco mejor que el día anterior. Todo suma.

**Dwayne Johnson**

## **5.1 CONCLUSIONES**

El cuestionario control interno aplicado para establecer los mecanismos del control interno de la administración de la empresa CAIVEL S.A. mediante los cinco componentes, refleja un nivel de confianza moderado del (54%) con un nivel de riesgo medio del (46%) esto va relacionado con la falta de manual de control interno, que involucre políticas y procedimientos operativos a nivel de la empresa.

Se determinó el nivel de capacitación de los colaboradores de la empresa en los procesos de control y manejo de los inventarios identificando la falta de capacitación integral en el manejo de inventario, también existe el desconocimiento de la estructura organizacional y la falta de un manual de procedimientos de las funciones a seguir.

Se evaluó los indicadores financieros de rentabilidad, donde la empresa CAIVEL S.A: tiene un margen de utilidad aceptable para el año 2021, esto se revela la capacidad de cobro esto va relacionado con la rotación del inventario esto demuestra márgenes importantes a nivel financiero, no obstante, falta un mayor control del inventario a fin de evitar repercusiones en la rentabilidad.

## 5.2 RECOMENDACIONES

- Implementar un departamento de control de inventarios en la empresa CAIVEL S.A. que permitan resolver los problemas de existencias de mercaderías, mediante revisiones y corrección física donde se pueda conocer el stock real de todos los productos.
- Ejecutar plan de capacitaciones dirigidas al personal de las áreas de compras, ventas y bodega sobre el manejo del inventario de la empresa que les permitan reforzar sus conocimientos.
- Efectuar análisis financiero trimestrales que permitan monitorear de manera oportuna la situación económica y real de la empresa, además buscar un mecanismo que ayude a deducir los cambios del comportamiento financiero y así poder corregirlos a tiempo para obtener mayores resultados en la rentabilidad de la compañía.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- AENOR. (2019). *Sistema de Gestión de Organización saludable*. Madrid: AENOR Asociación Española de Normalización y Certificación. <https://elibro.net/es/ereader/uteq/118156>
- Amador, F. (2018). *La planeación estratégica en el proceso administrativo*. Tegucigalpa.
- Andrade, E. A. (2015). Auditoría operativa al talento humano aplicada a una empresa dedicada a la prestación de OUTSOURCING contable ubicada en la ciudad de Quito. (*Tesis de Ingeniería*). Pontificia Universidad Católica del Ecuador, QUITO. <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/9725/2.%20Trabajo%20de%20Titulaci%C3%B3n.pdf?sequence=1>
- Andrade, J. E. (2017). LA GESTIÓN COMERCIAL Y SU INFLUENCIA EN EL CRECIMIENTO DE MANABI. *ECA Sinergia* , 15.
- Arenal Laza, C. (2020). *Gestión de Inventarios UF0476*. San Millán: Editorial Tutor Formación. <https://elibro.net/es/ereader/uteq/126745>
- Asencio Cristobal, L., Gonzales Ascencio , E., & Lozano Robles , M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Scielo Ecuador*. <[http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1390-86182017000100231&lng=es&nrm=iso](http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1390-86182017000100231&lng=es&nrm=iso)>. ISSN 1390-8618.
- Asorey, C. P. (2017). *El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos*. MEDISAN.
- Barba Arias, S. L. (2019). *Repositorio Digital*. Quito: Repositorio Digital UCE.

- Barba, A. S. (2019). *El control interno coso*. Quito: Repositorio Digital UCE.
- Barreres Amores, E. J. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. España: Wolters Kluwer España. <https://elibro.net/es/ereader/uteq/172619?page=2>
- Boero, C. (2020). *Introducción a la logística*. Argentina: Jorge Sarmiento Editor - Universitas. <https://doi.org/9789874491169>
- Bonatti, P. (2020). *La administración del siglo XXI: organizaciones transformadoras*. Buenos Aires: Pluma Digital Ediciones. [https://doi.org/ISBN: 978-987-3645-45-7](https://doi.org/ISBN:978-987-3645-45-7)
- Bouzas Ortiz, J., & Reyes Gaytán, G. (2019). *Gestión del Talento Humano*. México: IURE editores. <https://elibro.net/es/ereader/uteq/130372>
- Carranco Gudiño, R., Pérez Cadena, J., & Cabezas Maldonado, J. (2018). *Una mirada pragmática al mundo actual de la administración de empresas*. Ecuador: Universidad Internacional del Ecuador. <https://elibro.net/es/ereader/uteq/198548>
- Chiavenato, I. (2018). *Introducción a la teoría general de la administración*. México: McGraw-Hill.
- Constitución de la República del Ecuador. (20 de Octubre de 2008). Constitución de la República del Ecuador. Ecuador, Ecuador, Ecuador. [https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador\\_act\\_ene-2021.pdf](https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf)
- Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de Inventarios UFO476*. España: IC Editorial. <https://elibro.net/es/ereader/uteq/59186>
- Cubas, J. (2014). *Evaluación del sistema de control interno para medir el impacto de la eficacia en la ejecución presupuestaria del Hospital regional Lambayeque en el periodo 2014*. Lambayeque- Perú: USAT.

De La Cruz, Ñ. J. (2018). *PROPUESTA DE CONTROL INTERNO FINANCIERO, MEDIANTE MÉTODO COSO III PARA EL DEPARTAMENTO DE CARTERA DE LA EMPRESA COMFRANKLIN CIA LTDA. DE LA CIUDAD DE QUITO*. Quito: UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR.

Deloitte. (2015). *COSO. Gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*: .

Deloitte. (05 de 02 de 2019). *Deloitte*. Deloitte: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nif-2019/NIC%20%20-%20Inventarios.pdf>

Espinosa, V. J. (2019). *Propuesta para la implementación de una herramienta de control gerencial para las Pymes colombianas del sector comercial de Bogotá*. Bogota: Universidad Libre.

Estupiñan Gaitan, R. (2016). *Control Interno y Fraudes: Análisis de Informe COSO I,II, y III con bases en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/ereader/uteq/70433?page=5>

Estupiñán, M. (2019). *GESTIÓN ADMINISTRATIVA* . En Estupiñán, *GESTIÓN* (pág. 10). Mercado.

Flamarique, S. (2017). *Gestión de operaciones de almacenaje*. BARCELONA: Marge Books. <https://doi.org/9788416171873>

Gil Estallo, M. d., & Celma, B. M. (2017). *Concepto, contenido y objeto de la administración de empresas*. Catalunya: Editorial UOC.

González, P. (2016). *Rentabilidad en las Empresas*. Lima.

Guaman , J., & Padilla, N. (2019). Evaluación de Control Interno a la Gestión de Inventarios en la Distribuidora "San José" en la ciudad de Santo Domingo de los Colorados.

(Ingeniería). Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Santo Domingo ,  
Santo Domingo .

[https://issuu.com/pucesd/docs/9b\\_ca\\_guaman\\_padilla\\_trabajo\\_de\\_titulacion\\_final](https://issuu.com/pucesd/docs/9b_ca_guaman_padilla_trabajo_de_titulacion_final)

Hernández, P. M. (2021). *Propuesta de un sistema de control interno basado en el modelo COSO III para mejorar la recuperación de cartera de la empresa IDMACERO Importadora de Materiales de Acero Cía. Ltda. ubicada en la ciudad de Quito, sector Guajaló*. Quito: UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR.

Hernández, Pallo Mayra Alejandra. (2021). *Propuesta de un sistema de control interno basado en el modelo COSO III para mejorar la recuperación de cartera de la empresa IDMACERO Importadora de Materiales de Acero Cía. Ltda. ubicada en la ciudad de Quito, sector Guajaló*. Quito: UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR.

LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. (2015). LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADDO. 49.  
<https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=0&tipo=nor>

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. (18 de Diciembre de 2015). Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. Ecuador, Ecuador, Ecuador.  
[https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_ecu\\_ane\\_cge\\_23\\_ley\\_org\\_cge.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_23_ley_org_cge.pdf)

Lorenzana, D. (2014). *En qué consiste el ROE y para qué sirve? Pymes y Autonomos*.

LosRecursosHumanos.com. (12 de 04 de 2020). *LosRecursosHumanos.com*.  
<https://www.losrecursoshumanos.com/grafologia-en-la-seleccion-de-personal/>

Mantilla B , S. A. (2018). *Auditoría de Control Interno*.

Mantilla Blanco, S. A. (2016). *Auditoria del Control Interno*. Bogotá-Colombia: Eco Ediciones.

<https://books.google.com.ec/books?id=rMS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno+libros&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi046qqzcH1AhUxRzABHQXJAAgQ6AF6BAgGEAI#v=onepage&q=control%20interno%20libros&f=false>

Marín, L. E. (2018). . CONTROL INTERNO DESDE EL ENFOQUE CONTEMPORANEO (MODELO COSO Y COCO). *CONTRIBUCIONES A LA ECONOMÍA*, 1696.

Maryuri, S. (2020). Políticas de control de inventarios y su importancia en la elaboración de presupuestos de producción. (*Economista con Mención en Gestión Empresarial*).

Universidad Técnica de Machala, Machala.

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/15396/1/E->

[2891\\_SALINAS%20GONZAGA%20MARYURI%20BEATRIZ.pdf](http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/15396/1/E-2891_SALINAS%20GONZAGA%20MARYURI%20BEATRIZ.pdf)

Mayorga, P. S. (2015). “*El Control Interno basado en el Informe Coso y su incidencia en el Flujo de Efectivo de la empresa Enprovit de la Ciudad de Ambato*”. AMBATO: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.

Meana Coalla, P. P. (2017). *Gestión de Inventarios*. España: Ediciones Paraninfo S.A.

[https://books.google.com.ec/books?id=Ml5IDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inventario&hl=es&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q=inventario&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=Ml5IDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inventario&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=inventario&f=false)

Montalvo, O. (2019). *ADMINISTRACION FINANCIERA BASICA. EL CORTO*. Mexico.

Morillo, M. (2017). Rentabilidad financiera y reducción de costos. *Actualidad contable faces*,

16. <https://elibro.net/es/ereader/uteq/17872>

Nunes, P. (2016). *Gestión Financiera*. Lisboa.



Olivetto, F. (2018). *Gestión empresarial*. Bogota.

- Pavía Sánchez, I. (2014). *Organización empresarial y de recursos humanos*. Malaga: IC .
- Pereira, P. C. (2019). *Control Interno en las empresas*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/uteq/124953>
- Prieto, J. (2012). *Gestión estratégica Organizacional*. Bogota: Eco Ediciones.
- Pública, S. d. (2014). *Marco Integrado de Control Interno*. Mexico: Auditoría Superior de la Federación.
- Puente Riofrío, M., & Andrade Domínguez, F. (18 de Junio de 2016). Relación entre la diversificación de productos y la rentabilidad empresarial. *Revista Ciencia Unemi*, 76. <https://www.redalyc.org/pdf/5826/582663825010.pdf>
- Quinaluisa Moran, N. V., & et al. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. 283. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es)
- Quinaluisa Moràn, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Scielo*, 271-276. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Quispe, M. A. (2018). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA BASADO EN EL COSO III A LA EMPRESA IMPORTADORA Y EXPORTADORA QUIROZ DEDICADA A LA COMERCIALIZACIÓN DE MATERIALES PARA ACABADOS DE LA CONSTRUCCIÓN UBICADA EN LA CIUDAD DE QUITO*. Quito: UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR.

- Rodríguez, D. E., Castillo, M. M., Santos, M. A., & Villanueva, B. M. (2022). Incidencia del control interno (COSO-ERM) en la gestión logística de una empresa comercial. *Revista Ñeque*, 5(12), 435 – 448. <https://doi.org/https://doi.org/10.33996/revistaneque.v5i12.90>
- Rovayo, L. (2017). *Indices. En L. R. indices.*
- Sanitaria, E. O. (22 de Junio de 2017). Estatuto Orgánico Agencia de Regulación y Vigilancia Sanitaria ARCSA. Ecuador, Ecuador, Ecuador. [https://www.controlsanitario.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/07/ARCSA-DE-016-2017-JCGO\\_ESTATUTO-ORGANICO-ARCSA.pdf](https://www.controlsanitario.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/07/ARCSA-DE-016-2017-JCGO_ESTATUTO-ORGANICO-ARCSA.pdf)
- Therán Barrios, I., & Prieto Herrera, J. (2018). *Administración, teorías, autores, fases y reflexiones.* Bogotá: Ediciones de la U. <https://doi.org/978-958-762-763-3>
- Vargas Alfaro, J. J. (2016). Implantación de un sistema de costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la empresa ALPACA COLOR SA. (*Tesis de Contador Público*). Universidad Autónoma del Perú, Perú. <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/355/VARGAS%20ALFARO%2c%20JHONNATAN%20JACK.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ventura, B. E., Delgado Gonzalez, S., & Ventura, T. E. (2016). *Gestion Administrativa de Personal.* Madrid: Paraninfo.
- Zúñiga, P. (2018). *Comercialización. En I. M. Rodriguez, Empresa en la Actualidad.* Mexico.

## ANEXOS

### Anexo 1. Certificación del URKUND

	<b>UNIDAD DE POSGRADO</b>	
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------

PARA: Ing. Roque Vivas Moreira, M.Sc. Decano de Posgrado

DE: Ing. Mariela Andrade Arias, Ph.D

ASUNTO: Informe Proyecto de Investigación

FECHA: 24 de octubre de 2022

Adjunto al presente sirvase encontrar el documento final del proyecto de investigación titulado: **CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CAIVEL S.A AÑO 2021**, elaborado por la Ingeniera CAROLINA ELIZABETH ROMERO CÓRDOVA, posgradista de la Maestría en Contabilidad y Auditoría. Proyecto de investigación que fue elaborado bajo mi dirección, el mismo que cumple el informe de la herramienta URKUND, el cual avala los niveles de originalidad, en un 94 % del trabajo investigativo.

URKUND	
Documento	<a href="#">rio_cortada_Carolina.docx</a> (D147751808)
Presentado	2022-10-26 19:58 (-05:00)
Presentado por	mandrade@uteq.edu.ec
Recibido	mandrade.uteq@analysis.arkund.com
Mensaje	REVISION CAROLINA <a href="#">Mostrar el mensaje completo</a>
	6% de estas 41 páginas, se componen de texto presente en 2 fuentes.

Atentamente,



Firmado digitalmente por:  
MARIELA SUSANA  
ANDRADE ARIAS

Ing. Mariela Andrade Arias, Ph.D

Directora del Proyecto de Investigación.

## Anexo 2. Certificación de culminación del trabajo de investigación.



CAIVEL S.A.  
1291785413001  
Dir. Av. June Guzmán de Cortes entre 6ta y 7ma  
Telf.: 052762294-0994944482  
Quevedo-Los Ríos-Ecuador

### CERTIFICACIÓN

La suscrita Sra. **MYRIAM PATRICIA VÉLIZ VÉLIZ**, en calidad de Gerente General de la compañía CAIVEL S.A.

### CERTIFICO:

Que la Ing. **Carolina Elizabeth Romero Córdova**, ha finalizado con la investigación de su proyecto titulado **CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CAIVEL S.A. AÑO 2021.**, por lo que se le facilitó toda la información pertinente para la realización del mismo, dando por finalizado el proceso de investigación el 15 de agosto del 2022.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, facultando a la interesada hacer uso del presente.

Atentamente,

  
Myriam Patricia Veliz Veliz  
CAIVEL S.A.  
GERENTE GENERAL

### Anexo 3. RUC de la empresa CAIVEL S.A.



**Certificado**  
Registro Único de Contribuyentes

<b>Razón Social</b> CAIVEL S.A	<b>Número RUC</b> 1291785413001	
<b>Representante legal</b> - VELIZ VELIZ MYRIAM PATRICIA		
<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> GENERAL	
<b>Fecha de registro</b> 02/12/2020	<b>Fecha de actualización</b> No registra	<b>Inicio de actividades</b> 02/12/2020
<b>Fecha de constitución</b> 15/07/2020	<b>Reinicio de actividades</b> No registra	<b>Cese de actividades</b> No registra
<b>Jurisdicción</b> ZONA 5 / LOS RIOS / QUEVEDO		<b>Obligado a llevar contabilidad</b> SI
<b>Tipo</b> SOCIEDADES	<b>Agente de retención</b> NO	<b>Contribuyente especial</b> NO
<b>Domicilio tributario</b> <b>Ubicación geográfica</b> Provincia: LOS RIOS Cantón: QUEVEDO Parroquia: QUEVEDO <b>Dirección</b> Barrio: CENTRO Calle: JUNE GUZMAN Número: S/N Intersección: SEXTA Y SEPTIMA Referencia: FRENTE AL COLISEO		
<b>Medios de contacto</b> Teléfono trabajo: 052762294 Teléfono trabajo: 052760683 Celular: 0996393512 Email: supertiendaquevedo.caivel@gmail.com Celular: 0968525571 Email: supertiendaquev@yahoo.com		
<b>Actividades económicas</b> * 047110201 - VENTA AL POR MENOR DE GRAN VARIEDAD DE PRODUCTOS EN SUPERMERCADOS, ENTRE LOS QUE PREDOMINAN, LOS PRODUCTOS ALIMENTICIOS, LAS BEBIDAS O EL TABACO, COMO PRODUCTOS DE PRIMERA NECESIDAD Y VARIOS OTROS TIPOS DE PRODUCTOS, COMO PRENDAS DE VESTIR, MUEBLES, APARATOS, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, COSMÉTICOS, ETCÉTERA.		
<b>Establecimientos</b>		
<b>Abiertos</b> 1	<b>Cerrados</b> 0	
<b>Obligaciones tributarias</b> * 2011 - DECLARACION DE IVA * 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES * ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO		

1/2

www.sri.gob.ec

Razón Social  
CAIVEL S.A

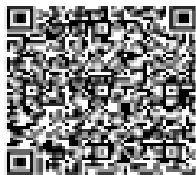
Número RUC  
1291785413001

- ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES - ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI

**i** Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

### Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: GATRCF02020002123236  
Fecha y hora de emisión: 20 de septiembre de 2022 20:58  
Dirección IP: 10.1.2.25

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. MAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 482 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.