



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE  
GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN  
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A**

**TEMA:**

“Control interno y su incidencia en la rentabilidad para  
Microempresas de la ciudad de Babahoyo provincia de los Ríos”

**TUTOR:**

MCA. Ramírez Yépez Paula Dolores

**AUTORES:**

BUSTAMANTE CARANQUI MARTHA DAYANA

CORNEJO LINO MAILEE DAYANA

**GUAYAQUIL – ECUADOR**

**2022**

**REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA**

**FICHA DE REGISTRO DE TESIS**

**TÍTULO Y SUBTÍTULO:**

“Control interno y su incidencia en la rentabilidad para Microempresas de la ciudad de Babahoyo provincia de los Ríos”

**AUTOR/ES:**

Bustamante Caranqui Martha  
Dayana.

Cornejo Lino Mailee Dayana

**REVISORES O TUTORES:**

Ing. Ramírez Yépez Paula Dolores

**INSTITUCIÓN:**

**Universidad Laica Vicente  
Rocafuerte de Guayaquil**

**Grado obtenido:**

Licenciada en Contabilidad y Auditoría

**FACULTAD:**

ADMINISTRATIVA

**CARRERA:**

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**FECHA DE PUBLICACIÓN:**

2022

**N. DE PAGS:**

91

**ÁREAS TEMÁTICAS:** Administración y educación comercial

**PALABRAS CLAVE:**

Control, Rentabilidad, Inventario, Eficacia y Normativa.

**RESUMEN:**

En el presente proyecto de investigación se realizó un “Control interno y su incidencia en la rentabilidad para la Lubricadora Lubri Express en la ciudad de Babahoyo” es de suma importancia mencionar que la empresa debería aplicar normativas, políticas, reglamentos basándose en leyes, procedimientos incluyendo un manual de funciones y un sistema de control de los inventarios ya que se logró notar sin dificultad que esto hace falta en la Lubricadora para que logre ser rentable.

<p>El objetivo principal es ayudar a los propietarios a través del estudio realizado, diseñando políticas y procedimientos que demuestren un cambio positivo dentro la organización.</p> <p>A la Lubricadora Lubri Express se le presento alternativas para su mejorar su eficiencia ya que se detectaron falencias en su entorno por lo que se propone erradicar sus deficiencias aquellas que no permiten el desarrollo y crecimiento adecuado siendo así se están direccionando a una rentabilidad de poca solvencia y eficiencia.</p>		
<b>N. DE REGISTRO</b>		<b>N. DE CLASIFICACIÓN:</b>
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>		
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<b>SI</b> <input checked="" type="checkbox"/>	<b>NO</b> <input type="checkbox"/>
<b>CONTACTO CON AUTOR/ES:</b>	<b>Teléfono:</b>	<b>E-mail:</b>
Bustamante Caranqui Martha Dayana	0982956701	<a href="mailto:mbustamantec@ulvr.edu.ec">mbustamantec@ulvr.edu.ec</a>
Cornejo Lino Mailee Dayana	0960911621	<a href="mailto:mcornejol@ulvr.edu.ec">mcornejol@ulvr.edu.ec</a>
<b>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</b>	<p>Mgr. Oscar Paúl Machado Álvarez, Decano</p> <p><b>Teléfono:</b> 259 6500 <b>Ext.</b> 201</p> <p><b>E-mail:</b> <a href="mailto:omachadoa@ulvr.edu.ec">omachadoa@ulvr.edu.ec</a></p> <p>Mgr. José Roberto Bastida Romero</p> <p><b>Teléfono:</b> 2596500 <b>Ext.</b> 271</p> <p><b>E-mail:</b> <a href="mailto:jbastidas@ulvr.edu">jbastidas@ulvr.edu</a></p>	

# CERTIFICADO DE ORIGINALIDAD ACADÉMICA

## el control interno

### INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

10%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

3%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

1

[repositorio.ug.edu.ec](http://repositorio.ug.edu.ec)

Fuente de Internet

4%

2

[es.scribd.com](http://es.scribd.com)

Fuente de Internet

3%

3

Submitted to Universidad Peruana de Las Americas

Trabajo del estudiante

2%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 2%

Excluir bibliografía

Activo



## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES**

Los estudiantes egresados MARTHA DAYANA BUSTAMANTE CARANQUI Y MAILEE DAYANA CORNEJO LINO, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, “Control interno y su incidencia en la rentabilidad para Microempresas de la ciudad de Babahoyo provincia de los Ríos” corresponde totalmente a los suscritos y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autores



Firma:

MARTHA DAYANA BUSTAMANTE CARANQUI

C.I. 1250890322



Firma:

MAILEE DAYANA CORNEJO LINO

C.I. 0950383349

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación “Control interno y su incidencia en la rentabilidad para Microempresas de la ciudad de Babahoyo provincia de los Ríos” designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

### **CERTIFICO:**

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “Control interno y su incidencia en la rentabilidad para Microempresas de la ciudad de Babahoyo provincia de los Ríos”, presentado por los estudiantes MARTHA DAYANA BUSTAMANTE CARANQUI Y MAILEE DAYANA CORNEJO LINO como requisito previo, para optar al Título de LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, encontrándose apto para su sustentación.

Firma:



MCA. Ramírez Yépez Paula Dolores

C.C. 0909493835

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer en primer lugar a Dios por haberme brindado la capacidad, sabiduría y la fortaleza, para poder culminar una etapa de gran importancia en mi vida, agradezco a mis padres por todo el esfuerzo que hicieron, por el apoyo que me brindaron día tras día, sus consejos y motivaciones.

Por último, no menos importante agradezco a todos los docentes catedráticos que a lo largo de mi carrera fueron aportando a mi crecimiento tanto en lo académico como en lo personal y profesional.

Martha Dayana Bustamante Caranqui

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer a Dios por habernos dado la fortaleza, sabiduría y los recursos necesarios para culminar una etapa muy importante en nuestras vidas, ya que sin su intervención nada de esto hubiera sido posible. También quiero agradecer a mis padres por todo el esfuerzo que hicieron para mi carrera, por el apoyo brindado durante todo este proceso, por sus motivaciones diarias me impulsaron a seguir adelante.

Por último, agradezco a cada uno de los docentes que estuvieron a lo largo de mi carrera, porque tuvieron la paciencia de compartir sus conocimientos, dejando una huella en nuestras vidas y gracias también por la entrega en su labor.

Mailee Dayana Cornejo Lino

## **DEDICATORIA**

Dedico mi presente proyecto de titulación a madre María Verónica Caranqui Doroteneo y a mi padre Jorge Gustavo Bustamante Estrada quienes me apoyaron moral y económicamente para poder lograr ser una excelente profesional. A mi hermana y a mí enamorado quienes me motivaron día tras día.

Martha Dayana Bustamante Caranqui

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de titulación, quiero dedicarlo en primer lugar a Dios quien supo inspirarme, me dio sabiduría y fuerza para continuar, a mis adorados padres que me dieron vida, y me brindaron la educación, ellos fueron quienes me impulsaron constantemente para el cumplimiento de mis metas, a mis familiares y a mi novio, quienes han colaborado conmigo para culminar con mi carrera universitaria.

Mailee Dayana Cornejo Lino

## INDICE

<b>CAPÍTULO I</b> .....	- 2 -
<b>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b> .....	- 2 -
<b>1.1 TEMA</b> .....	- 2 -
<b>1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b> .....	- 2 -
<b>1.2.1 ÁRBOL DEL PROBLEMA (CAUSAS/EFFECTOS)</b> .....	- 3 -
<b>1.2.2 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA</b> .....	- 4 -
<b>1.3 FORMULACION DEL PROBLEMA</b> .....	- 4 -
<b>1.3.1 VARIABLES</b> .....	- 4 -
<b>1.4 OBJETIVO GENERAL</b> .....	- 4 -
<b>1.5 OBJETIVOS ESPECIFICOS</b> .....	- 4 -
<b>1.6 IDEA A DEFENDER</b> .....	- 5 -
<b>1.7 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN INSTITUCIONAL/FACULTAD</b> .....	- 5 -
<b>CAPÍTULO II</b> .....	- 6 -
<b>MARCO TEÓRICO</b> .....	- 6 -
<b>2.1 ANTECEDENTES HISTÓRICOS</b> .....	- 6 -
<b>2.2 MARCO TEÓRICO</b> .....	- 7 -
<b>2.2.1 Definición del Control interno</b> .....	- 7 -
<b>2.2.3 Objetivo del control interno</b> .....	- 8 -
<b>2.2.4 Características del control interno</b> .....	- 8 -
<b>2.2.5 Principios del control interno</b> .....	- 9 -
<b>2.2.6 Seguimientos del control interno</b> .....	- 10 -
<b>2.2.7 El coso</b> .....	- 14 -
<b>2.2.8 Evolución del modelo coso:</b> .....	- 14 -
<b>2.2.9 Componentes del control interno coso erm 2017</b> .....	- 15 -
<b>2.2.10 Áreas de compra</b> .....	- 20 -
<b>2.2.11 Administración de inventarios</b> .....	- 20 -
<b>2.2.12 Áreas de venta</b> .....	- 20 -
<b>2.2.13 Ventajas del control preventivo</b> .....	- 21 -
<b>2.2.14 Ventajas del control concurrente</b> .....	- 21 -
<b>2.2.15 Ventajas del control correctivo</b> .....	- 22 -
<b>2.2.16 Tipos de control interno</b> .....	- 22 -
<b>2.2.17 Rentabilidad</b> .....	- 23 -
<b>2.2.18 Indicadores de rentabilidad</b> .....	- 24 -
<b>2.2.19 La rentabilidad en el análisis contable</b> .....	- 24 -

2.2.20 Niveles de análisis de la rentabilidad empresarial.....	- 24 -
2.2.22 Estados Financieros.....	- 26 -
2.2.23 El activo.....	- 26 -
2.2.24 Proveedor.....	- 26 -
2.2.25 Inventario obsoleto.....	- 27 -
2.2.26 Análisis Financiero.....	- 27 -
2.2.27 Análisis Horizontal.....	- 27 -
2.3 MARCO LEGAL.....	- 28 -
2.3.1 Norma internacional de información financiera N° 1.....	- 28 -
2.3.2 Norma internacionales de contabilidad N°2.....	- 28 -
2.3.3 Normas internacionales de auditoría.....	- 29 -
2.3.4 Ley Orgánica de la Contraloría general del Estado.....	- 31 -
2.3.5 Ley de compañías.....	- 31 -
2.3.6 Ley de régimen tributario interno.....	- 33 -
2.3.7 Reglamento para la aplicación ley orgánica de régimen tributario interno . - 34 -	
CAPÍTULO III.....	- 36 -
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	- 36 -
3.1 METODOLOGÍA.....	- 36 -
3.2 ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN.....	- 36 -
3.3 ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN.....	- 36 -
TÉCNICA E INSTRUMENTOS PARA OBTENER LOS DATOS.....	- 36 -
3.4 Técnica: Entrevista, Encuesta y análisis documental.....	- 36 -
3.5 POBLACION Y MUESTRA.....	- 37 -
3.5.1 POBLACIÓN.....	- 37 -
3.5.2 MUESTRA.....	- 38 -
3.6 PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	- 38 -
3.6.1 Técnica de Entrevista.....	- 38 -
3.6.1.1 Entrevista a un experto del tema.....	- 38 -
3.6.2 Técnica de Encuesta.....	- 40 -
3.6.2.1 Encuesta de Control Interno Realizada al Gerente, Contador, Bodeguero y demás empleados que forman parte de la Lubricadora Lubri Express. ....	- 40 -
3.6.2.2 Análisis de resultados.....	- 41 -
3.7 ANALISIS DOCUMENTAL.....	- 46 -
3.7.1 Análisis vertical del estado de situación financiera de la Lubricadora Lubri Express correspondiente al periodo 2020-2021.....	- 46 -

3.7.1.1	<b>Análisis estado de situación financiera vertical.</b>	- 47 -
3.7.2	<b>Estado de Resultado o Estado de Perdida y Ganancia de la Lubricadora Lubri Express correspondiente al periodo 2020-2021.</b>	- 48 -
3.7.2.1	<b>Análisis del Estado de Resultado o Estado de Perdida y Ganancia</b>	- 49 -
3.8	<b>ANALISIS GENERAL</b>	- 51 -
3.9	<b>PROPUESTA</b>	- 52 -
3.9.1	<b>Título de propuesta</b>	- 52 -
3.9.2	<b>Justificación de la propuesta</b>	- 52 -
	<b>OBJETIVOS</b>	- 52 -
3.9.3	<b>Objetivo general.</b>	- 52 -
3.9.4	<b>Objetivos específicos.</b>	- 52 -
3.9.5	<b>Descripción de la propuesta</b>	- 52 -
	<b>CONCLUSIÓN</b>	- 66 -
	<b>RECOMENDACIÓN</b>	- 67 -
	<b>Referencias</b>	- 68 -
	<b>ANEXOS</b>	- 70 -

## INDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Línea de investigación -----	<b>5</b> -
<b>Tabla 2</b> Técnica de investigación -----	<b>37</b> -
<b>Tabla 3</b> Personal de trabajadores ue conforman la empresa-----	<b>37</b> -
<b>Tabla 4</b> Entevista a un expeeto del tema -----	<b>38</b> -
<b>Tabla 5</b> Encuesta Gerente, Contador, Bodeguero y demás empleados que forman parte de la Lubricadora Lubri Express -----	<b>40</b> -
<b>Tabla 6</b> Análisis vertical del estado de situación financiera de la Lubricadora Lubri Express correspondiente al periodo 2020-2021 -----	<b>46</b> -
<b>Tabla 7</b> Estado de perdida y ganancia de la Lubricadora Lubri Express correspondiente al periodo 2020-2021 -----	<b>48</b> -
<b>Tabla 8</b> Ratio de liquidez o Razón corriente -----	<b>49</b> -
<b>Tabla 9</b> Rotación del inventario - Días de venta del inventario -----	<b>50</b> -
<b>Tabla 10</b> Razón del impacto de los gastos de administración y ventas -----	<b>50</b> -
<b>Tabla 11</b> Margen de utilidad - Rentabilidad netas de ventas -----	<b>51</b> -
<b>Tabla 12</b> Cuestionario de control interno del área de inventarios -----	<b>53</b> -

## INDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Árbol del Problema-----	<b>3</b> -
<b>Figura 2</b> Componentes del control interno COSO erm 2017 -----	<b>15</b> -
<b>Figura 3</b> Componentes del Control Interno-----	<b>19</b> -
<b>Figura 4</b> ¿La Lubricadora cuentas con normas de control interno? -----	<b>41</b> -
<b>Figura 5</b> ¿El manual de Funciones de la Lubricadora contiene Políticas dado a las necesidades de la misma?-----	<b>42</b> -
<b>Figura 6</b> ¿La lubricadora aplica procedimientos de control en los ingresos de inventario? -----	<b>42</b> -
<b>Figura 7</b> ¿La lubricadora realiza control de inventarios? -----	<b>43</b> -
<b>Figura 8</b> ¿Se conoce el inventario en mal estado?-----	<b>43</b> -
<b>Figura 9</b> ¿Llevan un control adecuado en libros sobre productos en mal estado?----	<b>44</b> -
<b>Figura 10</b> ¿Realizan informes sobre la mercadería en mal estado?-----	<b>44</b> -
<b>Figura 11</b> ¿Se conoce los productos con mayor rotación en el inventario?-----	<b>45</b> -
<b>Figura 12</b> ¿Realizan informes que determine si existe material obsoleto?-----	<b>45</b> -
<b>Figura 13</b> ¿La mercadería en mal estado está afectando a la razonabilidad de los saldos? -----	<b>46</b> -
<b>Figura 14</b> Proceso de compra vigente-----	<b>55</b> -
<b>Figura 15</b> Propuesta del Proceso de compra-----	<b>56</b> -
<b>Figura 16</b> Proceso de salida de inventario vigente -----	<b>57</b> -
<b>Figura 17</b> Propuesta del Proceso de salida de inventario -----	<b>58</b> -
<b>Figura 18</b> Propuesta del Proceso para mercadería defectuosa -----	<b>59</b> -
<b>Figura 19</b> Propuesta del Proceso de Conteo físico de inventarios -----	<b>60</b> -
<b>Figura 20</b> Propuesta del Proceso de selección de proveedores -----	<b>61</b> -

## INDICE DE ANEXOS

<b>Anexo 1</b>	Croquis de la Lubricadora Lubri Express .....	- 70 -
<b>Anexo 2</b>	Ubicación de la Lubricadora Lubri Express .....	- 70 -
<b>Anexo 3</b>	Ingreso a la Lubricadora Lubri Express.....	- 71 -
<b>Anexo 4</b>	Lugar donde realizan sus servicios .....	- 71 -
<b>Anexo 5</b>	Lugar de mantenimiento .....	- 72 -
<b>Anexo 6</b>	Lugar de lavado .....	- 72 -
<b>Anexo 7</b>	Venta de productos .....	- 73 -
<b>Anexo 8</b>	Ubicación de productos .....	- 73 -
<b>Anexo 9</b>	Entrevista a un experto del tema.....	- 74 -
<b>Anexo 10</b>	Encuesta Realizada a todo el personal de la Lubricadora.....	- 75 -
<b>Anexo 11</b>	Cuestionario de control interno del área de inventario.....	- 76 -

## INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación se basó en el análisis de la incidencia que tiene el control interno en la rentabilidad de la empresa Lubri Express. Se ha realizado una recopilación de información teórica complementada con la investigación de campo, logrando diseñar políticas y procedimientos que darán como resultados cambios positivos dentro del área administrativa.

Uno de los mayores riesgos que posee Lubri Express es la falta de conocimiento, donde se debe optar por evaluar o mejorar tanto los procesos administrativos como los financieros a través de manuales de funciones, control de inventario, capacitaciones, etc.

En la lubricadora Lubri Express, se logró detectar falencias internas y externas, las mismas provocan que no exista un correcto desarrollo del negocio, afectando de manera directa su rentabilidad. A demás se han propuesto alternativas para mejorar de manera eficaz y eficiente.

Este proyecto de investigación está estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I: Se enfoca en el problema por el cual atraviesa la empresa, se determinan las causas y efectos, los cuales son de gran importancia para la elaboración del análisis del trabajo de investigación y la finalidad de su presentación.

Capítulo II: Se desarrolla el marco teórico, mediante los antecedentes de la investigación, los cuales se obtienen de proyectos pasados. Este capítulo es muy importante porque contiene aspectos relacionados con las variables de estudio.

Capítulo III: Se describe la metodología de la investigación a través del enfoque, el alcance y la explicación de las técnicas e instrumentos utilizados para obtener datos. También se determina la población y muestra para la elaboración de la investigación de campo, y por último se emite el análisis del resultado, la propuesta, las recomendaciones y conclusiones.

# **CAPÍTULO I**

## **DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1 TEMA**

“Control interno y su incidencia en la rentabilidad para Microempresas de la ciudad de Babahoyo provincia de los Ríos”

### **1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Actualmente el mundo de los negocios se debe manejar con un correcto control interno dado a que garantiza la rentabilidad de las empresas. El control interno tiene como objetivo principal receptor información oportuna y veraz la cual nos ayudara en la toma de decisiones.

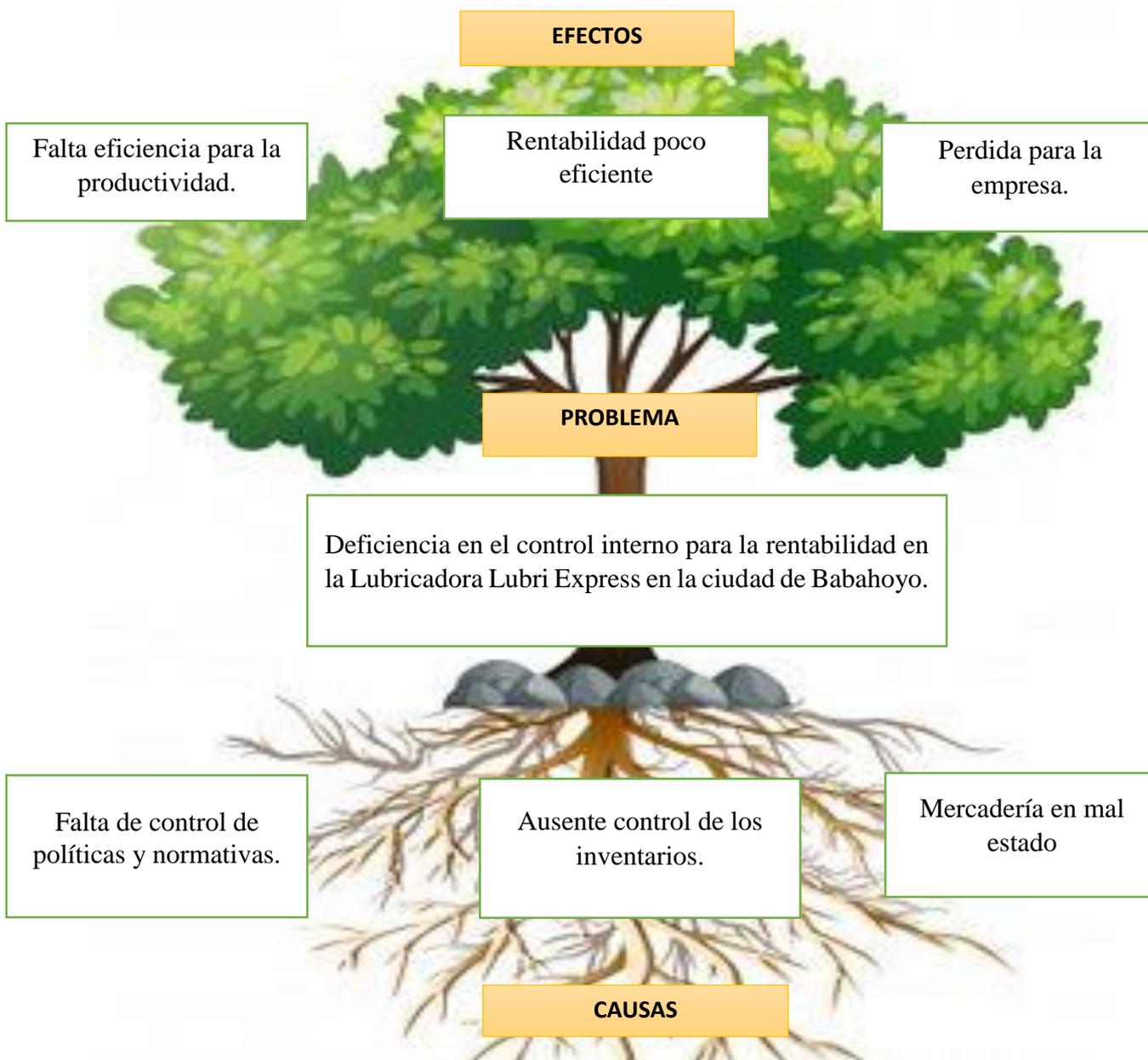
Babahoyo es una ciudad que cuenta con empresas comerciales e industriales las cuales deberían poseer políticas y controles que aseguren la rentabilidad de las mismas al igual que la protección de sus activos.

La Lubricadora Lubri Express, se dedica a brindar servicios de mantenimiento y a la compra y venta de productos para vehículos, donde claramente se puede notar la ausencia de un control interno en sus inventarios afectando su rentabilidad.

Uno de los principales problemas que poseen es no llevar procedimiento a la hora de ingresar la mercadería ya que si existiese un control interno sabrían si hay o no un sobre stock. Se observó con facilidad productos en mal estado por el inadecuado control que manejan dando como resultado una perdida es decir tendrán una baja rentabilidad y no se lograra obtener utilidades.

Otro problema es el uso inadecuadas políticas y normativas ya que reflejan la poca eficiencia por parte de cada uno de los colaboradores haciendo poca productiva la Lubricadora Lubri Express.

### 1.2.1 ÁRBOL DEL PROBLEMA (CAUSAS/EFFECTOS)



**Figura 1** *Árbol del Problema*

**Elaborado por:** Bustamante M & Cornejo M (2022)

## **1.2.2 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA**

- ¿Cómo afecta el desconocimiento en la aplicación de las políticas y normativas en la Lubricadora Lubri Express?
- ¿De qué manera afecta la carencia de un control interno de sus inventarios en la Lubricadora Lubri Express?
- ¿De qué forma afecta el abastecimiento de mercadería defectuosa en la Lubricadora Lubri Express?

## **1.3 FORMULACION DEL PROBLEMA**

¿Cómo afecta la ausencia y el desconocimiento del control interno en el área de inventario en la rentabilidad de la Empresa Lubri Express de la ciudad de Babahoyo provincia de los Ríos?

### **1.3.1 VARIABLES**

Control interno

Rentabilidad

## **1.4 OBJETIVO GENERAL**

Analizar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Lubri Express ubicado en la ciudad de Babahoyo provincia de los Ríos.

## **1.5 OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Determinar cómo afecta el uso inadecuado de políticas y normativas en la Lubricadora Lubri Express.
- Analizar de qué manera afecta el inadecuado control interno de sus inventarios en la Lubricadora Lubri Express.

- Determinar cómo afecta el abastecimiento de mercadería en mal estado a la Lubricadora Lubri Express.

## 1.6 IDEA A DEFENDER

La presente investigación desea demostrar lo siguiente:

Un buen sistema de control interno en el área de inventario ayudará a la rentabilidad de la empresa Lubri Express ubicada en la ciudad de Babahoyo provincia de los Ríos.

## 1.7 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN INSTITUCIONAL/FACULTAD

**Tabla 1**

*Línea de Investigación*

<b>Dominio</b>	<b>Línea institucional</b>	<b>Línea de Facultad</b>
Dominio 1. Emprendimientos sustentables y sostenibles con atención a sectores tradicionalmente excluidos de la economía social y solidaria.	Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.	Contabilidad, finanzas, auditoría y tributación

---

**Fuente:** Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 ANTECEDENTES HISTÓRICOS**

La Lubricadora Lubri Express fue creada en el año 2009 en la ciudad de Babahoyo, provincia de los Ríos, en la avenida Universitaria siendo propietaria la Ing. Aurora Macías.

Lubri Express es una empresa que ha brindado trabajo a más de 10 personas en la ciudad de Babahoyo, tienen como actividad principal brindar servicios de mantenimientos automotrices, compra y vende productos como son filtros de aceite, bujías, refrigerantes, etc.

Lubri Express desde sus inicios fue muy reconocida por el servicio y productos de calidad que ofrece.

En la actualidad cuenta con trabajadores fijos que ya conocen sus funciones a desarrollar:

Al momento de realizar ventas de un producto el encargado les da la información necesaria y hace el cobro de manera efectivo o con Datafas pidiendo una firma para tener constancia del producto vendido.

Al momento de realizar mantenimientos el encargado de designar la tarea es el jefe o supervisor mecánico designando una hora fija en el que podrán retirar el vehículo.

En lo que trata de procesos contables se encarga de receiptar facturar para al final del mes realizar sus declaraciones.

## **2.2 MARCO TEÓRICO**

### **2.2.1 Definición del Control interno**

Orellana (2020) afirma que: “El control interno es un procedimiento que se enmarca en el control de recursos y activos de una empresa, y sirve para llevar un registro sobre su actividad y trazabilidad.” (p. 1).

Se lo puede considerar como el conjunto de procedimientos, normas, principios y técnicas que está diseñado para ofrecer una seguridad razonable sobre los objetivos de la empresa.

La empresa desde que inició sus actividades no ha llevado un control interno en sus procesos, más que todo en el área de inventarios, y como consecuencia de esto se produce una baja rentabilidad.

### **2.2.2 Importancia del control interno**

Según Aguirre & Armenta (2012):

El control interno es una parte importante que debe quedar claro en las empresas y todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos, por ello es necesario explicar en qué consiste el control interno, cuales son los objetivos del mismo y como adecuarlo de manera efectiva en las PYMES (p. 6).

Según Álvarez; Martínez & García (2021) define la importancia del control interno como:

Una herramienta muy útil y poderosa, muchas veces las empresas no se preocupan por tener sistemas de control interno verdaderamente eficientes que puedan ayudar a la entidad a tener un ambiente de control que funcione basándose en el logro de sus objetivos y cumplir sus metas a corto, mediano y largo plazo. (p. 1)

El control interno es importante en las empresas ya que Ayuda a la optimización e implementación de recursos con calidad para conseguir una idónea administración financiera y administrativa, obteniendo superiores niveles de productividad. Además, un adecuado control interno permite detectar las irregularidades que se presentan en la empresa y que afectan al cumplimiento de los objetivos de la institución.

### **2.2.3 Objetivo del control interno**

Según Actualícese (2021) considera que los objetivos del sistema de control interno están dirigidos al logro de los siguientes objetivos fundamentales:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.
- Garantizar la eficacia y la eficiencia en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión de la organización.
- Velar por que todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.
- Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros.
- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, así como también detectar y corregir errores que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos.
- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.
- Velar por que la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características.

### **2.2.4 Características del control interno**

Según Calle (2018) presenta algunas características que debe tener un buen sistema de control interno, las cuales son:

- La primera característica de un sistema de control interno es el plan de organización. Para que este sea efectivo debe ser simple y flexible. Este plan debe delimitar claramente las funciones de cada dependencia y de los funcionarios que pertenecen a ella. Es clave que el plan de control interno tenga los procedimientos bien determinados y que estos integren las actividades de todos los sectores de la organización. (pág. 1)
- Otra característica de un buen sistema de control interno es la independencia estructural de la organización, esto significa separar las funciones de cada área de la empresa y es fundamental porque garantiza que una persona no tenga bajo su responsabilidad todas las etapas de una operación. (pág. 1)
- En gran medida, un control interno efectivo también depende de la seguridad de los procesos. Una organización alcanza un grado adecuado de seguridad cuando el acceso a los activos o a los registros contables está limitado. (pág. 1)
- Para que haya un control interno eficaz en tu organización también es necesario contar con medios para monitorear los registros de operaciones y transacciones. Ten presente que los procedimientos involucrados en una actividad deben contemplar las auditorías y revisiones periódicas, así como la obtención de informaciones de control. (pág. 1)
- Dependiendo de la complejidad de la organización, los medios para procesar los datos que ayuden al sistema de control interno pueden ser manuales, mecánicos o digitales. Para disminuir la posibilidad de errores y manipulaciones, así como poder involucrar a todo el personal en el proceso de control, es recomendable usar herramientas tecnológicas que permitan monitorear y evaluar los controles internos con la mayor objetividad posible. (pág. 1)

### **2.2.5 Principios del control interno**

Según el Auditoool (2016) se estableció 17 principios que toda organización debería implementar:

#### **Entorno de control**

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

### **Evaluación de riesgos**

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

### **Actividades de control**

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

### **Sistemas de información**

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

### **Supervisión del sistema de control - Monitoreo**

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

Los principios del control interno se encuentran alineados unos con otros, por esta razón no deben analizarse por separado y la lubricadora Lubri Express debe participar en el control interno.

## **2.2.6 Seguimientos del control interno**

Según Audinfor (2014)

Ya se trate de un auditor interno de la firma o *externalizado*, en el gráfico adjunto se describen las diferentes fases del proceso de seguimiento:

1. **Revisión del manual.** Con carácter previo, el auditor interno ha de examinar, conocer, revisar y evaluar el sistema implantado para lo cual, además de entrevistarse con el director y responsable de calidad de la firma, deberá leerse el manual y estudiar lo adecuado de sus modelos y formularios y comprobar que contiene todos y cada uno de los requerimientos normativos. En este paso se asegurará que el sistema ha sido correctamente comunicado a toda la organización de la firma y que su contenido está actualizado con los cambios habidos desde su última publicación. También se solicitará en esta fase copia de los informes de los seguimientos anteriores, tanto internos como externos (ICAC) básicos para preparar el programa de actuación.

2. **Preparación del programa de trabajo.** Conocido el sistema y con el programa de seguimiento anual y el cíclico a tres años aprobados por la Dirección, seleccionará el o los encargos terminados y las áreas a inspeccionar y preparará los programas y cuestionarios a utilizar en el seguimiento, unos referidos a los elementos del sistema objeto de revisión y otros relacionados con la ejecución del encargo seleccionado. También se establecerá en esta fase la fecha de realización del proceso.

3. **Entrevistas y verificación del sistema.** Mediante entrevistas y verificaciones documentales (registros de calidad) se revisará la adecuación y cumplimiento de las políticas y procedimientos de control de calidad especialmente sobre el liderazgo y políticas de calidad, la aceptación y continuidad de clientes, el aseguramiento de la independencia y los procesos de seguimiento. Es esta fase se revisará el grado de cumplimiento de las acciones correctivas y preventivas surgidas de los procesos de seguimiento anteriores, tanto internos como externos (ICAC).

4. **Inspección de los encargos.** Sobre los trabajos seleccionados, se revisarán el contenido de los informes de auditoría emitidos, las cuentas anuales formuladas, las cartas de manifestaciones, las cartas propuestas o contratos, las declaraciones de independencia, etc. Los aspectos relativos a la independencia, incompatibilidades o amenazas (familiaridad) se aconseja se verifiquen con carácter fijo. De acuerdo con el programa aprobado por la Dirección, se examinarán las áreas seleccionadas, unas de carácter fijo como las comentadas y

otras de forma cíclica. Especial consideración a las quejas y reclamaciones, renunciaciones de encargos, consultas formuladas y a las revisiones de calidad del encargo realizadas sobre los trabajos seleccionados. Los procedimientos de revisión y supervisión aplicados en los encargos objeto de inspección han de ser objeto de especial atención por parte del revisor. (pág. 2)

**5. Emisión del informe y formulación de las acciones correctivas y preventivas.** Con la documentación y la información obtenida, el revisor/inspector emitirá su informe con el contenido que más adelante se comentará. Adicionalmente, siempre y cuando no lo indique en el propio informe, el inspector preparará unos formularios con las acciones correctivas a aplicar de forma inmediata por la firma con las que corregir las deficiencias e incumplimientos identificados, y aquellas otras de carácter preventivo, relativas a las observaciones sobre situaciones o deficiencias no sistemáticas.

**6. Comunicación a la Dirección y al personal del equipo profesional.** El proceso de seguimiento no alcanzará sus objetivos si sus resultados no son comunicados de forma adecuada y oportuna a la Dirección y a los miembros del equipo profesional. En este sentido, es más que recomendable que el auditor interno participe en las correspondientes reuniones e incluso exponiendo, junto al responsable de calidad, los resultados obtenidos y las acciones correctivas a adoptar por la firma. (pág. 2)

Además Audinfor (2014) menciona que:

En los procesos de seguimiento se han de tener en cuenta algunos otros aspectos que considero fundamentales para alcanzar los objetivos previstos y contribuyan a mejorar los procedimientos y sistemas de control:

1) Tanto el auditor interno como y sobre todo la Dirección han de asumir y transmitir al resto de la organización la importancia del proceso de seguimiento. No se trata sólo del cumplir con un requerimiento normativo, sino que supone una oportunidad para conocer y evaluar si las políticas y procedimientos aplicados por la firma son adecuados, eficaces y eficientes.

- 2) Lo anterior tiene especial importancia cuando el revisor externo de acuerdo con sus conocimientos y experiencia puede aportar recomendaciones prácticas sobre cómo mejorar nuestra metodología de trabajo.
- 3) La actitud del auditor interno (revisor/inspector) ha de ser cordial, respetuosa y objetiva, inspirándose en todo momento en su carácter colaborador e incluso pedagógico aportando valor y consejos prácticos. La cordialidad, educación y buenas maneras favorece el proceso y la comunicación y no están reñidas con la imparcialidad y neutralidad debidas del revisor.
- 4) Sobre los resultados obtenidos, el revisor ha de establecer la relevancia de sus hallazgos bien por su afectación al sistema o sobre la calidad de los trabajos asumidos por la firma, siempre bajo la perspectiva de su tamaño, estructura y características.
- 5) En cuanto a la utilización de programas y cuestionarios, si la firma ya contempla en su manual determinados modelos para realizar el seguimiento se adoptarán por el revisor salvo que considere deban ser modificados o completados.
- 6) Durante el proceso el revisor solicitará las explicaciones y aclaraciones oportunas y comprobará el cumplimiento de lo dispuesto tanto en el manual de calidad como en los encargos seleccionados, para lo cual es aconsejable que el responsable del control de calidad de la firma participe durante el proceso y en el caso de la inspección, lo haga el socio y/o el jefe de equipo responsables del encargo.
- 7) Está claro que los trabajos a inspeccionar han de estar terminados, lo que supone que el informe ha de estar *emitido* y los papeles de trabajo, *compilados*.
- 8) Por experiencia propia se ha de solicitar antes de la realización del proceso de seguimiento, la información que ha de remitir al inspector y aquella otra disponible para su examen *in situ*. La preparación previa y las verificaciones realizadas por el inspector antes de la visita reducen su duración y permite disponer de tiempo adicional para tratar otras cuestiones y cambiar impresiones con los responsables de la firma.
- 9) Las revisiones de calidad de los encargos (EQCR) no suelen ser asumidas por los despachos y firmas de pequeña dimensión lo cual no impide que deben de ser contempladas en todas los papeles de trabajo, tanto en la fase de planificación como y sobre todo en la de revisión final del trabajo.

10) Especiales cuidados con el seguimiento de despachos y firmas que realicen encargos de Entidades de Interés Público, al objeto de que se observan los requerimientos normativos establecidos para este tipo de encargos.

11) También se ha de revisar con carácter fijo todos los aspectos relacionados con la rotación obligatoria a aplicar en los supuestos previstos en la Ley de Auditoría y en el Reglamento que lo desarrolla.

12) La adecuada planificación de los trabajos, la identificación y evaluación de los riesgos de auditoría, determinación de la cifra de Importancia Relativa deben ser aspectos a revisar por parte del inspector.

13) Un aspecto que con carácter fijo ha de revisar en la inspección de los encargos es la información revelada en las cuentas anuales auditadas.

14) Al final del proceso el revisor ha de contar con la información y documentación acreditativa suficiente para concluir si el informe emitido es apropiado a las circunstancias; afirmación ésta que ha de constar en su informe de seguimiento.

En el seguimiento del control interno se llevó a cabo pruebas que permitan conocer si el funcionamiento de los controles es el adecuado, se identificó las irregularidades que se estaban presentando dentro de la empresa.

### **2.2.7 El coso**

Según Global Suite Solutions (2020)

El COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) es una organización compuesta por organismos privados, establecida en los EEUU, dedicada a proporcionar un modelo común de orientación a las entidades sobre aspectos fundamentales de: Gestión ejecutiva y de gobierno, Ética empresarial, Control interno, Gestión del riesgo empresarial, Control del fraude, y Presentación de informes financieros. Global Suite Solution (pág. 1)

### **2.2.8 Evolución del modelo coso:**

Según Global Suite Solutions (2020)

Redacta acerca de la evolución del modelo coso:

1992: publicación del Internal Control – Integrated Framework (Informe COSO o COSO I), como un marco integrado para ayudar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno.

2004: se publica el Modelo COSO ERM (Enterprise Risk Management – Integrated Framework) o COSO II, permitiendo a las compañías mejorar su gestión de control interno mediante un proceso más completo de gestión del riesgo.

2013: publicación del modelo COSO III, actualizado en el modelo COSO ERM 2017, que mejora el Marco Integrado para permitir una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan las organizaciones. Global Suite Solutions (2020)

### 2.2.9 Componentes del control interno coso erm 2017

Estos son los componentes del control interno erm 2017



**Figura 2** Componentes del control interno COSO erm 2017

**Fuente:** COSO erm (2017)

Según Romero (2012) redacta los componentes del control interno

Como primer componente nos muestra:

#### A. Ambiente de Control

Dependiendo de la complejidad de la organización, los medios para procesar los datos que ayuden al sistema de control interno pueden ser manuales, mecánicos o digitales. Para disminuir la posibilidad de errores y manipulaciones, así como poder involucrar a todo el personal en el proceso de control, es recomendable usar herramientas tecnológicas que permitan monitorear y evaluar los controles internos con la mayor objetividad posible.

Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- La personal toma conciencia de la importancia del control.

Como segundo componente Romero (2012) menciona:

### **B. Evaluación de Riesgos**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere al mecanismo necesario para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior. (pág. 2)

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

Como tercer componente Romero (2012) menciona:

### **C. Actividades de Control**

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. (pág. 2)

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o defectivas. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder. (pág. 2)

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

Como Cuarto componente Romero (2012) menciona:

#### **D. Información y Comunicación**

Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

1. **Controles Generales:** Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.
2. **Controles de Aplicación:** Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las

aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

Como quinto componente Romero (2012) indica:

#### **e) Supervisión y Seguimiento**

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

Romero (pág. 3)

Se detallan los componentes del coso I, II y II

<b>Coso I</b>	<b>Coso II</b>	<b>Coso III</b>
1. Ambiente de control	<b>1. Ambiente interno</b>	<b>1. Entorno de control</b> Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad
	<b>2. Establecimiento de objetivos</b>	
2. Evaluación de riesgos	<b>3. Identificación de acontecimientos.</b>	<b>2. Evaluación de riesgos</b> Principio 6: Especifica objetivos relevantes Principio 7: Identifica y analiza los riesgos Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes
	<b>4. Evaluación de riesgo.</b>	
	<b>5. Respuesta al riesgo.</b>	
3. Actividades de control	<b>6. Actividades de control.</b>	<b>3. Actividades de control</b> Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos Principio 13: Usa información Relevante
4. Información y comunicación	<b>7. Información y comunicación.</b>	<b>4. Sistema de información</b> Principio 14: Comunica internamente Principio 15: Comunica externamente <b>5. Supervisión del sistema de control- Monitoreo</b> Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias
5. Supervisión y seguimiento	<b>8. Supervisión.</b>	

**Figura 3** Componentes del Control Interno

**Fuente:** El control interno y su incidencia en los procesos operativos en la distribuidora La Victoria RCL S.A (pág. 32).

### **2.2.10 Áreas de compra**

EAE Business School (2022) Define el área de compras como:

El conjunto de profesionales que se encargan de adquirir las materias primas, productos semi-acabados y servicios necesarios para el funcionamiento de la empresa. Por tanto, se trata de un área clave para garantizar el éxito y la optimización de todas las fases sucesivas en la cadena de suministro.

Se evaluó el área de compra considerando aspectos de calidad, competencia, capacidad, etc., con el fin de analizar que los proveedores sean los correctos y adecuados para el beneficio de la empresa.

### **2.2.11 Administración de inventarios**

“La administración de inventarios es determinante en el manejo estratégico de toda organización, ya sea de prestación de servicios o de producción de bienes” (Grupo Nw, 2018).

La excelente administración de los inventarios, posibilita el manejo del mismo, con el propósito de que la organización sea más ordenada y eficaz a la hora de dar a conocer su producto o servicio.

Sin embargo, la administración de inventarios es parte del conocimiento del negocio en el área de bodega, compras y contabilidad, pero la determinación del mismo se da en base a la evaluación que realizan aquellos que se encargan del registro y control.

### **2.2.12 Áreas de venta**

Según Salesforce (2021) define el área de ventas como: “la fuerza motriz que impulsa las estrategias comerciales de cualquier empresa. Además, es la responsable de marcar el ritmo de producción; evitar que la empresa sufra problemas económicos y garantizar que se expanda a nuevos mercados”.

El área de ventas se evaluó considerando aspectos como el volumen de ventas, cobertura de clientes, nivel de impagos, y la capacidad de los vendedores.

### **2.2.13 Ventajas del control preventivo**

Según Protek (2020) Entre las ventajas del control preventivo podemos mencionar:

1. Actúa antes de que se produzca la falla o problema.
2. Reduce la necesidad de controles directos. Es decir, rastrea la causa de un resultado insatisfactorio para corregirla, ya que se controla la calidad de los administradores para reducir al mínimo los errores.
3. Se apoya en la especialización de los administradores y compromiso de los subordinados con un sistema de calidad total.
4. Acelera y hace más eficaces las acciones concurrentes y correctivas.
5. Alienta el autocontrol.
6. Permite una evaluación de desempeño más ajustada.
7. Reduce costos y economiza tiempo.
8. Mitiga la inestabilidad y turbulencia del ambiente al proporcionar información que permite tomar decisiones más creativas y acertadas.
9. La modelización del proceso permite detectar desviaciones futuras. De este modo, da más tiempo a la corrección y disminuye la necesidad de controles concurrentes y correctivos.

### **2.2.14 Ventajas del control concurrente**

Según Protek (2020) Entre las ventajas del control concurrente podemos mencionar:

1. Según Corrige los problemas antes de que se tornen costosos o peligrosos.
2. Mínima la demora entre el evento y la corrección.
3. Regularización instantánea.

### **2.2.15 Ventajas del control correctivo**

Según Protek (2020) Entre las ventajas del control correctivo podemos mencionar:

La retroalimentación proporciona información que influye sobre el proceso de planificación y aumenta la motivación al dar información al equipo sobre su desempeño.

### **2.2.16 Tipos de control interno**

Según Contpaqi (2021) los tipos de control interno son:

- **Control interno preventivo**

Este tipo de control tiene como objetivo prever riesgos de errores o fraudes; es decir, se utiliza para evitar que ocurra un evento que afecte los objetivos de la organización y ayude a prevenir la pérdida de activos.

El primer paso para implementar un control interno preventivo es establecer la visión y misión de la empresa, acompañada de un código de conducta en el cual se pongan las reglas claras de lo que la organización espera de cada uno de sus colaboradores.

En este proyecto de investigación damos a conocer lo importante que es el control interno preventivo ya que actúa antes de que se produzca la falla o problema, y permite minimizar errores.

- **Control interno de detección**

Este tipo de control ayuda a identificar errores que no fueron cubiertos por los controles preventivos y ayudan a detectar irregularidades en conciliaciones bancarias, recuentos de inventario físico, registro de activos y el cumplimiento en las obligaciones fiscales.

El control interno de detección hace referencia a la supervisión, y este ayudará a la empresa a poder detectar, evitar y descubrir errores y permitirá promover la eficacia operativa.

- **Control interno correctivo**

Es necesario que tu negocio implemente controles correctivos para solucionar los problemas que fueron detectados cuando el control preventivo falló.

Se trata de la corrección de algo no deseado. Cuando se identifica un error o irregularidad, las actividades de control correctivo deben ofrecer soluciones y establecer nuevas medidas para evitar errores.

El control correctivo favorecerá a la empresa de manera que cuando se identifica un error o irregularidad e control correctivo ofrecerá soluciones y se plantearán nuevas medidas para evitar errores.

### **2.2.17 Rentabilidad**

La rentabilidad es la capacidad que tiene un proyecto, institución e incluso a nivel particular el individuo, para generar cierto grado de beneficio o ganancia en contraste con sus egresos. Este indicador financiero se fundamenta en la cantidad de ingresos y egresos que se presentan en un determinado tiempo, por lo tanto, decimos que una empresa es rentable cuando genera una cantidad mayor de ingresos en contraste con los egresos que debe realizar para el funcionamiento de sus operaciones. (Sosa Hita, 2021, pág. 1)

Es la capacidad que tiene una empresa para aprovechar los recursos que posee y así generar utilidad.

La falta de control interno en la empresa perjudica su rentabilidad, ya que en ocasiones sus gastos son mayores que los ingresos por motivo de deterioro del inventario.

### 2.2.18 Indicadores de rentabilidad

$$\text{Rendimiento del capital contable} = \frac{\text{Utilidad Neta} \times 100}{\text{Capital contable}}$$

$$\text{Rendimiento del capital social} = \frac{\text{Utilidad Neta} \times 100}{\text{Capital social}}$$

$$\text{Rendimiento del activo total} = \frac{\text{Utilidad neta} + \text{intereses pagados}}{\text{Activo total}}$$

$$\text{Rendimiento del activo total} = \frac{\text{Utilidad neta} \times 100}{\text{Ventas netas}}$$

$$\text{Margen de utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

### 2.2.19 La rentabilidad en el análisis contable

Según Sánchez (2002):

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica.

### 2.2.20 Niveles de análisis de la rentabilidad empresarial

Según Sánchez (2002):

Aunque cualquier forma de entender los conceptos de resultado e inversión determinaría un indicador de rentabilidad, el estudio de la rentabilidad en la empresa lo podemos realizar en dos niveles, en función del tipo de resultado y de inversión relacionada con el mismo que se considere:

- Así, tenemos un primer nivel de análisis conocido como rentabilidad económica o del activo, en el que se relaciona un concepto de resultado conocido o previsto, antes de intereses, con la totalidad de los capitales económicos empleados en su obtención, sin tener en cuenta la financiación u origen de los mismos, por lo que representa, desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de la empresa.
- Y un segundo nivel, la rentabilidad financiera, en el que se enfrenta un concepto de resultado conocido o previsto, después de intereses, con los fondos propios de la empresa, y que representa el rendimiento que corresponde a los mismos.

La relación entre ambos tipos de rentabilidad vendrá definida por el concepto conocido como apalancamiento financiero, que, bajo el supuesto de una estructura financiera en la que existen capitales ajenos, actuará como amplificador de la rentabilidad financiera respecto a la económica siempre que esta última sea superior al coste medio de la deuda, y como reductor en caso contrario.

### **2.2.21 La rentabilidad económica**

Según Sánchez (2002):

La rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. De aquí que, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre

empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad.

La rentabilidad económica se erige así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiente política de financiación. (Pedro, 2002)

#### **2.2.22 Estados Financieros**

Los Estados Financieros son importantes, debido a que estos cumplen la función de presentar de manera fidedigna y real los movimientos económicos que realiza la entidad.

#### **2.2.23 El activo**

El activo en contabilidad corresponde a los bienes y derechos que posee una empresa y que pueden convertirse en un determinado tiempo en efectivo. Es decir, todos los valores que posee en caja, cuentas bancarias, inversiones, montos que aún tiene por cobrar a los clientes, inventarios, maquinaria, equipo, etc. (Perez, 2021)

Los activos hacen referencia a todos los recursos que posee la empresa, los cuales generan un beneficio en un corto y largo período de tiempo.

#### **2.2.24 Proveedor**

Galán (2021) “Un proveedor es a aquella persona física o jurídica que provee o suministra profesionalmente de un determinado bien o servicio a otros individuos o sociedades, como forma de actividad económica y a cambio de una contra prestación” (p.1)

Este término hace referencia a una persona o empresa que provisiona a diferentes instituciones con productos, la cual de la misma manera será vendido de manera directa o en caso de una industria transformarlos para la venta.

#### **2.2.25 Inventario obsoleto**

Cuando hablamos de un inventario obsoleto nos referimos a un inventario no deseado, esto quiere decir que a pesar de que el inventario se encuentre en perfectas condiciones, ya existe otro que proporciona mayor rendimiento o validez, por lo que se estipula que existe un exceso y esto genera una pérdida a la empresa.

#### **2.2.26 Análisis Financiero**

El análisis financiero es considerado una herramienta vital para determinar la situación real de una empresa, a través del estudio de los estados financieros, de modo que es posible detectar las dificultades tanto económicas como financieras que posee cada entidad, es decir, permite hallar impedimentos y posteriormente ejecutar el correctivo necesario (Cedeño & et.al, 2021).

#### **2.2.27 Análisis Horizontal**

Según Tellez (2019) nos dice que:

El análisis horizontal o dinámico, compara las variaciones entre períodos de los estados financieros para identificar los cambios más significativos. Por lo que, el ejemplo en la comparación eventual se puede interpretar en términos relativos o absolutos. Al implementar, es contingente responder, ¿Cuánto y por qué varió una cuenta de los estados financieros? A diferencia del análisis vertical, que compara cifras de un solo periodo, el análisis horizontal contrasta los cambios entre períodos. (p. 1)

## **2.3 MARCO LEGAL**

### **2.3.1 Norma internacional de información financiera N° 1**

Según la Deloitte (2019)

El objetivo de esta norma es asegurar que los estados financieros sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido

Tiene como alcance:

- a) Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- b) En otras NIIF se establecen los requerimientos de reconocimiento, medición e información a revelar para transacciones y otros sucesos.
- c) Si las entidades con actividades sin fines de lucro del sector privado o del sector público aplican esta Norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para partidas específicas de los estados financieros, e incluso para éstos.

### **2.3.2 Norma internacionales de contabilidad N°2**

Según Lamas (2015)

Esta norma explica el tratamiento que se le debe dar a las existencias, la cantidad de costo que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. La norma da las pautas para determinar ese costo, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio.

La presente norma tiene como objetivo:

Establecer el tratamiento contable para las existencias; incluye la valuación, presentación y revelación de información financiera, suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. (p. 1)

En síntesis, La Norma Internacional de Contabilidad es una normativa que nos proporciona información para acatar la manera en que deben presentarse los Estados Financieros y así el registro de un análisis razonable.

### **2.3.3 Normas internacionales de auditoría**

#### **NIA 6 sección 400**

#### **Evaluación de riesgo y control interno**

Según Mariscal (2018):

Párr.11.- Riesgo inherente. - Al desarrollar el plan global de auditoría, el auditor debería evaluar el riesgo inherente a nivel del estado financiero. Al desarrollar el programa de auditoría, el auditor debería relacionar dicha evaluación a nivel de Aseveración de saldos de cuenta y clases de transacciones de importancia relativa, o asumir que el riesgo inherente es alto para la aseveración. (p. 4)

Párr.13.- Sistemas de contabilidad y de control interno. - Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado.

- El acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquiera diferencia. (p. 5)

Párr.21.- Riesgo de Control. - La evolución preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa. Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno.

Párr.41.- Riesgo de Detección. - El nivel de riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos del auditor. La evaluación del auditor del riesgo de control, junto con la evaluación del riesgo inherente, influye en la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que deben desempeñarse para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptablemente bajo. Algún riesgo de detección estaría siempre presente aún si un auditor examinara 100 por ciento del saldo de una cuenta o clase de transacciones porque, por ejemplo, la mayor parte de la evidencia de auditoría es persuasiva y no conclusiva.

Párr.48.-Riesgo de auditoría en el negocio pequeño. - El auditor necesita obtener el mismo nivel de seguridad para expresar una opinión no calificada sobre los estados financieros tanto de entidades pequeñas como grandes. Sin embargo, muchos controles internos que serían relevantes para entidades grandes no son prácticos en el negocio pequeño. Por ejemplo, en pequeños negocios, los procedimientos de contabilidad pueden ser desarrollados por unas cuantas personas que pueden tener responsabilidades tanto de operación como de custodia, y por lo tanto faltaría la segregación de deberes o estaría severamente limitada. La inadecuada segregación de deberes puede, en algunos casos, ser cancelada por un fuerte sistema de control de la administración en el que existen controles de supervisión del dueño/gerente a causa del conocimiento personal directo de la entidad e involucramiento en las transacciones. En circunstancias

donde la segregación de deberes es limitada y falta la evidencia de auditoría de los controles de supervisión, la evidencia de auditoría necesaria para soportar la opinión del auditor sobre los estados financieros puede tener que obtenerse completamente a través del desempeño de procedimientos sustantivos. (p. 13)

### **2.3.4 Ley Orgánica de la Contraloría general del Estado**

#### **Del sistema de control interno**

Según la Contraloría General del Estado (2002)

#### Sección 1 Control Interno

Art. 9.- 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.

### **2.3.5 Ley de compañías**

Según Portal de compras Públicas (2018):

Art. 20.- Sección I Disposiciones Generales. - Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías y Valores, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año:

- a) Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la Ley;
- b) La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, incluyendo tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas, conforme a las resoluciones que para el efecto emita la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; y,
- c) Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías y Valores.

El balance general anual y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias estarán aprobados por la junta general de socios o accionistas, según el caso; dichos documentos, lo mismo que aquellos a los que aluden los literales b) y c) del inciso anterior, estarán firmados por las personas que determine el reglamento y se presentarán en la forma que señale la Superintendencia.

Art. 319.- Sección IX De La Auditoría Externa. - La función de la auditoría externa será la de emitir dictamen sobre los estados financieros de las compañías a que se refiere esta Ley, sin perjuicio de la fiscalización que realicen los comisarios u otros órganos de fiscalización y del control que mantiene la Superintendencia de Compañías y Valores.

Art. 321.- La contratación de los auditores externos se efectuará hasta noventa días antes de la fecha de cierre del ejercicio económico, debiendo la compañía informar a la Superintendencia de Compañías y Valores, en el plazo de treinta días contados desde la fecha de contratación, el nombre, la razón social o denominación de la persona natural o jurídica contratada.

Art. 322.- Los auditores externos tendrán acceso en todo tiempo a la contabilidad y libros de la compañía con el objeto de cumplir sus funciones y están facultados para requerir a los administradores: la información, documentos, análisis, conciliaciones y explicaciones que consideren necesarios para el cumplimiento de las mismas.

Art. 323.- Los administradores pondrán a disposición de los auditores externos, por lo menos con cuarenta y cinco días de anticipación a la fecha en que éstos deban presentar su informe, los estados financieros de la compañía y todas las informaciones mencionadas en el artículo anterior, que dichos auditores requieran. Igualmente, notificarán por escrito a los auditores, con un mínimo de veinte días de anticipación, la fecha de reunión de la Junta General que debe conocer el informe de aquellos.

El informe de auditoría externa estará a disposición de los socios o accionistas por lo menos ocho días antes de la Junta General que lo conocerá. La Superintendencia de Compañías y Valores mediante Resolución, determinará los requisitos mínimos que deberán contener los informes que presenten los auditores externos.

### **2.3.6 Ley de régimen tributario interno**

Según Derecho Ecuador (2020):

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

Art. 21.- Estados financieros.- Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer

sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

### **2.3.7 Reglamento para la aplicación ley orgánica de régimen tributario interno**

Según Servicio de Rentas Internas (2020):

Art. 37.- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad.- Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad. Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones indivisas que obtengan rentas objeto de este impuesto incluidas las actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes, otros trabajadores autónomos, y demás personas que obtengan rentas de capital distintas de las mencionadas en el siguiente inciso, y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan sido superiores a ciento ochenta mil (USD 180.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos ingresos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a trescientos mil (USD 300.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad económica, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a doscientos cuarenta mil (USD 240.000) dólares de los Estados Unidos de América. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta. Para fines tributarios, las personas naturales no considerarán dentro de los límites señalados en el párrafo anterior y no estarán obligados a llevar contabilidad respecto a los ingresos ajenos a su actividad económica, tales como: relación de dependencia sujeta al Código de Trabajo, pensiones jubilares, herencias, legados, donaciones, loterías, rifas, indemnizaciones por seguros, indemnizaciones por despido intempestivo, bonificaciones por desahucio laborales, enajenación ocasional de inmuebles, dividendos, rendimientos financieros, arrendamiento de inmuebles para vivienda cuando no sea su actividad habitual y enajenación de derechos representativos de capital.

Art. 38.- Contribuyentes obligados a llevar cuentas de ingresos y egresos.- Las personas naturales y sucesiones indivisas que operen con un capital, obtengan ingresos y efectúen gastos inferiores a los previstos en el artículo anterior, deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos que servirá de base para declarar sus impuestos. La cuenta de ingresos y egresos deberá contener la fecha de la transacción, el concepto o detalle, el número de comprobante de venta, el valor de la misma y las observaciones que sean del caso y deberá estar debidamente respaldada por los correspondientes comprobantes de venta y demás documentos pertinentes. Los documentos sustentatorios de los registros de ingresos y egresos deberán conservarse por siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1 METODOLOGÍA**

El método aplicado en el presente proyecto de investigación es el método Inductivo porque tiene como prioridad extraer una información en particular y luego poder generar conclusiones en general.

#### **3.2 ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN**

El enfoque del presente proyecto de investigación fue cualitativo.

Cualitativa ya que nos ayudara a interpretar y describir el problema que presenta la empresa Lubri Express desde adentro hacia fuera. A través de cuestionarios y entrevistas dirigidas al personal que conforma la Lubricadora Lubri Express donde nos permitió conocer su punto de vista u opiniones de cada individuo.

#### **3.3 ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN**

En el presente trabajo de investigación se empleó varios tipos de investigación las cuales son: Descriptivo; Nos permite conocer las necesidades que presenta la lubricadora Lubri Express de la ciudad de Babahoyo provincia de los Ríos. Explicativo; Nos permitió estudiar la condición actual que presenta la microempresa de la ciudad de Babahoyo con la finalidad de poner en pie el proyecto propuesto. Campo; Este análisis nos permitió realizar encuestas y entrevistas que fueron de gran ayuda para conocer la situación actual.

### **TÉCNICA E INSTRUMENTOS PARA OBTENER LOS DATOS**

#### **3.4 Técnica: Entrevista, Encuesta y análisis documental**

Para el desarrollo del proyecto de investigación se emplearán las siguientes técnicas.

**Tabla 2***Técnica de investigación*

<b>Enfoque</b>	<b>Técnica</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Descripción</b>
Cualitativo	Entrevista	Cuestionario de preguntas abiertas	Se logró realizar la entrevista a un experto del tema quien fue la Mgtr. Fanny Lorena Castañeda Vélez
Cualitativo	Encuesta	cuestionario de preguntas cerradas	Se logró realizar la encuesta a todo el personal que conforma la Lubricadora Lubri Express.
Cuantitativo	Revisión Documental	Análisis de los estados financieros	Se analizó los estados financieros de la lubricadora Lubri Express con la aplicación de ratios financieros para determinar las variables que influyen en la rentabilidad de la lubricadora

**Elaborado por:** Bustamante M & Cornejo M (2022)

### 3.5 POBLACION Y MUESTRA

#### 3.5.1 POBLACIÓN

En el presente proyecto de investigación tenemos como población de estudio, a todo el personal que conforma la empresa lubricadora Lubri Express la misma cuentan con un total de 10 personas los cuales se encuentran distribuidos de la siguiente manera.

**Tabla 3***Personal de trabajadores que conforman la empresa*

<b>POBLACIÓN</b>	<b>NÚMERO</b>
<b>Gerente</b>	1
<b>Contador</b>	1
<b>Bodeguero</b>	1
<b>Empleados</b>	7
<b>Total</b>	10

**Fuente:** Secretaria de Lubri Express**Elaborado por:** Bustamante M & Cornejo M (2022)

### 3.5.2 MUESTRA

Tenemos un muestreo no probabilístico y por conveniencia para el presente proyecto de investigación dado a que la misma población es finita y será objeto de estudio.

### 3.6 PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

Para el presente desarrollo del proyecto de investigación se aplica la técnica de entrevista a todo el personal de la Lubricadora Lubri Express la cual nos permitió abarcar información oportuna y lograr conocer las problemáticas expuestas.

#### 3.6.1 Técnica de Entrevista

##### 3.6.1.1 Entrevista a un experto del tema

**Tabla 4**  
*Entrevista a un experto del tema*

**Tema:** Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad para microempresas de la ciudad de Babahoyo

<b>Entrevistadoras:</b>	Martha Bustamante & Mailee Cornejo	
<b>ENTREVISTADO</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
Mgtr. Fanny Lorena Castañeda Vélez	1° ¿Por qué una organización debe contar con un buen control interno?	Toda empresa debe contar con un control interno y este control debe de estar abarcado por todo el personal que conforma la organización y su control debe de estar regido por políticas y reglamentos basados en leyes.
Mgtr. Fanny Lorena Castañeda Vélez	2° ¿Puede una empresa funcionar de manera correcta si no posee un sistema de control interno?	Siempre una organización contará con riesgos, donde los mismo son imposibles de eliminarlos, un riesgos solo se puede mitigar o controlar. Si una organización no posee un control interno presentaran riesgos más grandes y estará expuesta a diversas situaciones como hurtos, fraudes y más

		allá de esto a falencias en los tratamientos y operaciones de la empresa
Mgtr. Fanny Lorena Castañeda Vélez	3° ¿Si se trata de una lubricadora en que área se inclinaría más el control?	Especialmente en la parte del inventario, sobre todo en la parte de facturación y de los cobros ya que es algo que se realiza diariamente y que a veces dependiendo del tipo de empresa sea pequeña, media, grande o jurídica la mayoría de sus movimientos son en efectivo y a través de esto se puede conocer el movimiento que tiene un producto por su utilización y sobre el stock.
Mgtr. Fanny Lorena Castañeda Vélez	4° ¿Quién debería estar a cargo de la evaluación del control interno en una empresa?	En el Control Interno debe de estar involucrado todo el personal como por ejemplo en una lubricadora hay operarios, los mismos deben conocer sus limitaciones, sus procedimientos o la política que exista sobre el tratamiento de dicho producto y el control interno debe de estar evaluado por una persona determinada.
Mgtr. Fanny Lorena Castañeda Vélez	5° ¿Qué Factores afecta la rentabilidad de una empresa?	La rentabilidad va de la mano de la parte operativa lo que va afectar son las operaciones propias del negocio, donde si se trata de una lubricadora una parte sustancial sería el inventario y la otra será el manejo del efectivo y si no existe un adecuado manual de procedimientos y funciones sobre quien realiza la facturación, cobros y depósitos presentaran incidencias por el inventario es una parte clave.

**Elaborado por:** Bustamante M & Cornejo M

### 3.6.2 Técnica de Encuesta

#### 3.6.2.1 Encuesta de Control Interno Realizada al Gerente, Contador, Bodeguero y demás empleados que forman parte de la Lubricadora Lubri Express.

La presente encuesta del control interno se la realizara al Gerente, Contados, Bodeguero y demás empleados que forman parte de la Lubricadora Lubri Express con la finalidad de conocer que tipos de procesos manejan en su departamento.

La presente encuesta consta de 10 preguntas.

**Tabla 5**

Encuesta *Gerente, Contados, Bodeguero y demás empleados que forman parte de la Lubricadora Lubri Express*

<b>Tema: Control interno y su incidencia en la rentabilidad para micro empresas</b>			
<b>Encuestador (as):</b>	Martha Bustamante Caranqui & Mailee Cornejo Lino		
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1	¿La Lubricadora cuenta con normas de control interno?	4	6
2	¿El manual de Funciones de la Lubricadora contiene Políticas dado a las necesidades de la misma?	4	6
3	¿La lubricadora aplica procedimientos de control en los ingresos de inventario?	5	5
4	¿La lubricadora realiza control de inventarios?	3	7
5	¿Se conoce el inventario en mal estado?	5	5
6	¿Dan de baja a los productos en mal estado?	3	7

7	¿Realizan informes sobre la mercadería en mal estado?	4	6
8	¿Se conoce los productos con mayor rotación en el inventario?	7	3
9	¿Tienen conocimiento sobre la Nic 2?	4	6
10	¿La mercadería en mal estado está afectando a la razonabilidad de los saldos?	9	1

Elaborado por: Bustamante M & Cornejo M (2022)

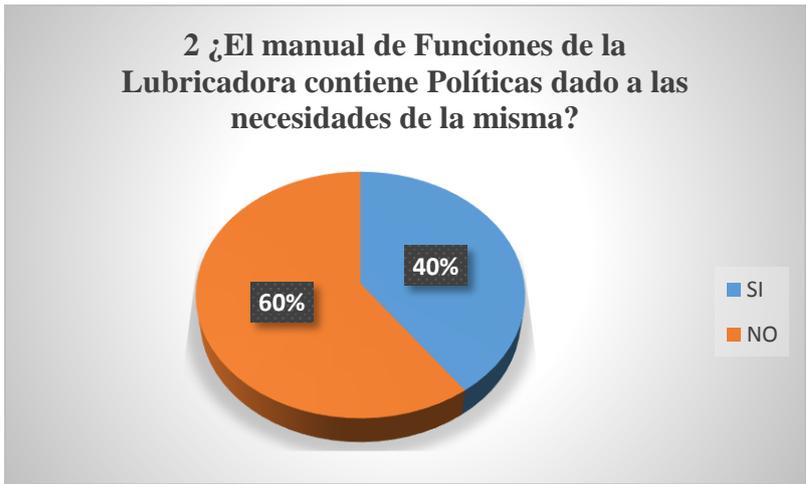
### 3.6.2.2 Análisis de resultados



**Figura 4** ¿La Lubricadora cuentas con normas de control interno?

Elaborado por: Bustamante M & Cornejo M (2022)

En la Lubricadora Lubri Express se logró detectar que no cuentan con normas de control interno, teniendo como desconocimiento información veraz, actualizada y oportuna sobre sus cobros y sobre la fecha de caducidad de muchos de sus productos.



**Figura 5** *¿El manual de Funciones de la Lubricadora contiene Políticas dado a las necesidades de la misma?*

**Elaborado por:** Bustamante M & Cornejo M (2022)

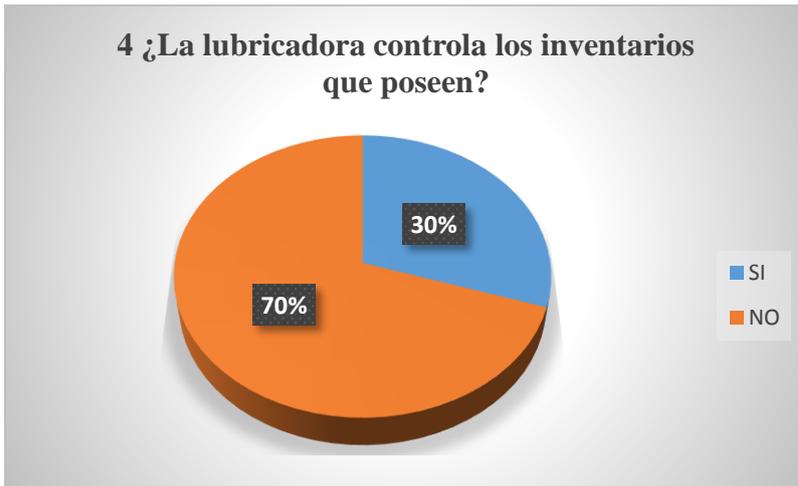
Se entiende que la Lubricadora no contiene un manual de funciones de acuerdo a sus necesidades, donde ellos están viendo afectada su gestión, haciendo al personal poco competitivo por no presentar un orden al momento de desempeñar su trabajo y se ven afectados a la eficiencia de la misma.



**Figura 6** *¿La lubricadora aplica procedimientos de control en los ingresos de inventario?*

**Elaborado por:** Bustamante M & Cornejo M (2022)

Se determina que no todo el personal realiza el control de los ingresos de sus inventarios, donde no les permite tener un control exacto sobre sus productos ni sobre sus movimientos, esto está afectando al flujo de caja obteniendo pérdidas de gran importancia.



**Figura 7** ¿La lubricadora realiza control de inventarios?  
**Elaborado por:** Bustamante M & Cornejo M (2022)

La mayor parte del personal informa que no se controla el inventario de la empresa y esto se da por muchos factores, ya que no poseen un correcto control interno de sus inventarios, donde no logran determinar con claridad si existe o no hurto por parte de sus trabajadores también se hace imposible optimizar un ciclo de compras, realizando pagos con anticipación y no se obtiene beneficios económicos.



**Figura 8** ¿Se conoce el inventario en mal estado?  
**Elaborado por:** Bustamante M & Cornejo M (2022)

Se determina que no todo el personal que conforma la Lubricadora tiene conocimientos si existe o no mercadería en mal estado donde esto se ve afectado a los saldos que posee la empresa. El producto en mal estado está afectando la rentabilidad de la lubricadora porque no cuentan con todo los productos que el consumidor necesita.



**Figura 9** *¿Llevan un control adecuado en libros sobre productos en mal estado?*  
**Elaborado por:** Bustamante M & Cornejo M (2022)

Muchos de sus productos no son dados de baja, por ende existe un registro inexacto teniendo una realidad distorsionada, provocando desajustes. Por este motivo es aconsejable controlar el inventario y sobre todo su contabilización.



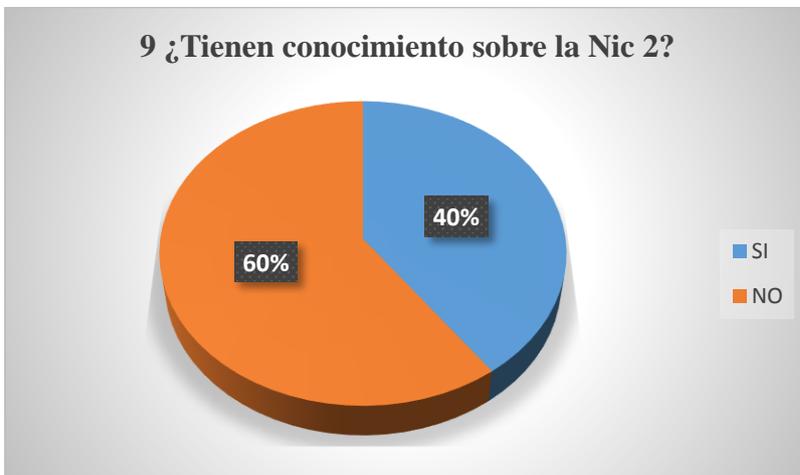
**Figura 10** *¿Realizan informes sobre la mercadería en mal estado?*  
**Elaborado por:** Bustamante M & Cornejo M (2022)

Con los resultados obtenidos se detectó que la mayoría de tiempo no realizan procedimientos de seguimiento de inventarios, por ende no son precisos ya que no poseen información valiosa que puede ser útil para impulsar las ventas de productos en la Lubricadora, por tanto no reducen desperdicios como de dinero mejorando la gestión y minimizando las existencias.



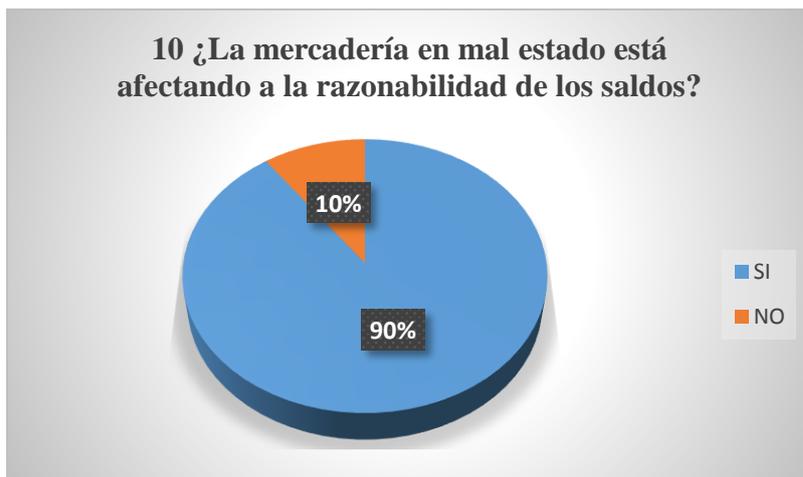
**Figura 11** ¿Se conoce los productos con mayor rotación en el inventario?  
**Elaborado por:** Bustamante M & Cornejo M (2022)

A simple vista el personal de la Lubricadora si conocen el producto con mayor rotación porque es el más vendido y presenta una demanda. Significando que si la rotación de todos los productos fuese poca existiese insuficientes ventas y tendríamos una demanda decreciente.



**Figura 12** ¿Realizan informes que determine si existe material obsoleto?  
**Elaborado por:** Bustamante M & Cornejo M (2022)

No todo el personal conoce sobre la Nic 2 por ende se han visto vulnerables a no realizar o desempeñar de manera correcta su actividad dentro de la lubricadora, teniendo como culpa la empresa por no brindar manuales que indiquen el giro de la empresa.



**Figura 13** ¿La mercadería en mal estado está afectando a la razonabilidad de los saldos?  
**Elaborado por:** Bustamante M & Cornejo M (2022)

Muchos dijeron que si porque se han visto expuesto a la competencia que posee productos con mayor calidad, productos que satisfacen con mayor calidad al cliente.

### 3.7 ANALISIS DOCUMENTAL

Se analizó los estados financieros los mismos que nos proporcionó la Lubricadora Lubri Express, para así lograr determinar el efecto que tienen sus inventarios en la rentabilidad del periodo 2020-2021.

#### 3.7.1 Análisis vertical del estado de situación financiera de la Lubricadora Lubri Express correspondiente al periodo 2020-2021.

**Tabla 6**

*Análisis vertical del estado de situación financiera de la Lubricadora Lubri Express correspondiente al periodo 2020-2021.*

<b>Lubricadora Lubri Express</b>				
<b>Estado de situación financiera</b>				
<b>(en miles de dólares)</b>				
<b>Al 30 de diciembre del 2021 y 2020</b>			<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
<b>Cuentas</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2020-2021</b>	
<b>Activo</b>				
<b>Activo corriente</b>				
<b>Disponible</b>	<b>\$ 1.224,94</b>	<b>\$ 940,82</b>	<b>\$ 284,12</b>	<b>30,20%</b>

<b>cuentas por cobrar</b>	<b>\$ 971,15</b>	<b>\$ 559,35</b>	<b>\$ 411,80</b>	<b>73,62%</b>
<b>Inventarios</b>	<b>\$ 17.369,81</b>	<b>\$ 20.623,95</b>	<b>(\$ 3.254,14)</b>	<b>-15,78%</b>
<b>Total activo circulante</b>	<b>\$ 19.565,90</b>	<b>\$ 22.124,12</b>	<b>(\$ 2.558,22)</b>	<b>-11,56%</b>
<b>Activos Fijos</b>				
<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<b>\$ 5.224,94</b>	<b>\$ 10.000,00</b>	<b>(\$ 4.775,06)</b>	<b>-47,75%</b>
<b>Total activos fijos</b>	<b>\$ 5.224,94</b>	<b>\$ 10.000,00</b>	<b>(\$ 4.775,06)</b>	<b>-47,75%</b>
<b>Activo total</b>	<b>\$ 24.790,84</b>	<b>\$ 32.124,12</b>	<b>(\$ 7.333,28)</b>	<b>-22,83%</b>
<b>Pasivo y Patrimonio</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
<b>Cuentas por pagar</b>	<b>\$ 1.981,00</b>	<b>\$ 3.281,01</b>	<b>(\$ 1.300,01)</b>	<b>-39,62%</b>
<b>Aporte Individual IESS</b>	<b>\$ 145,86</b>	<b>\$ 636,39</b>	<b>(\$ 490,53)</b>	<b>-77,08%</b>
<b>Fondos de reserva</b>	<b>\$ 52,38</b>	<b>\$ 228,53</b>	<b>(\$ 176,15)</b>	<b>-77,08%</b>
<b>Total pasivo Corriente</b>	<b>\$ 2.179,24</b>	<b>\$ 4.145,93</b>	<b>(\$ 1.966,69)</b>	<b>-47,44%</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>\$ 2.179,24</b>	<b>\$ 4.145,93</b>	<b>(\$ 1.966,69)</b>	<b>-47,44%</b>
<b>Patrimonio</b>				
<b>Capital social</b>	<b>\$ 9.292,56</b>	<b>\$ 10.209,42</b>	<b>(\$ 916,86)</b>	<b>-8,98%</b>
<b>Reservas acumuladas</b>	<b>\$ 505,74</b>	<b>\$ 784,42</b>	<b>(\$ 278,68)</b>	<b>-35,53%</b>
<b>Utilidad Ejercicio</b>	<b>\$ 12.813,30</b>	<b>\$ 16.984,35</b>	<b>(\$ 4.171,05)</b>	<b>-24,56%</b>
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$ 22.611,60</b>	<b>\$ 27.978,19</b>	<b>(\$ 5.366,59)</b>	<b>-19,18%</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>\$ 24.790,84</b>	<b>\$ 32.124,12</b>	<b>(\$ 7.333,28)</b>	<b>-22,83%</b>

**Fuente:** Datos brindados por la Lubricadora Lubri Express.

**Elaborado por:** Bustamante M & Cornejo M (2022)

### 3.7.1.1 Análisis estado de situación financiera vertical.

Por medio del estudio que se realizó al estado de situación financiera se logró apreciar la evolución de los rubros de un año en comparación al año siguiente. Entre los activos disponibles se puede demostrar un incremento del 30,20%, debido a esto también se evidencio una disminución del 11,56% en el total de los activos corrientes, por otro lado, en el grupo de los activos no corrientes apreciamos que existe una reducción del 47,75%.

En el caso de Lubri Express las obligaciones son mínimas siendo la disminución del 39,62% o \$1.300,01 la más notable en el grupo de proveedores. Según el análisis del

gerente de la lubricadora indica que el monto no muestra riesgo entre la empresa y sus proveedores. Dentro de las cuentas que conforman los pasivos tenemos la cuenta obligación patronal en la que se ubica el aporte al IESS y los fondos de Reserva que han mostrado una disminución de 77,08% en ambas cuentas.

Por otro lado, tenemos que el capital suscrito para el año 2021, muestra una disminución del 8,98%, es decir que se expone una disminución del 24,56% en la utilidad durante el último año, este se deriva del incremento de los gastos administrativos en la lubricadora con respecto al año 2019, esto nos muestra que no obtuvo un máximo.

Beneficio en relación a los resultados del período anterior. Por ende, se puede ver que del año 2019 al 2020 existió una disminución en el Total de activos de \$7.333,28, por otra parte, el grupo de Pasivos disminuyó del año 2019 al 2020 en \$1.966,69 mientras que en el Patrimonio se presentó una reducción de \$5.366,59 para el año 2020.

### 3.7.2 Estado de Resultado o Estado de Perdida y Ganancia de la Lubricadora Lubri Express correspondiente al periodo 2020-2021.

Tabla 7

Estado de Resultado o Estado de Perdida y Ganancia de la Lubricadora Lubri Express correspondiente al periodo 2020-2021

<b>Lubricadora Lubri Express</b>				
<b>Estado de resultado integral</b>				
<b>(en miles de dólares)</b>				
<b>Al 30 de diciembre del 2021 y 2020</b>			<b>Absoluta</b>	<b>Relativa</b>
<b>Cuentas</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2020-2021</b>	
<b>Ingresos operacionales</b>	<b>\$ 63.789,71</b>	<b>\$ 91.920,69</b>	<b>(\$ 28.130,98)</b>	<b>-30,60%</b>
Costo de ventas	\$ 36.717,95	\$ 59.932,28	(\$ 23.214,33)	-38,73%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>\$ 27.071,76</b>	<b>\$ 31.988,41</b>	<b>(\$ 4.916,65)</b>	<b>-15,37%</b>
<b>Gastos de operación</b>				
Administrativos	\$ 5.200,44	\$ 5.128,49	\$ 71,95	1,40%
Ventas	\$ 3.928,98	\$ 4.114,79	(\$ 185,81)	-4,52%
Financieros	\$ 2.964,30	\$ 2.468,88	\$ 495,42	20,07%
Generales y de servicios	\$ 2.164,74	\$ 3.291,90	(\$ 1.127,16)	-34,24%
<b>Total de gastos de operación</b>	<b>\$ 14.258,46</b>	<b>\$ 15.004,06</b>	<b>(\$ 745,60)</b>	<b>-4,97%</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>\$ 12.813,30</b>	<b>\$ 16.984,35</b>	<b>(\$ 4.171,05)</b>	<b>-24,56%</b>
Participación a los trabajadores	\$ 1.922,00	\$ 2.547,65	(\$ 625,65)	-24,56%
Impuesto a la renta	\$ 2.722,83	\$ 3.609,17	(\$ 886,34)	-24,56%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$ 8.168,47</b>	<b>\$ 10.827,53</b>	<b>(\$ 2.659,06)</b>	<b>-24,56%</b>

Fuente: Datos brindados por la Lubricadora Lubri Express.

Elaborado por: Bustamante M & Cornejo M (2022)

### 3.7.2.1 Análisis del Estado de Resultado o Estado de Pérdida y Ganancia

El estado de resultado de la lubricadora Lubri Express demuestra la variación absoluta y relativa, presentado a las ventas con una disminución del 30, 60% o \$ 28.130,98 y esto se produce debido al decrecimiento de la economía ocasionado por el Covid-19. Adicionalmente, los costos de venta también revelaron una disminución del 38, 73% o \$ 23.214,33 el cual afectó el cobro de cuentas a los clientes, también considerando los pocos ingresos comparados del año 2021 y 2020. Además, los gastos administrativos también pasaron por un decremento en especial los de ventas -4,52%. Generales y de servicio -34,24% estas cuentas reflejaron mayor incidencia, lo que presentó la disminución de la utilidad en un 24, 56%.

Los ingresos del período 2020 fueron comparativamente menores a los del año 2021, esto se debe en su mayoría a las restricciones de carácter obligatorio propuesto para evitar la expansión del virus del Covid-19, por último, esto se redujo en gran medida al gasto, ya que el mantenimiento, las maquinarias se deben realizar de manera periódica, por lo que no se generó la utilidad esperada, y por esta razón la entidad se ve afectada en sus resultados.

El ratio corriente (ratio de liquidez) se obtiene entre activos corrientes y pasivos corrientes.

**Tabla 8**

*Ratio de liquidez o Razón corriente*

Año 2021		Año 2020	
Activo corriente	$\frac{\$ 19.565,90}{2.179,24} = 8,98$	Activo corriente	$\frac{\$ 22.124,12}{4.145,93} = 5,34$
Pasivo corriente	\$ 2.179,24	Pasivo corriente	\$ 4.145,93

**Elaborado por:** Bustamante M & Cornejo M (2022)

Los indicadores miden la liquidez que tienen para poder solventar obligaciones que tienen en un periodo de corto tiempo, es decir que cada dólar del pasivo corriente que debe a corto plazo se tuvo para el 2020 es de 5,34 veces del activo circulante que lograra cubrir obligaciones presentadas para el pasivo corriente del mismo año.

En el 2021 se registra un 8,98 veces más de activo circulantes que cubre el pago del pasivo corriente donde nos da entender que no existió n manejo eficiente o administración adecuada sobre su capital de trabajo.

Toda empresa debe conocer sus inventarios y la rotación que presentan ellos, por lo que Lubri Express no es la excepción, ya que al saber cuál es su rotación de inventario pueden definir si su empresa se puede mantener en el mercado.

**Tabla 9**

*Rotación del inventario - Días de venta del inventario*

Año 2021		Año 2020	
Costo de Venta	= $\frac{\$ 36.717,95}{\$ 17.369,81} = 2,11$	Costo de Venta	= $\frac{\$ 59.932,28}{\$ 20.623,95} = 2,91$
Inventario		Inventario	
365 días	$\frac{365}{365}$	365 días	$\frac{365}{365}$
Rotación del inventario	= $\frac{365}{2,11} = 173$	Rotación del inventario	= $\frac{365}{2,91} = 126$

**Elaborado por:** Bustamante M & Cornejo M (2022)

En el año 2020 posee un movimiento de 2,91 veces, mientras que en el 2021 existe una rotación de 2,11 veces por lo que en el año 2021 se considera un año con una rotación del inventario menor o poco favorable al del año 2020.

En el año 2020, se logra mostrar que la mercadería permanece en la entidad 126 días antes de ser vendida pero en cambio en el periodo 2021 se ve que la mercadería permaneció en la entidad 173 días para lograr ser vendida. Demostrando que el periodo 2021 fue un año inferior al año 2020.

**Tabla 10**

*Razón del impacto de los gastos de administración y ventas*

Año 2021		Año 2020	
Gastos Operacionales	= $\frac{\$ 14.258,46}{\$ 63.789,71} = 22,35\%$	Gastos Operacionales	= $\frac{\$ 15.004,06}{\$ 91.920,69} = 16,32\%$
Ventas	$\$ 63.789,71$	Ventas	$\$ 91.920,69$

**Elaborado por:** Bustamante M & Cornejo M (2022)

Se demostró que en el año 2021 existe un 0,2235 de gastos administrativos y ventas, por lo que cada dólar de venta, lo que presume que los ingresos están

comprometidos en un 22,35% que en comparación con los resultados del periodo 2020 fue de 16,32% donde se evidencia que existe un incremento como consecuencias de compra de repuestos, lubricantes, incluyendo los gastos de mantenimientos proporcionados a máquinas que presentan desgastes por su falta de uso.

Para lograr medir la efectividad de la lubricadora sobre sus costos y gastos se debe realizar el respectivo cálculo a través de un indicador de rentabilidad que permite definir el margen de utilidad de la empresa.

**Tabla 11**

*Margen de utilidad - Rentabilidad netas de ventas*

Año 2021		Año 2020	
Utilidad Neta	$\frac{\$ 8.168,48}{\$ 63.789,71} = 12,81\%$	Utilidad Neta	$\frac{\$ 10.827,52}{\$ 91.920,69} = 11,78\%$
Ventas	\$ 63.789,71	Ventas	\$ 91.920,69

**Elaborado por:** Bustamante M & Cornejo M (2022)

En el año 2020 se obtuvo un beneficio neto de 11,78% a diferencias del año 2021 donde su utilidad incremento en un 12,81% debido al aumento de gastos operacionales. Dado a que es privada y necesita pagar obligaciones, compra de suministros, pago de sueldo a trabajadores y mantenimientos de máquinas.

### 3.8 ANALISIS GENERAL

En base a las entrevistas y encuestas realizadas a varios departamentos de la Lubricadora Lubri Express se logró observar que el control interno en una entidad es de suma importancia, ya que permite que exista un correcto funcionamiento y también brinda la oportunidad de conocer los puntos críticos y así poder establecer políticas y procedimientos de control interno para un correcto proceso.

La propuesta que se la dará al presente trabajo es la creación de un control interno designado a cada departamento de la Lubricadora Lubri Express con la finalidad de promover eficacia y eficiencia en la misma.

## **3.9 PROPUESTA**

### **3.9.1 Título de propuesta**

Análisis del control interno en el área de inventarios de la Lubricadora Lubri Express de la ciudad de Babahoyo.

### **3.9.2 Justificación de la propuesta**

No hay control sobre los procesos en el área de inventarios en la Lubricadora Lubri Express, de manera que se refleja una falta de ajuste en la mercadería real como en la parte financiera, además se encontró productos defectuosos, en mal estado, es decir que no existe un adecuado control de calidad, por lo tanto, el análisis e implementación de un sistema de control interno permitirá a la empresa mejorar la gestión de sus procesos.

## **OBJETIVOS**

### **3.9.3 Objetivo general.**

Elaborar la estructura o elementos que debe tener la propuesta que permita mejorar el control interno dentro del área de inventarios de la Lubricadora Lubri Express.

### **3.9.4 Objetivos específicos.**

1. Incorporar un manual de control interno del proceso que se realiza en el área de inventario.
2. Implementar mejoras en la infraestructura de la bodega para prevención de riesgos laborales.

### **3.9.5 Descripción de la propuesta**

Actualmente la Lubricadora Lubri Express lleva sus registros de forma manuscrita, tanto de los productos que entran y los que salen, pero la empresa necesita actualizarse tecnológicamente.

La lubricadora no tiene un proceso de compra al momento de adquirir algún artículo, y esto provoca inconsistencias en las anotaciones, al no presentar detalladamente los registros de adquisición.

**Tabla 12**

*Cuestionario de control interno del área de inventarios*

<b>N°</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>
<b>1</b>	¿El registro de actividades de existencias se basa en un manual de políticas y procedimientos?	1	1
<b>2</b>	¿Se efectúan informes de la rotación de existencias de mayores ventas?	1	0
<b>3</b>	¿Se efectúan inspecciones de control de los productos que tienen mucho tiempo en la bodega de la Lubricadora?	1	0
<b>4</b>	¿Se utilizan documentos de control en la entrada y salida de existencias?	1	1
<b>5</b>	¿Existe control en el despacho de mercadería?	1	0
<b>6</b>	¿Se utiliza un sistema de inventarios que refleje stock de mercaderías diariamente?	1	0
<b>7</b>	¿Se clasifican los inventarios de acuerdo a su descripción, tipo y marca?	1	0
<b>8</b>	¿Se comunica las nuevas listas de precios de la mercadería comprada en fechas recientes?	1	1
<b>9</b>	¿Para efectuar adquisiciones se utiliza un proceso o modelo de control de inventarios?	1	1

<b>10</b>	¿Se ha designado a un responsable que supervise la rotación de inventarios?	1	0
<b>TOTAL PONDERACIÓN (TP)</b>		10	
<b>TOTAL CALIFICACIÓN (TC)</b>			4
<b>NIVEL DE CONFIANZA <math>TC/TP*100</math> <math>(4/10)*100= 40\%</math></b>			

**Fuente:** Datos brindados por la Lubricadora Lubri Express.

**Elaborado por:** Bustamante M & Cornejo M (2022)

Tabla 13

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>15%-50%</b>	<b>51%-75%</b>	<b>76%-100%</b>
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

### **Resultado**

Nivel de confianza: Bajo

Nivel de Riesgo: Alto

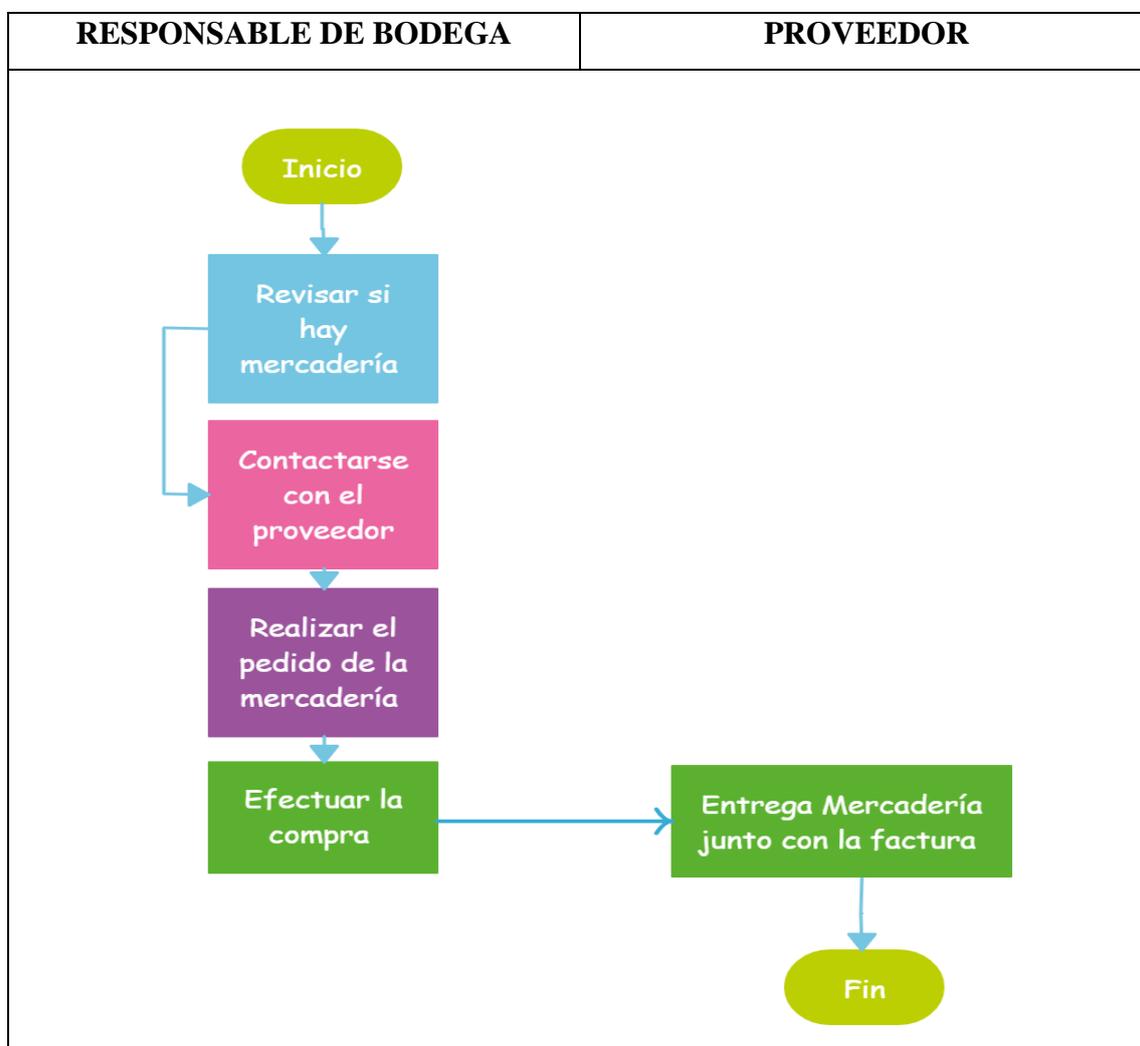
**Elaborado por:** Bustamante M & Cornejo M (2022)

### **Conclusión**

En base a la aplicación del presente cuestionario de control Interno, se observa que la entidad presenta un nivel de confianza bajo, mientras que un nivel de riesgo alto lo que refleja las siguientes debilidades: inexistencia de una manual de procedimientos que indique como se deben ejecutar las actividades, no se asignado una persona que registre las entradas y salidas del inventario, además que no se ha implementado documentos que permita conocer el nivel de rotación de los productos.

**Objetivo 1:** Establecer un manual de control interno del proceso que se realiza en el área de inventario.

**Proceso de compra**



**Figura 14** *Proceso de compra vigente*  
**Elaborado por:** Bustamante M & Cornejo M (2022)

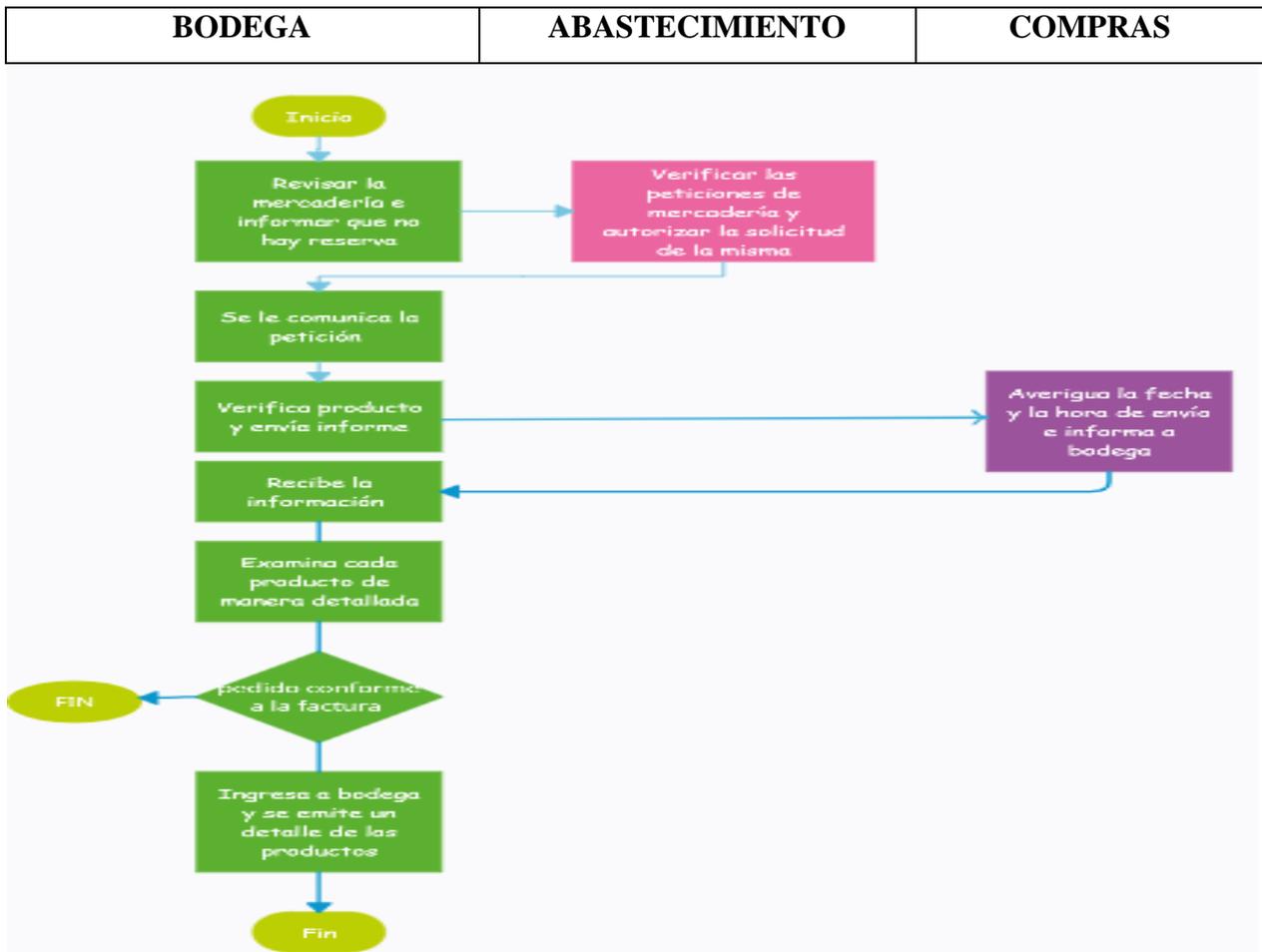
Como observamos en la imagen los pasos que actualmente la empresa sigue para adquirir artículos es el siguiente:

1. Revisar si hay mercaderías en bodega
2. Contactarse con el abastecedor.
3. Realizar el pedido de la mercadería.
4. Adquirir la mercadería.
5. El abastecedor entrega la mercadería y factura.

6. Fin.

Podemos darnos cuenta que el proceso es muy corto, por lo que no requiere un apunte detallado ya que no existe un control de los materiales que ingresan a la empresa.

### Formulación de procesos



**Figura 15** Propuesta del Proceso de compra  
Elaborado por: Bustamante M & Cornejo M (2022)

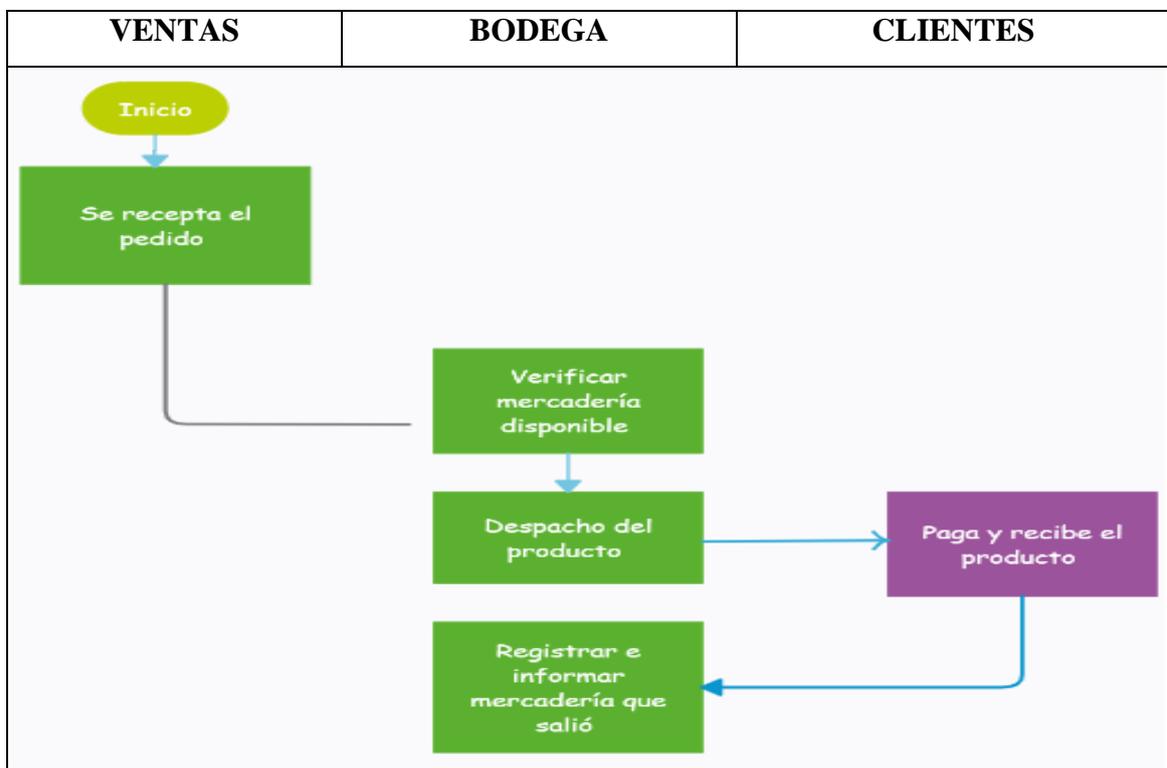
Se detallan los procesos de la propuesta que se realizó a la empresa referente al proceso de compra.

1. El Bodeguero es el encargado de tener un control en la mercadería e informa si hay o no reserva.
2. El encargado de abastecimiento revisa las peticiones de mercaderías y autoriza solicitar mercaderías

3. Se comunica la petición al bodeguero.
4. El bodeguero verifica producto y envía informe.
5. El área de compra investiga hora y fecha de envió.
6. Bodeguero examina y revisa cada producto de manera detallada.
7. En caso de que no coincida con la factura lo rechaza.
8. Si el pedido está conforme a la factura, entra a la base de datos.
9. Se descargan los materiales en la bodega
10. El encargado de bodega obtiene el detalle de los materiales que ingresaron.
11. El bodeguero ubica los productos en bodega en su sitio correspondiente.
12. El encargado de bodega detalla en el sistema los artículos que ingresaron y envía información al área financiera.

### Proceso de salida de mercadería

Los pasos que actualmente la lubricadora sigue para la salida de inventario es el siguiente:



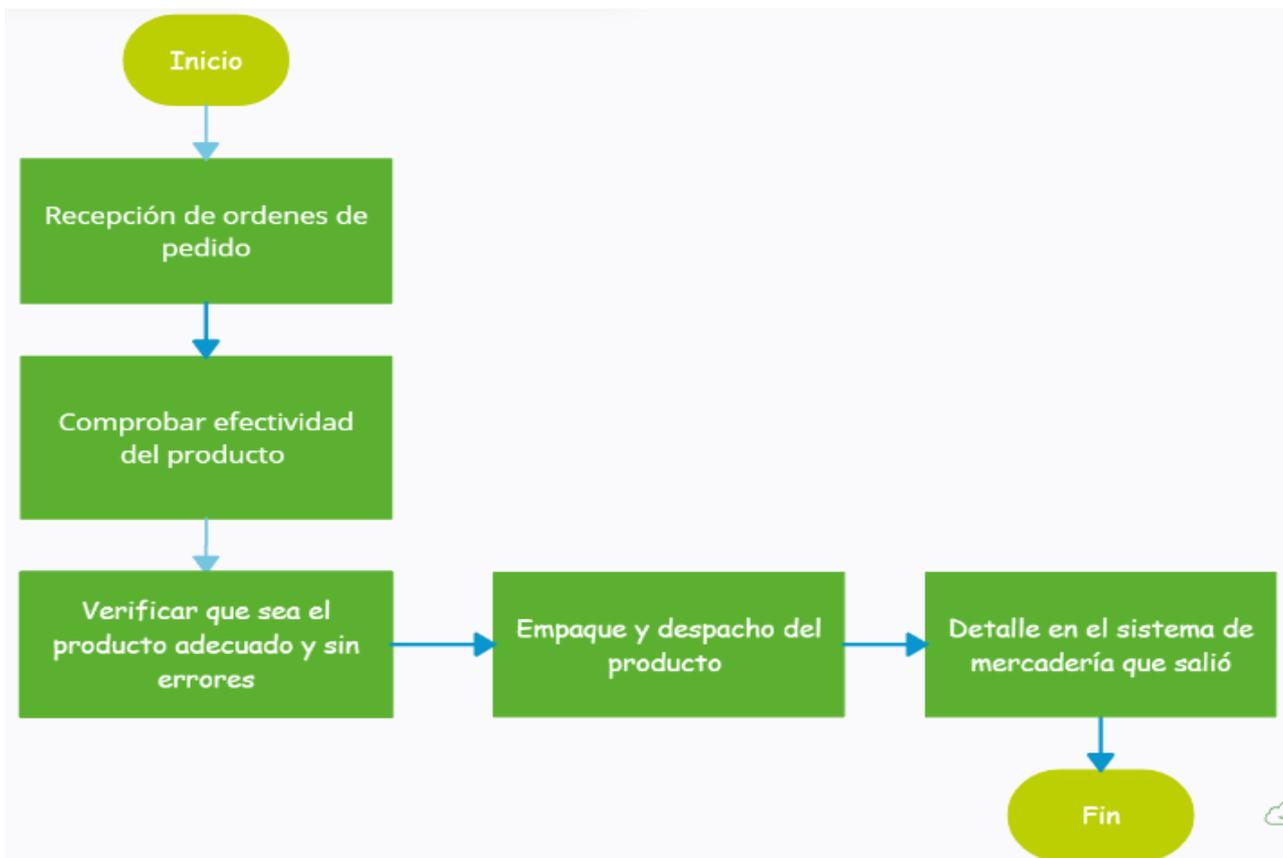
**Figura 16** *Proceso de salida de inventario vigente*  
**Elaborado por:** Bustamante M & Cornejo M (2022)

Así como el proceso de compra este procedimiento es muy corto y poco seguro para la empresa, se pudo observar a simple vista que no se realizó una inspección de la mercadería, realizan un proceso muy acelerado, y no llevan un control.

A continuación, redactamos el proceso vigente expresado en la figura 16.

1. Se receipta el pedido
2. Revisar si hay mercadería disponible para la venta
3. Se despacha el artículo.
4. El cliente paga y recibe el producto
5. Fin.

### Formulación de procesos

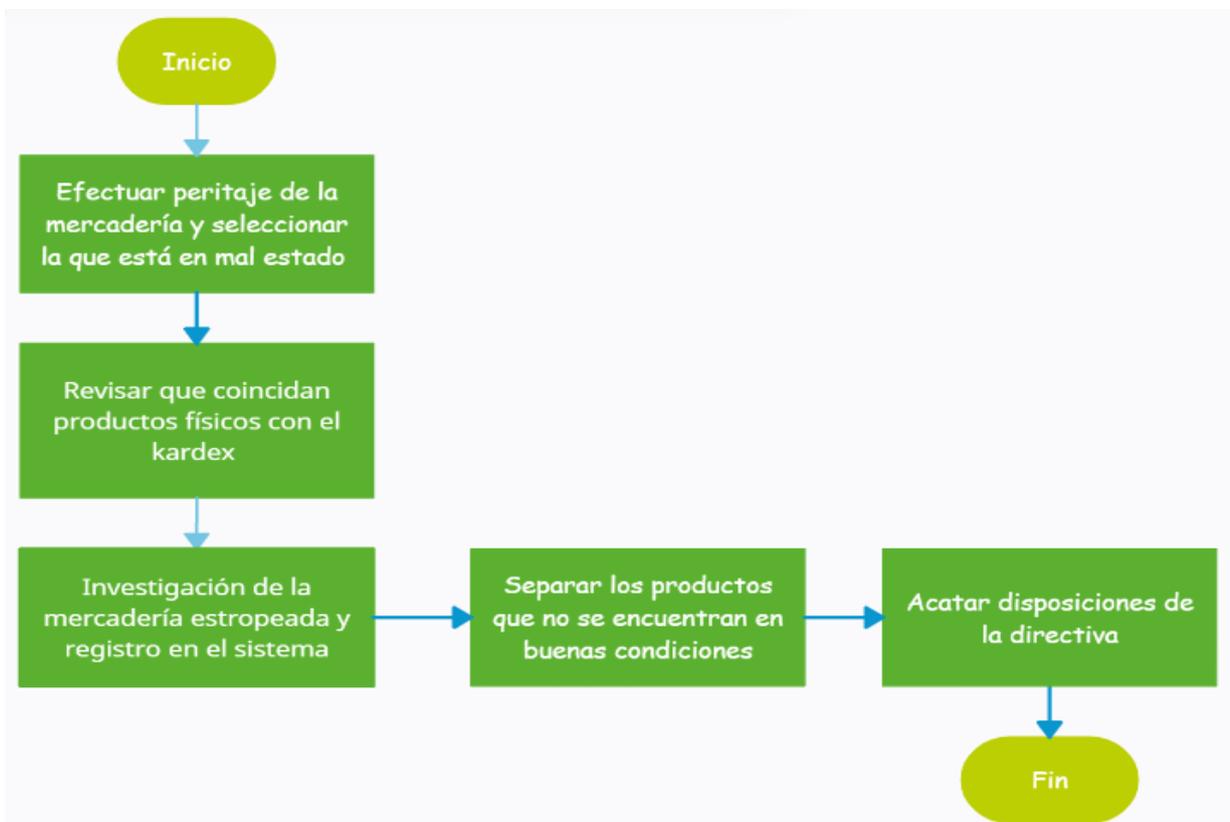


**Figura 17** *Propuesta del Proceso de salida de inventario*  
**Elaborado por:** Bustamante M & Cornejo M (2022)

Presentamos la redacción de la propuesta del proceso de salida de inventario para la venta.

1. El bodeguero recibe órdenes de pedido para iniciar el envío
2. Se verifica la efectividad de producto.
3. El encargado de bodega verifica que el pedido del cliente se encuentre en buen estado, sin errores.
4. El bodeguero empaca los productos y realiza el despacho del pedido al cliente
5. El encargado de bodega detalla en el sistema los productos que salieron para la venta.
6. Fin del proceso

Debido a la ausencia de control de los inventarios, en un conversatorio con la directiva de la empresa se propuso elaborar procesos para la mercadería defectuosa u obsoleta, para el conteo real de los inventarios y para la selección de los proveedores.



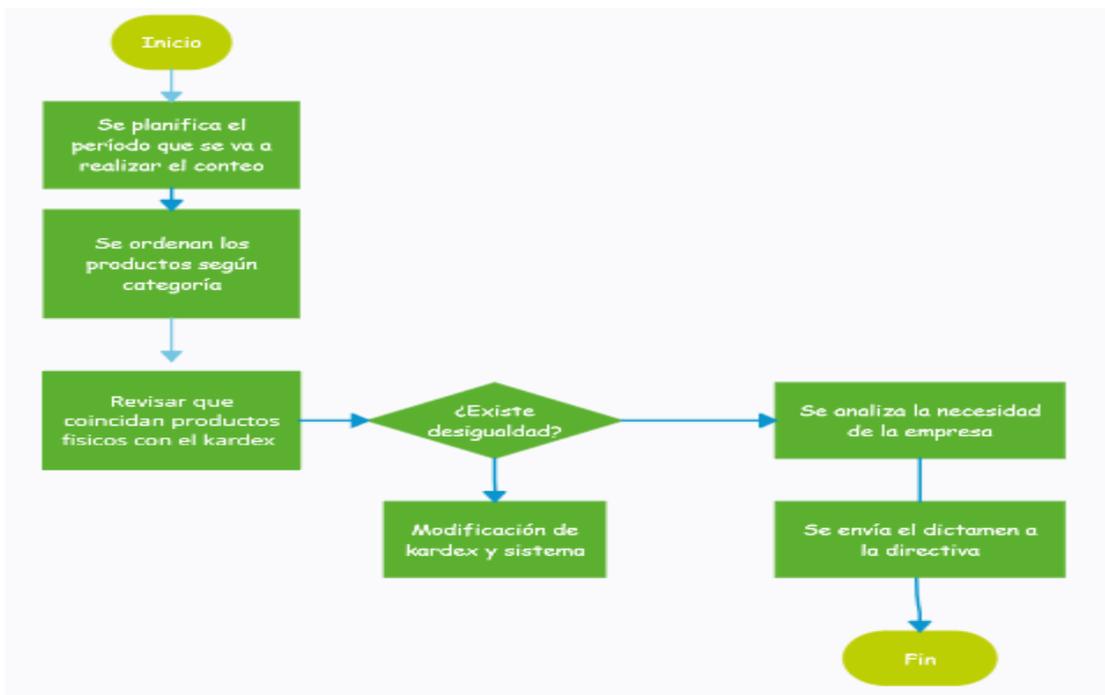
**Figura 18** Propuesta del Proceso para mercadería defectuosa  
Elaborado por: Bustamante M & Cornejo M (2022)

A continuación, se presenta la redacción del proceso para mercadería defectuosa:

1. El bodeguero efectúa un peritaje a la mercadería, la que está en mal estado lo selecciona.
2. Elabora un detalle de los daños encontrada en los artículos
3. El responsable de bodega realiza la investigación de la mercadería estropeada y esta pérdida lo asienta en sistema.
4. El responsable de bodega le da la orden al bodeguero que separe los productos que no están en buenas condiciones, para revisar si pueden ser restaurados o se los envía a reciclaje, según las disposiciones de la directiva.
5. Fin del proceso.

La propuesta del proceso para la mercadería defectuosa, permitirá que la empresa no tenga en bodega productos que ya no van a ser útiles por diferentes situaciones, ya sea porque no está en buenas condiciones, producto caducado, etc. Además existirá un mayor control y orden dentro del área de inventarios y en caso de que se pueda salvar algún producto se lo hará con anticipación y no quedará acumulado sin darle gestión.

### Proceso para el conteo real de los inventarios

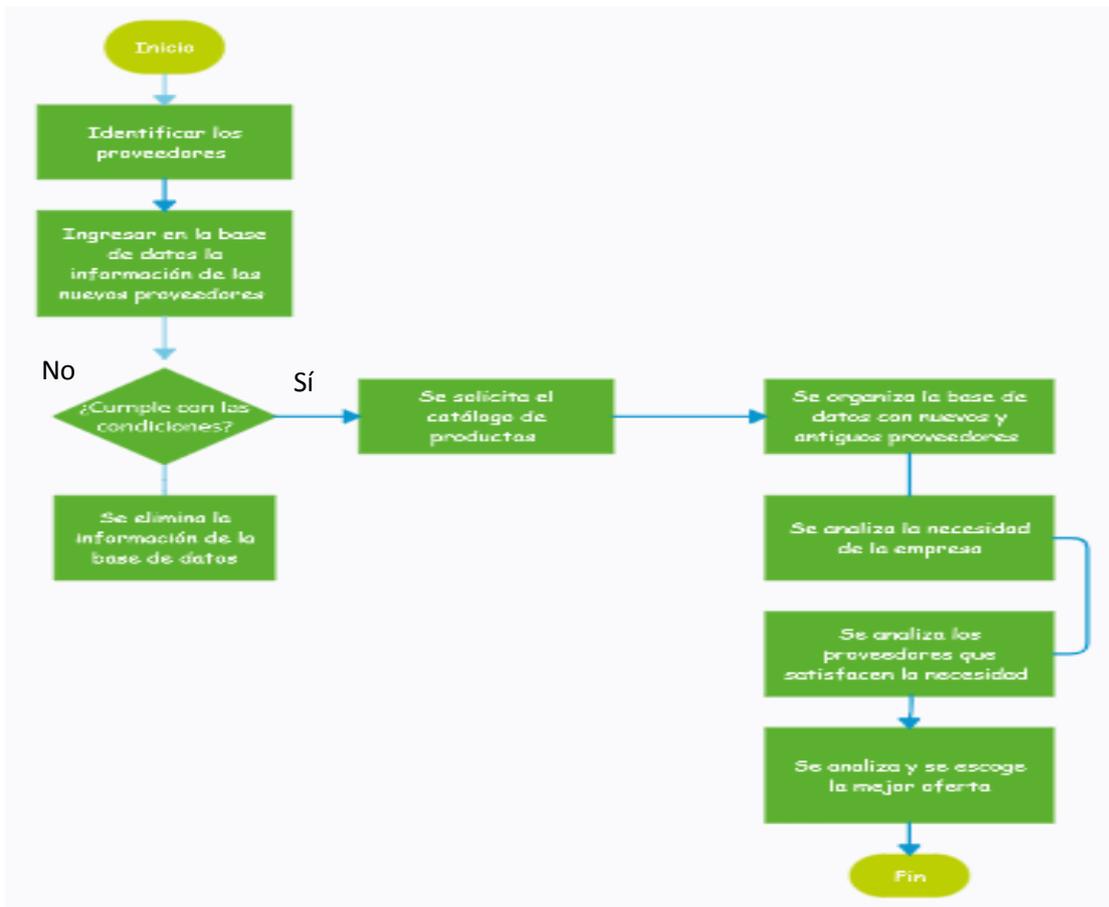


**Figura 19** Propuesta del Proceso de Conteo físico de inventarios  
Elaborado por: Bustamante M & Cornejo M (2022)

A continuación, se presenta la redacción del proceso de conteo físico de inventarios:

1. El encargado de Bodega planifica el período que se va a realizar el conteo, por lo general suele ser a finales de cada mes.
2. El bodeguero ordena de acuerdo a alguna categoría los productos.
3. El encargado de bodega junto con el bodeguero revisará que los productos que se encuentran en bodega, coincidan con los productos que se encuentran reflejados en el Kardex.
4. En caso de existir desigualdad se realiza la modificación del kardex y del sistema.
5. Se realiza el dictamen de inventarios
6. El dictamen es enviado directamente a la dirección.
7. Fin del proceso

### Proceso para selección de proveedores



**Figura 20** Propuesta del Proceso de selección de proveedores  
Elaborado por: Bustamante M & Cornejo M (2022)

A continuación, se redacta el proceso de selección de proveedores:

1. Identificar los nuevos proveedores
2. Se ingresa en la base de datos la información de los nuevos proveedores
3. En caso de que no cumpla con las condiciones para ser el proveedor de la empresa se elimina de la base de datos la información.
4. Si cumple las condiciones se solicita el catálogo de productos
5. Se organiza la base de datos con proveedores nuevos y antiguos
6. Se analiza la necesidad de la empresa
7. Se busca los proveedores que satisfacen la necesidad de la empresa
8. Se analiza y se escoge la mejor oferta.
9. Fin de proceso

Hemos considerado la asignación de funciones y responsabilidades dentro del área de inventarios:

- El administrador y el bodeguero son el personal responsable del paradero de la mercadería.
- El control de inventario se lo realizará diariamente, por lo siguiente será responsabilidad del personal de bodega.
- La bodega debe registrar el movimiento de mercaderías en el kardex, y se deberá comparar con la existencia física, además debe realizar un informe detallando lo que entrada y sale de mercadería con la respectiva autorización del gerente.
- El bodeguero debe apartar el inventario que es exclusivo para uso de la empresa, y por ningún motivo debe ser vendido o transferido, si esto sucede debe realizarse con autorización de la dirección y a través de actas con nombres y debe estar sustentada.
- Es responsable el bodeguero de enviar la documentación al área financiera.
- La supervisión de que se cumpla el manual estará a cargo del responsable de bodega.
- Se verificará la baja por deterioro por medio de actas, y se procederá a devolver al proveedor.
- El inventario debe ser firmado por el bodeguero y el administrador.

- La bodega debe estar ordenada por los tipos de productos, para que al momento de realizar un conteo físico exista un orden. Ya que es responsabilidad del bodeguero realizar el conteo físico cuando llegan los productos a la empresa, es decir comprobar si ha venido estropeada, si la totalidad del inventario físico es igual al detalle que se indica a la orden de compra, esto se debe realizar ya que cuando el proveedor descarga la mercadería, puede tropezarla una con otra.
- El abastecimiento de mercadería la dará a conocer el área de compra.
- El encargado del área de compra debe de dar a conocer si se realiza la compra de tal mercadería, porque es su responsabilidad en caso de que exista esta necesidad de producto.
- Se debe realizar un informe en el cual se detalla las funciones que se ejecutan en la bodega, día a día para tener informado a la dirección.
- La dirección debe estar informada sobre todas las actividades que se ejecutan en la bodega por cualquier inconsistencia que se presente.
- En caso de que exista algún inconveniente en la mercadería se debe de seleccionar y comunicar, al responsable que en este caso es el bodeguero ya que tiene que separar, evaluar los artículos con anomalías y comunicar a la administración.
- Al llegar los materiales el encargado de bodega tiene que dedicarse a examinar, detalladamente los materiales que recibe.
- Está en obligación el bodeguero llenar una ficha de cada material recibido y colocar en qué condiciones llegó el artículo, porque en ocasiones no son los materiales auténticos que se ha solicitado y hay proveedores que no lo admiten.
- Se verificará cada semana los artículos, para comprobar si la totalidad de mercaderías coincide en forma real con el sistema.
- Se aconseja reconocer las perchas donde se encuentra el producto ya sea con un letrero o con la marca de cada producto que está en dicha percha.
- El lugar donde se va a desembarca la mercadería debe encontrarse libre en el momento que la mercadería llegue, para así evitar contratiempos con el desembarque.

**Objetivo 2:** Implementar mejoras en la infraestructura de la bodega para prevención de riesgos laborales.

La dirección de la Lubricadora Lubri Express, tiene la obligación de acogerse a la prevención de riesgos laborales, para proteger la salud y seguridad de sus empleados.

Debido a que su actividad es la venta de lubricantes, aceites, grasas, estos productos contaminan el ambiente con vapores o humos irritantes, especialmente si están en lugares húmedos.

A Continuación, presentamos estas indicaciones generales que se deben tomar en cuenta en el área de bodega para seguridad de los operarios:

- Evitar contacto de los productos con la piel.
- Prevenir que en su vestimenta se riegue el aceite.
- Evitar quitar el aceite y grasa con agua caliente.
- No dejar los recipientes expuestos al calor.
- La bodega debe ser en áreas frescas, lejos de la luz.
- Ubicar los extintores para el fuego en lugar visible.
- Utilizar los distintivos de protección y seguridad
- Los productos inflamables deben estar en envases de metal.
- Las instalaciones eléctricas deben estar continuamente en mantenimiento
- Se debe establecer plan de emergencia para estar alerta para que, en caso de incendio, informen a los servicios de emergencia y tengan acceso rápido a dichos números telefónicos.
- El techo de la bodega debe ser liviano y fresco, no tejas de barro Puertas metálica.

Se pudo constatar que la infraestructura de la bodega no se encuentra en condiciones adecuadas para almacenar los productos, ya que no se aprecia un orden en la localización de los artículos, y es por ello que hemos desarrollado estas condiciones:

**En relación con el almacenamiento de los productos sugerimos las siguientes indicaciones:**

- a) Se debe asignar localizaciones a los productos que ingresan a la lubricadora.
- b) Los artículos deben ser almacenados en relación con productos similares

- c) Asignarle a cada producto según su categoría un código de identificación para su fácil reconocimiento
- d) Los productos deben estar membretados con su respectivo nombre
- e) Reconocer los productos que más adquieren los clientes y colocarlos cerca de la puerta de bodega para su fácil acceso.
- f) Ordenar los productos anteriores y los productos que recién ingresan a bodega, es decir ordenarlos de manera cronológica por orden de llegada.

El orden de los productos de la bodega es muy importante ya que esto evita pérdida de tiempo y materiales, se logrará mayor grado de organización en la bodega y cada artículo tendrá su lugar asignado y su búsqueda será más fácil.

Una mayor organización en la bodega evita daños o deterioros de los materiales, además permite tener los pasillos despejados y brinda seguridad en la circulación de los empleados que manejan bodega.

**En relación con la infraestructura de la bodega sugerimos las siguientes indicaciones:**

- a) Estar situados de preferencia en un lugar alejado de zonas residenciales, escuelas, hospitales, áreas comerciales, industrias que fabriquen alimentos, de ríos, pozos, canales o lagos.
- b) Las áreas en las cuales se almacenan los productos deben de estar aisladas de fuentes de sol o calor.
- c) La bodega debe estar situada en un terreno o área la cual no esté expuesta a inundaciones.
- d) Debe situarse en un lugar que sea fácilmente accesible para todos los vehículos de transporte, especialmente los bomberos.
- e) Deben colocar las señaléticas que hacen referencia a restricciones o peligro
- f) Asegurar que el piso del área de almacenamiento sea impermeable y sin grietas para permitir su fácil limpieza y evitar filtraciones.
- g) Debe existir buena iluminación

## CONCLUSIÓN

Al poder concluir con la presente investigación se logrará emitir las siguientes conclusiones:

- ✚ A través de las encuestas realizadas al Gerente, Contador y Operadores de la Lubricadora Lubri Express, se logró apreciar que los operarios no tienen conocimiento de un manual de control interno.
- ✚ En la Lubricadora Lubri Express los operarios desconocen los procesos que se llevan a cabo dentro de la organización
- ✚ Se concluyó que en área de bodega existe una falta de control con los inventarios, ya que los productos no se encuentran codificados, no están organizados por alguna categoría, no existe un control real que verifique lo que ingresa y lo que egresa.
- ✚ Existe inconsistencia al momento de dar de baja sus inventarios que se encuentran en mal estado, es decir no hay un proceso a seguir para separar productos en deterioro, y por ende se los mezcla con los que se encuentran en buen estado.
- ✚ El bodeguero de la empresa se encuentra sobrecargado, ya que sus funciones son recibir y despachar los productos, llevar un control de lo que sale de bodega y lo que entra, despachar los productos para la venta y mantener la bodega en orden y por ende no hay quien revise su trabajo.
- ✚ El gerente de la lubricadora asume más trabajo, ya que el mismo se encarga de realizar pagos, trámites, cobros, etc.

## RECOMENDACIÓN

Luego de analizar la información ante las conclusiones se recomienda lo siguiente:

- ✚ La directiva de la empresa debe organizar capacitaciones al personal, con el fin de que conozcan la importancia del control interno en la empresa, ya que este involucra a todos los trabajadores de una organización.
  
- ✚ Gestionar procedimientos de control, los cuales permitan al personal de la empresa conocer los procesos de la misma, las funciones que desempeña cada uno de los trabajadores que conforman la empresa.
  
- ✚ Se aconseja que cada producto tenga su codificación, que el bodeguero ordene los productos de acuerdo a una categoría, esto permitirá ahorro de tiempo y rapidez para la búsqueda del producto.
  
- ✚ Se recomienda realizar un conteo físico mensual o cada 3 meses para determinar y separar productos que se encuentran en mal estado, ya que esto puede causar problemas con los clientes.
  
- ✚ La directiva de la empresa debe analizar las funciones del bodeguero, ya que este encuentra sobrecargado y por ende se recomienda la contratación de una persona que lleve el control de bodega y entre ambos se pueden distribuir las actividades.
  
- ✚ El gerente debería tener alguien de confianza, que sea su mano derecha para realizar ciertas funciones que él realiza como cobros, pagos, trámites, etc.

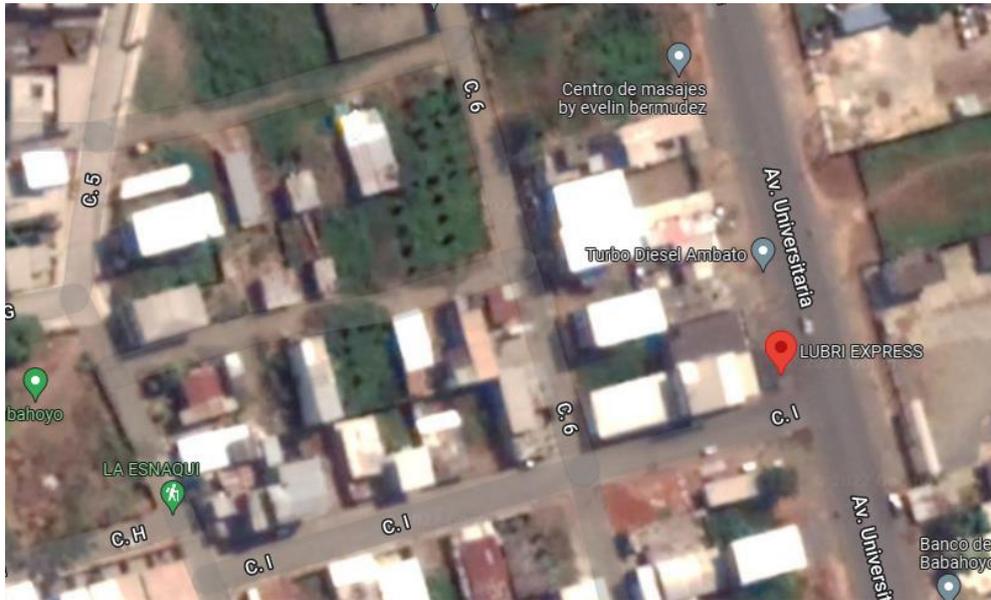
## Referencias

- Actualícese . (23 de Julio de 2021). *Actualícese* . Obtenido de <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Aguirre Choix, R., & Armenta, C. E. (Marzo de 2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas. *El buzón de Pacioli*, 17. Obtenido de [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)
- Alvaréz Magaña, K. N., Martínez Prats, G., & García Álvarez, A. D. (28 de Abril de 2021). *Portal Amelica*. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/129/1292439002/html/>
- Audinfor. (26 de Enero de 2014). *Auditoría & Co*. Obtenido de [http://auditoria-audidores.com/articulos/articulo-auditoria-el-proceso-de-seguimiento-de-los-sistemas-de-control-de-calidad-interno-de-los-audidores-\(iii\)/](http://auditoria-audidores.com/articulos/articulo-auditoria-el-proceso-de-seguimiento-de-los-sistemas-de-control-de-calidad-interno-de-los-audidores-(iii)/)
- Auditool. (01 de Junio de 2016). *Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- Calle, J. P. (08 de Junio de 2018). *Piranirisk*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Cedeño, & et.al, M. (2021). *Análisis financiero: una herramienta clave para la toma de decisiones de gerencia*. Recuperado el 26 de 06 de 2022, de 593 Digital Publisher CEIT,: <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.3.544>
- Contpaqi. (09 de Junio de 2021). *Contpaqi*. Obtenido de <https://www.contpaqi.com/publicaciones/gestion-empresarial/conoce-los-tipos-de-control-interno-y-cual-se-adapta-mejor-a-tu-negocio>
- Contraloría General del estado . (12 de Junio de 2002). *Contraloría general del Estado*. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=2207&tipo=tradoc>
- Deloitte. (20 de Enero de 2019). *Deloitte*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>
- Derecho Ecuador. (29 de Diciembre de 2020). *Derecho Ecuador* . Obtenido de <https://derechoecuador.com/ley-de-regimen-tributario-interno-lrti/>
- EAE Business School. (28 de Enero de 2022). *EAE Business school*. Obtenido de <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/cuales-son-los-principales-objetivos-de-los-departamentos-de-compras/>
- Galán, J. S. (08 de Septiembre de 2021). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/proveedor.html>
- Global Suite Solutions. (06 de Mayo de 2020). *Global Suite Solutions*. Obtenido de <https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-modelo-coso/>

- Grupo Nw. (1 de 11 de 2018). *¿Qué es la administración de inventarios?* Recuperado el 30 de 4 de 2022, de [www.logimov.com](http://www.logimov.com): <https://www.logimov.com/blog/nwarticle/23/1/Que-es-la-administracion-de-inventario>
- Mariscal, V. P. (03 de Noviembre de 2018). *Documents*. Obtenido de <https://fdocuments.ec/document/nia-400-evaluaciones-de-riesgo-y-control-internot-nia-400-nia-400-499.html?page=1>
- Noriega, R. L. (24 de Noviembre de 2015). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/normas-internacionales-contabilidad-nic2/>
- Orellana Nirian, P. (03 de Abril de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Pedro, S. B. (2002). *Análisis de rentabilidad de la empresa*. Obtenido de <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisr.pdf>
- Perez, F. (17 de Marzo de 2021). *Qué es Activo en Contabilidad Ejemplos*. Obtenido de <https://contabilidaddeservicios.com>:  
<https://contabilidaddeservicios.com/contabilidad/que-es-activo-en-contabilidad-ejemplos/>
- Portal compras publicas. (Febrero de 2018). *Portal Compras publicas*. Obtenido de [https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley\\_de\\_companias.pdf](https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf)
- Protek. (22 de Octubre de 2020). *Protek.com*. Obtenido de <https://www.protek.com.py/novedades/control-interno-preventivo/>
- Romero, J. (31 de Agosto de 2012). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Salesforce. (15 de Junio de 2021). *Salesforce*. Obtenido de <https://www.salesforce.com/mx/blog/2021/06/departamento-de-ventas-cuales-son-sus-funciones.html#:~:text=El%20C3%A1rea%20de%20ventas%20es,se%20expanda%20a%20nuevos%20mercados>.
- Sosa Hita, N. (Octubre de 2021). *Economía*. Obtenido de <https://economia.org/rentabilidad.php>
- SRI. (04 de AGOSTO de 2020). *SERVICIO DE RENTAS INTERNAS*. Obtenido de <http://www.eeq.com.ec:8080/documents/10180/29366634/REGLAMENTO+PARA+APLICACI%C3%93N+LEY+DE+R%C3%89GIMEN+TRIBUTARIO+INTERNO/21e3e914-99ff-407c-8211-f007e1fd70d1>
- Tellez, A. (20 de 04 de 2019). *¿Qué es el análisis vertical y horizaontal?* Recuperado el 26 de 06 de 2022, de [finanzaspara.com](http://finanzaspara.com):  
[https://finanzaspara.com/finanzas/finanzas\\_para\\_estudiantes/que-es-el-analisis-vertical-y-horizontal/#%C2%BFQue\\_es\\_el\\_analisis\\_vertical](https://finanzaspara.com/finanzas/finanzas_para_estudiantes/que-es-el-analisis-vertical-y-horizontal/#%C2%BFQue_es_el_analisis_vertical)

## ANEXOS

### Anexo 1 Croquis de la Lubricadora Lubri Express



### Anexo 2 Ubicación de la Lubricadora Lubri Express



**Anexo 3** Ingreso a la Lubricadora Lubri Express



**Anexo 4** Lugar donde realizan sus servicios



**Anexo 5** Lugar de mantenimiento



**Anexo 6** Lugar de lavado



**Anexo 7** *Venta de productos*



**Anexo 8** *Ubicación de productos*



**Anexo 9** Entrevista a un experto del tema

**Tema:** Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad para microempresas de la ciudad de Babahoyo

<b>Entrevistadoras:</b>	Martha Bustamante & Mailee Cornejo	
<b>ENTREVISTADO</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
Mgtr. Fanny Lorena Castañeda Vélez	1° ¿Por qué una organización debe contar con un buen control interno?	
Mgtr. Fanny Lorena Castañeda Vélez	2° ¿Puede una empresa funcionar de manera correcta si no posee un sistema de control interno?	
Mgtr. Fanny Lorena Castañeda Vélez	3° ¿Si se trata de una lubricadora en que área se inclinaría más el control?	
Mgtr. Fanny Lorena Castañeda Vélez	4° ¿Quién debería estar a cargo de la evaluación del control interno en una empresa?	
Mgtr. Fanny Lorena Castañeda Vélez	5° ¿Qué Factores afecta la rentabilidad de una empresa?	

**Anexo 10** Encuesta Realizada a todo el personal de la Lubricadora

<b>Tema: Control interno y su incidencia en la rentabilidad para micro empresas</b>			
<b>Encuestador (as):</b>			
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1	¿La Lubricadora cuenta con normas de control interno?		
2	¿El manual de Funciones de la Lubricadora contiene Políticas dado a las necesidades de la misma?		
3	¿La lubricadora aplica procedimientos de control en los ingresos de inventario?		
4	¿La lubricadora realiza control de inventarios?		
5	¿Se conoce el inventario en mal estado?		
6	¿Dan de baja a los productos en mal estado?		
7	¿Realizan informes sobre la mercadería en mal estado?		
8	¿Se conoce los productos con mayor rotación en el inventario?		
9	¿Tienen conocimiento sobre la Nic 2?		
10	¿La mercadería en mal estado está afectando a la razonabilidad de los saldos?		

Anexo 11 Cuestionario de control interno del área de inventario

N°	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	¿El registro de actividades de existencias se basa en un manual de políticas y procedimientos?		
2	¿Se efectúan informes de la rotación de existencias de mayores ventas?		
3	¿Se efectúan inspecciones de control de los productos que tienen mucho tiempo en la bodega de la Lubricadora?		
4	¿Se utilizan documentos de control en la entrada y salida de existencias?		
5	¿Existe control en el despacho de mercadería?		
6	¿Se utiliza un sistema de inventarios que refleje stock de mercaderías diariamente?		
7	¿Se clasifican los inventarios de acuerdo a su descripción, tipo y marca?		
8	¿Se comunica las nuevas listas de precios de la mercadería comprada en fechas recientes?		
9	¿Para efectuar adquisiciones se utiliza un proceso o modelo de control de inventarios?		
10	¿Se ha designado a un responsable que supervise la rotación de inventarios?		
<b>TOTAL PONDERACIÓN (TP)</b>			
<b>TOTAL CALIFICACIÓN (TC)</b>			
<b>NIVEL DE CONFIANZA TC/TP*100 (4/10)*100= 40%</b>			