



POSGRADOS

Maestría en
**CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA**

RPC-SO-30-NO.503-2019

Opción de Titulación:
Informes de investigación

Tema:
Análisis del Sistema de Control Interno
en la Gestión y Rentabilidad de
Maderas El Bosque período 2021

Autor(es)
Sugey Lissette García Goya

Director:
Luis Ernesto Alarcón Cabezas

GUAYAQUIL – Ecuador
2023

Autor(es):



Sughey Lissette García Goya

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

Candidata a Magíster en Contabilidad y Auditoría por la Universidad Politécnica Salesiana – Sede Guayaquil.

sgarciago@est.ups.edu.ec

Dirigido por:



Luis Ernesto Alarcón Cabezas

Ingeniero Comercial y Estudios de Contaduría Pública

Magister en Administración de Empresas

lalarcon@ups.edu.ec

Todos los derechos reservados.

Queda prohibida, salvo excepción prevista en la Ley, cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública y transformación de esta obra para fines comerciales, sin contar con autorización de los titulares de propiedad intelectual. La infracción de los derechos mencionados puede ser constitutiva de delito contra la propiedad intelectual. Se permite la libre difusión de este texto con fines académicos investigativos por cualquier medio, con la debida notificación a los autores.

DERECHOS RESERVADOS

2023 © Universidad Politécnica Salesiana.

GUAYAQUIL– ECUADOR – SUDAMÉRICA

Sughey Lissette García Goya

Medios de comunicación tradicionales y alternativos: "no "

DEDICATORIA

Con mucho cariño y dedicación, les presento este trabajo de investigación. Espero que esta labor sirva como una contribución valiosa al campo de estudio y que sea de utilidad para aquellos que buscan ampliar su conocimiento en este tema.

Dedico con todo mi corazón el presente trabajo a mis padres que, sin su apoyo a lo largo de mi vida, no hubiera logrado alcanzar objetivos y metas planteadas. A mi esposo que con sus consejos constantes han permitido crecer en mi capacidad de desarrollo personal y profesional.

Sugey Lissette García Goya

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi familia y amigos por su apoyo constante, y en especial a mi mentor por su guía y sabiduría en este proceso que permitió que desarrollara mi pensamiento crítico. También agradezco a aquellos quienes contribuyeron para la culminación con éxito del presente trabajo de investigación.

Sin más preámbulos, les presento mi trabajo con la esperanza de que sea bien recibido y contribuya al desarrollo de la investigación en este campo.

Tabla de Contenido

Resumen	7
Abstract.....	8
1. Introducción.....	9
2. Determinación del Problema.....	15
3. Marco teórico referencial.....	18
3.1 Control interno.....	22
3.1.1 Objetivo del Control Interno.....	22
3.1.2 Componentes del control interno	23
3.2 Gestión	24
3.2.1 Proceso de gestión de riesgo.....	25
3.2.2 Enfoques de gestión de riesgos	26
3.3 Rentabilidad	26
4. Materiales y metodología.....	28
5. Resultados y discusión	37
6. Conclusiones	46
Referencias	48
Anexo	53

ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN Y RENTABILIDAD DE MADERAS EL BOSQUE PERÍODO 2021

Autor(es):

SUGEY LISSETTE GARCÍA GOYA

Resumen

La presente investigación se desarrolla para analizar los sistemas de control interno en la gestión y rentabilidad empleados por Inmobiliaria Constructora Matute Jiménez Inmoconstrumaji S.A, nombre comercial Maderas el Bosque en el periodo 2021 de la ciudad de Guayaquil, dedicada a la comercialización de materiales de construcción, acabados, ferretería entre otros artículos para el hogar.

Se evidencia que los controles internos diseñados e implementados en la estructura organizacional, minimizan el riesgo de pérdidas significativas para la entidad que afecten negativamente el resultado económico de la misma; mediante políticas, procesos contables y de control de su inventario que afecten a la gestión y rentabilidad. Es importante que en el área de compras realicen reestructuraciones y comunicación constante de su sistema de control interno para mitigar las clasificaciones erróneas de adquisiciones por un dependiente nuevo en las funciones de Asistente conforme a los hallazgos y tomar medidas para mejorar su gestión y rentabilidad.

El presente trabajo concluye que es necesario realizar mejoras significativas en aspectos a la gestión de la administración del inventario para de esta manera reducir el tiempo de rotación; asimismo, revisar la estructura de financiamiento para reducir el riesgo financiero por el apalancamiento con proveedores; revisar los procesos operativos para mejorar la eficiencia de los procesos; buscar estrategias para mejorar la rentabilidad mediante una reducción de costos/gastos o un análisis para incremento en los precios de venta y mejorar la gestión general de la empresa para maximizar el margen neto. Con estas acciones, Maderas El Bosque podría mejorar su posición financiera y lograr un crecimiento sostenible en el corto, mediano y largo plazo.

Palabras clave: Control Interno, Gestión, Rentabilidad.

Abstract

The present research is carried out to analyze the internal control systems in management and profitability employed by Inmobiliaria Constructora Matute Jimenez Inmoconstrumaji S.A., doing business as Maderas El Bosque, in the year 2021 in the city of Guayaquil. The company is dedicated to the commercialization of construction materials, finishes, hardware, and other household items.

It is evident that the internal controls designed and implemented in the organizational structure minimize the risk of significant losses for the entity that could adversely affect its financial performance. This is achieved through policies, accounting processes, and inventory control that impact management and profitability. It is important for the purchasing department to undergo restructuring and maintain constant communication about its internal control system to mitigate miscategorization of acquisitions by a new employee in the role of an Assistant, as indicated by the findings, and to take measures to improve its management and profitability.

This study concludes that significant improvements are necessary in inventory management to reduce turnover time. Furthermore, a review of the financing structure to reduce financial risk due to leverage with suppliers is needed. Operational processes should also be reviewed to enhance process efficiency. Strategies should be explored to enhance profitability through cost reduction or an analysis for price increases. Overall company management should be improved to maximize net margin. With these actions, Maderas El Bosque could enhance its financial position and achieve sustainable growth in the short, medium, and long term.

Palabras clave:

Internal Control, Management, Profitability.

1. Introducción

INMOBILIARIA CONSTRUCTORA MATUTE JIMENEZ INMOCONSTRUMAJI S.A. constituida el ocho de mayo del dos mil diecisiete con nombre comercial Maderas el Bosque empresa ecuatoriana ubicada en el norte de Guayaquil en la dirección Av. Camilo Ponce Km 7.5 vía a Daule Av. 9na y 10ma con la actividad principal de venta al por menor de materiales de construcción como: ladrillos, ripio, cemento, etcétera en establecimientos especializados.

Inicia el nombre comercial Maderas el Bosque desde el año 1989 con la primera generación la familia Matute Jiménez liderada por el Sr. Segundo Oswaldo Matute Ayllón y la Sra. Dolores Otilia Jiménez Jiménez situando su primer local comercial en la vía Daule kilómetro 7.5 en la ciudad de Guayaquil dando origen el nombre comercial y sus actividades económicas con una casa comercial bajo RUC Persona Natural.

Tabla 1

Nómina de Accionistas

No. FILA	NOMBRES COMPLETOS	VALOR (EN US\$)	Participación Accionaria
1	JIMENEZ JIMENEZ DOLORES OTILIA	500.0000	50%
2	MATUTE JIMENEZ BRUCE OSWALDO	200.0000	20%
3	MATUTE JIMENEZ MARLON PETER	150.0000	15%
4	MATUTE JIMENEZ ODALIS OTILIA	50.0000	5%
5	MATUTE UZCUDUN AIDA MARISOL	50.0000	5%
6	MATUTE JIMENEZ JOSEPH ROMARIO	50.0000	5%
SUBTOTAL DEL MOVIMIENTO: CONSTITUCIÓN		1,000.0000	100%

Nota. Elaborado por el autor basado en datos proporcionados por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Al pasar el tiempo conforme al Acta de Juntad General de Accionistas celebrada el dos de octubre del dos mil doce se aprueba la creación de una razón social distinta a su origen para dar cumplimiento a las disposiciones de los entes reguladores y se constituyó el treinta de octubre del dos mil doce CONSTRUCCION MATUTE JIMENEZ CONSTRUMAJI S.A. que en el transcurso de su vida económica llega a tener siete sucursales:

Tabla 2

Lista de establecimientos

Establecimiento	Ubicación
001	Guayas / Guayaquil / Tarqui / Novena 903 y Av. Décima
002	Guayas / Guayaquil / Tarqui / Solar 14
003	Guayas / Guayaquil / Tarqui / Av. Perimetral Solar 2
004	Guayas / Guayaquil / Tarqui / Av. Juan Tanca Marengo
005	Guayas / Guayaquil / Tarqui / Solar
006	Guayas / Guayaquil / Tarqui / Solar 08
007	Guayas / Durán / El Recreo / E48-1

Nota. Elaborado por el autor la información de esta tabla se obtuvo del Servicio de Rentas Internas

Para el año 2021, lidera la segunda generación de la familia Matute Jiménez, conforme Acta de Junta de Accionistas transfieren los establecimientos 001 Guayaquil y 007 Durán bajo la nueva Razón Social INMOBILIARIA CONSTRUCTORA MATUTE JIMENEZ INMOCONSTRUMAJI S.A. compañía que no pierde el nombre comercial Maderas el Bosque.

Para ese mismo periodo el número de colaboradores fue treinta y ocho, cada uno en las respectivas áreas y funciones delegadas para la ejecución de las actividades diarias tales como: venta (atención al cliente), comercial (marketing), compras (adquisiciones y control de inventario), contabilidad (análisis contable y financiero) y gerencia (toma de decisiones).

El área de compras es el responsable del ingreso de las facturas del inventario y control de la aplicación del método de valoración promedio ponderado de

conformidad a las normas contables vigente, el cual es utilizado para determinar el costo de venta. Para lo cual siguen los procesos del área: el jefe departamental analiza la rotación del inventario para establecer el volumen de productos a ser adquirido, solicita las debidas cotizaciones a los diferentes proveedores, receptada la orden de compra de los distintos distribuidores se selecciona la de menor costo, una vez aprobada la orden de adquisición se solicita al proveedor el respectivo despacho.

El analista o asistente de compras realiza el respectivo ingreso de precio de compra y venta si existiere cambios significativos. En este proceso una clasificación o digitación errónea de precios podría ocasionar que la rentabilidad de los productos descienda por debajo del margen de ganancia estimado.

Para definir los márgenes de rentabilidad se considera: 1. Determinar los ingresos totales. 2. Calcular los costos totales (gastos operativos, impuestos, intereses de préstamos, salarios, entre otros). 3. Ingresos Totales – Costos Totales = Margen de beneficio.

Por ejemplo, si tu negocio genero \$100,000 en ingresos y tus costos totales fueron \$80,000, entonces:

Margen de beneficio \$20,000

Margen de rentabilidad $(\$20,000/\$100,000)*100=20\%$

El margen de rentabilidad del negocio en este ejemplo sería del 20

Para calcular a qué precio deberías vender un producto en específico para obtener una rentabilidad del 25% sabiendo el costo del producto puedes utilizar la siguiente fórmula:

Precio de Venta = Costo del Producto / (1-Margen de Rentabilidad)

Conforme análisis preliminar realizado en este caso, el Margen de Rentabilidad de los productos de acabados es el 25% lo que se representa como 0.25 en forma decimal (25% = 0.25 en notación decimal).

$$\text{Precio de Venta} = \$5.00 / (1-0.25)$$

$$\text{Precio de venta} = \$5.00 / 0.75$$

$$\text{Precio de Venta} = \$6.67 \text{ (aproximadamente)}$$

Para obtener una rentabilidad del 25% en un producto que cuesta \$5.00, deberías venderlo por aproximadamente \$6.67. Esto te daría un margen de rentabilidad del 25% ($\$6.67 - \$5.00 = \$1.67$ que es el 25% del costo de \$5.00) nos encontramos en el escenario que la rentabilidad de la compañía es positiva.

Pero si existe un fallo humano o negociación con el proveedor y no es detectado a tiempo nos encontramos con que la rentabilidad del producto resulte negativa.

Supongamos que la empresa adquirió el producto en \$5.00, el día de la recepción de la mercadería el proveedor entrega la factura en \$8.00 por cambio de precios y no fue notificado y se ha mantenido en exhibición el precio de venta de \$6.67 nos encontramos en el escenario que la rentabilidad de la compañía es negativa.

$$\text{Margen de Rentabilidad} = (\text{Precio de Venta} - \text{Costo del Producto}) / \text{Precio de venta}$$

$$\text{Margen de Rentabilidad} = (\$6.67 - \$8) / \$6.67$$

$$\text{Margen de Rentabilidad} = -\$1.33 / \$6.67 = -0.1994 \text{ (-19.94\%)}$$

De los bienes que se comercializan de mayor margen de ganancia son los productos ferreteros y acabados quienes se encuentran dentro de un rango entre 25%-45%; la línea de aceros y construcción con un margen de ganancia acorde al mercado del acero nacional y regional entre 2%-5% y los productos varios dentro de la línea hogar con un margen del 10%.

Los productos que se destacan en esta línea de negocio es el cemento, acero nacional, madera, caña, tubos, ladrillo o bloques, clavos, alambre y accesorios plásticos que son los principales materiales para la construcción de una obra gris.

Dentro de los errores más comunes de las compañías comerciales se centraliza en la gestión de adquisiciones de bienes y servicios. Si el área de compras no realiza las correspondientes gestiones de controles internos (revisión de proveedores,

seguimiento a la recepción de las compras, registro y documentación adecuada, verificación de precios y cantidades); ocasionaría que la falta de actualización de precios para la venta al público cause efectos negativos en la rentabilidad de la compañía, por lo tanto, bajaría el margen de ganancia de los productos hasta ocasionar pérdidas significativas para la empresa.

Comunicar oportunamente los cambios en las listas de precios de los proveedores para tomar decisiones de actualización de precios a la venta o márgenes de rentabilidad previamente aprobados por la Gerencia.

La falta de control interno puede ocasionar riesgos a nivel organizacional tales como: aumentos indebidos o costos innecesarios por trabajos recurrentes (segregación de funciones que se generan en actividades no compatibles), deficiencia en la calidad de atención y bienes comercializados, impacto negativo en la reputación de la compañía al vender productos en malas condiciones o caducados, multa o sanciones impuestas por entes reguladores en el Ecuador, integridad de los registros (afectación en la información interna y externa), reportes con errores, estados financieros incorrectos, pérdidas del patrimonio, información limitada para la toma de decisiones, problemas estructurales, problema de crecimiento o desarrollo, fraudes por robo o desfalcos, errores en la valoración del inventario, existencias de faltantes, desviaciones de productos sin las autorizaciones debidas e identificación de ítems obsoletos o de lenta rotación.

CONTROL INTERNO

Según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), el control interno es un proceso usado por la dirección y el resto del personal de una entidad con el objeto de proporcionar un grado de confianza razonable en cuanto a logro de objetivos dentro de las siguientes cualidades: Eficacia y eficiencia de las operaciones.

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) es una metodología que permite implementar un control interno en cualquier tipo de compañía a través de marcos reguladores globales, de esta forma se asegura la

consecución de objetivos y la rentabilidad de la empresa. El COSO II es un sistema de gestión de riesgo y control interno para cualquier organización.

La gestión de riesgos empresariales (ERM – Enterprise Risk Management) es una estrategia empresarial basada en planes que tiene como objetivo identificar, evaluar y prepararse para cualquier riesgo o evento que pueda afectar tanto positiva como negativamente a las operaciones y los objetivos de una organización (Kaplan & Mikes, 2012).

El objetivo del ERM es evaluar los riesgos relevantes para la compañía, tales como financieros, estratégicos y operativos, y priorizar esos riesgos para tomar decisiones informadas sobre cómo manejarlos (Lam, 2003).

Justificación de la investigación

La factibilidad de este estudio permitirá al directorio de Maderas El Bosque considerar conforme los hallazgos, las recomendaciones y sugerencias que se emitan al final del proceso de investigación.

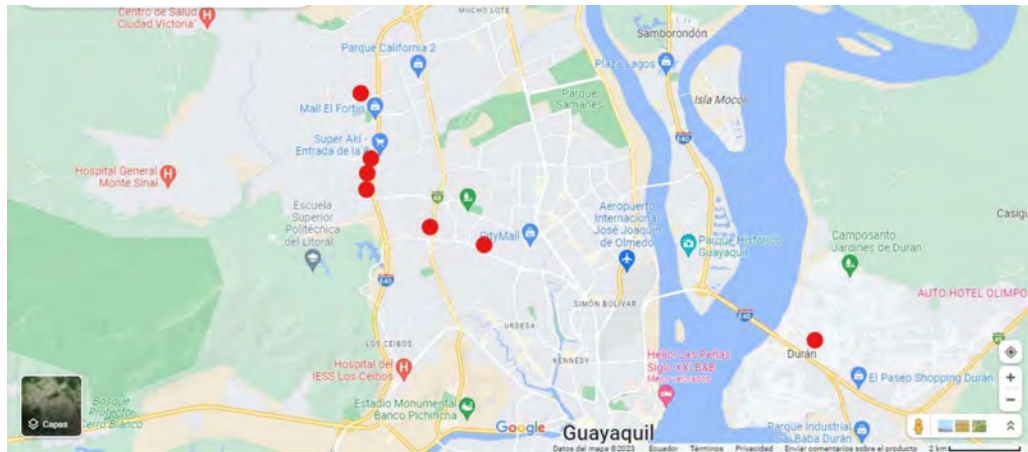
Es importante la determinación de los controles que influyen en la gestión y rentabilidad para que la Compañía continúe siendo sostenible en el tiempo e inicie a desarrollar estrategias que optimicen los recursos empleados en la empresa.

Con el presente trabajo de investigación se estima identificar los controles internos empleados por la compañía objeto de estudio que influyeron en la gestión y rentabilidad del negocio cuyo impacto puede ser positivo o negativo. Si sus procesos, políticas y manuales se encuentran correctamente actualizados conforme las necesidades de la compañía.

2. Determinación del Problema

Situación problemática

En el año 2018 Maderas el Bosque poseía seis casas comerciales ubicadas en diferentes sectores de la ciudad de Guayaquil.



Fuente: Google map

Al existir competidores directos en el sector constructor quienes ofrecían descuentos, promociones y sorteos de bienes; la compañía objeto de estudio comenzó a disminuir ventas al no poder ofrecer iguales o similares beneficios que brindaban sus competidores a los consumidores; debido a que la situación económica de la empresa no permitía realizar sorteos a gran escala; por lo tanto, los márgenes de rentabilidad comenzaron a bajar al otorgar descuentos más altos al estándar del 20% en todas las líneas de productos que comercializa la compañía, cuyo resultado del periodo mensual daba un margen de rentabilidad por debajo del promedio esperado del 25%.

Con la aparición de la pandemia al no poseer planes de contingencia para eventos naturales ocasionó que el 2020 se cerraran dos locales propios y finalizara los contratos de arrendamiento de tres locales devolviéndose a los arrendatarios.

De las sucursales que se mantuvieron abiertas conforme a las políticas de ventas de la compañía de no perder ningún cliente dio como resultado que los vendedores tomaron decisiones en el momento de la venta y ofrecieran descuentos por encima del 27% sobrepasando el descuento normal del 20% afectando el margen final de las ventas.

Al no poseer en el sistema de la empresa el bloqueo de descuento máximo por la línea de producto, no se podía validar oportunamente los descuentos que se estaban otorgando y si estos poseían una razonabilidad con el margen esperado por la empresa para mantener sostenible el negocio.

En cliente frecuentes los descuentos especiales eran aprobadas por Gerencia conforme a un análisis preliminar conforme a los hallazgos detectados en el periodo 2021 como medida de control interno; al final del día las facturas pasaban a Gerencia para la respectiva firma y proformas previamente aprobada de los clientes a los que se les ofreciera un descuento distinto al descuento oficial otorgado del 20%; si no hubiera existido esta mejora en el control se podría dar lugar a colusión interna y externa ya que se podría otorgar descuentos fraudulentos o manipulación de la información sistemática.

El presente trabajo permitirá evaluar los controles internos de gestión y rentabilidad e identificar oportunidades de mejora implementados y aplicados en Maderas el Bosque en el periodo 2021 que influyeron en el negocio.

La investigación tiene como resultado final comentar los hallazgos del control interno ejecutados por el personal responsable de cada área conforme a la estructura jerárquica y al cumplimiento de los manuales de funciones que permite desarrollar mejoras para un mayor crecimiento empresarial y mitigar futuros fraudes y errores que se puedan presentar en el ingreso y determinación del precio de venta al otorgar un descuento acorde al margen de ganancia determinado por la compañía.

Formulación del problema

¿Cuál es el Análisis del Sistema de Control Interno en la Gestión y Rentabilidad de Maderas el Bosque periodo 2021?

Preguntas de investigación

1. ¿Cuáles son los sistemas de controles internos que influyen en la gestión y Rentabilidad de Maderas el Bosque?
2. ¿Cuál es la situación actual de la compañía?
3. ¿Qué recomendaciones debe emplear la compañía objeto de estudio?

Objetivo general

Evaluar los sistemas de control interno que influyeron en la gestión y rentabilidad de Maderas el Bosque periodo 2021 a partir de metodología COSO en la compañía objeto de estudio.

Objetivos específicos de investigación

1. Fundamentar las bases teóricas del sistema de controles internos, gestión y rentabilidad.
2. Diagnosticar la situación actual de la compañía Maderas el Bosque
3. Identificar los controles internos que influyen en la gestión y rentabilidad de Maderas el Bosque
4. Sugerir alternativas de mejora para la gestión y rentabilidad de la compañía objeto de estudio.

3. Marco teórico referencial

Antecedentes teóricos

Guevara (2021) en el proyecto de investigación “Gestión de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa F.Q. Ingenieros S.A.C., Los Olivos, 2018-2019” tuvo como objetivo determinar si la gestión de inventarios tiene incidencia en la rentabilidad de la empresa del sector eléctrico en brindar servicios de implementación en obras industriales a nivel nacional. La metodología en la investigación es descriptiva exploraría no experimental de causa efecto, la población se encuentra por toda la documentación contable y financiera proporcionada por la empresa, la misma que será analizada e interpretada. Se concluye que la gestión de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa, como la rotación de existencias en el periodo 2019. Por lo tanto Si corresponde porque analiza y determina la incidencia de la gestión de inventario en la rentabilidad de una empresa.

Miranda (2020) en el proyecto de investigación “Control Interno de Inventarios y su impacto en la rentabilidad de una empresa productora y comercializadora de calzado. Trujillo 2018” tiene como objetivo determinar el impacto del control interno de inventarios en la rentabilidad de una empresa productora y comercializadora de Trujillo, mediante un diseño no experimental y correlacional; haciendo uso de análisis documental, los estados financieros de la empresa, empleando encuesta para evaluar la relación de impacto entre las variables y una población muestral; el resultado determinado establece que el stock del almacén oscila entre el 44% de las ventas es decir se cubre la demanda manteniendo un alto stock. Por lo tanto, si hace referencia a la investigación porque analiza el impacto del control interno en una empresa de comercialización.

Flores (2021) en el proyecto de investigación “El control interno y su impacto en la rentabilidad de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 2020”

el objetivo es conocer el impacto del control interno en la rentabilidad de la empresa de transportes Generales Condeso, el método a emplearse es el correlacional, recomienda la implementación de medios publicitarios para incrementar ventas, capacitación al personal y buen manejo de sus operaciones. Se vincula al propósito porque analiza la rentabilidad del negocio y sus herramientas de control.

Méndez (2018) en el proyecto de investigación “Control Interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de 3GT. Guayaquil” el objetivo fue diseñar un manual de control interno para el inventario donde se detallaron funciones y procesos que permitan llevar el adecuado control de la empresa, el método empleado fue el cualitativo y cuantitativo con diseño no experimental de campo porque se recopiló información estadística porcentual mediante la aplicación de entrevista y encuesta, recomienda utilizar un manual de control interno en el área de bodega para evitar errores por la falta de control. Se familiariza al plan de indagación porque analiza y diseña un manual de control para mejorar la rentabilidad del negocio.

Indio (2020) en el proyecto de investigación “Control Interno y su incidencia en la ejecución de la planificación presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado de Puerto Cayo” tiene como objetivo determinar el sistema del control interno y su incidencia, empleando la investigación de campo para identificar el grado de cumplimiento. El método empleado es el inductivo que permite identificar y obtener información pertinente. El resultado obtenido corresponde a la alternativa de mejora y aplicación para dar solución a la problemática. Se asemeja porque permite reconocer el grado de cumplimiento de los controles internos.

Córdova & Pupiales (2022) en el proyecto de investigación “Control de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Arias, Cantón la Maná, provincia de Cotopaxi año 2021” tiene como objetivo implementar un sistema de control de inventario que permitirá a la ferretería mantenerse en una posición en el mercado que se desenvuelve que es competitivo, la utilización de un adecuado control interno de inventario. La metodología empleada se usó el enfoque cualitativo,

descriptivo y bibliográfica, aplicado al instrumento del cuestionario que permitió obtener información mediante el personal de la ferretería como población y muestra. Y como resultado se estableció un organigrama estructural y manual de procedimientos para el área de inventario para facilitar las actividades de los empleados. Se identifica porque analiza el control de inventarios y la rentabilidad.

Cotto (2021) en el proyecto de investigación “Sistema de control de inventario y su impacto en la rentabilidad de la empresa GURITBALSALFLEX CIA. Ltda. Cantón Quevedo periodo 2019-2020” tuvo como objetivo evaluar el impacto del sistema de control de inventarios en la rentabilidad de la empresa. La metodología de investigación se basa en la investigación de campo realizando visitas a la empresa en estudio para conocer los procesos del manejo y control de inventarios; revisión documental de las políticas y procedimientos de control. Los resultados evidenciaron las deficiencias en el sistema de control de inventarios, mismo que ha ocasionado pérdidas considerables. Se compara porque evalúa el control interno y analiza el impacto en la rentabilidad.

Cortés (2021) en el proyecto de investigación “Los procesos de operación y la rentabilidad en las centrales hidroeléctricas” el objetivo fue determinar los procesos de operación para maximizar la rentabilidad en las centrales hidroeléctricas con la intención de obtener datos de su situación actual como insumo para el planteamiento de una propuesta de mejora de procesos. Se empleó el método científico, el diseño de la investigación es no experimental de campo con un nivel descriptivo transversal. La muestra considerada fue del total de trabajadores de la central hidroeléctrica; para contrastar la hipótesis se empleó la prueba estadística de Rho de Spearman. Se concluye que la implementación de la autoevaluación de los procesos mediante el modelo de medición del nivel de madurez para los procesos de operación de proyectos energéticos que permite identificar las áreas para la mejora y la innovación con el objetivo del éxito sostenido. Se asimila porque determina los procesos de la operación para esparcir la rentabilidad.

Cuadro de Operacionalización de las variables

Variable	Control Interno	Rentabilidad
Tipo de Variable	Independiente	Dependiente
Definición Conceptual	El control interno es un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas que se implementan dentro de una organización para garantizar la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera. La conformidad con las leyes y regulaciones aplicables y la protección de los activos de la organización.	Es la medida de la capacidad de una empresa o inversión para generar ganancias en relación con los recursos invertidos. Es decir, la rentabilidad se refiere a la relación entre los ingresos obtenidos y los costos o inversiones necesarios para obtener esos ingresos.
Dimensiones	D1: Ambiente de Control D2: Evaluación de Riesgos D3: Actividad de Control D4: información y Comunicación D5: Supervisión y Seguimiento	D1: Financiera D2: Operativa D3: Capital invertido D4: Sobre ventas D5: Sobre activos D6: Sobre el patrimonio
Definición operacional	Son los procedimientos y medidas que una organización utiliza para asegurar que sus objetivos se cumplan de manera eficaz y eficiente.	Sirve para medir la rentabilidad de una empresa con relación a sus ingresos.
Indicadores	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación de riesgos • Segregación de Funciones • Supervisión y monitoreo • Capacitación y entrenamiento 	<ul style="list-style-type: none"> • Rentabilidad financiera • Rentabilidad Operativa • Rentabilidad sobre el capital invertido: • Rentabilidad sobre las ventas • Rentabilidad sobre los activos • Rentabilidad sobre el patrimonio neto
Ítems o Instrumentos	<p>Cuestionario: Sobre la efectividad de los controles internos</p> <p>Entrevistas: A diferentes niveles jerárquicos.</p> <p>Revisión documental: Manuales, procesos, políticas</p> <p>Observación directa: Procesos y actividades de la empresa.</p>	<p>Análisis financiero</p> <p>Indicadores de Gestión</p> <p>Análisis del Mercado</p>

Bases teóricas

3.1 Control interno

Según Pickett (2021), el control interno se refiere a “el conjunto de políticas y procedimientos diseñados para garantizar que los objetivos de la organización se cumplan de manera eficiente y eficaz, y que las operaciones de las organizaciones se lleven a cabo de manera ética y en cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables” (p.72).

El control interno es un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas que se implementan dentro de una organización para garantizar la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, la conformidad con las leyes y regulaciones aplicables y la protección de los activos de la organización.

Los controles internos pueden ser administrativos, contables o informáticos y pueden incluir la segregación de funciones, la autorización y aprobación de transacciones, la supervisión de actividades, la verificación de la exactitud de los registros contables y la implementación de medidas de seguridad informática.

3.1.1 Objetivo del Control Interno

El objetivo del control interno es proporcionar una garantía razonable de que los objetivos de la organización se logren de manera eficiente y efectiva, que los riesgos asociados con las operaciones de la organización se identifiquen y se manejen adecuadamente.

El control interno tiene como objetivo proteger los activos de la organización, asegurar la integridad de la información financiera y mejorar la eficiencia operativa. Esto se logra mediante la identificación y evaluación de los riesgos asociados con las actividades de la organización y la implementación de medidas para mitigarlos.

3.1.2 Componentes del control interno

Según González (2023) Los componentes del control interno incluyen el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo de las actividades de control. Estos componentes trabajan juntos para apoyar la consecución de los objetivos de la organización.

Según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), los componentes del control interno incluyen el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo. Estos componentes se interrelacionan y se integran para proporcionar un marco de control integral que ayuda a una organización a alcanzar sus objetivos (COSO, 2013).

Los componentes clave del control interno son cinco que se detallan a continuación:

1. **Ambiente De Control:** incluye la cultura, la ética y los valores de la organización, así como la estructura organizativa y el sistema de autorización y responsabilidad.
2. **Evaluación De Riesgos:** implica la identificación y evaluación de los riesgos asociados con las operaciones de la organización y la selección de medidas para manejarlos.
3. **Actividades De Control:** son las políticas y procedimientos que se establecen para garantizar que los objetivos de la organización se logren de manera eficiente y efectiva, incluyendo la seguridad de los activos, la precisión de los registros financieros y la conformidad con las leyes y regulaciones.
4. **Información Y Comunicación:** se refiere al proceso de recopilar, analizar y comunicar información relevante a las partes interesadas, tanto internas como externas.

5. **Monitoreo:** implica la evaluación continua de la efectividad de los controles internos para garantizar que sigan siendo apropiados y efectivos en la gestión de los riesgos de la organización.

La implementación de un control interno sólido es importante para todas las organizaciones, independientemente de su tamaño o industria, ya que ayuda a garantizar que se cumplan los objetivos empresariales y se eviten posibles fraudes, errores, irregularidades, malversaciones, y mejorar la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

Al implementar un sistema efectivo de control interno se minimiza los riesgos asociados con la consecución de los objetivos de la organización y garantizar que se cumplan las leyes y regulaciones aplicables.

3.2 Gestión

La gestión en control interno se refiere al proceso de planificar, diseñar, implementar y monitorear los controles internos en una organización para asegurar que se cumplan los objetivos de el mismo y se minimicen los riesgos.

Implica la identificación y evaluación de los riesgos que enfrenta la organización, la selección y diseño de los controles internos adecuados para mitigar esos riesgos, la implementación efectiva de los controles, la revisión y monitoreo continuo de su funcionamiento y la realización de mejoras en caso de ser necesario.

Una gestión efectiva en control interno ayuda a asegurar la integridad y confiabilidad de los informes financieros, protege los activos de la organización y promueve una cultura ética y de cumplimiento. Además, puede ayudar a mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones de la organización y a fortalecer la confianza de los inversionistas y otras partes interesadas en la misma.

La gestión se lleva a cabo a través de la colaboración de diversos niveles de la organización, incluyendo la alta gerencia, los responsables de la implementación de los controles internos, el personal operativo y los auditores internos o externos.

"La gestión de riesgos empresariales es un proceso estructurado y continuo para la identificación, evaluación y gestión de riesgos. Es un proceso de toma de decisiones basado en la evaluación de los riesgos y las oportunidades, y en la implementación de medidas para minimizar los riesgos y aprovechar las oportunidades" (ISO, 2018, p. 1).

La gestión de riesgos empresariales es un proceso integral que incluye la identificación, evaluación y gestión de los riesgos que pueden afectar a una organización en el logro de sus objetivos. Este proceso implica la implementación de estrategias para mitigar los riesgos identificados y aprovechar las oportunidades de negocio que surjan. La gestión de riesgos empresariales también implica la comunicación de información sobre riesgos a los responsables de la toma de decisiones de la organización, lo que les permite tomar decisiones informadas y basadas en el riesgo (Institute of Risk Management [IRM], 2017).

3.2.1 Proceso de gestión de riesgo

El proceso de gestión de riesgos implica identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar a una organización, así como seleccionar estrategias para tratar esos riesgos y tomar medidas para reducir o eliminarlos (Smith, 2020).

"La gestión de riesgos es un proceso que permite a las organizaciones identificar, evaluar y tratar los riesgos de manera sistemática y coherente. Es una parte esencial de la gestión empresarial y ayuda a las organizaciones a alcanzar sus objetivos y metas estratégicas" (ISO/IEC, 2018, p. 5).

La gestión de riesgos es un enfoque sistemático para identificar y evaluar los riesgos que enfrenta una organización y tomar medidas para tratarlos y minimizar su impacto (García, 2018)

3.2.2 Enfoques de gestión de riesgos

“El enfoque de gestión de riesgos implica establecer un marco que permita a las organizaciones identificar, evaluar y tratar los riesgos de manera sistemática y consistente, y mejorar continuamente su capacidad para manejar los riesgos que enfrentan” (ISO, 2018, p. 4).

El enfoque de gestión de riesgos es un proceso continuo que implica la evaluación regular de los riesgos y la implementación de medidas para tratarlos y minimizar su impacto en la organización. Este enfoque también implica la comunicación efectiva de los riesgos a todas las partes interesadas y la revisión constante del proceso de gestión de riesgos (Smith, 2021).

3.3 Rentabilidad

La rentabilidad es la medida de la capacidad de una empresa o inversión para generar ganancias en relación con los recursos invertidos (Gitman&Zutter, 2018).

Es decir, la rentabilidad se refiere a la relación entre los ingresos obtenidos y los costos o inversiones necesarios para obtener esos ingresos.

Los inversores y los dueños de negocios consideran la medida de rentabilidad de una empresa para identificar si las ganancias son suficientes que justifiquen la inversión. Una rentabilidad alta es generalmente deseable, aunque también puede indicar un mayor riesgo. Es importante tomar en consideración que la rentabilidad puede ser influenciada por factores externos, como las condiciones del mercado y la competencia.

Existen diferentes medidas de rentabilidad, como el retorno sobre la inversión (ROI), el retorno sobre el patrimonio (ROE) y el margen de beneficio. El ROI mide la eficiencia con la que se utilizan los activos para generar ingresos, mientras que el ROE mide la capacidad de la empresa para generar ganancias en relación con el capital invertido por los accionistas. El margen de beneficio mide el porcentaje de las ventas que se convierten en ganancias.

Los controles internos pueden ayudar a mejorar la rentabilidad al identificar y minimizar los riesgos que puedan afectar negativamente la rentabilidad de la organización.

Por ejemplo, el control interno efectivo sobre la gestión de inventarios puede ayudar a evitar la obsolescencia o pérdida de existencias, lo que puede afectar negativamente la rentabilidad. Asimismo, los controles internos sobre la facturación y la cobranza pueden ayudar a evitar pérdidas por cuentas por cobrar incobrables, lo que puede mejorar la rentabilidad.

La rentabilidad también puede influir en el diseño y la implementación de los controles internos. Por ejemplo, si una empresa busca maximizar la rentabilidad a corto plazo, es posible que adopte controles flexibles o menos estrictos, mientras que, si la rentabilidad a largo plazo es una consideración importante, es posible que se adopten controles más rigurosos y estrictos.

4. Materiales y metodología

Para la presente investigación se emplea un conjunto de procedimientos lógicos utilizados para alcanzar los objetivos que rigen una investigación que requiera conocimientos o cuidados específicos, se utilizó información que se ha obtenido de la empresa de estudio y medios oficiales nacionales.

En Ecuador, las empresas privadas no están reguladas por las mismas leyes que las entidades públicas, pero es importante que se implementen sistemas de control interno efectivos para asegurar su eficiencia y cumplimiento legal.

Algunas normas y leyes que podrían ser relevantes para las empresas privadas en Ecuador incluyen:

- Código de Comercio: Este código establece las reglas para la gestión y operación de las empresas en Ecuador.
- Ley de Compañías: Esta ley establece las reglas y requisitos para la creación, operación y disolución de las compañías en Ecuador.
- Norma Internacional de Información Financiera (NIIF): Estas normas son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y establecen los requisitos para la presentación de informes financieros de alta calidad y transparencia.
- Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)
- Ley de Propiedad Intelectual: Esta ley establece los derechos y responsabilidades relacionados con la propiedad intelectual, incluyendo patentes, marcas y derechos de autor.
- El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) es una organización que establece el marco para la evaluación y mejora del control interno.

- ISO 9001: Esta norma establece los requisitos para la gestión de la calidad en las organizaciones y se puede aplicar a la gestión de control interno.
- Ley Orgánica de Empresas Públicas (LOEP): Esta ley establece la obligatoriedad de implementar un sistema de control interno en las empresas en Ecuador.
- Código Tributario
- Código orgánico de la producción, comercio e inversiones
- Normas Internacionales de Auditoría (NIA): Estas normas son emitidas por la Contraloría General del Estado y establecen los requisitos para la realización de auditorías en las entidades.
- Norma para la Gestión de Riesgos en las Entidades del Sector Público (NGR): esta norma establece los requisitos para la gestión de riesgos en las entidades y es emitida por la Contraloría General del Estado.
- Reglamento de Control Interno y Auditoría Interna: este reglamento establece las directrices para la implementación de la auditoría interna y el control interno en las entidades.
- Ley de Prevención de Lavado de Activos: Esta ley establece las medidas y procedimientos para prevenir y detectar el lavado de activos y la financiación del terrorismo.
- Código de ética empresarial: este código establece las normas y principios éticos para la conducta empresarial.

Es importante que las empresas identifiquen las leyes y normas aplicables a su actividad y sector, y que implementen un sistema de control interno efectivo para asegurar su eficiencia y cumplimiento legal. Además, es importante realizar evaluaciones periódicas del sistema de control interno para asegurar su efectividad y eficiencia en la gestión de los riesgos empresariales.

Naturaleza, enfoque y alcance de la investigación

El presente trabajo de investigación es no experimental con un enfoque mixto ya que se empleará formulas financieras para el cálculo de la rentabilidad y el análisis de información de la compañía objeto de estudio.

Como alcance es una investigación correlacional y explicativa que permitirá recomendar alternativas de mejoras.

Diseño de la investigación

La investigación tiene un diseño no experimental al realizarse un análisis del control interno dando como resultado la observación de los procesos y la medición de la rentabilidad de la compañía.

Hipótesis y definición conceptual de las variables

Hi: Los controles internos influyen positivamente en la gestión y rentabilidad

Ho: Los controles internos no influyen positivamente en la gestión y rentabilidad

Población y muestra

La población es un conjunto de todos los elementos que presentan una característica determinada o que corresponden a una misma definición y a cuyos elementos se le estudiarán sus características y relaciones (Lema González, 2012).

El informe de investigación parte de una muestra no probabilístico por conveniencia. La población corresponde a Maderas el Bosque y la muestra es por conveniencia porque es de fácil acceso, profesión y lugar (selección de un panel de expertos de la agrupación).

Se obtuvo información de los archivos documentales físicos y digitales, donde se determinó que los procesos que emplea la compañía mitigan el riesgo de pérdidas cuantiosas de inventarios y recursos propios de la empresa.

Métodos y teorías

Se utiliza el método hipotético-deductivo que da como resultado la comprobación si la compañía ha empleado correctamente los controles internos para poder lograr una rentabilidad positiva o negativa en Maderas el Bosque. Se seleccionará a un panel de expertos que nos puedan expresar las causas y efectos del control interno

sobre la gestión y rentabilidad de los negocios, de acuerdo con las características del problema planteado recopilándose los datos por entrevistas.

Técnicas de investigación

Se optó emplear varias técnicas de investigación:

- Entrevista al directorio general, jefe de compras y contadora de Maderas el Bosque que permite obtener información verbal mediante una base de preguntas preestablecidas y enfocadas a los criterios objetivo de estudio.
- Encuesta se aplicó preguntas cerradas que mediante de medición de los resultados permitirá tener un tratamiento acorde al proceso de estudio.
- Análisis Documental, para la obtención de información contable que permite evaluar la rentabilidad del periodo y compararlo con otras empresas del mismo sector económico.

Una vez realizadas las encuestas se procedió a organizarla de la siguiente manera:

- Tabulación de la información de los resultados que dieron los encuestados a cada pregunta.
- Elaboración de tablas de resultado para conocer el % de repuesta.
- Elaboración de gráficos para el respectivo análisis de la información obtenida.
- Documentos de los cuales se va a extraer la información
 - Estados financieros: incluyen el balance general, estado de resultados y flujo de efectivo, que proporcionan información sobre los ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimonio de la empresa.
 - Informes de auditoría: proporcionan información sobre la eficacia de los controles internos y la calidad de la información financiera presentada en los estados financieros.
 - Políticas y procedimientos: describen las prácticas y procedimientos que se utilizan para controlar y gestionar las operaciones de la empresa.

- Informes de gestión: proporcionan información sobre la estrategia y el desempeño general de la empresa, así como sobre los riesgos y oportunidades del negocio.
- Informes de presupuesto: proporcionan información sobre las metas financieras establecidas para la empresa y la forma en que se están gestionando los recursos para alcanzarlas.
- Informes de costos: proporcionan información sobre los costos de producción y distribución de los productos o servicios de la empresa
- Informes de ventas: proporcionan información sobre los ingresos de la empresa, el desempeño de ventas y la eficacia de los esfuerzos de marketing y publicidad.

En el análisis financiero, es fundamental utilizar fórmulas, ratios y razones específicas para evaluar el desempeño y la salud financiera de una empresa (Brigham & Houston, 2018).

- Fórmulas, ratios, razones, etc. que se van a aplicar para los distintos cálculos
 - **Análisis de control interno**
 - Razón de rotación de inventarios: $\text{Costo de los bienes vendidos} / \text{Promedio de inventarios}$
 - Ratio de endeudamiento: $\text{Pasivos totales} / \text{Activo total}$
 - Razón de liquidez corriente: $\text{Activos corrientes} / \text{Pasivos corrientes}$
 - Razón de cobertura de intereses: $\text{Utilidad antes de intereses e impuestos} / \text{Gastos de intereses}$
 - Razón de eficiencia: $\text{Ventas} / \text{Activos totales}$
 - Índice de rotación de cuentas por cobrar: $\text{Ventas a crédito} / \text{Promedio de cuentas por cobrar}$
 - **Análisis de rentabilidad**
 - Margen de beneficio neto: $\text{Utilidad neta} / \text{Ventas}$
 - Retorno sobre el activo (ROA): $\text{Utilidad neta} / \text{Activo total}$

- Retorno sobre la inversión (ROI): $\text{Utilidad antes de intereses e impuestos} / \text{Activo total}$
 - Retorno sobre el patrimonio (ROE): $\text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio total}$
 - Margen de contribución: $\text{Ventas} - \text{Costo variable total} / \text{Ventas}$
 - Margen bruto: $\text{Ventas} - \text{Costo de los bienes vendidos} / \text{Ventas}$
- Establecer los criterios de medidas para los distintos valores calculados
- **Análisis de control interno**
 - Razón de rotación de inventarios: cuanto mayor sea el valor de la razón, mejor será la eficiencia en la gestión de inventarios.
 - Ratio de endeudamiento: cuanto menor sea el valor de la razón, menor será la dependencia de la empresa de la deuda y, por lo tanto, menor será el riesgo financiero.
 - Razón de liquidez corriente: se considera que una razón superior a 1 indica que la empresa tiene suficientes activos corrientes para cubrir sus pasivos corrientes.
 - Razón de cobertura de intereses: cuanto mayor sea el valor de la razón, mayor será la capacidad de la empresa para cubrir sus gastos de intereses.
 - Razón de eficiencia: cuanto mayor sea el valor de la razón, mayor será la eficiencia en el uso de los activos totales de la empresa.
 - Índice de rotación de cuentas por cobrar: cuanto mayor sea el valor de la razón, más eficiente será la gestión de las cuentas por cobrar de la empresa.
 - **Análisis de rentabilidad**
 - Margen de beneficio neto: cuanto mayor sea el valor del margen, mayor será la rentabilidad de la empresa en relación con sus ventas.
 - Retorno sobre el activo (ROA): cuanto mayor sea el valor del ROA, mayor será la rentabilidad de la empresa en relación con sus activos.

- Retorno sobre la inversión (ROI): cuanto mayor sea el valor del ROI, mayor será la rentabilidad de la inversión realizada por la empresa.
- Retorno sobre el patrimonio (ROE): cuanto mayor sea el valor del ROE, mayor será la rentabilidad de la empresa en relación con su patrimonio.
- Margen de contribución: cuanto mayor sea el valor del margen, mayor será la contribución de cada unidad vendida a los costos fijos de la empresa.
- Margen bruto: cuanto mayor sea el valor del margen, mayor será la rentabilidad bruta de la empresa en relación con sus ventas.

Los procedimientos informáticos, estadísticos y métodos específicos desempeñan un papel fundamental en el análisis de datos (Montgomery et al., 2012).

- Procedimientos informáticos, estadísticos o métodos específicos de la especialidad llevados a cabo para la revisión y análisis
 - **Análisis de ratios financieros:** Este método implica el cálculo y la comparación de diferentes ratios financieros para evaluar el rendimiento de la empresa. Los ratios financieras pueden proporcionar información sobre la solvencia, la liquidez, la rentabilidad y la eficiencia de la empresa.
 - **Herramientas de análisis de datos:** Las herramientas de análisis de datos, como Microsoft Excel, pueden utilizarse para realizar cálculos y análisis financieros. Estas herramientas pueden simplificar y acelerar el proceso de análisis de datos, lo que permite obtener resultados más precisos y completos.

- Fuentes de la información obtenida
 - **Estados financieros:** los estados financieros, como el balance, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo, son una fuente clave de información financiera. Estos informes proporcionan información sobre los ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimonio de la empresa.

- **Informes de auditoría:** Los informes de auditoría pueden proporcionar información sobre la eficacia del control interno de la empresa. Los informes de auditoría pueden incluir hallazgos y recomendaciones para mejorar el control interno y la gestión financiera de la empresa.
 - **Informes de gestión interna:** Los informes de gestión interna pueden proporcionar información sobre el rendimiento interno de la empresa, como los informes de ventas, informes de gastos y otros informes de rendimiento
- Estrategia de análisis a seguir.
1. **Identificar los objetivos del análisis:** identificar áreas de debilidad en el control interno, evaluar la eficacia de las políticas y procedimientos financieros existentes, y analizar la rentabilidad de la empresa.
 2. **Recopilar información financiera relevante:** recopilar la información financiera relevante, que puede incluir estados financieros, informes de auditoría, informes de mercado, informes de análisis de crédito, informes de gestión interna y bases de datos financieras.
 3. **Analizar la información financiera:** una vez que se ha recopilado la información financiera, se debe analizar para identificar patrones y tendencias. Esto puede incluir el análisis de ratios financieros y razones, como la rentabilidad de los activos, la rentabilidad de los ingresos y la eficacia del control interno.
 4. **Identificar áreas de debilidad:** como controles internos insuficientes o procesos financieros ineficaces.
 5. **Desarrollar recomendaciones:** basándose en los hallazgos del análisis, se pueden desarrollar recomendaciones para mejorar el control interno y la rentabilidad de la empresa. Esto puede incluir la implementación de políticas y procedimientos financieros más eficaces, la mejora de los controles internos y la identificación de oportunidades de crecimiento.
 6. **Presentar hallazgos y recomendaciones:** se identifican áreas de debilidad en el control interno, la dirección de la empresa puede tomar medidas para fortalecer los controles internos y mejorar la eficacia de los procesos

financieros. Si se identifican oportunidades de crecimiento, la dirección de la empresa puede tomar medidas para aprovechar esas oportunidades y mejorar la rentabilidad de la empresa.

5. Resultados y discusión

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Según la Norma Internacional de Contabilidad 8 (NIC 8), las políticas contables se definen como los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros (International Accounting Standards Board, 2018). Esta norma proporciona orientación sobre cómo las empresas deben seleccionar y aplicar sus políticas contables de manera coherente.

- Moneda: dólares
- Método De Kárdex: Permanente
- Valoración De Inventario: Método Promedio Ponderado
- Método Depreciación: Línea Recta
- Método Para Ofrecer Descuentos: Contado Categoría De Productos Hasta El 25%, Credibosque 0% Y Subdistribuidores 0%
- Método Registro Contable: Sistemático
- Periodicidad Para Desarrollar Ajustes: Mensual
- Para Clasificación De La Propiedad Planta Y Equipo. Método De Valorización De Cada Uno. Depreciación, Deterioro, Desmantelamiento (Gastos Futuros), Bajas.
- Revelación De Las Coberturas (Instrumentos Financieros)
- Política Para Desarrollar Los Cálculos Para Estados Financieros Consolidados
- Política De Presentación De Estados Financieros: Los 10 Primeros Días Del Mes Siguiente
- Provisiones Laborales, Cartera, Etc.

En la NIC 18 indica el reconocimiento de los ingresos, para cual la empresa cumple en revelar en su política contable el reconocimiento y la medición de estos. En el registro de las provisiones la compañía establece en sus políticas reconocerlas cuando exista una obligación presente ya sea legal o implícita como resultado de un suceso, aplicando la NIC 37.

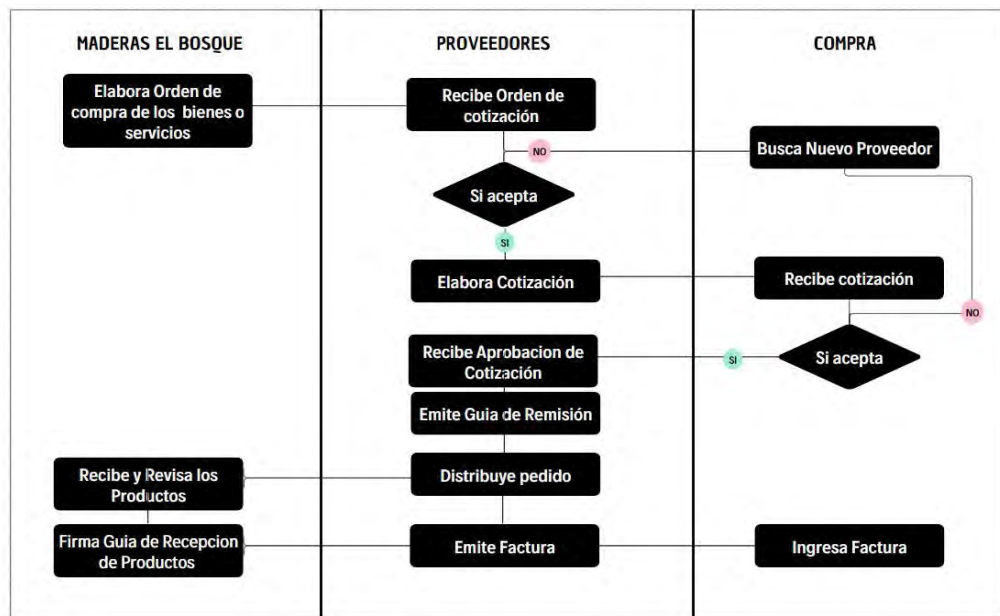
Con respecto a los activos fijos, revela su política de medición inicial, así como la posterior, su método de depreciación y vida útil y su registro al momento de la revaluación tomando en consideración lo establecido en la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo. En el tema de los inventarios no indican en sus políticas el reconocimiento inicial de los mismos según la NIC 2, el cual sería al costo de adquisición, y a su vez tampoco refleja que al final de cada periodo se debería realizar una evaluación de los inventarios para tener un control del valor de estos.

Para el cumplimiento del proceso de Control Interno, se explican los resultados obtenidos del análisis de la información derivada de las fuentes primarias objeto de estudio.

5.1 Proceso Contable de Control Interno

Una vez establecidas las normas, políticas y procesos de Maderas el Bosque, el área de compras analiza el stock de los productos y solicita como mínimo a tres proveedores cotizaciones para la compraventa de bienes y servicios.

Figura 1. Esquema de Control Interno



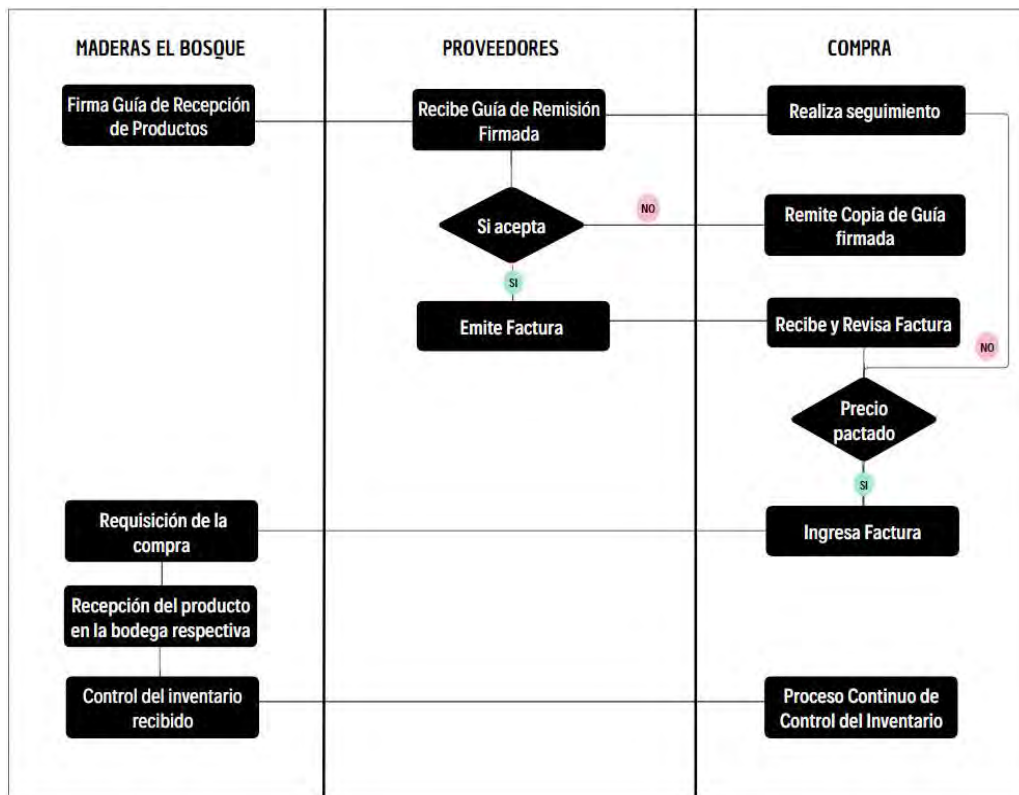
Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Autor

5.2 Tratamiento de Registros Contables

Se verifica que la cotización previamente aprobada sea igual a la orden de distribución del Proveedor donde constará el costo pactado de los bienes o servicios adquiridos por Maderas el Bosque, para proceder con el respectivo registro contable en los módulos de compra de inventario.

Figura 2. Esquema de proceso de registro contable



Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Autor

5.3 Costos Financieros

Figura 3. Análisis de control interno rotación de inventario

PERIODO 2021	1er Trimestre	2do Trimestre	3er Trimestre	4er Trimestre
Ventas	\$1,107,629	\$1,279,345	\$1,337,271	\$1,379,965
Costos de Ventas	\$860,131	\$1,002,856	\$1,047,860	\$1,074,586
Utilidad Bruta	\$247,497	\$276,489	\$289,412	\$305,378
Porcentaje de utilidad Bruta	22.34%	21.61%	21.64%	22.13%
Inventario final	\$564,182	\$517,767	\$462,755	\$455,031
Rotación de inventario	1.52	1.94	2.26	2.36
Rotación de inventario en días	239.41	188.45	161.19	154.56
Rotación de inventario en años	0.66	0.52	0.44	0.42

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Autor

En el análisis de control interno, la rotación de inventario se utiliza como una medida de la eficiencia de la gestión de inventario de una empresa. Una rotación de inventario de 2.36 significa que la empresa tarda aproximadamente 0.42 períodos en vender y reponer su inventario. En general, una rotación de inventario más alta indica que la empresa está vendiendo y reponiendo su inventario con mayor frecuencia, lo que puede ser beneficioso para la empresa ya que reduce el costo de mantener el inventario.

Sin embargo, es importante tener en cuenta que la interpretación de la rotación de inventario depende del sector y la naturaleza del negocio. Por ejemplo, una rotación de inventario de 0.38 puede ser considerada alta en una empresa que vende productos de alta gama y bajo volumen, pero baja en una empresa minorista que vende productos de alta rotación.

Por lo tanto, se recomienda analizar la rotación de inventario en conjunto con otros indicadores y factores del negocio para tener una evaluación más completa de la eficiencia de la gestión de inventario de la empresa.

Figura 4. Análisis de control interno ratio de endeudamiento

PERIODO 2021	1er Trimestre	2do Trimestre	3er Trimestre	4er Trimestre
Activos Totales	\$7,485,237	\$7,453,481	\$6,968,894	\$6,969,194
Pasivos Totales	\$3,644,847	\$3,595,675	\$3,140,499	\$3,084,913
Ratio de Endeudamiento	0.49	0.48	0.45	0.44

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Autor

El ratio de endeudamiento es una medida financiera que indica la cantidad de deuda que una empresa tiene en relación con sus activos totales. Un ratio de endeudamiento de 0.44 significa que la empresa tiene una deuda equivalente al 44% de sus activos totales.

En general, una razón de eficiencia más alta indica que la empresa está generando más ventas por cada dólar invertido en activos, lo que puede ser considerado positivo ya que significa que la empresa está utilizando sus recursos de manera más eficiente.

Una empresa que tenga una alta razón de eficiencia pero que esté experimentando una caída en las ventas podría estar sobre utilizando sus activos y tendría que hacer ajustes para equilibrar su eficiencia y rentabilidad.

Figura 5. Análisis de control interno razón de eficiencia

PERIODO 2021	1er Trimestre	2do Trimestre	3er Trimestre	4er Trimestre
Activos Totales	\$7,485,237	\$7,453,481	\$6,968,894	\$6,969,194
Ventas	\$1,107,629	\$1,279,345	\$1,337,271	\$1,379,965
Razón de Eficiencia	0.15	0.17	0.19	0.20

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Autor

La razón de eficiencia es una medida financiera que se utiliza para evaluar la capacidad de una empresa para generar ventas a partir de sus activos totales. Un ratio de eficiencia de 0.20 significa que la empresa está generando 20 centavos de ventas por cada dólar invertido en activos totales.

Figura 6. Análisis de rentabilidad margen bruto

PERIODO 2021	1er Trimestre	2do Trimestre	3er Trimestre	4er Trimestre
Ventas	\$1,107,629	\$1,279,345	\$1,337,271	\$1,379,965
Costos de Ventas	\$860,131	\$1,002,856	\$1,047,860	\$1,074,586
Utilidad Bruta	\$247,497	\$276,489	\$289,412	\$305,378
Porcentaje de utilidad Bruta	22.34%	21.61%	21.64%	22.13%

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Autor

El margen bruto es una medida financiera que indica la rentabilidad. Un margen bruto del 21.61% significa que la empresa obtiene un beneficio bruto del 21.61% de sus ingresos después de deducir el costo de los bienes vendidos.

Un margen bruto más alto indica que la empresa está obteniendo mayores beneficios en relación con sus ingresos, lo que puede ser considerado positivo ya que significa que la empresa tiene una mayor capacidad para cubrir sus costos

operativos y generar ganancias. Sin embargo, el margen bruto puede variar según la industria y la naturaleza del negocio.

Figura 7. Análisis de rentabilidad retorno sobre activo (ROA)

PERIODO 2021	1er Trimestre	2do Trimestre	3er Trimestre	4er Trimestre
Activos Totales	\$7,485,237	\$7,453,481	\$6,968,894	\$6,969,194
Utilidad Neta	\$-2,184	\$17,417	\$-29,411	\$24,209
ROA	-0.0003	0.0023	-0.0042	0.0035

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Autor

El ROA (Return on Assets) es una medida financiera que se utiliza para evaluar la rentabilidad de una empresa en relación con sus activos totales. Un ROA de 0.0023 significa que la empresa está generando un beneficio neto del 0.23% por cada dólar invertido en activos.

En general, un ROA más alto indica que la empresa está generando una mayor rentabilidad en relación con sus activos, lo que puede ser considerado positivo ya que significa que la empresa está utilizando sus recursos de manera efectiva para generar ganancias.

Figura 8. Análisis de rentabilidad margen de beneficio neto

PERIODO 2021	1er Trimestre	2do Trimestre	3er Trimestre	4er Trimestre
Ventas	\$1,107,629	\$1,279,345	\$1,337,271	\$1,379,965
Utilidad Neta	\$-2,184	\$17,417	\$-29,411	\$24,209
Margen de beneficio Neto	0.00	0.01	-0.02	0.02

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Autor

Un margen de beneficio neto del 0.02 indica que la empresa obtiene un beneficio neto del 2% de sus ingresos después de deducir todos los gastos, incluyendo impuestos e intereses. En general, un margen de beneficio neto más alto indica que

la empresa está generando una mayor rentabilidad en relación con sus ingresos, lo que puede ser considerado positivo ya que significa que la empresa tiene una mayor capacidad para cubrir sus costos operativos y generar ganancias. Un margen de beneficio neto del 0.01 podría considerarse relativamente bajo en comparación con otras empresas de la misma industria y tamaño.

6. Conclusiones

La investigación realizada en el periodo 2021 sobre los controles internos de gestión y rentabilidad de Maderas el Bosque ha arrojado resultados críticos sobre varios aspectos que impactan directamente en el desempeño y la sostenibilidad de la empresa que merecen la atención del directorio de la empresa. Los resultados revelan una serie de desafíos significativos, así como oportunidades para el mejoramiento de la gestión empresarial.

En primer lugar, uno de los hallazgos más destacados es la creciente competencia en el sector de la construcción. La incapacidad de igualar las ofertas y promociones ofrecidas por los competidores ha llevado a una disminución de las ventas, afectando directamente la rentabilidad. Este fenómeno es un recordatorio de la necesidad constante de innovar y adaptarse a las cambiantes dinámicas del mercado. En este sentido, es imperativo que la empresa explore estrategias de diferenciación y fidelización de clientes para mitigar la pérdida de ventas.

La falta de planes de contingencia para eventos naturales, exacerbada por la pandemia, ha resultado en el cierre de locales propios y la devolución de contratos de arrendamiento. Esta situación subraya la importancia de la planificación de contingencia y la diversificación de riesgos en la gestión empresarial. La empresa debe considerar el desarrollo de planes de contingencia sólidos y la evaluación de su exposición a riesgos para garantizar la continuidad del negocio en situaciones adversas.

El problema con los descuentos otorgados por los vendedores, debido a la falta de un bloqueo de descuento máximo por la línea de producto en el sistema, ha impactado negativamente en los márgenes de rentabilidad. La ausencia de este control puede conducir a descuentos excesivos que no se alinean con el margen esperado de la empresa. Para abordar este problema, es fundamental la implementación de sistemas de control de descuentos más rigurosos, así como la

capacitación de los vendedores en la importancia de mantener los márgenes de ganancias establecidos.

En cuanto a la toma de decisiones en cuanto a descuentos especiales, la necesidad de una revisión y aprobación adecuada por parte de la gerencia es evidente. La falta de este control podría dar lugar a colusión interna y externa, poniendo en riesgo la integridad de la empresa. El establecimiento de protocolos claros y la implementación de sistemas que validen y controlen los descuentos otorgados son fundamentales para evitar abusos y fraudes.

Para abordar estos problemas y mejorar la gestión y rentabilidad de la empresa, es esencial considerar las recomendaciones y sugerencias que se derivan de esta investigación. La implementación de controles más efectivos, planes de contingencia adecuados, mejorar la gestión de inventario para reducir el tiempo de rotación, revisar la estructura de financiamiento para reducir el riesgo financiero, revisar los procesos operativos para mejorar la eficiencia, buscar estrategias para mejorar la rentabilidad, como la reducción de costos o el aumento de precios, mejorar la gestión general de la empresa para maximizar el margen neto y una revisión de las políticas de descuento pueden ayudar a mantener la sostenibilidad del negocio y evitar futuros fraudes y errores.

En resumen, esta investigación resalta la importancia crítica de los controles internos en la gestión y rentabilidad de Maderas el Bosque. Los hallazgos y recomendaciones presentados son vitales para el crecimiento empresarial y la mitigación de riesgos futuros. La empresa debe considerar seriamente la implementación de estrategias de diferenciación en el mercado, la planificación de contingencia efectiva y sistemas de control más rigurosos para mantener su rentabilidad y asegurar su sostenibilidad en el tiempo. La gestión eficaz de estos factores es esencial para el éxito continuo de Maderas El Bosque.

Referencias

- Aguirre Vidaurre, E., & Ramos Cuadra, Y. (2011). APLICABILIDAD DEL CONTROL INTERNO EN EL EJERCICIO DE LA ENFERMERIA. *Enfermería actual de Costa Rica*, 0(20). <https://doi.org/10.15517/revenf.v0i20.3644>
- Agyei, B. K. (2018). Internal control information disclosure and corporate governance: evidence from an emerging market. *Discover journals*, 16(1), 79-95.
- Aldas Cando, Ingrid Narcila. (2018). Control interno en el departamento de producción y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Balitsa S.A. 2017. Quevedo. UTEQ. 116 p.
- Angulo, R. J. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 1-12.
- Anton, S. G., & Afloarei, A. E. (2021). The Impact of Working Capital Management on Firm Profitability: Empirical Evidence from the Polish Listed Firms. *Journal of Risk and Financial Management*, 14(1), 1-14.
- Atef, A., & Boulila, N. (2018) The impact of internal audit function characteristic on internal control quality. *Managerial Auditing Journal*, 33(5), 450-469.
- Basyith, A., Djazuli, A., & Fauzi, F. (2021). Does working capital management affect profitability? Empirical evidence from indonesia listed. *Asian Economic and Financial Review*, 11(3), 236-251.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2018). *Fundamentos de administración financiera*. Cengage Learning.
- Broekhuizen, T., Emrich, O., Gijsenberg, M., Broekhuis, M. Donkers, B., & Sloot, L. (2021). Digital platform openness: Drivers, dimensions and outcomes. *Journal of Business Research*, 122(1), 902-914.
- Campuzano, A., Marquez, J., Garduño, Y., & Ramírez, H. (2021). Internal control in micro, small and medium-sized companies in Tejupilco Mexico. *International Journal of Educational Policy Research and Review*, 8(2), 74-84.

- Carrasco Flores, J. S. (2021). Control interno y su influencia en la rentabilidad económica de la empresa Estación de Servicios New Mejía EIRL, Cutervo 2020. Universidad Señor de Sipán.
- Cartes, J. E. T. (2004). El control interno de la administración: modernización de los sistemas como una emergencia. *Revista de Administración Pública*, 1(110).
<https://revistas-colaboracion.juridicas.unam.mx/index.php/rev-administracion-publica/article/view/19245/17339>
- Castillo, L. (n.d.). Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna. Org.mx. Retrieved March 8, 2023, from <https://www.imai.org.mx/normas.php>
- Castromán Diz, J. L., & Porto Serantes, N. (2005). RESPONSABILIDAD SOCIAL Y CONTROL INTERNO. *Revista universo contábil*, 1(2), 86–101.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117015130007>
- Cevahir, A., & Tunca, K. (2020). Evaluation and Rating of Corporate Governance and Internal Auditing in Turkish Public Companies. *Springer Link*, 1(1), 235-252.
- Chico Frías, Á. E., & Cortés Espín, T. B. (2021). Los procesos de operación y la rentabilidad en las centrales hidroeléctricas. Universidad Técnica de Ambato
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). *Internal Control - Integrated Framework: Executive Summary*. Retrieved from https://www.coso.org/Documents/990025P_EXECUTIVE_SUMMARY_final_may20_e.pdf
- Córdova Barberán Génesis Cristina, Pupiales Cedeño Celena Danei, (2022); Control de Inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Arias, Cantón la Maná, Provincia de Cotopaxi, año 2021
- COSO. (2017). *Enterprise risk management – Integrating with strategy and performance*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- Cotto Castillo, Fabiola Cecilia (2021). *Sistema De Control De Inventario Y Su Impacto En La Rentabilidad De La Empresa Guritbalsaflex Cia. Ltda, Cantón Quevedo Período 2019 – 2020*. Quevedo. UTEQ. 132 P.

- De Consultoría, D. (2020, May 6). ¿Qué es el modelo COSO? Cómo gestionar riesgos. GlobalSuite Solutions. <https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-modelo-coso/>
- Fraser, J., & Simkins, B. J. (2016). *Enterprise Risk Management: Today's Leading Research and Best Practices for Tomorrow's Executives*. John Wiley & Sons.
- García, L. (2019). Enfoque de gestión de riesgos empresariales. *Journal of Risk Management*, 12(3), 45-56.
- García, M. (2018). La gestión de riesgos en la empresa. *Revista de Economía y Empresa*, 14(2), 29-41.
- Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2018). *Principios de administración financiera*. Pearson.
- González, C. P. R., Contenido, M., & Página, C. (n.d.). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III Manual del Participante Autor. Gob.Mx. Retrieved March 8, 2023, from <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- González, M. (2017). Importancia del análisis del sistema de control interno en la gestión y rentabilidad de las empresas. *Revista de Investigación Académica*, 15, 25-38.
- Guevara Quispe, F. Y. (2021). *Gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa*. F. Q. Ingenieros S. A. C., Los Olivos, 2018 - 2019.
- Hillson, D., & Murray-Webster, R. (2017). *Understanding and managing risk in business and organizations: A practitioner's guide*. Kogan Page Publishers.
- Indio Morán, Dayana Suley. (2021). *Control Interno Y Su Incidencia En La Ejecución De La Planificación Presupuestaria Del Gobierno Autónomo Descentralizado De Puerto Cayo*
- Institute of Risk Management (IRM). (2017). *A Risk Management Standard*. Retrieved from <https://www.theirm.org/media/1063/irm-risk-management-standard-2017-pdf.pdf>
- International Accounting Standards Board. (2018). *Norma Internacional de Contabilidad 8 (NIC 8) - Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores*.

- International Organization for Standardization (ISO). (2018). ISO 31000:2018 Risk management – Guidelines. Geneva, Switzerland: ISO.
- ISO/IEC. (2018). ISO/IEC 31000:2018 Risk management – Guidelines. International Organization for Standardization.
- ISO 9001:2015, COSO como metodología de gestión de riesgo. (2015, enero 12). Software ISO. <https://www.isotools.org/2015/01/12/iso-90012015-coso-como-metodologia-gestion-riesgo/>
- Kaplan, R., & Mikes, A. (2012). Managing Risks: A New Framework. *Harvard Business Review*, 90, 48-60.
- Lam, J. (2003). *Enterprise risk management: from incentives to controls*. John Wiley & Sons.
- Lerna González, H. D. (2012). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mendoza, A. L. R. (2021). *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019*.
- Méndez Flores, A. M. (2018). *Control Interno De Inventarios Y Su Impacto En La Rentabilidad De 3gt*. Guayaquil. Universidad De Guayaquil.
- Miranda, H. A. (2020). *Control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de una empresa productora y comercializadora de calzado*. Trujillo 2018
- Montgomery, D. C., Peck, E. A., & Vining, G. G. (2012). *Introduction to Linear Regression Analysis*. Wiley.
- Pickett, K. H. (2021). Internal control. En J. L. Valentine (Ed.), *Wiley GAAP 2021: Interpretation and application of generally accepted accounting principles* (pp. 71-98). Wiley
- Plasencia Salazar, J. (2018). *Sistema De Control Interno Y Su Efecto En La Rentabilidad De La Empresa Importadora Y Exportadora JJK S.A.C. Del Distrito De Huanchaco, 2016*. Universidad Nacional De Trujillo.

Silva, K. F. (2021). El Control Interno y su impacto en la Rentabilidad de la empresa Transportes Generales Condeso EIRL, El Agustino 202. UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS.

Smith, J. (2020). Gestión de riesgos empresariales. Harvard Business Review, 98(5), 76-83.

Smith, J. (2021). La importancia del enfoque de gestión de riesgos empresariales. Harvard Business Review, 99(4), 64-70.

Anexo

1. PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO

INMOBILIARIA CONSTRUCTORA MATUTE JIMENEZ INMOCONSTRUMAJI S.A. MADERAS EL BOSQUE PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO AL 31/12/2021	
OBJETIVO	
Evaluar los sistemas de controles internos que influyen en la gestión y rentabilidad de Maderas el Bosque periodo 2021 a partir de metodología COSO que permita incorporar alternativas de mejora en la compañía de estudio.	
PROCEDIMIENTO	PAPEL DE TRABAJO
Revisar junto con Gerencia General las estrategias financieras empleadas en el plan de negocios	1.1
Analizar con el Área de Compras el proceso administrativo sobre la revisión de precio, adquisición, ingreso y control de inventario	1.2
Revisar el proceso de recepción de mercadería en las bodega de Maderas el bosque	1.3
Analizar los beneficios, descuentos y promociones ofrecidos al consumidor-cliente	1.4

Fuente: Inmoconstrumaji S.A.

Elaborado por: Sugey García

Borrador Cuestionario - Trabajo de Titulación

1 archivo adjunto

Jenny Elizabeth Rosales Valencia
 Para: SUGHEY LISSETTE GARCIA GOYA
 Dom 17/09/2023 10:33

Buenos días

Estimados disculpas por la demora, estoy de acuerdo con su cuestionario.

Saludos

Jenny Elizabeth Rosales Valencia
 Docente - Guayaquil
 Vinculación con la Sociedad - Contabilidad y Auditoría
 Tel.: (+593) 42590630 Ext.: 4543
www.ups.edu.ec

Luis Ernesto Alarcon Cabezas
 Para: SUGHEY LISSETTE GARCIA GOYA y 1 usuarios más
 Mié 13/09/2023 22:42

Buenas noches.

Favor Ing. Rosales sus amables comentarios.

Saludos,

Ing. Com. Luis E. Alarcón C., MAE
 Docente | Carrera Contabilidad y Auditoría
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA – SEDE GYE

INMOBILIARIA CONSTRUCTORA MATUTE JIMENEZ INMOCONSTRUMAJI S.A. MADERAS EL BOSQUE CUESTIONARIO ÁREA DE COMPRAS AL 31/12/2021					1.2
CUESTIONARIO					
PROCEDIMIENTO	SI	NO	CT	PT	COMENTARIOS
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL ENTORNO DE CONTROL					
1	¿Tiene conocimiento sobre las políticas, reglamentos, funciones, código de ética y controles definidos para cada departamento?	x			4
2	¿Desarrolla la difunción continua de las políticas, reglamentos, funciones y controles a los colaboradores de la compañía?	x			4
3	¿Es parte de una comisión de ética?		x		0
4	¿Promueve el cumplimiento de su misión y visión?	x			4
5	¿Conoce las políticas antisoborno y canales para denunciar temas ilegales?		x		0
6	¿Están definidas las políticas y procedimientos para autorizar y aprobar adquisición de inventario según la jerarquía?	x			
CUESTIONARIO DE EVALUACION DE RIESGOS					
7	¿Conoce la proyección de ventas anual o temporario?	x			3
8	¿Considera que se cumple con los indicadores de rentabilidad?	x			3
9	¿Ha identificado los meses de mayor riesgo relacionados al cambio del entorno climático para la correcta adquisición de productos?	x			5
10	¿Existe casos de fraudes y/o errores documentados con los seguimientos respectivos?	x			5
11	¿Ha identificado los riesgos inherentes en la compañía y su control continuo?	x			4
CUESTIONARIO DE EVALUACION DE ACTIVIDADES DE CONTROL					
12	¿Se ha realizado un análisis de los procesos de compras?	x			5
13	¿Es acorde la cantidad de personal operativo y administrativo para el desempeño de las funciones del área?	x			5
14	¿Tiene capacitaciones continuas en ética empresarial?		x		3
15	¿Conoce el departamento de auditoría interna o alguien que realice las funciones de control interno?	x			5
16	¿Existe auditoría externa?	x			3
17	¿Se cumple con los tiempos de recepción de los productos?	x			4
18	¿Se cumple con los controles de las actividades desempeñadas por el área?	x			4
CUESTIONARIO DE EVALUACION DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
19	¿Conoce las políticas de comunicación?	x			4
20	¿Posee el área fuentes de información Interna y Externa dentro de la compañía?	x			4
21	¿Posee un programa contable ERP que permita controles automáticos (login por usuario)?	x			5
22	¿Posee accesos de información para el personal interno?	x			5
23	¿Posee información organizada o sistematizada de las ordenes de compra y sus complementos?	x			5
CUESTIONARIO DE EVALUACION DE SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
24	¿Existe controles para evitar duplicidad en el ingreso de información?	x			5
25	¿Se ha establecidos controles internos para verificación de costos de los productos adquiridos y su definición de precios a la venta?	x			5
26	¿Existe una persona que realice los controles para mitigar los riesgos operacionales?	x			4
27	¿Se realiza mejoras de los errores detectados en el área?	x			4

Fuente: Inmoonstrumaji S.A.
Elaborado por: Sugey García

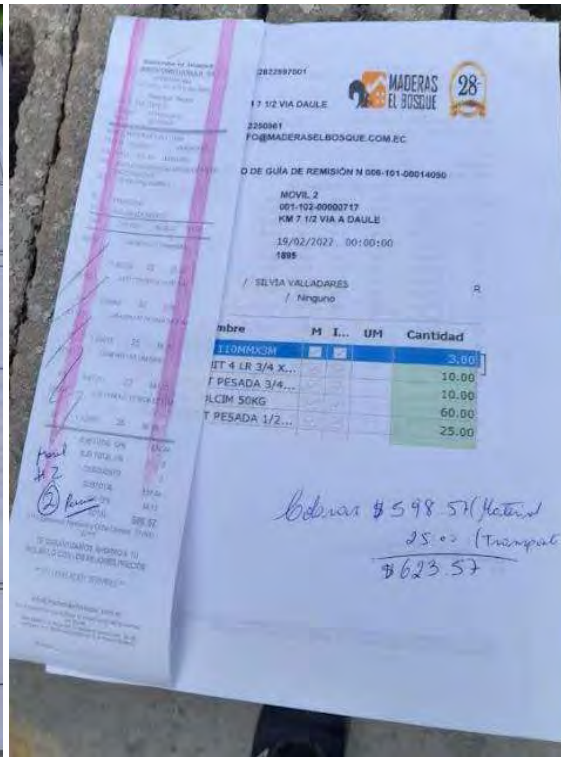
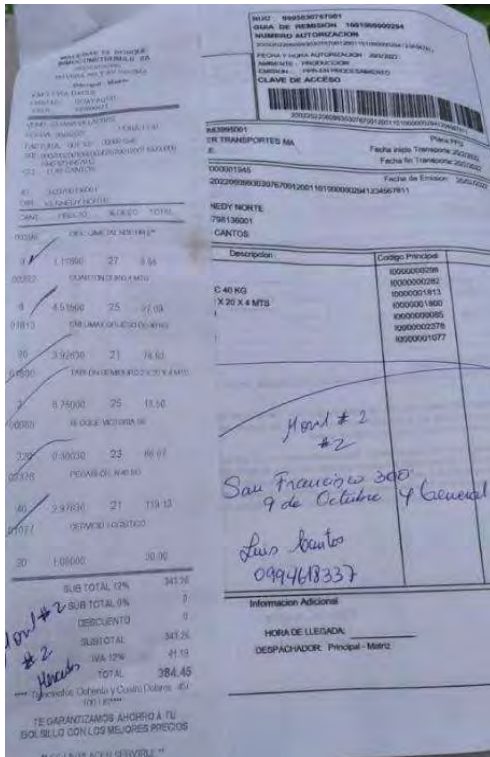
2. ENTREVISTA Y ENCUESTA REALIZADA



3. RECEPCION DE COTIZACIONES Y PRODUCTOS

ANDEC 21/02/2022 - STOCK DURAN						
	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	1,75%	10%	A PAGAR
DURAN	10512,54	\$ 1.261,50	\$ 11.774,04	\$ 183,97		\$ 11.590,08
TOTAL	10512,54	\$ 1.261,50	\$ 11.774,04	\$ 183,97	0	\$ 11.590,08
					SOLIDARIO	189,25
					SOLIDARIO	694,6
					SOLIDARIO	1223,05
					PACIFICO	182,16
					NC -ANDEC	992,24
					DIF A PAGAR	\$ 8.308,78

4. EJEMPLO DE FACTURA DE VENTA CON DESCUENTOS OTORGADOS





**MADERAS
EL BOSQUE**
CONSTRUCCIÓN - FERRETERÍA - ACABADOS

MATRIZ
KM 7.5 VÍA DAULE
(junto a Importadora Andina)



ACEPTAMOS TODAS
LAS TARJETAS DE CRÉDITO

VISA P alia DISCOVER TEB JEP

 **095 896 6906**

 **info@maderaselbosque.com.ec**

 **1800 632 632 | 04 500 632 ext 101 - 102**

Ab. WENDY MARIA VERA RIOS
 Notaria Trigésima Septima
 Encargada del Cantón Guayaquil



CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA
 ANONIMA DENOMINADA : CONSTRUCCION
 MATUTE JIMENEZ CONSTRUMAJI S.A.
 CUANTIAS: -----
 CAPITAL AUTORIZADO: \$ 1.600,00 USA ----
 CAPITAL SUSCRITO: \$ 800,00 USA----
 CAPITAL PAGADO: \$ 200,00 USA----

En la ciudad de Guayaquil, Capital de la provincia del Guayas, Republica del Ecuador, a los dos días del mes de Octubre del dos mil doce, ante mi, **Ab. WENDY MARIA VERA RIOS, NOTARIA TRIGESIMA SEPTMA ENCARGADA DEL CANTON GUAYAQUIL**, comparecieron: Sra. **DOLORES OTILIA JIMENEZ JIMENEZ**, quien declara ser de Nacionalidad Ecuatoriana, casada, ejecutiva, Por sus propios derechos; Sr. **BRUCE OSWALDO MATUTE JIMENEZ**, quien declara ser de Nacionalidad


Nueva consulta

CONSTRUCCION MATUTE JIMENEZ CONSTRUMAJI S.A.

Menú principal

- Información general
- Administradores actuales
- Administradores anteriores
- Actas jurídicas
- Accionistas
- Índice de accionistas
- Beneficiario final de accionistas/socios
- Información anual presentada
- Inf. sociedades extranjeras
- Consulta de cumplimiento
- Documentos online
- Valores registrados
- Valores pagados
- Notificaciones generales



INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

Imprimir certificado

Información general

Expediente:	165341	R.U.C.:	099282259700	Fecha de constitución:	2012-10-30
Nacionalidad:	ECUADOR	Plazo social:	2062-10-30	Oficina de control:	GUAYAQUIL
Tipo de compañía:	ANÓNIMA	Situación legal:	ACTIVA		

Ubicación

Provincia:	GUAYAS	Cantón:	GUAYAQUIL	Ciudad:	GUAYAQUIL
Parroquia:		Calle:	PROSPERINA VI	Número:	903
Intersección:	ENTRE 5MA Y 1	Ciudadela:		Conjunto:	
Edificio/Centro comercial:		Barrio:	PROSPERINA	Kilómetro:	7,5
Camino:	VIA A DAULE	Piso:		Bloque:	
Referencia ubicación:	A LADO DE IMPORTADORA ANDINA				

CONSTRUCCION MATUTE JIMENEZ CONSTRUMAJI S.A.

- Inicio principal
- Información general
- Administradores actuales
- Administradores anteriores
- Actos jurídicos
- Accionistas
- KárDEX de accionistas
- Beneficiario legal de accionistas/socios
- Información anual presentada
- Inf. sociedades extranjeras
- Consulta de cumplimiento
- Documentos online

KÁRDEX DE ACCIONISTAS

Exportar a PDF Exportar a Excel

No.	Identificación	Tipo identificación	Nombre	Transacción	Fecha registro	Fecha Resolución	Tipo inversión	Valor	Fecha en libros	
1	0103100438	CEDELA	JIMENEZ JIMENEZ DOLORES OTILIA	SUSCRIPCIÓN POR CONSTITUCIÓN	2012-11-08 14:30:33	2012-10-09	NACIONAL	200.0000		
2	0028110050	CEDELA	MATUTE JIMENEZ BRUCE OSWALDO	SUSCRIPCIÓN POR CONSTITUCIÓN	2012-11-09 14:30:33	2012-10-09	NACIONAL	200.0000		
3	0028072091	CEDELA	MATUTE JIMENEZ MARLON PETER	SUSCRIPCIÓN POR CONSTITUCIÓN	2012-11-09 14:30:33	2012-10-09	NACIONAL	80.0000		
4	0028100216	CEDELA	MATUTE JIMENEZ JOSEPH ROMARIO	SUSCRIPCIÓN POR CONSTITUCIÓN	2012-11-09 14:30:33	2012-10-09	NACIONAL	90.0000		
5	0028072308	CEDELA	MATUTE JIMENEZ ODALIS OTILIA	SUSCRIPCIÓN POR CONSTITUCIÓN	2012-11-08 14:30:33	2012-10-09	NACIONAL	80.0000		
6	0030030043	CEDELA	MATUTE LIZDOLYHADA MARISOL	SUSCRIPCIÓN POR CONSTITUCIÓN	2012-11-08 14:30:33	20-10-10-09	NACIONAL	80.0000		
								SUBTOTAL DEL MOVIMIENTO	CONSTRUCCION	800.0000



Dr. Geovanny Guzmán González
NOTARIO QUINCUAGÉSIMO NOVENO DE GUAYAQUIL

1 2017-09-01-059-P00851 ESCRITURA PÚBLICA DE
 2 CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA
 3 COMPAÑÍA INMOBILIARIA
 4 CONSTRUCTORA MATUTE JIMENEZ
 5 INMOCONSTRUMAJI S.A.-----
 6 CAPITAL SUSCRITO: \$1000.-----
 7 DI: DOS COPIAS.-----

8 En la ciudad de Santiago de Guayaquil, capital de la
 9 provincia del Guayas, república del Ecuador, a los dos
 10 días del mes de mayo del dos mil diecisiete, ante mí,
 11 **DOCTOR GEOVANNY GUZMÁN GONZÁLEZ, NOTARIO**
 12 **PÚBLICO QUINCUAGÉSIMA NOVENA DE GUAYAQUIL,**
 13 comparece por sus propios derechos los señores
 14 **DOLORES OTILIA JIMÉNEZ JIMÉNEZ,** portadora de las
 15 cédula de ciudadanía número: cero uno cero tres uno

INMOBILIARIA CONSTRUCTORA MATUTE JIMENEZ INMOCONS TRUMAJI S. A.

- Menú principal
- Información general
- Administradores actuales
- Administradores anteriores
- Actos jurídicos
- Accionistas
- KárDEX de accionistas
- Beneficiario final de accionistas/asocios
- Información anual presentada
- Inf. sociedades extranjeras
- Consulta de cumplimiento
- Documentos online
- Valores registrados
- Valores pagados
- Notificaciones generales

INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

Imprimir certificado

información general

Expediente:	712328	R.U.C.:	0993930767001	Fecha de constitución:	2017-05-08
Nacionalidad:	ECUADOR	Párrafo social:	2067-05-08	Oficina de control:	GUAYAQUIL
Tipo de compañía:	ANONIMA	Situación legal:	ACTIVA		

Ubicación

Provincia:	GUAYAS	Cantón:	GUAYAQUIL	Ciudad:	GUAYAQUIL
Parroquia:		Calle:	NOVENA	Número:	903
Intersección:	AV DECIMA	Ciudadela:	GUAYAS	Conjunto:	JUNTO A IMPORTADORA ANDI
Edificio/Centro comercial:		Barrio:	TARQUI	Kilómetro:	7,5
Caminos:		Piso:		Blanca:	
Referencia ubicación:	DIAGONAL A PARADA GALLEGOS LARA				

INMOBILIARIA CONSTRUCTORA MATUTE JIMENEZ INMOCONS TRUMAJI S. A.

- Menú principal
- Información general
- Administradores actuales
- Administradores anteriores
- Actos jurídicos
- Accionistas
- KárDEX de accionistas
- Beneficiario final de accionistas/asocios
- Información anual presentada
- Inf. sociedades extranjeras
- Consulta de cumplimiento
- Documentos online

KÁRDEX DE ACCIONISTAS

Exportar a PDF Exportar a Excel

No.	Identificación	Tipo Identificación	Nombre	Transacción	Fecha registro	Fecha Resolución	Tipo inversión	Valor	Fecha en libros
1	0100100408	CEDELLA	JIMENEZ JIMENEZ DOLORES OTILIA	SUSCRIPCIÓN POR CONSTITUCIÓN	2017-08-22 12-17-11		NACIONAL	800.0000	
2	0900110559	CEDELLA	MATUTE JIMENEZ BRUCE OSWALDO	SUSCRIPCIÓN POR CONSTITUCIÓN	2017-05-22 12-11-11		NACIONAL	200.0000	
3	0020472891	CEDELLA	MATUTE JIMENEZ MARLÓN PETER	SUSCRIPCIÓN POR CONSTITUCIÓN	2017-05-22 12-17-11		NACIONAL	180.0000	
4	0020970990	CEDELLA	MATUTE JIMENEZ OVALIS OTILIA	SUSCRIPCIÓN POR CONSTITUCIÓN	2017-05-22 12-17-11		NACIONAL	80.0000	
5	0830000243	CEDELLA	MATUTE JEDOUAN ASIA MARIBOL	SUSCRIPCIÓN POR CONSTITUCIÓN	2017-05-22 12-17-11		NACIONAL	85.0000	
6	0020192010	CEDELLA	MATUTE JIMENEZ JOSEPH ROIBARDO	SUSCRIPCIÓN POR CONSTITUCIÓN	2017-05-22 12-17-11		NACIONAL	90.0000	
							SUBTOTAL DEL MOVIMIENTO:	CONSTITUCIÓN	1.800.0000