



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

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**CONTROL DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE
LA FERRETERÍA ARIAS, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI.
AÑO 2021**

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

Autores:

Córdova Barberán Génesis Cristina

Pupiales Cedeño Celena Danei

Tutora:

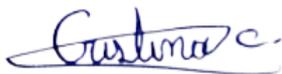
Ec. Mg. Carmen Isabel Ulloa Méndez

LA MANÁ-ECUADOR
MARZO-2022

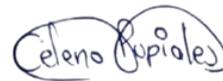
DECLARACIÓN DE AUDITORIA

Nosotras, Córdova Barberán Génesis Cristina y Pupiales Cedeño Celena Danei, declaramos ser autoras del presente proyecto de investigación “CONTROL DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ARIAS, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI. AÑO 2021”, siendo La Econ. Mg. Carmen Isabel Ulloa Méndez tutor del siguiente trabajo; y eximio expresamos a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representante legales de posibles reclamos o acciones legales.

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



Génesis Cristina Córdova Barberán
CI: 230054869-6



Celena Danei Pupiales Cedeño
CI: 131401489-3

AVAL DE TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de tutor del trabajo de investigación sobre el título.

“CONTROL DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ARIAS, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2021” de Córdova Barberán Génesis Cristina y Pupiales Cedeño Celena Danei, de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos – técnicos suficientes para ser sometido a la evaluación del tribunal de validación del proyecto honorable concejo académico de la Facultad de Ciencias Administrativa de la Universidad Técnica de Cotopaxi, designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, Marzo del 2022



Firmado electrónicamente por:
**CARMEN ISABEL
ULLOA MENDEZ**

Econ. Ulloa Méndez Carmen Isabel
TUTORA

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Lectores, aprueban el presente informe de investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas; por cuanto las postulantes, Córdova Barberán Génesis Cristina y Pupiales Cedeño Celena Danei, con el título de proyecto de investigación “CONTROL DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ARIAS, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI. AÑO 2021” han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación de Proyecto.

Por lo ante de expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondiente, según la normativa institucional.

La Maná, Marzo 2022

Para constancia firma



Ing. M. Sc. Mayra Elizabeth García Bravo
C.I: 120328268-4
LECTOR 1 PRESIDENTE



Mg. Pedro Enrique Díaz Córdova
C.I: 060226060-6
LECTOR 2 MIEMBRO



Ing. M.Sc. Brenda Elizabeth Oña Sinchiguano
C.I 050297203-7
LECTOR 3 SECRETARIO

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a nuestro padre celestial, por darnos el don de la vida y darnos sabiduría para cumplir este anhelado sueño académico.

También expresamos a nuestra Universidad Técnica de Cotopaxi por abrir las puertas para culminar con éxito esta Licenciatura en Contabilidad y Auditoría.

A la Economista. Carmen Ulloa Mg. quien con su experiencia y conocimientos nos ayudó para el desarrollo exitoso de este proyecto de investigación.

Córdova&Pupiales

DEDICATORIA

Esta tesis está dedicada a:

A Dios quien ha sido mi guía, fortaleza y su mano de fidelidad han estado conmigo en todo este trayecto.

A mis padres Manuel y Mirian quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer a las adversidades porque Dios está conmigo siempre.

A mis hermanos Anthony y Maholy por su cariño y apoyo incondicional, durante todo este proceso, por estar conmigo en todo momento gracias. Agradezco a cada uno de ellos porque con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona.

Córdova

Hoy en este día tan especial quiero dedicar mi tesis a Dios por darme vida, a mi madre por ser el pilar fundamental en el transcurso de todos estos años, quién ha sabido guiarme por el buen camino.

A mis hermanos y a mis sobrinos por darme ánimos de seguir adelante, especialmente a mi hermano Elier, gracias por tu esfuerzo por tu comprensión por tus consejos, por tu apoyo incondicional, gracias por creer en mí.

Por último a mis profesores durante todos estos años, sé que no ha sido fácil, pero gracias por todas sus enseñanzas. No fue fácil, pero lo logré familia.

Pupiales

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TITULO: CONTROL DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ARIAS, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI. AÑO 2021

Autoras:

Córdova Barberán Génesis Cristina

Pupiales Cedeño Celena Danei,

RESUMEN

El presente trabajo investigativo tiene como propuesta implementar un sistema de control de inventario 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 responsabilidad del administración es adoptar procedimientos, trazar planes definir estrategias la ferretería definir los niveles de competitividad, solidez y rentabilidad.

La ferretería ARIAS es una ferretería ubicada en la provincia de Cotopaxi, Cantón La Maná se dedica a la compra y venta de materiales de construcción y ferretería, sus clientes son albañiles, arquitectos y moradores del Cantón presenta falencias respecto al control de inventario el personal carece de conocimiento. La metodología de la investigación con enfoque cualitativo, descriptivo, bibliográfica, se aplicó el instrumento del cuestionario que permitió obtener información mediante el personal de la ferretería como población y muestra 3 personas que colaboran en la ferretería dando como resultado de un nivel de confianza del 83% de calificación “moderado” mientras nivel de riesgo de control con un 17% como “bajo” la que se pudo determinar que hay que tomar correcciones de manera precisa en los hallazgos se realizó un análisis entre control interno y rentabilidad para eso se usó indicador de Utilidad Operativa que nos dio un 0,80% de relación. Se estableció un organigrama estructural manual de procedimientos para el área de inventario para facilitar las actividades a los empleados.

PALABRAS CLAVES: Control interno, Control de inventarios, Rentabilidad, Ferretería.

ABSTRACT

The present investigative work has as a proposal to implement an inventory control system will allow the hardware store to maintain a position in the market that is competitive, the use of adequate internal inventory control. The responsibility of the administration is to adopt procedures, draw up plans, define strategies, the hardware store define the levels of competitiveness, solidity and profitability.

The ARIAS hardware store is a hardware store located in the province of Cotopaxi, Canton La Maná. It is dedicated to the purchase and sale of construction materials and hardware, its clients are masons, architects and residents of the Canton, it has shortcomings regarding inventory control, the staff lacks of knowledge. The research methodology with a qualitative, descriptive, bibliographical approach, the questionnaire instrument was applied, which allowed obtaining information through the hardware store staff as a population and shows 3 people who collaborate in the hardware store, resulting in a confidence level of 83 % of rating "moderate" while level of control risk with 17% as "low" which it was possible to determine that corrections must be made precisely in the findings an analysis was carried out between internal control and profitability for that an indicator of Operating Income that gave us a 0.80% ratio. A manual structural organization chart of procedures was established for the inventory area to facilitate activities for employees.

Key words: Internal control, Inventory control, Profitability, Hardware store.

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de docente del centro de idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen del proyecto de investigación al idioma inglés presentado por las estudiantes: Córdova Barberán Génesis Cristina y Pupiales Cedeño Celena Danei, egresada de la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas, cuyo título versa “control de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Arias, Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi. Año 2021 lo realizo bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a la petición hacer uso del presente certificado de la manera ética que considere conviviente.

La Maná, Marzo del 2022

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:

**OLGA SAMANDA
ABEDRABBO RAMOS**

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

ÍNDICE GENERAL

DECLARACIÓN DE AUDITORIA	ii
AVAL DE TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN	iv
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT	viii
AVAL DE TRADUCCIÓN.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLA	xvi
ÍNDICE DE IMAGEN	xvii
ÍNDICE DE ECUACIONES	xvii
1 INFORMACIÓN GENERAL	1
2 DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO	2
3 JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO	3
4 BENEFICIARIOS DEL PROYECTO	3
5 PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
5.1 Planteamiento del problema	4
5.2 Contextualización Macro.....	4
5.2.1 Contextualización Meso	5
5.2.2 Contextualización Micro	5
5.3 Formulación del problema.....	6
6 OBJETIVO	6
6.1 Objetivo General.....	6
6.2 Objetivo Especifico	6
7 ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS	6
8 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA	8

8.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVO	8
8.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	9
8.3 Marco teórico.....	10
8.3.1 Control interno.....	10
8.4 Objetivo control interno.....	11
8.5 Importancia del control interno	11
8.6 Sistema de control interno COSO I	11
8.7 Importancia de aplicación del COSO I.....	12
8.8 Elemento de control interno bajo el sistema COSO I.....	12
8.8.1 Componente Entorno de control.....	12
8.8.2 Componente Evaluación de Riesgos	13
8.8.3 Componente Actividades de control.....	13
8.8.4 Componente Información y comunicación.....	13
8.8.5 Componente Supervisión.....	13
8.9 Limitaciones de control interno COSO I.....	13
8.10 Control interno de inventario.....	14
8.11 Importancia de control de inventario en las empresas.....	15
8.12 Tipos de inventarios.....	15
8.12.1 Según el momento en el que se realice.....	15
8.12.2 Según la periodicidad con la que se hace	15
8.12.3 Según su forma	15
8.12.4 Según su función	16
8.12.5 Según el punto de vista logístico	16
8.13 Otras clases de inventarios	16
8.13.1 Inventario físico:.....	16
8.13.2 Inventario mínimo:	17
8.13.3 Inventario máximo:.....	17

8.13.4	Inventario disponible	17
8.13.5	Inventario en línea	17
8.13.6	Inventario agregado	17
8.13.7	Inventario en cuarentena.....	17
8.14	Sistema de control de inventario.....	17
8.15	Sistema de inventario periódico	17
8.16	Sistema de inventario permanente	18
8.16.1	Recuentos	18
8.17	Sistemas informáticos.....	18
8.18	Ventaja y desventaja del sistema de control de inventarios	18
8.18.2	Desventajas	19
8.19	Valuación de control de inventario.....	19
8.20	Métodos de valoración de control de inventario.....	20
8.20.1	Método 1: Primeros en entrar, primeros en salir (PEPS).....	20
8.20.2	Método 2: Últimos en entrar, primeros en salir (UEPS)	20
8.20.3	Método 3: Promedio ponderado	20
8.21	Rentabilidad.....	20
8.21.1	Definición	20
8.22	Importancia de la rentabilidad	21
8.23	Tipos de rentabilidad	21
8.24	Rentabilidad financiera.....	22
8.25	Razones financieras	22
8.26	Indicadores de rentabilidad.....	22
8.27	Rentabilidad neta del activo (Sistema Dupont)	22
8.28	Margen neto de utilidad:.....	22
8.29	Rotación de los activos totales de la empresa.....	23
8.30	Apalancamiento financiero:.....	23

8.31	Margen de utilidad en ventas	23
8.32	Margen Bruto.....	24
8.33	Margen de rentabilidad	24
8.34	Ferretería.....	25
8.35	Los 10 puntos más importantes para una ferretería	25
8.35.1	El producto.	26
8.35.2	Nuestro personal	26
8.35.3	Layout.....	26
8.35.4	Comunicación.....	26
8.35.5	Línea de caja.....	26
8.35.6	Presentación.....	27
8.35.7	Los horarios	27
8.35.8	El establecimiento.....	27
8.35.9	Recepción.	27
8.35.10	Imagen.....	28
9	PREGUNTAS CIENTIFICAS	28
10	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	29
10.1	Metodología.....	29
10.1.1	Investigación bibliográfica – documental	29
10.1.2	Investigación descriptiva	29
10.1.3	Investigación explicativa	29
10.2	Métodos de investigación	29
10.2.1	Métodos analíticos – sintético	29
10.3	Método inductivo.....	30
10.3.1	Métodos deductivos	30
10.4	Tipos de investigación	30
10.5	Investigación de campo	30

10.6 Investigación bibliográfica	30
10.7 Población y Muestra	31
10.7.1 Población	31
10.8 Muestra	31
10.9 Instrumentos	32
10.9.1 Elaboración del cuestionario de control interno	32
10.9.2 Evaluación del cuestionario de control interno.....	32
11 ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	32
11.1 ANÁLISIS DE INDICADORES FINANCIEROS DE RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ARIAS	50
11.2 Análisis sobre la rentabilidad obtenida durante el año 2021 mediante la aplicación de indicadores de rentabilidad.	51
11.3 ANÁLISIS DE LA RELACIÓN ENTRE CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD	54
11.3.1 Interpretación de los datos entre control interno y rentabilidad	55
11.4 PROPUESTA: Manual de políticas y procedimientos	57
11.4.1 Tema.....	57
11.4.2 Antecedentes.....	57
11.4.3 Objetivos.....	58
11.4.4 Objetivo general	58
11.4.5 Objetivo específico	58
11.4.6 Análisis de factibilidad	58
11.4.7 Desarrollo de la propuesta	58
11.4.8 Misión y visión	58
11.4.9 Misión.....	58
11.5 Visión.....	59
11.6 Valores corporativos	59
11.7 Políticas generales de inventarios	59

11.7.1 Organigrama de la ferretería Arias	60
12 IMPACTOS	79
12.1 Impacto social.....	79
12.2 Impacto Técnico	79
12.3 Impacto económico.....	79
13 Presupuesto elaboración del proyecto	80
14 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	81
14.1 Conclusiones.....	81
14.2 Recomendaciones	82
15 Bibliografía.....	83
16 ANEXOS	89

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1 Equipo Investigativo.....	1
Tabla 2 Beneficiarios directos e indirectos.....	4
Tabla 3. Actividades y sistema en relación a los objetivos.....	7
Tabla 4 Población de Estudio	31
Tabla 5 Cronograma de actividades	33
Tabla 6 Actividad de desarrollo.....	34
Tabla 7 Marca de auditoria.....	38
Tabla 8 Cronograma de la evaluación	39
Tabla 9 Cuestionario de ambiente de control	40
Tabla 10 Cuestionario de evaluación de riesgo	41
Tabla 11 Cuestionario de actividad de control	42
Tabla 12 Cuestionario información y comunicación.....	43
Tabla 13 Cuestionario supervisión y seguimiento.....	44
Tabla 14 Componentes del COSO I.....	45
Tabla 15 Cronograma del análisis financiero	50
Tabla 16 Procedimiento de pedido de mercadería.....	70
Tabla 17 Procedimiento de recepción de mercadería	72
Tabla 18 Presupuesto del proyecto	80

ÍNDICE DE IMAGEN

Imagen 1 Ilustre grafico teórico.....	9
Imagen 3 Estructura organizacional	63
Imagen 4 Flujo grama de toma física de inventario	68
Imagen 5 Toma física de inventario	69
Imagen 6 Flujo grama pedido de mercadería	71
Imagen 7 Flujo grama de recepción de mercadería.....	73
Imagen 8 Colocación y etiquetado de muestra.....	75
Imagen 9 Ingreso al sistema	76
Imagen 10 Escritorio	76
Imagen 11 Registro de mercadería	77
Imagen 12 Control de inventario	78

ÍNDICE DE ECUACIONES

Ecuación 1 Margen de utilidad neta	24
Ecuación 2 Margen bruto	24
Ecuación 3 Margen de rentabilidad	25

1 INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto: Control de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Arias, Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi. Año 2021

Fecha de inicio: Abril 2021

Fecha de finalización: Agosto 2021

Lugar de ejecución: Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi.

Unidad Académica que auspicia: Facultad de Ciencias Administrativas.

Carrera que auspicia: Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría.

Proyecto de investigación vinculado: Macro proyecto de la carrera de contabilidad y auditoría. Estudios en los problemas contables tributarias de control en la pymes-Negocios Asociado en el cantón La Maná.

Equipo de trabajo

Tabla 1 Equipo Investigativo
Investigadores

Nombre	Córdova Barberan Génesis Cristina
Institución a la que pertenece	Universidad Técnica de Cotopaxi "Ext. La Maná
Correo electrónico	genesis.cordova8696@utc.edu.ec
Investigadores	
Nombre	Pupiales Cedeño Celena Danei
Institución a la que pertenece	Universidad Técnica de Cotopaxi Ext. La Maná
Correo Maná electrónico	celena.pupiales4893@utc.edu.ec
Coordinadora	
Nombre	Econ. Carmen Isabel Ulloa Méndez
Institución a la que pertenece	Universidad Técnica de Cotopaxi Ext. La Maná
Correo	carmen.ulloa@utc.edu.ec

Elaborado por: Estudiantes investigadoras

Área de conocimiento:**04.** Administración, Negocio y Legislación**041.** Negocio y Administración**0411.** Contabilidad y Auditoría Equipo Investigativo**Línea de investigación:** Administración y economía para el desarrollo humano

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

Sub línea de investigación de la carrera:

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

2 DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

El presente proyecto investigativo CONTROL DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ARIAS, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI. AÑO 2021, se lo realizo con la finalidad de investigar los frecuentes inconvenientes de la ferretería por la carencia de un control de inventario que inciden en la rentabilidad, se planteó como objetivo general la Evaluación de control de inventarios mediante su impacto en la rentabilidad de la ferretería Arias con la propuesta de procedimientos para un mejor manejo de inventarios, el gestionar un control de inventarios será esencial en la operatividad de la ferretería esta herramienta facilitara en la organización, control y monitoreo en las ventas en las que se pueden tener un resultado negativo o positivo en los índices de rentabilidad de la ferretería. De la misma manera se debe mantener un flujo correcto y eficiente de las existencias para evitar consecuencias como perdidas, robos entre otros.

La metodología se planteó con los métodos analítico-sintéticos continuando con el inductivo y el deductivo, se aplicó la investigación de campo y la bibliográfica esta con la finalidad de obtener datos informativo para estructurar el marco teórico, seguido el instrumento que fue el cuestionario que se aplicó al personal en general de la ferretería para obtener la información de

las falencias en la área de inventarios del ante mencionado establecimiento con esto se realizó el análisis en los estado financiero para omitir un informe de los resultados obtenido en la investigación para hacer recomendaciones. Finalmente hacer propuesta de un manual procedimientos para el área de inventarios de la Ferretería Arias donde los principales beneficiarios serán la propietaria, empleados, porque se logrará una mayor eficiencia en cada uno de los procesos del control de inventarios.

La investigación tiene relevancia en el control de inventario sea fundamental para la ferretería y ayude en el conocimiento de fuentes fiables para el proceso del marco teórico. También servirá como referencia para proyectos en el futuro relacionado y para estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi.

PALABRAS CLAVES: Control interno, Control de inventarios, Rentabilidad, Ferretería.

3 JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

La presente investigación, es brindar una herramienta con la finalidad de conocer conceptos relacionado con el control de inventario y la rentabilidad, así para controlar los recursos de la ferretería, se pondrá en práctica los conocimientos adquiridos a lo larga de la carrera universitarias. El presente, tiene como objetivo específico proponer la implementación de un manual de procedimientos para el manejo de control de inventario, esto va ayudar en la ferretería, a una manera más efectiva y eficiente a controlar las existencias de mercadería, ya que la falta de gestión de inventario cuando no es la correcta, ocasiona pérdidas de mercadería por deterioro o robo, por eso el control de inventario nos ayuda a controlar y organizar los productos para las ventas que no afecte a la existencia física ni financiera.

Los beneficiarios directos fueron la propietaria y los colaboradores de la ferretería Arias por que un buen manejo de control de inventario, podrá el personal que hace su trabajo diario de una manera más organizada sus tareas controlando sus funciones eficiente para una menor perdida de existencias en bodega menos deterioro, y así contribuya a un mejor rentabilidad en la ferretería Arias de la misma manera los beneficiarios indirectos son clientes y proveedores por que tendrán una manera más organizada y precisa para cumplir sus operaciones.

4 BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

Los Beneficiarios directos e indirectos se presentan a continuación.

Tabla 2 Beneficiarios directos e indirectos

Beneficiario Directo	
Propietaria de ferretería Arias	1
Empleados	2
Estudiante y Docentes	
Beneficiario Indirectos	
Universidad Técnica de Cotopaxi	
Clientes	
Proveedores	

Elaborado por: Estudiantes investigadoras

5 PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

5.1 Planteamiento del problema

El control de inventario es de suma relevancia en las entidades para un funcionamiento de manera eficiente se debe tener dentro de la ferretería, para que facilite con el cumplimiento de las operaciones y logros de los objetivos que se plantean al no contar con un control de inventarios correcto no se podrá mejorar la rentabilidad de la misma en la actualidad han descuidado en control de inventario y esto ocasiona pérdidas financieras en la ferretería Arias.

5.2 Contextualización Macro

Los inventarios en la actualidad son de mayor importancia en el ámbito empresarial ya que varios autores señalan la gestión y control de inventario de los resultados monetarios de la entidad. Muchas de la vez se descuidan o se trata de manera apresurada por eso se planteó la problemática ¿De qué manera el control de los inventarios incide en la rentabilidad de las ventas de la empresa Central de Belleza SAC – Miraflores? Su objetivo fue determinar la incidencia del control interno de los inventarios en la rentabilidad de la empresa central de Belleza SAC-Miraflores. Su hipótesis fue. El control de inventarios incide de manera favorable en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC – Miraflores. El muestreo probabilístico, estuvo compuesto de 9 trabajadores de la empresa los instrumentos utilizados para medir las variables un cuestionario llevando a cabo los 12 Ítems, se aplicó la entrevista al gerente de la empresa para conocer con detalles las variables. Su estudio fue descriptivo correlacional y

presenta un diseño no experimental. El control interno de inventario incide de manera favorable en la rentabilidad de la empresa. (Gómez R. D., 2017)

5.2.1 Contextualización Meso

El siguiente proyecto de investigación se hizo con el fin de analizar el control interno del ciclo de los inventarios con el impacto en la rentabilidad de la empresa “Ferretería El Rey” y en los tres establecimientos de ventas con los que en la actualidad la ferretería cuenta. Esto llevo una ardua investigación (Fichas, Observación, Análisis financieros) en cada sucursal abierta en la provincia de Cotopaxi además de contar con dos sucursales en la provincia de Tungurahua, se dio como conclusión que en su camino amplio de trayecto en ventas que tiene en su mercado, muestra diferentes problemas en el manejo de control de inventarios debido que carece de esta herramienta vital que gestiona de una manera las existencias para comercializar, causa de estos motivos presentan varias falencias, como el deterioro de la mercadería, pérdida de productos, escases de materiales, entre otros, esto ha provocado la reducción en la intervención del mercado, las ventas disminuyeron y la rentabilidad de la ferretería no es esperada por sus propietarios. El problema de la ferretería hizo preciso e inevitable que se ejecute un mecanismo enfocado en la gestión de la mercadería que accede a los integrantes de la ferretería en el aprendizaje para un eficiente manejo de esta manera alcanzar la rotación de la mercadería se de manera ordenada y adecuada, para eludir gastos o costos inútil que afecten a la rentabilidad de la empresa (Jara & Córdova, 2016)

5.2.2 Contextualización Micro

La Ferretería Arias, nace en el año septiembre 2011, en la ciudad la Maná, por lo que hoy en día a cargo de la Sra. Arias Yánez Jenny, quien se dedica específicamente a la venta al por mayor y menor de artículos de ferretería. Se ha convertido en uno de los negocios más acogido por los clientes debido a su gran variedad al segmento de la construcción productos, como implemento de ferretería, material eléctrico, línea de pintura entre otros y buena atención, convirtiéndose en uno de los líderes del mercado del cantón La Maná.

En los últimos años la ferretería ha tenido una pérdida de existencias ocasionado por la carencia de control de inventarios que afecta principalmente a la rentabilidad. La mala gestión en el control real de inventarios puede ocasionar que los materiales se deteriores, dañen o haya falta

de stock, sabiendo que la inexistencia de materiales genera incertidumbre en el abastecimiento llevando así a la pérdida de clientes que se traduce a una baja rentabilidad.

5.3 Formulación del problema

¿De qué forma el control de inventarios incide en la rentabilidad de la Ferretería Arias del cantón La Maná?

6 OBJETIVO

6.1 Objetivo General

- Evaluar el control de inventarios su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Arias con la propuesta de procedimientos para un mejor manejo de inventarios.

6.2 Objetivo Especifico

- Evaluar control de inventario mediante COSO I, para medir el riesgo y confianza en los procesos del registro para el control de inventario en la ferretería Arias.
- Establecer el control de inventario y su incidencia en la rentabilidad mediante los indicadores financieros en la ferretería Arias.
- Diseñar un manual de procedimientos para el manejo de control de inventarios con la finalidad de mejorar las operaciones en la Ferretería Arias.

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

Tabla 3. Actividades y sistema en relación a los objetivos

Objetivos	Actividad	Resultado de la actividad	Descripción de la actividad (técnicas e instrumentos)
* Evaluar control de inventario mediante COSO I, para medir el riesgo y confianza en los procesos del registro para el control de inventario en la ferretería Arias.	*Elaboración de cuestionario Interno *Evaluación de control interno de inventario administrador y los empleados. *Informe de Hallazgo de control interno	* Matriz de calificación de riesgo y nivel de confianza por componente.	*Elaboración de cuestionario. *Aplicación de cuestionario. *Informe de Control de Inventario.
* Establecer el control de inventario y su incidencia en la rentabilidad mediante los indicadores financieros de ferretería Arias.	* Calculo de indicadores de rentabilidad * Análisis de independencia entre el control de inventario y la rentabilidad.	*Indicadores de rentabilidad: margen bruto, margen neto, rentabilidad sobre activos y rentabilidad sobre patrimonio. *Análisis de independencia.	*Indicadores financieros *Análisis entre control de inventario y rentabilidad.
*Diseñar un manual de procedimientos para el manejo de control de inventarios con la finalidad de mejorar las operaciones de la Ferretería Arias.	* Identificar los procesos claves para el manejo el control de inventario. *Redactar los procedimientos * Elaborar el manual de procedimiento.	* Manual de procedimientos para la ferretería Arias.	* Flujo gramas. *Manual de procedimientos para la ferretería Arias.

Elaborado por: Estudiantes investigadoras

8 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

8.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVO

La presente investigación, se determinó tres trabajos investigativos como referencia y aporte, al trabajo investigativo que tienen relación con el tema de la falta de un control inventario y su impacto en la rentabilidad.

CONTROL DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA QUIROV S.A.C, EN EL PERIODO 2019. El fin de este trabajo investigativo es determinar la problemática en la Distribuidora Quiro S.A.C para eso se planteo los objetivos Analizar el impacto de control de inventario en los indicadores financieros de la empresa Quiro S.A.C Puente Piedra 2019 a no ser aplicado de manera apropiada el control de inventarios, al incidir una desorganizada administración entre ella no se hace la observación clara, precisa y consisa. Tambien, no se favorecieron los indices financieros de la ferretería del periodo 2019, para mejorar la gestion de inventarios y menorar el costeo operativo, ayudara a las mermas, perdidas, y evitar que se siga afectando las finanzas de la ferretería. (Antunez & Torres, 2020)

Para extender los siguientes conceptos de control de inventarios y rentabilidad en la investigación se trabajo de manera detallada y teórica, esta investigación se divide en tres partes, se investigará y analizará cada vAriasble con el fin de contribuir de manera eficaz para la investigación Distribuidora S.A.C.

Para los autores Palma & Paredes, (2021) denomina que la **AUDITORIA DE GESTION DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AMANZOCOCOA DE LA CIUDAD DE QUINSALOMA, AÑO 2019.** Se efectuo en la empresa Amazoncosa S.A de la ciudad de Quinsaloma, el objetivo evaluar la gestión de inventarios y su imapcto en la rentabilidad, ayuda a contribuir con un seguridad comprensible en que actividad que se realizo.

Se determinaron los niveles de politicas y normativas aplicada en el área de investigación. Para en fin considerar a los indicadores de manera eficiente y eficaz en la efectividad de gestión de inventarios las cuales favorecen en el monotireo firme a la culminación de finalidad a la institución en relación con la rentabilidad. Esta investigación favorecera definitivamente al progreso de la transformación del ciclo de los inventarios, desarrollando la falta de falencia de

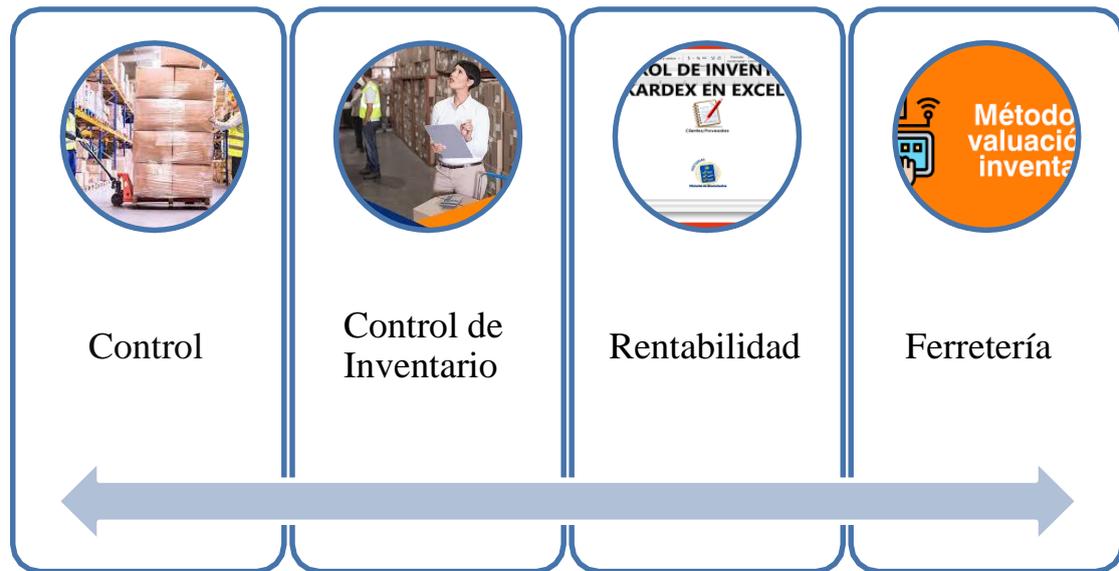
control interno de inventarios que existen en la bodega y la carencia de persecución de la sucesión de la toma física de inventarios. Por razones metodológica se empleo bajo el planteamiento explicativo, descriptivo y exploratorio. Similar los métodos se distinguieron los hallazgo en la transacciones realizadas y los resultados arrojado en el manejo de los inventarios donde reflejan debilidades grandes en sus procedimientos siendo una de las importantes motivos en sus procedimientos, una de la carencias importantes es la falta de un un manual de políticas y la consecuencia de la entidad mantiene niveles bajo en la rentabilidad.

Para la autora en su investigación (Pinedo, 2021) **IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES D&M SAC – 2019**, se mencionó en los objetivos específicos se refirió, Analizar la situación actual de las compras e inventarios conocer acerca de los sistemas que se pueden aplicar, implementar un sistema de inventarios y finalmente evaluar el impacto de la implementación de un sistema de inventario y a la final evaluar el impacto de un sistema de rentabilidad de la empresa. Recalcando se llevó a cabo la recopilación de información sobre los procesos que continúan la organización, determinando el abasto que realiza conforme la experiencia de los dueños sin terminar la transformación básica para el control de inventario y caer en mayores costos. Para ampliar esta investigación se estudió distintos sistemas de inventarios y los servicios que se puede ofrecer a la institución y obtener la toma dedecisiones más indicada.

En conclusión se puede resolver en la creación de un sistema de inventarios influye efectivamente en la rentabilidad ya que nos admite la persecución de los bienes para saber el volumen que se tiene que exigir, adecuando el preciso momento para la solicitud de una forma que la tienda cuente con existencia suficiente para satisfacer la demanda de las clientes, esquivar y caer en precio innecesarios e mejorando los bienes para el aumento de la sociedad se examinó varios sistema de inventarios y se escogió la información provechoso para la empresa, obteniendo la estabilización de las decisiones adecuadas. La proposición de este trabajo investigativo fue diseñar el sistema de inventario y afectar en la rentabilidad de las entidades de inversión D&M SAC-2019

8.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Imagen 1 Ilustre grafico teórico



Elaborado por: Estudiantes investigadoras

8.3 Marco teórico

8.3.1 Control interno

8.3.1.1 Definición de control interno

Para Arellano, (2015) control interno es el mecanismo de gobernanza colectiva de una organización —su directivo, su personal y el área de control interno. Mismo que busca dar elementos de un aseguramiento razonable de que la organización logrará sus objetivos con base en el análisis y control de sus operaciones, finanzas y normas. Este proceso es responsabilidad del colectivo. El control interno, a través de enfocarse en controles, consigue incrementar la probabilidad de que la organización logre sus objetivos.

Según el autor Sánchez, (2020) Control Interno en la esfera del derecho financiero, la economía, la contabilidad y otros similares: Conjunto de métodos y procedimientos coordinados que adoptan las dependencias y entidades para proteger los bienes, comprobar la indagación financiera y procurar las actividades de operación y el cumplimiento de las políticas establecidas.

El control Interno según (Garcia, Carrizo, & Mena, 2019) se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado el desvío relacionado con los objetivos de rentabilidad creado por la empresa y determinar las sorpresas. A partir de la propuesta anterior es posible definir un grupo de acciones del control interno por un sistema integrado por actividades, normas,

procedimientos, registros y métodos, que son acordados dentro de una empresa para promover la eficiencia operacional y el cumplimiento de las políticas gerenciales establecidas

8.4 Objetivo control interno

Según el autor Carrasco, (2017)

Los objetivos se pueden agrupar en una o más de las tres categorías siguientes:

- **Operación.** - Se relacionan con las actividades que permiten alcanzar el mandato legal, la misión y visión institucional. Es decir, la eficacia y eficiencia en el logro de los objetivos institucionales.
- **Información.** - Se refiere a la confiabilidad de los informes internos y externos.

Estos se pueden agrupar en tres subcategorías:

- a) Informes Financieros Externos;
 - b) Informes No Financieros Externos; y
 - c) Informes Internos Financieros y No Financieros
- **Cumplimiento.** - Este tipo de objetivos hacen referencia al apego a las disposiciones jurídicas y normativas aplicables, lo que incluye la salvaguarda de la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad, eficiencia y prevención de la corrupción en el desempeño institucional.

La Administración debe determinar qué controles diseñar, implementar y operar para que la institución alcance dichos objetivos eficazmente

8.5 Importancia del control interno

Según la investigación de Carrasco A. (2019) el control se enfoca en evaluar y corregir el desempeño de las actividades de los subordinados para asegurar que los objetivos y planes de la organización se están llevando a cabo. De aquí puede deducirse la gran importancia que tiene el control, pues es solo a través de esta función que lograremos precisar si lo realizado se ajusta a lo planeado y en caso de existir desviaciones, identificar los responsables y corregir dichos errores. Sin embargo, es conveniente recordar que no debe existir solo el control a posteriori, sino que, al igual que el planteamiento, debe ser, por lo menos en parte, una labor de previsión. En este caso se puede estudiar el pasado para determinar lo que ha ocurrido y porque los estándares no han sido alcanzados; de esta manera se puede adoptar las medidas necesarias para que en el futuro no se cometan los errores del pasado.

8.6 Sistema de control interno COSO I

Según el trabajo de investigación de Salvador, (2016)

- La información del COSO es un dato que abarca como principal a los dirigentes a la implementación en la gestión de un sistema de control.

- Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia.
- Existen en la actualidad 2 versiones del Informe COSO. La versión del 1992 y la versión del 2004, que incorpora las exigencias de ley Sarbanes Oxley a su modelo.

Está diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.

8.7 Importancia de aplicación del COSO I

Para los autores en su investigación, Bertani, Polesello, Sanchez, & Troila, (2014) a nivel organizacional, Informe Coso I destaca la necesidad de que los altos cargos y la organización restante entiendan la sagacidad del sistema de control interno el incidente de los resultados de la gestión del papel estratega admitir la auditoria en esencia la atención del control en un proceso íntegro y los procesos operativos de la entidad y no siendo un conjunto de movimiento agregado que se obtendría como resultado a desarrollos lentos.

El informe COSO aspira que en cualquier problemática que se refiera del sistema de control interno, en un nivel práctico de las organizaciones, el nivel de auditoría interna o externa en el aspecto académico hagan referencia teórica común, antes las adaptaciones a los informes eran complejas, dada a la variedad teórica y significados diferentes que hay en el paso del tiempo del control interno.

8.8 Elemento de control interno bajo el sistema COSO I

Según, Zualaga, (2021) el cubo COSO I representa los componentes del Sistema de Control Interno y su relación con los objetivos de la organización y todos los niveles de la organización.

- Entorno de control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

8.8.1 Componente Entorno de control

- La organización muestra su compromiso con la integridad y los valores éticos.
- La Junta Directiva es independiente de La Gerencia y supervisa el desarrollo y la ejecución del sistema de control interno.
- La Gerencia determina, con la supervisión de la Junta Directiva, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de responsabilidad y las funciones apropiadas para lograr los objetivos.
- La organización muestra su compromiso por atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes alineados con los objetivos de la organización.

- La organización está integrada por profesionales que rinden cuentas por sus responsabilidades de control interno, ejercidas como parte del proceso de lograr sus objetivos.

8.8.2 Componente Evaluación de Riesgos

- La empresa determina los objetivos bastante claridad para acceder la personalización y valuación de los riesgos coordinado.
- Las empresas reconocen los riesgos asociados a la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza para poder decidir cómo se deben gestionar.
- La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos asociados a la consecución de los objetivos.
- La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

8.8.3 Componente Actividades de control

- La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos a niveles aceptables para lograr sus objetivos.
- La empresa elige y desenvuelve en el control general de la tecnología para el respaldo de los objetivos.
- La empresa extiende la actividad del control por medio de la política que establecen las líneas generales del control interno, y de los procedimientos que ponen en práctica dichas políticas.

8.8.4 Componente Información y comunicación

- La estructura alcanza o logra emplear la información importante de calidad para avalar los buenos funcionamientos del control interno.
- La entidad notifica la información internamente, incluidos los objetivos y las responsabilidades, por ser necesario para respaldar el funcionamiento del sistema de control interno.
- La organización habla con los grupos de interés externos de los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

8.8.5 Componente Supervisión

- La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas o puntuales para comprobar si los componentes del sistema de control interno esta actualizado en su presente funciones.
- La entidad valora e informa la carencia de control interno.
- en el momento oportuno a los responsables de aplicar las medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda

8.9 Limitaciones de control interno COSO I

- Según la investigación de Rivero & Campos, (2016) está relacionado con el reconocimiento explícito de la existencia de limitaciones inherentes del Control Interno.

- En el desempeño de los controles pueden cometerse errores como resultado de interpretaciones erróneas de instrucciones, errores de juicio, descuido, distracción y fatiga. Las actividades de control dependientes de la separación de funciones, pueden ser burladas por colusión entre trabajadores, es decir, ponerse de acuerdo para dañar a terceros.
- La extensión de los controles adoptados en una organización también está limitada por consideraciones de costo, por lo tanto, no es factible establecer controles que proporcionan protección absoluta del fraude y del desperdicio, sino establecer los controles que garanticen una seguridad razonable desde el punto de vista de los costos.
- El ejercicio del control interno es adjudicable en todos los terrenos operativos de las entidades y organismos estatales, de su validez necesita que la dirección elabore los datos precisos para seleccionar de las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la entidad.

8.10 Control interno de inventario

Según los autores Panch, Armas, & Chasi, (2017) los inventarios en las empresas industriales se realizan a la materia prima, productos en proceso, productos terminados y suministros; se considera como el rubro más representativo de los activos y de los estados financieros, a los cuales se debe dar un tratamiento contable adecuado y para su valuación debe elegirse el mejor método para que su inclusión en la producción sea real y su valor justo, y no se vean afectados los resultados del ejercicio económico, para lo cual se realizará una revisión bibliográfica de los inventarios, su importancia, clasificación, control, métodos de valoración y los sistemas de inventarios para que sean aplicados de acuerdo a la naturaleza de cada entidad, lo que permitirá identificar los sistemas y métodos adecuados de valoración de acuerdo a la producción para determinar un costo real y justo, con lo que la empresa pueda ser competitiva.

Los inventarios según el autor Duran, (2012) son todos aquellos artículos o stocks usados en la producción (materia prima y productos en proceso), actividades de apoyo (suministro de mantenimiento y reparación) y servicio al cliente (productos terminados y repuestos). El inventario representa una de las inversiones más importantes de las empresas con relación al resto de sus activos, ya que son fundamentales para las ventas e indispensables para la optimización de las utilidades. En la práctica empresarial, muchos gerentes cometen el error de no reconocer la importancia de llevar a cabo una eficiente administración del mismo. Por ello, la importancia de emplear técnicas financieras para la gestión del inventario. En la presente investigación se utilizó una metodología de análisis documental, cuyo propósito es analizar las técnicas de administración de inventario como elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas.

Se desarrollaron cuatro apartados: los fundamentos teóricos de la administración del inventario en las empresas; revisión de investigaciones en el ámbito de la administración de inventario; factores a considerar en la administración del inventario; y por último, las recomendaciones para la administración del inventario. Se concluyó, que a medida que se logre conocer y manejar un mayor número de técnicas en la administración del inventario, la probabilidad de éxitos, ganancias, operatividad, supervivencia, crecimiento y competitividad en las empresas se incrementará; por consiguiente, se optimizarán las utilidades.

8.11 Importancia de control de inventario en las empresas

Para Sanmiguel, (2019) es muy importante que las empresas tengan su lista de inventario de una manera en verificación, vigilancia, arreglado, el motivo es proveer y suministrar adecuada el material del que se dispone. Sin duda alguna, para cualquier tipo de empresa se hacen necesarios los inventarios, puesto que son estos los que van a permitir:

- a) Tener control de la mercancía
- b) Generar reportes de la situación económica del negocio.

Debemos tener presente que, el no tener en inventario lo que se necesita, puede llevar al paro de producción a la empresa a la cual le tenemos que abastecer de dicho artículo.

8.12 Tipos de inventarios

Según la investigación de Caurin, (2017) existen varios tipos de inventarios entre ellos a continuación.

8.12.1 Según el momento en el que se realice

Observando el punto en que se produce el inventario encontramos:

- **Inventario inicial:** Estos inventarios se realizan al principio de iniciar las diferentes acciones y operaciones.
- **Inventario final:** Se realizan al final del ejercicio económico o al final de cada año, con el objetivo de determinar cuál es el nuevo patrimonio de la empresa.

8.12.2 Según la periodicidad con la que se hace

Conforme las veces que se hace durante el ejercicio económica encontramos:

- **Inventario intermitente:** Este inventario se hace varias veces al año por diferentes causas.
- **Inventario perpetuo:** Se realiza de forma continuada en la empresa a través de un control detallado de los productos, materias y existencias de la empresa.

8.12.3 Según su forma

En función de la forma del inventario podemos dividirlos en:

- **Inventarios de materias primas:** Se utiliza para saber cuáles son las materias primas que aún no han sido tratadas de las que dispone la empresa para producir sus productos finales.
- **Inventario de productos en proceso de fabricación:** En este inventario se cuentan todos aquellos productos que no están acabados y se encuentran aún en el proceso de producción.
- **Inventarios de productos terminados:** Este inventario cuenta todos aquellos productos que la empresa ha producido para su venta a los clientes.

- **Inventario de suministros de fábrica:** Se utiliza para conocer todos los materiales que posee la empresa para producir sus productos, pero que no pueden ser contabilizados de forma exacta.
- **Inventario de mercancías:** Contabiliza todos aquellos bienes que la empresa posee y que serán vendidos directamente sin haberlos modificado ni sometidos a ningún proceso de producción.

8.12.4 Según su función

Dependiendo de la función que posee el inventario podemos encontrar:

- **Inventario en tránsito:** Cuenta todos los materiales y productos que están por llegar de los proveedores a la empresa.
- **Inventario de ciclo:** Es el inventario que se resulta cuando se producen más productos de los necesarios debido a que se han adquirido una mayor cantidad de materias primas con el objetivo de reducir costes de producción y que es mayor que la demanda actual.
- **Inventario de seguridad o de reserva:** Se basa en los bienes de emergencia que posee la empresa para posibles fallos en el proceso de producción o aumentos inesperados de las demandas que modifiquen repentinamente el proceso de producción.
- **Inventario de previsión o estacional:** Se organiza cuando se aumenta la producción en épocas de demanda baja con el objetivo de satisfacer las necesidades en épocas de demanda alta.
- **Inventario de desacoplamiento:** Es el inventario requerido cuando existen dos procesos que requieren tasas de producción que no tienen la posibilidad de sincronizarse.

8.12.5 Según el punto de vista logístico

En referencia a la logística de la empresa podemos diferenciar diferentes inventarios:

- **Inventarios de existencias para especulación:** Los productos y materias primas adquiridos para aumentar la producción con vistas a supuestos o posibles aumentos de la demanda en algún momento concreto.
- **Inventario de existencias obsoletas, muertas o perdidas:** Todos los productos mermados que, por diferentes circunstancias, no pueden ser vendidos a los clientes y, por lo tanto, han generado pérdidas.
- **Inventario en ductos:** Los inventarios que se encuentran entre los niveles del canal de suministros necesarios para el proceso de producción.
- **Inventario de existencias de seguridad:** Inventario que busca mantener un colchón para posibles aumentos de demanda imprevistos.
- **Inventarios de existencias de naturaleza regular o cíclica:** inventarios que satisfacen las demandas necesarias en momentos de reaprovisionamiento.

8.13 Otras clases de inventarios

8.13.1 Inventario físico:

Es el que se realiza en persona contando uno a uno todos los bienes de la empresa.

8.13.2 Inventario mínimo:

Es la cantidad mínima que se puede mantener en el almacén.

8.13.3 Inventario máximo:

Se establece un nivel de inventario máximo, ya que un inventario total puede ser demasiado para algunos artículos difíciles de contabilizar.

8.13.4 Inventario disponible

Hace referencia a aquel que se encuentra disponible en ese momento para la venta o producción de nuevos productos.

8.13.5 Inventario en línea

Es el referente a todo aquello que se encuentra a punto de entrar en la línea de producción de la empresa.

8.13.6 Inventario agregado

Se aplica cuando el coste de administrar un artículo es muy alto.

8.13.7 Inventario en cuarentena

Es el inventario que debe mantener un tiempo de espera antes de poder ser utilizado en el proceso de producción.

8.14 Sistema de control de inventario

Para Garcia V. (2021) un sistema de control de inventarios te permite controlar los bienes y el stock, registrar los movimientos y hacer un seguimiento de las compras, manteniendo organizada la cadena de suministro sin ningún contratiempo. La buena organización y el funcionamiento de estos factores es determinante en el resultado que obtenga tu empresa, por lo que no es algo que se pueda ni deba manejar simplemente con la ayuda de lápiz y papel.

Estos sistemas se sirven de códigos de barras, imágenes o listas importadas para conocer las existencias en un almacén, con cálculos hechos a partir de las compras y ventas.

8.15 Sistema de inventario periódico

Según Martinez, (2019) es el sistema más usado entre las microempresas y consiste en el recuento físico de las existencias. Depende de procesos manuales o de sistemas informáticos más simples.

Este método no permite a las empresas acceder de manera inmediata al valor en inventario, ya que esta información depende de la periodicidad de los recuentos. Si son mensuales, trimestrales, semestrales o anuales. Esto implica que los valores de recuento no estarán siempre actualizados y no serán precisos. Además, hay que tener en cuenta que el recuento físico de

miles de productos es complicado y puede llevarnos mucho tiempo, por lo que las empresas realizan este recuento una vez al año.

8.16 Sistema de inventario permanente

Según en su investigación Martínez, (2019) el sistema de inventario permanente consiste en el registro constante de todos los movimientos de stock. Desde las entradas y salidas hasta los movimientos internos. De este modo, podemos saber de manera inmediata el lucro bruto de la empresa.

El recuento físico de los activos debe ser realizado como mínimo una vez al año, para que la información vaya en consonancia con los registros contables. Además, en este sistema es necesario adoptar un método que permita incluir los costes de mercaderías, entradas y salidas, facturación, compras y ventas. A continuación, vamos a ver de manera resumida cuáles son las principales diferencias entre ambos sistemas:

8.16.1 Recuentos

El inventario permanente ofrece actualizaciones continuas a medida que se van realizando los movimientos. En cambio, con un inventario periódico, solo hay actualizaciones en los registros tras el recuento físico de existencias, que suele realizarse solo una vez al año.

8.17 Sistemas informáticos

El inventario permanente permite mantener la información siempre actualizada. Con cada entrada y salida se registra el recuento de las cantidades disponibles. Por otro lado, la simplicidad del inventario periódico permite el registro manual de pequeñas cantidades de stock

8.18 Ventaja y desventaja del sistema de control de inventarios

Según Rodríguez, (2019) habla sobre las ventajas y desventajas del control de inventario.

8.18.1.1 Ventajas

El informe COSO cuenta con las siguientes ventajas:

- Permite a la gerencia de las empresas tener una visión global de los posibles riesgos, facilitándoles a su vez un accionar correcto para los planes de gestión.
- Posibilita el conocimiento de la prioridad de los objetivos junto con los riesgos fundamentales del negocio y de los controles que se implementaron. Gracias a esto las empresas pueden gestionar adecuadamente su administración.
- Permite efectuar una toma de decisiones más adecuada y segura, facilitando el ingreso capital.
- Facilita la alineación de los objetivos grupales con los objetivos pertenecientes a cada una de las unidades del negocio.
- Permite otorgar un soporte dentro de las actividades de control interno y de planificación estratégica.
- Facilita el cumplimiento de los marcos regulatorios y de las demandas prácticas de los gobiernos corporativos.

- Fomenta la idea de que la gestión de riesgos se vuelva un pilar fundamental dentro de la cultura grupal de la empresa.

8.18.2 Desventajas

Cuando se hace referencia al informe COSO no se debe hablar de desventajas, sino más bien de las limitaciones que giran en torno al control interno. En consecuencia, estas limitaciones hacen referencia a aquellos sucesos que no se pueden controlar a través de la auditoría interna.

- Según el COSO, el control interno no debe costar más de lo que recibe a través de sus beneficios; esto quiere decir que necesariamente se revisan los registros del costo-beneficio.
- El informe COCO establece que el control interno solo está dirigido a cuestiones rutinarias, por lo que no se amolda a situaciones globales.
- A pesar de que el control interno se instauró en las empresas con el objetivo de obtener óptimos resultados, este se mediatiza por la actitud de sus empleados, por lo que no resiste la ausencia de principios morales y éticos al momento de que un tercero ejecute un robo o fraude.
- Cuando no es aplicado de forma adecuada, el control interno puede verse afectado por los abusos de poder. En estos casos ocurre una violación de la administración empresarial por parte de las autoridades del negocio.
- El control interno puede volverse obsoleto o inadecuado. Para contrarrestar esta limitación es necesario que esté en constante evolución y desarrollo teniendo en cuenta las necesidades actuales de la empresa.
- Como sistema riguroso, el control interno no debería tener errores; sin embargo, es propenso a quebrarse por los errores humanos que ocurren debido a la desinformación o a confusiones durante la interacción de los empleados.

8.19 Valuación de control de inventario

En su investigación los autores Quinde & Ramos, (2018) hablan de la gran utilidad para la empresa conocer el concepto, las características y los fundamentos de los sistemas de valoración, ya que de esta manera se fija el punto de producción dentro de un periodo. Es de gran importancia para el administrador ya que le servirá para las tomas de decisiones sobre el manejo de este activo organizacional. Con un único fin las empresas registran y controlan su inventario a través de sistemas pertinentes para evaluar las existencias de mercaderías y poder determinar su volumen de producción o ventas.

Los métodos de valuación de inventarios son técnicas con un único objetivo que es separar y adaptar en el asiento preparado para la evaluación de inventarios en conclusión monetaria. La valuación es un proceso vital cuando los precios unitarios de compra han sido diferentes. Independientemente si una empresa opta por aplicar el registro de su inventario en forma analítica o de inventario perpetuo, se puede decidir por tener la opción del método de valuación de inventario

8.20 Métodos de valoración de control de inventario

Según Betancourt, (2018) los métodos de valoración de inventarios permiten determinar el «valor» de las unidades que están almacenadas. Existen varios métodos, pero los más usados y aceptados son los siguientes:

8.20.1 Método 1: Primeros en entrar, primeros en salir (PEPS)

Contrario a UEPS, este método plantea la suposición más real en la práctica. Lo más lógico es que se vendan aquellos artículos más con más tiempo en inventario logrando reducir el riesgo de obsolescencia o vencimiento.

Con PEPS, el inventario que queda en el almacén se valora a un precio cercano al valor que fija el mercado (considerando un período inflacionario). Es decir que los artículos que llevan más tiempo en el inventario, tienden a tener menor costo que los adquiridos recientemente.

8.20.2 Método 2: Últimos en entrar, primeros en salir (UEPS)

Este método de valuación es opuesto al PEPS al plantear que las últimas unidades que ingresaron, serán las primeras en ser vendidas. En la práctica, no es un método de amplio uso pero suele ser enseñado en la academia al ser el opuesto a PEPS.

Por lo tanto, el método se aleja de la realidad ante variaciones significativas en el precio de los artículos. En un período inflacionario la empresa saldrá inicialmente del inventario más reciente que tiene (las últimas que entraron), lo que nos llevará a tener un inventario infravalorado o subvalorado.

8.20.3 Método 3: Promedio ponderado

En este método promediamos el costo de los inventarios en existencia, por ende, con cada unidad que ingresa (las que se compran) se actualiza el promedio. Dicho de otra forma, con este método dividimos el costo de los artículos puestos a la venta por el número de unidades que tenemos en existencia.

Tengamos en cuenta que los artículos disponibles a la venta los componen aquellos que están por inventario inicial sumados a los que se van comprando. La cifra que obtenemos tras la división se usa para asignar un costo al inventario inicial o un costo de los artículos vendidos.

8.21 Rentabilidad

8.21.1 Definición

La rentabilidad según Morillo, (2012) continúa siendo la motivación más importante para quienes invierten capital en una empresa. Conocer los factores de los cuales depende la rentabilidad, se constituye en un instrumento insustituible para controlarla. Por otra parte, la reducción de costos obedece tanto a causas internas (maximización de utilidades), como externas de competitividad. La contabilidad de gestión ofrece técnicas para la reducción de costos y la creación de valor, que contribuyen a elevar la rentabilidad financiera de la empresa al mejorar el margen de utilidades y la participación en el mercado.

Para la autora según su investigación Sosa, (2021) 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.

Incrementar este factor financiero de gran importancia representa uno de los principales objetivos para cualquier empresa, negocio o proyecto, sin embargo, la gran incógnita se plantea en ¿Cómo obtener el mayor rendimiento posible? Es un hecho que no existe una fórmula mágica que indique el camino, sin embargo, dentro del contexto financiero se presenta una serie de pautas, procesos y métodos, que ayudan a generar una mayor captación de ingresos y sobre todo, alejar de la quiebra o las crisis económicas que se pudieran llegar a presentar. A continuación, explicamos algunos de los puntos que consideramos más importantes y realizamos recomendaciones relevantes para alcanzar este codiciado objetivo.

8.22 Importancia de la rentabilidad

Para los autores Gonzales, Acosta, & Correa, (2014) establecida la importancia de la rentabilidad como factor esencial para la supervivencia de la empresa a largo plazo, el objetivo de este estudio es la determinación y evaluación, desde una perspectiva empírica, de los factores económicos-financieros que condicionan la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas, con el ánimo de identificar las actuaciones que garantizan su permanencia.

Nuestra principal aportación es de tipo metodológico. En primer lugar, hemos amortiguado los efectos del sector y la dimensión empresarial y en segundo, hemos aplicado herramientas estadísticas que no requieren ninguna hipótesis inicial sobre la distribución de las variables, mostrando también mayor adecuación a las características de la información contable.

8.23 Tipos de rentabilidad

Desde el punto de vista contable, el estudio de la rentabilidad se realiza en dos niveles.

Rentabilidad económica.

Para Roux, (2015) la rentabilidad económica o de la inversión es una medida del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de su financiación, dado en un determinado periodo. Así, esta se constituye como un indicador básico para juzgar la eficiencia empresarial, pues al no considerar las implicancias de financiamiento permite ver qué tan eficiente o viable ha resultado en el ámbito del desarrollo de su actividad económica o gestión productiva. En otros términos, la rentabilidad económica reflejaría la tasa en la que se remunera la totalidad de los recursos utilizados en la explotación. Los ratios más utilizadas en su medición relacionan cuatro variables de gestión muy importantes para el empresariado: ventas, activos, capital y resultados -utilidades-, como se precisa posteriormente.

8.24 Rentabilidad financiera

Bustamante, (2015) es el tamaño declarado a un definido periodo del agotamiento extraído de capitales propios, por lo general, con la libertad de la repartición. La rentabilidad financiera puede reflexionar sobre la medición de la rentabilidad más próxima a los accionarios, que la rentabilidad económica, y de ahí que, teóricamente y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios.

8.25 Razones financieras

Para el autor González, (2013) razones financieras son índices utilizados en el mundo de las finanzas para medir o cuantificar la realidad económica y financiera de una empresa o unidad evaluada. Teniendo como base los estados financieros que presenta cada organización, permiten comparar diferentes períodos contables o económicos para conocer su comportamiento y hacer proyecciones a corto, mediano y largo plazo. Se clasifican en cuatro grandes grupos: razones de liquidez, razones de endeudamiento, razones de rentabilidad y razones de cobertura.

8.26 Indicadores de rentabilidad

Para Gallego, (2021) rentabilidad es el talento de transposición que determine lanzar al aprovechamiento supremo a las inversiones, luego de ejecutar una etapa en determinado tiempo. En este sentido, los indicadores de rentabilidad ayudan a medir y calificar estos rendimientos, con el fin de poder optimizar la operación en áreas ineficientes.

8.27 Rentabilidad neta del activo (Sistema Dupont)

Para la autora Granel, (2021) denomina el sistema Dupont es una técnica que se puede utilizar para analizar la rentabilidad de una compañía que utiliza las herramientas tradicionales de gestión del desempeño, tanto económico como operativo. El modelo del sistema Dupont fue creado por el ingeniero eléctrico F. Donaldson Brown en 1914, que se integró en el departamento de tesorería de una gran compañía química.

Este sistema combina el Estado de Resultados y el Balance de la empresa en dos medidas de rentabilidad: Rendimiento sobre los Activos (ROA) y Rendimiento sobre el Patrimonio (ROE).

El sistema Dupont es definido como un indicador financiero en el análisis del desempeño económico y laboral de una empresa. Este tipo de sistema tiene la ventaja de combinar los principales indicativos financieros que permite determinar el grado de eficiencia que la empresa utiliza en sus activos, así como su capital de trabajo y el multiplicador de capital (créditos o préstamos).

8.28 Margen neto de utilidad:

Hay productos que no tienen gran rotación, es decir, que se venden en lapsos muy amplios de tiempo. Las compañías que solo venden este tipo de productos dependen en gran parte del margen de utilidad por cada una de sus ventas. Si este margen es bueno, es posible obtener una rentabilidad alta sin vender un alto volumen de productos.

Ecuación 1 Margen de utilidad neta.

Elaborado por: Estudiantes investigadoras

8.32 Margen Bruto

Para la autora en su investigación Herrera, (2021) denomina que también es conocido como margen de beneficio, se refiere al beneficio directo que consigue una empresa de un servicio o bien, sin descontar impuestos, gastos de personal y otros costes. Es un indicador financiero que sirve para determinar si el negocio es rentable o no y que representa (en términos porcentuales) lo reflejado por la utilidad bruta de la empresa frente a los ingresos operacionales netos en un mismo periodo de tiempo (generalmente un año).

Para calcularlo el margen bruto debes hacer lo siguiente

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\square\square\square\square\square - \square\square\square\square\square}{\square\square\square\square\square}$$

Ecuación 2 Margen bruto

Elaborado por: Estudiantes investigadoras

8.33 Margen de rentabilidad

En términos generales, el margen de rentabilidad hace referencia al porcentaje de incremento del costo de producción, con el cual se obtiene el precio de venta de cada uno de los productos.

Para determinarlo debes seguir lo siguiente:

$$\frac{\square\square\square\square\square - \square\square\square\square\square}{\square\square\square\square\square} * 100 = \square\square\square\square\square$$

Ecuación 3 Margen de rentabilidad

Elaborado por: Estudiantes investigadoras

8.34 Ferretería

Según los autores Pérez & Merinos, (2017) se denomina ferretería al local destinado a la venta de productos metálicos y de otro tipo que resultan útiles para el desarrollo de áreas de construcción, reparación y bricolaje. Al individuo que tiene a su cargo el establecimiento se lo conoce como ferretero. Por ejemplo: “Voy a ir a la ferretería a comprar clavos para poder armar el mueble”, “Se rompió la manija de la puerta, tenemos que comprar otra en la ferretería”.

La variedad de elementos que pueden conseguirse en una ferretería es muy amplia, aunque depende de cada tienda. Por lo general, no faltan los clavos, los tornillos, las tuercas ni las arandelas. También es habitual que vendan las herramientas que se utilizan para trabajar con dichos objetos, como martillos, destornilladores y pinzas.

8.35 Los 10 puntos más importantes para una ferretería

Según las investigaciones (Valls, 2017) denomina que todo resulta necesario para el buen funcionamiento de una ferretería o bricolaje, existen unas series de puntos muy concretos que requieren una especial atención. Ello se debe a que son los mayores generadores de problemas o posibles conflictos, como ofrecer una mala imagen de nuestra ferretería, ser mal atendido, que el cliente no encuentre lo que busca, señalización incorrecta, recorridos por dentro de la tienda poco efectivos y aburridos, falta de comunicación con los clientes, calidad de los productos pobre, estanterías con polvo y desordenadas, etc.

La lista es muy larga y en ella podemos incluir a todos los departamentos o secciones de nuestro establecimiento. Hay que saber cómo nos ven y valoran nuestros clientes con cierta regularidad, para así rectificar todo lo que hacemos mal y percibe el cliente, ya que, sin sus compras, nuestra ferretería no podría funcionar.

Estos son los 10 puntos que una ferretería debe cuidar de forma especial:

8.35.1 El producto.

Debemos ofrecer calidad, aportar una doble garantía de todo lo que vendemos -la del fabricante y la propia nuestra-, tener marcas que nos ayudan a diferenciarnos del resto de nuestra competencia, contar con una gama que cubra todas las necesidades de nuestros clientes, tanto en prestaciones como en precio.

8.35.2 Nuestro personal.

Ha de estar totalmente dispuesto e integrado con la empresa, su actitud debe ser siempre positiva y con ganas de atender al cliente en todo lo que necesita. No estamos obligados a tener en nuestra tienda al vendedor sin ganas de atender, al que se le nota por las cortas respuestas que ofrece ante una consulta o duda de un cliente.

8.35.3 Layout.

Es muy importante contar con un layout que proporcione al cliente la posibilidad de verlo todo sin que se dé cuenta y que aporte una alta permanencia en tienda, ya que, a más permanencia, más ve el cliente y, si ve, compra. La monotonía en los recorridos o los recorridos muy limitados no invitan al cliente a permanecer más tiempo del mínimo necesario para efectuar su compra.

8.35.4 Comunicación.

Es la esencia de toda actividad. En ferretería, comunicar al cliente lo que podemos hacer por él forma parte de la propia actividad, ya que, si sabemos comunicar, podremos vender. Si no transmitimos lo que tenemos, lo que sabemos hacer, nuestras diferencias respecto a la competencia, etc., perdemos ventas y clientes).

8.35.5 Línea de caja.

Es otro de los puntos más importantes de la tienda. El ritmo de pase por caja debe ser fluido y coordinado. No se pueden crear colas con esperas superiores a las normales, ya que esto molesta a los clientes. El tiempo de compra del cliente debemos de prolongarlo al máximo con su permanencia en la tienda, pero el tiempo de pago debe de ser rápido, inmediato y que no se dé ni cuenta el cliente de que ya ha pagado. La caja es el último recuerdo que se lleva el cliente de

nuestra ferretería: si recibe una mala atención, será recordada como una mala experiencia de compra en toda la tienda.

8.35.6 Presentación.

Es uno de los elementos que posibilita la venta. Si un producto es bueno, pero no su entorno ni presentación, no funcionará comercialmente y se transformará en negativo como venta. Por este motivo, colocar bien y en la forma adecuada es otra de las premisas importantes para vender. La cantidad necesarias de productos no debe ser un lineal como una prolongación del almacén. No por haber mucho de los mismo se vende más, en alguna ocasión hasta aburre y el cliente no le da la importancia. Los productos deberán permanecer bien visibles en posición y altura, según cada artículo y su ubicación, etc.

8.35.7 Los horarios.

Es otro de los elementos del negocio que son importantes. Saber si se abre los sábados por la tarde o no, si los horarios se adaptan a las necesidades de los clientes de la zona y no a la comodidad del establecimiento. Es necesario analizar muy bien el horario y resulta recomendable mantener, en la medida de lo posible, una constante en el horario para que así el cliente lo conozca.

8.35.8 El establecimiento.

Tenemos que dedicar el máximo esfuerzo a la tienda. Para ello hay que cuidar mucho las instalaciones y su contenido para que sea una gran herramienta de trabajo. No hay que dejar que la instalación envejezca, se deteriore, esté mal pintada, haya suciedad, ofrezca una visión de dejadez.

8.35.9 Recepción.

Es de todo conocido que, para poder vender productos, los clientes deben de entrar a la tienda y esta entrada se focaliza por la recepción, por lo que es una las zonas de más importancia de una ferretería. Pero normalmente es a lo que menos importancia se le da. En general, la recepción se encuentra saturada y es de difícil acceso, hay desorden con devoluciones, expediciones, cambios, material para colocar en tienda, etc. Estas y muchas más acciones se

realizan en más de una ocasión en espacios mínimos. Por este motivo, debe existir un orden y rigor en cómo hacer las cosas y cómo ordenarlas.

8.35.10 Imagen.

La importancia de la imagen es evidente, cuenta para todo el mundo y es visible, así como recordable por todos los clientes. Si esta imagen no es precisa, no es la adecuada o transmite malas sensaciones, está perjudicando mucho al día a día de la actividad. La imagen es todo lo que el cliente ve de nosotros. Debemos conseguir que sea lo mejor de nuestra tienda y que el cliente la recuerde siempre como positiva y no como negativa.

9 PREGUNTAS CIENTIFICAS

- **¿De qué manera ayudaría el sistema de control de inventario en el manejo de la mercadería en la ferretería Arias?**

Es de suma importancia, mantener el balance correcto en la ferretería para conocer el stock de la existencia, un sistema de control de inventario es un sistema vital de funcionamiento debido que puede responder de manera inmediata las necesidades del cliente.

- **¿De qué manera la revisión de los estados financiero nos ayudaría en los indicadores de rentabilidad?**

Al realizar los estados financieros se pudo determinar los niveles de rentabilidad de la ferretería, permitió evaluar la eficiencia de los activos, de las ventas todo esto mediante la aplicación de los indicadores de rentabilidad.

- **¿De qué manera la propuestas de un manual beneficiarias al control de inventarios en la ferretería Arias?**

El diseño de un manual de procedimiento donde se dio a conocer misión, visión, con valor individual, y orientación estrategia para la ferretería Arias, asimismo el incremento del control interno ofrece datos informativos precisos ante los riesgos que están vigente en los inventarios y de esta manera la propietaria deba tomar los correctivos indispensable y que los colaboradores conozcan del manual para realizar sus actividades y así evitar la problemática en el área de

inventario, además se diseñaron flujogramas de los procesos de forma nítida para las actividades a realizar.

10 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

10.1 Metodología

10.1.1 Investigación bibliográfica – documental

Esta investigación bibliográfica o documental fue la fuente de toda información recopilada en revistas, tesis, artículos, libros fuentes de internet etc. Fue necesarias la recopilación de datos que permitió con el desarrollo para el relato del trabajo investigativo y también con los estudios de la identificación para la entidad, y así acceder a la ardua averiguación teórica y conectar con las variables del aprendizaje.

10.1.2 Investigación descriptiva

Este tipo de trabajo investigativo se realizó instaurar, en los estados financieros se localizan relativamente presentados, como que la ferretería se encuentra en buenas condiciones, necesarios en su atenta gestión y administración de recursos dentro de las normas legales.

10.1.3 Investigación explicativa

La investigación se aprovechó para la aclaración de los procesos, para el beneficio de escribir las causas que se determinen en el problema presentado en la ferretería.

10.2 Métodos de investigación

10.2.1 Métodos analíticos – sintético

El método analítico se adaptó en la elaboración de células analíticas, la elaboración del hallazgo en la evaluación de control interno para resolver la causa y efecto que arroje los resultados reflejados. Método analítico ayudo a descifrar al problema, de los procedimientos de la investigación teórica de las importantes índoles, control interno de inventarios, además se pudo hacer el analice y sintético los resultados para la adaptación de técnicas obtenidas para conclusión y recomendación.

10.3 Método inductivo

El método implícito en el procedimiento de la investigación que permitió poner en práctica el pensamiento que es caracterizado por ser amplio ya que parte de la premisa, apoya a la conclusión, pero no garantiza. Se partió del entendimiento general que abarca de lo macro a lo micro en criterio sobre la debilidad y puntos culminantes en los inventarios de la ferretería Arias.

10.3.1 Métodos deductivos

El método deductivo se utilizó para la presente investigación, empezando de lo general al específico, se inició con definición y conceptos sobre la indagación en los estudios y sus variables, así finalizando la proyección de conclusiones con el control interno y su conexión con la rentabilidad.

Para explicar esta investigación que impartirá de lo general a lo específico, por que empezó de las definiciones y conceptos y otra información en el control interno y la rentabilidad.

10.4 Tipos de investigación

10.5 Investigación de campo

Para la autora (**Acosta, 2020**) la investigación de campo es aquella donde se extrae información por recolección de datos u observación de forma directa, dentro del entorno natural de las personas u objeto de estudio. Es decir, se investiga a partir de datos originales o primarios.

Este tipo de investigación fue aplicada, en la búsqueda y recolección de información en el mismo sitio donde se estudia la problemática.

10.6 Investigación bibliográfica

Según los autores (**Martín & Lafuente, 2017**) la revisión bibliográfica constituye una etapa esencial en el desarrollo de un trabajo científico y académico. Implica consultar distintas fuentes de información (catálogos, bases de datos, buscadores, repositorios) y recuperar documentos en distintos formatos.

Se utilizó esta investigación para la formar el marco teórico, en la que era apoyo para la información de diferentes fuentes como libros, tesis, artículos, y entre otras con la determinación de tener la información concreta y determinada con relación al tema.

10.7 Población y Muestra

10.7.1 Población

Según (Tamayo, 2021)La población es la totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina la población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a una investigación

Se conformó por todo el personal de la ferretería que presta sus servicios como colaboradores en la ferretería a quienes se aplicó evaluación, encuesta.

Tabla 4 Población de Estudio

Población	N°	Técnica
Administrativo	1	Encuesta
Operativo	2	Encuesta
Total	3	

Elaborado por: Estudiantes investigadoras

10.8 Muestra

Para (Tamayo, 2021) define la muestra como el conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados caracteres en totalidad de una población universo, o colectivo partiendo de la observación de una fracción de la población considerada

Esta parte presenta a la población por ser una muestra finita, los colaboradores de la ferretería involucrando a los empleados cabe recalcar que la ferretería está compuesta por tres personas 1 administrativo y 2 operativo. No se aplicó muestra ya que la población es mínima, se consideró que la entrevista aplicada fue para el personal que labora en la ferretería.

10.9 Instrumentos

10.9.1 Elaboración del cuestionario de control interno

La elaboración de cuestionario ayudo a la condición y limitación para la poder efectuar las preguntas, de manera ordenada en las actividades.

10.9.2 Evaluación del cuestionario de control interno

El instrumento fue aplicado para la evaluación tanto como a la persona administrativa y al personal operativo de la ferretería Arias, en la recopilación de datos, por medio del instrumento llamado cuestionario, el cual está compuesto por preguntas, que fueron aplicadas de una manera correcta.

11 ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Se llevó a cabo el proceso de realizar el control de inventario mediante COSO I, que se detalla en fases: Planificación, ejecución y comunicación de los resultados. Para el adecuado registro de las siguientes operaciones de la actividad se mantiene el proceso financiero que se refleja en la rentabilidad.

En la adquisición es necesario conocer las cantidades que se tienen en almacenamiento para determinar la cantidad de producto que se va comprar, en la parte de inventario donde se centró la investigación llevada a cabo para constatar que no existía sistema o control de inventario de los productos adquiridos de la ferretería.

La aplicación de los resultados se aplicó mediante el modelo COSO I, con sus 5 componentes se elaboró el cuestionario mediante preguntas cerradas, que se pudo obtener la información necesaria para determinar la problemática ante la falta del sistema de inventario y priorizar en la economía de la ferretería ante tanta pérdida de mercadería.

	Ferretería Arias Propietaria: Arias Yánez Jenny Araceli Actividad: Productos Ruc: 0550129357001 Dirección: Jesús del Gran poder calle Gonzalo Albarracín		PT# PGA Pág. 1/1
			Marca: ©
			Fecha. 18-11-2021
			Auditor C&P
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR			
<p>Para detallar la situación de la ferretería Arias, se llevó a cabo a planificar un cronograma de actividades para el desarrollo de control de inventario, de una manera organizada y precisa para entender los puntos, determinar y analizar la rentabilidad para eso se aplicó cuestionario de control interno.</p>			
<p>Tabla 5 Cronograma de actividades</p>			
REF/	CONTENIDO		
ACTIVIDAD PRESVISTA AL DESARROLLO CONTROL DE INVENTARIO			
CPA	Carta de presentación		
CC	Carta de compromiso		
PGA	Plan general de la auditoria		
FASE I: Conocimiento preliminar			
AB	Programa de la Fase I		
AB-1	Evaluación de control de inventario a través de cuestionario		
AB-2	Medición del Riesgo		
AB-3	Presentación de los hallazgos		
FASE II: Planificación Especifica			
AC	Programa de la Fase II		
AC-1	Análisis de indicadores financieros de rentabilidad		
AC-2	Análisis de la relación entre control interno y la rentabilidad.		
FASE III: Comunicación			
AD	Programa Fase III		
AD-1	Elaborar un manual de procedimientos		
<p>Elaborado por: Estudiantes investigadoras</p>			
REVISADO ©	SUPERVISADO CIUM	FECHA DE SUPERVISIÓN 18-11-2021	

	<p align="center">Ferretería Arias Propietaria: Arias Yánez Jenny Araceli Actividad: Productos Ruc: 0550129357001 Dirección: Jesús del Gran poder calle Gonzalo Albarracín</p>	PT# PGA Pág. 1/1																				
		Marca: ©																				
		Fecha. 19-11-2021																				
		Auditor C&P																				
PROGRAMA DE ACTIVIDAD DE DESARROLLO																						
<p>Objetivo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Información que relacione con la documentación, necesarias para llevar a cabo la investigación de la ferretería Arias. 																						
<p>Tabla 6 Actividad de desarrollo</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th> <th>PROCEDIMIENTOS</th> <th>REF P/T</th> <th>RESPONSABLE</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="center">1</td> <td>Carta De Presentación Evaluación de Control de Inventario</td> <td align="center">CPE CI</td> <td align="center">P&C</td> <td align="center">19-11-2021</td> </tr> <tr> <td align="center">2</td> <td>Carta De Compromiso</td> <td align="center">CC</td> <td align="center">P&C</td> <td align="center">22-11-2021</td> </tr> <tr> <td align="center">3</td> <td>Plan general de Control interno</td> <td align="center">PGA</td> <td align="center">P&C</td> <td align="center">23-11-2021</td> </tr> </tbody> </table>			N°	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	RESPONSABLE	FECHA	1	Carta De Presentación Evaluación de Control de Inventario	CPE CI	P&C	19-11-2021	2	Carta De Compromiso	CC	P&C	22-11-2021	3	Plan general de Control interno	PGA	P&C	23-11-2021
N°	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	RESPONSABLE	FECHA																		
1	Carta De Presentación Evaluación de Control de Inventario	CPE CI	P&C	19-11-2021																		
2	Carta De Compromiso	CC	P&C	22-11-2021																		
3	Plan general de Control interno	PGA	P&C	23-11-2021																		
<p>Elaborado por: Estudiantes investigadoras</p>																						
REVISADO ©	SUPERVISADO CIUM	FECHA DE SUPERVISIÓN 18-11-2021																				

	Ferretería Arias Propietaria: Arias Yánez Jenny Araceli Actividad: Productos Ruc: 0550129357001 Dirección: Jesús del Gran poder calle Gonzalo Albarracín	PT# CPECI Pág. 1/1
		Marca: ©
		Fecha. 22-11-2021
		Auditor C&P
CARTA DE PRESENTACIÓN		
<p style="text-align: right;">La Maná, 06 de diciembre del 2021.</p> <p>Sra. Arias Yánez Jenny Araceli</p> <p>FERRETERÍA ARIAS</p> <p>Presente.</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Me presento a usted por medio del presente, conforme por parte iguales, para llevar a concluir la evolución de control de inventario en la “FERRETERÍA ARIAS” que corresponde al ciclo que rodea del 20 de noviembre del 2021 al 22 de diciembre 2022, tiene como fin hacer un informe con los hallazgos encontrado en la evaluación del área de inventario. Se establecerá en reglas, principios, técnicas de control que se realizará por medio de pruebas de campos, documentación, e información de estados financieros para poder obtener, evidencias suficientes y pertinentes para sostener el informe de control de interno de inventario.</p> <p>La evaluación se aplicará con la más precisa confidencialidad, al igual se expandirá las posibilidades de hallar oportunidad de beneficio a la ferretería y brindar recomendación eficaz y aprovechables a la misma.</p> <p>Confianto que la actual propuesta este sujeto a los objetivos que se han planteado para la necesidad que presenta la ferretería. Disposición ante usted para las aclaraciones de inquietud en caso de que existan en torno a la propuesta planteada.</p> <p style="text-align: center;"> Córdova Barberán Génesis Pupiales Cedeño Celena C.I. 230054869-6 C.I. 131401489-3 </p>		
REVISADO ©	SUPERVISADO CIUM	FECHA DE SUPERVISIÓN 22-11-2021

	Ferretería Arias Propietaria: Arias Yáñez Jenny Araceli Actividad: Productos Ruc: 0550129357001 Dirección: Jesús del Gran poder calle Gonzalo Albarracín	PT# Cc Pág. 1/1
		Marca: ©
		Fecha. 22-11-2021
		Auditor C&P
CARTA DE COMPROMISO		
<p style="text-align: right;">La Maná, 06 de diciembre del 2021.</p> <p>Sra. Arias Yáñez Jenny Araceli FERRETERÍA ARIAS Presente. De mi consideración:</p> <p>En mi calidad de propietaria me complace con amabilidad aceptar y entender el acuerdo, de los procedimientos de control interno con el afán de entender el control de inventario y la incidencia en la rentabilidad en la ferretería Arias del 18 de noviembre del 2021, al 14 de Marzo del 2022, el mismo que facilitara perspectiva a corto y mediano plazo.</p> <p>El sistema de control inventario se ejecutará mediante el medio de la evaluación mediante los 5 componentes de COSO I, los componentes están implementado para diseñar un sistema de control. Se acoge a principios y relevancia en la integridad de valores éticos en la ferretería y asignar responsabilidades e importancia en el área.</p> <p>Para examinar, el proceso financiero se requerirá la utilización de los estados financieros del año 2021, los mismos que deberán estar auditados, se evaluará al personal de la empresa.</p> <p>Confianto a la contribución absoluta de los empleados y confiando que otorguen de la información y documentos que se adquiera sobre la investigación de control de inventario.</p> <p style="text-align: center;">_____ Sra. Propietaria Arias Yáñez Jenny Araceli C.I. 0550129357</p>		
REVISADO ©	SUPERVISADO CIUM	FECHA DE SUPERVISIÓN 22-11-2021

	<p align="center">Ferretería Arias Propietaria: Arias Yáñez Jenny Araceli Actividad: Productos Ruc: 0550129357001 Dirección: Jesús del Gran poder calle Gonzalo Albarracín</p>	PT# PGA Pág. 1/1
		Marca: ©
		Fecha. 23-11-2021
		Auditor C&P

PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO

ANTECEDENTES

La ferretería Arias se abre al Mercado en septiembre del 2011, su actividad económica de compra y venta al por mayor de materiales de ferretería, hierro, zinc, cemento y su relación con la economía del Cantón, siendo un régimen micro empresarial, se recalca que sus propietarias tienen su actividad habilitada por el Servicio de Rentas Interna (SRI) con numero de RUC #0550129357001 que permite a las personas naturales actualizar el registro único de Contribuyente (RUC) bajo el régimen general.

En el año 2011 como persona natural, es una ferretería que surge de la idea de ofrecer servicios ferretero, por consiguiente a tener la oportunidad de competir en el mercado del mismo, se encuentra ubicada en el Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi Barrio: Jesús Del Gran Poder Calle: Gonzalo Albarracín Número: SIN Intersección: Medardo Ángel Silva Carretera: asfalto Referencia: Frente al cementerio general del Cantón La Maná compra y venta al por mayor de materiales de ferretería, hierro, zinc, cemento entre otros. Somos una ferretería de reputación en el cantón por la caracterización de la calidad de los productos ferreteros que se ofrece.

MOTIVO DEL EXAMEN

La evaluación permitirá a disminuir las falencias que presentan la ferretería por la falta de control de inventario y otros procedimientos que permiten el desarrollo de la ferretería. Los resultados que brinda la evaluación de control de inventario son fundamental en la mejora la rentabilidad con un apropiado control interno de inventario, esta impone el orden, mejoramiento de los procesos en el manual de procedimientos causando eficiencia de operación y rendimiento en las prácticas de actividades encomendada.

OBJETIVO DEL EXAMEN

El control de inventario y la rentabilidad, efectuado con posterioridad a su ejecución, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas, y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones y, en el caso del examen de estados financieros, el correspondiente dictamen profesional.

MARCA DE AUDITORÍA A UTILIZAR

Las marcas de auditoría son signos que utiliza el auditor para señalar el tipo de procedimiento que está aplicando, simplificando con ello su papel de trabajo para identificar y dejar constancia del estado de las pruebas y procedimientos que aplicó en el encargo.

Tabla 7 Marca de auditoria

Marcas	Significado
©	Revisado
€	Supervisado
Σ	Hallazgo
®	Totalizado

Elaborado por: Estudiantes investigadoras

REVISADO ©	SUPERVISADO CIUM	FECHA DE SUPERVISIÓN 23-11-2021
	Ferretería Arias Propietaria: Arias Yánez	PT# Cc Pág. 1/1

	Jenny Araceli Actividad: Productos Ruc: 0550129357001 Dirección: Jesús del Gran poder calle Gonzalo Albarracín		Marca: ©																										
			Fecha. 22-11-2021																										
			Auditor C&P																										
CARTA DE COMPROMISO																													
<p>Objetivo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aplicar control de inventario aplicando evaluación mediante COSO I, para emitir el informe de control de inventario de la ferretería Arias. 																													
<p>Tabla 8 Cronograma de la evaluación</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th> <th>ACTIVIDAD</th> <th>FECHA</th> <th>REF. PT</th> <th>N° HORAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Evaluación de control de inventario a través de cuestionario.</td> <td>29-11-021</td> <td>AB-1</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Medición del Riesgo.</td> <td>30-11-2021</td> <td>AB-2</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Presentación del hallazgo.</td> <td>1-12-2021</td> <td>AB-3</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td colspan="4">TOTAL</td> <td style="text-align: right;">10</td> </tr> </tbody> </table> <p>Fuente: Propia Elaborado por: Estudiantes investigadoras</p>					N°	ACTIVIDAD	FECHA	REF. PT	N° HORAS	1	Evaluación de control de inventario a través de cuestionario.	29-11-021	AB-1	4	2	Medición del Riesgo.	30-11-2021	AB-2	4	3	Presentación del hallazgo.	1-12-2021	AB-3	2	TOTAL				10
N°	ACTIVIDAD	FECHA	REF. PT	N° HORAS																									
1	Evaluación de control de inventario a través de cuestionario.	29-11-021	AB-1	4																									
2	Medición del Riesgo.	30-11-2021	AB-2	4																									
3	Presentación del hallazgo.	1-12-2021	AB-3	2																									
TOTAL				10																									
REVISADO ©		SUPERVISADO CIUM		FECHA DE SUPERVISIÓN 29-11-2021																									

	Ferretería Arias	PT#AB-1 Pág. 1/5
--	-------------------------	-------------------------

	Propietaria: Arias Yáñez Jenny Araceli		Marca: ©	
	Actividad: Productos Ruc: 0550129357001		Fecha: 29-11-2021	
	Dirección: Jesús del Gran poder calle Gonzalo Albarracín		Auditor C&P	
CUESTIONARIO DE CONTROL DE INVENTARIO (Ambiente Control)				
Tabla 9 Cuestionario de ambiente de control				
Componente: (Ambiente Control)				
N°	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿La ferretería cuenta con un manual de procedimiento para comunicar irregularidades en bodega?		X	H1. No cuenta con un man de procedimientos en el con de inventarios. Σ
2	¿Se verifica stock de inventarios para el control de precio y calidad?	X		
3	¿La ferretería Posee Misión y Visión?		X	H2. No, posee Visión ni Misi la ferretería. Σ
4	¿La ferretería cumple con el formulario de ingreso y salida de inventario?	X		
5	¿se almacena la mercadería en función de llegada?	X		
6	¿Se verifica que las compras coincidan con la factura de entrada de la ferretería?	X		
7	¿Se aplican memos basado en la políticas de la ferretería?	X		
8	¿Se realiza el trabajo participativo al momento de hacer inventario?	X		
9	¿Se realiza la asignación de responsabilidad de acuerdo a las actividades y el cargo a desempeñar?	X		
10	¿Cree que se pueda mejorar la organización y ubicación de la mercadería que se encuentra actualmente en bodega?	X		
TOTAL		8	2	
Elaborado por: Estudiantes investigadoras				
REVISADO ©		SUPERVISADO CIUM		FECHA DE SUPERVISIÓN 29-11-2021

	Ferretería Arias Propietaria: Arias Yáñez Jenny Araceli Actividad: Productos Ruc: 0550129357001 Dirección: Jesús del Gran poder calle Gonzalo Albarracín			PT#AB-1 Pág. 2/5
				Marca: ©
				Fecha. 29-11-2021
				Auditor C&P
CUESTIONARIO DE CONTROL DE INVENTARIO (Evaluación de riesgo)				
<p>Tabla 10 Cuestionario de evaluación de riesgo</p>				
Componente: (Evaluación de riesgo)				
N	Preguntas	i	No	Observación
1	¿Si realizan los estados financieros en la ferretería y con qué periodicidad?	X		
2	¿Antes de realizar el inventario físico se dan a conocer las instrucciones?	X		
3	¿Se tiene fondo de caja chica la ferretería?	X		
4	¿La administración ha establecido el procedimiento para la adquisición y control de inventarios?	X		
5	¿Cree usted que el manejo de inventario ha incidido en la rentabilidad?			
	a.-Alta			
	b.-Moderada	X		
	c.-Baja			
6	¿Los parámetros de los factores pueden ser riesgosos para la rentabilidad?	X		
7	¿Cree usted que el manejo de inventario ha incidido en la rentabilidad?	X		
8	¿Ha tenido la ferretería perdidas de venta por falta de un sistema de inventario?	X		
9	¿Se verifica que las existencia seas, físicas y sean registradas en el sistema?	X		
10	¿La ferretería dispone de un organigrama estructural definido?		X	H3. No, cuenta con un organigrama definido para las actividades. Σ
TOTAL		9	1	
Elaborado por: Estudiantes investigadoras				
REVISADO ©		SUPERVISADO CIUM		FECHA DE SUPERVISIÓN 29-11-2021

	Ferretería Arias Propietaria: Arias Yáñez Jenny Araceli Actividad: Productos Ruc: 0550129357001 Dirección: Jesús del Gran poder calle Gonzalo Albarracín			PT#AB-1 Pág. 3/5
				Marca: ©
				Fecha. 29-11-2021
				Auditor C&P
CUESTIONARIO DE CONTROL DE INVENTARIO (Actividad de Control)				
Tabla 11 Cuestionario de actividad de control				
Componente: (Actividad de Control)				
N°	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Cree usted que el manejo del inventario ha sido?			
	a.- Alta			
	b.- Moderada			
	c.- Baja	X		
2	¿Se realizan controles para verificar el stock de inventarios en cuanto el precio y calidad?	X		
3	¿Se encuentra un supervisor revisando la mercadería despachada por el bodeguero?		X	
4	¿Existe y se aplican indicadores financieros de la ferretería?	X		
5	¿Cuentan con un seguro de mercadería?	X		
6	¿Cree usted que la realidad obtenida en la ferretería ha sido?			
	a.- Alta			
	b.- Moderada	X		
	c.- Baja			
7	¿Se realiza limpieza en la bodega?	X		
8	¿El retiro de mercadería se hace directamente en las instalaciones de la ferretería?	X		
9	¿La ferretería cuenta con un sistema de almacenamiento en función de llegada?	X		
TOTAL		8	1	
Elaborado por: Estudiantes investigadoras				
REVISADO ©		SUPERVISADO CIUM		FECHA DE SUPERVISIÓN 29-11-2021

	Ferretería Arias Propietaria: Arias Yánez Jenny Araceli Actividad: Productos Ruc: 0550129357001 Dirección: Jesús del Gran poder calle Gonzalo Albarracín		PT#AB-1 Pág. 4/5																																																								
			Marca: ©																																																								
			Fecha. 29-11-2021																																																								
			Auditor C&P																																																								
CUESTIONARIO DE CONTROL DE INVENTARIO (Información y Comunicación)																																																											
<p>Tabla 12 Cuestionario información y comunicación</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="5" style="text-align: left;">Componente: (Información y Comunicación)</th> </tr> <tr> <th style="width: 5%;">N°</th> <th style="width: 45%;">Preguntas</th> <th style="width: 5%;">Si</th> <th style="width: 5%;">No</th> <th style="width: 40%;">Observación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>¿Se cuenta con comunicación oportunamente la falta de mercadería?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>¿Se informa al gerente sobre la situación de la ferretería?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>¿Existe Comunicación entre todo el personal que forman parte de la ferretería?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>¿Se comunica sobre los productos próximo oxcendencia?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>¿La propietaria tiene conocimiento de la situación actual de la ferretería?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>¿La comunicación del área administrativa con la operativa se realiza de manera escrita?</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>¿Se comunica las diferencias que se dan en los inventarios?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>¿Cree usted que existe la comunicación dentro de la bodega al momento de los inventarios para que no afecte a la rentabilidad?</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td>H4. No, existe la comunicación total para saber en qué momento se afecta a la rentabilidad. Σ</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">TOTAL</td> <td style="text-align: center;">6</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Elaborado por: Estudiantes investigadoras</p>					Componente: (Información y Comunicación)					N°	Preguntas	Si	No	Observación	1	¿Se cuenta con comunicación oportunamente la falta de mercadería?	X			2	¿Se informa al gerente sobre la situación de la ferretería?	X			3	¿Existe Comunicación entre todo el personal que forman parte de la ferretería?	X			4	¿Se comunica sobre los productos próximo oxcendencia?	X			5	¿La propietaria tiene conocimiento de la situación actual de la ferretería?	X			6	¿La comunicación del área administrativa con la operativa se realiza de manera escrita?		X		7	¿Se comunica las diferencias que se dan en los inventarios?	X			8	¿Cree usted que existe la comunicación dentro de la bodega al momento de los inventarios para que no afecte a la rentabilidad?		X	H4. No, existe la comunicación total para saber en qué momento se afecta a la rentabilidad. Σ	TOTAL		6	2	
Componente: (Información y Comunicación)																																																											
N°	Preguntas	Si	No	Observación																																																							
1	¿Se cuenta con comunicación oportunamente la falta de mercadería?	X																																																									
2	¿Se informa al gerente sobre la situación de la ferretería?	X																																																									
3	¿Existe Comunicación entre todo el personal que forman parte de la ferretería?	X																																																									
4	¿Se comunica sobre los productos próximo oxcendencia?	X																																																									
5	¿La propietaria tiene conocimiento de la situación actual de la ferretería?	X																																																									
6	¿La comunicación del área administrativa con la operativa se realiza de manera escrita?		X																																																								
7	¿Se comunica las diferencias que se dan en los inventarios?	X																																																									
8	¿Cree usted que existe la comunicación dentro de la bodega al momento de los inventarios para que no afecte a la rentabilidad?		X	H4. No, existe la comunicación total para saber en qué momento se afecta a la rentabilidad. Σ																																																							
TOTAL		6	2																																																								
REVISADO ©	SUPERVISADO CIUM		FECHA DE SUPERVISIÓN 29-11-2021																																																								

	Ferretería Arias Propietaria: Arias Yánez Jenny Araceli Actividad: Productos Ruc: 0550129357001 Dirección: Jesús del Gran poder calle Gonzalo Albarracín			PT#AB-1 Pág. 5/5
				Marca: ©
				Fecha. 29-11-2021
				Auditor C&P
CUESTIONARIO DE CONTROL DE INVENTARIO (Supervisión y Seguimiento)				
<p>Tabla 13 Cuestionario supervisión y seguimiento</p>				
Componente: (Supervisión y Seguimiento)				
Nº	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Se realiza con la administración la supervisión de control en el área de bodega?			
2	¿Se realizan la verificación que existe en el manejo de inventario?	X		
3	¿Se han realizado capacitaciones al personal sobre el manejo de inventarios?		X	H.5 Falta de capacitación al momento de inventario? Σ
4	¿Se realiza revisiones periódicas en las demás áreas de la ferretería?	X		
5	¿La administración realiza un monitoreo continuo de las actividades del personal ue laboran en la ferretería?	X		
6	¿Se realizan evaluaciones al personal operativo?	X		
7	¿Se realiza reportes mensuales esto es las devoluciones de inventarios a bodega?	X		
8	¿Se reciben la información financiera al momento que se realiza los informes desde el área financiera?	X		
9	¿Se manejan controles para mitigar los riesgos de información?		X	H6 No, existen controles. Σ
10	¿La ferretería suministra información como: manuales, reglamentos, ¿programas?	X		
TOTAL		8	2	
Elaborado por: Estudiantes investigadoras				
REVISADO ©		SUPERVISADO CIUM		FECHA DE SUPERVISIÓN 29-11-2021

	Ferretería Arias Propietaria: Arias Yáñez Jenny Araceli Actividad: Productos Ruc: 0550129357001 Dirección: Jesús del Gran poder calle Gonzalo Albarracín	PT#AB-2 Pág. 1/2																																			
		Marca: ©																																			
		Fecha. 30-11- 2021																																			
		Auditor C&P																																			
EVALUACIÓN DE RIESGO (CONTROL INTERNO)																																					
<p>MATRIZ DE NIVELES DE RIESGO</p> <p>Para calcular el nivel de riesgo de auditoria con vínculo de control interno de inventario en la ferretería Arias, para emplear la matriz se lleva a cargo de la siguiente manera.</p>																																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>81% - 100%</td> <td style="background-color: red;"></td> <td style="background-color: yellow;"></td> </tr> <tr> <td>61% - 80%</td> <td style="background-color: yellow;"></td> <td style="background-color: orange;"></td> </tr> <tr> <td>41% - 60%</td> <td style="background-color: orange;"></td> <td style="background-color: lightgreen;"></td> </tr> <tr> <td>0% - 40%</td> <td style="background-color: lightgreen;"></td> <td style="background-color: red;"></td> </tr> </tbody> </table> <p>Elaborado por: Estudiantes investigadoras</p>			RANGO	RIESGO	CONFIANZA	81% - 100%			61% - 80%			41% - 60%			0% - 40%																						
RANGO	RIESGO	CONFIANZA																																			
81% - 100%																																					
61% - 80%																																					
41% - 60%																																					
0% - 40%																																					
<u>PUNTAJE OBTENIDO DE CONTROL INTERNO</u>																																					
<p>Tabla 14 Componentes del COSO I</p>																																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th> <th>COMPONENTE</th> <th>P. TOTAL</th> <th>CALIFICACION</th> <th>DIFERENCIA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Ambiente de control</td> <td>10</td> <td>8</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Evaluación de control</td> <td>10</td> <td>9</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Actividad de control</td> <td>9</td> <td>8</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Información y comunicación</td> <td>8</td> <td>6</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Supervisión y seguimiento</td> <td>10</td> <td>8</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">SUMAN</td> <td>47</td> <td>39</td> <td>8</td> </tr> </tbody> </table> <p>Elaborado por: Estudiantes investigadoras</p>			N°	COMPONENTE	P. TOTAL	CALIFICACION	DIFERENCIA	1	Ambiente de control	10	8	2	2	Evaluación de control	10	9	1	3	Actividad de control	9	8	1	4	Información y comunicación	8	6	2	5	Supervisión y seguimiento	10	8	2	SUMAN		47	39	8
N°	COMPONENTE	P. TOTAL	CALIFICACION	DIFERENCIA																																	
1	Ambiente de control	10	8	2																																	
2	Evaluación de control	10	9	1																																	
3	Actividad de control	9	8	1																																	
4	Información y comunicación	8	6	2																																	
5	Supervisión y seguimiento	10	8	2																																	
SUMAN		47	39	8																																	
REVISADO ©	SUPERVISADO CIUM	FECHA DE SUPERVISIÓN 30-11-2021																																			

	Ferretería Arias Propietaria: Arias Yánez Jenny Araceli Actividad: Productos Ruc: 0550129357001 Dirección: Jesús del Gran poder calle Gonzalo Albarracín		PT#AB-2 Pág. 2/2																		
			Marca: ©																		
			Fecha. 30-11-2021																		
			Auditor C&P																		
EVALUACIÓN DE RIESGO (CONTROL INTERNO)																					
<p>Cálculo de Riesgo de Control</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td>CALIFICACIÓN TOTAL</td> <td>CT</td> <td style="text-align: center;">39</td> </tr> <tr> <td>PONDERACIÓN TOTAL</td> <td>PT</td> <td style="text-align: center;">47</td> </tr> <tr> <td>NIVEL DE CONFIANZA: NC=CT/PTX100</td> <td>NC</td> <td style="text-align: center;">83%</td> </tr> <tr> <td>NIVEL DE RIESGO: RI= 100%-NC%</td> <td>RI</td> <td style="text-align: center;">17%</td> </tr> <tr> <td>CALIFICACIÓN DEL RIESGO</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">BAJO</td> </tr> <tr> <td>CALIFICACIÓN DE CONFIANZA</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">MODERADO</td> </tr> </table>				CALIFICACIÓN TOTAL	CT	39	PONDERACIÓN TOTAL	PT	47	NIVEL DE CONFIANZA: NC=CT/PTX100	NC	83%	NIVEL DE RIESGO: RI= 100%-NC%	RI	17%	CALIFICACIÓN DEL RIESGO	BAJO		CALIFICACIÓN DE CONFIANZA	MODERADO	
CALIFICACIÓN TOTAL	CT	39																			
PONDERACIÓN TOTAL	PT	47																			
NIVEL DE CONFIANZA: NC=CT/PTX100	NC	83%																			
NIVEL DE RIESGO: RI= 100%-NC%	RI	17%																			
CALIFICACIÓN DEL RIESGO	BAJO																				
CALIFICACIÓN DE CONFIANZA	MODERADO																				
<p>Nivel de confianza</p> <p>Los resultados extraídos relacionados con la aplicación del cuestionario dan como resultado en el NIVEL DE CONFIANZA de 83% como calificación dio como <i>moderado</i>. El resultado arroja que la ferretería Arias ejerce su inventario de una manera intermedia.</p>																					
<p>Nivel de riesgo</p> <p>Para calcular el nivel de riesgo se toman en cuenta la respuesta afirmativa y se divide para el total de preguntas y ya llevado el porcentaje nos da el 100% por lo tanto el nivel de riesgo es del 17% colocando los valores se puede indicar que se obtuvo un Nivel de confianza <i>Moderado</i> y Nivel de riesgo, <i>Bajo</i>. Presentan problemas al o contar con un control de inventario en la ferretería que facilite el uso funcional de manera adecuada en la carencia que viene de tiempo atrás y se supone una vulnerabilidad con el manejo y control de la existencia de la empresa.</p>																					
REVISADO ©	SUPERVISADO CIUM	FECHA DE SUPERVISIÓN 30-11-2021																			

La Maná, 01 de Diciembre del 2021

Sra.

Arias Yáñez Jenny A

DUEÑA PROPIETARIA DE LA FERRTERIA ARIAS

Presente.

De mi consideración:

Se ha llevado a cabo el cuestionario interno a la cuenta de inventarios, con los respectivos procesos contables y financieros de la ferretería Arias, en el Cantón La Maná donde arrojé los resultados y se permite dar una opinión sobre el control de inventario.

Como primordial se estuvo el objetivo de evaluar, el control de inventario para analizar la rentabilidad de la ferretería Arias para eso se aplicó el cuestionario, para un hacer un análisis y buen manejo de inventarios, se pudo identificar como resultado de los procesos que necesitan actualización a continuación resultado del hallazgo.

PRIMER HALLAZGO:

H1. No cuenta con un manual de procedimientos en el control de inventarios. Ω

La ferretería no cuenta con un manual de procedimientos lo que no permite definir, a los empleados las actividades encomendadas diariamente.

RECOMENDACIONES

Se recomienda que se proceda adquirir un manual de procedimientos por escrito, evaluar, corregir y poner a la disposición de los empleados para el registro del control de inventario para indicar responsabilidades a los encargados.

SEGUNDO HALLAZGO

H2. No, posee Visión ni Misión, la ferretería. Ω

La ferretería Arias no dispone de visión y misión los empleados no conocen objetivo y metas alcanzar.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda un documento que especifique Misión y visión y se socialice a los empleados.

TERCER HALLAZGOS

H3. No, cuenta con un organigrama definido para las actividades. Ω

No cuenta con un organigrama bien definido, para un adecuado desarrollo de las actividades.

RECOMENDACIÓN:

Es importante que se realice una estructura organizacional con el propósito de establecer autoridad y responsabilidad de manera ordenada.

CUARTO HALLAZGO

H4. No, existe la comunicación total para saber en qué momento se afecta a la rentabilidad. Ω

Se debe tener una relación de comunicación en caso de no control de existencia, para que perdidas y faltantes no afecte a la rentabilidad de la ferretería.

RECOMENDACIÓN

Se le recomienda a la propietaria de la ferretería el mantener el control de comunicación con el gerente y colaboradores para que no afecte la parte de inventario y la rentabilidad.

QUINTO HALLAZGO

H.5 Falta de capacitación al momento de inventario Ω

Es de suma importancia el contar con colaboradores capacitado en la ferretería el buen manejo y desempeño de las existencias al momento de realizar los inventarios.

RECOMENDACIÓN

El gerente debe elaborar un plan de capacitación acorde a la necesidad de la ferretería, es fundamental para el desarrollo y crecimiento de la misma.

SEXTO HALLAZGO

H6 No, existe controles para mitigar los riesgos Ω

El disponer de herramientas de trabajo para guardar seguridad para los empleados y evitar el riesgo de lesiones, por las actividades forzosa que presentan día a día.

RECOMENDACIÓN

Se le recomienda la creación de un manual que sirva como una guía para la ejecución de trabajos y reglas para el uso obligatorios de herramientas de trabajo y fortalecer la confianza y seguridad de los trabajadores.

Conforme la evaluación que se emitió el informe en la ferretería Arias, se debe realizar la elaboración de un manual procedimientos para la gestión del área de inventarios que permita establecer la mejora de los procesos que se realicen procurando eficiencia y eficacia.

Atentamente,

Córdova Barberán Génesis Cristina

C.I.: 230054869-6

111 ANÁLISIS DE INDICADORES FINANCIEROS DE RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ARIAS

	<p align="center">Ferretería Arias Propietaria Arias Yánez Jenny Araceli Actividad: Productos Ruc: 0550129357001 Dirección: Jesús del Gran poder calle Gonzalo Albarracín</p>	PT# Cc Pág. 1/1																				
		Marca: Φ																				
		Fecha. 22-11-2021																				
		Auditor C&P																				
<p>Objetivo.</p> <ul style="list-style-type: none"> Analizar los indicadores de rentabilidad por medio de los estados financieros. <p align="center">Tabla 15 Cronograma del análisis financiero</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th> <th>ACTIVIDAD</th> <th>FECHA</th> <th>REF. PT</th> <th>N° HORAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="center">1</td> <td>Análisis de indicadores financieros de rentabilidad</td> <td align="center">13-12-2021</td> <td align="center">Φ</td> <td align="center">4 horas</td> </tr> <tr> <td align="center">2</td> <td>Análisis de la relación entre control interno y la rentabilidad.</td> <td align="center">15-12-2021</td> <td align="center">Φ</td> <td align="center">4 horas</td> </tr> <tr> <td colspan="4">TOTAL</td> <td align="center">8 horas</td> </tr> </tbody> </table> <p>Fuente: Propia Elaborado por: Estudiantes investigadoras</p>			N°	ACTIVIDAD	FECHA	REF. PT	N° HORAS	1	Análisis de indicadores financieros de rentabilidad	13-12-2021	Φ	4 horas	2	Análisis de la relación entre control interno y la rentabilidad.	15-12-2021	Φ	4 horas	TOTAL				8 horas
N°	ACTIVIDAD	FECHA	REF. PT	N° HORAS																		
1	Análisis de indicadores financieros de rentabilidad	13-12-2021	Φ	4 horas																		
2	Análisis de la relación entre control interno y la rentabilidad.	15-12-2021	Φ	4 horas																		
TOTAL				8 horas																		
REVISADO Φ	SUPERVISADO CIUM	FECHA DE SUPERVISIÓN 22-11-2021																				

112 Análisis sobre la rentabilidad obtenida durante el año 2021 mediante la aplicación de indicadores de rentabilidad.

El análisis de los indicadores de rentabilidad financiero permite controlar el desempeño que tiene la ferretería en particular se puede encontrar cambios dentro de la misma.

Margen utilidad Bruta

FORMULA
Margen de utilidad bruta.
Utilidad Bruta
Ventas
\$ 451.874,22
<hr/>
\$ 5.298.962,20
0,085 %

Conclusión. Durante el análisis realizado a los estados financieros del Margen de Utilidad Bruta de la ferretería Arias se ha obtenido, 0,085 % un margen bruto en ventas realizadas.

Margen Utilidad Neta

FORMULA
Margen de utilidad Neta
Utilidad Neta
Ventas
\$ 115.479,41
<hr/>
\$ 5.298.962,20
0,021%

Conclusión. Durante el análisis financiero a la ferretería Arias, se determinó que se obtuvo el 0,021% de rentabilidad Neta en Venta con respecto a las ventas, libres de pagos, costos y gastos obtenido durante el periodo contable.

Margen de utilidad Operativa

FORMULA
Margen de utilidad Operativa
Utilidad Operativa
Ventas
\$429.212.50
\$5.298.962,20
0,80%

El ratio financiero que brindo la realización dio como resultados en la ferretería Arias, los ingresos que obtiene la ferretería libre, después de los gastos realizados corresponde 0,80% pero tiene una dependencia para terceros.

Tasa de rendimiento de los activos

Tiene como objetivo apreciar los resultados netos obtenidos, esto ayuda con la medición de utilidad por parte de la ferretería como también evalúa los resultados económicos de la actividad económica por eso se les conoce como índices de rentabilidad.

FORMULA
Tasa de rendimiento de Activo
Utilidad Neta
Activo Totales
5.298.962,20
<hr/>
1.666.023,86
3,18 %

El periodo analizado genero un 3,18% dólar de utilidades netas como rendimiento sobre los activos de la ferretería.

Rendimiento de Capital

Este representa el índice de endeudamiento, indica el monto de dinero que se utiliza para terceros y generar utilidades es decir el total de dinero en efectivo que tiene la ferretería con sus proveedores.

FORMULA	
Rendimiento de Capital	
	Patrimonio
	Pasivo Total
	\$166.644,97
	<hr/>
	\$ 1.499.378,89
	0,11 %

El capital de la ferretería se encuentra comprometido un 0,11% ya que es el endeudamiento que tiene la ferretería con terceros.

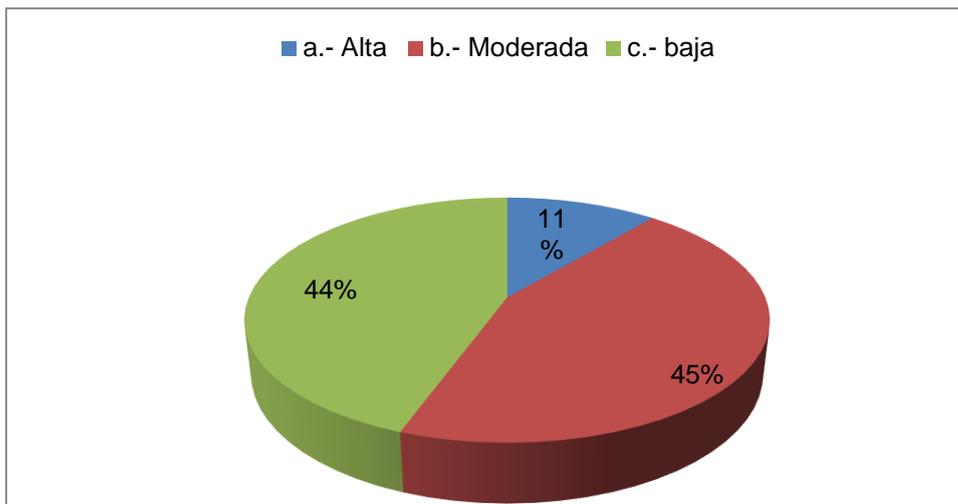
113 ANÁLISIS DE LA RELACIÓN ENTRE CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD.

Se hizo la selección de tres diferentes preguntas de la evaluación de control interno de inventario, para la comparación respectiva de la relación del control interno y la rentabilidad. La cual arrojo sus porcentajes que se detalla a continuación.

- 1.- ¿Cree usted que el manejo del inventario ha sido?
- 2.- ¿Cree usted que el manejo del inventario ha incidido en la rentabilidad?
3. ¿Cree usted que la rentabilidad obtenida en la ferretería ha sido?

Respuestas	Porcentajes
a.- Alta	11%
b.- Moderada	45%
c.- baja	44%

Grafico 1 Resultados de control entre rentabilidad



Elaborado por: Autoras

11.3.1 Interpretación de los datos entre control interno y rentabilidad

De acuerdo a los datos obtenidos por la Ing. Jessica Miranda de la ferretería Arias para determinar la rentabilidad del año 2021 se aplicó indicador de rentabilidad margen operacional utilidad dando como resultado una rentabilidad Utilidad Operativa un 0,80% las falencias encontradas en el 2021 fueron.

- El manejo de cuenta que es representativa e importante como es la de inventario para la ferretería Arias además genero pérdida de tiempo y recursos que género en la rentabilidad
- Debido la carencia control de inventario el no aplicar procedimientos para sus actividades que procuren un adecuado control de inventario en sus existencias se presenta la problemática que afectan a la rentabilidad de la ferretería.
- Se invirtió dinero en mercadería que la empresa mantiene en bodega debido que no ha salido a la venta y esto ha generado costos altos en compras que aún no se ven compensada en su utilidad debido a las ventas bajas.
- El no poseer reportes semanales o mensuales de los movimientos de inventarios ocasiona que no haya recursos y disminuyendo las ventas.

Pregunta 1.- El personal en su mayoría manifiesta que es un 11% un manejo de inventario claramente esto se debe al no contar con procedimientos ejecutar en sus tareas diarias. Esto muestra que existe un inadecuado desempeño y un mal manejo de las existencias de bodega a la hora de inventariar, se determina que los procedimientos son vitales para las operaciones que se ejecute en cada uno de las áreas de la ferretería.

La pregunta 2.- El personal con 45% que el manejo de inventario si ha incidido en la rentabilidad la merma y el deterioro de la mercadería deberían tener mayor atención y cuidado por parte más que todo en los documentos que respalden que de importancia regístralos de manera oportuna y que refleje como saldo. Esto genera entre las existencias físicas y las cantidades registradas contablemente corriendo riesgo de no vender mercadería a un contado en bodega por la falta de ingresos registrado de manera oportuna.

La pregunta 3.- Para la mayoría del personal que labora en la ferretería está calificada con un 44% la rentabilidad es moderada la cual debe aplicarse procedimientos encaminado a fortalecer control interno en ciclo de inventarios para manejar con eficiencias los inventarios

incrementar las ventas y lograr la rentabilidad de manera excelente. A sí mismo la mayoría del personal coincide en que un capital amortizado en inventarios incide en la rentabilidad, debido a que de acuerdo a los balances este rubro refleja una cantidad significativa con la que la empresa no puede contar y que impide obtener una rentabilidad mayor.

Un enfoque la muestra es reducida de la investigación en el análisis de la encuesta que se aplicó, la información que los empleados facilitaron fue útil para realizar el análisis existe riesgo ya que no se elaboran oportunamente las conciliaciones bancarias, y esto es debido que a no cuenta con un manual de procedimientos en cuanto a las actividades que se les responsabiliza.

114 PROPUESTA: Manual de políticas y procedimientos.

11.4.1 Tema:

Diseño de un manual de control de inventario para procedimiento para la ferretería Arias en el Cantón La Maná.

Datos informativos.

Institución:	Ferretería Arias
Beneficiario:	Propietaria Arias, empleados, proveedores, clientes
Provincias:	Cotopaxi
Cantón:	La Maná
Parroquia:	La Maná
Responsable:	Córdova Barberan Cristina Génesis Pupiales Cedeño Celena Danei

11.4.2 Antecedentes

La propuesta se diseñó a un manual de control de inventario con el enfoque de ordenar y dar detallando los procedimientos de la ferretería Arias para su ingreso y salida de existencia y con ello minimizar las pérdidas que se efectúen. Un proceso integrado con el control de inventario que lleva el personal de la ferretería que se ha implementado con el propósito de garantizar los logros y objetivo.

Debido a las características, el componente de información y comunicación del control de inventario físico, que permite clasificar y asignar códigos de barra a los productos de manera ordenada, esto ayudará con la ubicación exacta donde se encuentra la existencia y si se encuentra código de barra duplicado se podrá eliminar.

La propuesta tiene estrategias que están guiadas al desarrollo y optimización de procesos en el área de ventas públicas y compras. Se debe cumplir con los requisitos para poder ver los cambios posibles a futuros garantiza la calidad del servicio tanto de productos y servicio al cliente para la valoración de los inventarios, se utiliza el método de promedio ponderado, que permitirá conocer el valor económico.

11.4.3 Objetivos

11.4.4 Objetivo general

- Diseñar un manual de procedimientos interno, para el manejo de control de inventario con la finalidad de mejorar las operaciones de la ferretería Arias.

11.4.5 Objetivo específico

- Indicación de procedimientos generales y específicos de inventarios para el manejo de control interno de inventario con fin de mejorar las funciones de la ferretería Arias.
- Definición de los procedimientos para el buen manejo de control inventario.
- Identificación de los flujogramas de procedimientos de venta y bodega.

11.4.6 Análisis de factibilidad

La ferretería a través de su administrador, empleados y responsables brinda apoyo para la recopilación de datos y de la información necesaria para la elaboración del control interno de inventarios. En referencia a la factibilidad de costos, se cuenta con los recursos necesarios para solventar los costos que implica ejecutar esta propuesta de control interno de inventarios, además se considera que se cuenta con el apoyo logístico de personal de la empresa lo que significaría una reducción de gastos. Se cuenta con los medios tecnológicos digitales para la sistematización de la información y para emitir os informes correspondientes del control de inventarios, esto causa un impacto positivo en el manejo de datos, ya que se proporciona información confiable y en menor tiempo.

11.4.7 Desarrollo de la propuesta

Para llevar a cabo el desarrollo de la propuesta se basa en los objetivos planteados, diseñar un manual de control de inventarios con las políticas, funciones y procedimientos para la ferretería de manera escrita y detallada.

11.4.8 Misión y visión

11.4.9 Misión

La ferretería Arias es una microempresa familiar enfocada en proveer herramientas y materiales de construcción a un precio competitivo a nuestros clientes, constante capacitación

para el crecimiento de nuestros colaboradores, para brindar una atención de calidad a través de relaciones de confianza a largo plazo.

115 Visión

Ser reconocida como ferretería en comercialización en productos de construcción, de calidad y precios, desarrollando de la mano con los proveedores de productos que sean los mejores en materiales de ferretería, prestando un servicio de excelencia a los clientes con el apoyo de los colaboradores, que aporten ideas y ayuden al desarrollo social y económico para la ferretería.

116 Valores corporativos

- Comunicación
- Respeto
- Responsabilidad
- Honestidad

117 Políticas generales de inventarios

Ferretería Arias establece las siguientes políticas mediante control de inventario.

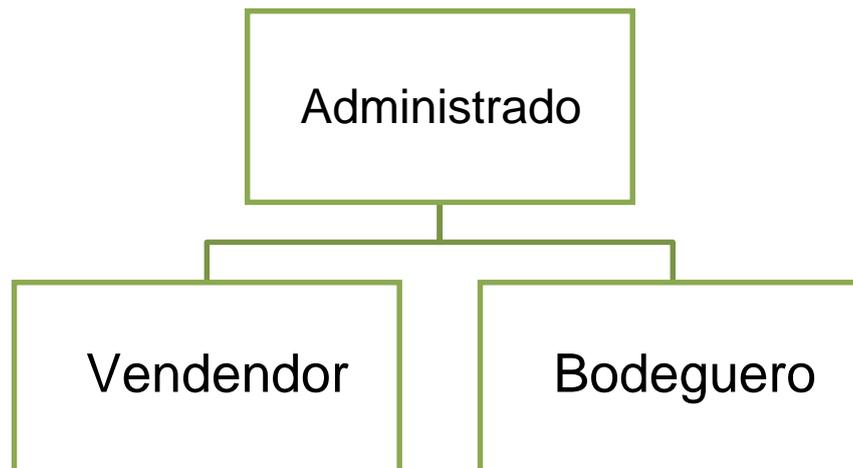
- Contar con una póliza de seguro para proteger la existencia.
- Cuando se esté realizando inventario, no registrar ninguna transacción para evitar con funciones.
- Existencia pasada de un año ya que este deteriorada se pone a venta con promociones colocando u ofertando a clientela.
- Minimizar la inversión de inventario en baja rotación para aumentar los retornos.
- Realizar cada mes el conteo de los físicos de las existencias o conteo sorpresivos para verificar los registros disponibles.
- Se debe usar un control de inventario permanente, entre la ventaja de utilizar este método se encuentra obtener información sobre cantidades y valores de los artículos con su Kardex correspondiente.

Cuando la mercadería ingresa se debe hacer una valoración de que la primera que ingresa es la primera que sale, la característica es que se debe utilizar este método para comprobar que hay

producto en perecedero, es decir que tenga vencimiento o fragilidad y evitar daño o desperdicio en daños de existencia.

11.7.1 Organigrama de la ferretería Arias

A continuación, el organigrama de la ferretería Arias



11.7.1.1 Justificación de la propuesta

Control de inventario es un instrumento de importancia para las entidades o negocio, la aplicación correcta a la ferretería cumple con sus objetivos planteados, a corto y mediano plazo los inventarios constituyen parte importante para las empresas comerciales como es el caso de la ferretería Arias el caso de este trabajo de investigación tiene como actividades, en la área de inventario el cual se permite capacitar, orientar al personal del establecimiento para obtener un mejor rendimiento.

El caso de compras, ventas e ingreso de mercadería a la bodega, se define procedimientos vinculados a los inventarios ya que esto es de gran importancia para la rentabilidad de los recursos materiales que se dispone, a minimiza costos de mantenimiento y se da calidad a los clientes.



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA LA ÁREA DE INVENTARIO EN LA FERRETERÍA ARIAS

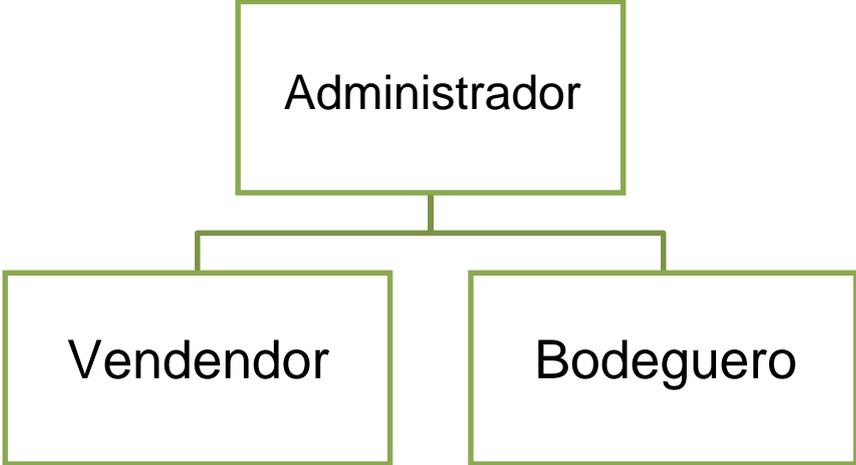
**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE
COTOPAXI
EXTENSIÓN LA MANÁ**

Dirigido:

Personal de la ferretería

La Maná, Marzo-2022

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Organigrama de área relacionada	
<p>Introducción</p> <p>Elaborar el manual procedimientos en la ferretería Arias es con el fin de mejorar y detallar, los procesos de procedimientos, estructura organizacional, para un buen control de inventario que permita planificar metas, objetivos estrategias y obtener una buena rentabilidad para la ferretería.</p> <p>El manual aporta a la ferretería con lineamientos y procedimientos importantes para conocer las directrices del control de inventario en la ferretería Arias desde que se adquiere la mercadería, despachar y entregar cliente, para una buena organización favorable de manera ordenada y correcta. El manual de procedimientos estará sujeto a los cambios que se realicen en un futuro en la ferretería para mejorar las actividades diarias.</p> <p>Objetivo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Establecer una guía para el personal de la ferretería que permita realizar sus actividades diarias de una manera organizada para obtener resultados favorables. <p>Alcance</p> <p>Es una herramienta vital para la ferretería, el manual garantiza que los trabajadores van a ser su trabajo de manera ordenada y adecuada, esto va permitir eficiencia en las tareas que se les pide que lleven a ejecutar diariamente.</p>		
Elaborado Córdova & Pupiales	Aprobado por CIUM	Fecha de Elaboración 20/12/2021

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Organigrama de área relacionada	
<p>Estructura organizacional</p> <p style="text-align: center;">Imagen 2 Estructura organizacional</p> <div style="text-align: center;">  <pre> graph TD A[Administrador] --> B[Vendedor] A --> C[Bodeguero] </pre> </div> <p style="text-align: center;">Elaborado por: Estudiantes investigadoras</p> <p>Presentación de procedimientos</p> <p>Cargo: Administrador</p> <p>Principales funciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Supervisar el equipo de trabajo. • Definir objetivos y metas de la ferretería. • Control de la atención a la clientela. • Reclutar el personal con el perfil al puesto de trabajo. • Control y cierre de caja. • Implementar nuevos procesos para el rendimiento de la ferretería. 		
Elaborado Córdova & Pupiales	Aprobado por	Fecha de Elaboración 29/11/2021

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Organigrama de área relacionada	
<p>Perfil de Administrador</p> <ul style="list-style-type: none"> • Educación requerida Título de tercer nivel en Ciencias Administrativas. • Años de experiencia 2 años en cargos similares. • Habilidades y destrezas Manejo de inventario. Trabajo en equipo y bajo presión. Comunicación y poder de negociación. <p>Cargo: Vendedor</p> <p>Principales Funciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Trabajar junto con el personal de bodega. • Mantener limpia el área del mostrador. • Ordenar de manera estratégica la mercadería en el mostrador. • Realizar venta es responsabilidad de revisar y entregar al cliente. • Guiar y orientar al cliente sobre los productos que estén solicitando. <p>Perfil del vendedor</p> <ul style="list-style-type: none"> • Educación mínima requerida Título de bachiller. • Años de experiencia 1 a 2 años de experiencias. 		
Elaborado Córdova & Pupiales	Aprobado por CIUM	Fecha de Elaboración 20/12/2021

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS POLÍTICAS DEL ÁREA DE COMPRAS POLÍTICAS DEL ÁREA DE COMPRA	
<ul style="list-style-type: none"> • Habilidades y destreza Trabajo en equipo Trabajar bajo presión Capacidad de comunicación <p>Cargo: Bodeguero</p> <p>Principales Funciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hacer pedidos con el gerente. • Ingresar la mercadería a la bodega. • Informar anomalía sobre la mercadería receptada. • Separar productos para devolución que hayan sido enviado por error de parte del proveedor, o que no corresponda según la nota de pedido. • Emperchar mercadería. • Mantener limpia y ordenada la bodega. <p>Perfil de Bodeguero</p> <ul style="list-style-type: none"> • Educación requerida Título de bachiller • Años de experiencia 1 a 2 años en cargos similares. • Habilidades y destrezas Trabajo en equipo. Trabajo en presión. Capacidad de comunicación. 		
Elaborado Córdova & Pupiales	Aprobado por CIUM	Fecha de Elaboración 20/12/2021

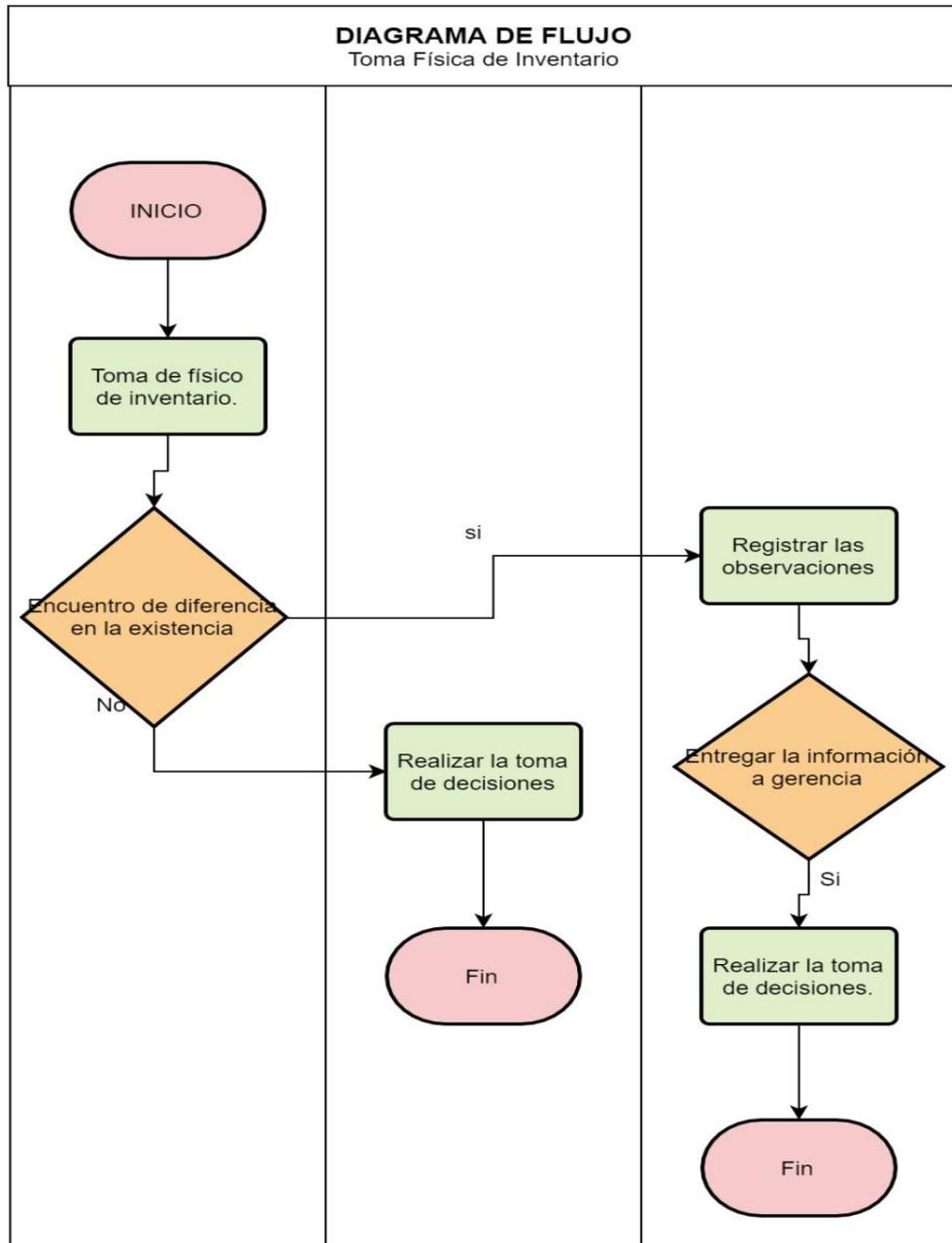
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS POLÍTICAS DEL ÁREA DE COMPRAS PROCEDIMIENTO DEL ÁREA DE COMPRA	
<p>Políticas generales para el personal</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dar a conocer la información detallada y correcta domicilio, estado civil, teléfonos, cargas familiares. • Mantener trato cordial con gerente, compañeros, proveedores, y clientes. • Mantener su imagen personal y uniforme por la ferretería. • Los permisos se deben pedir con anticipación solo en caso de enfermedad o calamidad doméstica se comuniquen de manera inmediata. • El personal no tiene autorización sacar materiales, equipos o documentación de la ferretería. • Si el empleado tiene que atender situación personal en hora laboral se le concederá el permiso. • Si faltan a su jornada laboral deben justificar con certificados. <p>Políticas generales para el manual de procedimientos para el control de inventarios.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Solo gerencia puede modificar y actualizar los lineamientos en el manual de procedimientos. • Para ejecutar los procesos de la ferretería se debe estar comprometido con el trabajo y las actividades de la ferretería. <p>Políticas de operación de control de inventario</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tener en cuenta a la llegada del pedido. (los proveedores ferreteros demoran hasta 2 semanas en despachar por fechas eventuales). • Estimar plazo para devolución o reclamos a los proveedores (36h00 máx.). • Comprobar las existencias físicas. • Entregar la documentación pertinente al encargado del control de inventario para obtener resultados. 		
Elaborado Córdova & Pupiales	Aprobado por CIUM	Fecha de Elaboración 20/12/2021

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS FLUJOGRAMA DE LA TOMA FÍSICA DE INVENTARIO	
<p>Políticas de ventas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Lista de precio actualizada • Los descuentos solo los hacen con autorización de gerencia • Tener limpio la exhibición en los mostradores • El vendedor debe realizar la revisión de la mercadería vendida con la factura original y que este el sello cancelado <p>Cronograma y diagrama de flujo para toma física de inventario</p> <p>Los colaboradores de la ferretería deben realizar conteos físicos de la bodega dos veces al año para confirmar las existencias.</p>		
Elaborado Córdova & Pupiales	Aprobado por CIUM	Fecha de Elaboración 20/12/2021



**MANUAL DE
PROCEDIMIENTO
PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS**

Imagen 3 Flujo grama de toma física de inventario



Elaborado
Córdova & Pupiales

Aprobado por
CIUM

Fecha de Elaboración
20/12/2021

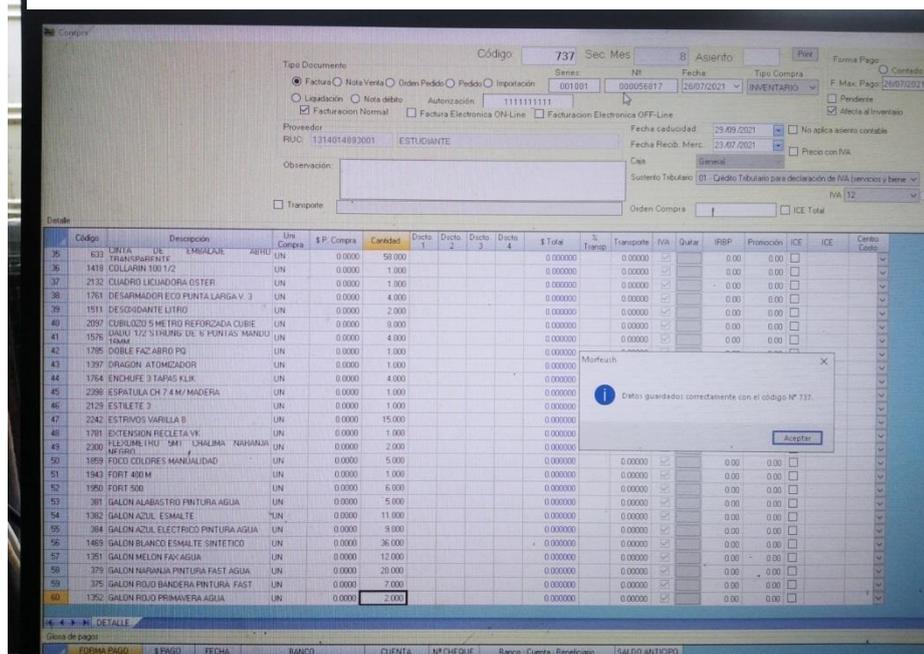


MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS

SISTEMA TOMA FÍSICA DE INVENTARIO

Hacer una toma de inventario, facilita la información necesaria Arias para desarrollar la actividad comercial controlar los stocks, de una manera ordenada. Uno de los más valioso es ofrecer un mejor servicio al cliente al conocer en todo momento si se cuenta o no con stock cuando un cliente lo ha solicitado, otro aspecto consiste en gestionar los pedidos de existencias agotadas a los proveedores, también permite conocer el estado y valor del inventario.

Imagen 4 Toma física de inventario



Código	Descripción	Unidad	P. Compra	Cantidad	Dcto 1	Dcto 2	Dcto 3	Dcto 4	\$ Total	% Transp	IVA	Gstas	IBBP	Promoción	ICE	ICE	Costo
35	UNIVA DE EMBALAJE	ABRIL	0.0000	50.000					0.00000	0.00000							
36	COLLARIN 100 1/2	UN	0.0000	1.000					0.00000	0.00000							
37	21.32 CUADRO LIQUADORA OSTER	UN	0.0000	1.000					0.00000	0.00000							
38	1361 DESARMADOR ECO PUNTA LARGA V 3	UN	0.0000	2.000					0.00000	0.00000							
39	1511 DESOBRANTE LITRO	UN	0.0000	2.000					0.00000	0.00000							
40	2097 CUBILOJO 5 METRO REFORZADA CUBIE	UN	0.0000	3.000					0.00000	0.00000							
41	1576 DAWU 1/2 3 INCHOS DE 8 PUNTIAS MANEJO TRAM	UN	0.0000	4.000					0.00000	0.00000							
42	1395 DOBLE FAZ ABRIO PQ	UN	0.0000	1.000					0.00000	0.00000							
43	1397 DRAGON ATOMIZADOR	UN	0.0000	1.000					0.00000	0.00000							
44	1764 ENCHUFE 3 TAPAS KLIK	UN	0.0000	4.000					0.00000	0.00000							
45	2286 ESPATULA CH 7 4 M/ MADERA	UN	0.0000	1.000					0.00000	0.00000							
46	2125 ESTILETE 3	UN	0.0000	1.000					0.00000	0.00000							
47	2242 ESTRIMOS VARILLA B	UN	0.0000	15.000					0.00000	0.00000							
48	1781 EXTENSION RELETA VK	UN	0.0000	1.000					0.00000	0.00000							
49	2300 FLEJURE THU 3M1 3KALIMA NARANJA MEFRO	UN	0.0000	2.000					0.00000	0.00000							
50	1859 FOCO COLORES MANJALIDAD	UN	0.0000	5.000					0.00000	0.00000							
51	1943 FORT 400M	UN	0.0000	1.000					0.00000	0.00000							
52	1950 FORT 500	UN	0.0000	6.000					0.00000	0.00000							
53	381 GALON ALABASTRO PINTURA AGUA	UN	0.0000	5.000					0.00000	0.00000							
54	1362 GALON AZUL ESMALTE	UN	0.0000	11.000					0.00000	0.00000							
55	384 GALON AZUL ELECTRICO PINTURA AGUA	UN	0.0000	8.000					0.00000	0.00000							
56	1489 GALON BLANCO ESMALTE SINTETICO	UN	0.0000	36.000					0.00000	0.00000							
57	1351 GALON MELON FAX AGUA	UN	0.0000	12.000					0.00000	0.00000							
58	379 GALON NARANJA PINTURA FAST AGUA	UN	0.0000	20.000					0.00000	0.00000							
59	375 GALON POLI BANDERA PINTURA FAST	UN	0.0000	7.000					0.00000	0.00000							
60	1352 GALON POLI PRIMAVERA AGUA	UN	0.0000	2.000					0.00000	0.00000							

Elaborado por: Estudiantes investigadoras

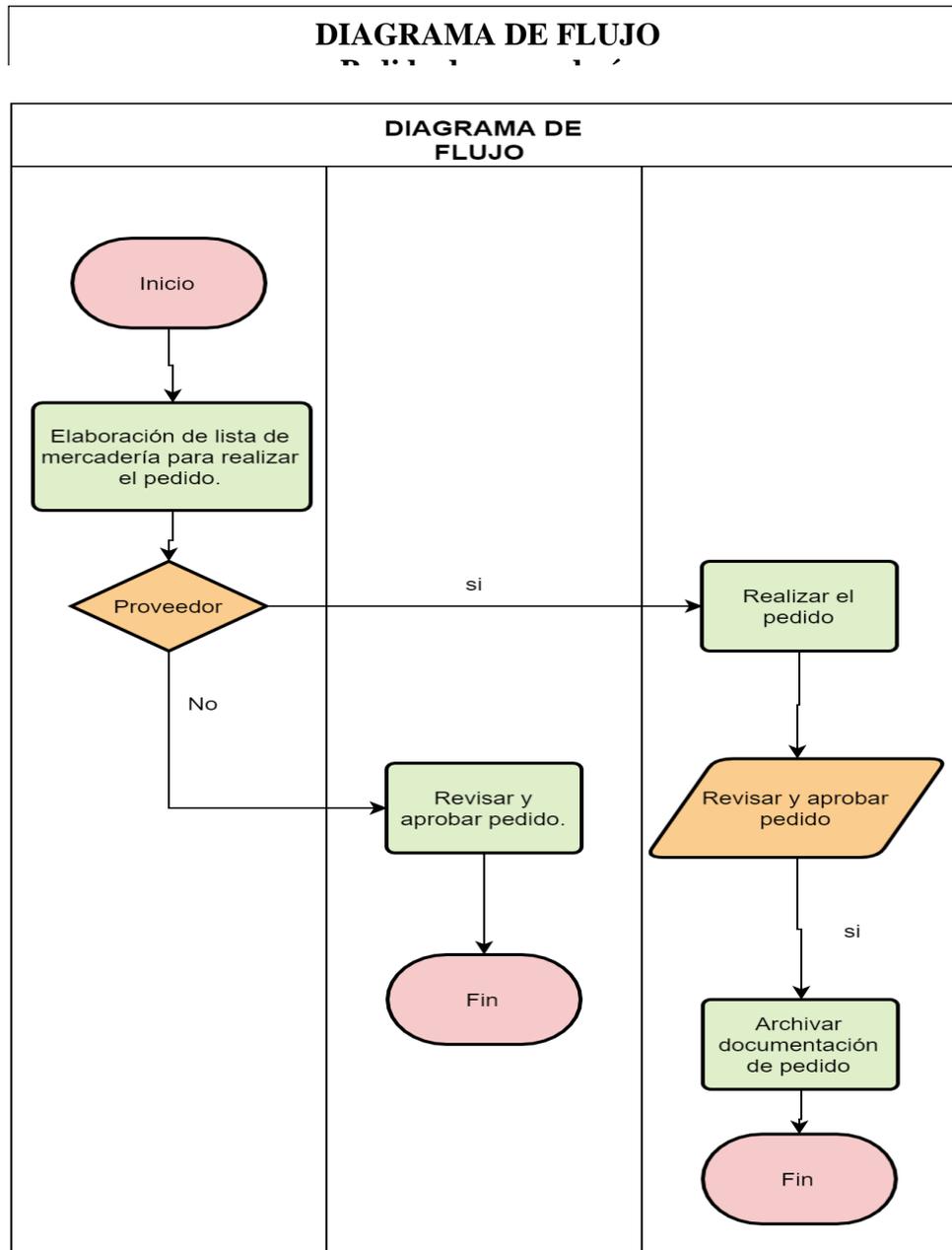
Elaborado Córdova & Pupiales	Aprobado por CIUM	Fecha de Elaboración 20/12/2021
---	------------------------------	--

		MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS	
<p>Procedimientos</p> <p>Presentar el manual de procedimientos para mejorar el rendimiento de la ferretería, mantener un clima organizacional, mejorar los procesos para un control de ingresos y salida de mercadería.</p> <p>Tabla 16 Procedimiento de pedido de mercadería</p>			
PEDIDO DE MERCADERÍA			
1	Realizar lista de mercadería de acuerdo con el sistema de inventario para el pedido.	Bodeguero	
2	Cotizar los precios y contactar a los proveedores.	Administrador	
3	Pedidos de manera personal con los proveedores.	Administrador	
4	Comprobar aprobar pedido que es generado por el proveedor, debe contener código, características, precios, descuento de los pedidos.		
5	Archivar documentación del pedido.	Administrador	
<p>Elaborado por: Estudiantes investigadoras</p>			
Elaborado Córdova & Pupiales		Aprobado por CIUM	
		Fecha de Elaboración 20/12/2021	



**MANUAL DE
PROCEDIMIENTO
PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS**

Imagen 5 Flujo grama pedido de mercadería



**Elaborado
Córdova & Pupiales**

**Aprobado por
CIUM**

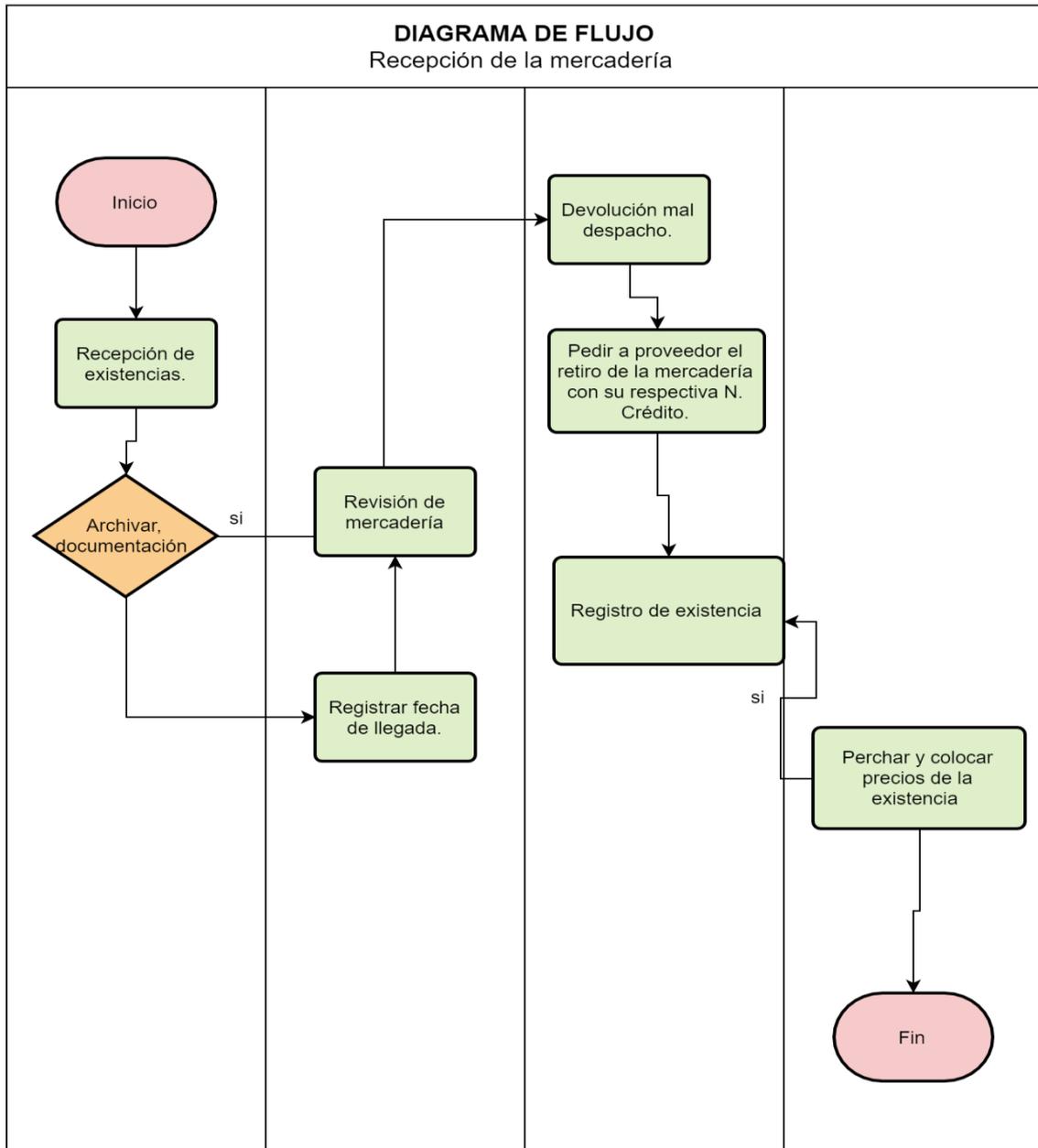
**Fecha de Elaboración
20/12/2021**

		MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS	
<p>Tabla 17 Procedimiento de recepción de mercadería</p>			
RECEPCIÓN DE MERCADERÍA			
1	Efectuar y trasladar la existencia a bodega.	Bodeguero	
2	Revisar los documentos y apuntar fechas de llegada de la mercadería.	Bodeguero	
3	Revisar la mercadería con la factura correspondiente.	Administrador	
4	Verificar la mercadería con factura y nota de pedido.	Bodeguero	
5	Gestionar productos para devolución, detallando los motivos de la devolución.	Bodeguero	
6	Entregar los productos que son muestra para el vendedor.	Bodeguero	
7	Realizar un informe donde detallen las anomalías o faltante de la mercadería.	Bodeguero	
8	Pedir al proveedor retire mercadería de devolución por mal despacho.	Administrador	
9	Registrar la mercadería, en el sistema para el control de inventario.	Bodeguero	
10	Realizar etiqueta que contengan, código y precio de la mercadería.	Administrador	
11	Perchar las existencias, en las áreas que le corresponda	Bodeguero	
<p>Elaborado por: Estudiantes investigadoras</p>			
Elaborado Córdova & Pupiales		Aprobado por CIUM	
Fecha de Elaboración 20/12/2021			



**MANUAL DE
PROCEDIMIENTO
PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS**

Imagen 6 Flujo grama de recepción de mercadería



Elaborado
Córdova & Pupiales

Aprobado por
CIUM

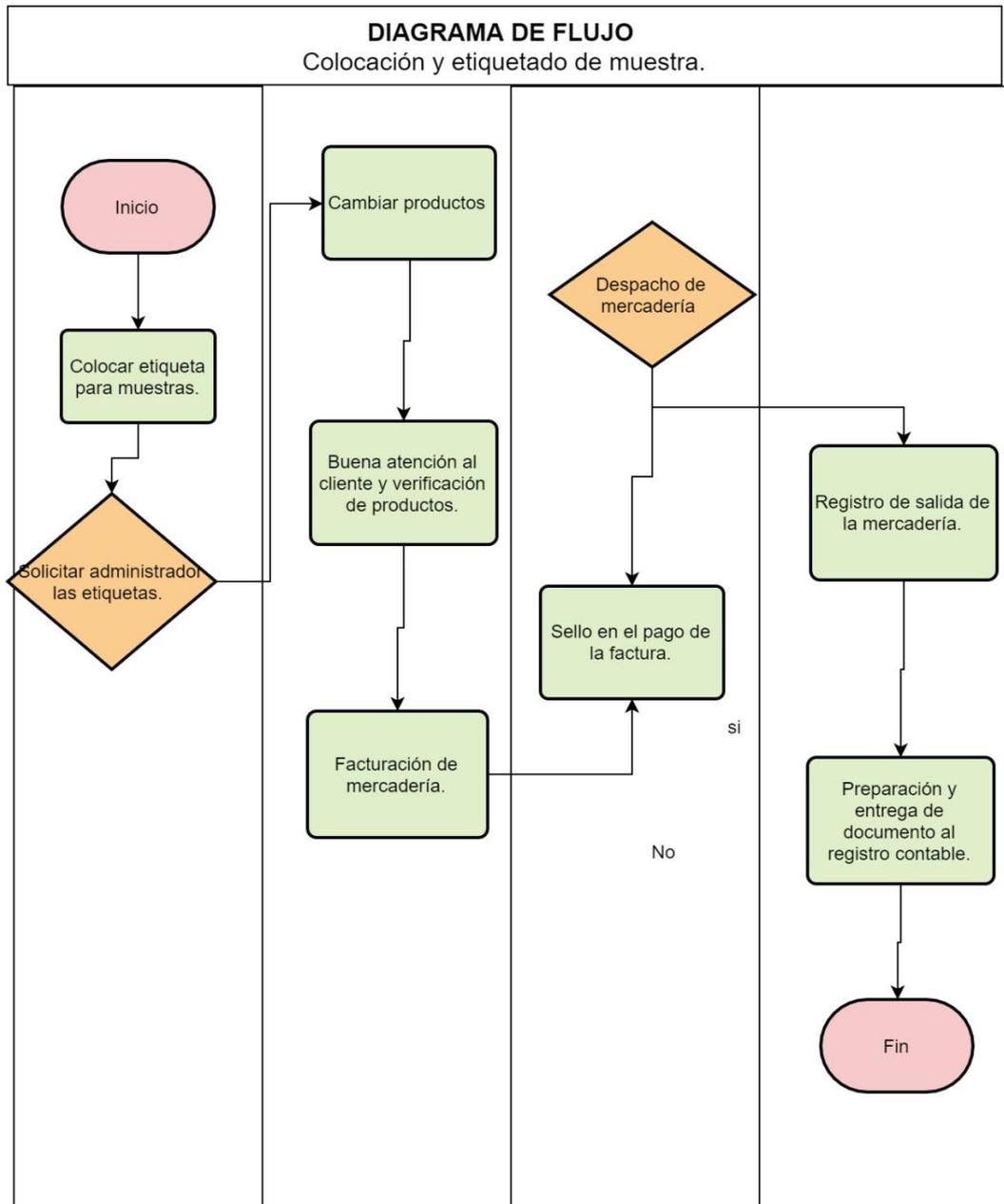
Fecha de
Elaboración
20/12/2021

		<p align="center">MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS</p>
<p>Tabla 1 Etiquetado y colocación a la mercadería</p>		
1	Colocar y etiquetar los productos de exhibición	Vendedor
2	Rotar mercadería de exhibición en caso de deteriorados mantener área limpia.	Vendedor
3	Atención y guía para los clientes al momento de su compra.	Vendedor
4	Verificar la cantidad que requiere el cliente.	Vendedor
5	Entregar factura al cliente	Vendedor
6	Cancelación de factura	Caja- Administrador
7	Despachar, revisión de acuerdo con el comprobante de factura original del cliente, entrega al cliente.	Vendedor
8	Registro de salida de mercadería	Bodeguero
9	Archivar copia de factura de ventas.	Administrador
10	Preparar, entregar documentos facturas de compras y ventas, notas de crédito notas de débito, retenciones para el registro contable.	Administrador
Elaborado Córdova & Pupiales	Aprobado por CIUM	Fecha de Elaboración 20/12/2021



**MANUAL DE
PROCEDIMIENTO
PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS**

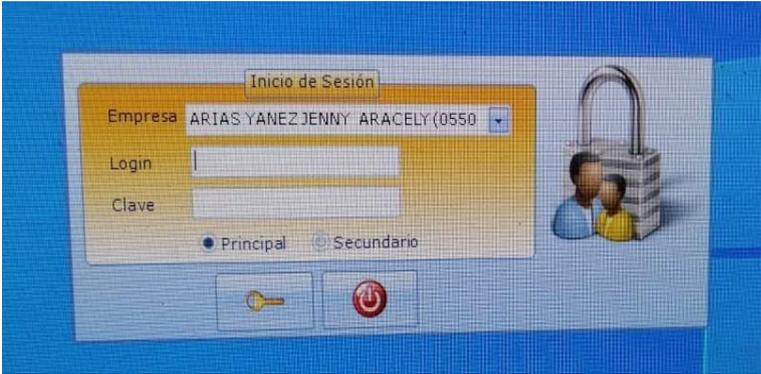
Imagen 7 Colocación y etiquetado de muestra



Elaborado
Córdova & Pupiales

Aprobado por
CIUM

Fecha de Elaboración
20/12/2021

	MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS	
<p>Sistema para el registro de entrada y salidas para el control de inventario.</p> <p>Es para realizar la entrada y salida de la mercadería en un sistema destinado para el control inventario, MORFEUS, para ingresar el archivo con el nombre de control de inventario Ferreteria Ariass que se encuentra ubicado en el escritorio.</p> <p style="text-align: center;">Imagen 9 Escritorio</p> <div style="text-align: center;">  </div> <p style="text-align: center;">Fuente : Propia</p> <p>El administrador el encargado la serie y contraseña para el ingreso y registro de la existencia, de manera automática donde registra los datos ingresados de valuación promedio.</p> <p style="text-align: center;">Imagen 8 Ingreso al sistema</p> <div style="text-align: center;">  </div> <p style="text-align: center;">Fuente: Propia</p>		
Elaborado Córdova & Pupiales	Aprobado por CIUM	Fecha de Elaboración 20/12/2021

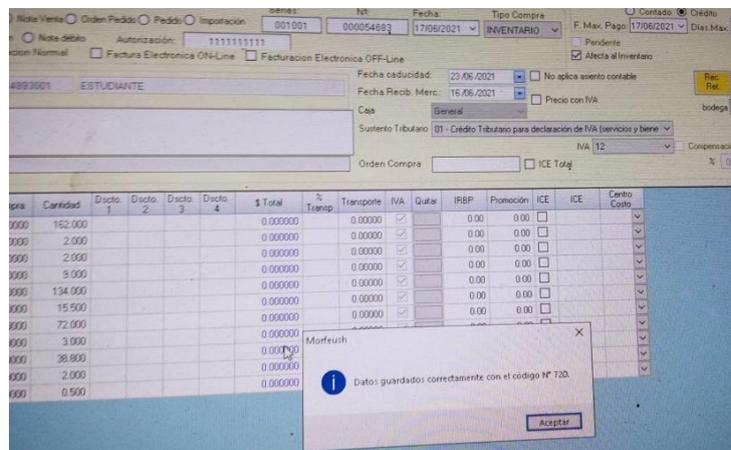


MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS

Cada que se quiera ingresar un nuevo producto se debe ingresar al sistema se pulsa el botón OPEN, a continuación, se llena los campos según la descripción que está en la ventana.

- En caso que el producto es nuevo asigna código
- Descripción
- Unidad
- Detalle
- Fecha
- Entre otra información
- Y finalmente se hace clic en el botón registrar

Imagen 10 Registro de mercadería



Fuente: Propia

Elaborado
Córdova & Pupiales

Aprobado por
CIUM

Fecha de Elaboración
20/12/2021



MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS

Finalmente aparece la hoja que muestra de todos los movimientos que se han registrado saldo inicial, entrada y salidas, el sistema refleja y registra el inventario inicial, compras o ventas, inventario final y costo de venta.

Imagen 11 Control de inventario

Item	Item Sencillo	Item sin Costo	Mov Inventario	Entrega de Mercadería	Orden Trabajo	Etiquetas	Bloques	Cta. Contable Item	Fecha Caducidad	Sistema	Mov Inventario	Stock	Catálogo	Items Desactivados	Precio Provisiones
Reportes de Inventario															
	COD BARRA	DESCRIPCIÓN	FECHA ULT COMPRA	UNIDAD	STOCK	COSTO PROMEDIO	NETO	UTIL							
181	1000004484485	LITRO BLANCO ESMALTE ANTICORROSIVO	27/02/2020	UN	21.50	0.00	0.30								
182	7861194600031	LITRO CEMENTO CONTACTO AFRICANO	02/03/2020	UN	4.00	2.84	0.26								
183	1000125312537	LITRO DURAZNO ESMALTE	03/06/2021	UN	4.00	0.00	0.37								
184	7861149607095	LITRO FONDO GRIS CONDOR	27/07/2018	UN	32.00	5.46	0.39								
185	7861194608273	LITRO GOMA BIOPLAS AMARILLO	10/06/2019	UN	-156.00	0.00	0.11								
186	1000148714875	LITRO GRIS ANTICORROSIVO ESMALTE	27/02/2020	UN	8.00	3.12	0.30								
187	1000199019905	LITRO MARFIL ESMALTE	27/02/2020	UN	12.00	1.99	0.12								
188	1000138513853	LITRO MATA HONGOS	31/05/2021	UN	9.00	9.01	0.74								
189	1000004464463	LITRO NEGRO ESMALTE ANTICORROSIVO	27/02/2020	UN	-26.00	0.00	0.30								
190	1000114711471	LITRO RESAFLEX RECINA	10/01/2020	UN	10.50	3.28	0.39								
191	1000000757595	LITRO TIÑER LACA	16/01/2020	UN	-1237.46	0.94	0.09								
192	1000165218529	LLANTA DE CARRETILLA	30/05/2021	UN	4.00	11.58	0.79								
193	1000165116515	LLANTA DE CARRETILLA DE AIRE	21/07/2018	UN	-4.00	5.36	0.46								
194	1000175417541	LLAVE 1/2 PASO ITALIANA	06/02/2020	UN	-59.00	0.00	0.53								
195	2000004120146	LLAVE 14	05/07/2019	UN	9.00	0.54	0.05								
196	1000166216627	LLAVE DUCHA EDESA	21/07/2018	UN	-2.00	5.36	0.46								
197	7861167907488	LLAVE FRANCESA 10 PICOS EMTOP	27/05/2021	UN	-7.00	0.00	1.53								
198	1000231623169	LLAVE PHEG PAREU C/BAÑUO P/PALLE TA V&I GREEN	01/06/2021	UN	12.00	4.40	0.38								
199	1000230823089	LLAVE PHEG PAREU FLEXI HUIJA CAMPANULA V&I GREEN	01/06/2021	UN	6.00	11.00	0.95								
200	1000251425149	LLAVE P. MANG 1/2 BRONCE REF. TOOLCRAFT	01/06/2021	UN	12.00	3.04	0.26								
201	820132046475	LLAVE URINARIO FV URINARIO	14/09/2019	UN	1.00	19.94	1.77								
202	1000231723173	MALLA CERRAMIENTO 1 1/2 ALTO	03/06/2021	UN	2.00	45.18	3.89								
203	1000231823187	MALLA CERRAMIENTO GALV 2MT ALTO	03/06/2021	UN	1.00	121.65	10.48								
204	1000201820185	MALLA ELECTROSOL 2X1 1/2 30 METRO 1.50MT	03/06/2021	UN	-14.00	0.00	7.83								
205	1000231323137	MALLA GALV 2x1 30x1MTS	30/05/2021	UN	-11.30	0.00	5.58								
206	1000207920797	MANGUERA ANGULAR FV	25/04/2021	UN	0.00	8.61	0.89								
207	1000160016001	MASILLAS GOMA	29/05/2021	UN	-20.00	0.00	0.11								
208	1000160016001	MASILLAS GOMA	27/07/2017	UN	-8.00	2.90	0.50								
209	7862102030087	MASKING ABRO 18MMX 40	15/06/2021	UN	400.00	0.27	0.02								
209	1000252325233	METRO CABLE 12 FELDIBLE BLANCO	15/06/2021	UN	419.00	0.40	2.33								
210	1000009169165	METRO CABLE 12 FELDIBLE BLANCO	04/07/2019	UN	215.00	17.45	1.63								
211	1000191719179	METRO MANG 5/8 06 JARDIN TEJIDA 1/2	20/10/2018	UN	-10999.50	0.00	1.34								
212	1000004514519	METRO MANGUERA 1/2 NEGRA AGUA	09/08/2019	UN	-20.79	6.54	0.94								
213	1000001881881	METRO ANGULO 1 1/2 Y 30x04x62.2	27/07/2017	UN	5437.31	0.00	104.64								
214	31	METRO ANGULO 1 1/2 Y 30x04x62.2	20/12/2018	UN	45.00	0.92	0.08								
215	1000139113915	METRO CABLE 12 GEMELO	24/07/2018	UN	45.00	0.92	0.08								

Fuente: Propia

Elaborado
Córdova & Pupiales

Aprobado por
CIUM

Fecha de Elaboración
20/12/2021

12 IMPACTOS

12.1 Impacto social

Este trabajo de investigación, servirá a futuro como referencia a otros negocios de ferretería en el cantón La Maná, les servirá como modelo en el manejo de políticas, funciones y procedimientos para los encargados del área de inventarios y que los clientes puedan satisfacer las expectativas a la hora de comprar.

12.2 Impacto Técnico

Los impactos de la presente investigación, se dispuso de todo los recursos tecnológicos dados para el alcance de construir las funciones, políticas y procedimientos, de la ferretería de una manera fiable y ordenada, así favorecer en tiempo determinado las entregas en el control administrativo, los proceso que se realizan en la área de inventario en la ferretería Arias del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi.

12.3 Impacto económico

En el impacto económico el control interno de inventario es de mayor importancia, este permitirá que al momento del registro de su mercadería se evite pérdidas y robos de las existencias y prevenir las pérdidas económicas dentro de la ferretería.

13 Presupuesto elaboración del proyecto

Tabla 18 Presupuesto del proyecto

Fuentes de Financiamiento			
Componentes/ Rubros	Internas		Total
	Autogestión	UTC Comunidad	
Componente 1:			
			\$205,00
<p>Evaluar control de inventario mediante COSO I, para medir el nivel de riesgo y confianza en los procesos de registro y el control de inventario en la ferretería Arias.</p>			
Actividades:			
Actividad 1: Elaboración de cuestionario Interno	\$95,00		
*Informe de Hallazgo de control interno			
Actividad 2: Evaluación de control interno de inventario.	\$70,00		
Actividad 3: Informe de Hallazgo de control interno	\$40,00		
Componentes 2			
Establecer el control de inventario su incidencia en la rentabilidad a través de los indicadores en la ferretería Arias.			\$130
Actividades:			
Actividad 1: Calculo de indicadores de rentabilidad.	\$85,00		
Actividad 2: Análisis de independencia entre el control interno y la rentabilidad	\$45,00		
Componente 3:			
Diseñar un manual de procedimientos para el manejo de control de inventarios con la finalidad de mejorar las operaciones de la Ferretería Arias.			\$255
Actividades:			
Actividad 1. Identificar los procesos claves para el manejo el control de inventario	\$50,00		
Actividad 2: Redactar los procedimientos	\$95,00		
Actividad 3: Elaborar el manual de procedimiento.	\$110,00		
Total			\$590

Elaborado por: Estudiantes investigadoras

14 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

14.1 Conclusiones

- La evaluación de control de inventario que se hizo en la ferretería se pudo observar, que cuenta con un nivel de confianza de 83% y la calificación es moderada, se puede diagnosticar que se está llevando a cabo las actividades de manera eficiente, el caso de riesgo dio resultado el 17% el riesgo se puede decir que es bajo, pero la carencia de control interno en el área de inventario se encontró algunos hallazgos.
- Determinar la aplicación de normas de control interno de inventarios en el manejo de la mercadería para el proceso de registro de las existencias.
- La organización contable actual de la ferretería no da paso a conocer la rentabilidad es la razón que no se puede analizar los índices de rentabilidad por que existe desconocimiento por parte de la propietaria de la ferretería Arias particularmente, también el hecho de no contar con un sistema de control interno, no se lleva los registros de manera apropiada, organizada, por lo tanto, los niveles de rentabilidad no son los que la ferretería reflejan realmente.
- Se planteó algunos procedimientos que se redactaron en el manual, gracias a que había carencia de control de inventario determinar el lineamiento es el objetivo, dentro de la ferretería para llevar a cabo las actividades con eficiencia y eficacia dentro los inventarios.

14.2 Recomendaciones

- Frente a las observaciones y resultado se le recomienda a la propietaria que se realice de manera permanente la evaluación de control interno al administrador y colaboradores, para moderar el nivel de riesgo, aunque la calificación no arroje manera moderada, esto evitara falencias en el proceso de funcionamiento.
- Los índices de la ferretería se le recomienda hacer análisis de la rentabilidad de manera periódica, para conocer la actividad que está generando en beneficio a la propietaria de la ferretería Arias y trabajadores, al aplicar el sistema adecuado se podrá obtener la rentabilidad real que maneja la ferretería Arias.
- Se recomienda al administrador como máxima autoridad, de la ferretería que incorpore el manual de procedimiento establecido con iniciativa para mejorar la organización y distribución de las actividades encargadas en el área que interviene el inventario fue el motivo principal de este trabajo de investigación.

15 Bibliografía

- Acosta, A. M. (Junio de 17 de 2020). *¿Qué es la Investigación de Campo?* Obtenido de <https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/6825/21CAPITULO15.pdf>
- Alvarado, B. R., & Salazar, Á. D. (2020). *Evaluación del control interno aplicado al área administrativa-contable en la escuela de Capacitación De Conductores Profesionales del Sindicato de Choferes del Cantón Daule, periodo 2019*. Universidad Estatal de Milagro: Daule.
- Andrade, L. J. (2020). *Limitaciones de control interno*. Colombia: Benefist.
- Antunez, G. G., & Torres, V. C. (2020). *El control de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa distribuidora Quiro S.A.C., Puente Piedra, 2019*. Lima - Perú: Universidad Tecnológica Perú .
- Arellano, G. D. (19 de Octubre de 2015). *Una breve y lógica definición de control interno: el reto del caso mexicano*. Obtenido de <http://administracionpublica.cide.edu/una-breve-y-logica-definicion-de-control-interno-el-reto-del-caso-mexicano/>
- Asanza, M. M., Miranda, T. M., Ortiz, Z. R., & Espín, M. J. (2016). Manual de procedimiento en la Empresa. *Caribeña de Ciencias Sociales ISSN: 2254-7630*, <http://hdl.handle.net/20.500.11763/caribe1611manual>.
- Balla, P. I., & López, O. K. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las empresas de Ecuador*. Milagro: Universidad Estatal de Milagro.
- Barbieri, S. E. (2018). *Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C. Lima - 2018*. Lima- Peru: Facultad de ciencias empresariales escuela academica profesional de contabilidad.
- Barrera, R. L. (2017). *Control Interno*. Bogota: Universidad Militar NUEva Granada.
- Bertani, E. A., Polesello, M. F., Sanchez, M. M., & Troila, J. A. (2014). *COSO I Y COSO II Una propuesta integrada*. Universidad Nacional del Cuyo: Cuyo - Argentina.
- Betancourt, D. F. (30 de Abril de 2018). *Valuación o valoración de inventarios: métodos, procedimiento y ejemplo*. Obtenido de www.ingenioempresa.com/metodos-valoracion-inventarios
- Bonilla, M. M. (27 de Noviembre de 2011). *Fundamento del Control Interno - Adecuada Utilización de los Recursos*. Obtenido de <https://www.auditoool.org/blog/control-interno/943-fundamento-del-control-interno-adeuada-utilizacion-de-los-recursos>

- Bustamante, C. (2015). *Análisis de rentabilidad de una empresa*. Lima - Peru: 2- ed.). Editores-hoyli.
- Bustillos, F. M. (Septiembre de 01 de 2021). Obtenido de Toma de decisiones, definición, tipos de decisión, proceso y ejemplos.: <https://www.gestiopolis.com/toma-decisiones-definicion-tipos-proceso-ejemplos/>
- Calle, J. P. (2020). *Tipos de control interno de una empresa*. Pirani.
- Capote, C. G. (2019). Encabezado de página. *Revista de la Facultad de Economía Universidad de la Habana, Cuba*, Vol. 129, Núm. 2 (2001) .
- Carrasco, A. (2019). *Control definicion concepto e importancia*. Mexico: Instituto Politécnico Nacional.
- Carrasco, M. I. (2017). *Control Interno*. Obtenido de https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/11872/PLAN_11872_2017_CONTROL_INTERNO-SENSIBILIZACION_1_Y_2.PDF
- Caurin, J. (28 de Marzo de 2017). *Tipos de inventarios*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-inventarios.html>
- Corvo, H. S. (2021). Lifeder: <https://www.lifeder.com/principios-control-empresa/>.
- Corvo, H. S. (15 de 07 de 2021). Obtenido de Control interno contable; <https://www.lifeder.com/control-interno-contable/>
- Del Real, M. B. (2019). *Clasificación del control interno*. Mexico.
- Duran, Y. (2012). Administración del inventario elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*, • Pg: 55-78.
- Folgueiras, B. P. (2016). *La entrevista*. Barcelona: Universitat de Barcelona.
- Gallego, F. E. (2021). *Indicadores de Rentabilidad*. Colombia: Revista Finanzas Corporativa .
- García, J., Carrizo, R., & Mena, T. (2019). El control interno como herramienta para la prevención del fraude. *FAECO sapien*, vol. 2, núm. 2.
- García, M. T. (2015). *Cuestionario como instrumento de investigación evakuación*. España: Asociación Histórica de Almendralejo.
- García, V. (31 de Agosto de 2021). *¿Qué es un sistema de control de inventarios?* Obtenido de <https://www.kizeo-forms.com/es-lat/que-es-un-sistema-de-control-de-inventarios/#:~:text=Un%20sistema%20de%20control%20de%20inventarios%20te%20permite%20controlar%20los,de%20suministro%20sin%20ning%C3%BAn%20contratiempo.>

- Gómez, G. (01 de 12 de 2020). *Manual de procedimientos: qué es, objetivos, estructura y su justificación frente al control interno*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno>
- Gómez, M. (2018). *Elementos de Estadística Descriptiva*. Universidad Estatal a Distancia (EUNED).
- Gómez, M. C., & Lazart, e. B. (2019). *Control Interno*. Tucuman: Universidad Nacional de Tucuman .
- Gómez, R. D. (2017). *Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC, Distrito Miraflores*. Miraflores: Universidad Autónoma del Perú.
- Gonzales, P. A., Acosta, M. M., & Correa, R. A. (2014). Factores determinantes de la Rentabilidad Financiera de las Pymes. *Revista Española de Finanzas y Contabilidad*, Páginas 395-429.
- González, M. E. (26 de Mayo de 2012). *Control Interno*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>
- González, O. (2013). *Razones financieras*. Guatemala: Reservados Nuñez Dubón y Asociados.
- Granel, M. (2021). *Sistema Dupont para el análisis de la rentabilidad*. Escuela de negocio y dirección .
- Guendulain, S. (18 de Marzo de 2021). *¿Qué es la observación y cuáles son sus características?* Obtenido de <https://aleph.org.mx/que-es-la-observacion-y-cuales-son-sus-caracteristicas>
- Hernandez, G. (2018). *Control Interno*. Mexico : Universidad Popular Autónoma de Veracruz.
- Herrera, Y. (08 de Noviembre de 2021). *Diferencia entre margen bruto y margen de rentabilidad*. Obtenido de <https://blog.nubox.com/contadores/margen-bruto>
- Jara, V. E., & Córdova, M. P. (2016). *Control interno del ciclo de inventarios y la rentabilidad de los puntos de venta de la empresa Ferretería El Rey*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría.
- Jaume, V. (14 de Agosto de 2020). *Tipos de encuestas: ¿Cuál utilizar?* Obtenido de <https://encuesta.com/blog/tipos-de-encuestas-cual-utilizar/>
- Lara, A. (2012). Toma el Control de tu Negocio. *LID Empresarial.*, pág. 23.

- Leal, M. B. (2020). *Herramientas y técnicas para gestionar eficazmente los recursos de un proyecto*. Peru: Conexiónesa.
- Martín, S., & Lafuente, V. (2017). Referencias bibliográficas: indicadores para su evaluación en trabajos científicos. *SCIELO*, bibl vol.31 no.71.
- Martinez, S. (05 de Noviembre de 2019). *Diferencias entre el inventario permanente y periódico*. Obtenido de <https://www.jasminsoftware.es/blog/inventario-permanente-y-periodico/>
- Matos, A. A. (23 de Octubre de 2020). *Investigación Bibliográfica: Definición, Tipos, Técnicas*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/investigacion-bibliografica/>
- Medina, L. A. (2017). *La gestión del conocimiento en el proceso de la toma de decisiones administrativas*. Ambato: University of Matanzas "Camilo Cienfuegos".
- Mejia Jervis, T. (27 de Agosto de 2020). *Investigación explicativa: características, técnicas, ejemplos*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/investigacion-explicativa/>.
- Mejia, J. T. (27 de Agosto de 2020). *Investigación descriptiva: características, técnicas, ejemplos*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/investigacion-descriptiva/>.
- Mejia, J. T. (17 de Septiembre de 2021). Obtenido de <https://www.lifeder.com/tipos-de-manuales/>.
- Mero, C. M., & Rosado, C. T. (2020). “Control interno en el departamento de tesorería y su incidencia en la rentabilidad de la Agrícola Bananera Dos hermanos #2 del Cantón Valencia, Provincia de Los Ríos, año 2020”. valencia : Universidad Tecnica de Cotopaxi.
- Morillo, M. (2012). Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos. *Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portuga*, Actualidad Contable Faces, vol. 4, núm. .
- Palma, J. (28 de Noviembre de 2020). *Cómo hacer un manual de procedimientos paso a paso, estructura y utilidad*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/creacion-de-un-manual-de-procedimientos/>
- Palma, L. A., & Paredes, E. K. (2021). “Auditoría a la gestión de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa amazoncocoa S. de la ciudad de Quinsaloma, año 2019”. Quevedo: Universidad Tecnica Estatal de Quevedo.
- Panch, i.-M. V., Armas, -H. I., & Chasi, -S. B. (2017). Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del ecuador. *Revista Científica Educacional de la Provincia Granma Cuba* , Vol. 13 Núm.

- Pérez, H. F. (2019). *¿Por qué es importante evaluar el Riesgo de Auditoría?* Colombia: Auditor.
- Pérez, P. J., & Gardey, A. (2021). *Definición de toma de decisiones*. Obtenido de <https://definicion.de/toma-de-decisiones/>
- Pérez, P. J., & Merinos, M. (2017). *Definición de ferretería*. Obtenido de <https://definicion.de/ferreteria/>
- Pinedo, R. P. (2021). *Implementación de un sistema de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Activas D&M SAC - 2019*. Perú : Universidad Nacional Trujillo.
- Quinde, E. C., & Ramos, A. T. (2018). *Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad*. Ecuador: Observatorio de la Economía Latinoamericana.
- Rincón, C. (2017). *Beneficios obtenidos al fortalecer el control interno y mejorar los planes de gestión de riesgos*. Caribe: <https://www.linkedin.com/in/alvaro-rincon-cespedes-96809540/> .
- Rivero, B. A., & Campos, C. L. (2016). Análisis comparativo entre los Informes COSO, COCO y la Resolución. *Universidad de la Habana*, 297 página 2.
- Rocha, H. (2017). *¿Cómo beneficia el control interno a diferentes áreas de una empresa?* Mexico: Business in Mexico.
- Rodriguez, D. (29 de Julio de 2019). *Informe COSO: qué es, componentes, ventajas, desventajas*. . Obtenido de <https://www.lifeder.com/informe-coso/>
- Romero, J. (2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Chicago: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso>.
- Roux, A. (2015). Medidas de desempenho da area de recursos humanos e seu relacionamento com indicadores de desempenho econômico. *REGE-Revista de Gestão* , 22(1), 97-114. DOI: 10.5700/rege553.
- Salvador, L. F. (19 de Febrero de 2016). *COSO: gestión de riesgos*. Obtenido de <https://www.ealde.es/marco-coso-riesgos/>
- Salvador, S. J. (2017). *Que es un sindicato*. <https://www.pbplaw.com/es/que-es-un-sindicato/>.
- Sánchez, G. A. (Marzo de 2020). *Control Interno diccionario*. Obtenido de <https://diccionario.leyderecho.org/control-interno/>
- Sanmiguel, V. M. (29 de Julio de 2019). *La importancia de los inventarios en una empresa*. Obtenido de <https://www.ekon.es/importancia-inventarios-empresa/>

- Sisterna, P. (2019). *Funciones del departamento de administración en la empresa*. Emprende Pyme .
- Sosa, N. (Octubre de 2021). *Definición de Rentabilidad*. Obtenido de <https://economia.org/rentabilidad.php>
- Sotomayor, G. R. (2016). *Objetivos relevantes para el control interno y la auditoría*. *Contaduría Pública*.
- Tamayo, M. (21 de Marzo de 2021). *La población en una investigación*. Obtenido de <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/que-es-la-poblacion.html>
- Teruel, S. (04 de Noviembre de 2021). *Control financiero, definición objetivo y implementación*. Obtenido de <https://www.captio.net/blog/control-financiero-definicion-objetivos-utilidades-y-estrategias-de-implementacion>
- Valls, A. (12 de Julio de 2017). *Manual para la ferretería del siglo XXI*. Obtenido de <http://blogs.cdecomunicacion.es/f-de-ferreteria-manual-para-la-ferreteria-del-siglo-xxi/> (25 euros, IVA y gastos de envío incluidos).
- Villareal, C. G. (2016). *Gestión administrativa y financiera para el sindicato de choferes profesionales ecuador del Carchi*. Tulcan: Universidad Regional Autónoma de los Andes Uniandes.
- Vivanco, V. M. (2017). *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización*. Ecuador: Universidad Internacional SEK.
- Zualaga, F. (29 de Mayo de 2021). *¿Qué es el Sistema de Control Interno (COSO I)?* Obtenido de <https://www.ochgroup.co/que-es-el-sistema-de-control-interno-coso-i/>

16 ANEXOS

Anexo 1 Datos Personales y profesionales del docente

UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI

DATOS INFORMATIVO

APELLIDOS	: Ulloa Méndez
NOMBRES	: Carmen Isabel
FECHA DE NACIMIENTO	: 07 de marzo 1985
EDAD	: 36 años
CÉDULA DE IDENTIDAD	: 120587164-1
NACIONALIDAD	: Ecuatoriana
ESTADO CIVIL	: Soltera
DOMICILIO	: Quevedo
TELÉFONO	0992380487
E-MAIL	: carmen.ulloa@utc.edu.com



FORMACIÓN ACADÉMICA

PREGRADO:

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

POSGRADO:

- Diploma Superior en Tributación
- Técnica Particular De Loja - UTPL
- Magíster En Contabilidad y Auditoría
- Universidad Técnica Estatal De Quevedo – UTEQ
- Estudiante PhD. en Ciencias Económicas (egresada)
- Universidad Católica Andrés Bello - UCAB

EXPERIENCIA LABORAL

2011 – Act. **Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná - UTC**

Cargo: Docente Universitaria.

- (2019- 2021) subdirectora Académica
- (2018 - 2019) Coordinadora de Planeamiento Ext. La Maná y Desarrollo académico.

- (2015- 2017) Coordinadora de Carrera de Ingeniería Comercial.

Función: Docente- Investigador

2009-2011 REYBANPAC S.A.

- Cargo: Auditor de Zona.
- Función: Ejecución de Auditorías.
-

2008-2009 AGRILERTORA S.A. - AGRÍCOLA LERJUEZ S.A.

- Cargo: Asistente Contable – Administrativa.
- Función: Nóminas, pagos, declaraciones, conciliaciones bancarias, etc.

PONENCIA

- II Congreso internacional de Desarrollo Universitario – CIDU 2020. “Producción del pimiento y Ají con abonos orgánicos en el Subtrópico. Dic. 2020.
- V Congreso Internacional de Investigación Científica UTC-La Maná. “Estimación de distancias Indoor basado en la intensidad de la señal bluetooth (RSSI) mediante el uso del sistema Android”. Dic. 2020.
- Seminario Tecnológico denominado “Gestión de Emprendimiento Tecnológicos & Hacking Ético”, con la temática: “Contabilidad de costos para emprendedores”. Instituto Tecnológico Superior “El Pacífico”. Octubre 2020.
- IV Congreso Internacional de Investigación Científica UTC-La Maná. “La influencia de la auditoría financiera desde los referentes conceptuales en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador”. Mayo 2019.
- II Jornadas de Contabilidad y Auditoría. UTC LM. “Aplicación de la normativa de Auditoría basad en riesgo a las cuentas clientes”. Nov. 2018
- I Congreso Internacional Santo Domingo Investiga. RED Sto Dgo Investiga. “Análisis de la pobreza, desigualdad y crecimiento en el Ecuador de los años 2009-2017”. Octubre 2018.
- III Congreso Internacional de Investigación Científica UTC-La Maná. “La Regulación en el mercado laboral Ecuatoriano”. Enero 2018.
- II Congreso Internacional de Investigación Científica UTC-La Maná. “Percepción de los consumidores sobre Hortalizas Orgánicas”. Enero 2017.
- IV Simposio Latino Americano De Producción Animal. “Percepción de los consumidores sobre Hortalizas Orgánicas”. ALPA. Noviembre 2014.
- VI Congreso Sudamericano de Agronomía. “Comportamiento Agronómico de hortalizas col verde, col morada con dos tipos de fertilizantes”. Quito. Julio 2014. 108
- I Jornada Internacionales de Producción e Industrias Agropecuarias. Promoción de la Producción Orgánica y Consumo de Hortalizas”. Chone. Octubre 2013.

- V Congreso de Sudamericano de Agronomía. “Promoción de la Producción Orgánica y Consumo de Hortalizas”. Esmeraldas. Octubre 2013.
- I Congreso Científico Internacional UNIANDES “Gestión Operativa – Financiera y su incidencia en la rentabilidad de la Agro Avícola Vabrului”. Ambato, diciembre 2012.
- Facilitadora en la Capacitación a los Docentes del Colegio Nacional Técnico Rafael Vásquez Gómez, Octubre 2012.
- Casa Abierta UTC – Campo Experimental Playita. Enero 2012.

HABILITACIÓN UNIVERSITARIA

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

CURSOS DE CAPACITACIÓN

- IoT Fundamentals: Big Data & Analytics^[SEP] Febrero 2021. Cisco Networking Academy
- Elaboración de Indicadores Socioeconómicos con la Encuesta Nacional de Hogare (ENAHG) usando STATA 16. Nov. 2020. Valora Consultoria Perú
- Costeo para Emprendedores. Agosto 2020. CISCO / EDUTECH
- “Curso Econometría y Manejo de Base de Datos con STATA. Junio 2020. Instituto Científico Del Pacífico Perú
- Programa de Formación de Evaluadores Internos. Febrero 2019. UTC.
- Formulación de Proyectos de Investigación Científica. Dic. 2019. UTC LM.
- Proyectos de Investigación y Redacción Técnica. Enero 2019. ITSLM.
- Gestión Académica Microcurricular. Marzo 2018. UTC.
- Jornada de Contabilidad y Auditoría para empresas de economía popular y solidaria. Diciembre 2017. Capacitar.
- Formación de facilitadores/tutoría virtual. Septiembre 2017.secap.
- Habilidades de Escritura Científica. Julio 2017. Latindex author aid.
- Seminario-taller de Metodología de la Investigación en Ciencias Administrativas. Marzo 2017. Utc.
- Primera Jornada Científica de Contabilidad y Auditoría. Agosto 2016. UTC.
- Seminario de Rediseños Curriculares de las Sarreras del área Ciencias Sociales, Educación Comercial y Derecho. Abril 2016. UTC.
- Jornadas académicas sistema de formación profesional. Marzo 2016. UTC.
- Metodología para Proyectos Inversión SENPLADES. Febrero 2016.
- Curso de Especialización en Docencia Matemática. Noviembre 2015. SENESCYTUO-OEI.
- Curso administración eficaz del portal de compras públicas. Agosto 2015. Capacitar.
- Seminario-taller Gestión de Proyecto por Resultados. Marzo 2015. UTEQSENESCYT.
- Participación proceso de aplicación examen exonera. Snn. Enero 2015

PARTICIPACIÓN DE PROYECTO

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

ARTICULOS PUBLICADOS

- Diseño de métricas para la evaluación de la eficacia mediante cuadros de mando en la dirección administrativa y financiera del sector público en Ecuador. Revista Espacios. Vol. 40 (Nº 13) Año 2019. Pág. 30. Abril 2019.
<http://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p30.pdf>
- Análisis de los Indicadores Estadísticos sobre Pobreza y Desigualdad en Ecuador en el período 2009-2017. Mikarimin. Revista Científica Multidisciplinaria ISSN 2528-7842. Agosto 2018. <http://45.238.216.13/ojs/index.php/mikarimin/article/view/1147>
- El empleo de la harina de Sacha inchi (*Plukenetia volubilis*) en la alimentación de pollos - Use of Sacha inchi flour (*Plukenetia volubilis*) in chicken feed. REDVET. 2018 Volumen 19 No 4 - <http://www.veterinarias.org/revistas/redvet/n040418.html>. ISSN 1695-7504
- “Metodología de enseñanza del sistema de costos por proceso”. Revista Publicando, Vol. 4 No 13. No. 1. 2017, 296-315. ISSN 1390-9304. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/865>
- “Estrategias financieras aplicadas al proceso de sostenibilidad y crecimiento de las PYMES del sector comercial”. Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 16-33. ISSN 1390-9304. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/611>
- Respuesta de variedades de papa (*Solanum tuberosum*, L) a la aplicación de abonos orgánicos y fertilización química. ISSN 1390-4051. Ciencia y Tecnología. https://www.uteq.edu.ec/revistacyt/publico/archivos/C2_V9%20N1%20Luna%20et%20al.pdf
- “Abonos orgánicos y su efecto en el crecimiento y desarrollo de la col (*Brassica oleracea* L)”. Revista de Ciencia Biológica y de la Salud Biotecnia. Volumen XVIII, número 3. 2016. ISSN: 1665-1456. <https://biotecnia.unison.mx/index.php/biotecnia/article/download/332/209/>
- Abonos orgánicos y su efecto en el crecimiento y desarrollo del cultivo del tomate (*Solanum lycopersicum* L.). Revista Centro Agrícola; Vol 42, No 4 (Año 2015). ISSN: 2072-2001. <http://cagricola.uclv.edu.cu/index.php/es/volumen-42-2015/numero-4-2015/68-abonos-organicos-y-su-efecto-en-el-crecimiento-y-desarrollo-del-cultivo-deltomate-solanum-lycopersicum-l>
- “Comportamiento agronómico y composición química del pasto Tanzania y *brachairia brizantha* en el campo Experimental La Playita UTC. La Maná”. Libro de resúmenes de I Congreso Internacional de sociedad en armonía con la naturaleza. marzo 2014. ISBN: 978-9942-932-12-9. 110

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

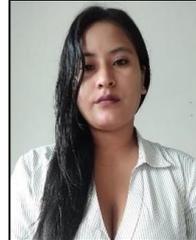
CATEDRAS DICTADA

Estadística Aplicada 1 y 2; Cálculo en Estadística, Econometría aplicada a los negocios; Contabilidad de Costos, Contabilidad I y II, Metodología de Investigación; Macroeconomía, Microeconomía, Finanzas, Investigación Operativa; Matemáticas Financieras; Presupuestos, Tributación, Auditoría Financiera, Auditoría de Gestión, , Fundamentos de Investigación, Titulación

Anexo 2 Hoja de vida de investigadora



UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI



DATOS INFORMATIVO

APELLIDOS	: Pupiales Cedeño
NOMBRES	: Celena Danei
FECHA DE NACIMIENTO	: 10 Junio 1997
EDAD	: 24 años
CÉDULA DE IDENTIDAD	: 131401489-3
NACIONALIDAD	: Ecuatoriana
ESTADO CIVIL	: Soltera
DOMICILIO	: Recinto El Moral Vía a Valencia
TELÉFONO	0959605100
E-MAIL	: tecba.pupiales.celena@gmail.com

ESTUDIOS REALIZADO

PRIMARIA	: Escuela Fiscal Mixta “Alfredo Baquerizo Moreno”
SECUNDARIA	: Centro Artesanal Fiscal “Pedro León De Berrazueta” Unidad Educativa La Maná
BACHILLER EN	: Aplicaciones Informáticas
TERCER NIVEL	: Cursando 8vo semestre de contabilidad UNIVERSIDAD “TÉCNICA DE COTOPAXI” EXT. LA MANÁ

TITULOS OBTENIDOS

Aplicaciones Informáticas, 2016.

Maestra de taller en Belleza, 2013.

REFERENCIAS PERSONALES

Ing. Alex Miranda Cel. 098 500 5007

Sr. Hernán Cuzco Cel. 096 700 0277

CERTICADOS OBTENIDOS

- I jornada de contabilidad y auditoría para empresas de economía popular y solidaria, 2017.
- II jornada de contabilidad y auditoría sector productivo, comercial y financiero, 2018.
- III congreso internacional de investigación científica UTC, 2019.

Celena Pupiales

FIRMA:

Anexo 3 Hoja de vida de investigadora



UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI

DATOS INFORMATIVO

APELLIDOS : Córdova Barberán
NOMBRES : Génesis Cristina
FECHA DE NACIMIENTO : 06 de abril 1999
EDAD : 22 años
CÉDULA DE IDENTIDAD : 230054869-6
NACIONALIDAD : Ecuatoriana
ESTADO CIVIL : Soltera
DOMICILIO : Santo Domingo De Los Tsáchilas
TELÉFONO : 0979825427
E-MAIL : genesis.cordova8696@utc.edu.ec



ESTUDIOS REALIZADO

PRIMARIA : Unidad Educativa "Francisco De Orellana"
SECUNDARIA : Unidad Educativa "Francisco De Orellana"
BACHILLER EN : Contabilidad y Administración
TERCER NIVEL : Cursando 8vo semestre de contabilidad
 UNIVERSIDAD "TÉCNICA DE COTOPAXI" EXT. LA MANÁ

REFERENCIAS PERSONALES

Sra. Morían Barberán : Cel. 09 9306 5968
 Sr. Manuel Córdova : Cel. 09 9947 3309

CERTICADOS OBTENIDOS

- I jornada de contabilidad y auditoría para empresas de economía popular y solidarias.
- II jornada de contabilidad y auditoría sector productivo, comercial y financiero.
- III congreso internacional de investigación científica UTC.
- Taller "prácticas tributarias 2018.

FIRMA:

Anexo 4: Ruc de la ferretería

Apellidos y nombres Número RUC

ARIAS YANEZ JENNY ARACELY 0550129357001

Estado	Régimen
ACTIVO	REGIMEN MICROEMPRESARIASL
Inicio de actividades	Reinicio de actividades Cese de actividades
16/10/2020	No registra No registra
Jurisdicción	Obligado a llevar contabilidad
ZONA 3 / COTOPAXI / LA MANÁ	NO

Tipo Agente de retención
PERSONAS NATURALESNO

Domicilio tributario**Ubicación geográfica**

Provincia: COTOPAXI Cantón: LA MANÁ Parroquia: LA MANÁ

Dirección

Barrio: JESUS DEL GRAN PODER Calle: GONZALO ALBARRACIN

Número: SIN Intersección: MEDARDO ANGEL SILVA Carretera:
 ASFALTO Referencia: FRENTE AL CEMENTERIO GENERAL DEL
 CANTON LA MANÁ

- **Actividades económicas**

•G47520101 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES Y PEQUEÑAS HERRAMIENTAS EN GENERAL, EQUIPO Y MATERIALES DE PREFABRICADOS PARA ARMADO CASERO (EQUIPO DE BRICOLAJE); ALAMBRES Y CABLES ELÉCTRICOS, CERRADURAS, MONTAJES Y ADORNOS, EXTINTORES, SEGADORAS DE CÉSPED DE CUALQUIER TIPO, ETCÉTERA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.

Establecimientos

Abiertos

1

Cerrados

0

Obligaciones tributarias

- 2011 DECLARACION DE IVA

Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

- **Números del RUC anteriores**

No registra 112

www.sri.gob.ec

Apellidos y nombres

Número RUC

ARIAS YANEZ JENNY ARACELY

0550129357001



Código de verificación:

CATRCR2021000572122

Fecha y hora de emisión:

04 de febrero de 2021 08:10

Dirección Ip:

186.46.227.181

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 5: Balance general

FERRETERIA ARIAS
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2021

ACTIVOS		
CORRIENTES		\$ 1.666.023,86
CAJA GENERAL	\$17.312,00	
CAJA CHICA	\$900,00	
FONDO ROTATIVO	-	
BANCOS	\$135.299,51	
CLIENTES	\$428.255,40	
PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES	\$18.771,10	
CHEQUES		
OTRA CUENTAS POR COBRAR	\$915.696,40	
CUENTAS POR COBRAR SRI		
EMPLEADOS POR COBRAR	\$32.938,91	
CREDITO TRIBUTARIO RENTA		
INVENTARIO	\$315.374,43	
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	\$109.614,80	
CREDITO TRIBUTARIO IVA	\$0,53	
ACTIVOS FIJO		\$ 93.246,96
TERRENOS	\$10.980,74	
EQUIPO DE OFICINA	\$1.151,25	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$3.630,89	
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	\$144.241,63	
MUEBLES Y ENSERES		
EDIFICIOS	\$2.356,51	
MAQUINARIAS Y EQUIPO	\$69.114,06	
(-) Dep. Activo Fijos	\$10.980,74	
ACTIVODIFERIDO		\$5.349,33
ANTICIPO PAGO SERVICIOS		
ANTICIPO SEGUROS PREPAGADOS	\$5.349,33	
PASIVOS		
CORRIENTES		\$1.499.378,89
PROVEEDORES LOCALES	\$131.177,44	
PROVEEDORES INTERNACIONALES	\$-	
RETENCIÓN I.V.A POR PAGAR	\$3.309,01	
RETENCIÓN RENTA POR PAGAR	\$3.752,69	
IVA EN VENTAS POR PAGAR	\$32.983,64	
CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	\$-	
IESS POR PAGAR	\$3.574,32	
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$29.309,93	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$20.883,28	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$274.388,40	
FINANCIEROS		\$231.901,66
PRESTAMO BANCARIO	\$207.640,72	
PRESTAMO PROVEEDORES	\$24.260,94	

Anexo 6: Estados perdida y ganancias

FERRETERIA ARIAS
ESTADOS PERDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE 2021

ARIAS YÁNEZ JENNY ARACELI		
RUC: 0550129357001		
ESTADOS PERDIDAS Y GANANCIAS		
AL 31 DE DICIEMBRE 2021		
= VENTAS		\$ 5.298.962,20
(+) VENTAS	\$5.535.555,50	
(-) DEVOLUCIÓN VENTAS	\$236.553,17	
(-) RECARGO EN VENTA	\$-	
(-) DESCUENTO EN VENTAS	\$40,23	
TRANSPORTE EN VENTAS	\$-	
OTROS INGRESOS		\$33.269,46
INTERES BANCARIOS	\$525,79	
REMBOLSO DE GASTOS	\$2.348,93	
DIVIDIENDO ARIAS	\$30.394,74	
COSTO DE VENTAS		\$4.847.087,98
INVENTARIO INICIAL	\$351.212,28	
INVENTARIO INICIAL	\$80.357,13	
INMOBILIARIAS		
COMPRAS	\$4.811.250,13	
INVENTARIO FINAL	\$315.374,43	
INVENTARIO FINAL INMOBILIARIAS	\$80.357,13	
RESULTADO DEL EJERCICIO		
GASTOS		\$485.143,69
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
SUELDO Y SALARIO	\$120.196,63	
BONIFICACIONES	\$3.525,81	
INDEMNISACIÓN DESPIDO	\$1.156,41	
BENEFICIOS SOCIALES	\$46.910,55	
HONORARIOS Y COMISIONES	\$5.270,64	
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	\$14.970,87	
SEGUROS Y REASEGUROS	\$7.845,99	
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$12.405,26	
GASTOS DE ALIMENTACIÓN	\$3.449,13	
SERVICIOS BASICOS	\$7.011,40	
IMPUESTO COMT. Y OTROS	\$4.256,06	
GASTOS ARRIENDO		
OTROS GASTOS EN ADMINISTRACIÓN	\$8.993,37	
GASTO DEPRESIACIÓN ACTIVO FIJOS		
GASTOS DE VENTAS		
GASTOS COMISIONES		\$138.668,04
GASTOS HONORARIOS PERSONAL	\$292,94	
VENTAS		

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

Anexo 7 Formato del cuestionario de control de inventario



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

TEMA: CONTROL DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ARIAS, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI. AÑO 2021

Instrucciones: A continuación, se presenta un cuestionario de preguntas por favor leer detenidamente.

Formulario.

Entorno de control o ambiente de control

#	Items	Si	No	Observaciones
1	¿La ferretería cuenta con un manual de procedimiento para comunicar irregularidades en bodega?			
2	¿Se verifica stock de inventarios para el control de precio y calidad?			
3	¿La ferretería Posee Misión y Visión?			
4	¿La ferretería cumple con el formulario de ingreso y salida de inventario?			
5	¿se almacena la mercadería en función de llegada?			
6	¿Se verifica que las compras coincidan con la factura de entrada de la ferretería?			
7	¿Se aplican memos basado en la políticas de la ferretería?			
8	¿Se realiza el trabajo participativo al momento de hacer inventario?			
9	¿Se realiza la asignación de responsabilidad de acuerdo a las actividades y el cargo a desempeñar?			
10	¿Cree que se pueda mejorar la organización y ubicación de la mercadería que se encuentra actualmente en bodega?			

Evaluación de riesgo

11	¿Si realizan los estados financieros en la ferretería y con qué periodicidad?			
12	¿Antes de realizar el inventario físico se dan a conocer las instrucciones?			
13	¿Se tiene fondo de caja chica la ferretería?			
14	¿La administración ha establecido el procedimiento para la adquisición y control de inventarios?			
15	¿Cree usted que el manejo de inventario ha incidido en la rentabilidad?			
	a.-Alta			
	b.-Moderada			
	c.-Baja			
16	¿Los parámetros de los factores pueden ser riesgosos para la rentabilidad?			
17	¿Cree usted que el manejo de inventario ha incidido en la rentabilidad?			
18	¿Ha tenido la ferretería pérdidas de venta por falta de un sistema de inventario?			
19	¿Se verifica que las existencias sean, físicas y sean registradas en el sistema?			
20	¿La ferretería dispone de un organigrama estructural definido?			
Ambiente de control				
21	¿Cree usted que el manejo del inventario ha sido?			
	a.- Alta			
	b.- Moderada			
	c.- Baja			
22	¿Se realizan controles para verificar el stock de inventarios en cuanto el precio y calidad?			
23	¿Se encuentra un supervisor revisando la mercadería despachada por el bodeguero?			
24	¿Existe y se aplican indicadores financieros de la ferretería?			
25	¿Cuentan con un seguro de mercadería?			
26	¿Cree usted que la realidad obtenida en la ferretería ha sido?			
	a.- Alta			
	b.- Moderada			
27	¿Se realiza limpieza en la bodega?			
28	¿El retiro de mercadería se hace directamente en las instalaciones de la ferretería?			
29	¿La ferretería cuenta con un sistema de almacenamiento en función de llegada?			

Info mación y comunicaci3n			
30	¿Se cuenta con comunicaci3n oportunamente la falta de mercadería?		
31	¿Se informa al gerente sobre la situaci3n de la ferretería?		
32	¿Existe Comunicaci3n entre todo el personal que forman parte de la ferretería?		
33	¿Se comunica sobre los productos próximo excelencia?		
34	¿La propietaria Arias tiene conocimiento de la situaci3n actual de la ferretería?		
35	¿La comunicaci3n del área administrativa con la operativa se realiza de manera escrita?		
36	¿Se comunica las diferencias que se dan en los inventarios?		
37	¿Cree usted que existe la comunicaci3n dentro de la bodega al momento de los inventarios para que no afecte a la rentabilidad?		
Supervisi3n y seguimiento			
38	¿Se realiza con la administraci3n la supervisi3n de control en el área de bodega?		
39	¿Se realizan la verificaci3n que existe en el manejo de inventario?		
40	¿Se han realizado capacitaciones al personal sobre el manejo de inventarios?		
41	¿Se realiza revisiones peri3dicas en las demás áreas de la ferretería?		
42	¿La administraci3n realiza un monitoreo continuo de las actividades del personal que laboran en la ferretería?		
43	¿Se realizan evaluaciones al personal operativo?		
44	¿Se realiza reportes mensuales esto es las devoluciones de inventarios a bodega?		
45	¿Se reciben la informaci3n financiera al momento que se realiza los informes desde el área financiera?		
46	¿Se manejan controles para mitigar los riesgos de informaci3n?		
47	¿La ferretería suministra informaci3n como: manuales, reglamentos, ¿programas?		



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

TEMA: CONTROL DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA ARIAS, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI. AÑO 2021

Instrucciones: A continuación, se presenta preguntas relacionadas para una encuesta entre control y rentabilidad.

- 1.- ¿Cree usted que el manejo del inventario ha sido?
- 2.- ¿Cree usted que el manejo del inventario ha incidido en la rentabilidad?
- 3.- ¿Cree usted que la rentabilidad obtenida en la ferretería ha sido?

Respuestas	Porcentajes
a.- Alta	
b.- Moderada	
c.- baja	

Anexo 8: Evaluación de conteo físicas

Fuente: Instalaciones de la ferretería Arias

Anexo 9: Conteo físico de las existencias



Fuente: Instalaciones de la ferretería Arias