



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
EXTENSIÓN LA MANÁ**

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**“CONTROL DE INVENTARIOS Y SU RENTABILIDAD EN LA FERRETERÍA REAL
DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2021”**

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

AUTORES:

Guamán Arias Maryuri Thalía

Vera Moreira Aurelio Vicente

TUTORA:

Ing. Medina Armas Angélica Tamara M.sc

**LA MANÁ-ECUADOR
FEBRERO-2023**

DECLARATORIA DE AUDITORIA

Nosotros Maryuri Thalía Guamán Arias y Aurelio Vicente Vera Moreira, declaramos ser autores del presente proyecto de investigación: CONTROL DE INVENTARIOS Y SU RENTABILIDAD EN LA FERRETERÍA REAL DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2021, siendo la Ing. M.Sc. Angélica Tamara Medina Armas tutora del presente trabajo; y eximimos expresamente a la Universidad técnica de Cotopaxi y a sus representantes test legales de posibles reclamos o acciones legales.

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

Thalia Guamán

Guamán Arias Maryuri Thalía
C.I: 050438796-0



Vera Moreira Aurelio Vicente
C.I: 130922202-2

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

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

“CONTROL DE INVENTARIOS Y SU RENTABILIDAD EN LA FERRETERÍA REAL DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2021” de Guamán Arias Maryuri Thalía y Vera Moreira Aurelio Vicente, de la carrera de licenciatura en contabilidad y auditoría consideró 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 consejo académico de la Facultad de Ciencias administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, febrero 2023

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Ing. Medina Armas Angelica Yamara M.sc", is written over a circular stamp. The signature is somewhat stylized and overlaps the stamp.

Ing. Medina Armas Angelica Yamara M.sc
TUTORA

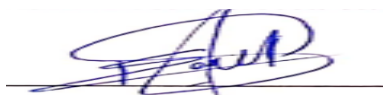
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En Calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente informe de investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas; por cuanto los postulantes, Guamán Arias Maryuri Thalía y Vera Moreira Aurelio Vicente, con el título de Proyecto de Investigación “CONTROL DE INVENTARIOS Y SU RENTABILIDAD EN LA FERRETERÍA REAL DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2021” han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de sustentación de proyecto.

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

La Maná, febrero 2023

Para constancia firman:



Mg. Ketty del Rocío Hurtado García
CI: 120417633-1
LECTOR 1 (PRESIDENTA)



Mg. Pedro Enrique Díaz Córdova
CI: 060226060-6
LECTOR 2 (MIEMBRO)



Mg. Lucía Margoth Moreno Tapia
CI: 050324661-3
LECTOR 3 (SECRETARIA)

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a todas las autoridades y docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría por haber compartido sus conocimientos a lo largo de esta carrera.

Agradecemos a Dios que nos permitió culminar esta nueva etapa de nuestras vidas un sueño que se hizo realidad.

De igual manera expresar nuestra gratitud a nuestra tutora de tesis Ing. Tamara Medina quien con su paciencia y conocimiento nos orientó para culminar con éxito este trabajo de investigación.

Maryuri & Aurelio

DEDICATORIA

A mis padres por su apoyo incondicional que han sabido formarme con buenos sentimientos hábitos y valores.

A mi esposo que desde el cielo me ilumina para seguir adelante con cada uno de mis proyectos y metas.

A mi hijo David por ser mi mayor motivación para nunca darme por vencida y poder llegar a ser su ejemplo.

Maryuri Thalía Guamán Arias

Esta tesis se la dedicó a mi esposa e hijas que me han dado la oportunidad de luchar junto a ellas todos estos años de preparación académica, a todos que de una u otra manera me han apoyado para que pueda continuar con mis estudios y ser ejemplo para mis hijas.

Aurelio Vicente Vera Moreira

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TÍTULO: “CONTROL DE INVENTARIOS Y SU RENTABILIDAD EN LA FERRETERÍA REAL DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2021”

Autores:

Maryuri Thalía Guamán Arias

Aurelio Vicente Vera Moreira

RESUMEN

Este trabajo de investigación tuvo como finalidad ejecutar un control de inventario el cual nos permitió conocer el estado de la ferretería. Se elaboró una propuesta de un manual de funciones y procedimientos de control de inventario que permite a la ferretería mantener su posición en el mercado. Mejora la competitividad, mediante una perfecta gestión de los activos internos. El trabajo del liderazgo es tomar el camino, organizar los planes, planificar las ideas. Una ferretería está enfocada en la competitividad, la estabilidad y la rentabilidad.

La Ferretería “Real” está ubicada en la provincia de Cotopaxi, Cantón La Maná, su dedicación es a la compra y venta de materiales de construcción y ferretería en general, sus clientes son albañiles, arquitectos y moradores demás personas del Cantón, presenta inconsistencias respecto al control interno de inventario y los trabajadores padecen de conocimiento.

La metodología de la investigación es el levantamiento de información, y sus métodos aplicar son el método deductivo e inductivo y se aplicó el instrumento de la entrevista a la propietaria y encuesta a los empleados que permitió obtener información mediante el personal de la ferretería como población y muestra 3 personas que colaboran en la empresa dando como resultado un nivel de confianza del 90%, con puntaje de 45, y el nivel de riesgo de control con un 10% con una diferencia de 5. Se estableció un flujograma estructural en el manual de procedimientos para el área compras, ventas y de inventario para proporcionar las actividades a los trabajadores.

Palabras claves: Control de Inventario, Control Interno, Mercadería, Empresa, Rentabilidad.

ABSTRACT

The purpose of this research work was to carry out an inventory control which allowed to know the situation of the hardware store. As a proposal, a manual of functions and procedures that allows the hardware store to maintain its position in the market was designed. It improves competitiveness through perfect management of internal assets. The job of leadership is to take the path, organize the plans, plan the ideas. A hardware store is focused on competitiveness, stability, and profitability.

The hardware store "Real" is located in Cotopaxi province, La Maná canton. It is dedicated to the purchase and sale of construction materials and stuff in general. Its clients are bricklayers, architects, doctors, police officers, and residents of the canton. It presents shortcoming in relation to the inventory control and lack of knowledge of the staff.

The research methodology is based on the collection of information and the applied methods are: the deductive and inductive methods, the instrument of the interview directed to the owner, and the survey applied to the employees. These instruments allowed obtaining information through the hardware store staff formed by three people who collaborate in the hardware store, so resulting in a confidence level of 90%, with a rating of forty-five, while a control risk level of 10% with a difference of five. A structural flowchart was established in the manual of procedures for the area of purchases, sales, and inventory to facilitate the activities for the employees.

Keywords: Inventory Control, Internal Control, Merchandise, Company, Profitability.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	i
DECLARATORIA DE AUDITORIA	ii
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
ÍNDICE GENERAL.....	ix
ÍNDICE DE TABLA	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xv
ÍNDICE DE ANEXO	xvi
2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO:.....	2
3. JUSTIFICACIÓN:.....	3
4. BENEFICIARIOS:	4
5. EL PROBLEMA:	4
5.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	5
6. OBJETIVOS:.....	6
6.1. Objetivo General.....	6
6.2. Objetivos Específicos	6
7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS CON RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS:.....	7
8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA Y TÉCNICA	8
8.1. Antecedentes de Investigación	8

8.1.1.	Antecedentes Internacionales	8
8.1.2.	Antecedentes Nacionales	8
8.2.	Marco Teórico	9
8.2.1.	Categorías fundamentales de la investigación.....	9
8.3.	Bases teóricas	9
8.4.	Control interno.....	10
8.4.1.	Definición del control interno.....	10
8.4.2.	Clasificación del control interno	10
8.4.3.	Características del control interno	11
8.4.4.	Objetivo del control interno.....	11
8.4.5.	Elementos del control interno.....	12
8.4.6.	COSO I.....	13
a)	Ambiente de Control	13
b)	Evaluación de Riesgos	14
c)	Actividades de Control.....	14
d)	Información y Comunicación.....	14
e)	Supervisión y/o Monitoreo	14
8.4.7.	Normas del control interno	15
8.4.8.	Beneficios del control interno.....	15
8.4.9.	Principios del control interno	15
8.4.10.	Cultura del control interno.....	16
8.5.	Control de inventarios	17
8.5.1.	Inventarios	17
8.5.2.	Tipos de inventarios	17
8.5.3.	Importancia.....	17

8.5.4.	Administración de inventarios.....	18
8.5.5.	Métodos de los inventarios.....	18
8.5.6.	Sistema de inventarios.....	19
8.5.7.	Sistemas de inventario perpetuo o continuo.....	19
8.6.	Empresa.....	20
8.6.1.	Características de las empresas.....	20
8.6.2.	Clasificación de las empresas.....	22
8.7.	Mercadería.....	25
8.7.1.	Inventario de mercadería.....	26
8.8.	Rentabilidad.....	26
8.8.1.	Rentabilidad económica.....	27
8.8.2.	Rentabilidad financiera.....	27
8.8.3.	Rentabilidad económica.....	27
8.8.4.	Indicadores de rentabilidad.....	28
8.8.5.	Margen neto de utilidad.....	28
8.8.6.	Margen bruto de utilidad.....	29
8.8.7.	Margen operacional.....	29
8.8.8.	Margen de utilidad en ventas.....	29
8.8.9.	Ferretería.....	30
9.	PREGUNTAS CIENTÍFICAS.....	33
10.	METODOLOGÍA.....	34
10.1.	Tipos de investigación.....	34
10.1.1.	Investigación Bibliográfica o Documental.....	34
10.2.	Métodos de investigación.....	34
10.2.1.	Métodos Deductivo.....	34

10.2.2. Método Inductivo	35
10.3. Técnicas de Investigación.....	35
10.2.1 Observación.....	35
10.2.2. Encuesta.....	36
10.2.3. Entrevista.....	36
10.3. Instrumentos de Investigación.....	37
10.3.1. Entrevista no Estructurada.....	37
10.4. Población y Muestra	37
10.4.1. Población	37
10.4.2. Muestra	38
11. ANÁLIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADO.....	39
11.2. Antecedentes.....	40
11.3. Descripción de la evaluación del control de inventarios	40
2.1 Objetivos Específicos	51
11.4. Medición de la gestión de los métodos de control de inventario.....	84
11.4.1. Rotación de inventarios	84
11.4.2. Stock Promedio	85
11.4.3. Contratación de Inventario	86
11.4.4. Cobertura	87
11.5. Análisis financiero.....	89
11.5.2. Estado de situación financiera.....	89
11.5.3. Estado de situación financiera año 2020	89
11.5.4. Estado de situación financiera año 2021	91
11.5.5. Resumen del estado de situación financiera.....	93
11.5.6. Estado de resultado integral año 2020.....	94

11.5.7. Estado de resultado integral año 2021	96
11.5.8. Resumen del estado de resultado integral.....	98
11.5.9. Analizar la rentabilidad alcanzada durante el año 2021 con la ayuda de la utilización de los indicadores de rentabilidad	99
12. IMPACTO	109
12.2. Impacto Técnico	109
12.3. Impacto Social	109
12.4. Impacto Económico.....	109
13. PROPUESTA	110
14. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES.....	126
14.2. Conclusiones.....	126
14.3. Recomendaciones	127
15. PRESUPUESTO DE ELABORACIÓN	128
16. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	129
17. ANEXOS.....	136

ÍNDICE DE TABLA

Tabla # 1: Beneficiarios directos e indirectos	4
Tabla # 2: Actividades y sistemas de objetivos	7
Tabla 3: Población	38
Tabla # 4: Encuestas	60
Tabla # 5: Encuestas	60
Tabla # 6: Encuestas	61
Tabla # 7: Encuestas	61
Tabla # 8: Encuestas	62
Tabla # 9: Encuestas	62
Tabla # 10: Encuestas	63
Tabla # 11: Encuestas	63
Tabla # 12: Encuestas	64
Tabla # 13: Encuestas	64
Tabla # 14: Nivel de confianza y riesgo de Ambiente de Control	67
Tabla # 15: Nivel de confianza y riesgo de Evaluación de Riesgo	69
Tabla # 16 : Nivel de confianza y riesgo de Actividades de Control	71
Tabla # 17: Nivel de confianza y riesgo de Información y Comunicación	73
Tabla # 18 : Nivel de confianza y riesgo de Supervisión y Monitoreo	75
Tabla # 19: Resultados del cuestionario de control según el COSO 1	76
Tabla # 20: Matriz de nivel de confianza y riesgo	77
Tabla # 21: Resumen de los estados de situación financiera.....	93
Tabla # 22: Resumen del resultado integral	98
Tabla # 23: Margen utilidad bruta	99
Tabla # 24: Margen utilidad neta.....	100
Tabla # 25: Rendimiento inversión	100
Tabla # 26: Procedimientos de compra	120
Tabla # 27: Procedimiento de venta	122
Tabla # 28: Procedimiento de bodega	124
Tabla # 29: Presupuesto.....	128

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico # 1: Nivel de confianza y riesgo de Ambiente de Control	67
Gráfico #2: Nivel de confianza y riesgo de Evaluación de Riesgo	69
Gráfico # 3: Nivel de confianza y riesgo de Actividades de Control	71
Gráfico # 4: Nivel de confianza y riesgo de Información y Comunicación	73
Gráfico # 5: Nivel de confianza y riesgo de Supervisión y Monitoreo	75
Gráfico # 6 : Resumen de la Evaluación del Control Interno.....	76
Gráfico # 7: Resumen estado de situación financiera.....	93
Gráfico # 8: Resumen del resultado integral	¡Error! Marcador no definido.

ÍNDICE DE ANEXO

Anexo # 1: Hoja de vida del docente tutor del proyecto	136
Anexo # 2: Hoja de vida del estudiante	137
Anexo # 3: Hoja de vida del estudiante	138
Anexo # 4: Certificado RUC – Ferretería Real	140
Anexo # 5: Formato de entrevista	142
Anexo # 6: Ficha de observación	143
Anexo # 7: Formato de encuesta	144
Anexo # 8: Evidencias fotográficas	145
Anexo # 9: Aval de traducción	146
Anexo # 10: Reporte de URCUND	147

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto

Control de inventarios y su rentabilidad en la Ferretería Real del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi, Periodo 2021.

Fecha de inicio: Abril del 2022

Fecha de finalización: Febrero del 2023

Lugar de ejecución: La Maná – Cotopaxi – Ferretería Real

Facultad que auspicia: Facultad Académica Ciencias Administrativas

Proyecto de investigación No aplica

Vinculado:

Equipo de trabajo:

Coordinador: Ing. Medina Armas Angélica Tamara M.sc.

Investigadores: Srta. Guamán Arias Maryuri Thalía

Sr. Vera Moreira Aurelio Vicente

Línea de investigación: Administración y Economía para el Desarrollo
Humano y Social

Sub Líneas de investigación Sistema integrados de Contabilidad orientados al
De la Carrera: fortalecimiento de la competitividad y la sostenibilidad.

2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

Este proyecto se sustenta en el Control de Inventarios en la Ferretería Real del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi, Periodo 2021. Tiene como propósito demostrar la aplicación de un adecuado control de inventarios en la empresa, se puede mencionar que es una herramienta esencial que ayudará a obtener información contable eficaz y oportuna, que contribuye para que los Estados Financieros sean razonables, permitiendo a la gerente de la empresa tomar las mejores decisiones en bien de la organización.

El estudio se enfoca a responder la siguiente interrogante ¿Cómo el control de inventarios influye en la rentabilidad de la Ferretería Real del Cantón La Maná? Así mismo, la finalidad de este trabajo es llevar un control adecuado de los inventarios de mercadería debido al desconocimiento de su existencia física, contable e inventarios donde ello repercute de una mala organización, ya que no se toma la inspección de manera ordenada veraz y oportuna para llevar en sí dicho control.

El aporte de esta investigación beneficiará a la ferretería y le permitirá efectuar un control de inventarios adecuado, de esta manera su eficiente manejo le facilitará su administración y control de las mercaderías.

3. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo investigativo en la “Ferretería Real” se realizó con la finalidad de conocer los beneficios del mejoramiento del manejo de los recursos que dispone la ferretería, para ello se aplicó los conocimientos que se obtuvo en contabilidad, auditoría y otros conceptos que se han adquirido en el proceso académico, de tal manera que hemos puesto en práctica lo logrado en las aulas de clases a lo largo de la carrera estudiantil por parte de los autores.

Esta investigación no solo buscó obtener una solución a la falta de conocimientos, sino que se propuso un plan de estrategia que contiene funciones y procedimientos para facilitar un buen control de inventario de la ferretería, por ello es necesario emplear un control de inventarios que mejore los procesos de la mercadería y obtener ventajas frente a otras ferreterías, es importante mantener un buen servicio al cliente ya que es una empresa ferretera al servicio de la comunidad.

La finalidad del control de inventario en la ferretería es garantizar que al momento de adquirir un producto la entidad pueda poner a disposición del cliente toda la mercadería, de esta manera se beneficiará la ferretería ya que tendrá una mercadería más organizada, dando como resultado una buena acogida de sus clientes al momento de atender sus pedidos, y de esta forma aumentar las ganancias en beneficio de la empresa.

4. BENEFICIARIOS:

Para realizar este proyecto de investigación acerca del “Control de inventarios y su rentabilidad en la Ferretería Real del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi” se consideran los siguientes beneficiarios:

Tabla # 1: Beneficiarios directos e indirectos

Beneficiarios Directos	Beneficiarios Indirectos
Propietaria de la ferretería (1)	Estudiantes (2)
Empleados (3)	Docentes de la Universidad
	Proveedores
	Clientes

Elaborado por: Los autores

5. EL PROBLEMA:

En el Mundo moderno, el control de inventarios en las empresas públicas y privadas, grandes o pequeñas en el campo de bienes y servicios tienen la obligación de llevar un inventario por lo tanto todos los recursos deben ser registrados para tener un adecuado control y una mejor distribución de todos los bienes obtenidos. Muchas veces las empresas se descuidan y no hacen el control de inventario por lo que se estableció la problemática ¿Cómo el control de inventarios influye en la rentabilidad de la Ferretería Real del Cantón La Maná? El objetivo fue determinar la incidencia del control interno del inventario de la rentabilidad de la Ferretería. Hoy en día las empresas se encuentran en un momento competitivo, por lo que busca sobresalir, para ello deben realizar sus funciones correctamente para alcanzar el éxito, El registro de inventario debe tener la información exacta y ordenada de los elementos del patrimonio de la misma este proceso permite verificar los procedimientos operacionales y actividades ejecutadas en el sistema y en documentación para la constancia física de inventarios (Garcia & Mendieta, 2013).

En Ecuador, las Ferreterías se dedican a vender diferentes clases de productos ferreteros, por ende, si existe un buen control de inventario crecerá cada día más las ventas en las empresas, es ahí donde ingresa el control de inventario para poder conocer el grado de rentabilidad y si cumple con los objetivos planteados de las ferreterías.

En el Cantón La Maná podemos apreciar un gran número de entidades que se dedican a la venta de productos ferreteros con el objetivo de satisfacer al sector demandante y así lucrarse de los beneficios de este comercio, por ende, se debe contar con un control de inventario eficiente de que permita maximizar los recursos.

La Ferretería Real es empresa comercial dedicada a la venta de materiales ferreteros, es un establecimiento que se dedica a ayudar a las necesidades del constructor para la elaboración de sus trabajos de infraestructura etc. En la actualidad su propietaria posee falta de conocimientos para llevar un control de inventarios adecuado siendo así se realizó un manual de funciones.

5.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo el control de inventarios influye en la rentabilidad de la Ferretería Real del Cantón La Maná?

6. OBJETIVOS:

6.1. Objetivo General

- Evaluar el Control de Inventarios y su rentabilidad en la Ferretería Real del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi, Periodo 2021.

6.2. Objetivos Específicos

- Identificar la situación actual de la empresa para la identificación de los puntos positivos y negativos del control de inventario en la ferretería Real.
- Evaluar el control interno aplicando el COSO I para la identificación del riesgo y nivel de confianza en los procesos del control de inventario.
- Determinar las diferentes causas que provocan el inadecuado manejo de la rentabilidad en la ferretería Real.
- Elaborar un manual de funciones y procedimientos de control de inventarios que facilite un buen desarrollo de las actividades dentro de la ferretería.

7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS CON RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS:

Tabla # 2: Actividades y sistemas de objetivos

OBJETIVOS	ACTIVIDAD	RESULTADO DE LA ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD
Identificar la situación actual de la empresa para la identificación de los puntos positivos y negativos del control de inventario en la ferretería real.	* Entrevista a la propietaria. * Aplicación de una encuesta a los empleados de la Ferretería Real.	*Obtener la información adecuada para realizar el diagnóstico del control de inventario. *Identificar la situación actual de la Ferretería Real. *Análisis de la ficha de observación	* Entrevista *Ficha de observación * Encuesta *Elaboración de cuestionario.
Evaluar el control interno aplicando el COSO I para la identificación del riesgo y nivel de confianza en los procesos del control de inventario.	*Aplicación del cuestionario de control interno de inventario a la propietaria y empleados. *Informe de hallazgos de control interno.	* Determinación del nivel de confianza y de riesgo por componente. * Presentación de los hallazgos *Comunicación de resultados	*Programas de auditoría. *Hallazgos e informe.
Determinar las diferentes causas que provocan el inadecuado manejo en la rentabilidad en la Ferretería Real.	*Aplicación de la fórmula del margen de rentabilidad. *Analizar la interpretación de los resultados obtenidos según la rentabilidad de la empresa.	*Conocer el margen de rentabilidad de la ferretería a través de los indicadores de rentabilidad. *Análisis de la incidencia	*Indicadores financieros. *Matriz de incidencia
Elaborar un manual de funciones y procedimientos de control de inventarios que facilite un buen desarrollo de las actividades dentro de la Ferretería.	*Elaboración del manual que contenga funciones y procedimientos.	*Presentar un manual de funciones y procedimientos de control de inventario.	*Manual de funciones y procedimientos.

Elaborado por: Los autores

8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA Y TÉCNICA

8.1. Antecedentes de Investigación

Para la presente investigación tomamos estudios realizados de varios autores a nivel internacional y nacional que hablaron acerca del control de inventarios.

8.1.1. Antecedentes Internacionales

En el desarrollo de la investigación se encontró temas similares al Control de inventarios realizada por (Garcia & Mendieta, 2013) en su tesis titulada “**Implementación de un control de inventario para mejorar la rentabilidad financiera en el almacén pintura Mendieta, Periodo 2013**”, Tesis de grado de la Universidad Estatal de Milagro, Ecuador.

En la investigación se tuvo como objetivo implementar un control de inventario para mejorar la rentabilidad, para lograr el objetivo se utilizó un tipo de investigación descriptiva correlacional y se trabajó con la técnica de recolección de datos de los análisis documentales, llegando de esa manera a las siguientes conclusiones:

- Por la falta de un control de inventarios, no se pueden registrar los ingresos y egresos de la mercadería que posee el almacén. No cuenta con un personal apto ni capacitado, para llevar una bodega bien organizada y dar un buen servicio a sus clientes.
- Está perdiendo mercadería debido a su desorden, tales como pintura caducada, maltratada, desfalcos, mal inventariados y esto origina que su rentabilidad baje.
- Los productos no están organizados por colores, marcas en la bodega y en las perchas. El registro de facturación en las ventas se realiza manualmente lo que ocasiona pérdida de tiempo y malestar en los clientes.

8.1.2. Antecedentes Nacionales

(Pumagualli, 2017) En su Tesis titulada “El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los “ALMACENES LEÓN”, Cantón Riobamba, Periodo 2014-2015”, de la Universidad Nacional de Chimborazo, esta investigación tuvo como objetivo determinar como el control de

inventarios incide en la rentabilidad de los “Almacenes León”, Cantón Riobamba, periodo 2014-2015. Logrando cumplir con el objetivo la investigadora concluye con lo siguiente:

- Al efectuar un análisis interno de Almacenes León con respecto al manejo de sus inventarios se pudo detectar que se mantiene un sistema empírico, pues no existe un control de inventarios, esto ha ocasionado que las ventas recaigan únicamente en los artículos colocados en vitrina o aquellos de rápida visualización en bodegas.
- La rentabilidad de Almacenes León, entre los periodos 2014-2015, muestra variaciones negativas, pues al aplicarse indicadores para determinar la rentabilidad económica y financiera, arroja resultados totalmente distintos entre estos periodos.

8.2. Marco Teórico

8.2.1. Categorías fundamentales de la investigación

Figura # 1: Grafica de fundamentación



Elaborado por: Los Autores

8.3. Bases teóricas

Para el desarrollo de este estudio fue importante citar algunas teorías, que ayudaron a definir la conceptualización de cada uno de los procesos, tal como se describe en las siguientes páginas.

8.4. Control interno

8.4.1. Definición del control interno

Según (Gomez & Lazarte, 2019) El Control Interno es un proceso efectuado en todos los niveles de una organización, con el objeto de garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos corporativos. Este proceso es indispensable para proteger los activos, verificar la exactitud y veracidad de la información administrativa y financiera.

Según (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Pérez, 2018) El control interno es un proceso realizado por el Consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objetivo de brindar un grado de seguridad razonable en cuanto al resultado de objetivos dentro de las categorías enunciadas:

- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables
- Fiabilidad de la información financiera,
- Eficacia y eficiencia de las operaciones.

El control interno es un proceso efectuado por la empresa u organización, para cumplir con los objetivos planteados y de esta manera ayudar a la entidad a proteger su patrimonio.

8.4.2. Clasificación del control interno

8.4.2.1. Control administrativo

El control interno administrativo está dirigido hacia el plan de la organización y los procedimientos que conciernen a estos procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y actividades por parte de la gerencia, estas pueden ser políticas procedimientos y objetivos programados

Es decir, el control interno administrativo está directamente relacionado con la eficiencia de las operaciones establecidas por la organización.

8.4.2.2. Control contable

Esta comprende a los controles establecidos por la entidad en los procesos contables para salvaguardar la información financiera y que de esta manera pueda ser más efectiva la toma de decisiones y la entidad pueda llegar a sus objetivos establecidos. (Arroyo, Guzman, & Hurtado, 2019).

8.4.3. Características del control interno

El sistema de Control Interno proporciona una seguridad razonable. Dicho termino reconoce que el Control Interno tiene limitaciones inherentes; esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la organización y que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo. (Luna, 2013)

Según (Navarro, 2006) hablando de la finalidad del control interno nos indica lo siguiente:

La finalidad del control interno es proteger los activos y asegurar la validez de la información promoviendo la eficiencia en las operaciones a su vez asegurando el cumplimiento de las políticas. Los controles internos, pueden ser caracterizados bien en contables o administrativos:

- Los contables, se enfocan en un plan de organización, métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables.
- Los controles administrativos se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y el acatamiento de las políticas de la Dirección y normalmente sólo influyen indirectamente en los registros contables. (Edward, 2019).

8.4.4. Objetivo del control interno

Menciona (Pallo & Callatasig, 2020) que los principales objetivos del control interno se recopila de la manera que se detalla a continuación:

- Garantizar y potenciar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de las empresas.
- Proteger y conservar los recursos.
- Obtener información válida y confiable para la toma de decisiones

8.4.5. Elementos del control interno

Según mencionan (Gomez & Lazarte, 2019) los siguientes elementos del control interno.

Niveles de autorización: Toda entidad debe establecer niveles de autorización para la iniciación y aprobación de transacciones. Este elemento de control se asocia con los documentos y registros contables, por lo que deben indicar la procedencia de los datos y sus trámites.

Integridad e idoneidad del personal: Uno de los dos elementos básicos en que se apoya un adecuado sistema de control interno, es la calidad humana e idoneidad de sus recursos humanos, ya que sin ellos todo el esfuerzo en diseñar un buen plan de organización y procedimientos serían inútiles, por cuanto la empresa no lograría sus objetivos y metas trazadas. En tal sentido deben reconocerse la importancia que tiene el capital humano, por lo que la gerencia debe establecer una adecuada política laboral, que incluya normas y procedimientos para reclutamiento, selección, control de asistencia, evaluación de desempeño, estímulos, sanciones, capacitaciones. Etc.

Prácticas sanas: Constituye los diversos requerimientos o medidas tácticas que se llevan a cabo en una empresa para lograr los objetivos y metas previstas.

Las prácticas sanas ayudan a obtener eficiencia, eficacia y transparencia en las actividades de una empresa, por lo que es importante que se formalicen a través de normas y procedimientos internos, mediante directivas o manuales.

Auditoría interna: Constituye un elemento de gran apoyo a la alta dirección para evaluar la gestión y control interno en particular, detectando las debilidades para prevenir errores y anomalías mediante sus recomendaciones.

Los elementos a tener en cuenta en una auditoría deben ser amplios para cubrir todas las áreas de una organización, es por ello que existen aspectos a considerar:

- **Organización estructural:** La organización de una empresa debe venir reflejada en el organigrama funcional de la misma, definiéndose en cada línea las responsabilidades de cada cual, autoridad, canales de comunicación y los diferentes niveles de jerarquía.
- División de departamentos y sus responsabilidades
- División de funciones
- Factor humano

8.4.6. COSO I

Organización voluntaria del sector privado, dedicada a proporcionar orientación a la gestión ejecutiva y las entidades de gobierno sobre los aspectos fundamentales de organización de este, la ética empresarial, control interno, gestión del riesgo empresarial, el fraude, y la presentación de informes financieros. COSO ha establecido un modelo común de control interno contra el cual las empresas y organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control. (Mantilla, 2018).

8.4.6.1. Componentes del control interno

Según, Informe Coso (2016) Los controles internos detectan desviaciones de los objetivos marcados por la empresa, previenen riesgos que podrían impedir el logro de estos objetivos, aumentan la efectividad de los controles internos, reducen el riesgo de daños a los activos, preparan estados financieros y aplican las leyes y regulaciones aplicables para asegurar cumplimiento. Esta tiene cinco elementos, los cuales deben estar relacionados entre sí, derivando de la manera en que la dirección dirige la empresa. Los componentes de control son:

a) Ambiente de Control

Es el entorno de control que contribuye en el ambiente que las personas desempeñan y efectúan funciones de supervisión de manera individualizada, establece estándares para el funcionamiento de la organización e influye en las percepciones de los empleados sobre la gestión. La base de otros componentes es el componente de control interno que asegura el orden y la estructura.

b) Evaluación de Riesgos

Toda empresa se enfrenta a muchos riesgos internos y externos que deben evaluarse. Un requisito previo para la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos que sean coherentes entre sí en todos los niveles de la organización. La evaluación de riesgos identifica y analiza los factores efectivos en el logro de las metas, y en base a esto, toma decisiones sobre la gestión e identificación de riesgos de acuerdo con las condiciones económicas e industriales que generan los riesgos.

c) Actividades de Control

Políticas y procedimientos que aseguran la implementación de las políticas de gobierno aseguran que se tomen las acciones necesarias para gestionar los riesgos asociados con el logro de los objetivos comerciales. Se trata de tareas que realizan la dirección de la organización y otros empleados para llevar a cabo sus actividades diarias. Estas actividades tienen varias características. Esto se puede hacer de forma manual o automática, administrativa u operativa, pública o privada, ya sea por prevención o por detención.

d) Información y Comunicación

Los sistemas de información generan informes sobre hechos operativos, financieros y de cumplimiento que le permite administrar y controlar su negocio. Estos informes se centran en datos generados a nivel de su ámbito de la organización, así como en información sobre eventos externos, actividades y condiciones necesarias para la elaboración de informes y decisiones financieras. La comunicación eficaz en un sentido amplio requiere una comunicación fluida y asertiva con terceros como clientes, proveedores y accionistas en todos los aspectos de la organización.

e) Supervisión y/o Monitoreo

Es necesario monitorear el sistema de control interno. Este es el proceso para garantizar que su sistema funcione correctamente a lo largo del tiempo. Esto se logra mediante un seguimiento continuo, una evaluación periódica o una combinación de ambos. El monitoreo continuo se lleva a cabo durante las operaciones de la empresa e incluye la gestión general y las actividades de monitoreo y otras actividades realizadas por los empleados para el desempeño de sus funciones. (Zevallos, 2021).

8.4.7. Normas del control interno

Los Estándares de Control Interno proporcionan pautas, estándares, métodos y regulaciones para la aplicación y configuración de controles internos en áreas clave de gestión personal o actividades operativas relacionadas con finanzas, logística, desarrollo de recursos humanos y gobierno corporativo, incluidos los sistemas de información y los valores éticos.

Se emite para promover la correcta gestión de los recursos en los sectores público y privado. Los dueños de negocios, funcionarios y empleados son responsables de maximizar su capacidad para establecer, mantener, revisar y actualizar las estructuras de control interno de acuerdo con la naturaleza y el alcance de las actividades de la empresa. Los propietarios también deben publicar reglas específicas para su negocio por tipo, estructura, función y negocio de acuerdo con la información contenida en este documento. Las normas de control interno se basan en estas directrices y normas de auditoría, normas y procedimientos generalmente aceptados. (Zevallos, 2021).

8.4.8. Beneficios del control interno

Los beneficios de contar con un control interno son:

- ✓ Reducir los riesgos de corrupción.
- ✓ Lograr los objetivos y metas establecidos.
- ✓ Promover el desarrollo organizacional.
- ✓ Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- ✓ Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
- ✓ Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de estos.
- ✓ Contar con información confiable y oportuna. (Tarrillo & Vásquez, 2018).

8.4.9. Principios del control interno

La Contraloría General de la República (2006) indica que el ejercicio del control interno implica la implementación de los siguientes principios:

- **Igualdad:** Consiste en velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura.
- **Moralidad:** Se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino también a los principios éticos y morales que rigen a la sociedad.
- **Eficiencia:** Vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y oportunidad para la prevención de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- **Celeridad:** Consisten en la capacidad de contar con una respuesta oportuna, minimizando costos y gastos.
- **Imparcialidad de costo ambiental:** Consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la empresa.
- **Valoración del costo ambiental:** Consiste en la reducción al mínimo del impacto ambiental negativa, debe ser factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias. (Paiva, 2019).

8.4.10. Cultura del control interno

La disciplina está relacionada con el ámbito de mantener correctamente los procedimientos apropiados, es necesario para asegurar que la ejecución y práctica de la evaluación del control interno, se mantenga a través del tiempo; ya que así se establece la responsabilidad por cada operario, supervisor, jefe, gerente, etc., de sus acciones generando automotivación en cada uno de ellos.

- Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización.
- Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacidad y experiencias requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
- Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal. (Onofre, 2018).

8.5. Control de inventarios

Según (Angulo & Naula, 2018) El control de inventario dentro de una empresa constituye la forma de determinar de manera precisa y correcta la existencia de mercancía disponible dentro del almacén para satisfacer las necesidades de los clientes y consumidores de productos, bienes y servicios de calidad en las mejores condiciones posibles.

8.5.1. Inventarios

Según (Urcia, 2019):

“Son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización”.

Según (Corrales & Huamanguillas, 2019):

“Los inventarios son todos los bienes físicos que adquiere la empresa para ser vendidos o transformados en otros productos”.

8.5.2. Tipos de inventarios

Existen muchas clasificaciones y tipos de inventarios, pero algunos de los más importantes y elementales son los inventarios de:

- **Materias primas:** Registran material que forman parte del proceso productivo y es suministrado por el proveedor.
- **Productos semiterminados:** Registran la fase por las que pasa el producto dentro de su proceso de fabricación o producción.
- **Productos terminados:** Recogen los productos que tienen como destino la venta al cliente. (Cruz, 2018).

8.5.3. Importancia

Los inventarios son fundamentales para mantener un control, y con estos se garantiza la posesión de información útil para minimizar costos de producción, incrementar la liquidez, y conocer

confiablemente la situación financiera de la organización. Adicionalmente se evita la insuficiencia de inventario, el robo de productos, las pérdidas y el desorden. (Tamayo, Narváez, & Erazo, 2019).

8.5.4. Administración de inventarios

Es la eficiencia en el manejo adecuado del riesgo, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a cómo se clasifique y qué tipo de inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto determinará los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación. (Moreira & Peñafiel, 2019).

8.5.5. Métodos de los inventarios

Los métodos organizativos para lograr estos objetivos varían en dependencia de las actividades que se realizan en las distintas entidades y de acuerdo con la complejidad y volumen de las operaciones de la entidad. Entre las técnicas más comunes para la administración y control de los inventarios se encuentran:

8.5.5.1. Métodos ABC de control de inventarios

El ABC (siglas en inglés «Activity Based Costing» o «Costeo Basado en Actividades») ha sido tratado por diferentes autores, tal es el caso de Fácil, a. (2006) quien señaló que el mismo consiste en efectuar un análisis de los inventarios estableciendo capas de inversión o categorías con objeto de lograr un mayor control y atención sobre los inventarios, que por su número y monto merecen una vigilancia y atención permanente.

8.5.5.2. Método cantidad económica de pedido (CEP)

Uno de los instrumentos más elaborados para determinar la cantidad de pedido óptimo de un artículo de inventario es el modelo básico de cantidad económica de pedido (CEP). Este modelo puede utilizarse para controlar los artículos A de las empresas, pues toma en consideración diversos costos operacionales y financieros, determina la cantidad de pedido que minimiza los costos de inventario total. Es conocido también como Modelo Básico de Cantidad Económica de Orden o Modelo del Lote Económico y tiene los siguientes supuestos:

- La demanda se conoce, es constante y continua (uniforme).
- El plazo de entrega se conoce y es constante.
- El producto se adquiere en lotes del mismo tamaño y se recibe y coloca en el inventario todo de una vez, el abastecimiento se recibe todo junto, no en partes.
- No hay descuento por cantidad ni se permiten inexistencias (Faltantes).
- Los únicos costos variables son el costo de hacer un pedido y el de mantenimiento.

Los pedidos se realizan para evitar la escasez.

8.5.5.3. Método punto de Reorden

Una vez que la empresa ha calculado su cantidad económica de pedido, debe determinar el monto de colocar el pedido. En el modelo anterior CEP, se supuso que los pedidos se reciben instantáneamente al llegar a cero el nivel de inventario. En realidad, es necesario establecer un punto de renovación de pedido en que se tenga en cuenta la colocación y la recepción de pedido. El Punto de Reorden se refiere a la determinación de la cantidad de inventario que se debe mantener, la fecha en que se deberán colocar las órdenes y la cantidad de unidades que se deberá ordenar cada vez. (Velázquez, Pereda, & Serrano, 2019).

8.5.6. Sistema de inventarios

Las empresas manejan un control de existencias, esto permite verificar el stock que tenemos en materia prima, en productos en proceso y en productos terminados. Los Sistemas de control de inventarios son sistemas de contabilidad que se utilizan para anotar las cantidades de mercaderías existentes.

8.5.7. Sistemas de inventario perpetuo o continuo

En este sistema la empresa mantiene un registro continuo de cada artículo del inventario, de esta forma los registros muestran las mercancías disponibles en todo momento. Es útil para preparar estados financieros mensuales, trimestrales u otros estados intermedios. (Aizaga & Iza, 2018).

8.6. Empresa

Comprende una organización o institución, creada y formada por una persona o conjunto de personas, que se dedica a una actividad económica concreta para conseguir unos objetivos que luego se conviertan en beneficios. Además, para definir qué es una empresa es preciso mencionar los productos, bienes y servicios que esta ofrece a sus clientes y por los cuáles se lucra. (Martínez & Rocha, 2019).

8.6.1. Características de las empresas

Una empresa es una organización, cuyo objetivo esencial es cubrir una demanda, ofreciendo ciertos productos y/o servicios y percibir ganancias por ello.

El concepto de empresa es variado, por lo que no existe una única definición. Sin embargo, las organizaciones poseen ciertas características que la mayoría de ellas comparten, y que, por tanto, definen muy bien su naturaleza.

8.6.1.1 Principales características de las empresas

Satisfacen una necesidad: El principal motivo de una empresa es cubrir una demanda, ya que es la razón de su creación y de su constante funcionamiento a través del tiempo. Cuando existe una necesidad en el mercado, diversas organizaciones se crean alrededor de dicha demanda, por lo que resulta una de las variables más determinantes en la instauración de nuevas entidades.

Buscan un beneficio económico: Las organizaciones se caracterizan por perseguir un beneficio económico a través de los productos y servicios que ofrecen al mercado.

La facturación económica de una empresa determina, en gran parte, su éxito. Por ello, que una empresa experimente o no crecimiento empresarial, depende de las ganancias que se estén percibiendo por su actividad.

Además, por los beneficios que reporta, es un factor que concierne a accionistas, inversores y fundadores.

Poseen recursos humanos: Toda organización tiene un conjunto de empleados para llevar a cabo sus actividades (jornada de trabajo). Por ende, son las personas que, bajo un contrato laboral, trabajan para una determinada empresa efectuando una cantidad diversa de actividades.

Disponen de capital: Las empresas cuentan con recursos financieros y bienes físicos que son utilizados para financiar y posibilitar sus operaciones. Se conoce también como los activos que posee una empresa, y representa la riqueza total de la misma.

Variedad de perfiles profesionales: Una organización es una estructura que depende de varias figuras para funcionar. Es decir, dentro de una empresa existen diferentes roles de trabajo, esto hace que diferentes perfiles profesionales sean necesitados para cubrir dichos puestos.

Son un equipo de trabajo: El buen funcionamiento de una empresa está condicionado por la eficacia de su trabajo en equipo. Si los diversos profesionales que componen una organización no trabajan en conjunto, es muy probable que los resultados finales se vean afectados.

Por esta razón, las organizaciones se caracterizan por concentrar sus esfuerzos en crear estructuras organizativas y trabajar eficientemente en equipo.

Diversidad de departamentos: Una empresa está compuesta por diversas divisiones departamentales con el objetivo de separar actividades, optimizar procesos, incrementar la productividad y mejorar los resultados finales.

Cada sección tiene una función específica, por lo que son dirigidas por especialistas en dichas áreas.

Los departamentos son:

Departamento de recursos humanos.

Departamento de marketing.

Departamento de ventas.

Departamento de dirección.

Departamento de finanzas.

Departamento de logística.

Trabajan para cumplir objetivos: Una organización tiene como labor establecer una serie de objetivos para cumplirlos en un determinado plazo. La cotidianidad de una empresa se basa en trabajar para alcanzar las metas propuestas y así mejorar como organización. Estos objetivos son diversos y varían de entidad a entidad, pero la consecución de ellos determina en gran medida el curso de la empresa. (Chaves, 2022).

8.6.2. Clasificación de las empresas

Los diferentes criterios de clasificación de empresas pueden resultarnos muy útil a la hora de llevar a cabo comparaciones en la actividad y en sus resultados, en la forma de gestión y, además, nos facilitará crear las normas reguladoras para cada caso.

La clasificación empresarial más habitual para establecer una tipología de empresas es: su forma jurídica, su tamaño, su capital, su sector económico y su actividad.

8.6.2.1. Clasificación de las empresas según su forma jurídica

La forma jurídica de una empresa es la identidad que asume legalmente una compañía teniendo en cuenta la titularidad y la responsabilidad de sus propietarios.

Persona física: Esta empresa se constituye por un emprendedor o un autónomo, que cotizará mensualmente su boletín de autónomo y será el máximo responsable de cualquier deuda de la compañía respondiendo con su patrimonio profesional y personal, al igual, que también será quien obtenga la totalidad de los beneficios.

Varias personas (personas físicas y personas jurídicas): Es la unión de varias personas que se unen para desarrollar un negocio conjunto, en el caso de personas físicas, podrán constituir sociedades civiles o comunidades de bienes, las cuales, serán las responsables de las deudas.

Unión Temporal de empresas: Similar a la anterior, pero en el caso de personas jurídicas, que se unen para llevar a cabo una unidad productiva.

Persona jurídica o sociedad: Su objeto es la realización de una actividad comercial con ánimo de lucro, donde se unen uno o más individuos para conseguir unos beneficios. Los tipos de sociedades dependerán de la relación entre los socios, la responsabilidad, el riesgo y el objeto social de la misma.

8.6.2.2. Clasificación de las empresas según su tamaño

Este tipo de clasificación de las empresas según su tamaño viene fijado por el Reglamento de la Unión Europea nº 651/2014, y consiste en:

Grandes empresas: Son las que manejan grandes capitales, suelen tener propias instalaciones, sus ventas son superiores a 50 millones de euros y tienen más de 250 trabajadores, tienen un sistema de administración avanzado y préstamos importantes con entidades financieras nacionales e internacionales.

Medianas empresas: Su negocio es inferior a 50 millones de euros con menos de doscientos cincuenta trabajadores, tienen sus áreas definidas por funciones y sus procedimientos estarán automatizados.

Pequeñas empresas: Tienen un volumen de negocio inferior a 10 millones de euros y menos de cincuenta trabajadores, son entidades independientes y rentables, las cuales, no predominan en el sector de la industria.

Microempresas: Con un volumen de negocio inferior a dos millones de euros y con menos de diez trabajadores, usan sistemas de fabricación artesanales, el propietario se encarga de los asuntos administrativos, producción y ventas.

8.6.2.3. Clasificación de las empresas según su capital

Otro importante criterio de clasificación de empresas es el origen de su capital, en este caso tendríamos:

Público: Una empresa pública es aquella donde el estado tiene la participación total o mayoritaria. Son creadas para ofrecer bienes y servicios a la población, sobretodo de primera necesidad.

Sus principales características son:

- Más del 50% del capital social pertenece al Estado o a cualquier nivel de descentralización (provincial o municipal)
- Suelen ofrecer servicios básicos y de primera necesidad
- Aparecen en sectores de comunicaciones para ofrecer información de interés público
- Estas empresas pueden competir o no con empresas privadas

Privada: una empresa privada es aquella que el capital proviene de personas particulares, es decir, de sociedades mercantiles.

También son una alternativa a las entidades de crédito, ya que, pueden ofrecer préstamos a todo tipo de clientes, tanto negocios como particulares.

Mixtas: son empresas que combinan capital público con capital privado, es decir, tendrán inversionistas privados y al Estado, aunque normalmente, la mayoría de la inversión provienen del fondo público, ya que, sus objetivos están centrados en actividades de interés público.

Existen muchas empresas públicas que finalmente terminan convirtiéndose en mixtas debido a que: provienen de empresas públicas que se han ido privatizando poco a poco, como, por ejemplo, Iberia

Empresas de nueva creación que optan por la colaboración del sector privado y el público, como, por ejemplo, empresas de servicios del ayuntamiento.

8.6.2.4. Clasificación de las empresas según su sector económico

Dentro de esta clasificación de empresas destacamos las siguientes:

Sector primario: dedicados a obtener productos de la naturaleza, es el sector agrario, ganadero, pesquero y minero

Sector secundario: dedicados a la transformación de las materias primas, es decir, sector industrial, energético, construcción, etc.

Sector terciario: sector servicios como transporte, comunicaciones, comercio, turismo, etc.

Sector cuaternario: son servicios de información y creación, investigación y desarrollo e innovación.

8.6.2.5. Clasificación de las empresas según su actividad

Por último, la clasificación de las empresas según su actividad podemos agruparlas en tres modalidades:

Industriales: Son las que producen bienes o servicios a partir de su extracción o producción. Agricultura e industria.

Servicios: Ofrecen servicios gracias al capital humano y a los medios materiales.

Empresas de transporte, asesoramiento, enseñanza y sanitaria.

Comerciales: No producen, se encargan de la venta de los bienes y servicios. Son intermediarios mayoristas o minoristas.

Esta es la clasificación de las empresas a grandes rasgos, pero si tienes dudas no tienes más que dejarnos tus dudas en los comentarios y las resolveremos de forma rápida gracias a nuestros expertos en asesoría fiscal. (Peña, 2020).

8.7. Mercadería

Toda mercadería es en sí misma centro o núcleo de la actividad económica y comercial en que participa. Vendedores y compradores establecerán sus relaciones de intercambio teniendo en cuenta su naturaleza y una serie de condicionantes característicos. (Sanchez, 2020).

8.7.1. Inventario de mercadería

El inventario de mercadería es todos los bienes que le pertenecen a una empresa, para comercializar con ellos; comprándolos primero y vendiéndolos después tal cual son; como así también los productos manufacturados o procesados para la venta en un período de tiempo comercial. Los inventarios de mercadería deben aparecer como el grupo activo circulante. Vale destacar que de acuerdo a la empresa hay varios tipos de inventarios de mercaderías a conocer: inventario de mercadería propiamente dicho, son los bienes que le pertenecen a una empresa comercial o mercantil, que se compran y se los venden sin modificación alguna, es decir todas las mercaderías disponibles para la venta. Inventario de productos terminados, son aquellos que son comprados y manufacturados o procesados, industrializados o transformados para luego ser vendidos como productos terminados. (Lucas & Loor, 2013).

8.8. Rentabilidad

La rentabilidad refleja como crecieron nuestras inversiones en el negocio, en un periodo determinado financieramente hablando. Existen dos clases:

La Económica. - Es la que se establece por los activos de la empresa independientemente de su estructura financiera.

La Financiera. - Está condicionada por la estructura financiera de la compañía es el resultado de los capitales invertidos por los accionistas de las empresas.

La rentabilidad es el objetivo principal de todos los negocios, sin rentabilidad, el negocio no sobrevivirá a largo plazo, esta se mide con los ingresos y los gastos; el ingreso es dinero generado por las actividades del negocio. Sin embargo, el dinero que entra en el negocio por actividades como solicitar préstamos no genera ingresos. Esto es simplemente una transacción en efectivo entre el negocio y el prestamista para generar dinero que se destinan para operar el negocio o comprar activos.

Los gastos son el costo de los recursos utilizados o consumidos por las actividades de la empresa, la rentabilidad se mide a través de un estado de resultados, que es esencialmente una lista de

ingresos y gastos durante un período de tiempo, generalmente un año. Un estado de resultados se usa tradicionalmente para medir la rentabilidad del negocio durante el último período contable. Sin embargo, un estado de resultados proforma mide la rentabilidad proyectada del negocio para el próximo período contable. Se puede usar un presupuesto cuando desee proyectar la rentabilidad para un proyecto en particular o una parte de un negocio (Quinde & Ramos, 2018).

8.8.1. Rentabilidad económica

La rentabilidad económica es el beneficio que obtiene una empresa por las inversiones realizadas. Para su medición, se recurre a los estados financieros de la firma.

Es decir, la rentabilidad económica es la ganancia que han dejado las inversiones efectuadas por una compañía, y suele expresarse como un porcentaje (Westreicher G. , 2020).

8.8.2. Rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera son aquellos beneficios económicos obtenidos a partir de los recursos propios e inversiones realizadas.

La rentabilidad financiera también se conoce con el nombre de rentabilidad sobre el capital, o por su nomenclatura en inglés, ROE (Return on Equity), que relaciona los beneficios obtenidos netos en una determinada operación de inversión con los recursos necesarios para obtenerla (Pedrosa, 2016).

8.8.3. Rentabilidad económica

No debemos olvidarnos tampoco, del concepto de rentabilidad social. Éste hace referencia a los beneficios que puede obtener una sociedad de un proyecto o inversión de una empresa. Es independiente del concepto de rentabilidad económica ya que un proyecto puede ser rentable socialmente pero no serlo económicamente para el inversor. Normalmente es un concepto que se aplica en la construcción de infraestructuras en una sociedad. Por ejemplo, la construcción de una carretera será rentable socialmente si los ciudadanos ahorran en tiempo, comodidad y precio al utilizar la nueva carretera y no otra. (Sevilla, 2015).

8.8.4. Indicadores de rentabilidad

Un indicador de la rentabilidad es el Rendimiento sobre el Patrimonio (ROE). El indicador se establece mediante la relación entre el resultado de un ejercicio y el patrimonio promedio, es decir el promedio de los valores mensuales del patrimonio registrados al finalizar el ejercicio anterior y los registrados siguientes hasta el mes que se realiza el cálculo, a mayor valor de la ratio, mejores son los niveles de rentabilidad de la institución.

Los indicadores de rentabilidad buscan medir la capacidad de una entidad financiera de generar ingresos para expandirse, mantener una posición competitiva en el mercado, reponer y aumentar sus fondos patrimoniales. La viabilidad de una institución financiera depende de su habilidad para obtener un rendimiento adecuado de sus activos, evitando la erosión del patrimonio producto de la pérdida o disminución en el valor de los activos. (Ranger & Vera, 2017).

Con esto buscamos medir la rentabilidad de la empresa para saber cuál es el rendimiento que tiene sobre su patrimonio, saber si coinciden los resultados con los indicadores para establecer los riesgos y mantener una posición competitiva en el mercado, para mantener el rendimiento adecuado de los activos debemos evitar las pérdidas o disminución de valores.

8.8.5. Margen neto de utilidad

La utilidad del margen neto está en que refleja la capacidad de la organización para convertir los ingresos que recibe en beneficios. En otras palabras, permite saber si se está realizando un eficiente control de costes.

A diferencia del margen bruto, no toma en cuenta solo el coste de producción, sino otros desembolsos en comercialización, promoción, distribución, gastos financieros, tributos, entre otros.

Por esta razón, es un indicador más certero sobre el beneficio obtenido a partir de las ventas de la empresa (Westreicher, 2018).

8.8.6. Margen bruto de utilidad

También 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) (Herrera, 2021).

8.8.7. Margen operacional

Compara la utilidad operacional contra los ingresos, expresando la utilidad en términos porcentuales. A medida que los ingresos crecen en una mayor proporción que los costos y gastos de la compañía, mayor será el margen operacional. El objetivo de la gerencia será el de aumentar el margen operacional, siendo lo más eficiente posible en términos de costos y gastos sin afectar la continuidad y el manejo de largo plazo del negocio. Un margen operacional de 15% se interpreta como: por cada \$ 100 en ventas me quedan \$ 15 después de restar los costos y gastos operacionales (Mejia, 2017).

8.8.8. Margen de utilidad en ventas

Al utilizar la fórmula $\text{Utilidad neta} / \text{Ventas totales}$ sirve a la hora de determinar el margen de utilidad de las ventas, ya que no es la misma en entre empresas y en productos. Debido a que no en todas las industrias/empresas los productos tienen una alta rotación, según el rubro puede que la empresa venda un producto por semana o al mes.

Si las empresas venden un bajo nivel de productos tienen una alta dependencia del margen de utilidad por cada venta. Si tienen un buen margen de utilidad podrán ser rentables sin tener que vender una alta cantidad de unidades del producto.

Existen empresas que utilizan dicho sistema, si bien alcanzan una rentabilidad, pueden no ser la mejor forma de utilizar de forma eficiente sus activos ni capital de trabajo, ya que disponen del capital sin moverlo por un plazo no conveniente (Granel, 2021).

8.8.9. Ferretería

Se trata de un establecimiento especialista en la venta de toda clase de elementos y útiles basados en la construcción, el bricolaje y el hogar. Es apto para todo tipo de público, de hecho, a estos negocios suelen acudir toda clase de profesionales y usuarios domésticos.

Si alguna vez te has preguntado qué es una ferretería y, además, qué venden en una ferretería, podemos decirte que un poco de todo. Es increíble la gran cantidad de artículos que un establecimiento de este tipo puede tener. Ya sean empresas, profesionales o particulares, es muy fácil encontrar cualquier cosa que necesiten sin ningún problema.

Algunas personas se encuentran un poco desorientadas hasta el punto de desconocer qué venden en una ferretería. No saben si pueden contar con su ayuda a la hora de buscar un producto o una herramienta determinada. Pues bien, los artículos de ferretería se cuentan por miles.

8.8.9.1. Qué es una ferretería y qué productos podemos encontrar en ella

Gracias a su amplio catálogo podrás hacerte una idea aproximada de qué es una ferretería. En este tipo de negocio encontrarás útiles muy valiosos para mantener la seguridad de un hogar, como cerraduras, herrajes, buzones, cajas fuertes, etcétera. Tal vez a la hora de hacer una reforma o una obra en casa: vallas de seguridad, señalización, escaleras, rejas, carretillas, puntales, andamios y mucho más.

Normalmente, los productos que se venden con mayor frecuencia son aquellos de uso cotidiano que sirven para arreglar cualquier deterioro o desperfecto: cinta adhesiva, pegamento adhesivo, silicona, lubricante, antideslizante, poliuretano, filtros y topes, etcétera.

También es importante contar con ciertos productos que sirvan para el aislamiento de puertas y ventanas. De esa manera es posible ahorrar dinero en la factura de luz y calefacción, pues estos aislantes impiden que el calor se vaya por las rendijas.

Sin embargo, eso no es todo lo que encontrarás. ¿Qué venden en una ferretería? Pues para empezar todo tipo de herramientas manuales muy utilizadas a la hora de realizar tareas variopintas relacionadas con la mecánica, las reparaciones o el bricolaje. Estas herramientas pueden estar

fabricadas en goma, acero, fibra, plástico o madera y hay varios tipos: herramientas manuales de fijación o de sujeción. ¿Las más comunes? Destornilladores, llaves, sargentos, alicates, sierras, martillos, tijeras, brocas, compases, cúter y muchas más.

A la hora de saber qué venden en una ferretería has de tener en cuenta que sus productos están enfocados a profesionales y particulares, por lo que su catálogo es bastante amplio. De esa forma, de las herramientas manuales pasamos a las herramientas eléctricas. Estos artículos se adaptan al tipo de trabajo y podrás encontrar sierras circulares, cortadoras, pulidoras, lijadoras, cepillos eléctricos, taladros, grapadoras, pistolas para pintar, sierras de calar y muchas más (Dady, 2022).

8.8.9.2. Atributos que debe cumplir siempre la ferretería

Debemos entender y escuchar al cliente. Siempre hemos de ponernos en la posición del cliente y lo más fácil, cuando no entendemos lo que quiere el cliente, consiste en salir de detrás del mostrador e intentar estar a su altura y ser mucho más amigable y sociable con él, porque lo agradecerá mucho. Conclusión: entender al cliente y escucharle es básico y elemental.

Ofrecer un servicio o productos que sean distintos por el motivo que sea. Puede ser por su innovación, por su tecnología, por sus prestaciones, etc. En un grupo de clientes, que se debe diferenciar por la edad, por ser profesional o ama de casa, etc., existe una serie de productos que unos comprarán siempre y otros nunca lo harán. Por este motivo no es bueno mezclar productos que tengan como finalidad edades y tipología de clientes concreta o muy diferente, al generar un problema para cada una de las partes o grupos. Hay que crear una especie de microclima adaptado a cada grupo. Conclusión: ofrecer a cada grupo de clientes lo que buscan de la forma que quieren encontrarlo.

La visibilidad y el fácil entendimiento. Cuando entramos a una ferretería, por normal general, son locales densos y llenos de material la mayoría de ellos y cuentan con algunas deficiencias importantes (como la falta de iluminación y una nula información al no disponer de cartelería que nos indique dónde encontrar algo). Esto genera un problema, ya que el cliente no quiere perder tiempo y buscar y buscar por ahí y hasta se puede hacer daño entre tanto producto y desorden. Conclusión: el desorden aleja a los clientes y el orden y la coherencia de presentación llama a los clientes.

La agilidad es otro valor en alza que ayuda a vender más. Se puede ser ágil sirviendo un producto, pero también localizando la solución más idónea a un problema o duda que tiene un cliente. Por este motivo los clientes que encuentran en una ferretería la agilidad como norma y solución en vez de crear problemas las catalogan y las encuentran muy extrañas, ya que no es lo normal. Por tanto, la agilidad es otro atributo por el cual podemos llegar a vender más. Conclusión: agilidad, rapidez y constancia son calificativos que los clientes casa vez buscan y valoran más.

Los precios. Parece que el precio barato sea lo que nos va hacer vender más. Pues curiosamente existen casos que señalan que vender más barato genera un problema de desconfianza sobre la calidad del producto. Solo debemos hacer entender al cliente que está pagando por un determinado producto el valor justo por la solución a su problema, acompañado de que le hemos escuchado y ofrecido lo que necesitaba, entiende la presentación, ha podido localizar con facilidad lo que quería, no ha tenido que buscar en medio de miles de cosas que no tienen que ver con lo que busca, etc. Conclusión: el precio no será un factor que haga que los clientes no nos compren.

La actitud del equipo humano con el que cuenta la ferretería. Es necesario que todos los que están cara al público entiendan que no se trata de ir solo a trabajar y que ya vale con estar presente. Debemos estar siempre dispuestos ayudar y preocuparnos por los clientes y hacer que los clientes vean que estamos por y para ellos, con una sonrisa, aunque por dentro estemos enfadados porque ha perdido nuestro equipo de fútbol. Hay que atender al cliente como se merece, ya que se ha desplazado hasta nuestra ferretería desde su casa, no para que le mal atienda un vendedor de mal humor por problemas personales. Conclusión: la actitud positiva y constante por hacer y ayudar debe estar siempre presente (Balls, 2020).

9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS

1. ¿De qué manera se identificó la situación actual de la empresa que pudo distinguir los puntos positivos y negativos del control de inventario en la ferretería Real?

Para poder identificar cuál era la situación actual de la empresa se hizo una evaluación a través del control de inventarios, así se conoció dónde estaba la falencia por parte de los empleados de la ferretería, de esta manera se encontró la problemática dentro de la empresa.

2. ¿Cómo se evaluó el control interno aplicando el COSO I para la identificación del riesgo y nivel de confianza en los procesos del control de inventario?

La evaluación del control interno de los inventarios de la ferretería Real, se la realizó a través de los componentes del COSO I, con ello se pudo identificar cuáles eran las falencias que tenía la empresa al realizar el inventario, se pudo observar el desorden de la mercadería y algunos de los productos ferreteros en mal estado.

3. ¿Cómo se provoca el inadecuado manejo de la rentabilidad en la ferretería Real?

Se determinó que la causa del mal manejo de la rentabilidad es por falta de un sistema contable adecuado en el cual lleven su contabilidad ordenadamente y con efectividad, por ende, podrá identificar las utilidades de la empresa, ingresos, egresos y devoluciones, así podrá si la ferretería es rentable o no para su propietaria.

4. ¿De qué manera incide el manual de funciones y procedimientos del control de inventarios que facilite en el buen desarrollo de las actividades dentro de la ferretería?

El manual de funciones y procedimientos facilitara el buen desarrollo de las actividades, por parte de la persona encargada del inventario, en este manual damos a conocer cuál es el procedimiento que debe cumplir el empleado que lleva el control de la mercadería, con ello puede cumplir con cabalidad el proceso del inventario para beneficio de la propietaria y todos que prestan sus servicios en esta empresa.

10. METODOLOGÍA

10.1. Tipos de investigación

Para el desarrollo del proyecto de investigación se empleó lo siguiente:

10.1.1. Investigación Bibliográfica o Documental

Menciona (Zorrilla, 2021). La investigación documental o bibliográfica es una técnica de investigación a través de ello se examina lo que se ha escrito y publicado antes acerca un tema en específico.

La investigación documental puede ser tan superficial o profunda como se decida. Lo más importante es asegurar que lo que leemos tenga un buen sustento para no repetir asuntos que no están respaldados y mucho menos basar nuestras decisiones en documentos que no estén bien sustentados o no apliquen a nuestro caso particular.

En el proyecto se utilizó la investigación biográfica documental, por qué se recopiló información necesaria y oportuna para el desarrollo del trabajo, se utilizaron fuentes documentales como: libros, documentos de archivos entre otros.

10.1.2. Investigación de Campo

La investigación de campo recopila los datos directamente de la realidad y permite la obtención de información directa en relación a un problema. (Rus Arias, 2020).

Se utilizó la investigación de campo, utilizando información verídica de la ferretería Real.

10.2. Métodos de investigación

Los métodos científicos que fueron destinados en el presente proyecto son:

10.2.1. Método Deductivo

Por su parte, el método deductivo que en términos de sus raíces lingüísticas significa conducir o extraer está basado en el razonamiento, al igual que el inductivo. Por ende, su aplicación es totalmente diferente, ya que en este caso la deducción intrínseca del ser humano logra transcurrir de principios generales a hechos particulares. (Prieto B. , 2017).

En el presente trabajo investigativo usamos el método deductivo éste permite pasar por lo general a los hechos particulares, comenzamos con la verificación de conceptos y definiciones de los temas en estudio para lograr la conclusión que hemos adquiridos del control de inventarios.

10.2.2. Método Inductivo

El modelo inductivo, que etimológicamente se deriva de la conducción a o hacía, es un método basado en el razonamiento, el cual “permite pasar de hechos particulares a los principios generales, fundamentalmente consiste en estudiar u observar hechos o experiencias particulares con el fin de llegar a conclusiones que puedan inducir, o permitir derivar de ello los fundamentos de una teoría, sin embargo, uno de los problemas de este tipo de método es que solo puede ser aplicado a objetos de cierta clase, cuyas partes deben ser identificables durante el estudio. (Prieto J. , 2017).

Este método nos permitió ordenar todos los resultados de las causas que encontramos en el control de inventario y que perjudican la toma de decisiones del almacén, para poder realizar los análisis de todos los datos de los indicadores de las variables planteadas, el cual nos permitió pasar de los hechos particulares a los principios generales.

10.3. Técnicas de Investigación

10.2.1 Observación

La observación participante, sobre todo en cuanto tiene de participación más que de observación, en efecto contribuye a que el investigador se haga un lugar en el campo en el que investiga, a adquirir claves culturales que le sean útiles en el desarrollo de otras técnicas (tanto como de la propia observación), a facilitarle aproximarse a sujetos y a información que, de otro modo, serían más inaccesibles. Dado que es una herramienta especialmente válida para producir datos sobre “el

hacer” de los sujetos que se estudian, resulta oportuno conocer y reflexionar acerca de sus características distintivas. (Josiles, 2018).

La observación metodológica es competente para establecer una unión con la realidad que nos permitió comprender para poder explicarla, de acuerdo a lo que se fue investigando en la ferretería Real, mientras hagamos una mala elección metodológica será poco factible el proceso y no tendrá validez el resultado.

10.2.2. Encuesta

La encuesta es el método más utilizado en la investigación de ciencias sociales. A su vez, esta herramienta utiliza los cuestionarios como medio principal para conseguir información. Ésta hace referencia a lo que las personas son, hacen, piensan, opinan, sienten, esperan, desean, quieren u odian, aprueban o desaprueban, o los motivos de sus actos, opiniones y actitudes. (Caballero Martinez, 2017).

Esta encuesta se la realizó a los empleados de la ferretería para conocer cómo se está llevando el control en la mercadería dentro del almacén.

10.2.3. Entrevista

La entrevista se debe realizar en un ambiente de diálogo, aceptación y empatía, lo cual es interesante para el sujeto de estudio y también para el investigador, pues es un momento no solo de conversación, sino de intercambio de vivencias, conocimientos, sensaciones, creencias y pensamientos de la persona entrevistada. Esto recuerda que las percepciones de salud y enfermedad son individuales, por lo que se debe considerar el respeto y la comprensión de la persona como habilidades necesarias del entrevistador. Este último también debe tener capacidades comunicativas como el uso de un lenguaje apropiado, sin mayores tecnicismos, pero no muy coloquial, pues, de lo contrario, se pone en riesgo la empatía hacia el entrevistado. (Troncoso & Amaya, 2017).

La entrevista se formuló a la gerenta de la ferretería por medio de esto pudimos detallar los objetivos, condiciones y coordinación de las actividades que realizan dentro de la empresa.

10.3. Instrumentos de Investigación

Se usaron los instrumentos de investigación que se detalla a continuación:

10.3.1. Entrevista no Estructurada

La entrevista no estructurada o en profundidad es aquella que se realiza sin un guion previo. Sigue un modelo de conversación entre iguales. En esta modalidad, el rol del entrevistador supone no sólo obtener respuestas sino también saber que preguntas hacer o no hacer. En la entrevista en profundidad no hay un guion prefijado sino una serie de temas con posibles cuestiones que pueden plantearse a la persona entrevistada. (Folgueiras, 2006).

Para la investigación se aplicó la entrevista no estructurada, por ende, contienen preguntas abiertas que son dirigidas a la propietaria de la ferretería, utilizando las técnicas anteriormente mencionadas.

10.3.2. Cuestionario

Un cuestionario es, por definición, el instrumento estandarizado que empleamos para la recogida de datos durante el trabajo de campo de algunas investigaciones cuantitativas, fundamentalmente, las que se llevan a cabo con metodologías de encuestas. En pocas palabras, se podría decir que es la herramienta que permite al científico social plantear un conjunto de preguntas para recoger información estructurada sobre una muestra de personas. (Meneses, 2015).

La elaboración del cuestionario nos ayudó a poder elaborar y efectuar las preguntas de manera precisa y ordenada de las actividades.

10.4. Población y Muestra

10.4.1. Población

La población es un conjunto de elementos que contienen ciertas características que se pretenden estudiar. Por esa razón, entre la población y la muestra existe un carácter inductivo (de lo particular a lo general), esperando que la parte observada (en este caso la muestra) sea representativa de la

realidad (entiéndase aquí a la población); para de esa forma garantizar las conclusiones extraídas en el estudio.

Existen dos niveles de población, el primero, la población diana, que generalmente es muy grande y el investigador no logra tener acceso a ella y el segundo, la población accesible, en donde el número de elementos es menor y está delimitado por criterios de inclusión y exclusión. Es en la última población en la que se realiza el muestreo y tamaño muestral. No obstante, en el artículo que se analiza, no indica la población accesible, pese a referir que se usó una muestra. (Ventura, 2017).

Este estudio fue de campo porque nos ayudó a saber con exactitud las falencias que tiene la ferretería, así pudimos analizar la situación económica que afecta al desarrollo local, la población estará representada por 1 gerente y 3 ayudantes.

Tabla 3: Población

Población	Cantidad	Técnica Empleada
Gerente	1	Entrevista
Personal	3	Encuesta
TOTAL	4	

Elaborado por: Los autores

10.4.2. Muestra

Una muestra no es más que la elección de una parte de un todo que es la población. Nos referiremos fundamentalmente a muestreo estadístico, por tanto, al diseño y la obtención de una muestra estadísticamente representativa de la población que se inscribe en un proceso de investigación de carácter cuantitativo donde la teoría del muestreo y de probabilidades son elementos importantes definitorios. (López & Fachelli, 2017).

La muestra que utilizamos para hacer el análisis, fue una revisión total de los materiales en bodega, así pudimos contar con una buena muestra de todo lo evidenciado.

11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADO

Título:

“Control de inventarios y su rentabilidad en la Ferretería Real del cantón La Maná Provincia de Cotopaxi, Periodo 2021.

Datos informativos:

Institución: Ferretería Real

Ruc: 0603197294001

Estado del Contribuyente: Activo

Tipo de Contribuyente: Persona Natural

Subtipo de contribuyente: Sector de Economía Popular y Solidaria

Email: ariasferreteria050@hotmail.com

Inicio de Actividades: 10 de septiembre del 2008

Obligado a llevar contabilidad: Si

Agentes de retención: Si

Beneficiaria: Propietaria

Provincia: Cotopaxi

Cantón: La Mamá

Equipo técnico responsable:

Coordinadora: Ing. Medina Armas Angélica Tamara Mg.

Autores: Srta. Guamán Arias Maryuri Thalía

Sr. Vera Moreira Aurelio Vicente

11.2. Antecedentes

La ferretería real se abre al mercado el 10 de septiembre del 2008, en ese entonces llamada ferretería Arias Real fue creada por la Sra. Inés Real y su esposo el Sr. Wilmer Arias quien con la ayuda de su tía la Sra. María Pilataxi nació la visión de ofrecer productos ferreteros de calidad.

La ferretería con el tiempo y el esfuerzo impuesto por ambos continuó creciendo gradualmente dando soluciones efectivas a sus clientes, que cada vez eran más y nos vimos en la necesidad de extendernos donde pusimos una sucursal en la avenida Gonzalo Albarracín solar 12 y Medardo Ángel Silva, diagonal al cementerio general del cantón La Maná.

11.3. Descripción de la evaluación del control de inventarios

La presente evaluación del control de inventarios a la Ferretería Real del cantón La Maná, según el criterio académica por parte de los estudiantes investigadores, para lo cual se realizó una entrevista a la propietaria, una ficha de observación, una encuesta a los empleados, un cuestionario de control interno de inventarios que se estipulan las fases adecuadas para el preciso respaldo de las operaciones de la actividad a través del proceso financiero que se refleja en la rentabilidad de la empresa.



La aplicación de los resultados se aplicó mediante el modelo COSO 1, ya que éste consta de 5 componentes, donde se elaboró el cuestionario mediante preguntas cerradas para poder adquirir la información oportuna para describir la problemática ante la deficiencia de un control de inventario y así fortalecer lo económico de la ferretería.

	Ferretería Real	Pt: PGA Pág. 1/1
	Propietaria: Real Pilataxi María Inés	Marca: ©
	Actividad: Productos	Fecha: 02/11/2022
	Ruc: 0603197294001	Auditor: G & V
Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos		
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR		

Para especificar la situación de la Ferreteria Real se estableció un cronograma de actividades para proceder con el proceso del control de inventario de una forma específica, para asimilar, precisar y analizar la rentabilidad, por lo cual, se aplicó el cuestionario de control interno para conocer la situación de la ferreteria.

REF/	CONTENIDO
ACTIVIDAD PREVISTA AL DESARROLLO DEL CONTROL DE INVENTARIO	
CPA	Carta de presentación
CC	Carta de compromiso
FASE I: Conocimiento Preliminar	
AB	Programa de la Fase I
AB-1	Visita a la Institución
AB-2	Antecedentes de la empresa
FASE II: Planificación Específica	
AC	Programa de la Fase II
AC-1	Plan de Control de Inventarios
FASE III Ejecución	
AD	Programa de la Fase III
AD-1	Evaluación de control de inventarios a través del cuestionario
AD-2	Medición de riesgo
AD-3	Valoración de los hallazgos
AD-4	Análisis de indicadores financieros de rentabilidad
AD-5	Análisis de la relación entre el control interno y la rentabilidad
FASE IV: Comunicación de Resultados	
AE	Programa de la Fase IV
AE-1	Presentación de informe

ELABORADO POR	SUPERVISADO	FECHA DE SUPERVISIÓN
---------------	-------------	----------------------


G Y V	Ing. Tamara Medina	02/11/2022
	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: PP Pág. 1/1 NIA 200
		Marca: 
		Fecha: 04/11/2022
		Audidores: G & V
PROGRAMA DE ACTIVIDAD DE DESARROLLO		

Objetivo:

- Obtener información que relacione con la documentación necesaria para llevar a cabo la investigación del control e inventarios de la ferretería Real.

Nº	ACTIVIDAD	REF P/T	RESPONS.	FECHA	HORAS
1	Carta de presentación	CP	G & V	04/11/2022	2 Horas
2	Carta de compromiso	CC	G & V	07/11/2022	2 Horas
TOTAL DE HORAS					4 Horas

ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 04/11/2022
------------------------	-----------------------------------	------------------------------------

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: CP Pág. 1/1 NIA 200
		Marca: Φ
		Fecha: 04/11/2022
		Audidores: G & V
CARTA DE PRESENTACIÓN		

La Maná, 04 de noviembre del 2022

Sra. Real Pilataxi María Inés

FERRETERÍA REAL

Presente.

De mi consideración:

Por medio de la presente me suscribo ante usted para hacerle conocer que se va a concluir con la evaluación del control de inventarios en la ferretería Real. Tiene como fin hacer un informe de los hallazgos encontrados en el transcurso de los procesos. Se decretará técnicas de comprobación que utilizaremos los recursos de estudio de campo, documentación e información de los estados financieros para conseguir evidencias necesarias para proteger el informe del control interno de inventarios.

En la investigación se aplicará con la mayor responsabilidad para que la indagación que se obtuvo sea precisa y mayor rendimiento para la ferretería y pueda brindar un servicio de primera.

Confiamos en que esta propuesta, cumpla a los objetivos establecidos para la necesidad que presenta la ferretería, determinamos ante usted inquietudes en caso que existan en la propuesta que hemos detallado.

Thalia Guamán

Guamán Arias Maryuri Thalía

C.I. 050438796-0

Vera Moreira Aurelio Vicente

Vera Moreira Aurelio Vicente

C.I. 130922202-2

NIA 200 Objetivos globales del auditor independiente

ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 04/11/2022
------------------------	-----------------------------------	------------------------------------

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: CC Pág. 1/1 NIA 210
		Marca: 
		Fecha: 07/11/2022
		Audidores: G & V
CARTA DE COMPROMISO		

La Maná, 07 de noviembre del 2022

Sra. Real Pilataxi María Inés

FERRETERÍA REAL

Presente.

De mi consideración:

Como propietaria me conmueve aceptar y continuar con los métodos de control interno del área de inventarios con la finalidad de verificar y analizar la rentabilidad en la Ferreteria Real.

El control de inventario se ejecutará mediante la evaluación de los 5 componentes del COSO I, los componentes están implementados para acoger los principios valores éticos en la ferreteria y por ende en las áreas dónde se encuentra la mercadería.

Para examinar los procesos financieros utilizaremos los estados financieros del año 2020 los mismos que deberán estar auditados dice evaluará al personal de la ferreteria.



Sra. Propietaria
Real Pilataxi María Inés
C.I. 0603197294



Guamán Arias Maryuri Thalía
ESTUDIANTE UTC
C.I. 050438796-0



Vera Moreira Aurelio Vicente
ESTUDIANTE UTC
C.I. 130922202-2

NIA 210 Acuerdo de los términos del encargado de auditoría

ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 07/11/2022
------------------------	-----------------------------------	------------------------------------

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AB Pág. 1/1
		Marca: 
		Fecha: 08/11/2022
		Auditores: G & V
FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR		

OBJETIVO: Realizar la visita correspondiente a las instalaciones de la Ferreteria Real del cantón la Maná para el desarrollo de la investigación.

Nº	ACTIVIDAD	REF P/T	RESPONS.	FECHA	HORAS
1	Visita y reconocimiento a la Ferreteria	AB-1	G Y V	08/11/2022	2
2	Valores corporativos	AB-2	G Y V	09/11/2022	4
3	Base legal	AB-3	G Y V	09/11/2022	5
TOTAL DE HORAS					11

ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 08/11/2022
------------------------	-----------------------------------	------------------------------------

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AB-1 Pág. 1/1
		Marca: Ω
		Fecha: 08/11/2022
		Audidores: G & V
VISITA A LA ENTIDAD		

El día, martes 08 de noviembre del 2022, siendo las 15:00 horas, procedemos a visitar a las instalaciones de la ferretería Real, ubicada en la Av. Los Álamos en el cantón La Maná, su propietaria amablemente nos guio por las instalaciones dándonos a conocer cada producto de mercadería que dispone para la venta.

En esta ferretería laboran tres personas quienes se encargan de la atención a los clientes entrega y traslado de la mercadería y una persona encargada del cobro de valores y facturación en caja que es la propietaria.

La mayoría de sus actividades están dirigida a la venta de artículos de construcción a los constructores del cantón La Maná y sus alrededores. Siendo las 17:00 horas, se dio por culminada la visita a las instalaciones expresando un profundo agradecimiento por la apertura brindada por la propietaria de la Ferretería Real la señora María Real.

MISIÓN

Brindar soluciones en la venta de materiales y herramientas de ferretería para la construcción civil, pequeñas industrias y artesanías, con la mejor calidad, seguridad y precios accesibles brindando la mejor atención al cliente a través de un personal capacitado, eficiente y responsable.

VISIÓN

Ser líderes en la venta y comercialización de materiales de construcción a nivel cantonal y provincia, conjuntamente con la mano de los mejores proveedores de materiales de construcción y materiales de productos en general, convirtiéndonos en la ferretería líder que ofrecen mercancías de mejor calidad y precio.

ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 08/11/2022
------------------------	-----------------------------------	------------------------------------

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AB-2 Pág. 1/1
		Marca: Ω
		Fecha: 09/11/2022
		Auditores: G & V
VALORES CORPORATIVOS		

Servicio

Brindar un excelente servicio a nuestros clientes, asesorándoles en sus necesidades y resolviendo sus requerimientos; además, brindar ayuda de manera espontánea aun en los detalles más pequeños.

Humildad

Reconocemos la necesidad de escuchar a los demás y mejorar día a día dándole gracias a Dios por todas las bendiciones que recibimos todo el tiempo.

Respeto

Valoramos el trato respetuoso entre nuestros colaboradores y la comunicación clara y abierta. Siendo el respeto y la humildad, como uno de los principios fundamentales a seguir.

Responsabilidad

Reconocemos la capacidad de nuestros colaboradores para realizar las labores encomendadas de manera responsable y oportuna.

Disciplina

Valoramos a las personas comprometidas con su trabajo y consigo mismo para lograr a través de la perseverancia las metas propuestas.

Rentabilidad

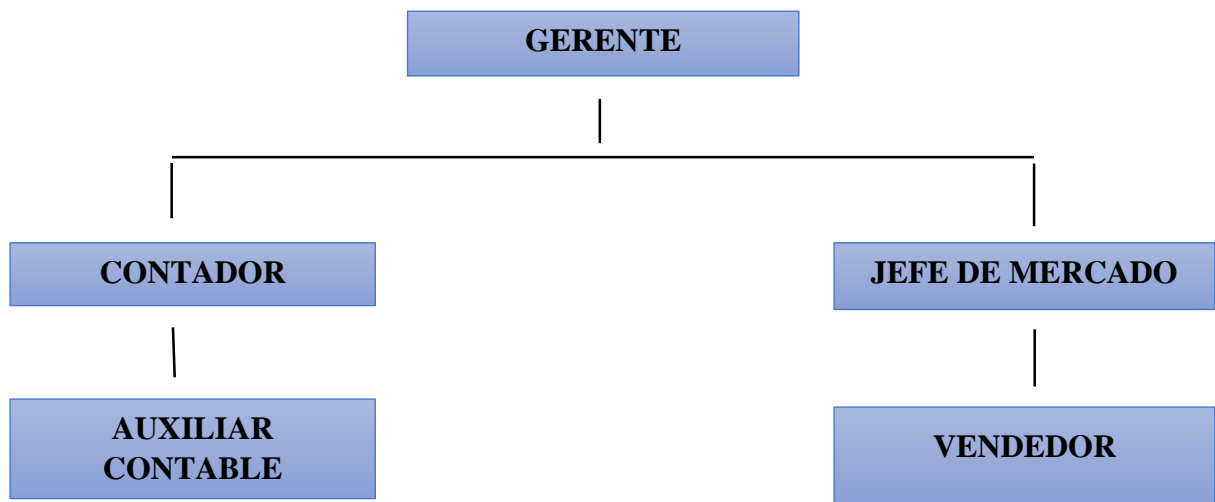
Producir beneficios que nos permitan ofrecer estabilidad y crecimiento para la empresa y para nuestros colaboradores.

ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 09/11/2022
------------------------	-----------------------------------	------------------------------------

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AB-3 Pág. 1/1
		Marca: Ω
		Fecha: 09/11/2022
		Audidores: G & V
BASE LEGAL Y ESTRUCTURA ORGÁNICA		

BASE LEGAL

- Normas Generales de Control Interno
- Normas Internacionales de Auditoría
- Normas de Auditoría Generales Aceptadas

ESTRUCTURA ORGÁNICA

ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 09/11/2022
------------------------	-----------------------------------	------------------------------------


	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AC Pág. 1/1 NIA 300
		Marca: ✓✓
		Fecha: 10/11/2022
		Audidores: G & V
FASE II PLANIFICACIÓN		

OBJETIVO: Ejecutar el plan de control de inventarios a realizarse en la Ferreteria Real del cantón La Maná.

Nº	ACTIVIDAD	REF P/T	RESPONS.	FECHA	HORAS
1	Plan de Control de Inventarios	AC-1	G Y V	10/11/2022	2
2	Objetivos: <ul style="list-style-type: none"> • General • Específicos 	AC-2	G Y V	10/11/2022	2
3	Motivo y Alcance	AC-3	G Y V	11/11/2022	3
4	Recurso y tiempo estimado	AC-4	G Y V	11/11/2022	3
5	Fecha de corte y marcas	AC-5	G Y V	14/11/2022	2
TOTAL DE HORAS					12

ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 10/11/2022
------------------------	-----------------------------------	------------------------------------

NIA 300 Trata sobre la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría

	Ferretería Real	Pt: AC-1 Pág. 1/1 NIA 300
	Propietaria: Real Pilataxi María Inés	Marca: Ω
	Actividad: Productos	Fecha: 10/11/2022
	Ruc: 0603197294001	Audidores: G & V
Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos		
PLAN DE CONTROL DE INVENTARIOS		

1. Antecedentes. -

La Ferretería Real se abre al mercado el 10 de septiembre del 2008, en ese entonces llamada ferretería Arias Real fue creada por la Sra. Inés Real y su esposo el Sr. Wilmer Arias quien con la ayuda de su tía la Sra. María Pilataxi nació la visión de ofrecer productos ferreteros de calidad.

La ferretería con el tiempo y el esfuerzo impuesto por ambos continuó creciendo gradualmente dando soluciones efectivas a sus clientes que cada vez eran más y nos vimos en la necesidad de extendernos donde pusimos una sucursal en la avenida Gonzalo Albarracín solar 12 y Medardo Ángel Silva, diagonal al cementerio general del cantón La Maná.


Con el pasar de los años nos separamos y la señora Inés Real se quedó con la matriz y el señor Wilmer Arias con la sucursal y se continuó trabajando en el mismo negocio.

Ferretería “Real” cuenta con una atención de calidad a nuestros clientes quienes han sido la razón principal de nuestro crecimiento y con quienes mantenemos una excelente relación comercial.

En la actualidad hemos logrado crear una cartera de clientes muy extensa desde clientes que nos visitan desde la comodidad de sus hogares hasta clientes como constructoras, empresas privadas etc. Una de las características de este ácido la variedad de productos y servicios que ofrecemos.

ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 10/11/2022
------------------------	-----------------------------------	------------------------------------

NIA 300 Trata sobre la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AC-2 Pág. 1/1 NIA 300
		Marca: Ω
		Fecha: 10/11/2022
		Audidores: G & V
OBJETIVOS		


2. Objetivo General

- Evaluar el Control de Inventarios y su rentabilidad en la Ferretería Real del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi, Periodo 2021.

2.1 Objetivos Específicos

- Identificar la situación actual de la empresa para distinguir de los puntos positivos y negativos del control de inventario en la ferretería Real.
- Evaluar el control interno aplicando el COSO I para la identificación del riesgo y nivel de confianza en los procesos del control de inventario.
- Determinar las diferentes causas que provocan el inadecuado manejo de la rentabilidad en la ferretería Real.

ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 10/11/2022
------------------------	-----------------------------------	------------------------------------

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AC-3 Pág. 1/1 NIA 300
		Marca: Ω
		Fecha: 11/11/2022
		Audidores: G & V
MOTIVO Y ALCANCE		

3. OBJETIVO DEL EXAMEN

Evaluar el control de inventario y la rentabilidad, con responsabilidad en la ejecución cuya finalidad es verificar y elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

4. MOTIVO DEL EXAMEN

Mediante la valuación accederá a reducir las inconsistencias que tiene la ferretería por la falta de un control de inventario para el buen desarrollo de la ferretería. Las consecuencias de la valuación de control de inventario son esenciales para mejorar la rentabilidad del control interno de inventarios que imponga el orden y el mejoramiento de los procesos manuales que tiene la empresa. Los encargados de la evaluación son:

- Maryuri Thalía Guamán Arias
- Aurelio Vicente Vera Moreira


5. ALCANCE DEL EXAMEN DE AUDITORÍA

Mediante ciclo correspondiente de la documentación a estudiar es del año 2021:

- Examinar sobre el control de inventarios y su rentabilidad
- Analizar si tiene determinado el objetivos y metas planteados

ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 11/11/2022
------------------------	-----------------------------------	------------------------------------

NIA 300 Trata sobre la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AC-4 Pág. 1/1 NIA 300
		Marca: Ω
		Fecha: 11/11/2022
		Audidores: G & V
RECURSO Y TIEMPO		

RECURSOS A UTILIZARSE

Recursos Humanos	Recursos Materiales	Recursos Financieros
Maryuri Thalía Guamán Arias Aurelio Vicente Vera Moreira	1 ordenador portátil 1 escáner 1 dispositivo de conexión 1 archivador	Documentación de la Ferretería Real

TIEMPO QUE SE ESTIMA

El tiempo que se utiliza para la realización de la evaluación del control de inventarios es de 66 horas correspondientes por fases, las cuales se describen a continuación como fueron utilizadas:

DESCRIPCIÓN POR FASES

FASES	TIEMPO/ H.	ENCARGADOS
Planificación Preliminar	4	Maryuri Thalía Guamán Arias Aurelio Vicente Vera Moreira
Fase I Conocimiento Previo	11	
Fase II Planificación	12	
Fase III Ejecución	27	
Fase IV Comunicación de Resultados	12	
Total de Horas	66	

ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 11/11/2022
-------------------------------	-----------------------------------	------------------------------------

NIA 300 Trata sobre la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AC-5 Pág. 1/1 NIA 300
		Marca: Ω
		Fecha: 14/11/2022
		Audidores: G & V
FECHA DE CORTE Y MARCAS		

FECHA DE INICIO Y FINALIZACIÓN

FECHA DE CORTE		
Auditoría	Fecha de inicio	04 de noviembre del 2022
	Fecha de finalización	26 de enero del 2023

MARCAS DE AUDITORÍAS A UTILIZARSE


Podemos decir que son símbolos que aprovecha el auditor para indicar los procedimientos aplicados en su papel de trabajo para identificar y constatar las pruebas de los procedimientos aplicados en el cargo.

MARCAS	SIGNIFICADO
√	Verificado, revisado
©	Observación
Ω	Socializado
Ś	Resultados
T	Totalizado
√	Comprobado
S	Documentación Sustentaría
Σ	Sumatoria
Φ	Revisado
Y	Inspeccionado
HLA	Hoja de hallazgo

Elaborado por: Los Autores

ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 14/11/2022
-------------------------------	-----------------------------------	------------------------------------


NIA 300 Trata sobre la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AD Pág. 1/1
		Marca: 
		Fecha: 18/11/2022
		Audidores: G & V
FASE III EJECUCIÓN		

OBJETIVO: Evaluar el sistema de Control Interno aplicando cuestionarios para hallar inconsistencias en el control de inventarios de la Ferreteria Real.

Nº	ACTIVIDAD	REF P/T	RESPONS.	FECHA	HORAS
1	Aplicación de entrevista	AD-1	G Y V	18/11/2022	1
2	Aplicación de la ficha de observación	AD-2	G Y V	22/11/2022	1
3	Aplicación de la encuesta	AD-3	G Y V	24/11/2022	3
4	Cuestionario del control interno	AD-4	G Y V	30/11/2022	5
5	Medición del riesgo	AD-5	G Y V	07/12/2022	5
6	Presentación de los hallazgos.	AD-6	G Y V	13/12/2022	5
7	Aplicación de indicadores financieros	AD-7	G Y V	19/12/2022	3
8	Matriz de incidencia entre el control de inventario y la rentabilidad	AD-8	G Y V	27/12/2022	4
TOTAL DE HORAS					27

ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 18/11/2022
-------------------------------	-----------------------------------	------------------------------------

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AD-1 Pág. 1/2 NIA 315
		Marca: ©
		Fecha: 18/11/2022
		Audidores: G & V
APLICACIÓN DE ENTREVISTA		
Objetivo: Obtener información concreta del funcionamiento operativo de la ferretería a fin de identificar la necesidad de implementar un Sistema de Control de Inventario.		
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA
1	¿La ferretería tiene un Manual de Funciones que permita llevar un control adecuado de las actividades que realizan los trabajadores dentro de la empresa?	La ferretería no cuenta con un manual de funciones.
2	¿La empresa cuenta con un software que le permita llevar un control de inventarios eficiente?	Si contamos con un software porque es más fácil llevar acabo los registros de toda la mercadería.
3	¿Considera que el personal de trabajo cuenta con las herramientas adecuadas para realizar sus actividades?	Claro, ellos cuentan con toda la herramienta necesaria para realizar sus respectivas funciones dentro de la ferretería.
4	¿Quién es la persona encargada de coordinar el reabastecimiento en bodega?	Sí, la persona encargada de realizar los pedidos para el restablecimiento de bodega soy yo Inés Real, como gerente de la ferretería.
5	¿Existe un procedimiento establecido por escrito para que se efectuó las compras de los materiales?	No, porque como gerente prefiero ser yo misma quién realiza los pedidos a los proveedores que más me conviene y así poder verificar que el material que ellos me ofrecen sea de muy buena calidad.
<i>NIA 315 Identificación de riesgo y valoración mediante el conocimiento de la entidad</i>		
ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 18/11/2022

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AD-1 Pág. 2/2 NIA 315
		Marca: ©
		Fecha: 18/11/2022
		Auditor: G & V

APLICACIÓN DE ENTREVISTA

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA
6	¿Existe personal autorizado para la recepción de mercadería?	No, cuando la mercadería llega ordenó al empleado que esté desocupado que la reciba y verifique que la mercadería esté completa.
7	¿Cómo evalúa el desempeño de los trabajadores de la empresa?	Observando, como el empleado se desenvuelve al momento de atender al cliente y también cuando despacha los pedidos.
8	¿Cuál es el método de valuación de inventarios que la empresa utiliza?	No contamos con un método de valuación de inventarios.
9	¿Cuáles son los productos que tienen mayor rotación?	Dentro de los productos que más se venden están: *Zinc, Plástico, Cemento, Materiales de tuberías (codo, tee, uniones, etc.)
10	¿Qué producto tiene mayor rentabilidad en la empresa?	Los accesorios PVC, es decir los materiales de tubería.


Análisis de la entrevista

El análisis se realizó por medio de una entrevista a la dueña de la ferretería, el objetivo de la misma fue para conocer de qué manera procede con los inventarios de la mercadería y el conocimiento que tienen los trabajadores en cada uno de los procedimientos en la empresa.

También se conoció cuáles son los productos de mercadería que tienen más salida al mercado constructor, para la elaboración de distintos tipos de construcción en general.

NIA 315 Identificación de riesgo y valoración mediante el conocimiento de la entidad

ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 18/11/2022
--	--	---

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AD-2 Pág. 1/2 NIA 315
		Marca: Y
		Fecha: 22/11/2022
		Audidores: G & V
FICHA DE OBSERVACIÓN PARA EL ÁREA DE INVENTARIO		
<p>La ficha de observación es un instrumento de investigación de campo en el cual se realiza una descripción específica de lugares o personas. Para realizar esta observación el investigador necesita trasladarse a donde surgió el hecho o acontecimiento que es objeto de estudio. Las fichas se usan mayormente para comenzar el proceso de observación, puede complementarse con la entrevista o con una ficha de registro en donde se detalle datos e información que el observador le parezca importante incluir.</p> <p>La ficha de observación tiene que ser efectuada de forma objetiva, certificando así que las fichas son precisas y tienen información confiable, después de hacer la observación y recolectar toda la información sobre la investigación en una guía o diario, se comienza a elaborar la ficha de observación.</p>		
<i>NIA 315 Identificación de riesgo y valoración mediante el conocimiento de la entidad</i>		
ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 22/11/2022

	Ferretería Real		Pt: AD-2 Pág. 2/2 NIA 315	
	Propietaria: Real Pilataxi María Inés		Marca: Y	
	Actividad: Productos Ruc: 0603197294001		Fecha: 22/11/2022	
	Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos		Auditores: G & V	
FICHA DE OBSERVACIÓN PARA EL ÁREA DE INVENTARIO				
FICHA DE OBSERVACIÓN CUESTIONARIO DE CONTROL Área: Inventario				
N°		Si	No	Observación
1	¿Existe un manual de funciones que describa el proceso relacionado con la recepción de inventarios?		X	
2	¿Se ha determinado políticas de control para los inventarios?		X	
3	¿Realiza la selección de proveedores para escoger la calidad del producto?	X		
4	¿Existe inventario en mal estado o antiguo?		X	
5	¿Cotiza el producto antes de comprarlo?	X		
6	¿La mercadería es requerida con anticipación?	X		
7	¿La mercadería es registrada en el sistema contable?	X		
8	¿Los productos son recibidos con sus respectivas facturas?	X		
9	¿El valor de la cantidad de los productos que ingresan es verificado con las facturas?	X		
10	¿Devuelven los productos en mal estado o dañado?	X		
11	¿La bodega de materiales tiene ventilación adecuada?	X		
12	¿Los productos al llegar son almacenados directamente en bodega?	X		Ocasionalmente
13	¿Utiliza el kárdex para el control de inventario?		X	
14	¿Hay rebajas de las mercaderías en base a la necesidad del cliente?		X	
15	¿Analiza periódicamente la existencia física en concordancia a las registradas en el sistema contable?	X		Una vez al año
<i>NIA 315 Identificación de riesgo y valoración mediante el conocimiento de la entidad</i>				
ELABORADO POR G Y V		SUPERVISADO Ing. Tamara Medina		FECHA DE SUPERVISIÓN 22/11/2022

 <p>FERRETERIA "REAL" Construye fácil</p>	<p>Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos</p>	Pt: AD-3 Pág. 1/6 NIA 315
		Marca: ®
		Fecha: 24/11/2022
		Audidores: G & V
APLICACIÓN DE LA ENCUESTA		

Pregunta 1: ¿Se encuentra conforme con las tareas que le asignan en la ferretería?

Tabla # 4: Encuestas

Pregunta	Alternativa	Valor Absoluto	Porcentaje
1	Si	3	100%
	No	0	0%
Total		3	100%

Elaborado por: Los Autores

El 100% de los encuestados nos manifestaron que están conformes con las tareas asignadas por la propietaria.

Pregunta 2: ¿Conoce usted si existe un control de inventario en la ferretería?

Tabla # 5: Encuestas

Pregunta	Alternativa	Valor Absoluto	Porcentaje
2	Si	0	0%
	No	3	100%
Total		3	100%

Elaborado por: Los Autores

Los encuestados comentan que no conocen si existe un control de inventario en la ferretería.

 <p>FERRETERIA "REAL" Construye fácil</p>	<p>Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos</p>	Pt: AD-3 Pág. 2/6 NIA 315
		Marca: ®
		Fecha: 24/11/2022
		Auditor: G & V
APLICACIÓN DE LA ENCUESTA		

Pregunta 3: ¿Existe un manual de funciones y procedimientos que permita controlar las actividades dentro de la empresa?

Tabla # 6: Encuestas

Pregunta	Alternativa	Valor Absoluto	Porcentaje
3	Si	0	0%
	No	3	100%
Total		3	100%

Elaborado por: Los Autores

Del 100% de los encuestados dicen que no hay un manual de funciones dentro de la empresa.

Pregunta 4: ¿Con qué frecuencia realizan una constatación física en la ferretería?

Tabla # 7: Encuestas

Pregunta	Alternativa	Valor Absoluto	Porcentaje
4	Semanal	2	67%
	Mensual	1	33%
Total		3	100%

Elaborado por: Los Autores

El 67% de los encuestados manifiestan que se realiza la constatación física de la mercadería semanal, mientras que el 33% dice que lo hace mensual.

 <p>FERRETERIA "REAL" Construye fácil</p>	<p>Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarraçín y los Álamos</p>	Pt: AD-3 Pág. 3/6 NIA 315
		Marca: ®
		Fecha: 24/11/2022
		Audidores: G & V
APLICACIÓN DE LA ENCUESTA		

Pregunta 5: ¿Considera que un manual de funciones y procedimientos ayudara a mejorar el desempeño laboral?

Tabla # 8: Encuestas

Pregunta	Alternativa	Valor Absoluto	Porcentaje
5	Si	3	100%
	No	0	0%
Total		3	100%

Elaborado por: Los Autores

El 100% de los encuestados dicen que, si ayudara a mejorar el desempeño laboral, ya que existiría un horario, tarea clasificada y un reglamento para cumplir con las labores asignadas.

Pregunta 6: ¿Con qué frecuencia se revisa en qué estado ingresan los productos a la bodega?

Tabla # 9: Encuestas

Pregunta	Alternativa	Valor Absoluto	Porcentaje
6	Semanal	0	0%
	Mensual	3	100%
Total		3	100%

Elaborado por: Los Autores

El 100% de los encuestados confirmaron que revisan los productos que ingresa a bodega mensual.

 <p>FERRETERIA "REAL" Construye fácil</p>	<p>Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarraçín y los Álamos</p>	Pt: AD-3 Pág. 4/6 NIA 315
		Marca: ®
		Fecha: 24/11/2022
		Audidores: G & V
APLICACIÓN DE LA ENCUESTA		

Pregunta 7: ¿Conoce usted cual es el proceso de entrega de los productos que salen de la empresa?

Tabla # 10: Encuestas

Pregunta	Alternativa	Valor Absoluto	Porcentaje
7	Si	3	100%
	No	0	0%
Total		3	100%

Elaborado por: Los Autores

Manifiestan los encuestados que los productos ferreteros se los despacha en buen estado para general confianza en los clientes.

Pregunta 8: ¿La capacidad que tiene la bodega es la adecuada para almacenar los materiales de la ferretería?

Tabla # 11: Encuestas

Pregunta	Alternativa	Valor Absoluto	Porcentaje
8	Si	3	100%
	No	0	0%
Total		3	100%

Elaborado por: Los Autores

El 100% de los encuestados confirman que la ferretería tiene buena capacidad para almacenar los materiales de ferretería.

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AD-3 Pág. 5/6 NIA 315
		Marca: ®
		Fecha: 24/11/2022
		Audidores: G & V
APLICACIÓN DE LA ENCUESTA		

Pregunta 9: ¿Conoce cuál es el procedimiento que se realiza para saber la existencia de los materiales que hay en la empresa?

Tabla # 12: Encuestas

Pregunta	Alternativa	Valor Absoluto	Porcentaje
9	Si	0	0%
	No	3	100%
Total		3	100%

Elaborado por: Los Autores

Los encuestados manifestaron que no conocen el procedimiento que se lleva a cabo en la empresa para llevar el control de la mercadería.

Pregunta 10: ¿Considera que la implementación de un control de inventarios a través de la implementación de manual de funciones mejoraría la calidad del servicio en las ventas de los productos y la atención al cliente?


Tabla # 13: Encuestas

Pregunta	Alternativa	Valor Absoluto	Porcentaje
10	Si	3	100%
	No	0	0%
Total		3	100%

Elaborado por: Los Autores

El 100% manifiestan que mejoraría la calidad de servicio implementando un manual de funciones.

NIA 315 Identificación de riesgo y valoración mediante el conocimiento de la entidad


	<p align="center">Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos</p>	Pt: AD-3 Pág. 6/6 NIA 315
		Marca: ®
		Fecha: 24/11/2022
		Audidores: G & V
ANÁLISIS DE LA ENCUESTA		



Resultados de la encuesta efectuada al personal de la Ferreteria “Real” del cantón La Maná.

La presente encuesta fue aplicada a todos los trabajadores de la ferreteria Real con la finalidad de verificar sus conocimientos de las actividades que se desarrollan dentro de la empresa y sus funciones, así plantear nuevas alternativas en mejora de la empresa.

ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 24/11/2022
------------------------	-----------------------------------	------------------------------------

NIA 315 Identificación de riesgo y valoración mediante el conocimiento de la entidad

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AD-4 Pág. 1/11 NIA 400		
		Marca: Y		
		Fecha: 30/11/2022		
		Auditores: G & V		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE 1: AMBIENTE DE CONTROL				
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Existe una persona encargada del personal administrativo?	X		
2	¿La ferretería cuenta con un plan estratégico para el desarrollo de sus actividades?	X		
3	¿Existe contratos individuales de trabajo?	X		
4	¿Cuenta con un personal de confianza a fin de cumplir con sus objetivos planteados?	X		
5	¿Existe funciones establecidas para cada cargo?	X		
6	¿Se realizan capacitaciones para el personal?	X		
7	¿Se comprueba el ingreso de la mercadería con la factura correspondiente?	X		
8	¿La ferretería tiene un reglamento debidamente aprobado?		X	H.1 No dispone de reglamento Σ
9	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos y funciones?		X	H.2 No existe documentación Σ
10	¿Se asignan responsabilidades bajo un documento escrito?	X		
Total		8	2	
<p><i>NIA 400 Establece normas y proporciona alineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad</i></p>				
ELABORADO POR G Y V		SUPERVISADO Ing. Tamara Medina		FECHA DE SUPERVISIÓN 30/11/2022

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AD-4 Pág. 2/11 NIA 400
		Marca: 
		Fecha: 30/11/2022
		Audidores: G & V

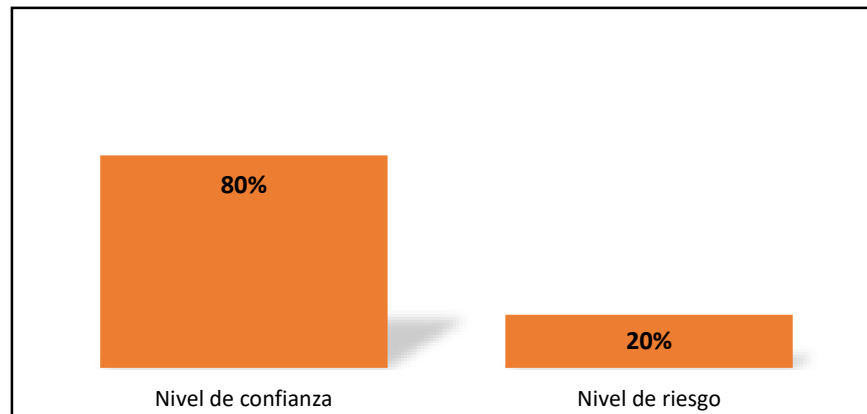
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Tabla # 14: Nivel de confianza y riesgo de Ambiente de Control

NIVEL DE CONFIANZA	
Nivel de confianza	Calificación total/Ponderación total
Calificación total	8
Ponderación total	10
Nivel de confianza	80%
Nivel de riesgo	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	20%

Elaborado por: Los Autores

Gráfico # 1: Nivel de confianza y riesgo de Ambiente de Control






Elaborado por: Los Autores

El componente evaluado se determinó un nivel de confianza alto que corresponde al 80% y el nivel de riesgo bajo equivale al 20% esto indica que la ferretería cuenta con un buen control en las actividades asignadas.

NIA 400 Establece normas y proporciona alineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad

ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 30/11/2022
	Ferretería Real	Pt: AD-4 Pág. 3/11 NIA 400

 <p>FERRETERIA "REAL" Construye fácil</p>	Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos		Marca: Y	
			Fecha: 30/11/2022	
			Audidores: G & V	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE 2: EVALUACIÓN DE RIESGO				
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Se han determinado los riesgos que afecta a la ferretería?	X		
2	¿Se ha establecido misión y visión en la empresa?		X	H.3 No cuenta Σ
3	¿Los objetivos planteados por la propietaria son conocidos por los empleados?	X		
4	¿Se realizan actividades en la que beneficie a la empresa?	X		
5	¿Ha tenido pérdidas la ferretería en las ventas?	X		
6	¿Los controles internos de la ferretería son establecidos por la propietaria?	X		
7	¿Se evalúan al personal nuevo para darle el trabajo?	X		
8	¿Comprobar que las mercaderías sean físicas y sean ingresadas al sistema de la empresa?	X		
9	¿Tiene fondo de caja chica la ferretería?	X		
10	¿Cuenta la empresa con un Sistema que registren los ingresos y egresos?	X		
Total		9	1	
<p><i>NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno establece normas y proporciona alineamientos</i></p>				
ELABORADO POR G Y V		SUPERVISADO Ing. Tamara Medina		FECHA DE SUPERVISIÓN 30/11/2022

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AD-4 Pág. 4/11 NIA 400
		Marca: 
		Fecha: 30/11/2022
		Audidores: G & V

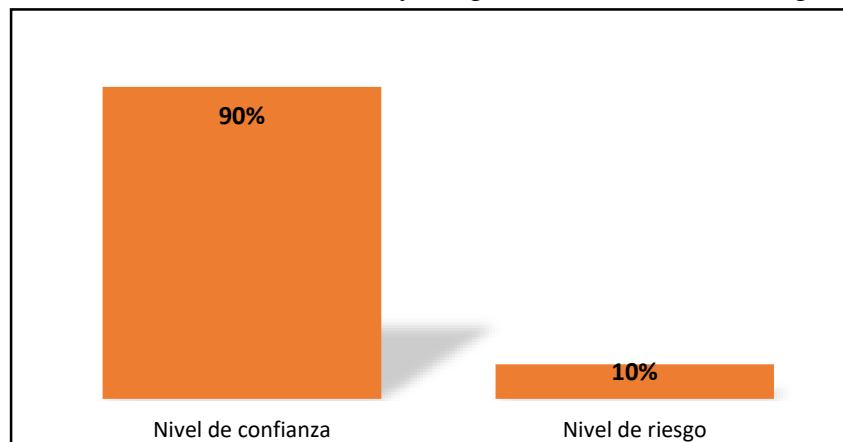
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Tabla # 15: Nivel de confianza y riesgo de Evaluación de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA	
Nivel de confianza	Calificación total/Ponderación total
Calificación total	9
Ponderación total	10
Nivel de confianza	90%
Nivel de riesgo	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	10%

Elaborado por: Los Autores

Gráfico 2: Nivel de confianza y riesgo de Evaluación de Riesgo






Elaborado por: Los Autores

El componente dos, evaluación de riesgo establece un nivel de confianza alto con un 90% y un nivel de riesgo bajo que equivale al 10%, este resultado nos indica que hay un control de riesgo determinado por los motivos establecidos de la ferretería.

NIA 400 Establece normas y proporciona alineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad

ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 30/11/2022
------------------------	-----------------------------------	------------------------------------

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AD-4 Pág. 5/11 NIA 400		
		Marca: Y		
		Fecha: 30/11/2022		
		Auditores: G & V		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE 3: ACTIVIDAD DE CONTROL				
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Se verifica que estén funcionando debidamente los controles establecidos para cada departamento?	X		
2	¿Se salvaguarda las mercaderías recibidas?	X		
3	¿Existe un personal responsable para controlar la mercadería?	X		
4	¿Se realizan revisiones físicas de los productos?	X		
5	¿Se han impartido las actividades de cada empleado por escrito?		X	H.4 Inasistencia de función Σ
6	¿Se encuentran establecidos niveles máximos y mínimos de stock?	X		
7	¿Se realizan verificación de la información financiera?	X		
8	¿Se realiza la entrega de la mercadería al cliente de forma oportuna?	X		
9	¿Cuenta con un seguro de mercadería?	X		
10	¿La ferretería cuenta con un sistema contable?	X		
Total		9	1	
<p><i>NIA 400 Establece normas y proporciona alineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad</i></p>				
ELABORADO POR G Y V		SUPERVISADO Ing. Tamara Medina		FECHA DE SUPERVISIÓN 30/11/2022

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AD-4 Pág. 6/11 NIA 400
		Marca: 
		Fecha: 30/11/2022
		Auditor: G & V

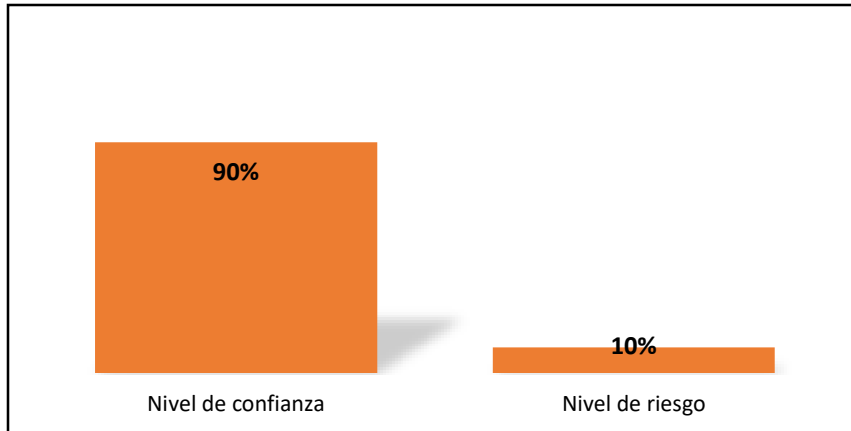
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Tabla # 16 : Nivel de confianza y riesgo de Actividades de Control

NIVEL DE CONFIANZA	
Nivel de confianza	Calificación total/Ponderación total
Calificación total	9
Ponderación total	10
Nivel de confianza	90%
Nivel de riesgo	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	10%

Elaborado por: Los Autores

Gráfico # 3: Nivel de confianza y riesgo de Actividades de Control






Elaborado por: Los Autores

En este componente del control interno cómo es el de las actividades de control muestra un nivel de confianza alto con una representación en el gráfico del 90% y un nivel de riesgo bajo con el 10%, este resultado nos indica que la ferretería tiene en las funciones de las actividades de control debidamente salvaguardadas.

NIA 400 Establece normas y proporciona alineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad

ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 30/11/2022
------------------------	-----------------------------------	------------------------------------

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos		Pt: AD-4 Pág. 7/11 NIA 400	
			Marca: Y	
			Fecha: 30/11/2022	
			Auditores: G & V	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La organización ha establecido canales de comunicación abierta para trasladar información?	X		
2	¿La ferretería posee flujos de proceso de cada actividad?	X		
3	¿Las sugerencias, quejas entre otras son comunicadas al gerente?	X		
4	¿Se comunica sobre los productos próximo obsolescencia?	X		
5	¿Los sobrantes o faltantes de mercadería se suscriben en actas?	X		
6	¿Se informa a la propietaria sobre la situación de la mercadería?	X		
7	¿Existen seguridad en la mercadería que se encuentra en bodega?	X		
8	¿La ferretería ejecuta supervisiones constantes de controles a nivel de costo?	X		
9	¿Se han determinado responsabilidades de la verificación de los comprobantes emitidos y recibidos?	X		
10	¿La ferretería cuenta con áreas de prevención detección y corrección de riesgo de las operaciones?	X		
Total		10	0	
<p><i>NIA 400 Establece normas y proporciona alineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad</i></p>				
ELABORADO POR G Y V		SUPERVISADO Ing. Tamara Medina		FECHA DE SUPERVISIÓN 30/11/2022

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AD-4 Pág. 8/11 NIA 400
		Marca: 
		Fecha: 30/11/2022
		Audidores: G & V

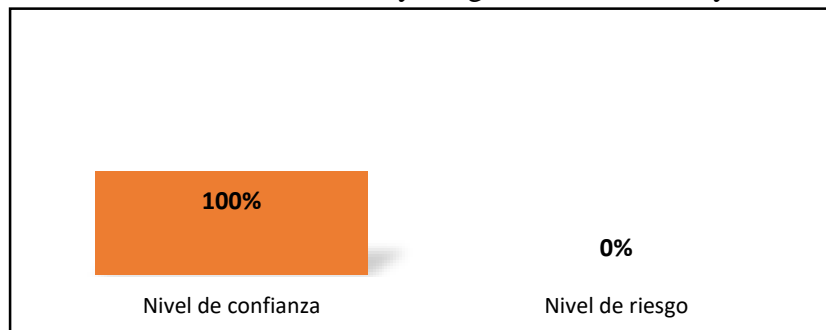
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Tabla # 17: Nivel de confianza y riesgo de Información y Comunicación

NIVEL DE CONFIANZA	
Nivel de confianza	Calificación total/Ponderación total
Calificación total	10
Ponderación total	10
Nivel de confianza	100%
Nivel de riesgo	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	0%

Elaborado por: Los Autores

Gráfico # 4: Nivel de confianza y riesgo de Información y Comunicación




Elaborado por: Los Autores

El componente información y comunicación tuvo como resultado un nivel de confianza alto equivalente al 100% y un nivel de riesgo bajo con el 0% la empresa cumple con la información de una manera segura de sus actividades objetivos y metas.

NIA 400 Establece normas y proporciona alineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad

ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 30/11/2022
------------------------	-----------------------------------	------------------------------------

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos		Pt: AD-4 Pág. 9/11 NIA 400	
			Marca: Y	
			Fecha: 30/11/2022	
			Auditor: G & V	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE 5: SUPERVISIÓN O MONITOREO				
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Personal administrativo realiza supervisión a los activos de la ferretería?	X		
2	¿Se realiza un monitoreo de las actividades de cada área?	X		
3	¿Se realiza seguimiento y correcciones de las deficiencias encontradas?	X		
4	¿Se realizan evaluaciones al personal operativo?	X		
5	¿Se realizan con la administración la supervisión de control en el área de bodega?	X		
6	¿La bodega cuenta con espacio suficiente para el almacenamiento de la mercadería?	X		
7	¿Se compara los riesgos del sistema contable con los activos fijos de la empresa?	X		
8	¿Existen sanción para las irregularidades detectadas dentro de la ferretería?	X		
9	¿Se considera la información de terceros, para verificar datos o costo de productos?		X	H.5 No verifican datos con terceros Σ
10	¿Se evalúa y se supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del personal?	X		
Total		9	1	
<p><i>NIA 400 Establece normas y proporciona alineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad</i></p>				
ELABORADO POR G Y V		SUPERVISADO Ing. Tamara Medina		FECHA DE SUPERVISIÓN 30/11/2022

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AD-4 Pág.10/11 NIA 400
		Marca: 
		Fecha: 30/11/2022
		Audidores: G & V

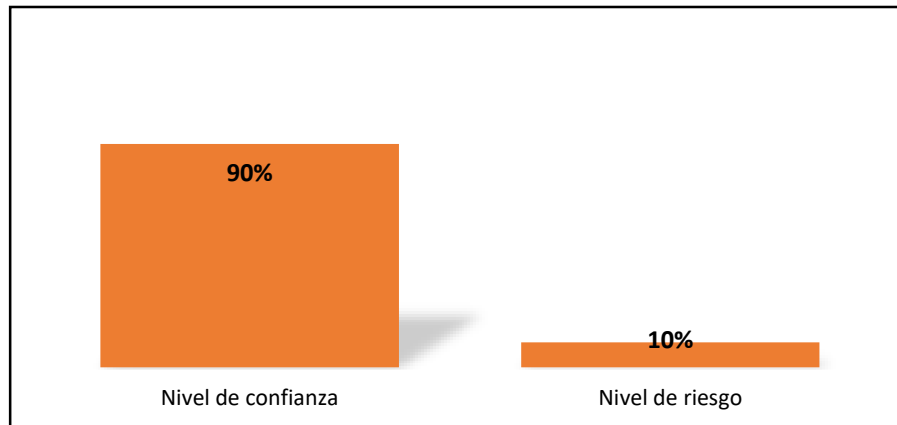
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Tabla # 18 : Nivel de confianza y riesgo de Supervisión y Monitoreo

NIVEL DE CONFIANZA	
Nivel de confianza	Calificación total/Ponderación total
Calificación total	9
Ponderación total	10
Nivel de confianza	90%
Nivel de riesgo	1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	10%

Elaborado por: Los Autores

Gráfico # 5: Nivel de confianza y riesgo de Supervisión y Monitoreo



Elaborado por: Los Autores

Finalmente, el quinto componente de control interno es la supervisión o monitoreo donde el nivel de confianza es alto con el 90% y el nivel de riesgo bajo equivalente al 10%, este resultado de esta supervisión nos indica que hay control por parte de la persona encargada de monitorear las áreas donde se encuentran los materiales.

NIA 400 Establece normas y proporciona alineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad

ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 30/11/2022
------------------------	-----------------------------------	------------------------------------

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AD-4 Pág. 11/11 NIA 400
		Marca: Š
		Fecha: 30/11/2022
		Audidores: G & V

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

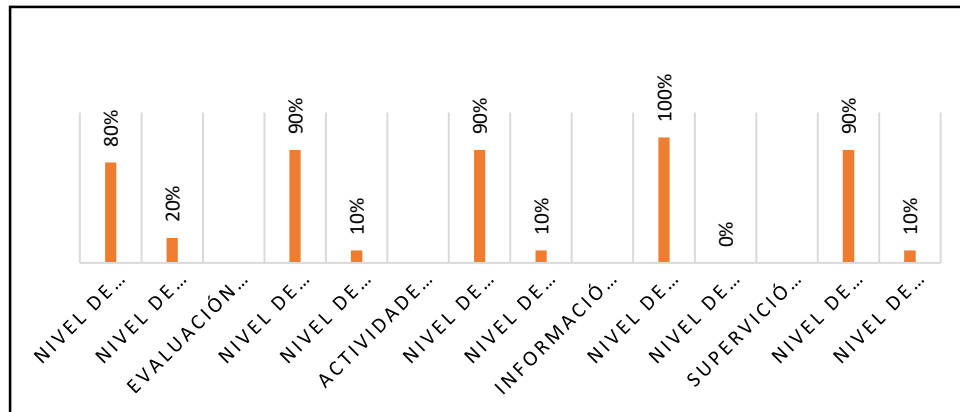
Análisis de los resultados de la evaluación de control

Tabla # 19: Resultados del cuestionario de control según el COSO 1

Componentes	Nivel de Confianza NC= (Calificación total/ Ponderación total)*100		Nivel de Riesgo NR=100%-NC	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de Control	80%	ALTO ●	20%	BAJO ●
Evaluación de Riesgo	90%	ALTO ●	10%	BAJO ●
Actividad de Control	90%	ALTO ●	10%	BAJO ●
Información y Comunicación	100%	ALTO ●	0%	ALTO ●
Monitoreo o Supervisión	90%	ALTO ●	10%	BAJO ●
TOTAL	90%	ALTO	10%	BAJO

Elaborado por: Los Autores


Gráfico # 6 : Resumen de la Evaluación del Control Interno



Elaborado por: Los Autores

NIA 400 Establece normas y proporciona alineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad

ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 30/11/2022
------------------------	-----------------------------------	------------------------------------

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AD-5 Pág. 1/2 NIA 400
		Marca: §
		Fecha: 07/12/2022
		Auditor: G & V

EVALUACIÓN DE RIESGO DEL CONTROL INTERNO

Matriz de los niveles de riesgo

La evaluación del control interno se ha considerado el modelo del COSO 1, que se compone de cinco componentes con la finalidad de verificar la situación de los inventarios que permitirá conocer el nivel de confianza y riesgo.

Para poder calcular los resultados se utilizará la matriz del nivel de confianza y riesgo de control.

Tabla # 20: Matriz de nivel de confianza y riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-96%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100%-NC)		

Elaborado por: Los Autores


PUNTAJE OBTENIDO DEL CONTROL INTERNO

Nº	COMPONENTES	P. TOTAL	CAL.	DIF.
1	Ambiente de control	10	8	2
2	Evaluación de riesgo	10	9	1
3	Actividad de control	10	9	1
4	Información Y comunicación	10	10	0
5	Supervisión o monitoreo	10	9	1
TOTAL		50	45	5

Elaborado por: Los Autores

NIA 400 Establece normas y proporciona alineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad


ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 07/12/2022
------------------------	-----------------------------------	------------------------------------

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AD-5 Pág. 2/2 NIA 400
		Marca: Š
		Fecha: 07/12/2022
		Audidores: G & V
EVALUACIÓN DE RIESGO DEL CONTROL INTERNO		
<p>Una vez que los cuestionarios han sido contestados en base a los 5 componentes del COSO 1, se procedió a evidenciar los análisis de los resultados, donde se evidencia el porcentaje del nivel de confianza y el riesgo por componente.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Ambiente de control nos indica que la ferretería cuenta con un buen control en las actividades asignadas por partes de los trabajadores dando cumplimiento con las labores. ➤ Evaluación de riesgo indica que hay un control de riesgo determinado por los objetivos planteados en la empresa utilizando la manera más apropiada para desarrollar sus obligaciones. ➤ En el componente de actividad de control, este resultado nos indica que la ferretería tiene las funciones de las actividades de control debidamente salvaguardadas y tiene una buena atención a los clientes. ➤ El componente cuatro de información y comunicación, la empresa no tiene una estructura organizacional donde los empleados se rijan para cumplir las actividades además la ferretería no cuenta con una comunicación abierta para trasladar la información de una manera segura de sus actividades objetivos y metas. ➤ Finalmente, el componente de monitoreo o supervisión nos indica que hay control por parte de la persona encargada de monitorear las áreas donde se encuentran los materiales. <p>Luego de las evaluaciones respectivas los resultados de todos los componentes que poseen el nivel de confianza es ALTO con 90% y un nivel de riesgo BAJO correspondiente a 10%, este resultado es por la ausencia de un manual de funciones y procedimientos que permita mantener un control de inventarios adecuado en cada área donde se encuentran los materiales.</p> <p><i>NIA 400 Establece normas y proporciona alineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad</i></p>		
ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 07/12/2022

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AD-6 Pág. 1/5 NIA 500
		Marca: HLA
		Fecha: 13/12/2022
		Audidores: G & V
HOJA DE HALLAZGO		
HALLAZGO N° 1		
COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL		
Condición:		
No cuenta con un reglamento debidamente aprobado		
Criterio:		
Según el art. 200 AMBIENTE DE CONTROL indica que: el ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno		
Causa:		
La Ferretería Real no cuenta con un reglamento aprobado lo cual no les permite a sus trabajadores conocer sobre sus reglas que deben cumplir en el área laboral.		
Efecto:		
Falta de conocimiento por parte del personal para tener un reglamento debidamente aprobado para el buen uso de sus colaboradores.		
Conclusión:		
No han establecido un reglamento interno debidamente aprobado que beneficie a los trabajadores y a la empresa, a su vez es de mucha importancia que el personal encargado establezca dicha documentación.		
Recomendación:		
Se recomienda que se debe proceder a tener sus propios reglamentos aprobados para que los trabajadores cumplan con todas sus reglas y que será de mucha ayuda para la ferretería ya que por medio de los reglamentos ellos deben acatar ciertas reglas dentro de su puesto de trabajo		


	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AD-6 Pág. 2/5 NIA 500
		Marca: HLA
		Fecha: 13/12/2022
		Audidores: G & V
HALLAZGO N° 2		
COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL		
Condición:		
No cuenta con un manual de procedimientos y funciones		
Criterio:		
La Norma de Control Interno 200-01 Integridad y valores éticos señala que: los responsables del control interno determinarán y fomentarán la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores; los procesos de reclutamiento y selección de personal se conducirán teniendo presente esos rasgos y cualidades.		
Causa:		
La empresa no cuenta con un manual de procedimientos y funciones lo cual es muy útil para que ellos socialicen ciertas funciones que deber ser acatadas.		
Efecto:		
Poco interés por parte de la persona encargada de revisar manuales y funciones de la Ferreteria Real.		
Conclusión:		
No posee un manual de procedimientos y funciones donde cada trabajador tenga conocimiento de sus áreas de trabajo, lo cual es de gran ayuda segregar funciones al personal en las empresas.		
Recomendación:		
Es de vital importancia tener estipulado un manual de procedimientos y funciones dentro de una empresa para lo cual ayuda a mantener segregadas las funciones para un mejor desenvolvimiento en cada área y así mantener un trabajo más ordenado y con mejor control.		

NIA 500 Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AD-6 Pág. 3/5 NIA 500
		Marca: HLA
		Fecha: 13/12/2022
		Audidores: G & V
HALLAZGO N° 3		
COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGO		
Condición:		
No cuenta con visión y misión		
Criterio:		
<p>Por lo tanto, el Art. 300-02 Plan de mitigación de riesgos dice que: en el plan de mitigación de riesgos se desarrollará una estrategia de gestión, que incluya su proceso e implementación. Se definirán objetivos y metas, asignando responsabilidades para áreas específicas, identificando conocimientos técnicos, describiendo el proceso de evaluación de riesgos y las áreas a considerar, detallando indicadores de riesgos, delineando procedimientos para las estrategias del manejo, estableciendo lineamientos para el monitoreo y definiendo los reportes, documentos y las comunicaciones necesarias.</p>		
Causa:		
Mediante la evaluación realizada hemos constatado que la Ferreteria no cuenta con visión y misión lo cual los empleados no conocen objetivos y metas que se propone a alcanzar la empresa.		
Efecto:		
Falta de comunicación con los miembros de la organización para establecer la visión y misión que esté destino a alcanzar la Ferreteria Real.		
Conclusión:		
No esta estipula la visión y misión de la empresa lo cual desconoce el enfoque principal del desarrollo de la Ferreteria dentro del área competitiva.		
Recomendación:		
Se da nuestra recomendación que elabore un documento que especifique su propia Misión y Visión y sea socializada a sus trabajadores para que sepan sobre lo que la empresa espera para tener un mejor realce en el área comercial.		

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AD-6 Pág. 4/5 NIA 500
		Marca: HLA
		Fecha: 13/12/2022
		Audidores: G & V
HALLAZGO N° 4		
COMPONENTE ACTIVIDAD DE CONTROL		
Condición: No se han impartido las actividades de cada empleado por escrito		
Criterio: Dentro de las Normas de Control Interno art. 401-01 Separación de funciones y rotación de labores indica que: La máxima autoridad y los directivos de cada entidad tendrán cuidado al definir las funciones de sus servidoras y servidores y de procurar la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares.		
Causa: Dentro de la Ferreteria Real no hace de impartir las actividades a cada empleado por escrito, lo cual la persona encargada de esas funciones debe dar a conocer para que los trabajadores sepan su rol laboral.		
Efecto: Poca importancia que le prestan los encargados de impartir actividades al personal de una manera escrita para que ellos sepan el cargo a desempeñar.		
Conclusión: Debido a que la persona encargada de impartir actividades al personal que labora en la ferreteria, ellos desconocen en sí que rol desempeñan o cual es el cargo que prestan en dicha empresa.		
Recomendación: Es importante dar a conocer por escrito las actividades a cada empleado para que ellos sepan sus responsabilidades y puedan trabajar con más eficiencia en cada puesto de trabajo que sean asignados.		

NIA 500 Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AD-6 Pág. 5/5 NIA 500
		Marca: HLA
		Fecha: 13/12/2022
		Audidores: G & V
HALLAZGO N° 5		
COMPONENTE SUPERVISIÓN O MONITOREO		
Condición: No sé considera la información de terceros, para verificar datos o costo de productos		
Criterio: En el art. 600-02 Evaluaciones periódicas manifiesta que: la máxima autoridad y los directivos de la entidad, determinarán las acciones preventivas o correctivas que conduzcan a solucionar los problemas detectados e implantarán las recomendaciones de las revisiones y acciones de control realizadas para fortalecer el sistema de control interno, de conformidad con los objetivos y recursos institucionales.		
Causa: En la empresa no se considera la información de terceros para verificar datos o costos de productos que posee la Ferreteria para su venta.		
Efecto: Debido al poco conocimiento de las personas idóneas de la empresa no considera información de terceros para validar datos o costos de los productos que están expuestos a la venta.		
Conclusión: No usa información de terceras personas para validar datos o costos de productos, lo cual sería de mucha importancia conocer los costos de ciertos productos de la competencia para así poder tener precios justos y satisfacer a los clientes.		
Recomendación: Se recomienda conocer dicha información de ciertos datos o productos, porque mediante ciertos precios ellos puedan estipular los costos de los productos que tiene la Ferreteria Real.		

NIA 500 Evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría

11.4. Medición de la gestión de los métodos de control de inventario

Para calcular los indicadores de gestión de inventarios se utilizó el indicador de rotación de inventario, stock de promedio, contracción de inventario y cobertura, Con el objetivo de visualizar los detalles de la realidad de lo que se está midiendo y así sabes cómo corregir los errores.

- **Rotación de inventario:** Cuál la rotación es sin duda uno de los principales indicadores, pues su objetivo es mostrar a la empresa cuántas veces al año se renueva por completo el stock.
- **Stock promedio:** Es el volumen medio de existencia de mercadería que se almacenan en la instalación a lo largo de un período de un tiempo determinado.
- **Contracción de inventario:** Esta nos indica la diferencia entre el stock registrado en el programa de inventario y las existencias reales disponibles en la bodega.
- **Cobertura:** Indica el número de días de consumo que las existencias de la mercadería podrían cubrir en bodega.

Para la utilización de estos indicadores utilizaremos cuatro productos de categorías diferentes los mismos que tienen mayor demanda en el mercado y los que generan mayor rentabilidad para la ferretería.

1. Cemento Rocafuerte
2. Zinc
3. Materiales de tuberías
4. Plásticos

11.4.1. Rotación de inventarios

Esta rotación de inventario se realiza para conocer la velocidad con qué se mueve la mercadería en bodega.

$$\frac{\text{Mercadería vendida}}{\text{Promedio inventario}} = \text{Números de veces}$$

1. Cemento Rocafuerte

$$\text{Números de veces} = \frac{\text{Mercadería vendidas}}{\text{Promedio inventario}} = \frac{85.650.90}{13.294} = 6.44 \text{ veces}$$

La rotación de inventario del cemento Rocafuerte de 50 kg nos indica una rotación de 6,44 veces al año lo cual tiene una buena rotación de mercadería dentro de la empresa.

2. Zinc

$$\text{Números de veces} = \frac{\text{Mercadería vendidas}}{\text{Promedio inventario}} = \frac{1.695.00}{67} = 25 \text{ veces}$$

La rotación de inventario del Zinc nos indica una rotación de 25 veces al año lo cual tiene una buena rotación de mercadería dentro de la empresa.

3. Materiales de tuberías

$$\text{Números de veces} = \frac{\text{Mercadería vendidas}}{\text{Promedio inventario}} = \frac{7.050.00}{961} = 7.33 \text{ veces}$$

La rotación de inventario de materiales de tuberías nos indica una rotación de 7,33 veces al año lo cual tiene una buena rotación de mercadería dentro de la empresa.

4. Plásticos

$$\text{Números de veces} = \frac{\text{Mercadería vendidas}}{\text{Promedio inventario}} = \frac{150.75}{320.80} = 0.46 \text{ veces}$$

La rotación de inventario de plásticos nos indica una rotación de 0,46 veces al año lo cual tiene una buena rotación de mercadería dentro de la empresa.

11.4.2. Stock Promedio

Se considera el volumen medio de existencia, que existe en bodega durante un periodo de tiempo, de esta es la medida aritmética entre ambos extremos para un solo plazo de abastecimiento.

$$\frac{\text{Stock inicial} + \text{stock final}}{2} = \text{Stock promedio}$$

1. Cemento Rocafuerte

$$\text{Stock Promedio} = \frac{\text{Stock inicial} + \text{stock final}}{2} = \frac{110 + 88}{2} = 99 \text{ unidades}$$

El Stock promedio del cemento Rocafuerte del año 2021 fue de 99 sacos, el cual nos permitió conocer el área del stock de mercadería rentable.

2. Zinc

$$\text{Stock Promedio} = \frac{\text{Stock inicial} + \text{stock final}}{2} = \frac{145 + 88}{2} = 116 \text{ unidades}$$

El Stock promedio del zinc del año 2021 fue de 116 hojas, el cual nos permitió conocer el área del stock de mercadería rentable.

3. Materiales de tuberías

$$\text{Stock Promedio} = \frac{\text{Stock inicial} + \text{stock final}}{2} = \frac{150 + 78}{2} = 114 \text{ unidades}$$

El Stock promedio de los materiales de tuberías del año 2021 fue de 114 unidades, el cual nos permitió conocer el área del stock de mercadería rentable.

4. Plásticos

$$\text{Stock Promedio} = \frac{\text{Stock inicial} + \text{stock final}}{2} = \frac{15 + 18}{2} = 16 \text{ unidades}$$

El Stock promedio de plásticos del año 2021 fue de 16 unidades, el cual nos permitió conocer el área del stock de mercadería rentable.

11.4.3. Contratación de Inventario

Por medio de un porcentaje se expresa con exactitud el inventario en la que se refleja la relación entre el inventario que hay dentro de la bodega y el inventario físico que existen en realidad.

$$\frac{\text{Stock que debe haber} - \text{Stock que hay realmente}}{\text{Stock que debería haber}}$$

1. Cemento Rocafuerte

$$\frac{\text{Stock que debe haber} - \text{Stock que hay realmente}}{\text{Stock que debería haber}} = \frac{110 - 105}{110} = 4\%$$

A través de este indicador existe una pérdida del 4% en sacos de cemento esto puede ser por muchos factores cómo la manipulación del sistema o productos dañados.

2. Zinc

$$\frac{\text{Stock que debe haber} - \text{Stock que hay realmente}}{\text{Stock que debería haber}} = \frac{145 - 145}{145} = 0\%$$

En este indicador nos muestra un porcentaje del 0% el cual podemos ver que no existe pérdida alguna en este producto.

3. Materiales de tuberías

$$\frac{\text{Stock que debe haber} - \text{Stock que hay realmente}}{\text{Stock que debería haber}} = \frac{150 - 145}{150} = 3\%$$

A través de este indicador existe una pérdida del 3% en materiales de tuberías esto puede ser por muchos factores cómo la manipulación del sistema o productos dañados.

4. Plásticos

$$\frac{\text{Stock que debe haber} - \text{Stock que hay realmente}}{\text{Stock que debería haber}} = \frac{15 - 13}{15} = 1\%$$

A través de este indicador existe una pérdida del 1% en plásticos esto puede ser por muchos factores cómo la manipulación del sistema o productos dañados.

11.4.4. Cobertura

$$\frac{\text{Inventario x 12}}{\text{Ventas de los últimos 12 meses}} = \text{Cobertura en días}$$

1. Cemento Rocafuerte

$$\text{Cobertura} = \frac{\text{Inventario x 12}}{\text{Venta de los ultimos 12 meses}} = \frac{622.000}{180.649.30} = 3 \text{ días}$$

Mediante este indicador conocemos una cobertura mínima de 3 días para el cemento Rocafuerte esto no indica el tiempo que la empresa puede quedarse sin mercadería ya en caso de surgir algún inconveniente.

2. Zinc

$$\text{Cobertura} = \frac{\text{Inventario x 12}}{\text{Venta de los ultimos 12 meses}} = \frac{452980}{110.467.70} = 4 \text{ días}$$

Mediante este indicador conocemos una cobertura mínima de 4 días que la ferretería puede quedarse sin el zinc en caso de surgir algún inconveniente.

3. Materiales de tubería

$$\text{Cobertura} = \frac{\text{Inventario x 12}}{\text{Venta de los ultimos 12 meses}} = \frac{24768}{8715} = 2 \text{ días}$$

Mediante este indicador conocemos una cobertura mínima de 4 días que la ferretería puede quedarse sin el zinc en caso de surgir algún inconveniente.

4. Plásticos

$$\text{Cobertura} = \frac{\text{Inventario x 12}}{\text{Venta de los ultimos 12 meses}} = \frac{920}{2950} = 31 \text{ días}$$

Mediante este indicador conocemos una cobertura de 31 días que la ferretería puede quedarse sin el plástico en caso de surgir algún inconveniente.

11.5. Análisis financiero

11.5.2. Estado de situación financiera

11.5.3. Estado de situación financiera año 2020

FERRETERIA REAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

ACTIVOS

Activos Corrientes

Edificio y equivalentes al efectivo	\$	64.110,20
Activos financieros	\$	385.340,15
Otras cuentas a favor	\$	15.045,82
Inventarios	\$	1.271.096,35
Activos por impuestos corrientes	\$	79.284,22
Total de los activos corrientes	\$	1.814.876,74

Propiedad planta y equipos

Terrenos	\$	131.228,05
Edificios	\$	18.155,30
Instalaciones	\$	2.460,18
Muebles y enseres	\$	25.093,82
Maquinaria y equipos	\$	2.730,94
Equipo de computación y software	\$	6.371,15
Vehículos	\$	147.368,49
Otras propiedades, planta y equipo	\$	1.684,40
(-) depreciación acumulada propiedad planta y equipo	\$	50.368,60
Total de propiedad planta y equipo	\$	385.460,93

TOTAL DE ACTIVOS \$ 2.200.337,67

PASIVO

Pasivo Corriente

Cuentas y documentos por pagar	\$	720.450,75
Obligaciones instituciones financieras	\$	80.532,38

Obligaciones instituciones financieras	\$	21.146,90	
Cuentas por pagar diversas relacionadas	\$	1.430,35	
Transferencia casa matriz	\$	7.291,45	
Otros pasivos financieros	\$	3.090,80	
Total pasivo Corriente	\$	833.942,63	
<u>Pasivo Largo Plazo</u>			
Pasivo financiero	\$	204.519,43	
Obligaciones con instituciones financieras	\$	187.396,25	
Total Pasivo Largo Plazo	\$	391.915,68	
TOTAL PASIVOS			\$ 1.225.858,31
PATRIMONIO			
Capital suscrito asignado	\$	380.015,95	
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	\$	20.457,50	
Utilidad Eger. Después del part. e imp.	\$	68.300,75	
TOTAL PATRIMONIO	\$	468.774,20	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			\$ 1.694.632,51

Elaborado por: Los Autores

11.5.4. Estado de situación financiera año 2021

FERRETERIA REAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ACTIVOS

Activos Corrientes

Edificio y equivalentes al efectivo	\$	73.210,20
Activos financieros	\$	125.147,15
Otras cuentas a favor	\$	18.245,82
Inventarios	\$	2.160.159,35
Activos por impuestos corrientes	\$	98.284,22

Total de los activos corrientes	\$	2.475.046,74
--	----	--------------

Propiedad planta y equipos

Terrenos	\$	131.228,05
Edificios	\$	18.155,30
Instalaciones	\$	2.460,18
Muebles y enseres	\$	25.093,82
Maquinaria y equipos	\$	2.730,94
Equipo de computación y software	\$	6.371,15
Vehículos	\$	147.368,49
Otras propiedades, planta y equipo	\$	1.684,40
(-) depreciación acumulada propiedad planta y equipo	\$	70.528,60

Total de propiedad planta y equipo	\$	405.620,93
------------------------------------	----	------------

TOTAL DE ACTIVOS	\$	2.880.667,67
-------------------------	----	--------------

PASIVO

Pasivo Corriente

Cuentas y documentos por pagar	\$	1.020.850,75
Obligaciones instituciones financieras	\$	146.732,38
Obligaciones instituciones financieras	\$	40.375,90
Cuentas por pagar diversas relacionadas	\$	3.230,35
Transferencia casa matriz	\$	10.140,45
Otros pasivos financieros	\$	7.680,80

Total pasivo Corriente	\$	1.229.010,63	
Pasivo Largo Plazo			
Pasivo financiero	\$	204.519,43	
Obligaciones con instituciones financieras	\$	87.690,25	
Total Pasivo Largo Plazo	\$	292.209,68	
TOTAL PASIVOS			\$ 1.521.220,31
PATRIMONIO			
Capital suscrito asignado	\$	380.015,95	
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	\$	10.254,50	
Utilidad Eger. Después del part. e imp.	\$	112.583,75	
TOTAL PATRIMONIO	\$	502.854,20	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			\$ 2.024.074,51

Elaborado por: Los Autores

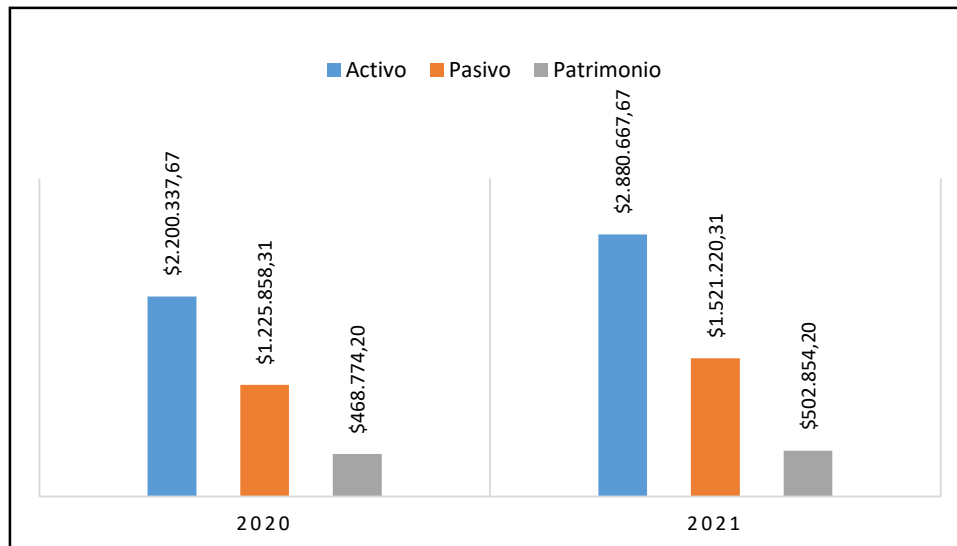
11.5.5. Resumen del estado de situación financiera

Tabla # 21: Resumen de los estados de situación financiera

Periodo	Activo	Pasivo	Patrimonio
2020	\$ 2.200.337,67	\$ 1.225.858,31	\$ 468.774,20
2021	\$ 2.880.667,67	\$ 1.521.220,31	\$ 502.854,20

Elaborado por: Los Autores

Gráfico # 7: Resumen estado de situación financiera



Elaborado por: Los Autores

De acuerdo con el gráfico se puede mostrar que los diferentes rubros pertenecientes a la Ferrería Real han aumentado poco a poco de acorde a cómo van pasando los años.

11.5.6. Estado de resultado integral año 2020

FERRETERIA REAL
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

Ingresos

Ingresos operacionales

Venta gravada 12%	\$	2.350.580,80
Ventas 0%	\$	90.264,15

Total de ingresos \$ 2.440.844,95

COSTOS Y GASTOS

Costo de venta y producción

Compras netas locales de bienes no producidos	\$	1.436.078,61
Compra netas locales de materia prima	\$	80,00
Depreciación propiedad planta y equipo	\$	12.199,30
Sueldo y beneficios sociales	\$	3.269,82
Suministros de materiales y repuestos	\$	362,80

Total de costo de venta y producción \$ 1.451.990,53

Gasto de venta y administración

Sueldo salario y demás remuneraciones	\$	45.654,49
Aporte a la Seguridad Social	\$	7.330,73
Beneficios sociales e indemnizaciones	\$	10.092,10
Horas extras	\$	5.935,90
Honorarios, comisiones	\$	120,50
Promoción y publicidad	\$	1.545,20
Seguro y reaseguros	\$	135,80
Transporte y movilización	\$	6.940,20

Gastos de viaje	\$	3.500,82	
Agua energía luz y telecomunicaciones	\$	80,90	
Impuestos contribuciones y otros	\$	9.643,10	
Otros gastos	\$	1.100,75	
Suministro de oficina	\$	561,58	
Suministro de aseo y limpieza	\$	315,40	
Funda para venta de mercadería	\$	350,25	
Total gasto de venta y administración	\$	93.307,72	
Gastos financieros y otros egresos operacionales			
Intereses	\$	20,50	
Comisiones bancarias	\$	90.335,61	
Otros egresos operacionales	\$	167.000,00	
Total gastos financieros y otros egresos operacionales	\$	257.356,11	
TOTAL COSTOS Y GASTOS			\$ 1.802.654,36
UTILIDAD			\$ 638.190,59

Elaborado por: Los Autores

11.5.7. Estado de resultado integral año 2021

FERRETERIA REAL
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Ingresos

Ingresos operacionales

Venta gravada 12%	\$	3.450.380,80	
Ventas 0%	\$	180.264,15	
Total de ingresos			\$ 3.630.644,95

COSTOS Y GASTOS

Costo de venta y producción

Compras netas locales de bienes no producidos	\$	2.476.178,61	
Depreciación propiedad planta y equipo	\$	24.299,30	
Sueldo y beneficios sociales	\$	3.269,82	
Total de costo de venta y producción	\$	2.503.747,73	

Gasto de venta y administración

Sueldo salario y demás remuneraciones	\$	93.854,49	
Aporte a la Seguridad Social	\$	13.430,73	
Beneficios sociales e indemnizaciones	\$	21.292,10	
Horas extras	\$	10.935,90	
Honorarios, comisiones	\$	240,50	
Promoción y publicidad	\$	2.945,20	
Seguro y reaseguros	\$	268,80	
Transporte y movilización	\$	9.540,20	

Gastos de viaje	\$	463,00	
Agua energía luz y telecomunicaciones	\$	185,60	
Impuestos contribuciones y otros	\$	12.643,10	
Otros gastos	\$	1.230,75	
Suministro de oficina	\$	561,58	
Suministro de aseo y limpieza	\$	315,40	
Funda para venta de mercadería	\$	49,25	
Total gasto de venta y administración	\$	167.956,60	
Gastos financieros y otros egresos operacionales			
Intereses	\$	5,50	
Comisiones bancarias	\$	847,90	
Total gastos financieros y otros egresos operacionales	\$	853,40	
TOTAL COSTOS Y GASTOS			\$ 2.672.557,73
UTILIDAD			\$ 958.087,22

Elaborado por: Los Autores

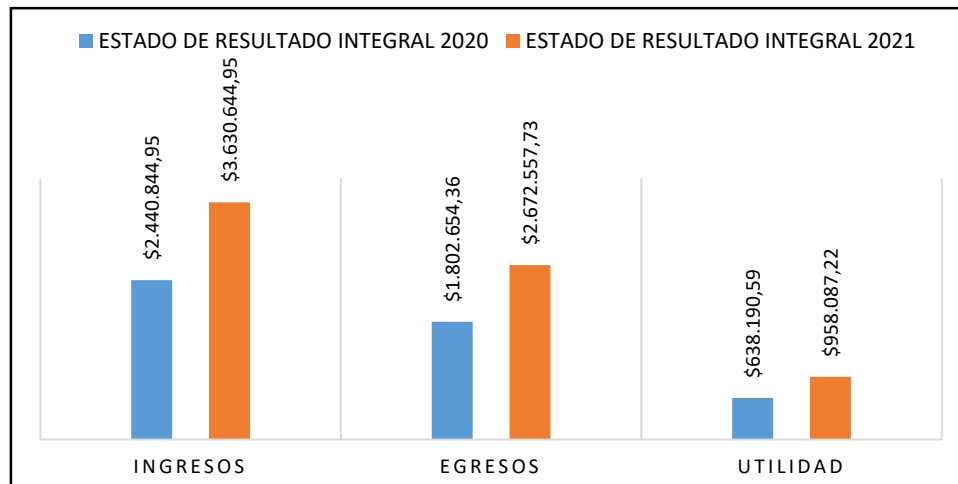
11.5.8. Resumen del estado de resultado integral

Tabla # 22: Resumen del resultado integral

PERIODO	2020	2021
Ingresos	\$ 2.440.844,95	\$ 3.630.644,95
Egresos	\$ 1.802.654,36	\$ 2.672.557,73
Utilidad	\$ 638.190,59	\$ 958.087,22


Elaborado por: Los Autores

Gráfico # 8: Resumen del resultado integral



Elaborado por: Los Autores

Podemos ver que durante los años 2020 – 2021 los ingresos han aumentado al igual que los egresos, los ingresos en el último año creció por lo que la utilidad de la ferretería Real aumento un 67% en el 2021.

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AD-7 Pág. 6/6 NIA 570
		Marca: ®
		Fecha: 19/12/2022
		Audidores: G & V
APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS		

11.5.9. Analizar la rentabilidad alcanzada durante el año 2021 con la ayuda de la utilización de los indicadores de rentabilidad

Margen de Utilidad Bruto

Tabla # 23: Margen utilidad bruta

FÓRMULA
Margen de utilidad bruto $\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas}}$
$\frac{1.126.897,22}{3.630.644,95}$
31%

Elaborado por: Los Autores

El margen de utilidad bruta de los estados financieros de la ferretería Real se ha obtenido el 31% en el margen bruto en ventas realizadas en el 2021

Margen de Utilidad Neta

Tabla # 24: Margen utilidad neta

FÓRMULA	
Margen de utilidad neta	
	Utilidad Neta
	Ventas
	958.087,22

	3.630.644,95
	26%

Elaborado por: Los Autores

En el análisis realizado a los estados financieros del margen de utilidad neta del año 2021 de la ferretería Real se ha logrado obtener el 26%, obtenido después de deducir los costos, gastos e intereses.

Rendimiento de inversión

Tabla # 25: Rendimiento inversión


FÓRMULA	
Rendimiento de Inversión	
	Utilidad Neta
	Total Activos
	958.087,22

	2.880.667,67
	33%

Elaborado por: Los Autores

El rendimiento de la inversión en la ferretería Real del año 2021, presenta un porcentaje de utilidad del 33% de los activos que reflejan en la rentabilidad generada a través de las inversiones realizadas y riesgos asumidos por la propietaria.

NIA 570 Trata de las responsabilidades que tiene el auditor, en auditoría de estados financieros

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos		Pt: PGA Pág. 1/1 NIA 330
			Marca: ©
			Fecha: 27/12/2022
			Audidores: G & V
MATRIZ DE INCIDENCIA			
PROCESOS OPERATIVOS DE LA FERRETERÍA	ÁREAS	DEFICIENCIAS	MEDIDAS CORRECTIVAS A TRAVES DEL MANUAL FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS
Sistema de organización y administración de la empresa	Administrativa	1.- No dispone con un reglamento debidamente aprobado.	Mediante el uso del manual de funciones y procedimientos ayudará a que tenga un mejor control en cada área de la Ferretería
	Componente Ambiente de Control	2.- No cuenta con un manual de procedimientos y funciones.	Será de mucha ayuda el manual que se ha propuesto porque está detallado para el uso de cada área con la que cuenta la empresa.
	Componente Evaluación de Riesgo	3.- La ferretería no tiene una misión y visión establecida.	La aplicación del manual ayudará a fijar hacia donde está enfocada las metas y objetivos de la Ferretería.
	Componente Actividades de Control	4.- No imparten actividades por escrito a sus empleados.	Al tener un manual donde se detalla funciones ayudará a segregar actividades a sus colaboradores.
	Componente Supervisión y Monitoreo	5.- No verifican datos o costos de productos con terceros.	Permitirá tener un mejor control de inventarios en los productos que la ferretería posee para la venta y mejorar su rentabilidad
Sistema logístico	Operativa	6.- Desconocen el procedimiento de las existencias de los materiales	Mediante la aplicación de un estricto control de inventarios de mercaderías se conocerá las existencias que tiene la ferretería.
	Encuesta	7.- No se realiza la revisión de los materiales cuando ingresan a bodega	Es de gran importancia que la empresa cuenta con una persona capacita para que realice la revisión de materiales que ingresan a la bodega y poder proteger su rentabilidad.

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AE Pág. 1/1 NIA 700
		Marca: ✓✓
		Fecha: 12/01/2023
		Audidores: G & V
FASE IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		

OBJETIVO:

- Comunicar a cerca del informe a presentar con sus respectivas conclusiones y recomendaciones

Nº	ACTIVIDAD	REF P/T	RESPONS.	FECHA	HORAS
1	Carta para presentación de informe	AE-1	G Y V	12/01/2023	4
2	Informe de control de inventario	AE-2	G Y V	20/01/2023	8
TOTAL DE HORAS					12

ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 12/01/2023
------------------------	-----------------------------------	------------------------------------

	Ferretería Real	Pt: AE-1 Pág. 1/2 NIA 700
	Propietaria: Real Pilataxi María Inés	Marca: Š
	Actividad: Productos	Fecha: 12/01/2023
	Ruc: 0603197294001	Audidores: G & V
CARTA A LA PROPIETARIA DE LA FERRETERÍA		

La Maná, 12 de enero del 2023

Sra. María Inés Real Arias

PROPIETARIA DE LA FERRETERÍA REAL DEL CANTÓN LA MANÁ

Presente. –

De mis consideraciones

Se ha realizado la presente evaluación al control de inventarios y su rentabilidad en la Ferretería Real del cantón La Maná, en el transcurso del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, nuestro compromiso es enunciar un informe de las inconsistencias encontradas en el control de inventarios.

En el control de inventarios incorpora un estudio evaluativo mediante el sustento de pruebas selectivas por ende los procesos idóneos de verificación y controles ordenan cualquier irregularidad de posibles errores.

ELABORADO G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 12/01/2023
--------------------	-----------------------------------	------------------------------------


NIA 700 Trata sobre las responsabilidades del auditor al formarse una opinión

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AE-1 Pág. 2/2 NIA 700
		Marca: Ś
		Fecha: 12/01/2023
		Audidores: G & V
CARTA A LA PROPIETARIA DE LA FERRETERÍA		

La Ferretería está sujeta a ciertas inconsistencias en el interior del control de inventarios motivo por lo que conducimos a manifestar recomendaciones, por medio de dicho enunciado la gerenta propietaria proceda a remediar pequeñas falencias y que a su vez favorece a la mejora de los procedimientos de cada inventario que se haga a los productos que tiene a la venta.


Atentamente,


Thalia Guamán
Maryuri Thalía Guamán Arias
ESTUDIANTE UTC



Aurelio Vicente Vera Moreira
ESTUDIANTE UTC



ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 12/101/2023
------------------------	-----------------------------------	-------------------------------------

NIA 700 Trata sobre las responsabilidades del auditor al formarse una opinión

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AE-2 Pág. 1/4 NIA 265
		Marca: Ω
		Fecha: 20/01/2023
		Audidores: G & V
INFORME DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO		
La Maná, 20 de enero del 2023		
<p>Sra. Real Pilataxi María Inés</p> <p>PROPIETARIA DE LA FERRETERÍA REAL</p> <p>Presente</p> <p>De mi consideración:</p> <p>De acuerdo a la evaluación de control interno realizado a la cuenta de inventarios mediante un respectivo proceso de la Ferreteria Real en el Cantón La Maná, donde han arrojado los siguientes hallazgos y cual han permitido dar nuestra propia opinión.</p> <p>Como su principal objetivo fue el de evaluar el control de inventarios para poder analizar y constatar sobre la rentabilidad que posee la Ferreteria Real para lo cual fue de mucha ayuda la aplicación del cuestionario ya antes mencionado, a continuación, se presenta el resultado de los hallazgos.</p> <p>PRIMER HALLAZGO:</p> <p>H1. No cuenta con un reglamento debidamente aprobado</p> <p>La Ferreteria Real no cuenta con un reglamento aprobado lo cual no les permite a sus trabajadores conocer sobre sus reglas que deben cumplir en el área laboral. <i>NIA 265 Comunicación de las deficiencias en el Control Interno.</i></p>		
ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 20/01/2023

	Ferretería Real Propietaria: Real Pilataxi María Inés Actividad: Productos Ruc: 0603197294001 Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos	Pt: AE-2 Pág. 2/4 NIA 265
		Marca: Ω
		Fecha: 20/01/2023
		Auditor: G & V
INFORME DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO		
RECOMENDACIONES		
<p>Se recomienda que se debe proceder a tener sus propios reglamentos aprobados para que los trabajadores cumplan con todas sus reglas y que será de mucha ayuda para la ferretería ya que por medio de los reglamentos ellos deben acatar ciertas reglas dentro de su puesto de trabajo</p>		
SEGUNDO HALLAZGO		
H2. No cuenta con un manual de procedimientos y funciones		
<p>La empresa no cuenta con un manual de procedimientos y funciones lo cual es muy útil para que ellos socialicen ciertas funciones que deber ser acatadas.</p>		
RECOMENDACIÓN:		
<p>Es de vital importancia tener estipulado un manual de procedimientos y funciones dentro de una empresa para lo cual ayuda a mantener segregadas las funciones para un mejor desenvolvimiento en cada área y así mantener un trabajo más ordenado y con mejor control.</p>		
TERCER HALLAZGO		
H3. No cuenta con visión y misión		
<p>Mediante la evaluación realizada hemos constatado que la Ferretería no cuenta con visión y misión lo cual los empleados no conocen objetivos y metas que se propone a alcanzar la empresa.</p>		
<i>NIA 265 Comunicación de las deficiencias en el Control Interno</i>		
ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 20/01/2023

	Ferretería Real	Pt: AE-2 Pág. 3/4 NIA 265
	Propietaria: Real Pilataxi María Inés	Marca: Ω
	Actividad: Productos	Fecha: 20/01/2023
	Ruc: 0603197294001	Auditor: G & V
Información de Dirección:		
Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos		
INFORME DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO		
RECOMENDACIÓN		
<p>Se da nuestra recomendación que elaboren un documento que especifique su propia Misión y Visión y sea socializada a sus trabajadores para que sepan sobre lo que la empresa espera para tener un mejor realce en el área comercial y poder seguir teniendo y manteniéndose como empresa ya que de los mismos colaboradores depende seguir en el campo competitivo.</p>		
CUARTO HALLAZGO		
H4. No se han impartido las actividades de cada empleado por escrito		
<p>Dentro de la Ferreteria Real no hace de impartir las actividades a cada empleado por escrito, lo cual la persona encargada de esas funciones debe dar a conocer para que los trabajadores sepan su rol laboral.</p>		
RECOMENDACIÓN		
<p>Es importante dar a conocer por escrito las actividades a cada empleado para que ellos sepan sus responsabilidades y puedan trabajar con más eficiencia en cada puesto de trabajo que sean asignados y así puedan ellos desempeñarse con mejor rendimiento en el área laboral y no tengan ningún problema por causa del desconocimiento de sus actividades.</p>		
<i>NIA 265 Comunicación de las deficiencias en el Control Interno</i>		
ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 20/01/2023

	Ferretería Real	Pt: AE-2 Pág. 4/4 NIA 265
	Propietaria: Real Pilataxi María Inés	Marca: Ω
	Actividad: Productos	Fecha: 20/01/2023
	Ruc: 0603197294001	Auditor: G & V
Dirección: Gonzalo Albarracín y los Álamos		
INFORME DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO		
QUINTO HALLAZGO		
H5. No se considera la información de terceros, para verificar datos o costo de productos		
<p>En la empresa no se considera la información de terceros para verificar datos o costos de productos que posee la Ferreteria para su venta.</p>		
RECOMENDACIÓN		
<p>Se recomienda conocer dicha información de ciertos datos o productos, porque mediante ciertos precios ellos puedan estipular los costos de los productos que tiene la Ferreteria Real.</p>		
<p>Conforme a la evaluación que se realizó mediante el cuestionario se emitió el informe en la Ferreteria Real, donde se ve la necesidad de realizar un manual de funciones y procedimientos para que sea de mucha ayuda a la empresa donde el cual podrán tener un mejor control en todas sus áreas y procesos procurando así a tener una mejor eficiencia y eficacia.</p>		
<p>Atentamente,</p>		
 Guamán Arias Maryuri Thalía C.I. 050438796-0		 Vera Moreira Aurelio Vicente C.I. 130922202-2
<p><i>NIA 265 Comunicación de las deficiencias en el Control Interno</i></p>		
ELABORADO POR G Y V	SUPERVISADO Ing. Tamara Medina	FECHA DE SUPERVISIÓN 20/01/2023

12. IMPACTO

12.2. Impacto Técnico

Al llevar el impacto técnico a la práctica se logró evidenciar a través de la evaluación del control de inventarios, por lo consiguiente fueron desarrollados de acuerdo a criterios investigados de lo que se detectó mediante el análisis financiero de la Ferretería Real.

12.3. Impacto Social

En el impacto social se logró detectar un buen control de inventarios de la Ferretería Real, para lo cual hemos sugerido pequeñas recomendaciones frente a cada observación que se logró detectar en los cuestionarios de control internos y en las encuestas realizadas a los empleados, lo cual mediante nuestras sugerencias mantendrá un impacto en el ambiente de control para brindar un mejor servicio de atención al usuario y demás ciudadanía.

12.4. Impacto Económico

Para el impacto económico dentro de la Ferretería Real se indica mediante el análisis efectuado al control de inventarios que se mantuvo como objetivo la evaluación de la rentabilidad, mediante a todo lo sugerido se logrará tener un mejor control de inventarios para que la empresa tenga un mejor realce en ventas y mejore en su totalidad la rentabilidad y pueda también brindar un mejor servicio.

13. PROPUESTA

Manual de funciones y procedimientos de control de inventarios en la Ferretería “Real” del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi.

Este informe incluye el desarrollo del Manual de funciones y procedimientos de Control de Inventarios para la Ferretería “Real”, en el cual se describen las funciones y procesos a seguir de la empresa en cada área, asegurando su cumplimiento para estar bien controlado.

Desarrollo de la propuesta

Datos informativos

Tema: Control de inventarios y su rentabilidad en la Ferretería Real del cantón La Maná Provincia de Cotopaxi, periodo 2021

Institución ejecutante: Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná

Beneficiarios: Gerente y empleados de la Ferretería “Real”.

Ubicación:

- **País:** Ecuador
- **Provincia:** Cotopaxi
- **Cantón:** La Mana.

Equipo técnico responsable:

Coordinador:

- Ing. Medina Armas Tamara Mg.

Investigadores:

- Vera Moreira Vicente Aurelio
- Guamán Arias Maryuri Thalía

Objetivos

Objetivo general

- Elaborar un manual de funciones y procedimientos de control de inventarios que faciliten un buen desarrollo de las actividades dentro de la Ferretería “Real”.

Objetivo específico

- Instruir a los empleados sobre las metas, funciones y procedimientos de la ferretería.
- Detallar las operaciones comerciales para mejorar el área de inventario de la ferretería.
- Determinar roles y definir responsabilidades para cada área para evitar duplicidad, ausentismo y errores del personal.
- Aumentar la eficiencia de los empleados aclarando qué hacer y cómo hacerlo.
- Facilitar a la Ferretería “Real” un modelo de manual para el correcto manejo de los inventarios.

Descripción de la propuesta

Esta propuesta surgió a raíz de los inconvenientes encontrados dentro del área de Inventario en el que se puede determinar que la ferretería no ha realizado suficientes controles de la mercadería que ingresa dentro de ella, se encontraron artículos defectuosos en la bodega, también se pudo notar que existe una distribución inadecuada de funciones y responsabilidades a los trabajadores.

El manual de funciones y procedimientos de control de inventarios en la ferretería “Real” tuvo como propósito mejorar el área de inventarios a través de la implementación de funciones y procedimientos establecidos para el personal dando como resultado un control adecuado y eficiente dentro de la empresa.

Es por este motivo que se consideró realizar un manual de funciones y procedimientos, ya que éste aportó al manejo correcto de inventarios, contribuyendo así al conocimiento y desarrollo de la empresa y también mejorando el área de compra y venta de mercaderías para así evitar riesgos y facilitar la toma de decisiones.



MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE INVENTARIOS





**MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS
DE CONTROL DE INVENTARIOS**

LA MANÁ – COTOPAXI

2023

Elaborado por:


Vera Moreira Vicente Aurelio
Guamán Arias Maryuri Thalía

Dirigido a:


María Inés Real
Pilataxi

Aprobado por:


Ing. Mg. Medina Armas Tamara

<p align="center">MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE INVENTARIOS</p>	
<p align="center">Contenido</p>	
<p>Área de compras</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Manual de funciones: jefe de compras 	
<p>Área de ventas</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Manual de funciones de: jefe de ventas • Manual de funciones del cajero • Manual de funciones del perchero 	
<p>Área de inventario</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Manual de funciones de bodeguero 	
<p>Procedimiento de compras</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Procedimiento y responsables • Flujograma 	
<p>Procedimiento de ventas</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Procedimiento y responsables • Flujograma 	
<p>Procedimiento de inventarios</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Procedimiento y responsables en bodega, para la toma física de inventarios. • Flujograma 	
<p>Área de inventarios</p>	<p>Pág. 1 de 12</p>

ÁREA DE COMPRA

		MANUAL DE FUNCIONES JEFE DE COMPRAS
Denominación de función	Jefe de compras	
Área:	Compras	
Reporte a:	Gerenta	
<p>Presentación de función:</p> <ul style="list-style-type: none"> Planificar y mantener un control eficiente sobre el proceso de abastecimiento idóneo de la mercadería, para la ferretería. <p>Funciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> Gestionar la distribución de materiales, mercadería y otros elementos. Revisar y evaluar empresas proveedoras de mercadería. Verificar el cumplimiento de fechas de entrega, condiciones de productos, costos y condiciones similares. Controlar toda la documentación que vino con cada compra. Control de calidad de materiales. • Buscar proveedores que puedan sustituir la compra temporal. Presentar Informes de compras. <p>Perfil del cargo:</p> <ul style="list-style-type: none"> Título de tercer nivel. Título de Licenciatura en Administración de empresas, Gestión empresarial o carreras afines. <p>Años de experiencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> Se requiere un mínimo de dos años de experiencia laboral relevante. <p>Conocimientos básicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> Manejo de personal. Trabajo en equipo. Manejo de control de inventarios. 		
Área de inventarios		Pág. 2 de 12


ÁREA DE VENTAS


		MANUAL DE FUNCIONES JEFE DE VENTAS
Denominación de función:	Jefe de ventas	
Área:	Ventas	
Reporte a:	Gerenta	
<p>Presentación de función:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Programar y mantener un control eficiente sobre el proceso de ventas de la mercadería en la ferretería. <p>Funciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Investigar e identificar empresas que suministren productos. • Seguimiento del cumplimiento de fechas de entrega, estado de productos, ingresos y sus condiciones. • Seguimiento del trabajo de los subordinados. • Informes de ventas. • Gestionar la distribución de mercadería en el local. <p>Perfil del cargo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Título de tercer nivel. • Título de Licenciatura en Administración de empresas, Gestión empresarial o carreras afines. <p>Años de experiencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se requiere un mínimo de dos años de experiencia laboral relevante. <p>Conocimientos básicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manejo de personal. • Trabajo en equipo. • Manejo de control de inventarios. 		
Área de inventarios		Pág. 3 de 12

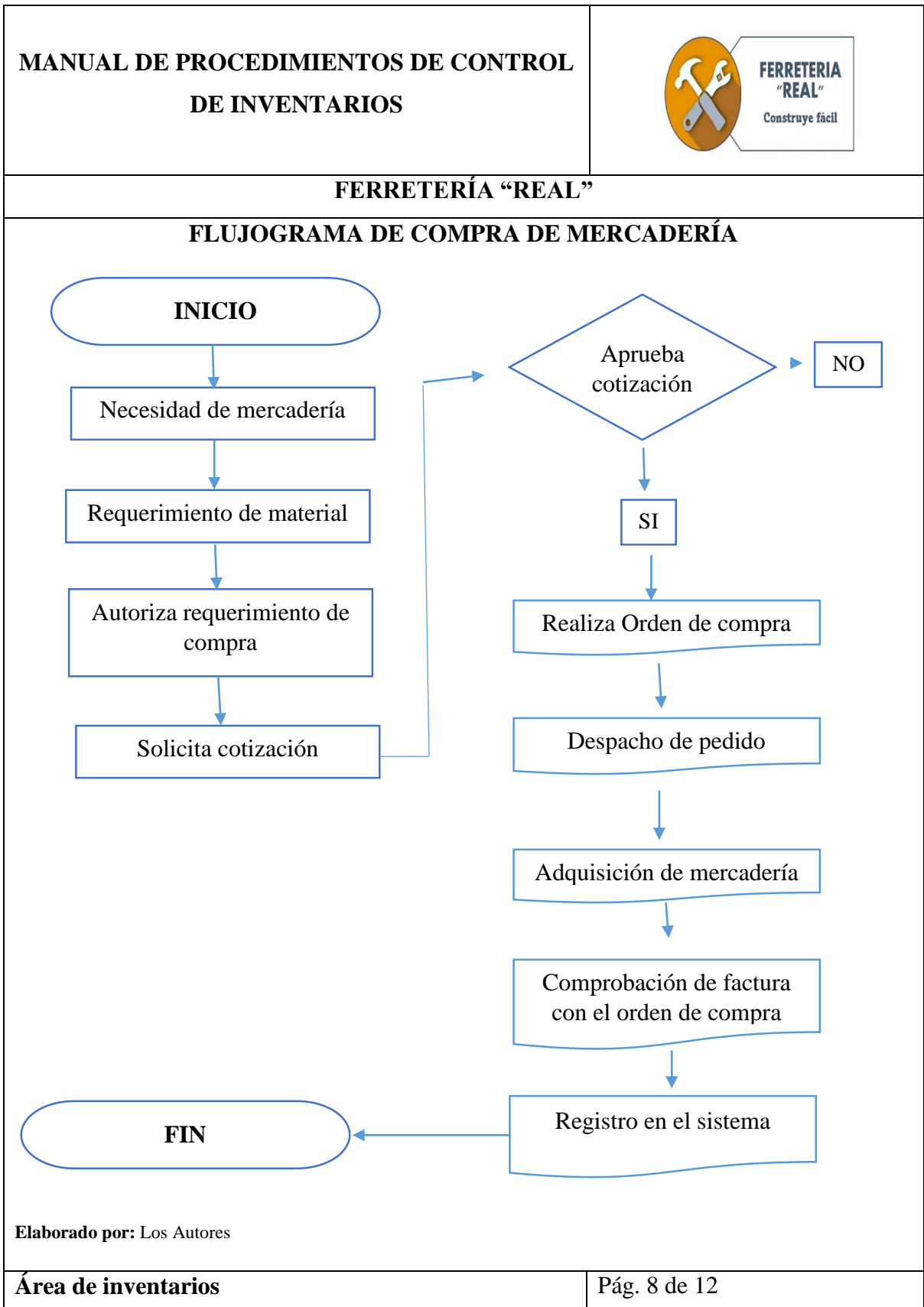
		MANUAL DE FUNCIONES PARA EL CAJERO
Denominación de cargo:	Cajero	
Área:	Ventas	
Reporte a:	Jefe de ventas	
<p>Objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Recibir, entregar y custodiar dinero en efectivo, cheques, giros y demás documentos de valor, a fin de lograr la recaudación de ingresos a la institución. • Conocer la facturación y cobro de productos. <p>Funciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Clasificar la mercadería en perchas adecuadas. • Etiquetado de los productos antes del almacenamiento. • Proporcionar a los clientes información sobre el producto. • Realiza arqueos de caja. • Registra directamente operando una computadora o caja los movimientos de entrada y salida de dinero <p>Perfil para el cargo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Formación académica: Título de Bachiller, curso de contabilidad general, cursos para cajeros. • Experiencia: Se requiere un mínimo de un año y medio de experiencia previa al cargo. <p>Habilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tratar en forma cortés y efectiva con el público en general. • Realizar arqueos diarios de movimiento de caja. • Conteo y cambio de dinero con exactitud y rapidez. • Manejo de microcomputador, registradora y calculadora. • Manejo de control de inventarios. • Proceso de facturación. 		
Área de inventarios		Pág. 4 de 12

		MANUAL DE FUNCIONES PARA EL PERCHERO
Denominación de cargo:	Perchero	
Área:	Ventas	
Reporte a:	Jefe de ventas	
<p>Objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Recepción mercadería y exhibirla. • Almacenar mercadería y exhibirla. • Mantener una higiene idónea en los muebles de la exhibición de mercadería. <p>Funciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Clasificar la mercadería en perchas adecuadas. • Etiquetado de los productos antes del almacenamiento. • Proporcionar a los clientes información sobre el producto. • Exhibir la mercadería. <p>Perfil para el cargo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Formación académica: Título de Bachiller, estar cursando estudios superiores en Marketing o afines. • Experiencia: Se requiere un mínimo dos años de experiencia previo al cargo. <p>Habilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fuerza física para ordenar productos pesados. • Tratar en forma cortés y efectiva al público en general. • Conteo de los productos exhibidos y en los depósitos. • Técnicas de manejo y exhibición de productos. • Nociones de facturación. 		
Área de inventarios		Pág. 5 de 12

ÁREA DE INVENTARIOS

		MANUAL DE FUNCIONES BODEGUERO
Denominación de función:	Bodeguero	
Área:	Inventarios	
Reporte a:	Gerenta	
<p>Presentación de función:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Controlar la entradas y salidas de la mercadería. • Llevar registros diarios de la mercadería saliente y entrante. <p>Funciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Recibimiento de las compras de materiales • Mantenimiento de inventario. • Verificar la documentación de las órdenes adquiridas • Conservar la bodega aseada • Control de calidad de materiales. • Realizar conteos físicos de los productos en existencia. <p>Perfil del cargo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Título de bachiller. <p>Años de experiencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se requiere un mínimo de dos años de experiencia laboral. <p>Conocimientos básicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manejo de programas informáticos como Excel y Word. • Higiene y manipulación e mercadería. • Manejo de control de inventarios. 		
Área de inventarios		Pág. 6 de 12

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE INVENTARIOS																																		
FERRETERÍA “REAL”																																		
<p>PROCEDIMIENTOS DE COMPRA DE MERCADERÍA</p> <p>Tabla # 26: Procedimientos de compra</p> <table border="1" data-bbox="293 716 1408 1381"> <thead> <tr> <th data-bbox="293 716 375 772">N°</th> <th data-bbox="375 716 1084 772">DETALLE</th> <th data-bbox="1084 716 1408 772">RESPONSABLE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="293 772 375 831">1</td> <td data-bbox="375 772 1084 831">Efectuar el requerimiento de compra de mercadería.</td> <td data-bbox="1084 772 1408 831">Encargado de compras</td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 831 375 890">2</td> <td data-bbox="375 831 1084 890">Recibir y proporcionar el pedido de los materiales</td> <td data-bbox="1084 831 1408 890">Abastecedor</td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 890 375 949">3</td> <td data-bbox="375 890 1084 949">Verificar y aprobar el pedido de las compras</td> <td data-bbox="1084 890 1408 949">Gerenta</td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 949 375 1008">4</td> <td data-bbox="375 949 1084 1008">Solicitar cotizaciones</td> <td data-bbox="1084 949 1408 1008">Jefe de compra</td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 1008 375 1066">5</td> <td data-bbox="375 1008 1084 1066">Aprobar cotizaciones</td> <td data-bbox="1084 1008 1408 1066">Gerenta</td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 1066 375 1125">6</td> <td data-bbox="375 1066 1084 1125">Realizar orden de compra y enviar al proveedor</td> <td data-bbox="1084 1066 1408 1125">Jefe de compra</td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 1125 375 1184">7</td> <td data-bbox="375 1125 1084 1184">Coordinar con el proveedor el despacho del pedido</td> <td data-bbox="1084 1125 1408 1184">Jefe de compra</td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 1184 375 1243">8</td> <td data-bbox="375 1184 1084 1243">Receptar las facturas y materiales adquiridos</td> <td data-bbox="1084 1184 1408 1243">Jefe de compra</td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 1243 375 1302">9</td> <td data-bbox="375 1243 1084 1302">Realizar comparación con la factura de compra</td> <td data-bbox="1084 1243 1408 1302">Jefe de compra</td> </tr> <tr> <td data-bbox="293 1302 375 1381">10</td> <td data-bbox="375 1302 1084 1381">Agendar las facturas en el sistema</td> <td data-bbox="1084 1302 1408 1381">Contadora</td> </tr> </tbody> </table> <p data-bbox="293 1381 592 1415">Elaborado por: Los Autores</p>		N°	DETALLE	RESPONSABLE	1	Efectuar el requerimiento de compra de mercadería.	Encargado de compras	2	Recibir y proporcionar el pedido de los materiales	Abastecedor	3	Verificar y aprobar el pedido de las compras	Gerenta	4	Solicitar cotizaciones	Jefe de compra	5	Aprobar cotizaciones	Gerenta	6	Realizar orden de compra y enviar al proveedor	Jefe de compra	7	Coordinar con el proveedor el despacho del pedido	Jefe de compra	8	Receptar las facturas y materiales adquiridos	Jefe de compra	9	Realizar comparación con la factura de compra	Jefe de compra	10	Agendar las facturas en el sistema	Contadora
N°	DETALLE	RESPONSABLE																																
1	Efectuar el requerimiento de compra de mercadería.	Encargado de compras																																
2	Recibir y proporcionar el pedido de los materiales	Abastecedor																																
3	Verificar y aprobar el pedido de las compras	Gerenta																																
4	Solicitar cotizaciones	Jefe de compra																																
5	Aprobar cotizaciones	Gerenta																																
6	Realizar orden de compra y enviar al proveedor	Jefe de compra																																
7	Coordinar con el proveedor el despacho del pedido	Jefe de compra																																
8	Receptar las facturas y materiales adquiridos	Jefe de compra																																
9	Realizar comparación con la factura de compra	Jefe de compra																																
10	Agendar las facturas en el sistema	Contadora																																
Área de inventarios	Pág. 7 de 12																																	



**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL
DE INVENTARIOS**



FERRETERÍA "REAL"

PROCEDIMIENTOS DE VENTA DE MERCADERÍA

Tabla # 27: Procedimiento de venta

N°	DETALLE	RESPONSABLE
1	El cliente ingresa al establecimiento comercial.	Atención al cliente
2	Escoge los productos requeridos.	Atención al cliente
3	Se acerca a caja.	Cajera
4	Le facturan los productos requeridos.	
5	Solicita datos para la facturación.	Cajera
6	El cliente efectúa el pago.	Cajera
7	Le entregan la factura de compra.	Cajera
8	Despachan mercadería	Despachador
9	Los productos son colocados en fundas.	Despachador
10	Entrega de mercadería adquiridos por el cliente.	Despachador

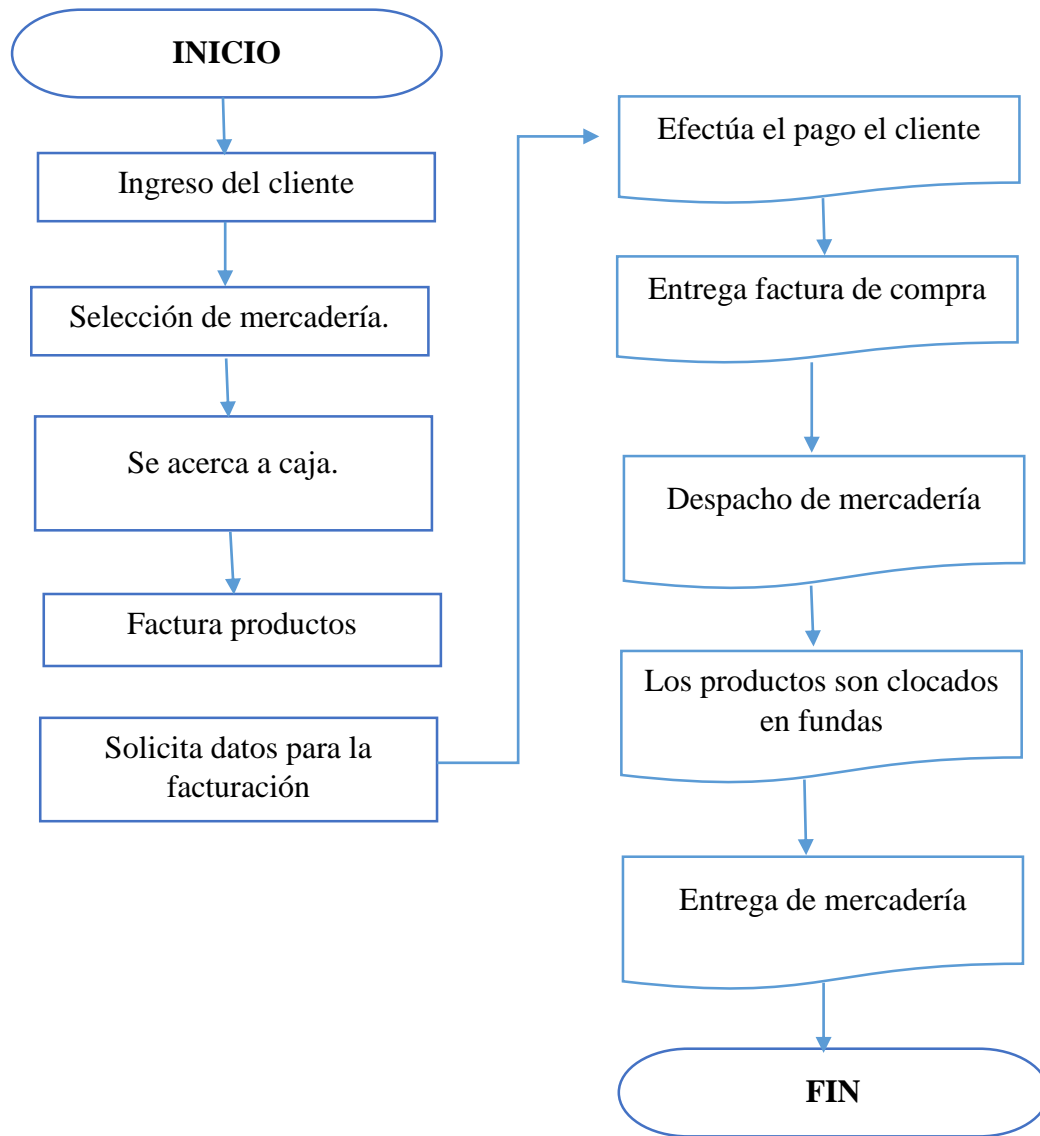
Elaborado por: Los Autores

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL
DE INVENTARIOS**




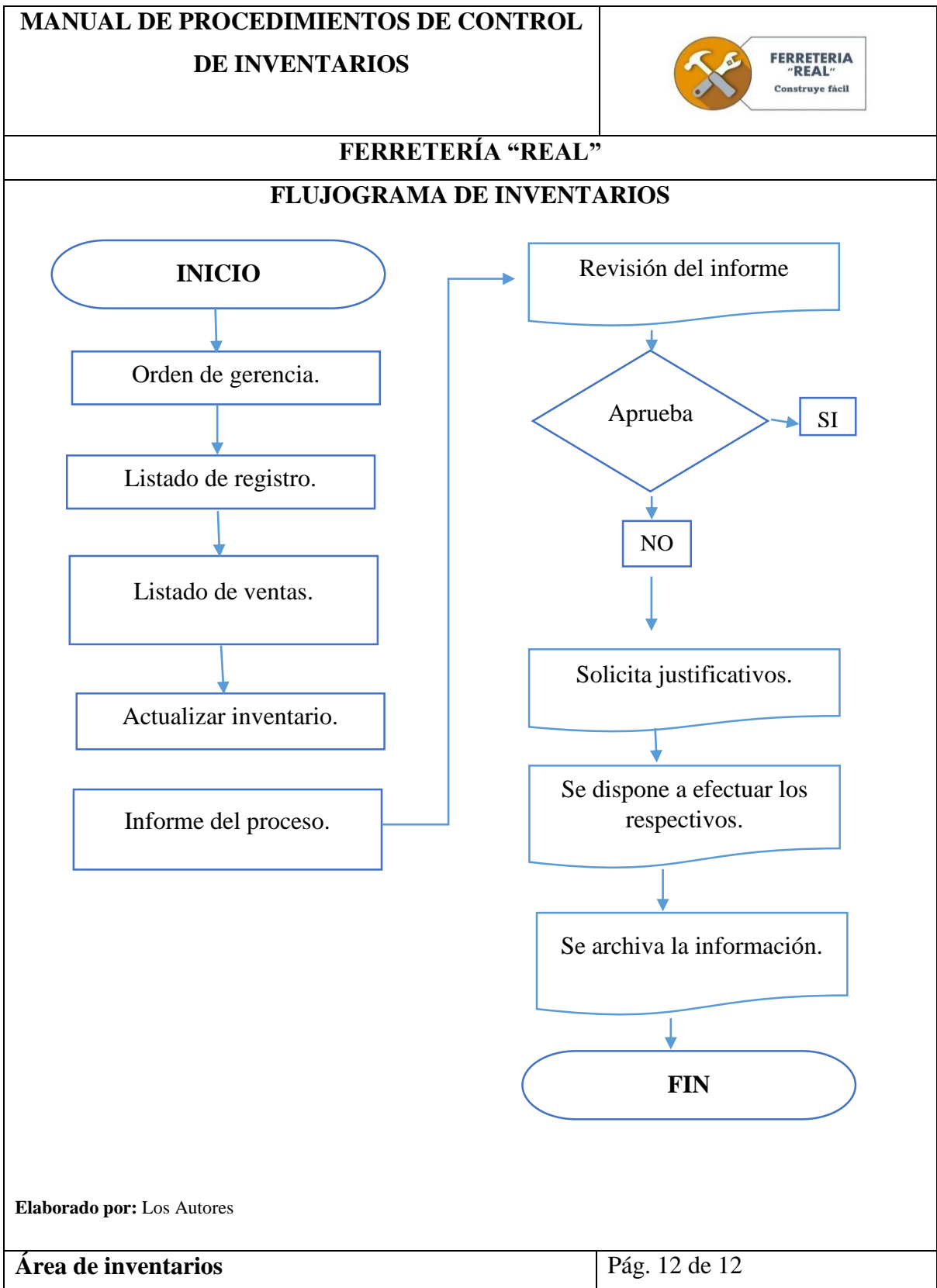
FERRETERÍA "REAL"

FLUJOGRAMA DE VENTA DE MERCADERÍA



Elaborado por: Los Autores

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE INVENTARIOS		
FERRETERÍA “REAL”		
PROCEDIMIENTOS EN BODEGA TOMA FISICA DE INVENTARIOS		
Tabla # 28: Procedimiento de bodega		
N°	DETALLE	RESPONSABLE
1	Orden de gerencia para efectuar la toma física del inventario.	Jefe de ventas
2	Obtención de listado del registro contable para la toma física de productos.	Contabilidad
3	Obtención de listado del sistema de ventas y cotejarlo.	Jefe de ventas
4	Con los resultados obtenidos actualizar el inventario.	Bodeguero
5	Elaborar informe del proceso de constatación realizado	Bodeguero
6	Revisión del informe presentado.	Contabilidad
7	En caso de ser satisfactorio y no presentar inconsistencias es aprobado	Gerente
8	Si se registran alguna anomalía se procede a solicitar los justificativos.	Gerente
9	Dispone efectuar los respectivos.	Bodeguero
10	Se archiva la información recopilada del proceso de toma física del inventario	Bodeguero
Elaborado por: Los Autores		
Área de inventarios		Pág. 11 de 12



14. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES

14.2. Conclusiones

- La Ferretería “Real” ha progresado mucho, y eso se debe a la experiencia que tiene la gerente propietaria del local, sin embargo, se pudo notar que ella no cuenta con las capacidades ni aptitudes de sobrellevar un negocio bien administrado.
- El control interno es una herramienta esencial para todas las empresas porque proporciona una seguridad razonable sobre los factores que afectan las operaciones de la empresa.
- El área de inventarios, no se emplea ningún método de valuación, y esto ocasiona un área de bodega muy desordenada, ya que tampoco se lleva un control adecuado de las entradas y salidas de la mercadería.
- Al implementar un manual de funciones y procedimientos se romperá con todos esos malos hábitos y ayuda a crear un ambiente laboral más beneficiario para la ferretería ya que se libera espacio útil en bodega, reduce tiempos de despachos y mejora el control visual de la mercadería, con el manual de funciones y procedimientos la ferretería contará con un control de inventarios adecuado ya que le facilitará al área de bodega una organización adecuada de los materiales y así poder evitar errores, encontrar materiales innecesarios y en mal estado.

14.3. Recomendaciones

- Se recomienda a la propietaria de la ferretería realizar una toma física del inventario permanente semanal, quincenal o mensualmente para poder evitar stock de mercadería o en mal estado y controlar el nivel de riesgos alto que perjudique a la empresa.
- La ferretería debe contar con un control interno, ya que este le permite tener en cuenta la diversidad de riesgos que pueden afectar a la empresa, desde los más grandes hasta los más pequeños.
- La empresa debe contar con Kárdex en donde pueden registrar los ingresos, egresos y devolución, con ello se establecerá un mejor control de mercadería beneficiando a la propietaria y llevar en orden los productos en el sistema.
- Promover la capacitación al personal siendo ellos quienes representan a la organización frente a los clientes y al encontrarse bien instruidos demostrarán una imagen institucional, una mejor atención al cliente y un desempeño óptimo de sus actividades.

15. PRESUPUESTO DE ELABORACIÓN

Tabla # 29: Presupuesto

FUENTE DE FINANCIAMIENTO				
COMPONENTES	Internas			
Tabla # 4: Elaboración del presupuesto				Total
	Autogestión	UTC	Comunidad	
Componente 1				
Identificar la situación actual de la empresa para la identificación de los puntos positivos y negativos del Control de inventario en la ferretería Real.				\$80
Actividades				
Actividad 1: Aplicación de encuesta y entrevista	\$80			
Componente 2				
Determinar las diferentes causas que provocan el inadecuado manejo en la rentabilidad en la ferretería Real.				\$ 120
Actividades				
Actividad 2: Aplicación del margen de rentabilidad	\$ 120			
Componente 3				
Elaborar un manual de funciones y procedimientos de control de inventarios que facilite un buen desarrollo de las actividades dentro de la ferretería.				\$ 210
Actividades				
Actividad 3: Crear un manual de funciones y procedimientos para la ferretería Real.	\$ 210			
Total				\$ 410

Elaborado por: Los Autores

16. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aizaga, E., & Iza, N. (Agosto de 2018). *Google Académico*. Obtenido de Google Académico: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33118/1/Tesis%20Final%20Propuesta%20de%20Control%20de%20Inventario%20Empresa%20Lepulunchexpress%20%281%29.pdf>

Angulo, Y., & Naula, S. (2018). *Repositorio Digital ULVR*. Obtenido de Repositorio Digital ULVR: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2579/1/T-ULVR-2373.pdf>

Arroyo, N., Guzman, F., & Hurtado, E. (2019). EL CONTROL INTERNO Y LA IMPORTANCIA DE SU APLICACIÓN EN LAS COMPAÑÍAS. *Eumednet*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>

Balls, A. (31 de julio de 2020). *C de Comunicación - Sector Ferretería*. Obtenido de C de Comunicación - Sector Ferretería: <https://ferreteria-y-bricolaje.cdecomunicacion.es/reportajes/39937/atributos-cumplir-ferreteria>

Caballero Martínez, L. (2017). *El camino del éxito de las encuestas y entrevistas*. Obtenido de El camino del éxito de las encuestas y entrevistas: http://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/20367/1/2017_NC_El%20camino%20del%20C3%A9xito%20de%20las%20encuestas_Caballero.pdf

Chaves, J. (2022). *CEUPE*. Obtenido de CEUPE: <https://www.ceupe.com/blog/caracteristicas-de-una-empresa.html?dt=1658326939550>

Corrales, D., & Huamanguillas, S. (Marzo de 2019). *Repositorio Institucional de la UTP*. Obtenido de Repositorio Institucional de la UTP: https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1802/Deisy%20Corrales_Saide%20Huamanguillas_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cruz, A. (2018). *Gestión de Inventarios*. IC Editorial. Obtenido de <https://books.google.es/books?id=s1cpEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

- Dady. (13 de marzo de 2022). *Modrego*. Obtenido de Modrego: <https://www.modregohogar.com/blog/que-es-una-ferreteria>
- Edward, L. (2019). Google Académico. *EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA CEILMACA DEL CANTÓN PORTOVIEJO*. Universidad Estatal Del Sur De Manabí, Jipijapa, Manabí, Ecuador. Obtenido de Google Académico: <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/2159/1/LOPEZ%20CEDE%C3%91O%20EDWARD%20ANTONIO.pdf>
- Folgueiras, P. (2006). *Entrevista*. Obtenido de Entrevista: <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/99003/1/entrevista%20pf.pdf>
- Garcia, J., & Mendieta, E. (MARZO de 2013). *1LIBRARY*. Obtenido de 1LIBRARY: <https://1library.co/document/q022kwgy-implementacion-control-inventario-rentabilidad-financiera-almacen-pinturas-mendieta.html>
- Gomez, M., & Lazarte, B. (2019). *DSpace*. Obtenido de DSpace: <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/handle/123456789/29>
- Granel, M. (11 de agosto de 2021). *Rankia*. Obtenido de Rankia: <https://www.rankia.cl/blog/analisis-ipsa/3926169-sistema-dupont-para-analisis-rentabilidad>
- Herrera, Y. (8 de noviembre de 2021). *Nubox*. Obtenido de Nubox: <https://blog.nubox.com/contadores/margen-bruto>
- Josiles, M. (2018). La observación participante en el estudio etnográfico de las prácticas sociales. *SciELO*, 17.
- López, P., & Fachelli, S. (2017). METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN SOCIAL CUANTITATIVA. *metinvsocua_cap2-4a2017.pdf*, 9.
- Lucas, G., & Loor, Y. (2013). SISTEMA INFORMÁTICO DE INVENTARIO Y FACTURACIÓN DE MERCADERÍA CON ENTORNO WEB EN LA IMPRENTA Y

GRÁFICAS CHONE. *ARIO Y FACTURACIÓN DE MERCADERÍA CON ENTORNO WEB EN LA IMPRENTA Y GRÁFICAS CHONE*. ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA AGROPECUARIA DE MANABÍ MANUEL FÉLIX LÓPEZ, Calceta, Manabí, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.esпам.edu.ec/bitstream/42000/83/1/TESIS%20JULIANA%20LUCAS%20-%20YANDRI%20LOOR.pdf>

Mantilla, S. (febrero de 2018). *Auditoría-del-Control-Interno-4ed.pdf*. Obtenido de Auditoría-del-Control-Interno-4ed.pdf: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Martínez, S., & Rocha, S. (2019). *Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete-Córdoba*. Universidad Cooperativa de Colombia, Montería, Colombia. Obtenido de http://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7593/1/2019_implementacion_sistema_control.pdf

Mejía, F. (12 de junio de 2017). *Linken*. Obtenido de Linken: <https://es.linkedin.com/pulse/cu%3%A1les-son-los-principales-indicadores-en-un-an%3%A1lisis-felipe-mejia-m->

Meneses, J. (2015). *Cuestionario*. Obtenido de Cuestionario: <https://femrecerca.cat/meneses/publication/cuestionario/cuestionario.pdf>

Moreira, M., & Peñafiel, J. (08 de Noviembre de 2019). El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa. *Fipcaec*, 4(1). Obtenido de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/106/142>

Onofre, J. (Julio de 2018). *Google Académico*. Obtenido de Google Académico: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/16042/1/UPS-GT002278.pdf>

Paiva, Y. (2019). *Google Académico*. Obtenido de Google Académico: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/19015/CONTROL_INT ERNO_CAJAS_PAIVA_BACA_YURICO_RAQUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Pallo, M., & Callatasig, K. (Marzo de 2020). *Repositorio UTC*. Obtenido de Repositorio UTC: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/6872/1/UTC-PIM-000213.pdf>
- Pedrosa, S. J. (15 de junio de 2016). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-financiera-roe.html>
- Peña, L. (8 de septiembre de 2020). *Billin*. Obtenido de Billin: <https://www.billin.net/blog/clasificacion-empresas/>
- Prieto, B. (2017). El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales. *SciELO*, 16.
- Prieto, J. (2017). Uso de Métodos Deductivos e Inductivos para Incrementar la Eficiencia en la Adquisición y Procesamiento de Evidencia Digital. *SciELO*, 16.
- Pumagualli, K. E. (2017). *Repositorio Digital UNACH*. Obtenido de Repositorio Digital UNACH: <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/3877>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COSO. *SciELO*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>
- Quinde, C., & Ramos, T. (2018). *T-ULVR-2082.pdf*. Obtenido de T-ULVR-2082.pdf: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2285/1/T-ULVR-2082.pdf>
- Ranger, & Vera. (2017). Análisis de los indicadores financieros de los principales bancos privados del. *Ecorfan*, 5.
- Riquelme, M. (2022). *WEBYEMPRESAS*. Obtenido de WEBYEMPRESAS: <https://www.webyempresas.com/que-es-un-procedimiento-en-una-empresa/>
- Rus Arias, E. (10 de diciembre de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-de-campo.html>
- Sanchez, J. (4 de febrero de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/mercaderia.html>

- Serna, Gonzales, & Aristizabal. (2018). *SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO*. Obtenido de SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO: <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/375/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20ODE%20INVENTARIO.pdf?sequence=1>
- Sevilla, A. (4 de noviembre de 2015). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>
- Tamayo, K., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Modelo de gestión de inventarios para empresas comerciales de productos agrícolas. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 1, 1-20. Obtenido de <https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/314/385>
- Tarrillo, R., & Vásquez, W. (2018). *INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MSA AUTOMOTRIZ SAC, CAJAMARCA 2018*. Universidad Privada Del Norte, Perú. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13330/Tarrillo%20Huam%c3%a1n%20Ronald%20Cruz%20-%20V%c3%a1squez%20Llanos%20Wilder.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Troncoso, C., & Amaya, A. (2017). Entrevista: guía práctica para la recolección de datos cualitativos en investigación de salud. *SciELO*, 17.
- Urcia, L. (2019). *Google Académico*. Obtenido de Google Académico: https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1881/1/TL_UrciaRamonLucila.pdf
- Velázquez, D., Pereda, M., & Serrano, M. (30 de Abril de 2019). MÉTODOS DE CONTROL DE INVENTARIOS. *Universidad & Ciencia*, 7(2), 152-168. Obtenido de <https://revistas.unica.cu/index.php/uciencia/article/view/221/1174>
- Ventura, J. (2017). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. *SciELO*, 2.
- Westreicher. (7 de septiembre de 2018). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/margen-neto.html>

- Westreicher, G. (25 de abril de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-economica.html>
- Zevallos, C. (2021). *Google Academico*. Obtenido de Google Academico: <http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/3402/Zevallos%20Adriano%2c%20Claudia%20Guadalupe.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Zorrilla, A. (8 de enero de 2021). *Investigación documental o bibliográfica*. Obtenido de Investigación documental o bibliográfica: <https://identidadydesarrollo.com/tecnica-de-investigacion-documental-o-bibliografica/#:~:text=Documentos%20electr%C3%B3nicos,%C2%BFQu%C3%A9%20es%20la%20investigaci%C3%B3n%20documental%20o%20bibliogr%C3%A1fica%3F,antes%20acerca%20un%20determinado%20tema.>
- Zorrilla, A. (8 de enero de 2021). *Investigación documental o bibliográfica*. Obtenido de Investigación documental o bibliográfica: <https://identidadydesarrollo.com/tecnica-de-investigacion-documental-o-bibliografica/#:~:text=Documentos%20electr%C3%B3nicos,%C2%BFQu%C3%A9%20es%20la%20investigaci%C3%B3n%20documental%20o%20bibliogr%C3%A1fica%3F,antes%20acerca%20un%20determinado%20tema.>
- Rus Arias, E. (10 de diciembre de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-de-campo.html>

17. ANEXOS

Anexo # 1: Hoja de vida del docente tutor del proyecto

DATOS PERSONALES

Nombres y Apellidos: Angélica Tamara Medina Armas

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

Cedula de Ciudadanía: 1205633553

Estado Civil: Divorciada

Dirección Domiciliaria: La Maná, Km3 vía a Valencia

Teléfono Convencional: 032288037

Teléfono Celular: 0982680355

Email Institucional: angelica.medina@utc.edu.ec



ESTUDIOS REALIZADOS

Instrucción Superior: Universidad Técnica Estatal de Quevedo

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

Instrucción Pos-Grado: Universidad Técnica Estatal de Quevedo

Maestría en Contabilidad y Auditoría

TÍTULOS OBTENIDOS

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



CURRÍCULUM VITAE

INFORMACIÓN PERSONAL

Nombres	Maryuri Thalía
Apellidos	Guamán Arias
Cedula de Identidad	050438796-0
Lugar y Fecha de Nacimiento	La Maná 05/09/2000
Estado Civil	Soltera
Domicilio	Comuna San José De Los Esteros
Celular	0968800794
Correo electrónico	thaliaguaman88@gmail.com

ESTUDIOS REALIZADOS

Primaria:

Escuela “Pedro Francisco Dávila”

Secundaria:

Unidad Educativa “Luis Ulpiano de la Torre”

Tercer Nivel:

Universidad Técnica de Cotopaxi

TÍTULO

BACHILLERATO GENERAL UNIFICADO

REFERENCIAS PERSONALES

MARTHA ARIAS	099 963 5710
MARLENE ZAMBONINO	098 578 0583

Anexo # 3: Hoja de vida del estudiante

CURRÍCULUM VITAE



INFORMACIÓN PERSONAL

Nombres	Aurelio Vicente
Apellidos	Vera Moreira
Cedula de Identidad	130922202-2
Lugar y Fecha de Nacimiento	Pichincha – Manabí 14/02/1980
Estado Civil	Casado
Domicilio	Valencia Av. García Moreno Y Jorge H. Cruz
Celular	0959532533
Correo electrónico	aurelio.veramore80@gmail.com

ESTUDIOS REALIZADOS

Primaria:

Escuela “Galo Plaza Lasso”

Secundaria:

Unidad Educativa “Monseñor Leónidas Proaño”

Tercer Nivel:

Universidad Técnica de Cotopaxi

TÍTULO OBTENIDO

Bachiller:

Ciencias Sociales

REFERENCIAS PERSONALES

ING. JUAN CARLOS TROYA	099 9500396
AB. MARCELO SABALA	0997193201

Anexo # 4: Carta de aceptación



La Maná 16 de octubre del 2022

Srta. Maryuri Thalfá Guamán Arias

Sr. Aurelio Vicente Vera Moreira

ESTUDIANTES DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

Presente:

Asunto: Aceptación para la realización del control de inventario en nuestra Ferreteria.

En respuesta a la petición solicitada por parte de las personas antes mencionadas, nos permitimos manifestarle que la ferreteria Real acepta la realización del Control de Inventarios y su Rentabilidad en la Ferreteria Real del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi, Periodo 2021.

Agradecerles por el interés acogido en nuestra empresa, sin más que decir pongo a disposición los materiales necesarios para la investigación.

Atentamente,
Sra. María Inés Real Pilataxi
PROPIETARIA DE LA FERRETERÍA REAL
C.I. 060319729-4

Anexo # 5: Certificado RUC – Ferretería Real

		Certificado Registro Único de Contribuyentes
Apellidos y nombres REAL PILATAXI MARIA INES		Número RUC 0603197294001
Estado ACTIVO	Régimen RIMPE - EMPRENDEDOR	Artesano No registra
Fecha de registro 10/09/2008	Fecha de actualización 23/12/2020	
Inicio de actividades 10/09/2008	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 3 / COTOPAXI / LA MANA		Obligado a llevar contabilidad SI
Tipo PERSONAS NATURALES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO
Domicilio tributario		
Ubicación geográfica		
Provincia: COTOPAXI Cantón: LA MANA Parroquia: LA MANA		
Dirección		
Barrio: LOS ALAMOS Calle: GONZALO ALBARRACIN Número: 150 Intersección: LOS ALAMOS Referencia: A MEDIA CUADRA DE LA PLAZA DE COMERCIANTES MINORISTAS, CASA DE UN PISO, COLOR BLANCO		
Medios de contacto		
Teléfono domicilio: 032696719 Celular: 0981457885 Email: ariasferreteria050@hotmail.com		
Actividades económicas		
<ul style="list-style-type: none"> • G46632101 - VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍAS Y CERRADURAS; MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES, Y OTRAS HERRAMIENTAS DE MANO, ACCESORIOS Y DISPOSITIVOS; CAJAS FUERTES, EXTINTORES. • G475201 - 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		
<ul style="list-style-type: none"> • 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES • 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA • 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE • ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO 		

Apellidos y nombres
REAL PILATAXI MARIA INES

Número RUC
0603197294001

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

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación	CATRCR2023000001106
Fecha y hora de emisión	09 de enero de 2023 14:28
Dirección IP	10.1.2.143

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-00ERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 18 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que se puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo # 6: Formato de entrevista

CUESTIONARIO DE ENTREVISTA

Nombre del entrevistado: María Inés Real Pilataxi

Cargo: Propietaria


Fecha de entrevista:

Hora de entrevista:

Preguntas:

- 1 ¿La ferretería tiene un Manual de Funciones que permita llevar un control adecuado de las actividades que realizan los trabajadores dentro de la empresa?**
- 2 ¿La empresa cuenta con un software que le permita llevar un control de inventarios eficiente?**
- 3 ¿Considera que el personal de trabajo cuenta con las herramientas adecuadas para realizar sus actividades?**
- 4 ¿Quién es la persona encargada de coordinar el reabastecimiento en bodega?**
- 5 ¿Existe un procedimiento establecido por escrito para que se efectuó las compras de los materiales?**
- 6 ¿Existe personal autorizado para la recepción de mercadería?**
- 7 ¿Cómo evalúa el desempeño de los trabajadores de la empresa?**
- 8 ¿Cuál es el método de valuación de inventarios que la empresa utiliza?**
- 9 ¿Cuáles son los productos que tienen mayor rotación?**
- 10 ¿Qué producto tiene mayor rentabilidad en la empresa?**

Anexo # 7: Ficha de observación

FICHA DE OBSERVACIÓN CUESTIONARIO DE CONTROL Área: Inventario				
Nº		Si	No	Observación
1	¿Existe un manual de funciones que describa el proceso relacionado con la recepción de inventarios?			
2	¿Se ha determinado políticas de control para los inventarios?			
3	¿Realiza la selección de proveedores para escoger la calidad del producto?			
4	¿Existe inventario en mal estado o antiguo?			
5	¿Cotiza el producto antes de comprarlo?			
6	¿La mercadería es requerida con anticipación?			
7	¿La mercadería es registrada en el sistema contable?			
8	¿Los productos son recibidos con sus respectivas facturas?			
9	¿El valor de la cantidad de los productos que ingresan es verificado con las facturas?			
10	¿Devuelven los productos en mal estado o dañado?			
11	¿La bodega de materiales tiene ventilación adecuada?			
12	¿Los productos al llegar son almacenados directamente en bodega?			
13	¿Utiliza el kárdex para el control de inventario?			
14	¿Hay rebajas de las mercaderías en base a la necesidad del cliente?			
15	¿Analiza periódicamente la existencia física en concordancia a las registradas en el sistema contable?			

Anexo # 8: Formato de encuesta

CUESTIONARIO DE ENCUESTA

Pregunta 1: ¿Se encuentra conforme con las tareas que le asignan en la ferretería?

Pregunta 2: ¿Conoce usted si existe un control de inventario en la ferretería?

Pregunta 3: ¿Existe un manual de funciones y procedimientos que permita controlar las actividades dentro de la empresa?

Pregunta 4: ¿Con qué frecuencia realizan una constatación física en la ferretería?

Pregunta 5: ¿Considera que un manual de funciones y procedimientos ayudara a mejorar el desempeño laboral?

Pregunta 6: ¿Con qué frecuencia se revisa en qué estado ingresan los productos a la bodega?

Pregunta 7: ¿Conoce usted cual es el proceso de entrega de los productos que salen de la empresa?

Pregunta 8: ¿La capacidad que tiene la bodega es la adecuada para almacenar los materiales de la ferretería?

Pregunta 9: ¿Conoce cuál es el procedimiento que se realiza para saber la existencia de los materiales que hay en la empresa?

Pregunta 10: ¿Considera que la implementación de control de inventarios a través de la implementación de manual de funciones mejoraría la calidad del servicio en las ventas de los productos y la atención al cliente?

Anexo # 9: Evidencias fotográficas

Evidencia 1. Entrevista a la propietaria



Evidencia 2. Encuesta a los empleados



Evidencia 3. Entrega de material a domicilio



Evidencia 4. Observación de material



Anexo # 10: Aval de traducción

AVAL DE TRADUCCIÓN

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

La traducción del resumen al idioma inglés del proyecto de investigación cuyo título versa: **“CONTROL DE INVENTARIOS Y SU RENTABILIDAD EN LA FERRETERÍA REAL DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2021”**, presentado por **Maryuri Thalía Guamán Arias y Aurelio Vicente Vera Moreira**, egresados de la Carrera de: Contabilidad y Auditoría, perteneciente a la **Facultad de Ciencias Administrativas**, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

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

La Maná, febrero del 2023

Atentamente,

Mg. Fernando Toaquiza
DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS-UTC
CI: 0502229677

Anexo # 11: Reporte de URCUND

Document Information

Analyzed document	GUAMAN Y VERA -ING. MEDINA.docx (D159251216)
Submitted	2/22/2023 4:02:00 PM
Submitted by	Pedro
Submitter email	pedro.diaz0606@utc.edu.ec
Similarity	8%
Analysis address	pedro.diaz0606.utc@analysis.orkund.com

Sources included in the report
