



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

TEMA

CONTROL INTERNO DE LA CUENTA DE INVENTARIOS Y SU
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRI
MUEBLES EDIMCA, PERIODO 2021-2022.

AUTORA

LIC. MILENA NAHOMY CAMPUZANO GALARZA

DIRECTORA

CPA. FRESIA SUSANA CHANG RIZO, MSc.

Quevedo - Ecuador

2024

CERTIFICACIÓN

CPA. Fresia Susana Chang Rizo, Msc. en calidad de Directora del Proyecto de Investigación, previa a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría

CERTIFICA:

Que la Lic. **MILENA NAHOMY CAMPUZANO GALARZA**, autora del Proyecto de Investigación titulado “**CONTROL INTERNO DE LA CUENTA DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRI MUEBLES EDIMCA, PERIODO 2021-2022**”; ha sido revisada en todos sus componentes, la misma que está apta para la presentación ante el tribunal respectivo.

Quevedo, Marzo del 2024



Firmado electrónicamente por:
FRESIA SUSANA
CHANG RIZO

CPA. Fresia Susana Chang Rizo, Msc

DIRECTORA

AUTORÍA

El presente proyecto de Contabilidad y Autoría titulado: **CONTROL INTERNO DE LA CUENTA DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRI MUEBLES EDIMCA, PERIODO 2021-2022**, constituye un trabajo original, los contenidos son de exclusiva responsabilidad del autor quien extiende los derechos a la Facultad de Posgrado de la UTEQ para hacer uso pertinente del presente documento como material de consulta académica.

LIC. MILENA NAHOMY CAMPUZANO GALARZA

DEDICATORIA

Este proyecto de maestría es el resultado de un arduo esfuerzo, dedicación y perseverancia que no habría sido posible sin el apoyo incondicional de aquellos que han estado a mi lado a lo largo de este viaje.

Primero y ante todo, doy gracias a Dios, fuente inagotable de sabiduría y fortaleza, por guiarme a lo largo de este arduo pero gratificante viaje de la maestría. Su divina orientación ha sido la luz que iluminó cada paso de este proyecto.

Expreso mi profunda gratitud a mi familia, a mis padres, cuyo amor y sacrificio han sido mi fuente de inspiración constante. Su apoyo inquebrantable me ha dado la fuerza para enfrentar los desafíos y alcanzar mis metas académicas.

Agradezco a mis amigos y colegas, quienes han compartido conmigo no solo las alegrías del éxito, sino también los momentos difíciles. Su aliento y camaradería han sido fundamentales en cada paso de este camino.

Mi gratitud se extiende a mis profesores y mentores, cuya guía experta y apoyo académico han enriquecido mi conocimiento y han contribuido de manera significativa al desarrollo de este proyecto.

Finalmente, dedico este trabajo a todas las personas que creyeron en mí cuando dudé de mis propias capacidades. Este logro no solo es mío, sino de todos aquellos que han sido parte de mi vida y me han impulsado a superar mis límites.

Gracias a todos los que formaron parte de este viaje. Su influencia ha dejado una marca indeleble en mi trayectoria académica y personal.

MILENA CAMPUZANO

AGRADECIMIENTO

Quisiera expresar mi sincero agradecimiento a todas aquellas personas que contribuyeron de manera significativa a la realización de este proyecto de maestría. Este logro no habría sido posible sin el apoyo invaluable de quienes generosamente compartieron su tiempo, conocimientos y ánimo durante esta travesía académica.

En primer lugar, agradezco a Dios por brindarme la fortaleza, la sabiduría y la perseverancia necesarias para culminar este desafío académico. Su guía constante ha sido una fuente de inspiración y confianza en cada paso del camino.

A mi familia, en especial a mis padres, les debo un agradecimiento profundo. Su amor incondicional, sacrificio y apoyo continuo fueron el cimiento sobre el cual construí este proyecto.

A mis amigos y colegas, quienes compartieron conmigo tanto las alegrías como los desafíos de este viaje, les agradezco de corazón. Su amistad, colaboración y palabras alentadoras fueron una fuente invaluable de motivación.

A los distinguidos profesores y mentores que generosamente compartieron su conocimiento y experiencia, les expreso mi profundo agradecimiento. Su orientación experta y dedicación han sido fundamentales para el éxito de este proyecto.

Finalmente, agradezco a todas aquellas personas que, de alguna manera, contribuyeron a mi formación académica.

Gracias a todos por ser parte de este capítulo significativo de mi vida académica. Su influencia ha sido fundamental, y estoy agradecido por el valioso papel que cada uno ha desempeñado en este viaje.

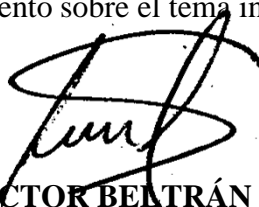
MILENA CAMPUZANO

PRÓLOGO

El proyecto de investigación titulado "Control interno de la cuenta de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferri Muebles EDIMCA, durante el periodo 2021-2022", presenta una investigación exhaustiva sobre el control interno de inventarios en ese período. Se certifica que la investigación se basa en datos reales de la organización y aborda tres objetivos específicos.

En el primer objetivo, se elaboraron cuestionarios de control interno utilizando los cinco componentes del COSO I los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Se calificaron aspectos como el nivel de confianza, riesgo de control, riesgo inherente y riesgo aceptable de auditoría. El segundo objetivo implicó examinación de los riesgos asociados a las debilidades en los sistemas de control de inventario. Finalmente, el tercer objetivo se centró en la interpretación y comparación de la evolución de la rentabilidad financiera en el periodo 2021-2022 de la empresa Ferri Muebles EDIMCA.

La investigadora aborda las motivaciones que llevaron al control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa de manera clara y concisa. Se destaca la sencillez con la que se presenta la información y se señala que el proyecto puede ser una valiosa fuente de investigación, así como una herramienta de consulta para estudiantes y profesionales interesados en fortalecer su conocimiento sobre el tema investigado.



**EDWING HECTOR BELTRÁN SANTANA
GERENTE EMPRESA FERRI MUEBLES EDIMCA**

RESUMEN

Las empresas necesitan implementar un sistema de control interno que garantice una supervisión constante de sus inventarios, manteniendo actualizadas tanto las cantidades como los precios de los productos. La empresa Ferri Muebles EDIMCA, especializada en la venta y soluciones a medida en madera, complementos para la industria del mueble y la construcción, fue fundada en 2003 y ha experimentado un declive en su actividad económica debido a la deficiencia de un control interno efectivo de su inventario. El objetivo de la presente investigación es evaluar la incidencia del control interno de la cuenta de inventarios en la rentabilidad de la empresa Ferri Muebles EDIMCA durante el periodo 2021 al 2022. Para llevar a cabo este estudio, se emplearon diversos enfoques de investigación, incluyendo la investigación correlacional, descriptiva y longitudinal. Además, se aplicaron métodos deductivos y analíticos para definir la población y la muestra adecuadas. En el marco de esta investigación, se utilizaron diversas técnicas para cumplir con los objetivos específicos del estudio. Se llevaron a cabo observaciones detalladas de los procesos operativos de la empresa, se realizaron entrevistas con el personal del almacén y se aplicaron encuestas para recopilar datos precisos sobre el impacto del control de inventario en la rentabilidad. Asimismo, se empleó la técnica documental para acceder a registros históricos de la empresa, como estados financieros, informes de auditoría, registros de inventario, y políticas y procedimientos internos. Todos estos elementos respaldaron la investigación y se proporcionaron referencias bibliográficas pertinentes.

Palabras claves: Control Interno, inventarios, rentabilidad, empresa, riesgo.

ABSTRACT

Each company needs to implement an internal control system that guarantees constant supervision of its inventories. The company Ferri Muebles EDIMCA, specialized in the sale and custom solutions in wood, accessories for the furniture and construction industry, was founded in 2003 and has experienced a decline in its economic activity due to the deficiency of effective internal control of your inventory. The objective of this research is to evaluate the incidence of internal control of the inventory account on the profitability of the company Ferri Muebles Edimca during the period 2021 to 2022. To carry out this study, various research approaches were used, including correlational, descriptive and longitudinal research. In addition, deductive and analytical methods will be applied to define the population and the appropriate sample.

Regarding the results obtained, in the first specific objective, interviews with the warehouseman and internal control questionnaires are applied to the company's accounting department; for the second specific objective, the risks associated with weaknesses in the production control systems are examined. inventories and finally a comparison was made of the evolution of the financial profitability obtained in the study period of the company.

At the conclusion of the research, conclusions and recommendations were formulated supported by the corresponding bibliography and relevant annexes that complement the understanding of the study.

Keywords: Internal control, inventories, profitability, company, risk.

TABLA DE CONTENIDO

CERTIFICACIÓN	ii
AUTORÍA	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
PRÓLOGO.....	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
TABLA DE CONTENIDO	ix
INDICE DE GRÁFICOS.....	xvi
INTRODUCCIÓN	17
CAPÍTULO I	20
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	20
1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA	21
1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA	22
1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	23
1.3.1 Problema General	23
1.3.2 Problemas derivados.....	23
1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	23
1.5 OBJETIVOS	24
1.5.1. Objetivo General.....	24
1.5.2 Objetivos específicos	24

1.6 JUSTIFICACIÓN	25
CAPÍTULO II	26
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN.....	26
2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL	27
2.1.1 Actividades de Control	27
2.1.2 Control Interno.....	27
2.1.3 Crecimiento sostenible.....	27
2.1.3.1 Responsabilidad Social Corporativa.	28
2.1.3.2 Desarrollo Sostenible.	28
2.1.4 EBITDA.....	28
2.1.5 Empresa	29
2.1.6 Evaluación de Control Interno.....	29
2.1.7 Evaluación de Riesgos	30
2.1.8 Existencia.....	30
2.1.9 Inventario	30
2.1.10 Margen Bruto de Utilidad.....	30
2.1.11 Margen Neto de Utilidad	31
2.1.12 Margen Operacional	31
2.1.13 Matriz de Riesgo.....	32
2.1.14 Mercadería	32
2.1.15 Rentabilidad.....	32
2.1.16 Riesgo	32
2.1.17 Riesgo de Control	33
2.1.18 Riesgo de Detección	33

2.1.19 Riesgo Inherente	33
2.1.20 Stock	33
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	34
2.2.2 Clasificación del control interno.....	34
2.2.3 Componentes de control interno	35
2.2.3.1 <i>Ambiente de control</i>	35
2.2.3.2 <i>Evaluación de riesgos</i>	36
2.2.3.3 <i>Actividades de control</i>	36
2.2.3.4 <i>Información y Comunicación</i>	36
2.2.3.5 <i>Supervisión y monitoreo</i>	36
2.2.4 Control Interno en el Marco de la Empresa.....	37
2.2.5 Control Interno en las Organizaciones.....	37
2.2.6 Definición de inventarios.....	38
2.2.7 Indicador rentabilidad neta del activo (DUPONT).....	38
2.2.8 Indicadores de rentabilidad.....	38
2.2.9 Inventario físico	39
2.2.10 Margen de Utilidad	39
2.2.11 Métodos de Control de Inventarios.....	39
2.2.12 Objetivos del Control Interno	41
2.2.13 Ratios de Rentabilidad	42
2.2.14 Rentabilidad Económica	42
2.2.15 Rentabilidad Financiera	42
2.2.16 ROE y ROA	43
2.2.17 Técnicas y herramientas para la identificación de riesgos.....	44

2.2.18 Tipos de Control administrativo empresarial.....	44
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	45
2.3.1 Constitución de la República del Ecuador	45
2.3.1 Ley de Compañías	45
2.3.3 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	46
2.3.4 Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI	47
2.3.5 COSO I	48
2.3.6 Política de Ferri Mueble Edimca	49
CAPÍTULO III.....	51
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	51
3.1. TIPOS DE INVESTIGACIÓN	52
3.1.1 Investigación descriptiva	52
3.1.2 Investigación de longitudinal.....	52
3.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	52
3.2.1 Método deductivo	52
3.2.2 Método analítico	53
3.3. CONSTRUCCIÓN METODOLOGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN	53
3.3.1 Población	53
3.3.2 Técnicas de investigación	54
3.3.3 Instrumentos de investigación	55
3.4 ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO	56
3.4.1 Fuentes secundarias	56
3.4.2 Fuentes Primarias.....	57
3.5 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	57

3.6 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	59
3.6.1 Procesamiento de datos.....	59
3.6.2 Análisis de la información.....	59
CAPÍTULO IV	61
DISCUSIÓN Y RESULTADOS	61
4.1 CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS DE FERRI MUEBLES EDIMCA EN EL CONTROL DEL INVENTARIO	62
4.1.1 DISCUSIÓN	65
4.2 RIESGOS ASOCIADOS A LAS DEBILIDADES EN LOS SISTEMAS DE CONTROL DE INVENTARIO	66
4.2.1 DISCUSIÓN	76
4.3 EVOLUCIÓN DE LA RENTABILIDAD FINANCIERA OBTENIDA EN EL PERIODO DE ESTUDIO DE LA EMPRESA.....	77
4.3.1 DISCUSIÓN	90
CAPTÍTULO V	91
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	91
5.1 CONCLUSIONES	92
5.2 RECOMENDACIONES.....	94
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	95
ANEXOS	104
ANEXO 1. CERTIFICACIÓN ANTIPLAGIO COMPILATIO	104
ANEXO 2. SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN.....	106
ANEXO 3. CERTIFICADO DE AUTORIZACIÓN	107

ANEXO 4. CUESTIONARIO DE ENTREVISTA SOBRE EL ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS DE FERRI MUEBLES EDIMCA EN EL CONTROL DE INVENTARIO.....	108
ANEXO 5. RIESGOS ASOCIADOS A LAS DEBILIDADES EN LOS SISTEMAS DE CONROL DE INVENTARIO.....	111
ANEXO 6. Evaluación de riesgos en la cuenta de inventarios.....	113
ANEXO 7. Actividades de control en la cuenta de inventario	114
ANEXO 8. Información y comunicación en la cuenta de inventarios.....	114
ANEXO 9. Supervisión y monitoreo en la cuenta de inventarios	115
ANEXO 10. Resultados nivel de confianza y nivel de riesgo cuenta inventarios.....	117
ANEXO 11. Evolución de la rentabilidad financiera obtenida en el periodo de estudio de la empresa.	117

INDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Personal de la Empresa Edimca.....	53
Cuadro 2. Entrevista Realizada al Bodeguero	62
Cuadro 3. Ambiente de control en la cuenta de inventarios.....	66
Cuadro 4. Evaluación de riesgos en la cuenta de inventarios.....	68
Cuadro 5. Actividades de control en la cuenta de inventario	69
Cuadro 6. Información y comunicación en la cuenta de inventarios.....	70
Cuadro 7. Supervisión y monitoreo en la cuenta de inventarios	71
Cuadro 8. Puntaje Obtenido	72
Cuadro 9. Calificación porcentual nivel de confianza y nivel de riesgo de inventarios.....	72
Cuadro 10. Riesgo inherente cuenta inventarios	74
Cuadro 11. Calificación porcentual riesgo inherente cuenta inventarios	75
Cuadro 12. Estado de Resultados de la Empresa Ferri Muebles EDIMCA - Periodo 2021.	
Cuadro 13. Balance General de la Empresa Ferri Muebles EDIMCA - Periodo 2021.....	78
Cuadro 14. Estado de Resultados de la Empresa Ferri Muebles EDIMCA - Periodo 2022.	
Cuadro 15. Balance General de la Empresa Ferri Muebles EDIMCA - Periodo 2022.....	80
Cuadro 16. Rotación de inventarios periodo 2021-2022.....	81
Cuadro 17. Rotación del inventario periodo mensual 2021-2022.....	83
Cuadro 18. Rotación de inventario por día periodo 2021-2022	84

Cuadro 19. Índice de liquidez periodo 2021-2022	85
Cuadro 20. Margen bruto de utilidad periodo 2021-2022	86
Cuadro 21. Gastos de ventas y administración periodo 2021-2022	87
Cuadro 22. Utilidad operacional periodo 2021-2022	88
Cuadro 23. Rendimiento del Activo periodo 2021-2022	89

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Resultados nivel de confianza y nivel de riesgo cuenta inventarios.....	72
---	----

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se refiere al tema de control interno que se concibe como un procedimiento que involucra a todas las instancias de la empresa, incluyendo la junta directiva, la administración y el equipo de trabajo. Su propósito principal es brindar un grado adecuado de seguridad en relación con los objetivos operativos, de informe y de conformidad de la organización. En otras palabras, es una función que abarca a todos los niveles de la empresa y que tiene como finalidad garantizar que los objetivos de operación, informe y cumplimiento se alcancen de manera efectiva y con un grado de seguridad razonable.

Zamora & Rivera (2023) mencionan que, las pequeñas y medianas empresas de todo el mundo enfrentan desafíos operativos y la necesidad de cambiar todas las áreas, esto con el fin de realizar controles internos efectivos que mejoren las prácticas contables. Administrar y operar con la confianza de que la información financiera recibida sea verificada, clara y confiable, logrando minimizar el riesgo de circunstancias adversas que afecte el desempeño financiero de la empresa (págs. 154-172).

Según (Tenesaca & Maji, 2018 como se citó en Zamora & Rivera, 2023) menciona que en el contexto ecuatoriano, debido a una mala gestión de inventarios, muchas empresas del sector comercial también enfrentan este tipo de problemas, haciendo que las economías de estas empresas sean insostenibles y la mayoría incapaces de permanecer de sus operaciones comerciales.

Según Mendivil & Erros (2021) indica que el control interno es un proceso llevado a cabo por el directorio, gerentes y demás empleados de la empresa para garantizar un nivel

adecuado de seguridad en la implementación de los siguientes objetivos: Efectividad y eficiencia operativa. Fiabilidad de la información financiera. Cumplir con las leyes y regulaciones aplicables.

De acuerdo al autor Arenal (2020) un inventario es una lista de activos disponibles clasificados por hogar, categoría y lugar de trabajo. Las empresas siempre necesitan hacer un inventario y hacer ajustes constantes en función de la situación real, porque la sobrevaloración aumentará el valor de la empresa, pero la infravaloración reducirá los impuestos que tenemos que pagar.

Los objetivos de una entidad pueden ser amplios o específicos, pero generalmente incluyen asegurar la protección de los recursos de la organización, lograr la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones, dirigir todas las actividades y recursos hacia el cumplimiento de los objetivos, evaluar y supervisar adecuadamente la gestión organizacional, garantizar la oportunidad y confiabilidad de la información, implementar medidas para prevenir riesgos y corregir desviaciones que puedan afectar los objetivos, establecer mecanismos internos para verificar y evaluar el control interno y asegurar que la entidad cuente con procesos de planificación y desarrollo organizacional adecuados.

Cada empresa necesita un sistema de control interno que mantenga un seguimiento constante de sus inventarios, asegurando que las cantidades y los valores se mantengan siempre actualizados y precisos.

Esta investigación tiene como finalidad evaluar la incidencia del control interno de la cuenta de inventarios en la rentabilidad de la empresa Ferri Muebles Edimca durante el periodo 2021 al 2022.

Para el desarrollo del proyecto se examinaron los aspectos fundamentales que se dividen en capítulos, los mismos que consisten lo siguiente:

El primer capítulo desarrolla el marco contextual, donde se detalla la situación actual de la empresa y sus desafíos en términos de rentabilidad. Además, se proporciona información sobre la ubicación y contexto de estos desafíos, los problemas de investigación que se abordarán, los límites del problema, y se establecen los objetivos generales y específicos junto con su respectiva justificación.

El segundo capítulo se enfoca en el marco teórico, donde se analizan los criterios presentados por expertos en el tema, abordando tres dimensiones: la base conceptual, la perspectiva teórica y el marco legal que respalda la investigación.

El tercer capítulo se dedica a la metodología de la investigación. Se detallan los enfoques y herramientas empleados, incluyendo la estructura metodológica utilizada para el estudio, la elaboración del marco teórico, el proceso de recopilación de datos empíricos, la presentación de la información recopilada, el análisis e interpretación de los resultados, y la preparación del informe final.

El cuarto capítulo presenta los resultados y la discusión de la investigación en cada uno de los objetivos específicos.

El quinto capítulo contiene las conclusiones y recomendaciones que se han obtenido en el presente proyecto investigativo.

Finalmente, se proporciona la lista de referencias bibliográficas que incluye a los autores mencionados en el marco teórico, y se adjuntan los anexos que contienen los documentos pertinentes que respaldan la investigación llevada a cabo.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

*Las raíces de la educación son
amargas, pero el fruto es dulce.*

Aristóteles.

1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

Como parte de su actividad económica principal, la empresa Ferri Muebles Edimca, se dedica a la venta y soluciones a la medida en madera complementos para la industria del mueble, la construcción y decoración, la misma se encuentra ubicada en la Provincia de los Ríos, cantón Quevedo, en la calle Manabí. La Empresa Ferri Muebles EDIMCA se fundó en el año 2000 por el Ing. Edwing Héctor Beltrán Santana, en la cual inició sus actividades con un equipo constituido por tres trabajadores, sin embargo; hasta la actualidad ya son siete los colaboradores de la empresa.

Se sospecha que en el período de 2021 a 2022, Ferri Muebles Edimca no ha mantenido un control de inventario adecuado. En ciertos aspectos de su gestión administrativa, no se ha dado la debida importancia a la realización de conteos regulares para detectar posibles pérdidas de materiales. Además, no se ha establecido un sistema claro y preciso para registrar la entrada y salida de mercancías en el almacén, junto con la documentación correspondiente. Estas medidas correctivas deficientes podrían tener un impacto negativo en la rentabilidad de la empresa.

El control interno en la cuenta de inventarios es un aspecto crucial de la gestión empresarial en todo el mundo. En un contexto global, las empresas de todos los sectores y tamaños reconocen la importancia de mantener un control riguroso sobre sus existencias de productos y materiales. La eficiente gestión de inventarios tiene un impacto directo en la competitividad de las empresas en un mercado cada vez más globalizado y demandante.

En el ámbito empresarial de Ecuador, el control interno es un papel fundamental que desempeña la gestión de inventarios en la eficiencia operativa y la rentabilidad de las empresas en el país, las organizaciones ecuatorianas reconocen la necesidad de mantener un control riguroso sobre sus existencias de productos y materiales. La economía ecuatoriana es diversa, se trabaja continuamente en el desarrollo e implementación de políticas y sistemas que les permitan optimizar la gestión de inventarios, reducir costos, minimizar el riesgo de pérdidas y mantenerse competitivas en el mercado nacional e internacional.

En el cantón Quevedo el control interno en la cuenta de inventarios juega un papel esencial en el funcionamiento de las empresas locales. La ciudad es un importante centro de producción y comercio, lo que implica que muchas empresas tengan que lidiar con flujos constantes de productos y materiales.

1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA

La ineficaz gestión interna de los inventarios ha generado una serie de complicaciones que están teniendo un impacto negativo en la operatividad de la empresa Ferri Muebles Edimca. En particular, el escaso conteo físico regular se origina en instalaciones inadecuadas, lo que conlleva a una protección deficiente de la mercadería.

Esta situación expone los productos a riesgos como el robo y daño físico, lo que, a su vez, afecta la integridad y el valor de los inventarios. Adicionalmente las deficientes capacitaciones del personal y la ausencia de políticas también han generado un deficiente control interno.

1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.3.1 Problema General

- ✓ ¿Cómo incide el control interno en la cuenta de inventarios en la rentabilidad de la empresa Ferri Muebles Edimca, periodo 2021-2022?

1.3.2 Problemas derivados.

- ✓ ¿Cuáles son los procedimientos y políticas específicas que Ferri Muebles Edimca ha implementado para garantizar un control interno efectivo en su operación y gestión empresarial?
- ✓ ¿Qué consecuencias financieras y operativas para la empresa, Ferri Muebles Edimca si se identifican debilidades en sus sistemas de control de inventario?
- ✓ ¿Cómo ha evolucionado la rentabilidad financiera de Ferri Muebles Edimca a lo largo del periodo de estudio?

1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

- **CAMPO:** Ciencias sociales, periodismo, información y derecho.
- **ÁREA:** Ciencias Sociales y del comportamiento.
- **LÍNEA:** Administración, comercio, economía y finanzas.
- **SUBLINEA:** Control interno.
- **LUGAR:** Cantón Quevedo
- **TIEMPO:** enero 2021 a diciembre 2022

1.5 OBJETIVOS

1.5.1. Objetivo General

- Evaluar el control interno de la cuenta de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la EMPRESA FERRI MUEBLES EDIMCA durante el periodo 2021 al 2022.

1.5.2 Objetivos específicos

- Analizar el cumplimiento de las políticas de FERRI MUEBLES EDIMCA en el control del inventario.
- Examinar los riesgos asociados a las debilidades en los sistemas de control de inventario.
- Comparar la evolución de la rentabilidad financiera obtenida en el periodo de estudio de la empresa.

1.6 JUSTIFICACIÓN

La ejecución de este proyecto de investigación se sustenta en la necesidad crítica de gestionar los inventarios de manera efectiva, considerando que esta variable constituye un pilar fundamental en las operaciones tanto financieras como operativas de Ferri Muebles EDIMCA. Un sistema de inventario eficiente no solo asegura la disponibilidad oportuna de productos para satisfacer la demanda del mercado, sino que también ejerce un impacto directo en la rentabilidad y la competitividad de las organizaciones en el sector.

La investigación sobre el Control Interno de la gestión de inventarios es trascendental para las empresas que existen hasta el día de hoy, incluyendo a Ferri Muebles EDIMCA, dado que; el control interno sobre la gestión de inventarios ayuda a mantener el correcto almacenamiento, conteo, calidad y registro adecuado de los productos, para que la empresa logre buenos resultados y una correcta administración de los procesos.

La investigación aporta a las empresas que existen en el cantón Quevedo y a sus alrededores, como modelo para que mediante el control interno permita que estas gestionen las existencias que almacenan; ya que; son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización.

El propósito de esta investigación es contribuir al diálogo académico al poner a prueba y revisar las prácticas vigentes, proponer enfoques innovadores y analizar la adaptación de Ferri Muebles EDIMCA a las cambiantes dinámicas del mercado. En última instancia, se busca fomentar una gestión de inventarios más eficiente y sostenible en el marco específico de la empresa.

La comparación de la evolución de la rentabilidad financiera en el periodo de estudio de la empresa es fundamental para comprender su desempeño y tomar decisiones informadas para su futuro. La rentabilidad financiera es un indicador clave que permite evaluar la eficiencia con la que la empresa utiliza sus recursos para generar beneficios. Es un reflejo directo de la capacidad de la empresa para generar ganancias a partir de su inversión en activos y capital. el objetivo principal de cualquier empresa es generar beneficios sostenibles para sus accionistas o propietarios. La rentabilidad financiera es el medio a través del cual se mide el grado de éxito en la consecución de este objetivo. Además, la rentabilidad también es fundamental para garantizar la viabilidad a largo plazo de la empresa. Un nivel adecuado de rentabilidad es esencial para financiar el crecimiento, invertir en innovación, pagar dividendos a los accionistas y hacer frente a posibles contingencias.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

*La educación es el arma más poderosa
que puedes usar para cambiar al
mundo.*

Nelson Mandela.

2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.1.1 Actividades de Control

Las actividades de control se caracterizan por ser un conjunto de políticas y procedimientos que se llevan a cabo para ser de ayuda en el aseguramiento de que las directrices que se implantaron en la administración sean correctas. Los controles que se realizan hacen énfasis a aquellos riesgos que, en caso de no mitigarse o corregirse, pondrían en riesgo el llevar a cabo los objetivos de la empresa (Mendoza, García , Delgado, & Barreiro, 2018).

2.1.2 Control Interno

Los controles internos son procesos realizados por la junta directiva, la gerencia y otro personal de una empresa con el fin de proporcionar un nivel razonable de seguridad con respecto al logro de las metas u objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia operativa, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Barrera, 2020).

2.1.3 Crecimiento sostenible

El crecimiento empresarial sostenible se refiere al desarrollo de empresas que buscan expandirse de manera responsable y equitativa, tanto para el medio ambiente como para las comunidades locales. Este tipo de crecimiento se centra en las siguientes características:

2.1.3.1 Responsabilidad Social Corporativa.

Esta es una estrategia de crecimiento empresarial que se caracteriza por tener una duración a mediano y largo plazo y esta tiene como propósito lograr el posicionamiento a las organizaciones como comunidades llegando a promover prácticas éticas y morales en su gestión (Vasquez, Zambrano, & Muñoz, 2020)

2.1.3.2 Desarrollo Sostenible.

El Desarrollo Sostenible se enfoca en que exista un proceso de integración sobre los aspectos económicos, sociales y ambientales en lo que refiere a la toma de decisiones empresariales, siendo así que este crecimiento empresarial no vaya a comprometer la sostenibilidad global (Gil, 2020)

2.1.3.3 Estrategias de crecimiento orgánico.

Este tipo de estrategias tienen como finalidad promover el crecimiento de la empresa dentro de la producción orgánica, existiendo el involucramiento de todas las áreas que se encuentran funcionales en la empresa y los actores de la cadena de producción, como distribuidores, agricultores y empacadores (Arcinieagas, 2019)

2.1.4 EBITDA

“El EBITDA (Ganancias antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización) es un indicador financiero que tiene como propósito medir la rentabilidad empresarial antes de considerar los intereses, impuestos, depreciación y amortización” (López & et al, 2020).

Este indicador es utilizado para la evaluación sobre el desempeño financiero de una empresa y para comparar su rentabilidad con otras empresas en la misma industria o sector.

El EBITDA (Ganancias antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización) es un indicador muy útil dado que sirve para el análisis de la rentabilidad de una empresa, permitiendo su comparación en el desempeño financiero sin tener en cuenta las diferencias en la estructura de capital, la tasa de interés, los impuestos y las políticas de depreciación y amortización (López & et al, 2020)

2.1.5 Empresa

Una empresa es una organización de personas y recursos cuyo fin es obtener beneficios económicos mediante el desarrollo de actividades específicas. Esta unidad de producción sólo puede tener una persona, y debe esforzarse por obtener ganancias y alcanzar el conjunto de objetivos que se establecieron en el momento de su creación (Sánchez, 2020).

2.1.6 Evaluación de Control Interno

Se fundamenta en una revisión y análisis de todos los procedimientos incluidos en el ambiente y la estructura de control interno, así como de los sistemas que la organización mantiene para el control y la información sobre las actividades y sus resultados, para determinar si estos procedimientos cumplen con los objetivos de uso institucional. control de los recursos, así como coherencia en la determinación de su papel en las industrias desarrolladas. (Gutierrez, 2018).

2.1.7 Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos tiene como característica la identificación y el análisis de los riesgos internos y externos a los cuales se enfrenta una organización en relación con el logro de sus objetivos, y la jerarquía de propietarios y propietarios subordinados debe hacer esfuerzos razonables para determinar cómo gestionar estos riesgos. (Ascencio, 2022).

2.1.8 Existencia

Son bienes y materiales que una empresa utiliza en sus operaciones o vende a terceras personas en estado de producción y distribución. Pueden incluir materias primas, trabajos en curso y productos terminados. La gestión de inventarios es importante para garantizar procesos de producción eficientes y satisfacer la demanda del mercado (Zimon, 2019)

2.1.9 Inventario

El inventario se entiende como la relación de los bienes de que se disponen, clasificados y categorizados según familias y lugar de ocupación. Todas las empresas tienen por obligación realizar inventario, y es importante que sea lo más realista posible para evitar valoraciones equivocadas. (Arenal, 2020).

2.1.10 Margen Bruto de Utilidad

La ganancia bruta es un indicador financiero que representa la cantidad de ingresos que quedan después de los costos directos de producir u obtener un producto o servicio. En otras palabras, se puede decir que, es la diferencia entre los ingresos totales y los costos directos. La ganancia bruta se utiliza para medir la eficiencia con la que una empresa produce o vende sus productos o servicios. (Enciso & et al, 2023)

2.1.11 Margen Neto de Utilidad

El beneficio neto es una medida de rentabilidad que mide la capacidad de una empresa para obtener beneficios de las ventas. Se calcula dividiendo el beneficio neto entre los ingresos netos. Los ingresos netos se obtienen deduciendo de la facturación neta los costos de ventas, los gastos de la actividad económica, las reservas del impuesto sobre la renta y sumando otros ingresos menos otros gastos. (Enciso & et al, 2023)

Este margen de beneficio es importante para evaluar si la empresa tiene suficientes costos operativos y suficientes ganancias. Pero se puede decir que este no es el único componente a considerar a la hora de realizar inversiones, y se recomienda complementar el análisis con otros indicadores, como el EBITDA y las previsiones financieras (Enciso & et al, 2023)

2.1.12 Margen Operacional

El margen de beneficio es una medida financiera de la rentabilidad de una empresa antes de costos financieros e impuestos. El cálculo se realiza haciendo una división de los ingresos operativos por los ingresos totales. El margen de beneficio muestra la eficacia con la que una empresa gestiona los costos y gastos operativos. Una ganancia operativa alta indica que la empresa está obteniendo ganancias significativas de sus operaciones, mientras que una ganancia operativa baja indica que la empresa está luchando por obtener ganancias de sus operaciones (Rivera & Rendón, 2019)

2.1.13 Matriz de Riesgo

Una matriz de riesgos es una herramienta que se utiliza la determinación del análisis y la evaluación de los riesgos existentes. Su finalidad es la simplificación sobre la comprensión, clasificación y evaluación de estos riesgos en todos los procesos de la empresa (en este caso el departamento de cooperación) y por tanto ayuda a facilitar la toma de decisiones y su máxima utilización para reducir estos riesgos. (Hernandez, Gallego, Ordóñez, & Alvarez, 2021).

2.1.14 Mercadería

“La Mercadería son aquellos bienes, productos o artículos que son objeto o tienen como finalidad ser parte del comercio. Estos pueden incluir cualquier artículo que se compre, venda o intercambie” (Cuadrada, 2019)

2.1.15 Rentabilidad

La rentabilidad es el resultado del uso eficiente de los recursos financieros de la empresa durante un período de tiempo determinado. La rentabilidad tiene como propósito medir la forma en que una empresa genera rendimientos para los inversores después de realizar sus actividades principales y cumplir con sus obligaciones (Sánchez & Lazo, 2018).

2.1.16 Riesgo

“El riesgo de auditoría es el cúmulo de causas organizacionales, tanto externas como internas, que dificultan la labor del auditor. A menudo, no permite la consecución de mejoras y la detección de posibles irregularidades” (Sánchez J. , 2020, pág. 19)

2.1.17 Riesgo de Control

El riesgo de que pueda ocurrir un error en un saldo de cuenta o una categoría de transacciones que sea individualmente significativa, o cuando los errores se acumulen en otros saldos o transacciones, el sistema no pueda prevenir o detectar y corregir el error de manera oportuna por los sistemas de controles internos y contabilidad. (Manrique, 2019).

2.1.18 Riesgo de Detección

“Se trata del riesgo de que los procedimientos desarrollados por el auditor no puedan detectar la incorrección material y alentar a la entidad del error” (ACCID, 2019, pág. 28)

2.1.19 Riesgo Inherente

Se refiere a la posibilidad de que una afirmación sobre una transacción, saldo contable u otra información pueda contener errores que sean relevantes, ya sea por sí solos o en conjunto con otros errores, antes de considerar los controles aplicables. (Antón, 2019).

2.1.20 Stock

Conjunto de bienes contenidos en él, agrupados en un lugar determinado, en tránsito o en curso de producción, cuya intención es ser utilizados con fines comerciales en un proceso industrial o comercial. Generalmente se refiere al inventario de bienes y materiales que mantiene la empresa para su reventa. Esto puede incluir materias primas, trabajos en curso y productos terminados. El seguimiento y la gestión de este inventario es punto fundamental de las operaciones y la gestión de la cadena de suministro (Sánchez & Martínez, 2021)

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Es un método de análisis financiero que tiene como propósito la comparación de los estados financieros de una empresa durante diferentes períodos de tiempo con lo que se logra la determinación, el desarrollo y las tendencias de la empresa. Este método le incide en la identificación de cambios significativos de una empresa y evaluar su desempeño financiero a lo largo del tiempo. Puede utilizarse para la comparación de los ingresos de una empresa en diferentes años y determinar si aumentan o disminuyen. (Casas, Hernández, & Rodríguez, 2023)

2.2.2 Clasificación del control interno

Según el autor Barrera (2020) indica tradicionalmente, el control interno se divide en dos grandes grupos, como el control contable interno: incluye un conjunto de reglas y procedimientos destinados a proteger y preservar los activos de la empresa, así como la confiabilidad de la información en los libros contables, y el control administrativo interno. Control: incluye controles dirigidos al logro de metas, objetivos, procesos, etc. para determinar la dirección de las operaciones de la unidad. (pág. 32)

2.2.1.1 Control interno administrativo

El control administrativo se enfoca en la implementación de metas y objetivos, lográndolos con eficiencia y responsabilidad de los servidores públicos que desarrollan actividades en las organizaciones, comenzando con la introducción del talento, clasificación de puestos, evaluación de la rotación de personal, capacitación, productividad e integridad, soporte y actualización (Bedoya, 2019).

2.2.1.2 Control interno contable

Incluye elementos de gestión establecidos por el objeto en procedimientos contables para proteger la información financiera y, por lo tanto, tomar decisiones y la organización puede lograr los objetivos establecidos, que es una gestión contable más óptima y estable. El control de contabilidad interno es un sistema que incluye muchos factores utilizados para el proceso de contabilidad, a fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos para monitorear y verificar las actividades del proceso. Esto para evitar errores, deficiencias o violaciones puede afectar los logros de Los objetivos y la disponibilidad de información completa, completa, verificada, confiable y oportuna para apoyar la gestión. Al tomar decisiones y facilitar el control institucional. (Euroinnova, 2021).

2.2.3 Componentes de control interno

Según Ascencio (2022) El sistema de control interno se divide en cinco componentes integrados e interrelacionados con los objetivos de la empresa: control ambiental, evaluación de riesgos, sistemas de control, información y comunicaciones, y actividades de seguimiento y control. Los cinco componentes de control interno tienen como objetivo generar y formar un sistema integrado que responde de manera óptima a eventos que géneros por cambios en la organización (pág. 9):

2.2.3.1 Ambiente de control

Es un conjunto de estándares, procesos y estructuras que tienen como objeto formar la base para la implementación de un sistema de control interno en toda la empresa. Cabe decir que, sin un entorno de control sólido, la configuración adecuada de los componentes restantes será ineficaz. (Ascencio, 2022).

2.2.3.2 Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos tiene como base identificar y analizar los riesgos a los cuales se enfrenta la organización, tanto de fuentes internas como externas, en el logro de sus objetivos, a través de los cuales la jerarquía y los propietarios subordinados deben hacer esfuerzos razonables para determinar cómo deben gestionar estas amenazas. (Ascencio, 2022).

2.2.3.3 Actividades de control

Durante la etapa de actividades de control, se implementan las medidas necesarias para gestionar los riesgos asociados con el logro de los objetivos de la empresa. El control se aplica en todos los niveles y funciones de la organización. (Ascencio, 2022).

2.2.3.4 Información y Comunicación

El componente de información y comunicación interna se origina en la implementación de funciones empresariales y se distribuye por toda la empresa para definir claramente las metas, estrategias, proyectos y actividades de gestión a las que apuntan las empresas (Ascencio, 2022).

2.2.3.5 Supervisión y monitoreo

El monitoreo continuo de la gestión de riesgos empresariales incide en la reducción de la efectividad de las estrategias de mitigación y los errores que pueden afectar los objetivos. Además, se utiliza para comprobar la eficacia del control interno. La adecuada gestión de riesgos se logra a través del control y seguimiento continuo, así como de una evaluación periódica (Ascencio, 2022).

2.2.4 Control Interno en el Marco de la Empresa

Cuanto más grande es la empresa, más necesita un buen sistema de control interno, porque a medida que la empresa crece y tiene muchos dueños, un número importante de empleados y muchas tareas asignadas, los dueños pierden el control de la empresa y sus procesos. En este caso, deberá intervenir, cuando sea necesario, un complejo sistema de controles internos para garantizar que no se produzcan fraudes, errores o pérdidas de ningún tipo o para intentar minimizar los riesgos asociados a los mismos (Arroyo & Guzmán, 2019).

2.2.5 Control Interno en las Organizaciones

La tecnología y la globalización han permitido que las organizaciones avancen significativamente para seguir el ritmo de todos los cambios que conlleva este fenómeno; No en vano el sistema de control interno se ha desarrollado a tal nivel y con tal salto. La gran cantidad de transacciones en las organizaciones ha obligado a un proceso administrativo que incluye planificar, organizar, dirigir y controlar. Este proceso requiere personas altamente capacitadas para implementar y mantener estándares de control interno para lograr el cumplimiento de los estándares u objetivos establecidos por la administración. Sin duda, es hora de implementar un marco conceptual para garantizar la coherencia en las mejores prácticas de control interno, ya que las organizaciones están implementando sus propias políticas desde dentro de la dirección correspondiente con respecto a sus prácticas específicas de control interno. (Hernández, 2018).

2.2.6 Definición de inventarios

El inventario es una lista de activos disponibles, clasificados por línea y categoría, así como por ubicación. Las empresas deben mantener un inventario y es importante mantenerlo preciso porque la sobreestimación (decir que tenemos más de lo que realmente tenemos) aumenta la buena voluntad y la evaluación baja aumenta la buena voluntad. (Ladrón, 2020).

2.2.7 Indicador rentabilidad neta del activo (DUPONT)

El rendimiento sobre activos netos es utilizado para medir el desempeño financiero a largo plazo de una empresa. Divide la rentabilidad en tres factores: margen de beneficio, rotación de activos y apalancamiento financiero. El margen de beneficio se refiere a los ingresos netos de una empresa como porcentaje de los ingresos. La rotación de activos mide la eficacia que la empresa utiliza sus activos para aumentar los ingresos. El apalancamiento mide la cantidad de deuda que utiliza la empresa para financiar sus activos. Utilizado para guiar estrategias en empresas que buscan mejorar la rentabilidad. (Gaytán, 2021)

2.2.8 Indicadores de rentabilidad

El margen de beneficio es una medida utilizada para evaluar el desempeño financiero de una empresa. Estos pueden incluir, métricas financieras como el retorno de la inversión (ROI), el margen de beneficio, el retorno del capital (ROE) y la rotación de activos. Son importantes para los inversores, gerentes y analistas porque brindan información sobre el desempeño de una empresa y su capacidad para generar ganancias. El margen de beneficio es la herramienta principal para evaluar el desempeño financiero y tomar decisiones en una organización. (Zambrano & et al, 2021)

2.2.9 Inventario físico

El inventario es un proceso en el que se realiza una inspección física de los bienes que actualmente posee la empresa. Este proceso nos permite conocer la cantidad exacta de mercancía en stock, su ubicación y estado, facilitando la toma de decisiones en cuanto a gestión de inventarios y planificación de compras. El inventario físico es la base de la contabilidad de inventario porque nos permite identificar claramente qué deben considerarse costos y qué deben considerarse costos en el inventario. (Gaytán, 2021)

2.2.10 Margen de Utilidad

El margen de beneficio es la diferencia entre el precio de venta de un producto o servicio y el coste de producirlo. Es un ratio financiero que mide la rentabilidad y la capacidad de una empresa para generar beneficios. El margen de beneficio se puede expresar como porcentaje o en valor absoluto. Un margen de beneficio alto muestra que la empresa está obteniendo ganancias significativas, mientras que un margen de beneficio bajo muestra que la empresa está teniendo dificultades para obtener ganancias. (Rodríguez, 2022)

2.2.11 Métodos de Control de Inventarios

Según Martínez & Rocha (2019) el método de fijación de precios basado en costos ayuda a administrar y controlar mejor los bienes en las empresas, permitiendo determinar el costo real del inventario y conocer la cantidad de ganancias obtenidas de las ventas. Existen tres métodos conocidos para el registro de las entradas y salidas de mercaderías dentro de la empresa que pueden ser acogidos por esta los cuales son:

- Método Primeras en Entrar, Primeras en Salir – PEPS: Se encontrarán productos con diferentes precios y comprados en diferentes días. Este método se recomienda cuando los bienes vendidos son perecederos, es decir, han caducado; dichos productos están sujetos a estrictos procedimientos de pedido desde el momento de la recepción y envío de la mercancía. Este método valora el inventario al precio ex-date, es decir, cambia efectivamente el costo real al considerar el precio real como ex-date, lo que resulta en un menor costo de ventas, así como mayores márgenes y altas ganancias que. lista. (Martínez & Rocha, 2019)
- Método Ultimas en Entrar, Primeras en Salir – UEPS: Este método explica que la última unidad comprada es la última unidad vendida, por lo que el costo aplicable depende de la última unidad comprada. Con este método, los precios elevados y el inventario final se calculan al costo, que puede estar desactualizado; Al final del ciclo, los bienes se valoran al costo del inventario original y al precio de la primera compra. (Martínez & Rocha, 2019)
- Método Promedio Ponderado: Este método se suele utilizar para productos que no tienen ningún cambio o impacto relativo en el tiempo, ya que no hay diferencia entre los diferentes periodos de tiempo en los que se compró el artículo por lo que se puede seleccionar cualquier producto para la venta; Este método estima el costo unitario de un artículo según su costo promedio, el cual se obtiene sumando todas las compras realizadas (desde el inventario inicial), dividiendo el precio total entre la cantidad total, la respuesta a esto se utiliza para estimar el precio de costo del artículo vendido hasta que se realice una nueva compra. (Martínez & Rocha, 2019)

- Documento de control interno de entradas y salidas de inventario – KARDEX: Se conoce a tarjetas kardex como un documento que sirve para realizar un control permanente de la mercadería que permanece en bodega puede llevarse de forma manual o digital, las fechas, las unidades, el peso, en este documento interno se conoce las existencias, su costo individual y total. Bajo este método es más fácil controlar robas, perdidas, extravíos que se estén suscitando en la bodega (Martínez & Rocha, 2019).

2.2.12 Objetivos del Control Interno

Los objetivos pueden ser generales o específicos. En general, toda organización tiene los siguientes objetivos: Proteger los activos de la organización. Garantizar la eficiencia, eficacia y rentabilidad en todas las operaciones. Asegurar que todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al logro de los objetivos de la organización: Asegurar que la gestión de la organización sea evaluada y monitoreada adecuadamente. Mantener la información actualizada y confiable. Identificar y aplicar medidas de prevención de riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se produzcan en la organización y que puedan afectar a la consecución de los objetivos. Asegurar que el sistema de control interno cuente con su propio mecanismo de inspección y evaluación. Asegurar que la organización cuente con procesos y mecanismos de planificación adecuados para el diseño y desarrollo organizacional. (Gutierrez, 2018).

2.2.13 Ratios de Rentabilidad

El margen de beneficio es un índice financiero que mide la capacidad de una empresa para generar beneficios en función de sus inversiones. Estas métricas se calculan a partir de los estados financieros de una empresa y pueden incluir el retorno de la inversión (ROI), el retorno del capital (ROE) y el margen de beneficio neto. Los índices de ganancias son importantes para los inversores y analistas financieros porque les permiten evaluar la salud financiera de una empresa y tomar decisiones de inversión informadas. (Sánchez & et al, 2022)

2.2.14 Rentabilidad Económica

El beneficio económico se refiere a la capacidad de una empresa o proyecto de generar beneficios en relación con los recursos invertidos. Se calculará comparando los beneficios obtenidos con los costos o inversiones incurridas. Este es un índice importante para evaluar la efectividad y rentabilidad de la inversión. Los factores que afectan la viabilidad económica pueden incluir, entre otros, costos de producción, rendimiento, edad de las plantas y densidad de siembra. las ganancias económicas pueden verse afectadas por variables específicas de la empresa, como variables relacionadas con los registros contables, así como variables relacionadas con la ubicación geográfica de la empresa. (Parrales & et al, 2021)

2.2.15 Rentabilidad Financiera

La rentabilidad financiera se refiere a la capacidad de una empresa para generar ganancias a partir de sus inversiones y activos. Es una medida de la eficiencia de una empresa en la gestión de recursos financieros para generar ganancias. Los rendimientos financieros se

pueden medir de muchas maneras, como el rendimiento de la inversión (ROI) o el rendimiento del capital (ROE). Los rendimientos financieros son importantes para los inversores y accionistas porque muestran la capacidad de una empresa para generar beneficios y, por tanto, aumentan el valor de su inversión. Se diferencia del beneficio económico en que el beneficio económico mide el beneficio generado por cada activo invertido en el negocio, mientras que el beneficio financiero sólo mide los recursos individuales utilizados. (Arebalo-Naulaguari & et al, 2021)

2.2.16 ROE y ROA

ROE (Retorno sobre el capital) y ROA (Retorno sobre activos) son dos índices financieros que muestran el desempeño de una empresa en relación con sus activos y capital.

ROE. Se trata de una medida de rentabilidad que muestra la capacidad de una empresa para obtener beneficios a partir de las inversiones de los accionistas, así como de la evaluación del desempeño alcanzado por los propios grupos de edad. En otras palabras, representa la parte del capital de una empresa que representa las ganancias antes de intereses e impuesto (Coba & et al, 2022)

ROA. “Representa el rendimiento de los activos de una empresa, que es la parte de las ganancias antes de intereses e impuestos sobre los activos de la empresa” (Coba & et al, 2022)

2.2.17 Técnicas y herramientas para la identificación de riesgos

El método de identificación de eventos es una combinación de métodos y herramientas basados en el pasado y el futuro. El análisis de diagramas, instructivos, informes de eventos y contratos permite visualizar claramente los procesos establecidos en el proyecto de construcción. Los talleres y entrevistas ayudan a complementar la información. (Zúñiga , Zúñiga , & Cruz, 2019).

2.2.18 Tipos de Control administrativo empresarial

Hay dos tipos de control administrativo de empresas: puntuación y control periódico. Primero es realizado por todas las áreas de la tabla de la organización al día, controlar el desempeño apropiado de las funciones confirmadas para los logros de sus objetivos, es parte de la supervisión administrativa y guía el control de logros y el análisis de cumplimiento; Y el área de auditoría interna realiza la segunda vez, cuando se coloca como parte del programa periódico sobre revisiones selectivas aprobadas por el director general y, incluidos todos los procesos, el área, el proyecto y el programa de la empresa, análisis y evaluación de Esta gestión del trasplante de los factores tiene como objetivo reducir el ablandamiento. El impacto de las amenazas puede afectar diferentes actividades; También verificaron la implementación de estos factores de gestión implementados cuando los empleados responsables de su aplicación realizan diferentes actividades responsables de su aplicación, por lo que el resultado del monitoreo de monitoreo de monitoreo de monitoreo de este período, haciendo recomendaciones para garantizar una mayor eficiencia operativa. (Pereira, 2019).

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1 Constitución de la República del Ecuador

Se fomentará una gestión participativa, transparente y eficiente en todas las formas de organización de los procesos de producción. Tanto en la producción como en cualquier otra forma, se cumplirán principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social. (Constitución de la República del Ecuador [Const.], 2008)

2.3.1 Ley de Compañías

Del capital

Los administradores o gerentes que incurrieren en las siguientes faltas responderán civilmente por ellas, sin perjuicio de la responsabilidad penal que pudieren tener: a) Consignar, a sabiendas, datos inexactos en los documentos de la compañía que, conforme a la ley, deban inscribirse en el Registro Mercantil; o dar datos falsos respecto al pago de las aportaciones sociales y al capital de la compañía; b) Proporcionar datos falsos relativos al pago de las garantías sociales, para alcanzar la inscripción en el Registro Mercantil de las escrituras de disminución del capital, aun cuando la inscripción hubiere sido autorizada por el Superintendente de Compañías, Valores y Seguros; c) Formar y presentar balances e inventarios falsos; y, d) Ocultar o permitir la ocultación de bienes de la compañía (LEY DE COMPAÑIAS, 1999)

Además de ser penalmente responsables, los administradores o gerentes serán especialmente responsables ante la empresa por los daños y perjuicios causados por acciones fraudulentas, abuso de poder, negligencia grave o el incumplimiento de la ley o contrato social. También serán responsables frente a los acreedores y socios de la empresa si directamente han perjudicado sus intereses. Si han propuesto la distribución de dividendos falsos, no han realizado inventarios o han presentado inventarios fraudulentos, serán responsables ante la empresa y terceros por el delito de estafa. (LEY DE COMPAÑIAS, 1999)

Del capital y de las acciones

La compañía podrá establecerse con el capital autorizado que determine la escritura de constitución. La compañía podrá aceptar suscripciones y emitir acciones hasta el monto de ese capital. Al momento de constituirse la compañía, el capital suscrito y pagado mínimos serán los establecidos por la resolución de carácter general que expida la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (LEY DE COMPAÑIAS, 1999)

2.3.3 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

NIC 2.- Inventarios

En el ámbito de la contabilidad de inventarios, es esencial determinar cuánto costo debe ser reconocido como un activo y pospuesto hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta norma proporciona una guía práctica para determinar ese costo, así como para reconocerlo como un gasto en el período correspondiente. También ofrece directrices sobre las fórmulas de costo utilizadas para asignar costos a los inventarios. (NIC 2 Inventarios, 2001).

2.3.4 Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI

Contabilidad y Estados Financieros

Obligación de llevar contabilidad. - Todas las empresas deben llevar contabilidad y presentar declaraciones de impuestos basadas en los resultados financieros. Lo mismo aplica para las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del año anterior superen los trescientos mil dólares de los Estados Unidos. Esto incluye a personas que se dedican a actividades agrícolas, pecuarias, forestales, profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y otros trabajadores autónomos. Lo señalado en el inciso anterior, también estarán obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y sucesiones indivisas cuyo capital con el cual operen al primero de enero o cuyos gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso establezca el Reglamento a esta ley. Las personas naturales y las sucesiones indivisas que no alcancen los montos establecidos en el primero y segundo inciso de este artículo deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible. Las organizaciones de la economía popular y solidaria, con excepción de las cooperativas de ahorro y crédito, cajas centrales y asociaciones, mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el Reglamento (LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LRTI, 2004)

2.3.5 COSO I

Los informes COSO plantean una estructura de control de la siguiente forma: O sea, las empresas trazaran objetivos anuales encaminados a la eficiencia y eficacia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y la salvaguarda de los recursos que mantiene (AUDITOOL, 2013).

Principio 5

La organización tiene personas responsables por las responsabilidades de Control Interno en función de los objetivos: Exige el cumplimiento de la rendición de cuentas a través de las estructuras, autoridades y responsabilidades. Establece medidas de rendimiento, incentivos y recompensas. Evalúa las medidas del rendimiento, los incentivos y recompensas de acuerdo a la pertinencia de las mismas. Considera la presión sobre el logro de objetivos. Evalúa el rendimiento y recompensas o la aplicación de medidas disciplinarias (COSO II, 2013).

Principio 6

La organización define objetivos con la suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados con estos objetivos (COSO II, 2013).

Principio 8

La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de objetivos: Considera distintos tipos de fraude. Evalúa incentivos y presiones para cometer fraude. Evalúa oportunidades para cometer fraude. Evalúa actitudes y racionalizaciones (COSO II, 2013).

Principio 12

La organización implementa actividades de control a través de políticas que establezcan que es esperado y procedimientos que pongan estas políticas en acción: Establece políticas y procedimientos para soportar la implementación de las directivas de la gerencia. Establece responsabilidad y rendición de cuentas por la ejecución de las políticas y procedimientos. Desarrolla – las actividades de control – en forma oportuna. Toma acciones correctivas. Desarrolla - las actividades de control – utilizando personal competente. Reevalúa las políticas y los procedimientos (COSO II, 2013).

2.3.6 Política de Ferri Mueble Edimca

Control Interno

El control interno es fundamental para garantizar la precisión, confiabilidad y transparencia en la gestión de nuestros activos y recursos. Para lograr este objetivo, hemos establecido políticas sólidas que rigen el manejo de inventarios. Incluyendo procesos detallados para la recepción de mercancía, la actualización de registros de inventario, la realización de conteos regulares, y la seguridad de los productos almacenados. Estas políticas buscan optimizar la capacidad para satisfacer las necesidades de los clientes de manera eficaz y oportuna. Todos los miembros tienen la responsabilidad de cumplir estrictamente las políticas, y cualquier desviación o irregularidad debe ser reportada de inmediato para su pronta corrección. El compromiso con estas normas es fundamental para mantener la confianza de nuestros clientes y el éxito a largo plazo de nuestra ferretería (Política interna Edimca, 2015, art 14)

Inventarios

Todos los empleados involucrados en la recepción, almacenamiento, registro y control de productos deben cumplir rigurosamente con estas normas. Esto incluye la verificación detallada de entregas, el registro exacto de transacciones y el conteo regular de inventarios. Nuestro compromiso es mantener un inventario confiable y preciso que nos permita satisfacer las necesidades de nuestros clientes de manera oportuna y eficaz, al mismo tiempo que minimizamos los riesgos de pérdida o irregularidades en nuestros activos (Política interna Edimca, 2015, art 25).

CAPÍTULO III.

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

*La educación alimenta la confianza, la
confianza alimenta la esperanza, la
esperanza alimenta la paz.*

Confucio.

3.1. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

3.1.1 Investigación descriptiva

El uso de la investigación descriptiva permitió detallar y documentar el estado de aplicación o la situación actual del control interno de la EMPRESA FERRI MUEBLES EDIMCA, permitiendo proporcionar una visión precisa de los riesgos asociados a las debilidades en los sistemas de control de inventarios.

3.1.2 Investigación de longitudinal

Se aplicó el tipo de investigación longitudinal, el cual consistió en comparar los datos obtenidos en la evolución de la rentabilidad financiera adquiridos en el periodo de estudio de la empresa.

3.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 Método deductivo

El método deductivo ayudó en la investigación en tomar conclusiones generales para explicaciones particulares, se evaluó la incidencia del control interno de la cuenta de inventarios en la rentabilidad de la EMPRESA FERRI MUEBLES EDIMCA durante el periodo 2021 al 2022. Examinó los riesgos asociados a las debilidades en los sistemas de control de inventario.

3.2.2 Método analítico

El método analítico permitió descomponer en partes para observar causas y efectos, se analizará el nivel de aplicación de control interno de la empresa Ferri Muebles Edimca y se comparó la evolución de la rentabilidad financiera obtenida en el periodo de estudio de la empresa.

3.3. CONSTRUCCIÓN METODOLOGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1 Población

La población objeto de estudio en la presente investigación estuvo distribuida por el número total de funcionarios que prestan sus servicios bajo relación de dependencia de Ferri Mubles Edimca según de la siguiente manera:

Cuadro 1. Personal de la Empresa Edimca.

DETALLE	POBLACIÓN
Gerente General	1
Contador	1
Jefe de Bodega	1
Auxiliares	4
Total	7

Elaboración: Autora Fuente

Empresa: Ferrimuebles Edimca

- **Muestra**

Por representar una población finita, se consideró el total de la población objeto de estudio como muestra representativa de la presente investigación.

3.3.2 Técnicas de investigación

La finalidad primordial de la investigación fue dirigida al diagnóstico evaluativo de la EMPRESA FERRI MUEBLES EDIMCA, buscando generar una alternativa que permita subsanar los problemas detectados.

3.3.2.1 Observación

La observación es un instrumento que recopila información, consiste en observar a los individuos en su entorno natural o en una situación que se produce de forma natural.

En la EMPRESA FERRI MUEBLES EDIMCA, se utilizó esta técnica para una exhaustiva evaluación de cómo se llevan a cabo las actividades y, al mismo tiempo; para documentar con detalle los procesos que se realizan en la compañía, con el objetivo de obtener información adicional valiosa.

3.3.2.2 Entrevista

Con la técnica de entrevista se pudo hacer preguntas de manera directa al objeto o los objetos de estudio obteniendo varios datos de varias personas.

A través de la técnica de entrevistas con colaboradores clave de la empresa, como el personal de contabilidad, el personal de almacén y la dirección, se pudo obtener información detallada sobre cómo se llevan a cabo los procesos de control interno en la cuenta de inventarios. Se indaga sobre los procedimientos, las políticas y las prácticas utilizadas.

3.3.2.3 Encuesta

Mediante una encuesta, se pudo recopilar datos sobre las percepciones y actitudes de los empleados, directivos de FERRI MUEBLES EDIMCA con respecto al control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad. Se incluyen preguntas que evalúen la eficacia percibida de los controles internos y, cómo creen que estos afectan a la rentabilidad de la empresa.

3.3.2.4 Documental

La técnica documental permitió acceder a registros y documentos históricos de la empresa, como estados financieros, informes de auditoría, registros de inventario, políticas y procedimientos internos. Estos documentos pueden proporcionar una visión retrospectiva de cómo se han gestionado los inventarios y cómo ha evolucionado la rentabilidad a lo largo del período de estudio.

3.3.3 Instrumentos de investigación

La ficha de observación se analizó los procesos de gestión de inventarios de la empresa. Se obtuvo información de primera mano y detallada.

Se realizó una entrevista al jefe de bodega, de manera que se profundice el tema de investigación, permitiendo obtener información detallada de su experiencia, opiniones y perspectiva del proceso de control interno a la cuenta de inventarios en el periodo estudiado.

El instrumento de encuesta se la destinó al jefe de bodega y más colaboradores de la entidad.

Los cuestionarios se elaboraron en base a los cinco componentes del COSO I, ambiente de

control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo, permitiendo que den un resultado para obtener el nivel de confianza y el nivel de riesgo del control interno realizado a la cuenta de inventarios.

Se implementará el instrumento de las fichas de documentos y formularios, de esta manera se obtendrá los documentos contables, como los estados financieros, libros de inventarios, informes de costos y facturas, también se adquirirá el historial financiero.

3.4 ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO

3.4.1 Fuentes secundarias

El marco teórico se sustentó en el uso de fuentes secundarias, como libros, artículos y textos académicos, desempeña un papel esencial para respaldar y enriquecer la metodología empleada. Estas fuentes aportan una base sólida de conocimiento previo y buenas prácticas que garantizan la correcta aplicación de la metodología. Los libros académicos proporcionaron un contexto teórico y conceptual sólido, mientras que los artículos científicos ofrecen ejemplos concretos de investigaciones similares y enfoques metodológicos exitosos. Esta combinación de fuentes secundarias contextualizar el estudio dentro del marco existente de conocimiento, identificar posibles desafíos y obtener orientación valiosa para diseñar y ejecutar una investigación efectiva.

Además, el acceso a fuentes secundarias confiables asegura que la presente investigación se base en evidencia sólida y que las decisiones metodológicas estén respaldadas por la experiencia y la autoridad de expertos en el campo. En última instancia, la utilización de fuentes secundarias pertinentes contribuye a la calidad y la credibilidad de la investigación, al tiempo que proporciona una base sólida para construir nuevos conocimientos y avances en el área de estudio.

3.4.2 Fuentes Primarias

Se visitó las instalaciones de la empresa Ferri Muebles Edimca, donde se realizó las encuestas, entrevistas y se puso en ejecución las técnicas de observación y documental para obtener información más detallada en la investigación. Los formularios de encuesta fueron enviados por medio de correo electrónico al personal de dirección y auxiliares de la entidad.

3.5 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Entrevista

La técnica de la entrevista permitió conocer de manera más detallada el control de la cuenta inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la EMPRESA EDIMCA en el periodo 2021-2022. Este proceso de entrevista, en particular, fue llevado a cabo por el bodeguero de la entidad, quien proporcionó información crítica y perspicaz sobre las prácticas de gestión de inventarios y su interconexión con el rendimiento financiero general de EDIMCA.

La aplicación de la técnica de entrevista fue una herramienta esencial para profundizar en la comprensión del control de la cuenta de inventarios y su repercusión directa en la rentabilidad de la empresa EDIMCA durante el periodo 2021-2022. Durante el desarrollo de la entrevista, se exploró de manera detallada aspectos críticos vinculados al control interno en la gestión de inventarios. El bodeguero proporcionó una visión integral sobre las políticas y procedimientos vigentes, estrategias de evaluación de riesgos implementadas y las medidas de control destinadas a salvaguardar la integridad y precisión de los registros de inventario.

La recolección de información se llevó a cabo de manera meticulosa y estructurada, centrándose en un cuestionario de control interno diseñado específicamente para la gestión de inventarios. El contador desempeñó un papel fundamental en este proceso al completar el cuestionario, proporcionando información valiosa sobre las prácticas actuales de control interno en la cuenta de inventarios. El cuestionario abordó aspectos cruciales como políticas y procedimientos, evaluación de riesgos, actividades de control y sistemas tecnológicos utilizados. Las respuestas ofrecidas por el contador sirvieron como base sólida para comprender la estructura y la eficacia de los controles internos existentes, facilitando así la identificación de áreas de mejora y la formulación de estrategias específicas para optimizar la gestión de inventarios en la entidad.

3.6 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

3.6.1 Procesamiento de datos

La Investigación se realizó a través de los programas informáticos de Excel, Word. Se utilizó Excel para elaborar las tablas y el proceso de los Balances Generales y Estados Resultados comparativos de la empresa, mientras que también se utilizó Word para el desarrollo del Proyecto de Investigación.

Se utilizaron fuentes bibliográficas primarias y secundarias las cuales están basadas en investigaciones bajo temas similares a la actual, tales como: Revistas Científicas, Informes, Libros y Sitios Web con información veraz. Esto se realizó con el fin de obtener bases para el desarrollo de la investigación.

El levantamiento de información se realizó a través de una entrevista con la herramienta cuestionario, el cual fue realizada a un colaborador de la empresa involucrado con el tema de investigación (Bodeguero), el mismo que nos brindó información veraz de la empresa.

3.6.2 Análisis de la información.

La información correspondiente a los objetivos se analizó a través de tablas y gráficos, siguiendo las normas APA 7ma Edición que se encuentran ya establecidas.

Se obtuvieron los Estados Financieros de la Empresa Ferri Muebles EDIMCA como: Estados de Resultados y Balances Generales del 2021 y 2022, a través de la página del SRI el cual fue otorgado por el Gerente General de la empresa.

Para la elaboración de las preguntas del cuestionario el cual sirvió para el levantamiento de datos al bodeguero, se analizó la situación problema, los objetivos y la información que posteriormente se iba a necesitar para en base a eso elaborarlas. Esto permitió obtener información acerca de las políticas de la empresa Ferri Muebles EDIMCA.

El análisis de los ratios financieros se realizaron mediante la utilización de las fórmulas que se encuentran ya establecidas, y además como fuente de información para desarrollar este proceso los estados de resultados y los balances generales de la empresa tanto del periodo 2021 como del 2022.

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN Y RESULTADOS

*Las raíces de los verdaderos logros
residen en la voluntad de convertirse
en lo mejor que puedes llegar a ser.*

Harold Taylor.

4.1 CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS DE FERRI MUEBLES EDIMCA EN EL CONTROL DEL INVENTARIO

Cuadro 2. Entrevista Realizada al Bodeguero

N°	PREGUNTA	RESPUESTA
1	¿Existen políticas y procedimientos por escrito para el manejo del inventario del negocio?	No posee conocimiento acerca de la existencia de políticas y procedimientos por escrito para el manejo del inventario en el negocio. Su rol principal se centra en áreas específicas y, hasta la fecha, no ha tenido acceso a documentación detallada referente a las políticas de inventario.
2	¿Las políticas están actualizadas y son fácilmente accesibles para los empleados responsables del inventario?	La persona entrevistada carece de información sobre la actualización y accesibilidad de las políticas para el manejo del inventario, no ha tenido acceso a detalles acerca de la disponibilidad o actualización de las políticas destinadas al personal encargado del inventario.
3	¿Se han establecido roles claramente definidos para la recepción, almacenamiento y registro del inventario?	No se tiene establecido de manera clara los roles para la recepción, almacenamiento y registro de los inventarios, teniendo dificultades de saber quién es el responsable de ciertas situaciones.
4	¿Se garantiza que las mismas personas no estén involucradas en todas las fases del proceso de inventario?	Es improbable que se garantice que las mismas personas no estén involucradas en todas las fases del proceso de inventario. No se obtiene información detallada sobre la gestión de personal en el proceso de inventario.
5	¿Se aplica un sistema de control periódico para asegurarse de que los registros coincidan con el inventario físico?	No se lleva a cabo un sistema de control de manera periódica, de tal forma se dificulta realizar la comparación del inventario que se encuentra registrado y lo que existe de manera física en la bodega.

6	¿En la empresa se realiza un conteo físico regular del inventario?	En la bodega de Ferri Muebles EDIMCA se realiza un conteo del inventario de manera física pero no se tienen un sistema contable donde indique que lo registrado y lo almacenado esté correcto.
7	¿Tienen políticas claras para el manejo de devoluciones de inventario?	Sí, la empresa cuenta con políticas claramente definidas para el manejo de devoluciones de inventario. Estas políticas han sido establecidas con el objetivo de proporcionar una guía clara y coherente en el proceso de gestionar devoluciones, asegurando la eficiencia y la satisfacción de los clientes.
8	¿Se realizan auditorías de seguridad de forma regular?	No, actualmente no se llevan a cabo auditorías de seguridad de forma regular en la empresa. En este momento, la implementación de auditorías de seguridad no forma parte de las prácticas habituales de la organización.
9	¿Contamos con sistemas automatizados para el seguimiento del inventario?	Actualmente la empresa no cuenta con sistemas automatizados para el seguimiento del inventario. La gestión del inventario se realiza manualmente, sin la integración de herramientas automatizadas para rastrear y monitorear los niveles de inventario de manera sistemática.
10	¿La empresa proporciona capacitación regular a los empleados encargados del manejo del inventario?	La empresa casi siempre proporciona capacitación regular a los empleados encargados del manejo del inventario. La organización reconoce la importancia de mantener a su personal actualizado y capacitado en las mejores prácticas y procedimientos relacionados con la gestión de inventario.
11	¿Se efectúan auditorías externas o revisiones independientes del control interno de inventario?	No se realizan auditorías externas ni revisiones independientes del control interno de inventario. Hasta el momento, no se han implementado procesos externos de evaluación que verifiquen y validen de manera independiente los controles internos relacionados con el inventario.

Fuente: Colaborador de EDIMCA

Elaboración: La Autora

Análisis: Se ha podido constatar a través de la entrevista realizada, que la empresa Ferri Muebles EDIMCA, principalmente no cuenta con sistemas de auditorías de control interno sobre los inventarios de manera externa o independiente, ni tampoco auditorías de control sobre seguridad. Siendo así, que la empresa se enfrenta a riesgos como: incurrir en sobrecostos sobre productos o a su vez con algunas deficiencias en su administración e inclusive a posibles multas o sanciones que afecten parcial o totalmente sobre el estado financiero de Ferri Muebles EDIMCA. Sin embargo, la empresa utiliza un sistema de gestión automatizada para llevar un rastreo de su sistema de inventarios, lo que ayuda a optimizar los procesos dentro del almacén y reduciendo costos que se relacionan al inventario.

La empresa Ferri Muebles EDIMCA cuenta con dos políticas internas la primera sobre el control interno, y la otra sobre los inventarios. La más utilizada es sobre los inventarios, dado que ellos cumplen con la actualización, registro y conteo correcto de la mercadería a través de sus colaboradores y sistemas automatizados. La menos utilizada es sobre el Control Interno ya que; la empresa no cuenta con el personal adecuado para realizar estos procesos, y además que la política menciona que los colaboradores tienen la responsabilidad de cumplir estrictamente las políticas, pero el personal de bodega mencionó que las mismas se desconocen. Siendo así, que se debe considerar capacitar continuamente a sus empleados que se encuentran encargados para el control interno, y además contratar a alguien capacitado para dichos procesos. Las deficiencias mencionadas pueden incidir en la existencia al largo plazo un descuido y falta de control sobre estos procesos, ocasionando una mala verificación del stock o a su vez retrasos en envíos de productos incidiendo en la calidad del servicio al cliente, ya que; no se maneja de forma eficiente los recursos para este proceso.

4.1.1 DISCUSIÓN

Las políticas de control interno sobre los inventarios son importantes porque tienen como finalidad mejorar la utilidad, la obtención de información financiera confiable y ayuda a que se mejore el servicio al cliente. Los autores Imbaquingo & García (2019) indicaron que el incumplimiento de las políticas trazadas deriva en ineficiencias e improductividad, por ejemplo cuando poseen niveles de inventario inadecuado, afectando el crecimiento de la empresa. Por otro lado La Febre & Rivera (2023) mencionan que, “cuando la administración del inventario es ineficiente, puede terminar con un exceso de existencias que mientras más tiempo permanezca sin vender, mayores serán las posibilidades de que nunca se vendan” (págs. 702-722).

Esto se corrobora con los datos obtenidos en la investigación actual, ya que; en cuanto a inventarios refiere la rotación de los mismos ha sido baja y puede haber bajas ventas por productos escasos, y obsolescencia de algunos otros. Sin embargo, no en todos los casos es sinónimo de problemas de rentabilidad puesto que; en el caso de FERRI MUEBLES EDIMCA aunque tiene deficiencias en su control interno de inventarios, maneja un sistema automatizado para el seguimiento del inventario. Esto se apoya junto a los resultados obtenidos de los índices de rentabilidad donde un ejemplo fue la obtención del El margen bruto y la utilidad operacional, ambos tuvieron en los mismos periodos una similitud en su crecimiento porcentual entre el 14% y 15% cada una, indicando qué; la empresa se mantiene estable y además esta obtendrá en el tiempo una buena rentabilidad.

4.2 RIESGOS ASOCIADOS A LAS DEBILIDADES EN LOS SISTEMAS DE CONTROL DE INVENTARIO

Cuadro 3. Ambiente de control en la cuenta de inventarios

FERRI MUEBLES EDIMCA	Versión N° 1
OFICINA DE CONTROL INTERNO	Fecha: 15/Enero/2023
INFORME DE AUDITORIA SOBRE EL INVENTARIO	
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2022	

AUDITORÍA N° 001

Proceso o Área Auditada: Almacén o Inventario

Responsable: Lcda. Milena Campuzano Galarza

ASPECTOS GENERALES

Objetivo: Contrastar el proceso, existencia y condición del inventario y políticas de la empresa Ferri Muebles EDIMCA.

Objetivos Específicos:

- ✓ Verificar la existencia de políticas y normativas legales para el manejo de inventarios.
- ✓ Evaluar el control interno del área de inventarios.
- ✓ Determinar el cumplimiento del manejo correcto de inventarios.

P.T. # 001

AMBIENTE DE CONTROL DE INVENTARIOS

N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existe en la empresa un manual que defina las políticas para la adquisición y gestión de inventarios?		2		Se constató que la empresa carece de un documento formal que establezca pautas y procedimientos para la adquisición y gestión de inventarios.
2	¿Se designa a una persona en específico como responsable de realizar el conteo físico y supervisar la observación de posibles deterioros en los inventarios?			3	

3	¿La compensación del personal encargado de almacenar productos se ajusta tanto a las normativas legales como el rendimiento laboral?	2	Se comprobó que la compensación del personal encargado de la gestión de productos en el almacén no se ajusta a las disposiciones legales ni refleja adecuadamente su desempeño.
4	¿Existen instalaciones apropiadas para el almacenamiento de inventarios?	3	
5	¿Se fomenta la ética y la integridad en todas las funciones relacionadas con los inventarios?	2	La empresa muestra carencias en promover la ética e integridad en las funciones vinculadas a inventarios, evidenciando las deficiencias de políticas y procedimientos éticos asociados a la gestión de inventarios.
TOTALES		3 6 0	9

Cuadro 4. Evaluación de riesgos en la cuenta de inventarios

P.T. # 002

EVALUACIÓN DE RIESGOS					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿La empresa lleva a cabo una planificación de las adquisiciones que realiza?	3			
2	¿Existe en la empresa un registro de transacciones al momento de almacenar y vender productos?		2		No existe un registro exacto al momento de almacenar los inventarios ya que no hay una persona encargada especialmente para ese cargo
3	¿Se implementan políticas salariales competitivas para el personal que desempeña funciones en el área de inventarios?		2		Los salarios ofrecidos carecen de competitividad respecto a las prácticas del mercado y al nivel de responsabilidad necesarios para la tarea de gestión de inventarios.
4	¿La empresa emplea indicadores para evaluar el rendimiento y la gestión en el área de inventarios?		2		La empresa no emplea indicadores para la evaluación del rendimiento en el área de inventarios.
5	¿Existen riesgos significativos relacionados con la dependencia de proveedores clave para el suministro de inventarios?		2		Existe una dependencia excesiva de proveedores específicos representa una vulnerabilidad importante
TOTALES		3	8	0	11

Cuadro 5. Actividades de control en la cuenta de inventario

P.T. # 003

ACTIVIDADES DE CONTROL					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existen en las instalaciones donde se almacena la mercadería equipos tecnológicos disponibles para su uso por parte de la empresa?		2		La empresa no cuenta con tecnología en el área de almacenamiento de inventarios.
2	¿Las adquisiciones y transferencias de inventario se registran oportunamente en el sistema de la empresa?		2		Se constató que algunas adquisiciones y transferencias de inventario no se registraron puntualmente en el sistema de la empresa debido a la ausencia de una firma de autorización.
3	¿El acceso al inventario de la empresa es responsabilidad de personal específicamente designado a esa tarea?		2		No se evidencia una asignación clara y específica de esta responsabilidad a personal designado para esta tarea.
4	¿Se realiza una verificación para identificar compras inusuales y costosas de mercadería en la empresa?		2		No se han implementado procedimientos específicos ni controles adecuados para monitorear y evaluar transacciones que puedan considerarse atípicas.
5	¿Existen procedimientos formales para la autorización y aprobación de ajustes en inventarios?		2		Hay ausencia de un proceso estructurado para estas autorizaciones dando lugar a inconsistencias.
TOTALES		0	10	0	10

Cuadro 6. Información y comunicación en la cuenta de inventarios

P.T. # 004

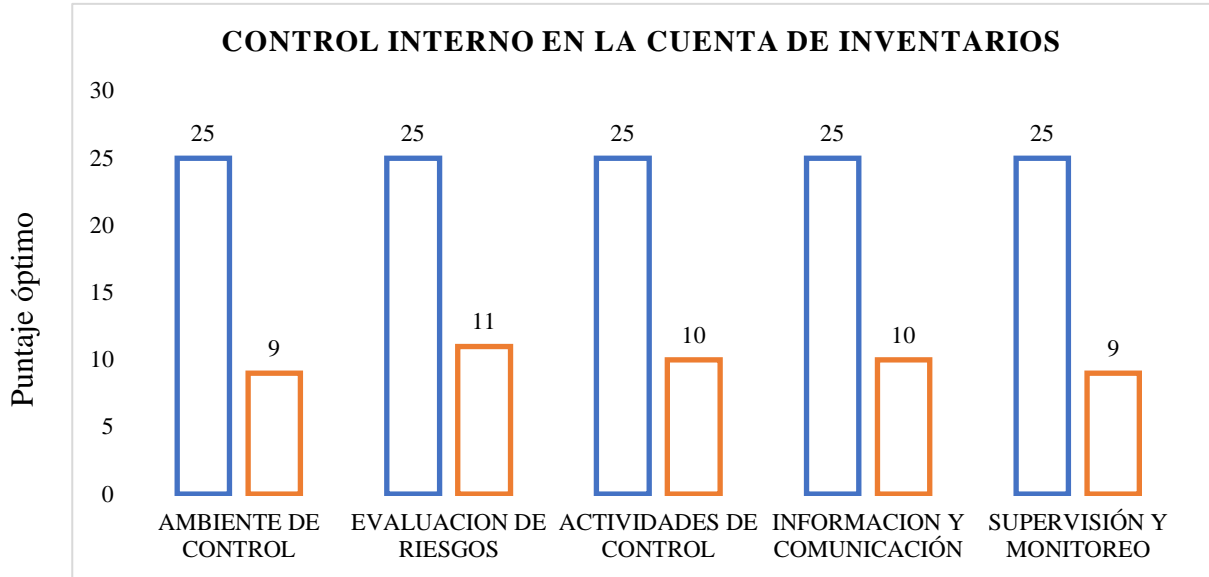
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existe una comunicación fluida y oportuna entre la administración y el área de inventarios?			1	Se desconoce si la interacción y el intercambio de información son fluidos y oportunos.
2	¿Se generan informes y se realiza una comunicación oportuna acerca de los niveles de existencia en el área de inventarios?		2		Se constató que los informes no se producen con la frecuencia ni puntualidad necesaria.
3	¿Se proporciona información al personal de la bodega sobre las compras realizadas?			3	
4	¿La información compartida dentro de la empresa, así como los registros de operaciones en el área de inventarios son confiables?		2		Debido a las deficiencias identificadas, la información compartida dentro de la empresa no es fiable, al igual que los registros de sus operaciones en el área de inventarios
5	¿Se comunica internamente la información crítica sobre inventarios, como cambios en políticas o procedimientos?		2		No existe una comunicación sobre los de información de los inventarios, ya que no se cuenta con políticas.
TOTALES		3	6	1	10

Cuadro 7. Supervisión y monitoreo en la cuenta de inventarios

P.T. # 005

SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se lleva a cabo la verificación oportuna de los diversos registros contables relacionados con los inventarios?		2		Se observó una demora en la ejecución de este proceso crítico, lo que puede resultar en la deficiencia de conciliación y en la pérdida de precisión en los datos contables relacionados con los inventarios.
2	¿La cantidad de mercadería registrada en el sistema contable coincide con la existencia en la bodega?		2		Se constató que hay discrepancias entre la mercadería registrada en el sistema contable y la existente en el almacén. Estas discrepancias se deben a que, en algunas ocasiones, compras y transferencias de inventario no se registraron oportunamente en el sistema de la empresa debido a la inexistencia de firma de autorización.
3	¿La empresa revisa mensualmente la rotación de inventarios?			1	Se desconoce si la empresa realiza un análisis mensual de la rotación de inventarios
4	¿Se han establecido mecanismos para identificar deficiencias en el control interno de la cuenta de inventarios?		2		Se comprobó que la empresa carece de procedimientos para identificar deficiencias en el control interno de la cuenta de inventarios.
5	¿Se realizan auditorías internas para evaluar la efectividad de los controles internos en el manejo de inventarios?		2		Se verificó que no se ha realizado auditorías de manera periódica a la cuenta de inventarios.
TOTALES		0	8	1	9

Gráfico 1. Resultados nivel de confianza y nivel de riesgo cuenta inventarios.



Elaborado por: La Autora
Fuente: Resultados Obtenidos

Cuadro 8. Puntaje Obtenido

Valoración	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ponderación Total (PT) = 100	$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$	$NR = 100\% - NC$
Calificación Total (CT) = 49	$NC = \frac{49}{100} \times 100$	$NR = 100\% - 49$
Calificación Porcentual = 100%	NC = 49%	NR = 51%

Cuadro 9. Calificación porcentual nivel de confianza y nivel de riesgo de inventarios

P.T. # 006

Calif. Porcentual	N. Confianza	Resultado
15 - 50%	Bajo	49%
51 - 75%	Moderado	
76 - 98%	Alto	

Calif. Porcentual	N. Riesgo	Resultado
15 - 50%	Bajo	
51 - 75%	Moderado	51%
76 - 98%	Alto	

Análisis e interpretación

La valoración realizada refleja que el nivel de confianza obtenido fue el 49%, el mismo que está considerado dentro del rango bajo y el nivel de riesgo obtenido fue del 51% el mismo que está considerado en el rango de moderado.

En el análisis detallado del nivel de confianza, surge como aspecto relevante la ausencia de un manual que delimite y establezca claramente las políticas relacionadas con la adquisición y gestión de inventarios en la estructura operativa de la empresa. La inexistencia de un marco normativo formalizado puede generar ambigüedades y carencias en los procesos de toma de decisiones, así como en la ejecución de prácticas consistentes y eficientes en el manejo de inventarios. En el contexto del análisis del nivel de riesgo, se identifica una situación preocupante: la no utilización de indicadores para evaluar el desempeño y la gestión de los inventarios. La carencia de herramientas de medición y seguimiento específicas puede limitar la capacidad de la empresa para detectar y corregir de manera proactiva posibles inconvenientes en la gestión de inventarios. La inexistencia de indicadores podría derivar en una toma de decisiones menos informada y en la incapacidad de anticipar y abordar eficazmente desafíos potenciales en el manejo de inventarios.

Cuadro 10. Riesgo inherente cuenta inventarios

P.T. # 007

No.	Descripción	Puntaje óptimo	Puntaje obtenido
1	Existen costos elevados de los seguros	20	14
2	Fluctuaciones impredecibles en la disponibilidad y costo de materias primas para la fabricación de muebles	20	12
3	Deficientes conocimientos contables.	20	13
4	Riesgo de que los productos sean sustraídos o se pierdan físicamente durante el proceso de manipulación.	20	12
5	Problemas en la cadena de suministros con los proveedores.	20	12
TOTAL		100	63

Ponderación / Calificación	Nivel de Confianza
Ponderación Total (PT) = 100	$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$
Calificación Total (CT) = 63	$NC = \frac{63}{100} \times 100$
Calificación Porcentual = 100%	NC = 63%

Cuadro 11. Calificación porcentual riesgo inherente cuenta inventarios

P.T. # 008

Calif. Porcentual	N. Confianza	Resultado
15 - 50%	Bajo	
51 - 75%	Moderado	63%
76 - 98%	Alto	

Análisis e interpretación

A través de una observación detallada, se identificaron errores e irregularidades en las actividades diarias de la empresa FERRI MUEBLES EDIMCA. Estas fueron evaluadas asignando puntajes óptimos y obtenidos. La valoración resultó en un nivel de confianza del 63%, considerado en el rango moderado dentro de la escala porcentual. Destaca en este análisis la discrepancia entre la mercadería registrada en el sistema contable y la existente en la bodega. Además, se constató la carencia de mecanismos para detectar deficiencias en el control interno de la cuenta de inventarios. Esta situación, de no corregirse, podría impactar negativamente en el control interno de los inventarios y, por ende, en la rentabilidad de la empresa.

4.2.1 DISCUSIÓN

Diversas investigaciones consideran que las dificultades sobre la automatización del sistema de inventarios, deficiencias sobre la diferenciación de los productos y personal inadecuado realizando un control de inventarios son las debilidades más comunes que conllevan a grandes riesgos sobre las empresas. Sin embargo; Sosa (2019) manifiesta que, el riesgo inherente está determinado por aspectos tales como el volumen transaccional, la naturaleza de la partida y la presencia de elementos de índole subjetiva, como el juicio y las hipótesis de la dirección para realizar estimaciones contables como las pérdidas por incobrabilidad de la cartera, deterioro de los inventarios y deterioro del valor de los activos en general (págs. 35 - 52). En la investigación se ha constatado que una debilidad importante es la inexistencia de políticas claras sobre el control de inventarios dentro de la empresa, la cual lleva a diversos riesgos como retrasos en los envíos de productos y la insatisfacción del cliente por el servicio y la reducida mercadería que ellos necesitan, a esto; debe sumarse que las multas y sanciones deben esperarse por la deficiencia de un control interno eficaz o a su vez inexistente. El riesgo general que las empresas presentan ante estas falencias se ven reflejadas sobre las utilidades, rendimiento y crecimiento de estas. La ausencia de corrección de estas falencias puede provocar daños sobre el rendimiento empresarial.

4.3 EVOLUCIÓN DE LA RENTABILIDAD FINANCIERA OBTENIDA EN EL PERIODO DE ESTUDIO DE LA EMPRESA

Cuadro 12. Estado de Resultados de la Empresa Ferri Muebles EDIMCA - Periodo 2021.

ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA FERRI MUEBLES EDIMCA AÑO 2021

Ingresos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	\$ 399.143,89
(+) Ingresos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	\$ -
(=) Total ingresos Operacionales	\$ 399.143,89
(-) Costos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	\$ 370.331,98
(=) Utilidad Bruta	\$ 28.811,91
(-) Gastos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	\$ 28.706,37
(-) Gastos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	\$ -
(=) Utilidad Operacional Global (1025-1030-1035)	\$ 105,54
(+) Ingresos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	\$ -
(+) Ingresos No Operacionales (No registrados en la contabilidad)	\$ 4.800,00
(-) Gastos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	\$ -
(-) Gastos No Operacionales (No registrados en la contabilidad)	\$ 453,60
(=) Utilidad antes de Participación a trabajadores	\$ 4.451,94
(-) Participación a trabajadores	\$ 15,83
(=) Utilidad antes de Impuesto a la Renta	\$ 4.436,11
(-) Impuesto a la Renta Causado	\$ -
(=) UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 4.436,11

Cuadro 13. Balance General de la Empresa Ferri Muebles EDIMCA - Periodo 2021.

**BALANCE GENERAL
DE LA EMPRESA FERRI MUEBLES EDIMCA
AÑO 2021**

ACTIVO		PASIVO	
<u>Activos Corrientes</u>		<u>Pasivos Corrientes</u>	
Efectivo y sus Equivalentes	\$ 815,33	Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes	
<u>Activos por impuestos corrientes</u>		No relacionadas (Locales)	\$ 65.780,15
Crédito tributario a favor del S/P (IVA)	\$ 41.628,57	Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	
Crédito tributario a favor del S/P (Impuesto Renta)	\$ 9.166,91	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 15,83
<u>Inventarios</u>		Obligaciones con el IESS	\$ 5.569,10
Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén	\$ 169.720,00	Otros pasivos corrientes	\$ 16.169,57
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 221.330,81	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 87.534,65
<u>Activos No Corrientes</u>		<u>Pasivos No Corrientes</u>	\$ -
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	\$ 104.192,99		
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	\$ 19.911,38		
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	\$ 35.848,24		
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS	\$ 88.256,13		
<u>Activos Intangibles</u>			
<u>Activos Financieros No Corrientes</u>			
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	\$ -		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 88.256,13		
		<u>TOTAL DEL PASIVO</u>	\$ 87.534,65
		<u>TOTAL PATRIMONIO NETO</u>	\$ 222.052,29
<u>TOTAL DEL ACTIVO</u>	\$ 309.586,94	<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>	\$ 309.586,94

Cuadro 14. Estado de Resultados de la Empresa Ferri Muebles EDIMCA - Periodo 2022.

**ESTADO DE RESULTADOS
DE LA EMPRESA FERRI MUEBLES EDIMCA
AÑO 2022**

Ingresos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	\$ 415.098,35
(+) Ingresos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	\$ -
(=) Total ingresos Operacionales	\$ 415.098,35
(-) Costos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	\$ 322.253,15
(=) Utilidad Bruta	\$ 92.845,20
(-) Gastos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	\$ 89.953,51
(-) Gastos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	\$ -
(=) Utilidad Operacional Global (1025-1030-1035)	\$ 2.891,69
(+) Ingresos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	\$ -
(+) Ingresos No Operacionales (No registrados en la contabilidad)	\$ -
(-) Gastos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	\$ -
(-) Gastos No Operacionales (No registrados en la contabilidad)	\$ 1.552,34
(=) Utilidad antes de Participación a trabajadores	\$ 1.339,35
(-) Participación a trabajadores	\$ 433,75
(=) Utilidad antes de Impuesto a la Renta	\$ 905,60
(-) Impuesto a la Renta Causado	\$ -
(=) UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 905,60

Cuadro 15. Balance General de la Empresa Ferri Muebles EDIMCA - Periodo 2022.

**BALANCE GENERAL
DE LA EMPRESA FERRI MUEBLES EDIMCA
AÑO 2022**

ACTIVO	PASIVO
<u>Activos Corrientes</u>	<u>Pasivos Corrientes</u>
Efectivo y sus Equivalentes \$ 20.700,95	Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes
<u>Activos por impuestos corrientes</u>	No relacionadas (Locales) \$ 47.770,12
Crédito tributario a favor del S/P (IVA) \$ 33.179,61	Pasivos corrientes por beneficios a los empleados
Crédito tributario a favor del S/P (Impuesto Renta) \$ 611,91	Participación trabajadores por pagar del ejercicio \$ 433,75
<u>Inventarios</u>	Obligaciones con el IESS \$ 185,91
Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén \$ 163.082,04	Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados \$ 1.210,38
ACTIVOS CORRIENTES \$ 217.574,51	TOTAL PASIVOS CORRIENTES \$ 49.600,16
<u>Activos No Corrientes</u>	<u>Pasivos No Corrientes</u>
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS \$ -	\$ -
<u>Activos Intangibles</u>	
<u>Activos Financieros No Corrientes</u>	
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES \$ -	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES \$ -	
<u>TOTAL DEL PASIVO</u>	\$ 49.600,16
	<u>TOTAL PATRIMONIO NETO</u>
<u>TOTAL DEL ACTIVO</u>	\$ 167.974,35
\$ 217.574,51	<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>
	\$ 217.574,51

Análisis e Interpretación: La Empresa Ferri Muebles EDIMCA obtuvo un aumento del año 2021 en relación al año 2022 en los ingresos obtenidos de acuerdo a la comparación de los estados de los Estados de Resultados, por lo que se puede deducir que las ventas en productos ferreteros aumentaron para el año 2022. Las utilidades también estuvieron en aumento del año 2021 al año 2022 puesto que; existió mayor ganancia sin los gastos asociados de las operaciones, además la utilidad bruta después de impuestos se redujo porque existió un mayor rubro por participación de trabajadores y no hubo ingresos operacionales para el periodo 2022.

Cuadro 16. Rotación de inventarios periodo 2021-2022

P.T. # 009

**ROTACIÓN DEL INVENTARIO EN EL CAPITAL DE LA EMPRESA FERRI
MUEBLES EDIMCA PERIODO 2021-2022**

ROTACIÓN DE INVENTARIOS

PERIODO 2021	PERIODO 2022
$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario}}$	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario}}$
$= \frac{370331.98}{169720.00}$	$= \frac{322253.15}{163082.04}$
=2.18 veces	=1.98 veces

Análisis e Interpretación

La Rotación de inventario sobre el capital de la Empresa Ferri Muebles EDIMCA para el periodo 2021 rotó 2 veces durante todo el año, es decir; la empresa para este año lo realizó semestral, mientras que para el año 2022 lo realizó una sola vez en todo el año. Se deduce que la Empresa Ferri Muebles EDIMCA no repuso su stock rápidamente o aquellos productos no se convirtieron a liquidez o cuentas por cobrar. Existiendo una baja rotación puede existir deficiencias en la gestión sobre los inventarios, demasiado stock y a su vez productos obsoletos.

Cuadro 17. Rotación del inventario periodo mensual 2021-2022

P.T. # 010

**ROTACIÓN DEL INVENTARIO EN EL CAPITAL DE LA EMPRESA FERRI
MUEBLES EDIMCA PERIODO 2021-2022**

ROTACIÓN DE INVENTARIOS MENSUAL

PERIODO 2021	PERIODO 2022
$\frac{12 \text{ meses}}{\text{Rotación de inventario}}$ $= \frac{12}{2.18}$ $= 5.50 \text{ veces}$	$\frac{12 \text{ meses}}{\text{Rotación de inventario}}$ $= \frac{12}{1.98}$ $= 0.06 \text{ veces}$

Análisis e interpretación

La Rotación de inventario sobre el capital de la Empresa Ferri Muebles EDIMCA para el periodo 2021 fue de cada 5 meses, es decir; al ser dos veces al año se constata que se produjo de forma semestral, mientras que para el periodo 2022 no rotó ni una sola vez entre un mes y otro; ya que, al año solo rotó una vez. Por lo que se puede observar que se redujo la rotación en su totalidad deduciendo que los productos que se han vendido no han sido repuestos mensualmente de forma rápida, sino que; probablemente se han convertido a liquidez o cuentas por cobrar productos/mercadería que ya se encontraban en stock.

Cuadro 18. Rotación de inventario por día periodo 2021-2022

P.T. # 011

ROTACIÓN DEL INVENTARIO EN EL CAPITAL DE LA EMPRESA FERRI

MUEBLES EDIMCA PERIODO 2021-2022

ROTACIÓN DE INVENTARIOS POR DÍA

PERIODO 2021	PERIODO 2022
$\frac{365 \text{ días}}{\text{Rotación de inventario}}$ $= \frac{365}{2.18}$ $= 167.43 \text{ veces}$	$\frac{365 \text{ días}}{\text{Rotación de inventario}}$ $= \frac{365}{1.98}$ $= 184.34 \text{ veces}$

Análisis e interpretación

La Rotación de inventario sobre el capital de la Empresa Ferri Muebles EDIMCA para el periodo 2021 rotó cada 167 días, mientras que para el periodo 2022 rotó cada 184 días, a diferencia del periodo anterior este proceso de reposición o ventas de mercadería fue más lenta. Una rotación de días muy largos entre ellos indica que existen muchos productos que pueden quedar en stock y a su vez algunos de ellos en la obsolescencia.

INDICADORES DE RENTABILIDAD FINANCIERA PARA LA EMPRESA
FERRI MUEBLES EDIMCA PERIODO 2021-2022

ÍNDICE DE LIQUIDEZ

PERIODO 2021	PERIODO 2022
$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$ $= \frac{221330.81}{87534.65}$ $= 2.53$	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$ $= \frac{217574.51}{49600.16}$ $= 4.39$

Análisis e interpretación

El Índice de Liquidez de la Empresa Ferri Muebles EDIMCA para el periodo 2021, tuvo un valor de 2,53 mientras que para el periodo 2022 un valor de 4,39, por lo que; valores por encima de 2 puede determinarse que existen recursos ociosos que con el tiempo pueden hacer perder la rentabilidad de la empresa. Sin embargo, los valores que se han obtenido indican que la empresa tiene capacidad financiera suficiente para hacer frente a sus obligaciones que tiene a corto plazo.

Cuadro 20. Margen bruto de utilidad periodo 2021-2022

P.T. # 013

INDICADORES DE RENTABILIDAD FINANCIERA PARA LA EMPRESA

FERRI MUEBLES EDIMCA PERIODO 2021-2022

MARGEN DE UTILIDAD BRUTA

PERIODO 2021

PERIODO 2022

$$\frac{\text{Ventas - Costo de ventas}}{\text{Ventas}} \times 100$$
$$= \frac{399143.89 - 370331.98}{399143.89} \times 100$$
$$= 7\%$$

$$\frac{\text{Ventas - Costo de ventas}}{\text{Ventas}} \times 100$$
$$= \frac{415098.35 - 322253.15}{415098.35} \times 100$$
$$= 22\%$$

Análisis e interpretación

El Margen de Utilidad Bruta de la Empresa Ferri Muebles EDIMCA para el periodo 2021 fue del 7%, mientras que para el periodo 2022 aumentó al 22%. Esto indica que la empresa tiene una buena salud financiera, por lo que estos márgenes representan la utilidad de la empresa luego de todos los costos de producción. Siendo así que; esta tendrá fondos suficientes para las situaciones de crecimiento actuales y próximas por mantenerse un índice creciente y constante.

Cuadro 21. Gastos de ventas y administración periodo 2021-2022

P.T. # 014

INDICADORES DE GESTIÓN FINANCIERA PARA LA EMPRESA FERRI

MUEBLES EDIMCA PERIODO 2021-2022

GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN

PERIODO 2021

PERIODO 2022

$$\frac{\text{G. De Ventas y Administración}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$$

$$= \frac{370331.98}{399143.89} \times 100$$

$$= 92\%$$

$$\frac{\text{G. De Ventas y Administración}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

$$= \frac{322253.15}{415098.35} \times 100$$

$$= 77\%$$

Análisis e interpretación

El índice de impacto de la gestión de gastos de ventas y administración de la Empresa Ferri Muebles EDIMCA para el periodo 2021 fue del 92%, mientras que para el periodo 2022 fue del 77% por lo que presenta \$0,77 de gastos operacionales por cada \$1 de ventas obtenido. En cuanto al periodo anterior de -0,15% lo que lleva a una situación algo desfavorable. Al presentarse una disminución del -0,15% puesto que afecta de forma considerable a su utilidad.

Cuadro 22. Utilidad operacional periodo 2021-2022

P.T. # 015

INDICADORES DE RENTABILIDAD FINANCIERA PARA LA EMPRESA

FERRI MUEBLES EDIMCA PERIODO 2021-2022

UTILIDAD OPERACIONAL

PERIODO 2021

PERIODO 2022

$$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$$

$$= \frac{27600.83}{399143.89}$$

$$=6\%$$

$$\frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

$$= \frac{87061.82}{415098.35}$$

$$=20\%$$

Análisis e interpretación

El índice de utilidad operacional de la Empresa Ferri Muebles EDIMCA para el periodo 2021 fue del 6%, mientras que para el periodo 2022 fue del 20%, por lo que se puede indicar que entre ambos periodos hubo un aumento del 14% de utilidad sobre las ventas luego de los costos de producción y gastos de administración y ventas. El margen bruto y la utilidad operacional tuvieron para ambos periodos una similitud en su crecimiento porcentual entre el 14% y 15% cada una, por lo que se puede establecer qué; la empresa se mantiene estable y además esta obtendrá en el tiempo una buena rentabilidad.

Cuadro 23. Rendimiento del Activo periodo 2021-2022

P.T. # 016

INDICADORES DE RENTABILIDAD FINANCIERA PARA LA EMPRESA

FERRI MUEBLES EDIMCA PERIODO 2021-2022

RENDIMIENTO DEL ACTIVO

PERIODO 2021	PERIODO 2022
$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} \times 100$	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}} \times 100$
$= \frac{105.54}{309586.94} \times 100$	$= \frac{2891.69}{21574.51} \times 100$
$= 0,03\%$	$= 13\%$

Análisis e interpretación

El índice sobre el rendimiento del activo de la Empresa Ferri Muebles EDIMCA para el periodo 2021 fue del 0,03%, mientras que para el periodo 2022 fue del 13%, por lo que esto indica que de un periodo a otro hubo un crecimiento de 12,97% sobre los beneficios de la empresa. En otros términos, generó una alta capacidad para generar beneficios en este periodo de tiempo. Para el segundo periodo (2022) la empresa obtuvo un ROA superior al 5%, por lo que se puede deducir que, tiene una buena viabilidad empresarial.

4.3.1 DISCUSIÓN

A pesar de que las diversas investigaciones científicas apuntan que la falta o a su vez un incorrecto control interno sobre los inventarios puede incidir negativamente en la rentabilidad de la empresa. Según Chiguano & Olaya (2022) “mantener un control interno adecuado en una organización es de vital importancia para lograr una adecuada rentabilidad en termino económico y reducir la pérdida de recursos materiales y humano” (pág. 3).

Esto se puede ver refutado en la investigación actual dado que; los índices de rentabilidad indican para Ferri Muebles EDIMCA que el margen de utilidad bruta, la utilidad operacional y el rendimiento del activo (ROA) tuvieron un incremento significativo entre el periodo 2021 y 2022 indicando luego de sus costos de producción y obligaciones tendrá fondos suficientes para continuar manteniéndose estable y mejorar otros aspectos empresariales, ya que; de acuerdo a Herrera (2020) “la rentabilidad sobre activos (RA) estima los beneficios sobre activos, permite definir las utilidades en relación a los recursos empleados” (pág. 64). Además, esta puede obtener con el tiempo una buena rentabilidad y a pesar de las falencias sobre el control interno de inventarios ha generado beneficios en estos periodos y tiene una buena viabilidad empresarial.

CAPTÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

*Una inversión en conocimiento paga
el mejor interés.*

Benjamin Franklin.

5.1 CONCLUSIONES

- ✓ La Empresa Ferri Muebles EDIMCA aparentemente tiene políticas para el control interno de inventario, la falta de conocimiento y cumplimiento por parte del personal sugiere deficiencias en la implementación. Aunque realizan conteos físicos trimestrales y cuentan con sistemas automatizados, la ausencia de un documento formal que establezca procedimientos claros, la falta de personal capacitado, tecnología adecuada en el almacenamiento y la irregularidad en la producción de informes de control interno evidencian una gestión deficiente del inventario.

- ✓ La empresa dedicada a la fabricación de mobiliario conocida como Ferri Muebles EDIMCA Según el cuestionario de control interno, presenta un nivel de confianza del 49% y un riesgo del 51%, lo que evidencia desafíos significativos debido a debilidades administrativas y operacionales. La falta de políticas claras, personal capacitado y tecnología adecuada en el manejo de inventarios expone a la empresa a riesgos como retrasos en entregas y adquisiciones redundantes de productos, lo que puede afectar la satisfacción del cliente y conducir a la obsolescencia de los mismos.

- ✓ Ferri Muebles EDIMCA en el indicador de rentabilidad (Índice de liquidez) durante los periodos 2021 y 2022, exhibió mejoras significativas en su indicador de rentabilidad, con un índice de liquidez que aumentó de 2.53 a 4.39, indicando posibles recursos ociosos que podrían afectar la rentabilidad a largo plazo, aunque aun así demuestra capacidad financiera para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Además, los índices de

margen de utilidad bruta y utilidad operacional experimentaron un incremento del 15% y 14% respectivamente, sugiriendo una salud financiera robusta y la capacidad de financiar tanto el crecimiento presente como futuro. El ROA también registró un crecimiento del 12.97%, lo que indica una sólida capacidad para generar beneficios y una viabilidad empresarial favorable a largo plazo. En conjunto, estos indicadores señalan que la empresa se mantiene estable y tiene el potencial de obtener una rentabilidad positiva en el futuro.

5.2 RECOMENDACIONES

- ✓ Colocar de forma física y para conocimiento de todo el personal las políticas de control interno, con mayor énfasis aquellos que se encuentra manejando el sistema de inventario con la finalidad de que no exista anomalías en el estado de los productos y el stock existente dentro del almacén. Esto ayudara a la obtención de información financiera confiable, un mayor porcentaje de utilidad y mejorar el servicio al cliente.

- ✓ Corregir las debilidades sobre el sistema de control de inventario; así que, debe establecer políticas adecuadas y precisas, contratar personal adecuado para la gestión y manejo de inventario y adquirir tecnología y espacios necesarios para almacenar su mercadería y llevar un correcto inventario con el fin de evitar productos obsoletos y perdidas en las ventas además esto ayudara a evitar sanciones y retrasaos en la entrega de productos a los clientes.

- ✓ Realizar control interno sobre los inventarios y seguridad, capacitar constantemente al personal, vender los productos a los precios adecuados, mejorar la atención al cliente y establecer las políticas de control interno de las cuales carece y revisar constantemente el desempeño financiero de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ACCID. (2019). *Prevención de Gestión de Riesgos* (Vol. XXVIII). España: Revista de Contabilidad y Dirección. doi:978-84-17942-26-7

Antón, M. (2019). Principales riesgos que afectan a las empresas. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 28, 48. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xrm9DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA43&dq=riesgo+de+auditoria+tipos&ots=XpnVo3491g&sig=YeLGwwzG-IFQqvH6DgtdYmlQV9s#v=onepage&q=riesgo%20de%20auditoria%20tipos&f=false>

Arcinieagas, M. (2019). Estrategias que promueven el crecimiento empresarial en la producción orgánica: revisión de literatura. *Universitaria Agustiniiana*. Obtenido de <https://repositorio.uniagustiniana.edu.co/handle/123456789/1108?locale-attribute=es>

Arebalo-Naulaguari, J., & et al, .. (julio-diciembre de 2021). Corporate Social Responsibility and Financial Profitability in the hotel sector of Cuenca – Ecuador. *Estudios De Administración*, 28(2), 131-145. doi:<https://doi.org/10.5354/0719-0816.2021.64690>

Arenal, C. (2020). *Gestión de inventarios*. UF0476. (2020 ed.). Logroño, La Rioja, España: Tutor Formación. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uteq/126745>

Arroyo, N., & Guzmán, F. (2019). EL CONTROL INTERNO Y LA IMPORTANCIA DE SU APLICACIÓN EN LAS COMPAÑÍAS. *Observatorio de la Economía*

Latinoamericana. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oe1/2019/08/control-interno-companias.html>

Ascencio, N. (2022). *CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA “ESQUINA DE PEREZ” CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2021*. UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA, Departamento de contabilidad. La Libertad: UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8499/4/UPSE-TCA-2022-0045.pdf>

AUDITOOL. (2013). *Control Interno*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/el-informe-coso-i-y-ii>

Barrera, J. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. Madrid, España: Wolters Kluwer. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uteq/172619>

Bedoya, R. (2019). *PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO PARA EL DEPARTAMENTO DE TITULACION Y GRADO QUE CONTRIBUYAN AL SISTEMA DE INFORMACION DE LA UNIANDES*. Ambato: UNIVERSIDAD REGIONAL AUTONOMA DE LOS ANDES. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2828/1/TUACYA001-2014.pdf>

Casas, A., Hernández, M., & Rodríguez, O. (24 de enero de 2023). Análisis experimental de flujo líquido-líquido en un tubo horizontal usando redes neuronales artificiales.

Revista UIS Ingenierías, 22(1), 49–56. doi:<https://doi.org/10.18273/revuin.v22n1-2023005>

Chiguano, E., & Olaya, M. (marzo de 2022). CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL COMISARIATO “CASH MARKET” DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2021. pp. 1 - 174. La Maná, Cotopaxi, Ecuador.

Coba, E., & et al, .. (25 de julio de 2022). La diversidad de género y el rendimiento en el sector financiero ecuatoriano. *Revista Finanzas Y Política Económica.*, 14(2), 561–586. doi:10.14718/revfinanzpolitecon.v14.n2.2022.10

Constitución de la República del Ecuador [Const.]. (2008). *Artículo 320.[Título VI]*. Asamblea Nacional del Ecuador . Obtenido de https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf

COSO II. (2013). *COSO II*. Obtenido de https://archivo.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf

Cuadrada, C. (30 de junio de 2019). Ensenyar l’art de mercaderia medieval. *Universitat Rovira i Virgili Arxiu dels Marquesos de Santa Maria de Barberà*, 1(46), 41–72.

Enciso, V., & et al, .. (junio de 2023). La disyuntiva entre maquinarias propias o rentadas: el caso de una finca modal en Alto Paraná Norte-Paraguay. *Revista Científica Scielo.*, 25(1). doi:<https://doi.org/10.18004/investig.agrar.2023.junio.2501723>

- Euroinnova. (15 de Julio de 2021). *euroinnova*. Obtenido de euroinnova:
<https://www.euroinnova.ec/blog/que-es-un-control-interno-administrativo>
- Gaytán, J. (05 de enero de 2021). The DuPont Model and return on assets (ROA). *Mercados Y Negocios*, 43, 119–132. doi:<https://doi.org/10.32870/myn.v0i43.7638>
- Gil, C. (13 de febrero de 2020). El desarrollo sostenible como principio guía para la responsabilidad empresarial en Venezuela: Una base ética. *Revista TEKHNÉ N° 23.1*, Pp 24- Pp. 39.
- Gutierrez, F. (2018). “*LA IMPORTANCIA DE LA IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO EN PEQUEÑAS Y GRANDES EMPRESAS Y SU IMPORTANCIA EN AUDITORIA*”. UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS. La Paz: UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS. Obtenido de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/24205/PT-246.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernández, D. (2018). GESTIÓN DEL RIESGO Y CONTROL, UNA MIRADA TRIDIMENSIONAL. *Revista Científica Hermes*, 22, 449-465. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/4776/477658116002/html/>
- Hernandez, L., Gallego, L., Ordóñez, J., & Alvarez, G. (Enero de 2021). Propuesta de auditoría forense para organizaciones de la economía solidaria. *Scielo*(33), 118-138. doi:<https://doi.org/https://doi.org/10.25097/rep.n33.2021.07>

Herrera, R. (2020). “CONTROL INTERNO A LA CUENTA INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE LA HACIENDA TABAGANESHA S.A. COSECHA 2019”. 1 - 79. Quevedo, Los Ríos, Ecuador.

Imbaquingo, N., & García, X. (2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas*, 58-17.

La Febre, M., & Rivera, C. (2023). Análisis del control interno inventarios y su impacto en los productos terminados en la empresa Joyce Perez e hijos s.a., año 2022. *Polo del Conocimiento*, 8(8), pp. 702-722. doi:DOI: 10.23857/pc.v8i8

Ladrón, M. (2020). *Gestión de Inventarios. UF 0476*. TUTOR INFORMACIÓN. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=bpXSDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA6&dq=inventarios+&ots=HHUKPwlfhK&sig=9HyZzchYBv7w29r0xvZAi2KOumE#v=onepage&q=inventarios&f=false>

LEY DE COMPAÑIAS. (1999). *Artículo 128*. Congreso Nacional.

LEY DE COMPAÑIAS. (1999). *Artículo 128*. Congreso Nacional.

LEY DE COMPAÑIAS. (1999). *Artículo 160*. Congreso Nacional.

LEY DE COMPAÑIAS. (1999). *Artículo 126*. Congreso Nacional.

LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LRTI. (2004). *Artículo 19*. Congreso Nacional.

López, C., & et al, .. (2020). Indicadores de rentabilidad, endeudamiento y EBITDA en el entorno de la inversión en las plataformas tecnológicas. *Face Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales*, 20(1), págs. 61-75. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7973225>

Manrique, J. (2019). *Introducción a la Auditoría*. Chimbote, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

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: Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/8b67b2f3-df1b-4804-b06c-70e74809dc60/content>

Mendivil, Y., & Erros, L. (31 de octubre de 2021). El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora. *Revista de Investigación Académica sin Frontera*. doi:10.46589/rdiasf.vi36.405

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (Octubre de 2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, IV(4), 221. doi:<https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>

NIC 2 Inventarios. (2001).

Parrales, J., & et al, .. (30 de septiembre de 2021). Consideraciones de la responsabilidad social empresarial en la rentabilidad económica de las empresas. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 7(5), 1262–1279.

Pereira, C. (2019). *Control Interno en las empresas*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uteq/124953>

Política interna Edimca. (2015). *Artículo 14*.

Política interna Edimca. (2015). *Artículo 25*.

Rivera, J., & Rendón, J. (22 de julio de 2019). Sector avícola en Colombia: rendimiento contable y EVA. *Contaduría Sector Agrícola*. doi:<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n74a06>

Rodriguez, P. (2022). Función y utilidad: un acercamiento distinto al problema de la politización del Tribunal Constitucional. *Teoría y Realidad Institucional*. doi:<https://doi.org/10.5944/trc.49.2022.33851>

Sánchez, J. (1 de Marzo de 2020). *economipedia*. Obtenido de *economipedia*: <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>

Sánchez, J. (01 de diciembre de 2020). *Riesgo de auditoría*. Obtenido de *Economipedia*: <https://economipedia.com/definiciones/riesgo-de-auditoria.html>

- Sánchez, M., & et al, .. (30 de noviembre de 2022). Liquidez, endeudamiento y rentabilidad de las mipymes en Ecuador: un análisis comparativo. *INNOVA Research Journal*, 7(3.2). doi:<https://doi.org/10.33890/innova.v7.n3.2.2022.2209>
- Sánchez, M., & Lazo, V. (2018). Determinantes de la rentabilidad empresarial en el ecuador. *ECA Sinergia*, 24. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6494797>
- Sánchez, N., & Martínez, J. (30 de abril de 2021). Control y stock de inventarios. Un estudio en empresas ferreteras de Maracaibo – Venezuela. *Revista Científica Ciencia Y Tecnología*, 21(30). doi:<https://doi.org/10.47189/rcct.v30i30.445>
- Sosa, E. (abril de 2019). UNA PROPUESTA METODOLÓGICA PARA ESTABLECER NIVELES DE MATERIALIDAD EN RESPUESTA A LOS RIESGOS DE ERRORES IMPORTANTES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS. *Tec Empresarial*, 13(1), p. 35 - 52.
- Vasquez, M., Zambrano, T., & Muñoz, M. B. (2020). RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA - ESTRATEGIA EMPRESARIAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada "YACHASUN"*, 4(6), págs. 1-7. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8377801>
- Zambrano, F., & et al, .. (23 de septiembre de 2021). Análisis de rentabilidad, endeudamiento y liquidez de microempresas en Ecuador. *Revista de Ciencias de Administración y Economía*. doi:<https://doi.org/10.17163/ret.n22.2021.03>

Zamora, A., & Rivera, A. (Agosto de 2023). Propuesta de un sistema de control de inventario para la empresa Luattec S.A. De la ciudad de Guayaquil. *Polo del Conocimiento*, 8(8), pp. 154-172. doi:10.23857/pc.v8i8

Zimon, G. (02 de junio de 2019). Organization of Transport in a Commercial Enterprise Operating in a Branch Purchasing Group. *Economics of Transport and Port Logistics*. Obtenido de <https://ojs.ual.es/ojs/index.php/eea/article/view/2554>

Zúñiga , S., Zúñiga , L., & Cruz, M. (16 de Diciembre de 2019). Riesgos e impactos financieros: apuntes metodológicos para inversiones constructivas. *Revista Killkana Sociales*, 3(3), 11. doi:https://doi.org/10.26871/killkana_social.v3i3.377

ANEXOS

ANEXO 1. CERTIFICACIÓN ANTIPLAGIO COMPILATIO

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO FACULTAD DE POSGRADO

MEMORANDO N^o 003-2024-FC-POSGRA

PARA : Dr. Byron Oviedo Bayas PhD. – Decano Unidad de Posgrado UTEQ
DE : C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, M.Sc.
Docente Tutor Proyecto Investigación
ASUNTO : Informe plataforma COMPILATIO de Dirección de Proyecto de
Investigación
FECHA : Quevedo, marzo 2024

De mis consideraciones:

Adjunto el presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: **“CONTROL INTERNO DE LA CUENTA DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRI MUEBLESEDIMCA, PERIODO 2021-2022”**., elaborado por la **Lic.Milena Nahomy Campuzano Galarza** previo a la obtención del título de **MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA REDISEÑO II COHORTE**, que fue elaborado bajo mi dirección, el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe del Software Antiplagio COMPILATIO, el cual avala los niveles de originalidad en un 95% y de similitud del 5%, del trabajo investigativo.

 INFORME DE ANÁLISIS <i>magister</i>		
TESIS LCDA. NAHOMY CAMPUZANO GALARZA 1		<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="text-align: center;"> <p>5%</p> <p>Textos sospechosos</p> </div> <div style="text-align: center;">  </div> <div style="text-align: left;"> <p>5% Similitudes</p> <p>< 1% similitudes entre comillas</p> <p>< 1% entre las fuentes mencionadas</p> <p>< 1% Idiomas no reconocidos</p> </div> </div>
Nombre del documento: TESIS LCDA. NAHOMY CAMPUZANO GALARZA 1.pdf ID del documento: c990215a6e1283fbe978805c3e7768a0cdefd880 Tamaño del documento original: 853 kB	Depositante: FRESIA SUSANA CHANG RIZO Fecha de depósito: 21/3/2024 Tipo de carga: interface fecha de fin de análisis: 21/3/2024	Número de palabras: 20.517 Número de caracteres: 152.676

Con sentimientos de distinguida consideración.

Cordialmente



Firmado electrónicamente por:
FRESIA SUSANA
CHANG RIZO

C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.
 Directora de Proyecto de Investigación

ANEXO 2. SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN

Quevedo, 07 de septiembre de 2023

Señor:

Ing. Edwing Héctor Beltrán Santana

GERENTE GENERAL

FERRI MUEBLES EDIMCA

Presente.

SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DE TÍTULO DE MAGISTER DE LA EMPRESA FERRI MUEBLES EDIMCA

De mi consideración:

Me dirijo a usted para solicitar muy respetuosamente que mi persona Milena Nahomy Campuzano Galarza posgradista de la maestría de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, pueda tener el debido permiso de usted para realizar el Proyecto de Investigación en su empresa FERRI MUEBLES EDIMCA y acceso a la misma con fines de obtener información que permita desarrollar el proyecto, al cual contribuirá positivamente en un tema específico del área comercial de su organización.

Con saludos cordiales y a tiempo de agradecerle su atención a esta solicitud me despido de usted muy atentamente.



Lic. Milena Nahomy Campuzano Galarza

C.I.: 0952859015

ANEXO 3. CERTIFICADO DE AUTORIZACIÓN

FERRIMUEBLES

CERTIFICADO

Quevedo, 08 de septiembre del 2023

A quien interese:

A petición

Me complace expresar mi aceptación para participar en el proyecto de investigación previo a la obtención de título de magister en contabilidad y auditoría. Aprecio sinceramente la oportunidad la oportunidad de colaborar en esta investigación y estoy ansioso por contribuir con mis habilidades y conocimientos para alcanzar los objetivos del proyecto.

Me comprometo a cumplir con todas las responsabilidades asignadas y a trabajar diligentemente junto con el equipo de investigación. Estoy seguro de que la experiencia me brindará una valiosa oportunidad para desarrollar mis habilidades en investigación, así como para aprender de los expertos en el campo.

Agradezco nuevamente la confianza depositada en mí y estoy emocionado/a por comenzar esta colaboración.

Atentamente,



ING. EDWING HÉCTOR BELTRÁN SANATANA

GERENTE GENERAL

FERRI MUEBLES EDIMCA

ANEXO 4. CUESTIONARIO DE ENTREVISTA SOBRE EL ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS DE FERRI MUEBLES EDIMCA EN EL CONTROL DE INVENTARIO

1. ¿Existen políticas y procedimientos por escrito para el manejo del inventario del negocio?
Si ___
No ___
Sin conocimiento ___

2. ¿Las políticas están actualizadas y son fácilmente accesibles para los empleados responsables del inventario?
Si ___
No ___
Sin conocimiento ___

3. ¿Se han establecido roles claramente definidos para la recepción, almacenamiento y registro del inventario?
Si se han establecido ___
No se han establecido ___

4. ¿Se garantiza que las mismas personas no estén involucradas en todas las fases del proceso de inventario?
Probable ___
Neutro ___
Improbable ___

5. ¿Se aplica un sistema de control periódico para asegurarse de que los registros coincidan con el inventario físico?
Si ___

No ____

Se desconoce ____

6. ¿En la empresa se realiza un conteo físico regular del inventario?

Trimestral ____

Semestral ____

Cuatrimestral ____

Anualmente ____

7. ¿Tienen políticas claras para el manejo de devoluciones de inventario?

Si ____

No ____

Regular ____

8. ¿Se realizan auditorías de seguridad de forma regular?

Siempre ____

De vez en cuando ____

Nunca ____

9. ¿Contamos con sistemas automatizados para el seguimiento del inventario?

Probable ____

Improbable ____

10. ¿La empresa proporciona capacitación regular a los empleados encargados del manejo del inventario?

Siempre ____

Casi siempre ____

A veces ____

Nunca ____

11. ¿Se efectúan auditorías externas o revisiones independientes del control interno de inventario?

Si ____

No ____

ANEXO 5. RIESGOS ASOCIADOS A LAS DEBILIDADES EN LOS SISTEMAS DE CONTROL DE INVENTARIO

ANEXO 5. Ambiente de control en la cuenta de inventarios

FERRI MUEBLES EDIMCA	Versión N° 1
OFICINA DE CONTROL INTERNO	Fecha: 15/Enero/2023
INFORME DE AUDITORIA SOBRE EL INVENTARIO	
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2022	

AUDITORÍA N° 001

Proceso o Área Auditada: Almacén o Inventario

Responsable: Lcda. Milena Campuzano Galarza

ASPECTOS GENERALES

Objetivo: Contrastar el proceso, existencia y condición del inventario y políticas de la empresa Ferri Muebles EDIMCA.

Objetivos Específicos:

- ✓ Verificar la existencia de políticas y normativas legales para el manejo de inventarios.
- ✓ Evaluar el control interno del área de inventarios.
- ✓ Determinar el cumplimiento del manejo correcto de inventarios.

AMBIENTE DE CONTROL DE INVENTARIOS					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existe en la empresa un manual que defina las políticas para la adquisición y gestión de inventarios?		2		Se constató que la empresa carece de un documento formal que establezca pautas y procedimientos para la adquisición y gestión de inventarios.
2	¿Se designa a una persona en específico como responsable de realizar el conteo físico y supervisar la observación de posibles deterioros en los inventarios?	3			
3	¿La compensación del personal encargado de almacenar productos se ajusta tanto a las normativas legales como el rendimiento laboral?		2		Se comprobó que la compensación del personal encargado de la gestión de productos en el almacén no se ajusta a las disposiciones legales ni refleja adecuadamente su desempeño.
4	¿Existen instalaciones apropiadas para el almacenamiento de inventarios?	3			
5	¿Se fomenta la ética y la integridad en todas las funciones relacionadas con los inventarios?		2		La empresa muestra carencias en promover la ética e integridad en las funciones vinculadas a inventarios, evidenciando las deficiencias de políticas y procedimientos éticos asociados a la gestión de inventarios.
TOTALES		3	6	0	9

ANEXO 6. Evaluación de riesgos en la cuenta de inventarios

EVALUACIÓN DE RIESGOS					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿La empresa lleva a cabo una planificación de las adquisiciones que realiza?		3		
2	¿Existe en la empresa un registro de transacciones al momento de almacenar y vender productos?		2		No existe un registro exacto al momento de almacenar los inventarios ya que no hay una persona encargada especialmente para ese cargo
3	¿Se implementan políticas salariales competitivas para el personal que desempeña funciones en el área de inventarios?		2		Los salarios ofrecidos carecen de competitividad respecto a las prácticas del mercado y al nivel de responsabilidad necesarios para la tarea de gestión de inventarios.
4	¿La empresa emplea indicadores para evaluar el rendimiento y la gestión en el área de inventarios?		2		La empresa no emplea indicadores para la evaluación del rendimiento en el área de inventarios.
5	¿Existen riesgos significativos relacionados con la dependencia de proveedores clave para el suministro de inventarios?		2		Existe una dependencia excesiva de proveedores específicos representa una vulnerabilidad importante
TOTALES		3	8	0	11

ANEXO 7. Actividades de control en la cuenta de inventario

ACTIVIDADES DE CONTROL					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existen en las instalaciones donde se almacena la mercadería equipos tecnológicos disponibles para su uso por parte de la empresa?		2		La empresa no cuenta con tecnología en el área de almacenamiento de inventarios.
2	¿Las adquisiciones y transferencias de inventario se registran oportunamente en el sistema de la empresa?		2		Se constató que algunas adquisiciones y transferencias de inventario no se registraron puntualmente en el sistema de la empresa debido a la ausencia de una firma de autorización.
3	¿El acceso al inventario de la empresa es responsabilidad de personal específicamente designado a esa tarea?		2		No se evidencia una asignación clara y específica de esta responsabilidad a personal designado para esta tarea.
4	¿Se realiza una verificación para identificar compras inusuales y costosas de mercadería en la empresa?		2		No se han implementado procedimientos específicos ni controles adecuados para monitorear y evaluar transacciones que puedan considerarse atípicas.
5	¿Existen procedimientos formales para la autorización y aprobación de ajustes en inventarios?		2		Hay ausencia de un proceso estructurado para estas autorizaciones dando lugar a inconsistencias.
TOTALES		0	10	0	10

ANEXO 8. Información y comunicación en la cuenta de inventarios

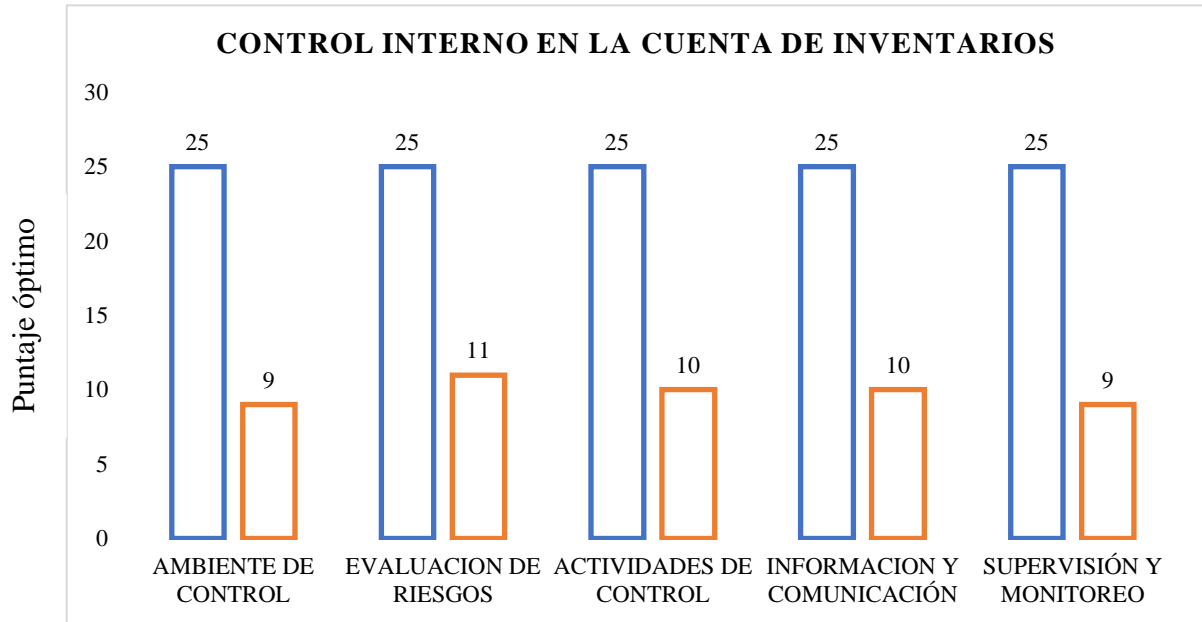
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existe una comunicación fluida y oportuna entre la administración y el área de inventarios?			1	Se desconoce si la interacción y el intercambio de información son fluidos y oportunos.
2	¿Se generan informes y se realiza una comunicación oportuna acerca de los niveles de existencia en el área de inventarios?		2		Se constató que los informes no se producen con la frecuencia ni puntualidad necesaria.
3	¿Se proporciona información al personal de la bodega sobre las compras realizadas?	3			
4	¿La información compartida dentro de la empresa, así como los registros de operaciones en el área de inventarios son confiables?		2		Debido a las deficiencias identificadas, la información compartida dentro de la empresa no es fiable, al igual que los registros de sus operaciones en el área de inventarios
5	¿Se comunica internamente la información crítica sobre inventarios, como cambios en políticas o procedimientos?		2		No existe una comunicación sobre los de información de los inventarios, ya que no se cuenta con políticas.
TOTALES		3	6	1	10

ANEXO 9. Supervisión y monitoreo en la cuenta de inventarios

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se lleva a cabo la verificación oportuna de los diversos registros contables relacionados con los inventarios?		2		Se observó una demora en la ejecución de este proceso crítico, lo que puede resultar en la deficiencia de conciliación y en la pérdida de precisión en los datos contables relacionados con los inventarios.
2	¿La cantidad de mercadería registrada en el sistema contable coincide con la existencia en la bodega?		2		Se constató que hay discrepancias entre la mercadería registrada en el sistema contable y la existente en el almacén. Estas discrepancias se deben a que, en algunas ocasiones, compras y transferencias de inventario no se registraron oportunamente en el sistema de la empresa debido a la inexistencia de firma de autorización.
3	¿La empresa revisa mensualmente la rotación de inventarios?			1	Se desconoce si la empresa realiza un análisis mensual de la rotación de inventarios
4	¿Se han establecido mecanismos para identificar deficiencias en el control interno de la cuenta de inventarios?		2		Se comprobó que la empresa carece de procedimientos para identificar deficiencias en el control interno de la cuenta de inventarios.
5	¿Se realizan auditorías internas para evaluar la efectividad de los controles internos en el manejo de inventarios?		2		Se verificó que no se ha realizado auditorías de manera periódica a la cuenta de inventarios.
TOTALES		0	8	1	9

ANEXO 10. Resultados nivel de confianza y nivel de riesgo cuenta inventarios



ANEXO 11. Evolución de la rentabilidad financiera obtenida en el periodo de estudio de la empresa.

**ESTADO DE RESULTADOS
DE LA EMPRESA FERRI MUEBLES EDIMCA
AÑO 2021**

Ingresos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	\$ 399.143,89
(+) Ingresos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	\$ -
(=) Total ingresos Operacionales	\$399.143,89
(-) Costos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	\$ 370.331,98
(=) Utilidad Bruta	\$ 28.811,91
(-) Gastos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	\$ 28.706,37
(-) Gastos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	\$ -
(=) Utilidad Operacional Global (1025-1030-1035)	\$ 105,54
(+) Ingresos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	\$ -
(+) Ingresos No Operacionales (No registrados en la contabilidad)	\$ 4.800,00
(-) Gastos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	\$ -
(-) Gastos No Operacionales (No registrados en la contabilidad)	\$ 453,60
(=) Utilidad antes de Participación a trabajadores	\$ 4.451,94
(-) Participación a trabajadores	\$ 15,83
(=) Utilidad antes de Impuesto a la Renta	\$ 4.436,11
(-) Impuesto a la Renta Causado	\$ -
(=) UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 4.436,11

**BALANCE GENERAL
DE LA EMPRESA FERRI MUEBLES EDIMCA
AÑO 2021**

ACTIVO		PASIVO	
Activos Corrientes		Pasivos Corrientes	
Efectivo y sus Equivalentes	\$ 815,33	Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes	
Activos por impuestos corrientes		No relacionadas (Locales)	\$ 65.780,15
Crédito tributario a favor del S/P (IVA)	\$ 41.628,57	Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	
Crédito tributario a favor del S/P (Impuesto Renta)	\$ 9.166,91	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 15,83
Inventarios		Obligaciones con el IESS	\$ 5.569,10
Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén	\$ 169.720,00	Otros pasivos corrientes	\$ 16.169,57
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 221.330,81	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 87.534,65
Activos No Corrientes		Pasivos No Corrientes	\$ -
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	\$ 104.192,99		
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	\$ 19.911,38		
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	\$ 35.848,24		
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO,			
PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS	\$ 88.256,13		
Activos Intangibles			
Activos Financieros No Corrientes			
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	\$ -		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 88.256,13		
		TOTAL DEL PASIVO	\$ 87.534,65
		TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 222.052,29
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 309.586,94	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 309.586,94

**ESTADO DE RESULTADOS
DE LA EMPRESA FERRI MUEBLES EDIMCA
AÑO 2022**

Ingresos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	\$ 415.098,35
(+) Ingresos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	\$ -
(=) Total ingresos Operacionales	\$415.098,35
(-) Costos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	\$ 322.253,15
(=) Utilidad Bruta	\$ 92.845,20
(-) Gastos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	\$ 89.953,51
(-) Gastos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	\$ -
(=) Utilidad Operacional Global (1025-1030-1035)	\$ 2.891,69
(+) Ingresos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	\$ -
(+) Ingresos No Operacionales (No registrados en la contabilidad)	\$ -
(-) Gastos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	\$ -
(-) Gastos No Operacionales (No registrados en la contabilidad)	\$ 1.552,34
(=) Utilidad antes de Participación a trabajadores	\$ 1.339,35
(-) Participación a trabajadores	\$ 433,75
(=) Utilidad antes de Impuesto a la Renta	\$ 905,60
(-) Impuesto a la Renta Causado	\$ -
(=) UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 905,60

BALANCE GENERAL
DE LA EMPRESA FERRI MUEBLES EDIMCA
AÑO 2022

ACTIVO	PASIVO		
<u>Activos Corrientes</u>	<u>Pasivos Corrientes</u>		
Efectivo y sus Equivalentes \$	Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes	20.700,95	
<u>Activos por impuestos corrientes</u>	No relacionadas (Locales) \$		47.770,12
Crédito tributario a favor del S/P (IVA) \$	Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	33.179,61	
Crédito tributario a favor del S/P (Impuesto Renta) \$	Participación trabajadores por pagar del ejercicio \$	611,91	433,75
<u>Inventarios</u>	Obligaciones con el IESS \$		185,91
Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén \$	Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados \$	163.082,04	1.210,38
ACTIVOS CORRIENTES	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 217.574,51	\$ 49.600,16
<u>Activos No Corrientes</u>	<u>Pasivos No Corrientes</u>		-
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO,			
PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS		-	
<u>Activos Intangibles</u>			
<u>Activos Financieros No Corrientes</u>			
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		-	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		-	
	<u>TOTAL DEL PASIVO</u>		<u>\$ 49.600,16</u>
	<u>TOTAL PATRIMONIO NETO</u>		<u>\$ 167.974,35</u>
<u>TOTAL DEL ACTIVO</u>	<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>\$ 217.574,51</u>	<u>\$ 217.574,51</u>