



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

Proyecto de investigación previa la
obtención del Grado Académico de
Magíster en Contabilidad y
Auditoría

TEMA

**CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN
LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA CONSTRU STORE DEL
CANTÓN EL EMPALME, AÑO 2023**

AUTOR

LIC. LIVINGTON BLADIMIR ARAGUNDI QUIROZ

DIRECTORA

CPA. IRMA GARDENIA ORTEGA TAPIA, MSC

QUEVEDO – ECUADOR

2025



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

Proyecto de investigación previa la
obtención del Grado Académico de
Magíster en Contabilidad y
Auditoría

TEMA

**CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN
LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA CONSTRU STORE DEL
CANTÓN EL EMPALME, AÑO 2023**

AUTOR

LIC. LIVINGTON BLADIMIR ARAGUNDI QUIROZ

DIRECTORA

CPA. IRMA GARDENIA ORTEGA TAPIA, MSC

QUEVEDO – ECUADOR

2025

CERTIFICACIÓN

CPA. Irma Gardenia Ortega Tapia, M.Sc. en calidad de directora del proyecto de investigación, previa a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICA:

Que él **Lic. Livingston Bladimir Aragundi Quiroz**, autor del proyecto de investigación titulado. **“CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERIA CONSTRU STORE DEL CANTÓN EL EMPALME. AÑO 2023”**. Ha sido revisada en todos sus componentes, la misma que está apta para la presentación y sustentación formal ante el tribunal respectivo.

Quevedo, marzo del 2025



Cpa. Irma Gardenia Ortega Tapia, M.Sc.
DIRECTOR

AUTORÍA

Lic. Livingston Bladimir Aragundi Quiroz, autor del Proyecto de Investigación titulado: **“CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERIA CONSTRU STORE DEL CANTÓN EL EMPALME. AÑO 2023”**, declaro que el trabajo aquí descrito, es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes de este proyecto de investigación, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual. Por su Reglamento y por la normatividad



LIC. LIVINGTON BLADIMIR ARAGUNDI QUIROZ
C.I. 131108444-4
AUTOR

DEDICATORIA

Dedico este logro con mucha emoción a Dios, fuente de toda sabiduría. Gracias por guiar mis pasos, iluminar mi mente y darme la fortaleza para superar los desafíos. Tu presencia ha sido mi mayor inspiración y apoyo en este camino.

A mis queridos padres Domitila y Rodolfo, pilares de mi vida, les dedico este logro. Su amor incondicional, sacrificio y aliento constante me han impulsado a alcanzar mis metas.

A mis hermanos, Robín, Mariela, Gregorio y Yovanina, les dedico este trabajo, su apoyo incondicional me ha dado la fuerza para seguir adelante y su amor fraternal ha sido mi mayor tesoro.

A mis sobrinos, Derlin, Jonathan, Brithany, Dalia, Telmo, Mayckell, Geily, Jesús, Keinner e Itzel, que este esfuerzo sea un testimonio de que con perseverancia y dedicación se pueden alcanzar los objetivos. Espero que, en el futuro, cuando miren hacia atrás, sientan orgullo y se animen a perseguir sus propias cumbres.

A mis amigos, Jenny y Tania, les dedico este logro. Su cariño, comprensión y motivación ha sido un regalo invaluable, su apoyo constante me ha dado la confianza para superar cualquier obstáculo y su alegría ha iluminado mis días más oscuros.

Lic. Livingston Bladimir Aragundi Quiroz

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, deseo expresar mi más profundo agradecimiento a Dios, fuente de toda sabiduría y guía, por haberme brindado la fortaleza y la inspiración necesarias para llevar a cabo este trabajo de investigación.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo mi alma mater, le agradezco por haberme proporcionado los conocimientos y las herramientas necesarias para mi crecimiento académico. Su compromiso con la excelencia académica y su apoyo constante fueron determinantes para mi formación profesional.

Mi más sincero agradecimiento a la CPA. Irma Ortega, por su invaluable orientación, paciencia y dedicación durante todo el proceso. Su conocimiento y experiencia fueron fundamentales para el desarrollo de esta investigación.

Asimismo, extiendo mi gratitud al Lic. Mauricio Andrade gerente de la ferretería Constru Store, por permitirme realizar esta investigación en la empresa y por su apoyo durante todo el proceso.

Finalmente, agradezco a todas aquellas personas que de una u otra forma contribuyeron a la realización de este trabajo.

Lic. Livingston Bladimir Aragundi Quiroz

PRÓLOGO

En el dinámico y competitivo mundo empresarial actual, la gestión eficiente de los inventarios conforma un pilar fundamental para el éxito de cualquier organización, especialmente en el sector ferretero, donde la variedad y rotación de productos demandan un control exhaustivo.

La ferretería Constru Store se ha consolidado como un actor clave en el mercado local, desempeñando un papel fundamental en el suministro de materiales y herramientas para proyectos de construcción, remodelación y mantenimiento. Más allá de ser un simple proveedor, Constru Store se ha posicionado como un aliado estratégico para profesionales y particulares, ofreciendo una amplia gama de productos de calidad.

Como Gerente de Constru Store, reconozco el valioso aporte de esta investigación titulada: **CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERIA CONSTRU STORE DEL CANTÓN EL EMPALME. AÑO 2023**, realizada por el Lic. Livingston Aragundi, Este estudio nos proporcionará las herramientas necesarias para optimizar nuestros procesos, tomar decisiones más informadas y en última instancia, aumentar nuestra rentabilidad. Confío en que los resultados de este estudio serán de gran utilidad para Constru Store, permitiéndonos implementar un sistema de control interno sólido y mejorar nuestra gestión administrativa.



Lic. Mauricio Andrade

GERENTE

FERRETERÍA CONSTRU STORE

RESUMEN

La presente investigación se centró en evaluar el control interno de los inventarios y como se relaciona con la rentabilidad de la ferretería Constrú Store. El estudio se fundamentó mediante la aplicación de un cuestionario de preguntas dirigido al gerente de la ferretería donde se comprobó las deficiencias significativas en el control de inventarios debido a la ausencia de políticas internas y un manual de procedimientos. Esto resulta en un bajo nivel de confianza (35%) y un alto riesgo de control (65%), evidenciando la necesidad de implementar procesos estandarizados para evitar inconsistencias futuras. Se efectuó un cuestionario de control interno referente al modelo COSO I revelando debilidades en la gestión de inventarios con un nivel de confianza (49.6%) y el riesgo de control (50.4%) debido a la falta de lineamientos claros. A pesar de las deficiencias en el control de inventarios y el control interno, la ferretería muestra una sólida salud financiera. Con márgenes de utilidad bruta y neta destacados, asimismo una baja rotación de inventario en materiales esenciales para las transacciones diarias y una fuerte posición de liquidez y solvencia, la empresa demuestra su capacidad para generar ganancias y cubrir deudas. La rentabilidad del activo y del patrimonio confirma la efectividad en la utilización de los recursos. Un adecuado control interno permite tener un inventario actualizado y preciso, lo que evita pérdidas por obsolescencia, deterioro o robos. Asimismo, facilita la toma de decisiones informadas en cuanto a la compra de nuevos productos, la fijación de precios y la gestión de las existencias, contribuyendo así a una mayor eficiencia operativa.

Palabras claves: Ferretería – Deficiencia – Gestión – Liquidez

ABSTRACT

This research focused on evaluating the internal inventory control and how it relates to the profitability of the Constru Store hardware store. The study was based on the application of a questionnaire of questions directed to the hardware store manager where significant deficiencies in inventory control were verified due to the absence of internal policies and a procedures manual. This results in a low level of confidence (35%) and a high control risk (65%), evidencing the need to implement standardized processes to avoid future inconsistencies. An internal control questionnaire was carried out referring to the COSO I model, revealing weaknesses in inventory management with a confidence level (49.6%) and control risk (50.4%) due to the lack of clear guidelines. Despite the deficiencies in inventory control and internal control, the hardware store shows solid financial health. With outstanding gross and net profit margins, Also, with a low inventory turnover of essential materials for daily transactions and a strong liquidity and solvency position, the company demonstrates its ability to generate profits and cover debts. The profitability of assets and equity confirms the effectiveness in the use of resources. Adequate internal control allows for an updated and accurate inventory, which prevents losses due to obsolescence, deterioration or theft. It also facilitates informed decision-making regarding the purchase of new products, pricing and stock management, thus contributing to greater operational efficiency.

Keywords: Hardware store– Deficiency – Management – Liquidity

ÍNCICE

PORTADA.....	i
CERTIFICACIÓN	iii
AUTORÍA	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
PRÓLOGO.....	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT.....	x
ÍNCICE	xi
ÍNDICE DE TABLAS	xvi
ÍNDICE DE ANEXOS	xvii
INTRODUCCIÓN	xviii
CAPÍTULO I	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA.....	2
1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA	3
1.3. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.3.1. Problema general	3
1.3.2. Problemas derivados	3
1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	4

1.5. OBJETIVOS	4
1.5.1. Objetivo general.....	4
1.5.2. Objetivos específicos	4
1.6. JUSTIFICACIÓN	5
CAPÍTULO II.....	6
MARCO TEORICO	6
2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL.....	7
2.1.1. Contabilidad.....	7
2.1.2. Empresas comerciales.....	7
2.1.3. Inventario	8
2.1.4. Stock	9
2.1.5. Control de inventario	9
2.1.6. Gestión de inventario	10
2.1.7. Control interno	11
2.1.8. Limitaciones del control interno	12
2.1.9. COSO I	12
2.1.10. Análisis interno de la empresa	13
2.1.11. Rentabilidad	13
2.1.12. Indicadores financieros	14
2.1.13. Margen de Utilidad Bruta.....	15
2.1.14. Margen de Utilidad Neta	15

2.1.15.	Rotación de Inventario	15
2.1.16.	Liquidez General	16
2.1.17.	Retorno sobre Activos (ROA).....	16
2.1.18.	Rentabilidad del patrimonio (ROE)	17
2.1.19.	Índice de Solvencia	17
2.2.	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	17
2.2.1.	Clasificación de la contabilidad.....	17
2.2.2.	Modelo COSO	18
2.2.3.	Implementación del COSO I.....	19
2.2.4.	Control interno	20
2.2.5.	Objetivo del control interno	20
2.2.6.	Componentes del control interno	21
2.2.7.	Principios del control interno.....	23
2.2.8.	Inventario	24
2.2.9.	Gestión de inventario	24
2.2.10.	Modelos de gestión de inventarios	25
2.2.11.	Funciones de Inventario	25
2.2.12.	Criterios de elaboración de inventarios.....	27
2.2.13.	Estados financieros.....	28
2.2.14.	Estado de situación financiera.....	28
2.2.15.	Estado de resultado	29

2.2.16.	Objetivos de los Estados Financieros.....	29
2.2.17.	Análisis de Estados Financieros.....	30
2.2.18.	Indicadores financieros	30
2.2.19.	Sistema de indicadores financieros	30
2.2.20.	Principales indicadores financieros.....	31
2.3.	FUNDAMENTACIÓN LEGAL	33
2.3.1.	Ley del Registro Único de Contribuyentes.....	33
2.3.2.	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.....	35
2.3.3.	Código de comercio	35
2.3.4.	Normas técnicas de control interno	35
2.3.5.	Norma Internacional de Auditoría	36
2.3.6.	Norma Internacional de Información Financiera.....	36
CAPÍTULO III.....		37
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		37
3.1.	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	38
3.2.	MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN	38
3.3.	CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN	38
3.3.1.	Población y muestra.....	38
3.3.2.	Técnicas de investigación	39
3.3.3.	Instrumentos de investigación	40

3.4. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO	40
3.5. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	41
3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS	41
CAPÍTULO IV	42
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	42
4.1. Políticas internas en los procesos de control del inventario y su grado de cumplimiento en la ferretería Constru Store.....	43
4.1.1. Discusión	46
4.2. Modelo COSO I para la evaluación del control interno en los inventarios.	47
4.2.1. Discusión	60
4.3. Indicadores financieros en relación a la rentabilidad de la ferretería Constru Store. 61	
4.3.1. Discusión	66
CAPÍTULO V.....	68
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	68
5.1. CONCLUSIONES	69
5.2. RECOMENDACIONES	70
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	71
ANEXOS	82

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Personal de la ferretería. Constru Store	39
Tabla 2. Entrevista al gerente de la ferretería Constru Store.	43
Tabla 3. Escala de valores de niveles de riesgos de la entrevista	45
Tabla 4. Fase 1. Entorno de control, COSO I a la Ferretería Constru Store.....	48
Tabla 5. Fase 2. Evaluación de riesgo, COSO I a la Ferretería Constru Store	49
Tabla 6. Fase 3. Actividad de control, COSO I a la Ferretería Constru Store	50
Tabla 7. Fase 4. Información y comunicación, COSO I a la Ferretería Constru Store..	51
Tabla 8. Fase 5. Supervisión y seguimiento, COSO I a la Ferretería Constru Store	52
Tabla 9. Resultados de los Componentes del Control Interno COSO I a la ferretería Costru Store año 2023.....	53
Tabla 10. Resultados de los Componentes del Control Interno COSO I a la ferretería Costru Store año 2023.....	54
Tabla 11. Matriz de Hallazgos encontrados en la Ferretería” Constru Store” en el año 2023.	56
Tabla 12. Estado de Situación Financiera de la ferretería Constru Store.	61
Tabla 13. Estado de Pérdidas y Ganancias de la ferretería Constru Store.	62
Tabla 14. Margen de utilidad bruta.....	63
Tabla 15. Margen de utilidad neta	63
Tabla 16. Rotación de inventario	64
Tabla 17. Liquidez general	65
Tabla 18. Rentabilidad del activo (ROA)	65
Tabla 19. Rentabilidad del patrimonio (ROE).....	65
Tabla 20. Índice de solvencia.....	66

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Certificado del sistema antiplagio Compilatio.....	83
Anexo 2. Petición para desarrollar el trabajo de investigación	84
Anexo 3. Autorización para desarrollar el trabajo de investigación.....	85
Anexo 4. Cuestionario aplicado al gerente de la empresa	86
Anexo 5. Fotografías	87

INTRODUCCIÓN

A nivel mundial el control interno de inventarios se reconoce como un pilar esencial para la gestión de empresas comerciales, especialmente en ferreterías, donde la administración eficiente del stock impacta tanto la satisfacción del cliente como la rentabilidad. Las ferreterías, que operan con una amplia gama de productos nacionales e internacionales, buscan optimizar su eficiencia y eficacia mediante herramientas que les permitan cumplir sus objetivos y planes empresariales.

En el contexto ecuatoriano actual, la mayoría de las grandes empresas ferreteras implementan un sistema de control interno sólido, que sirve como herramientas para asegurar que las operaciones de la empresa se alineen con las regulaciones y políticas establecidas. De esta manera, se puede evaluar el cumplimiento de objetivos y metas en un período determinado.

En el cantón El Empalme, las ferreterías suelen utilizar métodos informales para gestionar sus operaciones, lo que resulta en una falta de supervisión adecuada de las ventas y compras del inventario. No obstante, tienen un impacto significativo en la economía, especialmente en términos de empleo, gracias al aumento de la producción nacional, lo que contribuye al desarrollo del país.

En este sentido, el presente estudio tiene como objetivo analizar el sistema de control interno de inventarios implementado en una ferretería determinada y evaluar su incidencia en los resultados financieros de la empresa.

En el **CAPÍTULO I** se construye el marco referencial, donde se expone la situación particular de la ferretería Constru Store y se detalla la problemática vinculada

con el control interno de los inventarios incluyendo una contextualización del problema. Además, se justifica la importancia de este estudio, los beneficios esperados y se establecen los objetivos generales y específicos que guiarán la investigación.

El **CAPÍTULO II** se dedica a construir el marco teórico, un soporte conceptual sólido para el estudio del control y manejo de inventarios. A través de una profunda revisión de la literatura especializada, se recopilaron y analizaron los conceptos clave y los hallazgos más relevantes de investigaciones previas. Este proceso permitió establecer una sólida fundamentación teórica para el trabajo.

El **CAPÍTULO III** se centra en la metodología de investigación, en donde se presenta un panorama completo de las técnicas utilizadas para recolectar y analizar los datos. Se exponen los procedimientos seguidos, desde la realización de entrevistas en profundidad hasta la aplicación de encuestas cuantitativas.

El **CAPÍTULO IV** se centra en la presentación de los resultados obtenidos a través de diversas metodologías de investigación, incluyendo entrevistas, cuestionarios de control interno e indicadores clave.

El **CAPÍTULO V** se detallan las conclusiones y recomendaciones que surgieron del análisis de los resultados para cada objetivo específico. Seguidamente, se presentan las referencias bibliográficas empleadas en la investigación, acompañadas de sus correspondientes anexos.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

“No dejes que lo que no puedes
hacer interfiera con lo que puedes
hacer”

John R. Wooden

1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

El siguiente proyecto de investigación se lo realizará en la empresa Ferretería Constru Store ubicada en el cantón El Empalme, organización dedicada a la compra y venta de productos de construcción y sus derivados.

El ineficiente control interno de los inventarios presenta problemas en la rentabilidad de la empresa, ya que al no gestionar de forma correcta estos productos no se tendrá con precisión la disponibilidad de los mismos, Por un lado, provocaría un exceso de inventario lo que implica un aumento en los costos de almacenamiento y exponer a la obsolescencia los productos. Por otro lado, la falta de stock disminuiría las ventas reduciendo la liquidez de la empresa.

El inventario juega un papel importante en las empresas comerciales, ya que representa el epicentro de sus operaciones siendo su principal recurso para generar ingresos y ganar competitividad en el mercado.

El sector ferretero está en constante evolución y expuesto a un entorno competitivo debido a las tendencias del mercado constructivo. Sin embargo, esto puede ser afectado por la falta de controles internos en el inventario, lo que produce problemas en la precisión de la información financiera de la entidad y la capacidad de satisfacer la demanda.

Al efectuar un análisis en base a la observación directa con el objeto de estudio se percibe falencias en el control interno del inventario presentando agotamiento del stock lo que conlleva a la insatisfacción de los clientes y afectando económicamente a la empresa.

1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA

La ferretería Constru Store, ubicada en el Cantón El Empalme, experimenta una gestión ineficiente en su control interno de inventario. Esta deficiencia se manifiesta en la dificultad para mantener niveles óptimos de stock, lo que conlleva a la frecuente escasez de materiales esenciales para la operación diaria de una ferretería. La falta de productos disponibles impacta directamente en la capacidad de la ferretería para satisfacer la demanda de sus clientes, generando posibles pérdidas de ventas y afectando su imagen.

Adicionalmente, se evidencia una comunicación deficiente entre el personal administrativo y el encargado de la bodega, esta falta de coordinación obstaculiza el flujo de información sobre las necesidades del inventario y los niveles de stock disponibles. Como consecuencia, se toman decisiones desinformadas que agravan aún más los problemas del control de inventario, afectando negativamente el desarrollo económico general de la ferretería Constru Store.

1.3. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.3.1. Problema general

¿Cómo se evalúa el control interno de los inventarios y su incidencia con la rentabilidad en la empresa ferretería Constru Store del cantón El Empalme, año 2023?

1.3.2. Problemas derivados

- ¿Cuáles son las políticas internas en los procesos de control del inventario y su grado de cumplimiento en la ferretería Constru Store?

- ¿Cómo el modelo COSO I influye en la evaluación del control interno en los inventarios?
- ¿De qué manera se mide los indicadores financieros en relación a la rentabilidad de la ferretería Constrú Store?

1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

El presente trabajo de Investigación se llevó a cabo en la Ferretería Constrú Store, del Cantón El Empalme, Provincia del Guayas, se realizó una evaluación de control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad.

CAMPO: Control Interno

ÁREA: Contabilidad y Auditoría

LÍNEA: Control interno de los Inventarios

LUGAR: Ferretería Constrú Store del Cantón El Empalme

TIEMPO: Año 2023

1.5. OBJETIVOS

1.5.1. Objetivo general

Evaluar el control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad en la empresa ferretería Constrú Store del cantón El Empalme, año 2023.

1.5.2. Objetivos específicos

- Identificar las políticas internas en los procesos de control del inventario y su grado de cumplimiento en la ferretería Constrú Store.
- Aplicar el modelo COSO I para la evaluación del control interno de los inventarios.

- Medir los indicadores financieros en relación a la rentabilidad de la ferretería Constru Store.

1.6. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación tiene relevancia desde una perspectiva práctica. Al abordar temas que permitan conocer el tratamiento adecuado para el inventario y optimizar los recursos, con la finalidad de obtener resultados financieros positivos en la empresa.

Para la ferretería Constru Store el inventario representa un activo importante. Por ende, es necesario evaluar los controles internos ya que de esta manera salvaguardamos este recurso y se previene que haya exceso de mercadería que a su vez genera pérdidas por deterioro a través del tiempo, además de que exista limitaciones o escasez en ciertos productos lo que afectaría el rendimiento financiero de la empresa, al no satisfacer la demanda estaría en riesgo de su permanencia en el sector ferretero.

Este trabajo tiene un aporte significativo para el sector ferretero en general, al proporcionar herramientas que contribuyen a mejorar el control interno en los inventarios y a implementar políticas claras. Además, proporciona indicadores financieros que permiten calcular el grado de rentabilidad que tiene la empresa.

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

*“Siempre parece imposible
hasta que se hace”*
Nelson Mandela

2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.1.1. Contabilidad

La contabilidad, denominada comúnmente contabilidad general, financiera o externa es el proceso de registro, clasificación y síntesis de los acontecimientos económicos, presentados luego por medio de ciertos documentos denominados estados financieros o contables. Como se indicó con anterioridad, al igual que cualquier idioma, la contabilidad tiene normas y reglas propias. Para que usted pueda entender cómo interpretar y utilizar la información que la contabilidad entrega, debe comenzar por entender este lenguaje. La comprensión de los conceptos básicos de la contabilidad es esencial para el éxito de sus negocios. (Label, Ledesma, & Ramos, 2021)

La contabilidad se define como la ciencia que estudia el patrimonio de la empresa y las variaciones que en él se producen, a través del registro sistemático de las operaciones que realiza la empresa en el desarrollo de su actividad económica. De este registro se obtendrá también el resultado -positivo/beneficio o negativo/pérdida- de cada ejercicio económico. (Ortega & Garijo, 2021)

2.1.2. Empresas comerciales

(Torres, 2022) sostiene que estas empresas no producen ni elaboran productos, se dedican a la compra y venta, es decir, su actividad principal es la comercialización. Las empresas comerciales pueden ser divididas en minoristas o detallistas, mayoristas y comisionistas. Las empresas minoristas o detallistas son aquellas que venden en pequeñas cantidades o por piezas, es decir, al menudeo, entre estas podemos encontrar, por ejemplo, la tienda de la esquina, los mini supermercados, entre otros. En cambio, las empresas mayoristas venden en grandes cantidades o volúmenes, ya sea en docenas, cajas, sacos de

kilos o litros. Por último, están las empresas comisionistas, que adquieren productos bajo comisión, es decir, reciben de las empresas manufactureras una consignación y de acuerdo a sus ventas, será su margen de ganancia o utilidad.

(Rey, 2021) define que las empresas comerciales son las que compran y venden bienes sin someterlos a ninguna transformación física dentro de la empresa. Por ejemplo: una ferretería, una tienda de muebles, una frutería.

2.1.3. Inventario

Un inventario es la existencia de bienes mantenidos para su uso o venta en el futuro. La gestión de inventarios consiste en mantener disponibles estos bienes al momento de requerir su uso o venta, basados en políticas que permitan decidir cuándo y en qué cantidad reabastecer el inventario. (López, 2019)

Los inventarios forman una parte muy importante de los sistemas de registros contables, específicamente para los registros de mercancías, ya que la venta de los productos es la razón de ser de los negocios. El rubro de inventarios es por lo general el activo (circulante) más representativo en el balance general o estado de situación financiera por su inversión y selección, así como el costo de las mercancías vendidas en el estado de resultado o de pérdidas y ganancias. (Galindo & Guerrero, 2020)

Los inventarios pueden ser clasificados de diversas maneras, dependiendo del criterio que se utilice. Si se considera la forma física de los productos, se pueden distinguir inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados. Por otro lado, si se toma en cuenta la función que cumplen dentro de la cadena de suministro, se pueden identificar inventarios de seguridad, de desacoplamiento, en tránsito, de ciclo y de previsión. (Flores & Flores , 2023)

2.1.4. Stock

De acuerdo con (Meana, 2024) es una acumulación de material y/o de producto final almacenado para su posterior venta al cliente. La gestión del stock debe ser óptima para que el aprovisionamiento sea efectivo; las inversiones en stocks inmovilizan unos recursos económicos durante un cierto tiempo, por lo que en todo momento tenemos que tener en cuenta que la rotación de dichos productos debe ser efectiva.

El stock o existencias, representan el conjunto de materiales y productos que una empresa almacena, tanto para su uso en la producción como para su venta. Esta gestión es crucial en la cadena de suministro, ya que el inventario puede constituir la mayor inversión de una empresa, llegando a superar el 50% de sus activos totales, especialmente en el sector comercial. (Mendoza, 2024)

2.1.5. Control de inventario

La gestión eficaz del inventario se ha convertido en una herramienta indispensable para las empresas, ya que trasciende la simple supervisión de existencias. Al implementar un control de inventario robusto, las organizaciones no solo resguardan sus activos frente a pérdidas por robo o exceso de stock, sino que también agilizan sus respuestas ante las fluctuaciones del mercado. Además, esta práctica estratégica permite optimizar los costos operativos al proporcionar una visión precisa de las necesidades de compra, alineándolas con las proyecciones de demanda. En consecuencia, las empresas logran una mayor eficiencia y rentabilidad al minimizar el desperdicio y maximizar la utilización de sus recursos. (Guerrero, 2019)

El control del inventario abarca la provisión de bienes y servicios en las cantidades y calidades precisas, al lugar adecuado. Este proceso implica una supervisión constante

del flujo de productos, asegurando a su vez la plena satisfacción del cliente. Se trata de mantener el inventario resguardado, accesible y funcional, de modo que esté disponible cuando se requiera. Además, este control evalúa la eficiencia de los procedimientos de almacenamiento, con el fin de reducir al mínimo los retrasos y la falta de existencias. (Corella & Olea, 2022)

2.1.6. Gestión de inventario

La optimización de costos en la gestión de inventarios ha sido un foco central para la Gestión de Operaciones y la Investigación de Operaciones. Tradicionalmente, los modelos de inventario se enfocaban en la eficiencia de organizaciones individuales. Sin embargo, la evolución hacia la "cadena de suministro" ha transformado esta perspectiva, enfatizando la satisfacción del cliente final a través de flujos integrados de materiales, información y finanzas. Este enfoque moderno exige una cooperación y coordinación sustancial entre todos los participantes de la cadena, desde los proveedores iniciales hasta el consumidor final. (Guerrero, 2019)

La gestión de inventarios ha adquirido una relevancia creciente en la administración empresarial, ya que su eficacia determina directamente el logro o el fracaso de los objetivos organizacionales. Este proceso implica un control riguroso de las operaciones, un profundo conocimiento del flujo de trabajo y una consideración cuidadosa de los factores externos que puedan influir, tanto positiva como negativamente, en el desarrollo del negocio. En esencia, una gestión de inventarios óptima se convierte en un pilar fundamental para la estabilidad y el crecimiento de la empresa. (Espejo, 2019)

La gestión de inventarios se mantiene como un componente esencial dentro de los activos corrientes de las pequeñas y medianas empresas (pymes). Este elemento, crucial

para la salud financiera de estas organizaciones, se clasifica como un mecanismo relevante que se encuentra detallado en el rubro de activos corrientes. Su importancia radica en que su valor y fluctuaciones pueden ser claramente observados y analizados en el estado de situación financiera de la empresa, lo que permite a los interesados evaluar la eficiencia en la gestión de estos recursos. (Flores, Arévalo , Pérez, & Escalante, 2022)

2.1.7. Control interno

Según (Fonseca, 2019) el control interno de una organización está diseñado para ofrecer una seguridad razonable en el cumplimiento de sus objetivos, aunque no puede garantizar una certeza absoluta. Esta limitación se debe principalmente a la influencia del factor humano, ya que la efectividad del control interno depende en gran medida de las decisiones y acciones correctas tomadas por las personas involucradas.

El control interno empresarial son todas las actividades que se trabajan en conjunto para el buen funcionamiento de un negocio. Este tiene por objetivo resguardar los recursos de la empresa para evitar pérdidas o faltas que puedan afectar su rentabilidad. (Isaza, 2019)

Según menciona (Pacheco, 2023) el control interno de una manera amplia, se puede definir como un proceso, efectuado por el consejo de administración y los demás miembros de una entidad, diseñado para proporcionar un grado razonable de seguridad de que cumplen los siguientes objetivos: La eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de los informes financieros, y el cumplimiento con la leyes y normas aplicables. El control interno también ha sido.

2.1.8. Limitaciones del control interno

Según (Estupiñan, 2021) todo sistema de control interno, por muy completo que sea, siempre será relativo en su aplicación, debido a que la mente humana supera cualquier control establecido, aunque sea exigente. Teniendo en cuenta que las transacciones y sus procesos son realizados por personas y máquinas (pero las máquinas obedecen a los seres humanos), existen vulnerabilidades en los procesos, los registros y la información que producen errores no identificados.

2.1.9. COSO I

El Informe COSO I, publicado en 1992, marcó un antes y un después en el campo del control interno, surgiendo como respuesta a la necesidad de fortalecer la integridad de los informes financieros. Este marco, desarrollado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), estableció un estándar de referencia para evaluar y mejorar los sistemas de control interno en las organizaciones. Su estructura se centra en cinco componentes fundamentales: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, que y la supervisión (Triana, 2024)

El Comité Treadway de organizaciones patrocinadoras (COSO) ha establecido un marco de control interno integral, reconocido globalmente, que sirve como guía para la construcción, aplicación y evaluación de la eficacia del control interno. Este marco ha evolucionado continuamente, incorporando mejoras para fortalecer la seguridad operativa de las empresas. A través de estas actualizaciones, COSO busca asegurar que las organizaciones mantengan controles internos robustos, adaptándose a los cambios del

entorno empresarial y minimizando los riesgos asociados a sus operaciones. (Catagua, Pinargote, & Mendoza, 2023)

2.1.10. Análisis interno de la empresa

Se trata de un análisis organizacional; es decir, de un estudio de las condiciones internas, para permitir una evaluación de los principales puntos fuertes y puntos débiles existentes en la empresa. Los puntos fuertes constituyen las fortalezas propulsoras de la empresa que facilitan el alcance de los objetivos organizacionales, mientras que las partes débiles constituyen las limitaciones y fuerzas restrictivas que dificultan o impiden el alcance de tales objetivos. (Guzmán , Reyes, & Chan, 2021)

2.1.11. Rentabilidad

Según (Baena, 2020) la rentabilidad, en términos financieros, mide el crecimiento de las inversiones en un negocio durante un período específico. Se desglosa en dos categorías principales: la rentabilidad económica, que evalúa el rendimiento de los activos de la empresa sin considerar su estructura financiera, y la rentabilidad financiera, que se ve influenciada por dicha estructura y refleja el retorno obtenido por los capitales invertidos por los accionistas. En esencia, la rentabilidad económica ofrece una visión del desempeño operativo del negocio, mientras que la financiera revela la eficiencia en la generación de valor para los propietarios.

La rentabilidad es el objetivo principal de todos los negocios, sin rentabilidad, el negocio no sobrevivirá a largo plazo, esta se mide con los ingresos y los gastos; el ingreso es dinero generado por las actividades del negocio. Sin embargo, el dinero que entra en el negocio por actividades como solicitar préstamos no genera ingresos. Esto es

simplemente una transacción en efectivo entre el negocio y el prestamista para generar dinero que se destinan para operar el negocio o comprar activos. (Omeñaca, 2020)

La rentabilidad representa el incremento del capital de una empresa, un indicador clave que revela tanto el beneficio generado como la capacidad de crecimiento en un periodo determinado. Se expresa comúnmente en porcentajes, ofreciendo una visión clara del rendimiento promedio obtenido sobre las inversiones realizadas. Este indicador no solo refleja la eficiencia en la gestión de recursos, sino que también es fundamental para las instituciones financieras al evaluar el desempeño y potencial de las entidades, facilitando la toma de decisiones estratégicas y la asignación de recursos. (Yumiseba, 2020)

2.1.12. Indicadores financieros

Los indicadores financieros funcionan como herramientas analíticas esenciales para evaluar la situación de una empresa en el ámbito financiero. A través de cálculos y análisis operativos, estos indicadores proporcionan una interpretación clara del estado de la organización, permitiendo identificar tanto áreas de estabilidad como aquellas que presentan riesgos potenciales. Su utilidad radica en la capacidad de ofrecer una visión precisa y objetiva de la salud financiera de la empresa, facilitando la toma de decisiones estratégicas y la implementación de medidas correctivas cuando sea necesario. (Macias & Delgado , 2023)

Los indicadores financieros son herramientas cruciales que ofrecen una visión clara y actualizada del estado de una empresa, al reflejar la situación de sus cuentas en los estados financieros en un momento específico. Esta información detallada y oportuna permite a los gerentes obtener un panorama completo de la salud financiera de la

organización, lo que a su vez facilita la toma de decisiones estratégicas informadas y efectivas, esenciales para el crecimiento y la estabilidad de la empresa. (Garcés , 2019)

2.1.13. Margen de Utilidad Bruta

El margen bruto actúa como un indicador financiero clave, revelando la ganancia obtenida por cada unidad monetaria de ventas después de deducir los costos directos asociados a la producción o adquisición de los bienes comercializados. Un margen bruto elevado es sinónimo de eficiencia operativa, señalando que la empresa mantiene costos de producción o adquisición relativamente bajos en comparación con sus ingresos por ventas. Esta métrica permite evaluar la rentabilidad fundamental de la actividad principal de la empresa y su capacidad para generar utilidades antes de considerar otros gastos operativos y financieros. (Triviño, García, & Campos , 2019)

2.1.14. Margen de Utilidad Neta

El margen de utilidad neta, un indicador financiero clave dentro del análisis de rentabilidad, evalúa la eficiencia con la que una empresa convierte sus ventas en ganancias netas. Conocido también como "índice de productividad", este indicador se obtiene al dividir la utilidad neta por las ventas netas totales, proporcionando una medida porcentual de cuánta ganancia se genera por cada unidad de venta. Este cálculo resulta esencial para comprender la salud financiera de una organización y su capacidad para generar beneficios después de considerar todos los gastos, incluyendo impuestos y costos operativos. (Barrera, Parada, & Serrano, 2020)

2.1.15. Rotación de Inventario

La rotación de inventarios es un indicador crucial que refleja la eficiencia con la que una empresa gestiona sus existencias. Un índice bajo señala una acumulación de

productos sin vender, lo que podría implicar problemas de demanda o gestión. Por otro lado, una alta rotación indica ventas rápidas, sugiriendo una demanda sólida y una gestión eficaz. Para optimizar este indicador, es fundamental implementar controles internos rigurosos que aseguren el manejo adecuado de los recursos, permitiendo así una toma de decisiones informada y una maximización de la rentabilidad. (Ávila, Mansalve, & Montes, 2019)

2.1.16. Liquidez General

La liquidez general es un indicador financiero fundamental que mide la capacidad de una empresa para cubrir sus obligaciones de corto plazo con sus activos corrientes. Se obtiene dividiendo los activos corrientes entre los pasivos corrientes y permite evaluar si una organización dispone de recursos suficientes para enfrentar sus compromisos inmediatos sin incurrir en problemas financieros. Un nivel adecuado de liquidez general es clave para la estabilidad operativa de una empresa, ya que garantiza la continuidad de sus actividades y minimiza el riesgo de insolvencia. Sin embargo, un exceso de liquidez puede indicar una mala gestión de los recursos al no estar estos siendo invertidos de manera eficiente para generar rentabilidad. (Sánchez, Bermúdez, Zea, & Zambrano, 2022)

2.1.17. Retorno sobre Activos (ROA)

El retorno sobre activos (ROA) se encarga de medir la eficiencia con la que una empresa utiliza sus activos para generar ganancias. Se calcula dividiendo la utilidad neta entre el total de activos, proporcionando una visión clara sobre la capacidad de la empresa para convertir sus inversiones en beneficios. (Espinoza, Gómez, & Zambrano, 2024)

2.1.18. Rentabilidad del patrimonio (ROE)

Es un indicador financiero clave que mide la capacidad de una empresa para generar beneficios a partir de los recursos aportados por sus accionistas. Se calcula como el cociente entre la utilidad neta y el patrimonio total, reflejando así la eficiencia con la que se emplean los fondos propios para obtener rentabilidad. En el contexto empresarial, este indicador es fundamental para evaluar la sostenibilidad y la competitividad de una organización. (Gómez , López, & Totoy, 2023)

2.1.19. Índice de Solvencia

El índice de solvencia actúa como un barómetro de la salud financiera de una empresa, ofreciendo una perspectiva sobre su capacidad para generar ingresos consistentes a largo plazo. Este indicador revela si la entidad posee la fortaleza financiera necesaria para mantener un rendimiento sostenible de sus activos, asegurando así la cobertura adecuada de sus obligaciones y pasivos. En esencia, evalúa la habilidad de la empresa para cumplir con sus compromisos financieros a largo plazo, proporcionando una visión integral de su estabilidad y viabilidad. (Ponce & Vargas, 2024)

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Clasificación de la contabilidad

(Fierro, Fierro, & Fierro, 2021) clasifica las contabilidades en términos generales de la siguiente manera:

- **Contabilidad comercial:** para aquellas empresas que operan mediante la compra y venta de mercancías no fabricadas por ellas.

- **Contabilidad de servicios:** para aquellas empresas que se dedican a la prestación de servicios tales como bancarios, hotelería, transporte, turismo, seguros y de mantenimiento y reparación de equipos.
- **Contabilidad de costos:** es propia de las empresas industriales, que se dedican a la confección de sus productos, mediante la aplicación de la mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación, para determinar al final del ejercicio los productos terminados y los productos en proceso.
- **Contabilidad social:** mide el impacto del desarrollo de la actividad económica en la sociedad o comunidad en la cual se desempeña, tanto en la generación de empleo como en el mejoramiento de la calidad de vida, también en el recurso humano de la entidad, de acuerdo a sus programas de capacitación y otros beneficios a empleados consagrados en la S.28.
- **Contabilidad Pública:** es la contabilidad de las empresas del Estado. Aplica las normas de la Contaduría General de la Nación y los estándares internacionales de contabilidad para el sector público emitidos por la IFAC.

2.2.2. Modelo COSO

El modelo COSO describe el Control Interno como un proceso dinámico y continuo, implementado por la alta dirección, el consejo administrativo y todos los empleados de una organización. Este proceso no es un evento aislado, sino que se integra en las operaciones diarias de la empresa, influyendo en la forma en que se toman decisiones y se gestionan los riesgos. Los cinco componentes interrelacionados del Control Interno, definidos por COSO, se derivan de la filosofía y el estilo de gestión de la dirección, lo que garantiza que el control sea coherente con la cultura organizacional y los objetivos estratégicos. (Rivera, Forero, & Cantillo, 2019)

2.2.3. Implementación del COSO I

(Obando, 2024) menciona dos fases de implementación del COSO I las cuales permitirán obtener resultados esperados, mismo que se detalla a continuación:

- **Planificación:** La fase de planificación se enfoca en diseñar un plan de trabajo detallado que incluya los procedimientos necesarios para implementar un sistema de control interno efectivo. Este plan se basa en un diagnóstico previo de la situación actual de la organización.
- **Compromiso de la alta gerencia**
 - Formular un acta de compromiso.
 - Confirmar la estructura del equipo que llevará a cabo el proceso
- **Diagnóstico**
 - Programa de trabajo.
 - Recopilación de información.
 - Análisis de la información.
 - Identificación de fortalezas y debilidades.
 - Informe del diagnóstico.
- **Plan de trabajo**
 - Descripción de actividades y cronograma.
 - Desarrollo del plan.
- **Ejecución**

En la que se implantará el sistema de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, para la implantación del sistema de control interno correspondiente y llevarlo a cabo en las propiedades horizontales y similares que se administre.

- **Implementación a nivel de la empresa:**
 - Del componente Ambiente de Control.
 - Del componente Evaluación de Riesgo.
 - Del componente Actividades de Control.
 - Del componente Información y Comunicación.
 - Del componente de Supervisión.
- **Implementación a nivel de procesos:**
 - Conocimiento de las condiciones de los procesos.
 - Identificación de los procesos.
 - Diagrama de flujo.
 - Priorización de los procesos.

2.2.4. Control interno

El control interno abarca un conjunto integral de estrategias y procedimientos meticulosamente diseñados para proteger los activos de una empresa, garantizar la exactitud de su información financiera y optimizar la eficiencia de sus operaciones. Este sistema, que incluye tanto la estructura organizacional como los métodos implementados, busca fomentar el cumplimiento de las directrices establecidas por la administración, asegurando así que todas las actividades se realicen de manera coherente y alineada con los objetivos de la organización. (Estupiñan, 2020)

2.2.5. Objetivo del control interno

(Marín, 2019) menciona que los objetivos del control interno buscan establecer un marco de seguridad razonable para la administración, mediante políticas y procedimientos que aseguren:

- **Información financiera confiable:** Que los reportes financieros sean precisos, veraces y oportunos, cumpliendo con las normativas legales y profesionales.
- **Operaciones eficientes y eficaces:** Que la empresa utilice sus recursos de manera óptima y alcance sus metas de forma efectiva.
- **Cumplimiento normativo:** Que la organización se adhiera a las leyes y regulaciones aplicables, garantizando la transparencia y la rendición de cuentas.

2.2.6. Componentes del control interno

2.2.6.1. *Ambiente de control*

El ambiente de control de una organización se compone de elementos tanto formales como informales. Por un lado, se encuentran los factores estructurados, tales como la jerarquía organizacional con su correspondiente distribución de responsabilidades, la clara separación de tareas reflejada en los sistemas de autorización, los manuales que detallan funciones y procedimientos, y las políticas de gestión de personal. Por otro lado, existen factores no estructurados, influenciados por las personas y sus valores, que abarcan la filosofía y el estilo de gestión, las experiencias individuales y la promoción de una cultura ética que trasciende el mero cumplimiento legal. Ambos conjuntos de factores interactúan para definir el entorno en el que se llevan a cabo las operaciones y se toman las decisiones dentro de la empresa. (Fonseca, 2019)

2.2.6.2. *Evaluación de riesgo*

La evaluación de riesgos es un proceso continuo y adaptable, para cualquier organización, ya que cada entidad enfrenta peligros tanto internos como externos. El riesgo se entiende como la posibilidad de que un evento adverso obstaculice el logro de los objetivos establecidos. Por lo tanto, la evaluación de riesgos implica la identificación

y análisis de estos peligros, permitiendo a la administración anticipar y mitigar su impacto. Además, es esencial que la administración considere cómo los cambios en el entorno externo y en el modelo de negocio propio pueden afectar la efectividad de los controles internos, asegurando así la resiliencia y estabilidad de la organización. (Álava, Molina, & Recalde, 2022)

2.2.6.3. *Actividades de control*

Las Actividades de Control son el conjunto de acciones, políticas y procedimientos establecidos por una organización para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplen los objetivos de control y se mitigan los riesgos identificados. Estas actividades se implementan en todos los niveles y funciones de la entidad, abarcando desde la alta dirección hasta el personal operativo, y están diseñadas para asegurar que las directrices y estrategias establecidas se ejecuten de manera efectiva y eficiente. (Calle, Narváez, & Erazo, 2020)

2.2.6.4. *Información y comunicación*

La eficacia de una organización depende en gran medida de su capacidad para gestionar la información y la comunicación. Esto implica identificar, recopilar y distribuir información relevante de manera oportuna, permitiendo que los empleados cumplan con sus responsabilidades. Los sistemas de información juegan un papel crucial al procesar datos internos y externos, facilitando la gestión de riesgos y la toma de decisiones informadas. Además, es esencial una comunicación fluida en todas las direcciones dentro de la organización, asegurando que todos los niveles comprendan la importancia de la gestión de riesgos corporativos y su papel individual en este proceso. (Gómez , Formoso, Niama , & Viñamagua, 2021).

2.2.6.5. *Supervisión y monitoreo*

El monitoreo constituye una función continua de vigilancia sobre los mecanismos de control interno, comparando sistemáticamente las directrices establecidas con las acciones ejecutadas. Este proceso de supervisión es esencial para identificar las deficiencias y puntos débiles dentro del sistema de control. Al revelar áreas de ineficiencia, el monitoreo permite a la gerencia implementar ajustes y mejoras, ya sea reforzando los controles existentes o introduciendo nuevas medidas, asegurando así la eficacia y adaptabilidad del control interno a las necesidades cambiantes de la organización. (Carrión & Ortega, 2024)

2.2.7. **Principios del control interno**

(Permuy, 2018) menciona los principios de control interno en base a los componentes del COSO:

- Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
- Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión
- Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad
- Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia
- Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad
- Principio 6: Especifica objetivos relevantes
- Principio 7: Identifica y analiza los riesgos
- Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude
- Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes
- Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control
- Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

- Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos
- Principio 13: Usa información Relevante
- Principio 14: Comunica internamente
- Principio 15: Comunica externamente
- Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes
- Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

2.2.8. Inventario

El inventario implica un proceso minucioso de verificación y control sobre los activos materiales y patrimoniales de una empresa. Esta práctica es esencial para alinear los registros contables de existencias con la realidad física de los bienes disponibles. A través de este cotejo, las empresas pueden determinar con precisión si han experimentado ganancias o pérdidas, lo que permite una gestión financiera más efectiva y decisiones estratégicas informadas basadas en datos concretos sobre el estado de sus recursos. (Meana, 2024)

2.2.9. Gestión de inventario

La administración de inventarios representa un desafío complejo para las empresas, ya que constantemente luchan por mantener un nivel de existencias óptimo. A menudo, esta tarea se ve limitada por la experiencia y habilidades de los administradores, quienes no siempre logran encontrar las estrategias adecuadas para alcanzar los objetivos organizacionales. Esta situación subraya la necesidad de una gestión de inventarios eficiente y bien informada, capaz de adaptarse a las fluctuaciones del mercado y a las demandas de la empresa. (Samaniego, 2019)

2.2.10. Modelos de gestión de inventarios

En la gestión de inventarios según (Meana, 2024) se utilizan sobre todo dos tipos de modelos:

- **Modelo determinista:** El modelo determinista se caracteriza por operar en un entorno donde la demanda de productos o servicios se mantiene estable y predecible a lo largo del tiempo. Esto implica que las empresas poseen un conocimiento preciso y constante de las necesidades de sus clientes, permitiéndoles anticipar con exactitud la cantidad de bienes requeridos en cualquier momento dado.
- **Modelo probabilístico:** En situaciones donde la demanda futura es incierta, se implementa un modelo probabilístico que requiere mantener un stock de seguridad para mitigar el riesgo de desabastecimiento. Este enfoque implica que los pedidos de reposición se generan únicamente cuando las existencias disponibles se reducen a un nivel crítico, lo que asegura la continuidad del suministro a pesar de la variabilidad en la demanda.

2.2.11. Funciones de Inventario

Según (Lam, 2019) los sistemas de inventario en los almacenes ofrecen diversas capacidades, entre las que se incluyen las siguientes:

- **Mantener la independencia entre operaciones:** Asegura que las distintas etapas del proceso productivo puedan operar de forma autónoma. Esto es especialmente relevante cuando se presentan retrasos en la llegada de materias primas, ya que el stock disponible permite suplir la demanda y evitar interrupciones en la producción.

- **Cubrir la incertidumbre de la demanda:** El inventario actúa como un seguro contra las fluctuaciones impredecibles de la demanda. Al mantener un stock adecuado, las empresas pueden satisfacer las necesidades de los clientes incluso cuando la demanda real supera las previsiones, evitando así la pérdida de ventas y la insatisfacción del cliente.
- **Dar flexibilidad a la programación de producción:** La disponibilidad de inventario proporciona a los gerentes de producción la flexibilidad necesaria para adaptarse a las circunstancias cambiantes. En caso de escasez de materias primas o de productos defectuosos, el inventario permite ajustar la programación de producción sin interrumpir el flujo de trabajo ni retrasar las entregas.
- **Cubrirse contra demoras en el tiempo de entrega del proveedor:** El inventario protege a las empresas de las interrupciones en la cadena de suministro causadas por retrasos en las entregas de los proveedores. Al mantener un stock de seguridad, las empresas pueden seguir operando y cumpliendo con los pedidos de los clientes incluso cuando los proveedores no cumplen con los plazos de entrega acordados.
- **Beneficiarse de las economías de escala:** El inventario permite a las empresas aprovechar las ventajas de las compras al por mayor y la producción en grandes cantidades. Al adquirir materias primas o productos terminados en grandes cantidades, las empresas pueden obtener descuentos por volumen y reducir los costos de producción y almacenamiento.
- **Servir a los clientes:** La imprevisibilidad de la demanda hace imprescindible mantener un inventario de seguridad. Este stock actúa como un respaldo, permitiendo a las empresas satisfacer las fluctuaciones en los pedidos de los clientes. Al asegurar la disponibilidad de productos, las empresas pueden

mantener un alto nivel de servicio, cumpliendo con las expectativas y necesidades de sus clientes.

2.2.12. Criterios de elaboración de inventarios

Según (Meana, 2024) establece cuatro criterios importantes para la elaboración de inventario, lo cual se menciona a continuación:

- **Temporal:** Este sistema es utilizado también en empresas pequeñas que tengan pocas referencias y unidades, ya que no tenemos al día el stock inventariado, y si queremos saber qué productos tenemos disponibles, el costo de esos productos, etc., lo que tenemos que realizar es el conteo del producto en el momento. Es un sistema de inventariado poco fiable, por lo que nos puede dar problemas de ruptura de stock, ventas de productos, realización de pedidos, pérdidas desconocidas, etc.
- **Cíclico o rotativo:** El inventario se cuenta a intervalos regulares. Este sistema permite contar con más frecuencia los artículos de alta rotación que los de menos rotación. Marcamos todos los artículos en la base de datos del almacén y, mediante el método de valoración ABC, los agrupamos según su coste y rotación. De esta manera vamos a saber en qué categoría se encuentra cada artículo para definir los intervalos de tiempo de recuento.
- **Por familias:** Consiste en dividir el inventario por familias, productos, secciones, etc., de tal manera que con este sistema se puede ir haciendo el inventario de las instalaciones o del almacén durante un periodo de tiempo concreto y sin tener que cerrar todas las instalaciones. Por ejemplo, en un supermercado podemos hacer el inventario en la sección de los productos de limpieza sin necesidad de cerrar otras secciones de venta al público.

- **Por estanterías:** Es uno de los sistemas más utilizados durante los inventarios. Nuestros productos generalmente están colocados en estanterías para su localización, por familias, secciones, etc. Este sistema facilita la correcta gestión de los productos de nuestro inventario; debemos procurar que los de más rotación y demanda estén más abajo o a nivel medio de cara a su recogida por parte de los clientes.

2.2.13. Estados financieros

Según (Muñoz & Ibañez, 2023) las empresas preparan informes anuales que incluyen estados contables cuantitativos y otros documentos con información tanto numérica como descriptiva. Los estados contables que actualmente publican las empresas. Son los cuatro siguiente:

- **Balance de Situación:** Muestra la posición financiera de la empresa en un momento específico, agrupando sus activos, pasivos y patrimonio.
- **Cuenta de Pérdidas y Ganancias:** Detalla los ingresos y gastos de la empresa durante un período, revelando si obtuvo ganancias o pérdidas.
- **Estado de Cambios en el Patrimonio Neto:** Explica las variaciones en el patrimonio de la empresa a lo largo del tiempo.
- **Estado de Flujos de Efectivo:** Registra las entradas y salidas de efectivo de la empresa, clasificándolas por actividades operativas, de inversión y de financiamiento.

2.2.14. Estado de situación financiera

El estado de situación financiera, también conocido como balance general, revela los activos de una empresa y cómo se financian en un momento dado. Esencialmente, es

como una fotografía que muestra las inversiones y la estructura de financiamiento de la empresa en un instante específico. (Chong, Chávez, Quevedo, & Bravo, 2019)

2.2.15. Estado de resultado

El estado de resultados, también conocido como estado de pérdidas y ganancias, es un informe financiero que resume el desempeño operativo de una empresa durante un período específico. Su objetivo principal es mostrar si la empresa generó ganancias o incurrió en pérdidas durante ese tiempo. (Mesa & García, 2020)

2.2.16. Objetivos de los Estados Financieros

Según (Angulo, 2023) el objetivo básico de los estados financieros con propósito de información general es:

- Los estados financieros deben proporcionar datos claros sobre la situación económica de la empresa (activos, deudas, ganancias, etc.) para que los interesados (inversionistas, bancos, etc.) puedan tomar decisiones informadas.
- Muestran cómo los administradores han utilizado los recursos de la empresa, revelando si han sido eficientes en su gestión.
- Deben ser comprensibles y útiles para inversionistas y otros usuarios en todo el mundo, facilitando la toma de decisiones económicas a nivel internacional.
- Los administradores utilizan los estados financieros para planificar, organizar, dirigir y controlar las operaciones de la empresa, lo que les permite tomar decisiones estratégicas.
- Los estados financieros sirven como fuente de información confiable para clientes, proveedores, inversionistas, bancos, y otras partes interesadas externas, generando confianza en la empresa.

2.2.17. Análisis de Estados Financieros

El análisis de estados financieros busca evaluar la salud financiera y el desempeño económico de una entidad. A través de la información proporcionada por estos estados, se diagnostica la situación actual y se proyectan las perspectivas a corto y largo plazo, ofreciendo una visión integral de la empresa. (Pérez, 2020)

2.2.18. Indicadores financieros

Los indicadores financieros son herramientas esenciales para evaluar la salud económica de una empresa, ya que establecen relaciones entre cifras clave de sus estados financieros. Estas relaciones, también conocidas como razones financieras, permiten ponderar y analizar el desempeño de las operaciones de la compañía, proporcionando información valiosa para diversos usuarios. La variedad de indicadores disponibles se adapta a las diferentes necesidades de análisis, cada uno con un propósito específico para medir aspectos como la liquidez, la rentabilidad, el endeudamiento o la eficiencia operativa de la empresa. (Mantilla, 2019)

2.2.19. Sistema de indicadores financieros

Un sistema de indicadores financieros se configura como una herramienta esencial para la gestión empresarial, al recopilar y organizar datos relevantes en periodos específicos. Este sistema permite evaluar el desempeño y el cumplimiento de los objetivos de una organización, tanto a nivel global como en áreas concretas, basándose en la planificación estratégica establecida. Al agrupar indicadores similares, se generan criterios de medición coherentes que facilitan el diagnóstico preciso de la situación financiera. Además, un sistema de indicadores robusto proporciona información oportuna

y confiable, lo que mejora la capacidad de predicción y la toma de decisiones acertadas a corto, mediano y largo plazo. Su construcción implica un proceso estructurado que abarca desde la definición de objetivos y la clasificación de indicadores hasta la ejecución y la auditoría del sistema, garantizando así su correcto funcionamiento. (Rico, Galviz, Jiménez , & Aristizábal, 2022)

2.2.20. Principales indicadores financieros

Para evaluar la rentabilidad de la empresa se utilizarán los siguientes indicadores financieros:

a. Margen de Utilidad Bruta

Fórmula: $((\text{ventas netas} - \text{costos de ventas}) / \text{ventas totales}) * 100$

El margen bruto o beneficio bruto, evalúa la rentabilidad de una empresa tras descontar los costos directos de ventas. Revela si la empresa genera ingresos suficientes para cubrir sus gastos operativos esenciales. (Calderon, 2019)

b. Margen de Utilidad Neta

Fórmula: $(\text{Utilidad neta} / \text{ventas netas}) * 100$

El margen de utilidad neta refleja la ganancia final tras restar todos los costos, impuestos e intereses a las ventas. Este indicador clave de rentabilidad se expresa en porcentaje o cantidad, facilitando la comparación entre empresas con distintas estructuras financieras. (Aragón & Cáceres, 2020)

c. Rotación de Inventario

Fórmula: $(\text{costos de venta} / \text{inventario promedio})$

La rotación de inventario refleja la velocidad con que los productos se venden, indicando la frecuencia de reposición. Mide cuántas veces se renueva el stock en relación al costo durante un periodo, mostrando la eficiencia en la venta y gestión del inventario. (Villón, 2021)

d. Liquidez General

Fórmula: $(\text{activo corriente} / \text{pasivo corriente})$

La ratio de liquidez se calcula dividiendo los activos circulantes, como caja, cuentas por cobrar e inventarios, entre los pasivos circulantes. Este indicador clave mide la capacidad de una empresa para cubrir sus deudas a corto plazo con activos que se convertirán rápidamente en efectivo, reflejando su salud financiera inmediata. (Vasquez, 2021)

e. Rentabilidad del Activo (ROA)

Fórmula: $(\text{utilidad neta} / \text{total de activo}) * 100$

Mide la eficiencia con la que una empresa utiliza sus activos para generar ganancias. Factores como la reputación de la marca, la eficiencia logística y los costos de materias primas influyen directamente en este indicador, reflejando la salud financiera de la organización. (Calahorrano, Chacón, & Tulcanaza, 2021)

f. Rentabilidad del Patrimonio (ROE)

Fórmula: $(\text{utilidad neta} / \text{patrimonio total}) * 100$

El ROE es el principal indicador de rentabilidad empresarial, mostrando cuán eficientemente una empresa utiliza su capital propio. Un ROE elevado señala una mayor

capacidad para generar ganancias con los recursos de los accionistas, siendo crucial para evaluar el desempeño financiero. (Caicedo, 2022)

g. Índice de Solvencia

Fórmula: activos totales /pasivos totales

La ratio de solvencia evalúa la capacidad de una empresa para cubrir sus deudas, indicando su salud financiera. Este indicador determina si la empresa puede liquidar sus obligaciones con los activos disponibles en un momento dado, ofreciendo una visión clara de su estabilidad y riesgo financiero. (Cutipa, 2020)

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Para el pertinente desarrollo de esta Investigación se ha considerado las Leyes, Normas y Reglamentos que se rige a la Ferretería Constru Store, además se ha considerado las Normas, Leyes y Reglamentos en la cual se fundamenta este caso.

2.3.1. Ley del Registro Único de Contribuyentes

Los artículos mencionados a continuación están contemplados en la Ley del Registro Único de Contribuyentes (SRI, 2016)

Art. 2.- Del registro

El Registro único de Contribuyentes será administrado por el Servicio de Rentas Internas.

Todas las instituciones, del Estado, empresas particulares y personas naturales están obligadas a prestar la colaboración que sea necesaria dentro del tiempo y condiciones que requiera dicha institución.

Art. 3.- De la inscripción obligatoria

Todas las personas naturales y jurídicas, entes sin personalidad jurídica, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos que generen u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas, sujetas a tributación en el Ecuador, están obligados a inscribirse, por una sola vez en el Registro único de Contribuyentes.

También están obligados a inscribirse en el Registro único de Contribuyentes, las entidades del sector público; las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional; así como toda entidad, fundación, cooperativa, corporación, o entes similares, cualquiera sea su denominación, tengan o no fines de lucro.

De igual forma, están obligadas a inscribirse en el Registro único de Contribuyentes, las sociedades extranjeras domiciliadas en paraísos fiscales o cualquier otra jurisdicción, que sean propietarias de bienes inmuebles en el Ecuador, aunque los mismos no generen u obtengan rentas sujetas a tributación en el Ecuador.

Los notarios y registradores de la propiedad, no podrán celebrar escrituras públicas o realizar inscripciones, sin el cumplimiento previo de este requisito. El Servicio de Rentas

Internas mediante resolución fijará las condiciones, obligaciones formales y excepciones para la aplicación de este inciso.

Los organismos internacionales con oficinas en el Ecuador; las embajadas, consulados y oficinas comerciales de los países con los cuales el Ecuador mantiene relaciones diplomáticas, consulares o comerciales, no están obligados a inscribirse en el Registro único de Contribuyentes, pero podrán hacerlo si lo consideran conveniente.

Si un obligado a inscribirse, no lo hiciere, en el plazo que se señala en el artículo siguiente, el Director General del Servicio de Rentas Internas asignará de oficio el correspondiente número de inscripción; sin perjuicio a las sanciones a que se hiciere acreedor por tal omisión.

2.3.2. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Según lo dispuesto por el (SRI, 2018) la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno contempla los siguientes puntos:

- Esta Ley regula el impuesto a la renta, el impuesto al valor agregado y el impuesto a los consumos especiales.
- Obligaciones Tributarias:
- Declaración de impuesto a la renta
- Declaración de retenciones en la fuente
- Declaración mensual del IVA
- Entrega de anexos transaccionales”

2.3.3. Código de comercio

El Código de Comercio establece las normas que regulan las obligaciones de los comerciantes en sus transacciones comerciales, así como los actos y contratos de comercio, independientemente de si las partes involucradas son o no comerciantes. Dado que la Ferretería 'Constru Store' se dedica a la compra y venta de materiales de construcción, sus actividades comerciales se rigen por esta ley.

2.3.4. Normas técnicas de control interno

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro

de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento. (Contraloría General del Estado, 2014)

2.3.5. Norma Internacional de Auditoría

Para una auditoría efectiva, el auditor debe comprender profundamente los sistemas contables y de control interno. Este conocimiento fundamenta la planificación y el diseño de procedimientos que minimicen el riesgo de auditoría. El juicio profesional del auditor es clave para asegurar que el riesgo se mantenga en un nivel aceptablemente bajo. (Norma Internacional de Auditoría 400)

2.3.6. Norma Internacional de Información Financiera

La Sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) se dedica a establecer las pautas contables para el tratamiento de los inventarios. Su propósito principal es definir cómo se deben contabilizar los inventarios, así como los requisitos de divulgación asociados. Un aspecto crucial que aborda esta sección es la determinación del monto del costo que se debe reconocer como un activo. Este costo se difiere en el tiempo, manteniéndose en el balance hasta que los bienes sean vendidos, momento en el cual se transfiere a los resultados, generalmente coincidiendo con el reconocimiento de los ingresos derivados de la venta. (NIIF, SECCION 13)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

*“El hombre que es un maestro de la paciencia
es un maestro de todo lo demás”*

George Saville

3.1. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Para el desarrollo del proyecto investigativo se utilizó el tipo de investigación descriptivo que se basa fundamentalmente en observar y describir de manera detallada los procesos actuales de control de inventarios en la ferretería, identificando fortalezas, debilidades y áreas de oportunidad.

3.2. MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

El método de investigación que se utilizó en el desarrollo del trabajo investigativo es el método analítico resultando ser el más adecuado en el desarrollo del control interno de inventarios en la ferretería Constru Store, ya que está enfocado en descomponer un todo en sus partes constituyentes para examinarlas individualmente y comprender así su naturaleza, funcionamiento y relación con el todo.

3.3. CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1. Población y muestra

El presente estudio involucró a todos los miembros de la organización, los cuales se detallan a continuación.

Población

El universo de estudio de esta investigación abarca la totalidad de los empleados de la empresa, incluyendo al gerente propietario, el supervisor administrativo, los vendedores y los bodegueros.

Tabla 1. Personal de la ferretería. Construa Store

POBLACIÓN	NÚMERO
Gerente propietario	1
Supervisor administrativo	1
Vendedores	4
Bodegueros	4

Muestra

Dado que el universo de estudio de esta investigación comprende la totalidad de los empleados de la empresa, incluyendo al gerente propietario, el supervisor administrativo, los vendedores y los bodegueros, se determina que la población es de tamaño reducido. Esta característica particular de la población, al ser pequeña y completamente accesible, hace innecesaria la aplicación de técnicas de muestreo.

3.3.2. Técnicas de investigación

Para llevar a cabo este estudio, se emplearon herramientas específicas de recolección y análisis de datos, tales como la observación, entrevistas y análisis de documentos, Estos instrumentos resultaron fundamentales para alcanzar los objetivos planteados en la investigación.

3.3.2.1. Observación

Mediante esta técnica se puede identificar a primera mano el manejo de los inventarios por parte del personal, comprendiendo en profundidad la relación entre el control interno y la rentabilidad.

3.3.2.2. *Entrevistas*

A través de esta herramienta se obtuvo una percepción de los empleados sobre los procesos de control internos existentes, identificando las principales fortalezas y debilidades del sistema actual.

3.3.2.3. *Análisis de documentos*

La finalidad de esta herramienta es recopilar la información financiera, como los registros de compra y venta del inventario, que permitió conocer los procesos de gestión del inventario, optimizar el control interno y maximizar los beneficios económicos de la ferretería.

3.3.3. Instrumentos de investigación

Para esta investigación, se utilizó como instrumentos de recolección de datos un cuestionario sobre cada uno de los componentes del control interno dirigido a los encargados de los almacenes con la finalidad de evaluar los procesos de control de los inventarios. Dicho cuestionario estará diseñado para obtener información cuantitativa sobre las prácticas actuales de control y la percepción de los empleados sobre la efectividad de los sistemas implementados.

3.4. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO

El marco teórico fue diseñado con el propósito de brindar un soporte conceptual sólido a la investigación. Para ello, se consultaron las obras de destacados investigadores en el campo, asegurando que las teorías y conceptos seleccionados estuvieran directamente relacionados con los objetivos del estudio. Esta estrategia permitió delimitar el alcance de la investigación y orientar el análisis de los datos.

3.5. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Los procedimientos utilizados son las entrevistas a los empleados de la empresa, aplicando cuestionarios relacionado con cada componente del control interno en base a la metodología COSO I, de esta forma permitió conocer las áreas débiles. Además, se cuestionó al gerente propietario sobre la gestión que tiene los inventarios en relación con la rentabilidad.

3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

Una vez recopilados los datos mediante las técnicas de investigación, se procede a realizar un análisis. Esta información permitió evaluar el manejo y control de los inventarios de la empresa y corroborar los hallazgos iniciales de la investigación.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

*“Emplea todos tus esfuerzos, incluso
cuando las posibilidades jueguen en
tu contra”*

Arnold Palmer

4.1. Políticas internas en los procesos de control del inventario y su grado de cumplimiento en la ferretería Constru Store.

La recopilación de información se efectuó en base a la implementación de un cuestionario de preguntas al gerente de la ferretería Constru Store, en base a las políticas internas referente al inventario con la finalidad de conocer el tratamiento que se da a cada proceso y tener una visión clara sobre el control del inventario.

Una vez que se recopiló la información requerida se realizó un análisis de los resultados obtenidos lo cual permitió identificar el estado de la empresa referente a las políticas del inventario.

Seguidamente, se muestra el proceso que se llevó a cabo para identificar las políticas internas en los procesos de control del inventario en la ferretería Constru Store mediante la entrevista al gerente de la empresa.

Tabla 2. Entrevista al gerente de la ferretería Constru Store.

FERRETERÍA “CONSTRU STORE” RUC 0928405562001 				
CONTROL INTERNO ENTREVISTAS				
Entrevista Realizada a: Lic. Mauricio Andrade Puesto: Gerente				
N°	Pregunta	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿La empresa tiene un manual de procedimientos de control de inventarios?	10	2	La empresa no tiene un manual de procedimientos formal documentado, solo se maneja en base a sus conocimiento y experiencia.

2	¿La empresa tiene un manual de funciones en donde se asignan responsabilidades dentro de la organización?	10	3	La empresa no cuenta con un manual de funciones documentado, pero si existe una distribución de personal en base a los conocimientos y experiencia para cada área.
3	¿Qué medidas toma la gerencia para que el personal cumpla las responsabilidades asignadas?	10	4	En base a la vigilancia por parte del gerente cuando se encuentra en las instalaciones y en su ausencia a través de las cámaras.
4	¿Existe un sistema de control documentado que permita llevar un inventario organizado y exacto?	10	3	La empresa no tiene un control de inventario documentado, solo se basan a través del sistema de facturación para la venta.
5	¿Existe un sistema automatizado para controlar los ingresos y salidas de mercaderías?	10	5	Pese a que la empresa tiene el sistema de facturación que permite controlar estos procesos, depende de un operador quien se encarga de registrar los ingresos de mercadería.
6	¿Cómo se maneja el inventario desde el momento en que es entregado por los proveedores?	10	5	Se verifica y se constata el pedido de acuerdo a lo establecido, posteriormente se lo desembarcan en las bodegas.
7	¿Con qué frecuencia se realizan inventarios físicos para la constatación de las existencias de mercadería?	10	3	Este proceso de verificación se realiza de forma anual.

8	¿Está autorizado vender un producto que aún no se encuentre ingresado en el sistema?	10	4	Si hay autorización para una preventa, pero no existe una comunicación con el cliente.
9	¿Existe un personal responsable que aseguren una rápida coordinación durante el despacho de mercancía?	10	4	Si hay una persona encargada de los despachos de mercadería, pero no se agiliza el proceso al momento de la entrega.
10	¿Se identifican y evalúan periódicamente los artículos obsoletos o de baja rotación?	10	2	No existe procedimientos que permitan identificar los artículos obsoletos y de baja rotación.
SUMATORIA		100	35	

La ausencia de un manual de procedimientos para el manejo del inventario y de un manual de funciones que delimite responsabilidades genera una gestión basada en la experiencia y el conocimiento empírico del personal, esto puede llevar a inconsistencias, errores y falta de estandarización en los procesos. Además, que se presenta ineficiencia en el control del inventario por parte del gerente al no llevar un control documentado de la mercadería y al no realizar comparaciones periódicas suficientes del inventario registrado en el sistema con el físico.

Tabla 3. Escala de valores de niveles de riesgos de la entrevista

ESCALA DE VALORES DE NIVELES DE RIESGOS		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO

15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	25% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO

NIVEL DE RIESGO (100-NC)

DETERMINACIÓN DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO DE CONTROL

Nivel De Confianza

Nivel De Confianza= Calificación Total / Ponderación Total *100

Nivel De Confianza = 0.35/100= 35%

Riesgo de control

Riesgo de control = 100-NC

Riesgo de control = 100-35= 65%

En base a la entrevista realizada al gerente de la ferretería Constru Store se obtuvo como resultado un nivel de confianza de 35% representando un nivel bajo debido a falencias encontradas en los procedimientos del control de inventario al no contar con políticas precisas que direccionen a los empleados a manejar el inventario de manera eficiente y efectiva, además resultó un riesgo de control de 65% considerándose un nivel alto lo que manifiesta que la empresa debe de tomar las acciones pertinentes para el control de su inventario.

4.1.1. Discusión

Como indica (Pullaguari, 2024) un Manual de Procesos para el Control de Inventarios, proporcionará una guía práctica y comprensible para los empleados, delineando procedimientos claros y concisos que faciliten la ejecución de tareas relacionadas con el manejo de inventarios, y establecerá las bases para una administración

robusta que permita mantener un control constante y una supervisión efectiva de los procesos involucrados a nivel organizacional.

Por consiguiente (Prieto, Pérez, & Escorcía, 2021) menciona que la empresa debe planificar, organizar y administrar mecanismos y prácticas de regulación que permitan definir políticas con las que se articulen los propósitos de las empresas y las funciones de los colaboradores, ya que está demostrado que el obstáculo para el desarrollo de las industrias no es el capital sino la incapacidad de mantener la fuerza laboral.

En relación a los resultados obtenidos se puede constatar que la ausencia de un manual de procedimiento documentado pone en riesgo al inventario de la ferretería ya que no se define políticas claras en cada proceso, lo que conduce a que los empleados ejecuten las tareas de forma empírica causando discrepancias con los resultados que espera la gerencia,

4.2. Modelo COSO I para la evaluación del control interno en los inventarios.

Se realizó la evaluación del control interno en base al COSO I, para identificar los puntos débiles que se encuentra en el control de inventario dentro de la ferretería Construcción Store, aplicando los componentes definidos en este modelo: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como la supervisión y el monitoreo de los procedimientos para garantizar la exactitud y confiabilidad de los registros de inventario.

Para la ejecución de este objetivo se realizó un cuestionario de control Interno al encargado de bodega de la ferretería identificando no solo los riesgos evidentes, sino también aquellos más sutiles relacionados con la falta de procedimientos claros.

A continuación, se presenta la fase 1 de los componentes del COSO I (Tabla 4).

Tabla 4. Fase 1. Entorno de control, COSO I a la Ferretería Construcción Store

Páginas: 1/5

Referencia: PT/1

Fecha:

10/02/2024

Auditor:

Lic. Livingston Aragundi Quiroz

COMPONENTE	PT	SI	NO	N/A	CT	EVIDENCIA/CAUSA
FASE 1. ENTORNO DE CONTROL						
¿Existen políticas de control escritas y un código de conducta que aborden específicamente el manejo de inventarios y la prevención de fraudes?	5		X		0	La falta de políticas y un código de conducta claros en la ferretería deja la puerta abierta a posibles fraudes en el manejo de inventarios.
						H1
¿Se evalúa periódicamente el desempeño del personal y se toman medidas correctivas si es necesario?	5	X			4	La empresa demuestra un compromiso con la mejora continua evaluando el desempeño de los colaboradores.
¿Se asegura la ferretería de que el personal que maneja los inventarios tenga la competencia y las habilidades necesarias para realizar sus tareas de manera efectiva?	5	X			4	Para la ferretería es esencial tener un personal competente para asegurar que el manejo del inventario sea eficiente y confiable.
¿Participa activamente la gerencia en la supervisión de los procesos de inventario?	5		X		1	Se presenta ausencia física por parte de la gerencia, pero se delega a un personal de confianza.
¿Fomenta la gerencia un ambiente de control interno sólido y efectivo?	5	X			4	Se fomenta una cultura de responsabilidad, transparencia y compromiso.

A continuación, se presenta la fase 2 de los componentes del COSO I (Tabla 5).

Tabla 5. Fase 2. Evaluación de riesgo, COSO I a la Ferretería Construcción Store

Páginas: 2/5

Referencia: PT/2

Fecha:

10/02/2024

Auditor:

Lic. Livingston Aragundi Quiroz

COMPONENTE	PT	SI	NO	N/A	CT	EVIDENCIA/CAUSA
FASE 2. EVALUACIÓN DE RIESGO						
¿la gerencia identifica los principales riesgos que podrían afectar la integridad de los inventarios en la ferretería?	5	X			3	La ferretería analiza los factores internos y externos de manera empírica que presentan un riesgo para el inventario.
¿Existen medidas de control para mitigar los riesgos identificados?	5	X			3	Se implementan medidas de control para prevenir los riesgos detectados.
¿La empresa realiza una evaluación de riesgos de manera periódica y documentada?	5		X		1	La empresa no presenta un proceso continuo y documentado que permita dar el seguimiento necesario.
¿Se cuenta con algún instrumento para evaluar riesgos externos e internos?	5		X		0	La falta de instrumentos y auditorías evidencia la negligencia de la ferretería en la evaluación de riesgos. H2
¿Existe controles internos efectivos que permita prevenir los riesgos potenciales en el inventario?	5	X			3	De manera empírica la empresa busca prevenir los posibles riesgos que amenazan al inventario.

A continuación, se presenta la fase 3 de los componentes del COSO I (Tabla 6).

Tabla 6. Fase 3. Actividad de control, COSO I a la Ferretería Constru Store

Páginas: 3/5

Referencia: PT/3

Fecha:

10/02/2024

Auditor:

Lic. Livingston Aragundi Quiroz



COMPONENTE	PT	SI	NO	N/A	CT	EVIDENCIA/CAUSA
FASE 3. ACTIVIDAD DE CONTROL						
¿Existe una segregación de funciones clara entre el personal que labora en la ferretería?	5	X			4	Se asignan responsabilidades diferentes a los colaboradores.
¿Se realizan conteos físicos de inventario de forma periódica que permita comparar con los registros en el sistema?	5		X		3	La ferretería verifica anualmente la exactitud de los inventarios
¿Existen un procedimiento de control entre la factura de compra y la constatación física de la llegada de mercadería?	5	X			3	Hay una persona que se encarga de constatar la mercadería recibida con la factura.
¿Se realizan análisis de rotación de inventario para identificar productos de baja rotación y tomar decisiones sobre su gestión?	5		X		0	No identifican los productos de baja rotación. H3
¿Se utilizan sistemas de inventario para registrar las entradas y salidas del inventario?	5	X			4	Mediante el sistema de facturación se registran las entradas y salidas de mercadería.

A continuación, se presenta la fase 4 de los componentes del COSO I (Tabla 7).

Tabla 7. Fase 4. Información y comunicación, COSO I a la Ferretería Construcción Store

Páginas: 4/5

Referencia: PT/4

Fecha:

10/02/2024

Auditor:

Lic. Livingston Aragundi Quiroz



COMPONENTE	PT	SI	NO	N/A	CT	EVIDENCIA/CAUSA
FASE 4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
¿Se comunican las políticas y procedimientos establecidos en la gestión de inventarios a todo los colaboradores de la empresa?	5		X		1	La ferretería comunica verbalmente las políticas y procedimientos establecidos. H4
¿Se proporciona información frecuente a la gerencia sobre el estado de los inventarios?	5	X			2	Existe una comunicación de forma verbal a la gerencia.
¿Existe un protocolo o medio de comunicación establecido para coordinar y confirmar los despachos de mercadería con el almacén?	5	X			4	Existe una coordinación para los despachos de mercadería en base a las facturas emitidas.
¿Los empleados reciben capacitación sobre los procedimientos de control y manejo de inventarios para registrar las entradas y salidas de mercadería?	5		X		2	La ferretería no capacita de manera formal a los trabajadores.
¿Se comunican claramente a los proveedores las exigencias de la ferretería en cuanto a la calidad de los productos, los plazos de entrega, y el embalaje, para evitar problemas con la recepción y abastecimiento de mercancía?	5	X			4	La ferretería hace partícipe a los proveedores sobre la recepción de mercadería

A continuación, se presenta la fase 5 de los componentes del COSO I (Tabla 8).

Tabla 8. Fase 5. Supervisión y seguimiento, COSO I a la Ferretería Construcción Store

Páginas: 5/5

Referencia: PT/5

Fecha:

10/02/2024

Auditor:

Lic. Livingston Aragundi Quiroz



COMPONENTE	PT	SI	NO	N/A	CT	EVIDENCIA/CAUSA
FASE 5. SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO						
¿Se realizan auditorías internas periódicas del control interno de inventarios?	5		X		1	No realizan auditorías internas que permita evaluar la eficacia del control interno.
¿Se realizan conciliaciones periódicas entre los registros de inventario en el sistema y el inventario físico?	5	X			3	Se realiza una constatación anual del inventario físico con el registrado en el sistema.
¿Se utilizan indicadores clave de desempeño para monitorear la gestión del inventario?	5		X		1	La ferretería no usa indicadores de desempeño para monitorear la gestión del inventario. H5
¿La ferretería tiene procedimientos para abordar las deficiencias o debilidades identificadas en el control interno de inventarios?	5	X			4	Para la ferretería es fundamental tener medidas correctivas ante las deficiencias encontradas en el control interno de los inventarios.
¿Existe un proceso formal para evaluar el desempeño del personal involucrado en el control de inventarios?	5	X			3	la gerencia evalúa al personal de manera informal, ya que carece de un proceso formal para evaluar el desempeño de los trabajadores.

A continuación, se presenta el resultado de los componentes del COSO I. (Tabla 9).

Tabla 9. Resultados de los Componentes del Control Interno COSO I a la ferretería Costru Store año 2023

#	COMPONENTES DE CONTROL	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	Ambiente de Control	25	13
2	Evaluación de Riesgos	25	10
3	Actividades de Control	25	14
4	Información y Comunicación	25	13
5	Supervisión y Seguimiento	25	12
		125	62

Al evaluar cada componente del COSO I en la ferretería Costru Store se pudo conocer los puntos débiles que tiene la organización con respecto al control del inventario.

En la fase uno correspondiente al componente entorno de control se determinó que la ferretería carece de políticas claras dentro de la organización para garantizar que el manejo de inventario sea eficiente por parte de los encargados lo que representa una amenaza a posibles fraudes, esto se relaciona a la falta de supervisión a los procesos del inventario por parte de la gerencia.

Referente al componente evaluación de riesgo, la organización realiza un análisis empírico de las situaciones que podría afectar al inventario, pero no tiene registros de procesos de evaluación de riesgo documentado que permita dar seguimiento a las amenazas presentadas lo que imposibilita aplicar controles preventivos adecuados.

En lo que respecta al componente actividad de control se pudo verificar mediante el cuestionario aplicado que la empresa no realiza un análisis de rotación del inventario lo que provoca que la ferretería presente pérdidas significativas por productos obsoletos,

esto se relaciona a la falta de revisión de los materiales que se tienen en bodega con lo registrado en el sistema.

Por otro lado, se presenta deficiencia en el componente información y comunicación debido a que la gerencia no fomenta la documentación sobre las acciones que se deben implementar en el inventario y la capacitación adecuada del personal encargado, lo que provoca que no haya una comprensión entre ambas partes.

Por consiguiente, en el componente supervisión y seguimiento se pudo constatar que la ferretería no realiza auditorias que permitan evaluar la eficiencia del control interno y así implementar mejoras dentro de la organización, además, de no utilizar indicadores de desempeño que permita monitorear la gestión del inventario.

A continuación, se presenta el resultado de los componentes del COSO I. (Tabla 10).

Tabla 10. Resultados de los Componentes del Control Interno COSO I a la ferretería Costru Store año 2023

ESCALA DE VALORES DE NIVELES DE RIESGOS		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	25% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		
DETERMINACIÓN DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO DE CONTROL		
Nivel De Confianza		
Nivel De Confianza= Calificación Total / Ponderación Total *100		
Nivel De Confianza = 0.62/125= 49,6%		
Riesgo de control		
Riesgo de control = 125-NC		

$$\text{Riesgo de control} = 125 - 49,6 = 50,4\%$$

La evaluación del control interno realizada en la ferretería Constrú Store se la ejecutó mediante un cuestionario basado en el modelo COSO I, lo cual dio como resultado en base a los datos obtenidos (tabla 10) un nivel de confianza BAJO con un 49,6%, lo que indica problemas en el control de inventario y presentando un riesgo de control del 50,4% representando un riesgo ALTO lo que significa que la ferretería debe de implementar estrategias de planificación efectivas para fortalecer el control interno y mejorar la gestión en el inventario.

Tabla 11. Matriz de Hallazgos encontrados en la Ferretería “Constru Store” en el año 2023.

 FERRETERÍA “CONSTRU STORE” RUC 0928405562001 CONTROL INTERNO DE INVENTARIO AÑO 2023 N-01							
MATRIZ DE HALLAZGOS AREA: ADMINISTRATIVA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023							
Nº	TÍTULO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	Falta de políticas de control interno en inventario.	La ferretería carece de políticas claras dentro de la organización para garantizar que el manejo de inventario sea eficiente por parte de los encargados lo que representa una amenaza a posibles fraudes,	Control Interno (COSO I): Principio 1 - Demostración de Compromiso con la Integridad y los Valores Éticos: La organización demuestra un compromiso con la integridad y los valores éticos.	Ausencia de un código de conducta o políticas formales relacionadas con la gestión de inventarios.	Mayor riesgo de fraudes, como robo de inventario o manipulación de registros.	Existe una deficiencia en el componente de "Entorno de Control" del control interno, específicamente en la falta de políticas claras y la demostración de compromiso con la integridad y los valores éticos. Esta situación aumenta significativamente el riesgo de fraudes y afecta la eficiencia operativa.	Desarrollar e implementar un código de conducta y políticas específicas para la gestión de inventarios, incluyendo procedimientos claros para la recepción, almacenamiento, despacho y registro de mercancías

2	Deficiencia en políticas de gestión de inventario.	La organización realiza un análisis empírico de las situaciones que podría afectar al inventario, pero no tiene registros de procesos de evaluación de riesgo documentado que permita dar seguimiento a las amenazas presentadas.	Control Interno (COSO I): Principio 8 - Identificación y Análisis de Riesgos: La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados con los objetivos.	-Falta de un proceso formal y documentado para la evaluación de riesgos del inventario. -Ausencia de una metodología definida para la identificación, análisis y valoración de riesgos.	-Dificultad para priorizar y gestionar los riesgos del inventario de manera efectiva. -Falta de evidencia para respaldar las decisiones tomadas en relación con la gestión de riesgos.	Existe una deficiencia en el componente de "Evaluación de Riesgos" del control interno, específicamente en la falta de documentación del proceso de evaluación de riesgos del inventario. Esta situación dificulta la gestión efectiva de los riesgos y la toma de decisiones informadas.	Desarrollar una metodología clara para la identificación, análisis y valoración de riesgos, utilizando herramientas como matrices de riesgo y análisis FODA
3	Falencias en el análisis de rotación de inventario.	La empresa no realiza un análisis de rotación del inventario lo que provoca que la ferretería presente pérdidas significativas por productos	Control Interno (COSO I): Principio 10 - Evaluación Periódica: La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para determinar si los componentes del	- Ausencia de un procedimiento formal para el análisis de rotación de inventario. -Falta de capacitación del personal en la gestión de inventarios. - Desconocimiento	-Pérdidas financieras por obsolescencia de productos. -Aumento de costos de almacenamiento. -Deterioro de la imagen de la empresa por falta de disponibilidad	Existe una deficiencia en el componente de "Actividades de Control" del control interno, específicamente en la falta de evaluaciones periódicas del inventario. Esta situación expone a la empresa a riesgos financieros y	Implementar un procedimiento formal para el análisis de rotación de inventario, definiendo la frecuencia, responsables y metodología.

	obsoletos, esto se relaciona a la falta de revisión de los materiales que se tienen en stock	control interno están presentes y funcionando.	o de la importancia del análisis de rotación para la rentabilidad.	de productos de alta rotación.	operativos significativo	
4	Deficiencia en documentación y capacitación de inventario.	La gerencia no fomenta la documentación sobre las acciones que se deben implementar en el inventario y la capacitación adecuada del personal encargado,.	Control Interno (COSO I): Principio 13 - Uso de Información Relevante: La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.	Falta de conciencia de la gerencia sobre la importancia de la documentación y la capacitación para el control del inventario.	-Mayor riesgo de errores e irregularidades en la gestión de inventarios. -Dificultad para realizar un seguimiento y control efectivo del inventario.	Existe una deficiencia en el componente de "Información y Comunicación" del control interno, específicamente en la falta de documentación y capacitación en la gestión de inventarios. Esta situación aumenta el riesgo de errores y fraudes y dificulta la toma de decisiones informadas.
						Utilizar un sistema de gestión de documentos para almacenar y organizar la información relacionada con el inventario.

5	Deficiencia en la supervisión y evaluación del control interno.	La ferretería no realiza auditorías que permitan evaluar la eficiencia del control interno y así implementar mejoras dentro de la organización, además, de no utilizar indicadores de desempeño que permita monitorear la gestión del inventario.	Control Interno (COSO I): Principio 16 - Evaluaciones Continuas y/o Separadas: La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.	Ausencia de un departamento o personal responsable de realizar auditorías y definir indicadores de desempeño	Incapacidad para identificar y corregir deficiencias en el control interno. -	Existe una deficiencia significativa en el componente de "Supervisión y seguimiento" del control interno, específicamente en la falta de evaluaciones periódicas y el uso de indicadores de desempeño. Esta situación impide la mejora continua del control interno y aumenta el riesgo de pérdidas y errores.	Implementar un programa de auditorías internas periódicas para evaluar la eficacia del control interno
---	--	---	--	--	---	--	--

ELABORADO POR: LBAQ

FECHA: 28/02/2025

SUPERVISADO POR: IGOT

FECHA: 28/02/2025

4.2.1. Discusión

Según manifiesta (Choez , 2024) En el entorno empresarial moderno, el control interno se ha consolidado como un instrumento crítico para la gestión eficaz. Las organizaciones recurren a estos procedimientos para salvaguardar sus activos y mantener una supervisión rigurosa de sus inventarios. Al hacerlo, buscan minimizar las discrepancias en el manejo de productos y asegurar la precisión en el registro de sus movimientos. Esta práctica fomenta la confiabilidad de la información divulgada, especialmente en lo que respecta al stock disponible para la venta, lo que a su vez proporciona una base sólida para la toma de decisiones estratégicas.

De acuerdo con (Imbaquingo & García, 2019) El control interno es una herramienta utilizada para el direccionamiento de todo tipo de empresa, con el propósito de garantizar una seguridad razonable en el cumplimiento de objetivos institucionales. Es claro que los administradores de las empresas, junto con los empleados, necesitan de un constante control que les permita el desarrollo eficiente de las operaciones, para lo que se requiere la aplicación de instrumentos que fortalezcan oportunamente la continuidad de las empresas

Referente a los resultados obtenidos, la falta de políticas de procedimientos en el control del inventario y un manual en el que se estipule las responsabilidades y funciones de los empleados afecta a la gestión de los procesos del inventario, mencionando que llevándolos solo de manera empírica como se lo ha venido haciendo no da resultados favorables para la organización, desconociendo los factores de riesgos en el que está expuesto el inventario, carecer de procedimientos que permita analizar la rotación que tienen el inventario, presentar ausencia de comunicación documentada por parte de la gerencia, tener limitaciones en el seguimiento del control interno del inventario.

4.3. Indicadores financieros en relación a la rentabilidad de la ferretería Constru Store.

Los indicadores financieros son una parte esencial para medir la rentabilidad de la empresa objeto de estudio, considerando el margen de utilidad bruta, margen de utilidad neta, rotación de inventarios, liquidez general, rentabilidad el activo el (ROA), rentabilidad del patrimonio (ROE), índice de solvencia, lo cual permitirá evaluar la capacidad de la empresa para generar ganancias a partir de sus operaciones.

Para la ejecución de este objetivo se consideró el uso de indicadores financieros para verificar el desempeño que tiene el inventario con la rentabilidad de la ferretería Constru Store, basándose en el Estado de Situación Financiera (tabla 12) y el Estado de Pérdidas y Ganancias (tabla 13) proporcionados por la organización, lo cual representa un instrumento importante en el desarrollo de este proceso.

Tabla 12. Estado de Situación Financiera de la ferretería Constru Store.

DESCRIPCIÓN	2023
ACTIVO	
Disponible	\$100.814,00
Inversiones	
Deudores	
Clientes	\$76.542,00
Inventario de Ferretería General	\$15.900,00
Inventario en Materiales de Construcción	\$16.500,00
Inventario en Materiales de Perfilaría	\$13.000,00
Otros Activos Corrientes	
Total, Activo Corriente	\$222.756,00
Inversiones permanentes	
Deudores LP	

Propiedades, planta y equipo	\$97.635,00
Otros activos	
Valorizaciones	
Total, Activo No Corriente	\$97.635,00
Total, Activo	\$320.391,00
PASIVO	
Obligaciones financieras C/P	\$10.765,00
Proveedores	\$72.983,00
Total, Pasivo Corriente	\$83.748,00
Obligaciones financieras L/P	\$45.902,00
Total, Pasivo No Corriente	\$45.902,00
Total, Pasivo	\$129.650,00
PATRIMONIO	
Capital social	\$99.670,00
Superávit de capital	
Reservas	\$13.239,00
Revalorización del patrimonio	
Superávit método de participación	
Resultados del ejercicio	\$77.832,00
Total, Patrimonio	\$190.741,00
Total, Pasivo y Patrimonio	\$320.391,00

***Nota:** Estado de situación financiera obtenido de la ferretería Constru Store*

Tabla 13. Estado de Pérdidas y Ganancias de la ferretería Constru Store.

DESCRIPCIÓN	2023
Ventas	\$180.984,00
Costos de Ventas	\$80.615,18
Utilidad Bruta	\$100.368,82
Gastos de administración	\$49.225,84
Sueldos	\$49.225,84
Gastos de Ventas	\$13.216,00
Gastos fijos	

Utilidad operativa	\$37.926,98
Ingresos no operativos	
Gastos Financieros	\$13.259,00
Egresos no operativos	
Utilidad antes de Impuestos	\$24.667,98
Impuesto de Renta	\$5.426,96
Utilidad Neta	\$19.241,02

***Nota:** Estado de resultado obtenido de la ferretería Constrú Store*

A continuación, se presenta el cálculo del indicador Margen de utilidad bruta (Tabla 14)

Tabla 14. Margen de utilidad bruta

MARGEN DE UTILIDAD BRUTA			
FÓRMULA	CÁLCULO	ESTÁNDAR	ANÁLISIS
$\frac{((\text{ventas netas} - \text{costos de ventas}) / \text{ventas totales}) * 100}{100}$	$((180.984,00 - 80.615,18) / 180.984,00) * 100 = 55,46\%$	40%	Este indicador muestra que la ferretería retiene el 55.45% de cada venta después de cubrir el costo de los productos vendidos.

A continuación, se presenta el cálculo del indicador Margen de utilidad neta (Tabla 15)

Tabla 15. Margen de utilidad neta

MARGEN DE UTILIDAD NETA			
FÓRMULA	CÁLCULO	ESTÁNDAR	ANÁLISIS
$\frac{(\text{Utilidad neta} / \text{ventas netas}) * 100}{100}$	$(19.241,02 / 180.984,00) * 100 = 10,63\%$	5 al 10 %	Después de todos los gastos (administrativos, ventas, financieros, impuestos), la

	ferretería obtiene un 10.63% de utilidad neta por cada venta.
--	---

A continuación, se presenta el cálculo del indicador Rotación de inventarios (Tabla 16)

Tabla 16. Rotación de inventario

ROTACIÓN DE INVENTARIO			
FÓRMULA	CÁLCULO	ESTÁNDAR	ANÁLISIS
(costos de venta / inventario de ferretería general)	(80.615,18/15.900,00) = 5,07	6 veces	La ferretería renueva su inventario de materiales generales aproximadamente 5.07 veces al año.
(costos de venta / inventario de materiales de construcción)	(80.615,18/16.500,00) = 4,89	6 veces	La ferretería renueva su inventario de materiales de construcción aproximadamente 4.89 veces al año.
(costos de venta / inventario de materiales de perfilería)	(80.615,18/13.000,00) = 6,20	6 veces	La ferretería renueva su inventario de materiales de perfilería aproximadamente 6.20 veces al año.

A continuación, se presenta el cálculo del indicador Liquidez general (Tabla 17)

Tabla 17. Liquidez general

LIQUIDEZ GENERAL			
FÓRMULA	CÁLCULO	ESTÁNDAR	ANÁLISIS
(activo corriente/pasivo corriente)	$(222.756,00/83.748,00) = 2,66$	1 - 2	La ferretería tiene \$2.66 de activos corrientes por cada \$1 de pasivos corrientes.

A continuación, se presenta el cálculo del indicador Rentabilidad del activo ROA (Tabla 18)

Tabla 18. Rentabilidad del activo (ROA)

RENTABILIDAD DEL ACTIVO (ROA)			
FÓRMULA	CÁLCULO	ESTÁNDAR	ANÁLISIS
(utilidad neta / total de activo) *100	$(19.241,02/320.391,00) *100 = 6,01\%$	> 5%	La ferretería genera un 6.01% de utilidad neta por cada dólar de activo total..

A continuación, se presenta el cálculo del indicador Rentabilidad del patrimonio ROE (Tabla 19)

Tabla 19. Rentabilidad del patrimonio (ROE)

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO (ROE)			
FÓRMULA	CÁLCULO	ESTÁNDAR	ANÁLISIS
(utilidad neta/patrimonio total) *100	$(19.241,02/190.741,00) *100 = 10,08\%$	> 10%	La ferretería genera un 10.08% de utilidad

neta por cada dólar de patrimonio.

A continuación, se presenta el cálculo del indicador Índice de solvencia (Tabla 20)

Tabla 20. Índice de solvencia

ÍNDICE DE SOLVENCIA			
FÓRMULA	CÁLCULO	ESTÁNDAR	ANÁLISIS
activos totales /pasivos totales	(320.391,00/129.650,00) = 2,47	2	La ferretería tiene \$2.47 de activos totales por cada \$1 de pasivos totales, esto indica su capacidad para cubrir deudas a largo plazo.

4.3.1. Discusión

Según (Imaicela, Curimilma, & López, 2019) Las métricas financieras, herramientas esenciales para el análisis empresarial, actúan como un espejo que refleja la salud económica de una organización. Estos indicadores, al establecer relaciones entre los datos de los estados financieros, permiten una evaluación profunda de aspectos cruciales como la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, su estabilidad financiera a largo plazo, la capacidad para generar ganancias y la eficiencia con la que utiliza sus recursos en las operaciones diarias. En conjunto, proporcionan una visión integral del desempeño financiero de la entidad.

Asimismo (Villafuerte, 2022) establece que los indicadores financieros han evolucionado hasta convertirse en herramientas indispensables para la gestión empresarial. Permiten a los directivos obtener una visión clara de la salud económica de la compañía, evaluando su capacidad para generar beneficios y manejar sus obligaciones financieras. Además, estos indicadores facilitan la identificación de áreas de mejora en la rentabilidad, permitiendo tomar decisiones estratégicas fundamentadas en datos precisos. En resumen, los indicadores financieros son un pilar fundamental para la toma de decisiones informadas y la optimización del rendimiento empresarial.

Los resultados financieros de la ferretería Construcción Store revelan una salud financiera sólida y un desempeño eficiente, presentando un margen de utilidad bruta del 55,45%, demostrando una excelente gestión de costos y precios. Además, un margen de utilidad neta del 10,63% confirma su capacidad para generar ganancias después de todos los gastos. La rotación de inventarios muestra un desempeño bajo en dos de las tres categorías analizadas, con 5.07 veces en materiales generales y 4.89 veces en materiales de construcción. Sin embargo, se observa que los materiales de perfiles alcanzan una rotación de 6.20, superando ligeramente el estándar, lo que resalta su mayor dinamismo en el mercado y su papel clave en la rentabilidad del negocio. También presenta una liquidez general de 2,66 y un índice de solvencia de 2.47 subrayan su fuerte posición para cubrir deudas a corto y largo plazo. Finalmente, una rentabilidad del activo (ROA) del 6.01% y una rentabilidad del patrimonio (ROE) del 10.08% señalan que la ferretería utiliza sus activos y el patrimonio de manera efectiva para generar ganancias para los accionistas, consolidando una imagen de negocio rentable y bien administrado.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

*“No importa cuán despacio
vayas mientras no te detengas”*

Confucio

5.1. CONCLUSIONES

Después de realizar la investigación en la Ferretería Constru Store se concluye lo siguiente:

- La ferretería carece de políticas internas referente al control de inventario dando como resultado un nivel de confianza de 35% (considerándose bajo) y un riesgo de control de 65% (considerándose alto), debido a la falta de un manual de procedimientos que permita direccionar a los colaboradores sobre el proceso que tiene el inventario dentro de la organización provocando que realicen sus labores de forma empírica, lo que puede llevar inconsistencias en el futuro.
- Al aplicar el cuestionario de control interno en base al modelo COSO I, permitió conocer los puntos débiles que tiene la ferretería Constru Store, obteniendo como resultado un nivel de confianza bajo representado con un 49,6% y el riesgo de control alto con un 50,4%, lo que evidencia que a pesar que la gerencia muestra compromiso en el control de los inventarios existe falta de lineamientos en sus procesos.
- El análisis de los indicadores financieros demuestra que la ferretería mantiene una posición financiera sólida, con niveles adecuados de rentabilidad, liquidez y solvencia que superan los estándares del sector. No obstante, se identifican áreas de mejora, especialmente en la rotación de inventarios de materiales generales y de construcción, los cuales presentan un desempeño inferior al estándar y podrían estar afectando la eficiencia operativa. En contraste, los materiales de perfilería destacan por su alta rotación, lo que evidencia su contribución directa a la rentabilidad del negocio.

5.2. RECOMENDACIONES

- Establecer un manual de procedimientos detallado, en el que se defina claramente los procesos de inventario, desde la recepción hasta la salida de mercadería, asignando responsabilidades y estableciendo controles específicos. Esto ayudará a que la ferretería reduzca el riesgo de inconsistencias.
- Diseñar un plan de acción para fortalecer los componentes de control interno, especialmente en las áreas de ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control. Esto incluye establecer lineamientos claros, mejorar la supervisión y fomentar una cultura de control en toda la organización.
- Se recomienda evaluar de forma continua los resultados de los indicadores financieros con el fin de detectar desviaciones y aplicar mejoras oportunas especialmente en el desempeño del inventario, con énfasis en los materiales generales y de construcción, cuyas bajas rotaciones requieren una revisión de las estrategias de compra y almacenamiento conforme a la demanda real. Para respaldar este proceso, es esencial implementar un sistema de monitoreo y control financiero que facilite una gestión más eficiente, adaptable y orientada a la mejora continua de la sostenibilidad financiera del negocio.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álava, M., Molina, E., & Recalde, L. (2022). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *Digital Publisher*. Obtenido de https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/1680/1443
- Angulo, U. (2023). Estados Financieros Bajo NIIF; Incluye responsabilidad socio ambiental e informe de sostenibilidad. Bogotá: Ediciones de la U. Obtenido de https://www.google.com.ec/books/edition/Estados_financieros_bajo_NIIF/hLfoEAAAQBAJ?hl=en&gbpv=1&dq=estados+financieros&printsec=frontcover
- Aragón, H., & Cáceres, R. (2020). *Los costos de producción y el margen de utilidad neta en la pastelería Dona-Dony EIRL del distrito de Cusco, periodo 2018*. Universidad Andina del Cuzco. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12557/4140>
- Ávila, M., Mansalve, J., & Montes, G. (2019). Sistema de control interno en el área de almacén y su incidencia en la rotación de los inventarios de la empresa comercial Estación de Servicios Kalin SAC, distrito de Trujillo, año 2017. *Pueblo Continente*. Obtenido de <https://journal.upao.edu.pe/PuebloContinente/article/view/1244/1082>
- Baena, D. (2020). *Análisis financiero, enfoque y proyecciones*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Barrera, J., Parada, S., & Serrano, L. (2020). Análisis empírico de correlación entre el indicador de estructura de capital y el indicador de margen de utilidad neta en pequeñas y medianas empresas . *Revista de Métodos Cuantitativos para la*

- Economía y la Empresa*. Obtenido de <https://www.econstor.eu/bitstream/10419/286189/1/1727292006.pdf>
- Caicedo, A. (2022). Relación entre el impuesto de renta y la rentabilidad sobre el patrimonio en las empresas colombianas periodo 2016 a 2019. *Equidad y Desarrollo*. Obtenido de <https://equidad.lasalle.edu.co/article/view/581/503>
- Calahorrano, G., Chacón, F., & Tulcanaza, A. (2021). Indicadores financieros y rentabilidad en bancos grandes y medianos ecuatorianos, periodo 2016-2019. *INNOVA Research Journal*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8226164>
- Calderon, J. (2019). *PUNTO DE EQUILIBRIO Y SU RELACIÓN CON LA UTILIDAD BRUTA DE LA EMPRESA ÁVILA MANTENIMIENTO GENERALES S.A.C. DEL DISTRITO DE CHILCA EN EL AÑO 2018*. Universidad Autónoma del Perú, Lima.
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*. Obtenido de <file:///C:/Users/Personal/Downloads/Dialnet-SistemaDeControlInternoComoHerramientaDeOptimizaci-7351791.pdf>
- Carrión, M., & Ortega, A. (2024). *La información y comunicación según COSO I en la gestión de inventarios en la empresa prestadora de servicios corporación Magol SAC Carabayllo 2020*. Universidad de Ciencias y Humanidades. Obtenido de https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/983/Carrion_MN_Ortega_AY_tesis_contabilidad_finanzas_2024.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Catagua, M., Pinargote, M., & Mendoza, M. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *SciELO*. Obtenido de http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?pid=S2588-09692023000200151&script=sci_arttext
- Choez , D. (2024). *Control interno de inventarios en la empresa "Importadora Linzan"*. Universidad Estatal Península de Santa Elena, La Libertad. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/11121/4/UPSE-TCA-2024-0042.pdf>
- Chong, E., Chávez, M., Quevedo, M., & Bravo, M. (2019). Contabilidad Financiera Intermedia. Obtenido de https://www.google.com.ec/books/edition/Contabilidad_financiera_intermedia_estad/faROEAAAQBAJ?hl=en&gbpv=1&dq=estados+financieros&printsec=frontcover
- Código de comercio. (2012).
- Contraloría General del Estado. (2014). *Normas Técnicas de Control Interno* .
- Corella, L., & Olea, J. (2022). Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riego. *Ingeniería, Investigación y Tecnología*. Obtenido de file:///C:/Users/Personal/Downloads/v24n1-06.pdf
- Cutipa, J. (2020). *LA SOLVENCIA Y LA RENTABILIDAD DE LA CORPORACIÓN FINANCIERA DE DESARROLLO, PERIODO 2010 - 2019*. Universidad Privada de Tacna, Tacna.
- Espejo, M. (2019). *Gestión de inventarios métodos cuantitativos* . Madrid: Alpha Editorial.

- Espinoza, G., Gómez, M., & Zambrano, J. (2024). Revista Latinoamericana de Difusión Científica. Obtenido de <https://www.difusioncientifica.info/index.php/difusioncientifica/article/view/137/228>
- Estupiñan, R. (2020). Análisis financiero y de gestión. Bogotá: ECOE ediciones limitada.
- Estupiñan. (2021). Control interno y fraudes, Análisis de informe COSO I, II y III con base en los siglos transaccionales. En R. Estupiñan. Bogotá: ECOE Ediciones. Obtenido de https://www.google.com.ec/books/edition/Control_interno_y_fraudes_An%C3%A1lisis_de_I/fk5hEAAQBAJ?hl=en&gbpv=1&dq=control+interno&printsec=frontcover
- Fierro, Á., Fierro, F., & Fierro, F. (2021). *Contabilidad general: Enfoque NIIF para pymes*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Flores, C., & Flores, K. (2023). Optimización de inventarios aplicando Investigación de Operaciones. *RECAI Revista de Estudios de Contaduría, Administración e informática*. doi:10.36677/recai.v12i34.19628
- Flores, C., Arévalo, J., Pérez, J., & Escalante, J. (2022). Gestión del inventario y el rendimiento financiero en las empresas automotrices, Tarapoto, 2020. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*. Obtenido de <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1631/2283>
- Fonseca, O. (2019). *Sistemas de control interno para organizaciones, Guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.

- Galindo, J., & Guerrero, J. (2020). *Contabilidad 2 Serie Integral por Competencia*. México: Grupo Editorial Patria.
- Garcés , C. (2019). *INDICADORES FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA DISGARTA*. Pontifica Universidad Católica del Ecuador, Ambato. Obtenido de <https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/3db5340d-bf0f-445f-b726-324a4fe99f30/content>
- Gómez , H., Formoso, A., Niama , J., & Viñamagua, D. (2021). Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=721778110006>
- Gómez , M., López, A., & Totoy, E. (2023). Capital intelectual en el sector de confección textil: Un estudio explicativo de la rentabilidad. *Ad-Gnosis*. Obtenido de <https://publicaciones.americana.edu.co/index.php/adgnosis/article/view/635/1606>
- Guerrero, H. (2019). *Inventarios manejo y control*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Guzmán , M., Reyes, S., & Chan, R. (2021). Control eficiente de inventarios. Obtenido de <https://www.reciamuc.com/index.php/RECIAMUC/article/view/653/997>
- Imaicela, R., Curimilma, O., & López, K. (2019). Los indicadores financieros y el impacto en la insolvencia de las empresas. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de file:///C:/Users/Personal/Downloads/Dialnet-LosIndicadoresFinancierosYElImpactoEnLaInsolvencia-8936270.pdf

- Imbaquingo, N., & García, X. (2019). El control en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas UTEQ*.
Obtenido de <https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/282/278>
- Isaza, A. (2019). *Control interno y sistema de gestion de calidad* . Bogotá: Ediciones de la U.
- Label, W., Ledesma, J., & Ramos, R. (2021). *Contabilidad para no contadores: una forma rápida y sencilla de entender la contabilidad* . Bogotá: ECOE ediciones.
- Lam, C. (2019). *Diseño de una Política de Inventario para una Empresa de Acero*. Universidad Internacional de la Rioja, Guayaquil. Obtenido de <https://reunir.unir.net/bitstream/handle/123456789/9427/Lam%20Noro%C3%B1a%20Cecilia%20Jemima.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- López, J. (2019). *Gestión de inventarios* . España: ELEARNING S.L.
- Macias , F., & Delgado , M. (2023). Indicadores financieros y su relación con la toma de decisiones . *Polo del Conocimiento*. Obtenido de <file:///C:/Users/Personal/Downloads/5224-27172-1-PB.pdf>
- Mantilla, S. (2019). *Control interno: Informe COSO*. Bogotá: ECO ediciones .
- Marín, L. (2019). Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco). *Revista Contribuciones a la Economía*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html#>
- Meana, P. (2024). *Gestion de Inventario*. Madrid: Ediciones Nobel, S.A. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=RfgyEQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR5&dq=inventarios&ots=ppc9GvHCAU&sig=uuBRw1o165xMJDTQlZEEqxCjpg#v=onepage&q=inventarios&f=false>
- Meana, P. (2024). *Gestion de inventarios*. Madrid: Ediciones Paraninfo, S.A.

- Mendoza. (2024). *El registro contable y su incidencia en el stock de inventario en la empresa Lenin Bikes en la ciudad de Portoviejo*. Universidad San Gregorio de Portoviejo, Portoviejo. Obtenido de <http://repositorio.sangregorio.edu.ec:8080/bitstream/123456789/3520/1/TEC.CONT.-2024-001.pdf>
- Mesa, G., & García, A. (2020). *Fundamentos de Contabilidad; Con NIC y Normas Internacionales de Información Financiera*. Bogotá: ECOE EDICIONES. Obtenido de https://www.google.com.ec/books/edition/Fundamentos_de_contabilidad_1ra_edici%C3%B3n/nR7QEAAQBAJ?hl=en&gbpv=1&dq=ESTADO+DE+RESULTADO&printsec=frontcover
- Muñoz, Á., & Ibañez, E. (2023). *Análisis de Estados financieros*. Madrid: EDITORIAL SANZ Y TORRES S.L.
- NIIF, SECCION 13. (s.f.).
- Norma Internacional de Auditoría 400. (s.f.).
- Obando, L. (2024). *Manual administrativo y financiero de la propiedad horizontal*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de https://www.google.com.ec/books/edition/Manual_administrativo_y_financiero_de_la/azsYEQAAQBAJ?hl=en&gbpv=1&dq=COSO+I&pg=PA84&printsec=frontcover
- Omeñaca, J. (2020). *Contabilidad general*. Barcelona : PAPF, S. L. U.
- Ortega, M., & Garijo, S. (2021). *Proceso integral de la actividad comercial*. España: Editorial Editex, S. A.

- Pacheco, D. (2023). Control interno y la gestion administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar* . Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/4918/7470>
- Pérez, J. (2020). Análisis de estados financieros; fundamentos, análisis prospectivo e interpretacion bajo distintas perspectiva. Editorial de la Universidad Católica de Córdoba. Obtenido de https://www.google.com.ec/books/edition/An%C3%A1lisis_de_estados_financieros/x-72DwAAQBAJ?hl=en&gbpv=1&dq=estados+financieros&printsec=frontcover
- Permuy, J. (2018). *Marco C.O.S.O. – “Comittee of spornsoring Organizaciones of the Treadaway Commission” “Componente Control Interno”*. Universidad Nacional de la Plata, La Plata.
- Ponce, M., & Vargas, C. (2024). *Modelo de solvencia financiera aplicado a las empresas peruanas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima*. Universidad ESAN, Lima. Obtenido de <https://repositorio.esan.edu.pe/server/api/core/bitstreams/c865ca01-5a3b-448b-8af6-2c119974b6e7/content>
- Prieto, F., Pérez, M., & Escorcía, M. (2021). La importancia del proceso de selección de personal en el desarrollo de las políticas de gestión del talento humano en las PYMES colombianas. *Conocimiento Global*, 52. Obtenido de <https://conocimientoglobal.org/revista/index.php/cglobal/article/view/129/71>
- Pullaguari, R. (2024). *Diseño de un manual de procesos para la Empresa Pública La Nacional de Loja EP. Ciudad de Loja. Periodo 2024*. Universidad Nacional de Loja, Loja. Obtenido de

[https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/30972/1/Ruth%20M.%20P
ullaguari%20Pineda.pdf](https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/30972/1/Ruth%20M.%20Pullaguari%20Pineda.pdf)

Rey, J. (2021). *Proceso integral de la actividad comercial*. Madrid: Ediciones Paraninfo, S.A. Obtenido de https://www.google.com.ec/books/edition/Proceso_integral_de_la_actividad_comerci/JnE-EAAAQBAJ?hl=en&gbpv=1&dq=gestion+de+empresas+comerciales&printsec=frontcover

Rico, J., Galviz, D., Jiménez, A., & Aristizábal, L. (2022). Sistema de indicadores de eficiencia financiera para las pymes del sector textil de Medellín-Colombia. *Revista de Ciencias Sociales*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/280/28073815031/html/>

Rivera, R., Forero, Y., & Cantillo, G. (2019). *PROPUESTA PARA EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE, BASADO EN MODELO COSO, PARA LA EMPRESA SAMARCOL S.A.S EN LA CIUDAD DE SANTA MARTA*. Universidad Cooperativa de Colombia Seccional Santa Marta, Santa Marta. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/153be9f2-50f0-436a-ab06-1b8657dec1a1/content>

S.R.I. (s.f.).

Samaniego, H. (2019). Un modelo para el control de inventarios utilizandando dinámica de sistemas. *Estudio de la Gestión, Revista Internacional de Administración*. Obtenido de <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/1305/1190>

- Sánchez, M., Bermúdez, P., Zea, R., & Zambrano, F. (2022). Liquidez, endeudamiento y rentabilidad de las mipymes en Ecuador: un análisis comparativo. *INNOVA Research Journal*. Obtenido de <http://201.159.222.115/index.php/innova/article/view/2209/2036>
- SRI. (2016). Obtenido de <https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-10/ley%20del%20ruc.pdf>
- SRI. (2018). Obtenido de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>
- Torres, L. (2022). Administración I. Ciudad de México: Klik soluciones educativas S.A. Obtenido de https://www.google.com.ec/books/edition/Administraci%C3%B3n_I/jcCVEAA-AQBAJ?hl=en&gbpv=1&dq=empresas+comerciales&pg=PA98&printsec=frontcover
- Triana, A. (2024). *CONTROL INTERNO BASADO EN COSO I Y SU INCIDENCIA EN LOS PROYECTOS AGRÍCOLAS QUE PROMUEVE EL GOBIERNO A LA CORPORACIÓN AGRÍCOLA GANADERA RÍO MOCACHE EN EL AÑO 2022*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo. Obtenido de [file:///C:/Users/Personal/AppData/Local/Microsoft/Windows/INetCache/IE/KLBIGWIF/T-UTEQ-264\[2\].pdf](file:///C:/Users/Personal/AppData/Local/Microsoft/Windows/INetCache/IE/KLBIGWIF/T-UTEQ-264[2].pdf)
- Triviño, B., García, E., & Campos, H. (2019). Impacto de los costos en el margen bruto empresarial. Caso de la Empresa de mariscos Dispromar. *Revista de Investigación SIGMA*. Obtenido de <https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/Sigma/issue/view/171>

- Vasquez, A. (2021). *LIQUIDEZ Y RENTABILIDAD: REVISIÓN CONCEPTUAL Y DIMENSIONAL*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3803/1/TIB_VasquezCubasAliciaadelMilagro.pdf
- Villafuerte, N. (2022). *Indicadores financieros y su incidencia en la rentabilidad de la asociación de transporte de carga pesada unitransisa cantón Isidro Ayora*. Universidad Estatal del Sur de Manabí, Jipijapa. Obtenido de <https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/4560/1/VILLAFUERTE%20PE%c3%91AFIEL%20NEISER%20ALEXANDER.pdf>
- Villón, A. (2021). *ROTACIÓN DE INVENTARIO Y SU IMPORTANCIA EN LA APLICACIÓN EN EL SECTOR COMERCIAL*. Universidad Estatal Península de Santa Elena, Santa Elena.
- Yumiseba, J. (2020). *CONTROL INTERNO AL ÀREA DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD FINANCIERA DEL HOSPITAL BÀSICO MODERNO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PERIODO 2018-2019.*”. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/2e09a3f0-fcbe-42a4-b8a6-ed3692ff4397/content>

ANEXOS

Anexo 1. Certificado del sistema antiplagio Compilatio

Quevedo, mayo 08 del 2025.

Dr. Byron Oviedo Bayas
DECANO DE LA FACULTAD DE POSGRADO UTEQ
Presente. -

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, me permito remitir el certificado de análisis obtenidos del software Compilatio Magister para prevenir y detectar el plagio, con relación al proyecto de investigación titulado **“CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERIA CONSTRU STORE DEL CANTÓN EL EMPALME. AÑO 2023”** cuyo autor es el LIC. LIVINGTON BLADIMIR ARAGUNDI QUIROZ, portador de la cédula de ciudadanía número 1311084444, perteneciente al programa de Maestría en Contabilidad Y Auditoria; resultados que se adjuntan:



Atentamente,



CPA. Irma Gardenia Ortega Tapia, M.Sc.
DIRECTORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACION

Anexo 2. Petición para desarrollar el trabajo de investigación



Quevedo 3 de enero del 2025.

Lic. Mauricio Andrade
Gerente-Propietario de la Ferretería Constru Store

De mi consideración:

Yo, **LIVINGTON BLADIMIR ARAGUNDI QUIROZ**, portador de la cédula de ciudadanía N°. **131108444-4**, me permito dirigirme a usted solicitando de manera respetuosa, su autorización para llevar a cabo la investigación titulada: "**CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERIA CONSTRU STORE DEL CANTÓN EL EMPALME. AÑO 2023**", como parte de mi Tesis de Maestría en Contabilidad y Auditoría.

Para desarrollar esta investigación, será indispensable contar con acceso a las instalaciones y a los procesos relacionados con el inventario de la empresa que usted dirige, asegurando en todo momento el cumplimiento de estrictos estándares de confidencialidad, ética profesional con relación a generar conocimientos académicos que exige la investigación

Agradezco de antemano su pronta y favorable respuesta a esta solicitud, le reitero mis más sincero agradecimientos y éxitos en sus funciones

Atentamente,

Lic. Livingston Bladimir Aragundi Quiroz
C.I. 050304119-6

Campus "Ingeniero Manuel Agustín Haz Álvarez",
Av. Quito km. 1 1/2 vía a Santo Domingo de los Tsáchilas
Tel: (+593) 5 3702-220 Ext. 8001
www.uteq.edu.ec

Anexo 3. Autorización para desarrollar el trabajo de investigación

El Empalme 12 de enero del 2025

Lic. Livingston Aragundi Quiroz
Estudiante de Maestría en Contabilidad y Auditoría
Universidad Técnica Estatal de Quevedo

De mi consideración:

Como Gerente Propietario de la ferretería "Constru Store", me complace informarle que hemos revisado y aceptado su solicitud para realizar el proyecto de investigación titulado: **"CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERIA CONSTRU STORE DEL CANTÓN EL EMPALME. AÑO 2023**, considerando que su propuesta de investigación es de gran interés y podría aportar valiosa información para nuestra empresa y el sector ferretero en general.

Estamos dispuestos a brindarle el apoyo necesario para que pueda llevar a cabo su investigación de manera exitosa. Esto incluye acceso a nuestras instalaciones, información relevante y la colaboración de nuestro personal.

Atentamente,



Lic. Mauricio Andrade

GERENTE

FERRETERÍA CONSTRU STORE

Anexo 4. Cuestionario aplicado al gerente de la empresa



CUESTIONARIO AL GERENTE DE LA FERRETERIA CONSTRU STORE

1. ¿La empresa tiene un manual de procedimientos de control de inventarios?
2. ¿La empresa tiene un manual de funciones en donde se asignan responsabilidades dentro de la organización?
3. ¿Qué medidas toma la gerencia para que el personal cumpla las responsabilidades asignadas?
4. ¿Existe un sistema de control documentado que permita llevar un inventario organizado y exacto?
5. ¿Existe un sistema automatizado para controlar los ingresos y salidas de mercaderías?
6. ¿Cómo se maneja el inventario desde el momento en que es entregado por los proveedores?
7. ¿Con qué frecuencia se realizan inventarios físicos para la constatación de las existencias de mercadería?
8. ¿Está autorizado vender un producto que aún no se encuentre ingresado en el sistema?
9. ¿Existe un personal responsable que aseguren una rápida coordinación durante el despacho de mercancía?
10. ¿Se identifican y evalúan periódicamente los artículos obsoletos o de baja rotación?

Anexo 5. Fotografías

