



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-**

**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD**

**DE LA FERRETERÍA DISENSA ARCHIDONA, PROVINCIA DE**

**NAPO, AÑO 2021.**

**Trabajo de Titulación**

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar el grado académico de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-**

**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**AUTORA: GINA DENICE GREFA SHIGUANGO**

**DIRECTOR: Abg. ROBERTO FABIÁN SÁNCHEZ CHÁVEZ**

Tena-Ecuador

2022

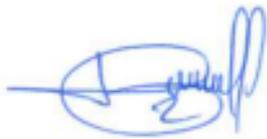
**©2022, Gina Denice Grefa Shiguango**

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, Gina Denice Grefa Shiguango, declaro que el presente Trabajo de Titulación es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este Trabajo de Titulación; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 15 de julio 2022

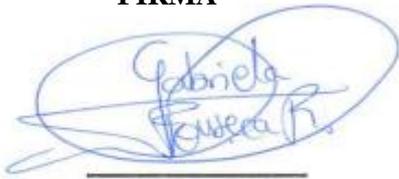
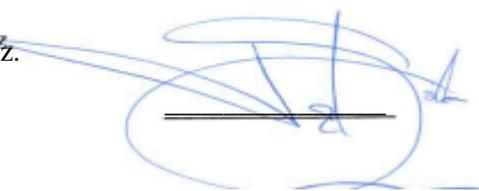


**Gina Denice Grefa Shiguango**

**C.I. 1500965197**

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**UNIDAD DE EDUCACIÓN ADISTANCIA**  
**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que: El Trabajo de Titulación: Tipo Proyecto de Investigación, **CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA DISENSA ARCHIDONA, PROVINCIA DE NAPO, AÑO 2021**, realizado por la señorita: **GINA DENICE GREFA SHIGUANGO**, ha sido minuciosamente revisado por los miembros del Tribunal del Trabajo de Titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
Ing. Gabriela Nataly Fonseca Romero <b>PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</b>		<b>2022/07 /15</b>
Abg. Roberto Fabián Sánchez Chávez. <b>DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN</b>		<b>2022/07 /15</b>
Ing. José Gabriel Pilaguano Mendoza <b>MIEMBRO DE TRIBUNAL</b>		<b>2022/07 /15</b>

## **DEDICATORIA**

Dedico este presente trabajo de Titulación a personas que me acompañaron en momentos de vida como:

A mi Dios un ser supremo que me bendice cada día y me da el valor para luchar y alcanzar mis metas propuestas.

A mis padres que con su esfuerzo y dedicación me apoyaron en mis estudios para formarme como profesional.

Mi esposo e hijos que son mi pilar, los cuales me dieron palabras de motivación y apoyo lo que me impulsa cada día a ser mejor.

Gina

## **AGRADECIMIENTO**

Expreso mi agradecimiento a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas y a todos los maestros quienes aportaron con su confianza y conocimiento para mi crecimiento profesional.

A mi director Abg. Roberto Fabián Sánchez Chávez e Ing. José Gabriel Pilaguano Mendoza, miembro de mi trabajo de titulación por ser una guía en la realización de esta investigación.

Gina

## TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1

### CAPÍTULO I

<b>1. MARCO DE REFERENCIA.....</b>	<b>2</b>
<b>1.1. Antecedentes de la investigación.....</b>	<b>2</b>
<b>1.2. Marco Teórico.....</b>	<b>3</b>
<b>1.2.1. Ferretería.....</b>	<b>3</b>
<b>1.2.1.1. Importancia de la Ferretería.....</b>	<b>3</b>
<b>1.2.2. Control Interno.....</b>	<b>3</b>
<b>1.2.2.1. Importancia del Control Interno.....</b>	<b>4</b>
<b>1.2.2.2. Objetivos del Control Interno.....</b>	<b>4</b>
<b>1.2.3. Control Interno (COSO).....</b>	<b>4</b>
<b>1.2.3.1. Componentes de Control Interno:.....</b>	<b>5</b>
<b>1.2.3.2. Importancia del control interno.....</b>	<b>7</b>
<b>1.2.3.3. Tipos de control interno.....</b>	<b>7</b>
<b>1.2.4. Rentabilidad.....</b>	<b>7</b>
<b>1.2.4.1. Importancia de la Rentabilidad.....</b>	<b>7</b>
<b>1.2.4.2. Estrategias de Rentabilidad.....</b>	<b>8</b>
<b>1.2.4.3. Tipos de la Rentabilidad.....</b>	<b>8</b>
<b>1.2.4.4. Medidas de Rentabilidad.....</b>	<b>9</b>
<b>1.3. Marco Conceptual.....</b>	<b>10</b>
<b>1.3.1. Control Interno:.....</b>	<b>10</b>
<b>1.3.2. Rentabilidad.....</b>	<b>10</b>
<b>1.3.3. COSO.....</b>	<b>11</b>

### CAPÍTULO II

<b>2. MARCO METODOLÓGICO.....</b>	<b>12</b>
-----------------------------------	-----------

<b>2.1.</b>	<b>Enfoque de la investigación</b> .....	12
2.1.1.	<i>Enfoque Cualitativo</i> .....	12
2.1.2.	<i>Enfoque Cuantitativo</i> .....	12
<b>2.2.</b>	<b>Nivel de investigación</b> .....	12
<b>2.3.</b>	<b>Diseño de investigación</b> .....	13
<b>2.4.</b>	<b>Tipo de estudio</b> .....	13
2.4.1.	<i>Descriptivo:</i> .....	13
2.4.2.	<i>Documental</i> .....	13
<b>2.5.</b>	<b>Población y muestra</b> .....	13
<b>2.6.</b>	<b>Métodos, Técnicas e Instrumentos de Investigación</b> .....	14
2.6.1.	<i>Métodos</i> .....	14
2.6.1.1.	<i>Método Descriptivo:</i> .....	14
2.6.1.2.	<i>Método Analítico:</i> .....	14
2.6.1.3.	<i>Método COSO:</i> .....	14
2.6.2.	<i>Técnicas</i> .....	15
2.6.2.1.	<i>Entrevistas:</i> .....	15
2.6.2.2.	<i>Encuestas:</i> .....	15
2.6.2.3.	<i>Revisión documental:</i> .....	15
2.6.3.	<i>Instrumento</i> .....	15
2.6.3.1.	<i>Cuestionarios:</i> .....	15
<b>2.7.</b>	<b>Hipótesis</b> .....	15
<b>2.8.</b>	<b>Operacionalización de las Variables</b> .....	16
2.8.1.	<i>Variable dependiente:</i> .....	16
2.8.2.	<i>Variable Independiente:</i> .....	16

### CAPÍTULO III

<b>3.</b>	<b>MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS</b> .....	18
<b>3.1.</b>	<b>Resultados</b> .....	18
3.1.1.	<i>Resultado de la Entrevista</i> .....	18
<b>3.2.</b>	<b>Resultado de la Encuesta</b> .....	20
<b>3.3.</b>	<b>Discusión de Resultados</b> .....	40
<b>3.4.</b>	<b>Propuesta</b> .....	40
3.4.1.	<i>Introducción</i> .....	40
3.4.2.	<i>Justificación</i> .....	40
3.4.3.	<i>Objetivos</i> .....	41
3.4.3.1.	<i>Objetivos General</i> .....	41

<b>3.4.3.2.</b>	<i>Objetivos Específicos</i> .....	41
<b>3.4.4.</b>	<i>Administración de la Propuesta</i> .....	42
<b>3.4.4.1.</b>	<i>Análisis del Cuestionario de Control Interno</i> .....	42
<b>3.4.4.2.</b>	<i>Análisis de los Estados Financieros</i> .....	55
<b>3.4.4.3.</b>	<i>Informe final</i> .....	61
<b>CONCLUSIONES</b> .....		65
<b>RECOMENDACIONES</b> .....		66
<b>GLOSARIO</b>		
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>		
<b>ANEXOS</b>		

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1-2:</b>	Población.....	14
<b>Tabla 1-3:</b>	Misión, Visión y Objetivos .....	20
<b>Tabla 2-3:</b>	Código de ética .....	21
<b>Tabla 3-3:</b>	Funciones y responsabilidades.....	22
<b>Tabla 4-3:</b>	Políticas y procedimientos .....	23
<b>Tabla 5-3:</b>	Capacitación de control interno .....	24
<b>Tabla 6-3:</b>	Riesgos.....	25
<b>Tabla 7-3:</b>	Efecto y ocurrencia .....	26
<b>Tabla 8-3:</b>	Flujo de información.....	27
<b>Tabla 9-3:</b>	Producto defectuoso y abastecimiento excesivo .....	28
<b>Tabla 10-3:</b>	Controles físicos.....	29
<b>Tabla 11-3:</b>	Productos necesarios .....	30
<b>Tabla 12-3:</b>	Tecnología eficaz .....	31
<b>Tabla 13-3:</b>	Análisis de Rentabilidad .....	32
<b>Tabla 14-3:</b>	Medios de información .....	33
<b>Tabla 15-3:</b>	Evaluaciones de necesidades .....	34
<b>Tabla 16-3:</b>	Información procesada.....	35
<b>Tabla 17-3:</b>	Confiabilidad de activos.....	36
<b>Tabla 18-3:</b>	Notificación de productos .....	37
<b>Tabla 19-3:</b>	Documento habilitante de chofer .....	38
<b>Tabla 20-3:</b>	Metodologías de control.....	39
<b>Tabla 21-3:</b>	Componente Ambiente de Control .....	42
<b>Tabla 22-3:</b>	Evaluación Componente Ambiente de Control.....	43
<b>Tabla 23-3:</b>	Evaluación Componente Ambiente de Control.....	44
<b>Tabla 24-3:</b>	Evaluación Componente Evaluación de Riesgo .....	45
<b>Tabla 25-3:</b>	Componente Actividades de Control .....	46
<b>Tabla 26-3:</b>	Evaluación Componente Actividades de Control .....	47
<b>Tabla 27-3:</b>	Componente Información y Comunicación .....	48
<b>Tabla 28-3::</b>	Evaluación Componente Información y Comunicación .....	49
<b>Tabla 29-3:</b>	Componente Supervisión y Monitoreo .....	50
<b>Tabla 30-3:</b>	Evaluación Componente Supervisión y Monitoreo .....	51
<b>Tabla 31-3:</b>	Hallazgos ausencia de un código de conducta y ética.....	52
<b>Tabla 32-3:</b>	Hallazgos inexistencia de políticas y programas. ....	53
<b>Tabla 33-3:</b>	Hallazgos indicadores de desempeño.....	54

<b>Tabla 34-3:</b>	Estados de Resultado Integral .....	55
<b>Tabla 35-3:</b>	Estados de Situación Financiera .....	56
<b>Tabla 36-3:</b>	Rentabilidad sobre el Patrimonio .....	58
<b>Tabla 37-3:</b>	Variación de Rentabilidad sobre el Patrimonio .....	58
<b>Tabla 38-3:</b>	Rentabilidad sobre el Activo.....	59
<b>Tabla 39-3:</b>	Variación de Rentabilidad sobre el Activo .....	59
<b>Tabla 40-3:</b>	Rentabilidad sobre el Margen Neto .....	60
<b>Tabla 41-3:</b>	Variación de Rentabilidad sobre el Margen Neto .....	60
<b>Tabla 42-3:</b>	Elaboración del Informe Final .....	61

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1-3.</b>	Misión, Visión y Objetivos .....	20
<b>Gráfico 2-3.</b>	Código de ética .....	21
<b>Gráfico 3-3.</b>	Funciones y responsabilidades.....	22
<b>Gráfico 4-3.</b>	Políticas y procedimientos .....	23
<b>Gráfico 5-3</b>	Capacitación de control interno .....	24
<b>Gráfico 6-3.</b>	Riesgos.....	25
<b>Gráfico 7-3.</b>	Efecto y ocurrencia .....	26
<b>Gráfico 8-3.</b>	Flujo de información.....	27
<b>Gráfico 9-3.</b>	Producto defectuoso y abastecimiento .....	28
<b>Gráfico 10-3.</b>	Controles físicos.....	29
<b>Gráfico 11-3.</b>	Productos necesarios .....	30
<b>Gráfico 12-3.</b>	Tecnología eficaz .....	31
<b>Gráfico 13-3.</b>	Análisis de Rentabilidad .....	32
<b>Gráfico 14-3.</b>	Medios de información .....	33
<b>Gráfico 15-3.</b>	Evaluaciones de necesidades .....	34
<b>Gráfico 16-3.</b>	Información procesada.....	35
<b>Gráfico 17-3.</b>	Confiabilidad de activos.....	36
<b>Gráfico 18-3</b>	Notificación de productos .....	37
<b>Gráfico 19-3.</b>	Documento habilitante de chofer .....	38
<b>Gráfico 20-3.</b>	Metodologías de control.....	39

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1-1.</b> Estructura del Control Interno COSO .....	5
--	---

## **ÍNDICE DE ANEXOS**

**ANEXO A:   MODELO DE ENCUESTA APLICADA**

## RESUMEN

La presente Investigación se basó en realizar un Control Interno y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería DISENSA- ARCHIDONA, provincia de Napo, año 2021, esto con la finalidad de evaluar los procesos de control y determinar la situación actual de la ferretería. La idea expuesta de este trabajo de investigación se sustentó con bases teóricas lo que permitió a la ferretería identificar deficiencias en los procesos para el Control Interno, ausencia de políticas y procedimientos para la correcta toma de decisiones; debilidades que conllevaron a un inadecuado control de la ferretería. Para ello se utilizó, los métodos descriptivo y analítico; así como la utilización de técnicas e instrumentos que permitieron reconocer los datos reales, fue necesario aplicar la entrevista, un cuestionario y la revisión documental; aplicada al propietario, al contador y personal de la ferretería, mediante estas fuentes de recolección de información se pudo evidenciar falencias en los manejos, registros de las diferentes áreas, los productos que no tuvieron mucha rotación. Con este análisis se determinó las posibles soluciones para el manejo correcto de control en la empresa, proponiendo alternativas adecuadas y así evitando la pérdida de materiales, robos, daños y ventas no concretas.

**Palabras clave:** <CONTROL INTERNO>, <ANÁLISIS>, <RENTABILIDAD>, <ESTRATEGIAS>, <DIRECCIÓN Y CONTROL>.



04-10-2022  
1977-DBRA-UTP-2022

## ABSTRACT

The present investigation was focused on carrying out an internal control system and its impact on the profitability of the DISENSA-ARCHIDONA Hardware Store, Napo province, year 2021 in order to evaluate the control processes and determine the current situation of the hardware store. The exposed idea of this research work was supported by theoretical bases, which allowed the hardware store to identify deficiencies in the processes for Internal Control, an absence of policies and procedures for correct decision making; weaknesses that led to inadequate control of the hardware store. For this reason, the descriptive and analytical methods were used as well as the use of techniques and instruments that allowed to recognize the real data, it was necessary to apply an interview, a questionnaire and the documentary review to the owner, accountant and hardware store personnel, through these sources of information collection, it was possible to show shortcomings in management, records of different areas, products that lacked rotation. With this analysis, the possible solutions for the correct management of control in the company were determined, proposing adequate alternatives and thus avoiding the loss of materials, theft, damage and non-concrete sales.

Keywords: <INTERNAL CONTROL>, <ANALYSIS>, <PROFITABILITY>, <STRATEGIES>, <MANAGEMENT AND CONTROL>.



Luis Fernando Barriga Fray

0603010612

## **INTRODUCCIÓN**

El presente estudio va referido al Control Interno y su impacto en la Rentabilidad de la Ferretería Disensa Archidona, dedicado a la comercialización de materiales de construcción y artículos de ferretería dentro del Cantón Archidona, con la finalidad de evaluar y determinar la situación actual de la ferretería.

En el desarrollo de esta Investigación encontramos la ausencia de un sistema de Control Interno, donde refleja inconsistencias con respecto a las actividades de la ferretería, así como: ingresos, dificultades en el control de las existencias y la atención al cliente. Los procesos se han manejado de forma empírica, lo cual impide que no se detecte las debilidades y riesgo que limitan a la ferretería.

El impacto de esta investigación está orientada a la obtención de nuevos conocimientos, ya que se intenta mostrar y solucionar con mayor facilidad los resultados del estudio. Es así que, al tratar sobre el control interno, se destaca la importancia de tener información real y oportuna, teniendo un impacto positivo en la rentabilidad de la Ferretería.

La presente investigación contiene tres capítulos, los cuales se describen a continuación:

**CAPÍTULO I.- Marco de Referencia**, se indican los Antecedentes de la Investigación, Aspectos Teóricos donde se recolecta información necesaria para la estructuración del presente trabajo de titulación.

**CAPÍTULO II.- Marco Metodológico**, contiene el Enfoque investigativo, Nivel de la investigación, Tipo de la investigación, Diseño de la Investigación, la Población, Muestra, Métodos de la investigación, Técnicas e Instrumentos de la investigación

**CAPÍTULO III.- Marco y discusión de los resultados**, se presenta a través de Gráficos Estadísticos, con el Análisis de los Resultados se descifra los datos y se verifica los resultados.

## CAPÍTULO I

### 1. MARCO DE REFERENCIA

#### 1.1. Antecedentes de la investigación

Para sustentar mi trabajo de titulación se tomó en cuenta diversos estudios, tales como tesis de grado y opiniones relacionadas al control interno mismos que servirán para el sustento y referencia en el desarrollo de este:

**Según Vargas** (2016) en el informe de su investigación titulada “Análisis del Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Llantas & Llantas Hugo Car de la ciudad de Machala”. Llega a la siguiente conclusión, no se aplican políticas de control, tales como procedimientos, que son necesarios para controlar la bodega. También se evidenció que no se efectúa un procedimiento para el sustento de la mercadería que contribuya al planteamiento de medidas de control en la documentación. (pág. 59)

De acuerdo con lo señalado por la autora se debe implantar actividades de control en las entradas de mercaderías, las políticas y los procedimientos se deben manejar adecuadamente, con el fin de registrar y garantizar la confiabilidad, y disminuir la desconfianza sobre los mismos.

**Para Zambrano** (2016) en su investigación titulada “Diseño de Sistema de Control Interno del Departamento de Bodega de MEGAPRODUCTOS S.A” de la ciudad de Guayaquil, cuyo objetivo general fue diseñar un sistema de control interno del departamento de bodega para mejorar el desempeño del personal de MEGAPRODUCTOS S.A”. (pág. 4)

Concluyendo así que la futura implantación para el diseño de control interno de inventarios en el área de bodega influirá de manera positiva en el efectivo trabajo de parte del personal de MEGAPRODUCTOS S.A.

**Según Gonza** (2016) en su trabajo de titulación “Mecanismos de control Interno Administrativo del área de almacén de las empresas del sector COMERCIO-RUBRO FERRETERO en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión.

Sostiene la idea de implementar procedimientos de control interno, ya que la ferretería de acuerdo a la naturaleza mismo en que se desarrolla, necesita supervisar el área de almacén, custodiando,

conservando y evitando el deterioro de las existencias, con una adecuada distribución y ubicación ya sea por características y tamaño de los productos, así mismo aplicar herramientas que ayuden al logro de sus objetivos, minimizando riesgos y tomando medidas correctivas.

## **1.2. Marco Teórico**

### **1.2.1. *Ferretería***

Es un establecimiento comercial dedicado a la venta de materiales de metal, hierro, objetos de carpintería, herramientas para construcción y las necesidades del hogar.

Su objetivo primordial es satisfacer a sus clientes brindando productos y servicios de calidad, buscando siempre la distinción entre los mejores de la localidad.

#### **1.2.1.1. *Importancia de la Ferrería***

Las empresas ferreterías juegan un papel muy importante, ya que, para los consumidores, se convierte en fuente de suministro de materiales ferreteros de acuerdo al fin que cada consumidor persigue y para nuestra economía son fuentes generadoras de empleo y de tributos generados por las operaciones que realiza, contribuyendo al desarrollo sostenible del país. (Lara Perez , 2017).

### **1.2.2. *Control Interno***

Son aquellas actividades que trabajan en conjunto y que se integran a las operaciones normales de la organización con el objeto de: proteger activos, minimizar errores, garantizar una operación adecuada y cumplimiento de objetivos. (Navarro, 2021).

Además, el propósito del control interno es resguardar los recursos del negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos.

El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover la eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control. (Contraloría General del Estado, 2009).

### **1.2.2.1. Importancia del Control Interno**

Los controles internos son fundamentales para lograr el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros. Muchas actividades de negocios involucran diariamente un alto volumen de transacciones y numerosos juicios. Sin controles adecuados que aseguren el registro apropiado de transacciones, la información financiera resultante puede no ser confiable y debilitar la habilidad de la gerencia para tomar decisiones, así como su credibilidad ante accionistas, autoridades reguladoras y público en general (Frías Lizama, 2015 a: pág. 66).

### **1.2.2.2. Objetivos del Control Interno**

El control interno comprende las acciones, planes, actividades, procedimientos y métodos, que la empresa establece y ejecutan con la finalidad de prevenir posibles riesgos que afecten a la empresa. (Contraloría General del Estado, 2009)

Deberá contribuir al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad integridad y oportunidad de la información.
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes de servicio públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra el despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

### **1.2.3. Control Interno (COSO)**

**Según Estupiñan Gaitán** (2015, pág. 27) Control Interno es un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad por su grupo directivo y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres categorías de objetivos como es: Eficiencia y Eficacia de las operaciones, Suficiencia y Confiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

**Según Fonseca** (2011 a: pág. 41) El control interno es el proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de los objetivos.

Está representado por una estructura de control interno



**Figura 1-1:** Estructura del Control Interno COSO  
Fuente: Estructura control interno COSO (internet)

#### 1.2.3.1. Componentes de Control Interno:

El control interno está integrado en los procesos de la organización y forma parte de las actividades de planeación, ejecución, y monitoreo, y representa una herramienta útil para la gerencia. Los componentes hacen las veces de criterios generales que aseguran la preparación de los estados financieros libres de errores materiales o fraudes, dentro de niveles de riesgo aceptable. (Fonseca , 2011 b: pág. 49)

Los componentes del control interno, según COSO son:

##### **Ambiente de control. –**

Establece el tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos.

Dentro del ambiente de control se pueden incluir los siguientes elementos:

1. Integridad y valores éticos
2. Estructura organizacional
3. Asignación de autoridad y responsabilidad
4. Competencia de empleados
5. Filosofía y estilo de operaciones
6. Prácticas de recursos humano y procedimientos

### **Evaluación de riesgo. -**

Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados.

Consta de los siguientes elementos:

1. Objetivos globales
2. Objetivos por actividad
3. Identificación y análisis de riesgo
4. Gestión del cambio
5. Riesgo fraude

### **Actividades de control. -**

Políticas y procedimientos que aseguren a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que analicen las actividades que le han sido encomendadas.

Consta de los siguientes elementos:

1. Políticas y procedimientos
2. Indicadores de desempeño
3. Controles físicos
4. Segregación de funciones
5. Procesamiento de información TI

### **Información y comunicación. –**

Tienen relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades y los mecanismos de comunicación en la organización.

Consta de los siguientes elementos:

1. Calidad de la información
2. Efectividad de las comunicaciones interna y externas

### **Supervisión y monitoreo. –**

Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo.

Consta de los siguientes elementos:

3. Monitoreo continuo
4. Evaluaciones puntuales o autoevaluaciones
5. Comunicación de deficiencias de control

### **1.2.3.2. Importancia del control interno**

El control interno de acuerdo a la metodología COSO conformada por los 5 componentes, se define como un conjunto de actividades implementadas por la administración con el propósito de proporcionar una seguridad razonable sobre los procesos operativo financiero en una entidad, así como la prevención y mitigación de los riesgos de fraude y error, para finalmente colaborar en el logro de los objetivos y metas empresariales. (inAuditoría, 2020)

### **1.2.3.3. Tipos de control interno**

**Control preliminar:** se enfoca en la prevención de las desviaciones, enfocándose en la calidad de los recursos para aumentar la probabilidad de que los resultados actuales concuerden favorablemente con los planificados.

**Control concurrente:** vigila las operaciones en funcionamiento, para asegurarse que los objetivos se están alcanzando.

**Control de retroalimentación:** se centra en los resultados finales, está conformado por las medidas correctivas que se orientan hacia la mejora del proceso. (Rojas, et al. 2012, págs. 33-34)

### **1.2.4. Rentabilidad**

Los inversores deciden invertir en un instrumento dado o en otro en función de sus expectativas de rentabilidad.

La rentabilidad es el nivel de beneficio de una inversión esto es, la recompensa por invertir. Por lo tanto, la rentabilidad esperada es un factor importante que puede ser relacionado con otras variables, de acuerdo a una inversión adecuada. (Lawrence & Michael, 2005, pág. 90)

#### **1.2.4.1. Importancia de la Rentabilidad**

La importancia de la rentabilidad es fundamental para el desarrollo porque da una medida de la necesidad de las cosas. En un mundo con recursos escasos, la rentabilidad es la medida que permite decidir varias opciones. No es una medida absoluta porque camina de la mano del riesgo. (Benavides Gabernet, 2012).

### 1.2.4.2. Estrategias de Rentabilidad

Forma parte de la estrategia básica y plantea tres posibles opciones.

- Explotación: La empresa se propone lograr los más altos beneficios en el más breve lapso posible; objetivo: Rentabilidad inmediata.
- Estabilidad: La empresa propone el logro de un nivel de beneficios estable durante un periodo de tiempo prolongado; objetivo: Rentabilidad estable.
- Inversión: La empresa se plantea el sacrificio de los beneficios a corto plazo con el propósito de lograr altos niveles de rentabilidad en el futuro; objetivo: Rentabilidad futura. (Biblioteca de Manuales Prácticos de marketing, , 1990)

### 1.2.4.3. Tipos de la Rentabilidad

Existen varias medidas posibles de rentabilidad operativa.

1. Rentabilidad económica: la rentabilidad económica relaciona el resultado económico (resultado antes de intereses e impuestos) con las inversiones o activo total, por lo que es un indicador de la gestión económica, siendo dependiente de cómo están financiadas las inversiones. (Aguar Díaz, et al; 2006, pág. 241).

Se entiende por rentabilidad económica, la tasa con que la empresa remunera a la totalidad de los recursos inversiones (inversiones o activos) utilizados en su explotación, sea cual sea dicha explotación (normal, ajena y/o extraordinaria). La rentabilidad económica pretende medir la capacidad del activo de la empresa para generar beneficios, que al fin y al cabo es lo que importa realmente para poder remunerar tanto al pasivo, como a los propios accionistas de la empresa.

Su cálculo se representa de esta manera:

$$RE = \frac{\text{BAIT}}{\text{Activo total}}$$

RE se representa y mide a través de una ratio, que, por su relevancia mundial, suele tener diferentes denominaciones. Las dos más comunes son ROI (Return on investments) y ROA (Return on assets). El BAIT representa la cantidad de euros que permanecen en la empresa cuando los gastos totales de la explotación son deducidos de ellos ingresos totales de la empresa directamente derivados de sus propias actividades de explotación, siempre antes de que sean pagados sean pagados los intereses (I) o gastos financieros y los tributos (T) o impuestos de sociedades. (Eslava , 2003 a; pág. 103)

2. Rentabilidad financiera: la rentabilidad financiera relaciona el resultado neto con los recursos propios. (Aguilar Díaz, et al, 2006, pág. 241).

La rentabilidad financiera mide la capacidad de la empresa para remunerar a sus propietarios, representados para ellos en la última instancia, el coste de oportunidad de los fondos que mantienen invertidos en la empresa y posibilita la comparación, al menos en principio, con los rendimientos de otras inversiones alternativas. (Eslava , 2003 c; pág. 114)

Su cálculo se representa de esta manera

$$RF = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Fondos Propios}}$$

Es decir, el numerador expresaría el beneficio después de tributo (tras pagar el Impuesto de sociedades) o Beneficio Neto (BN) que en un periodo tendría la empresa a través de la gestión directiva de su CPG y el porcentaje que dicho beneficio presenta sobre los capitales aportados por los accionistas o propietario (FP).

De ahí que, si la rentabilidad económica (RE) tenía como objetivo conocer la capacidad de remunerar la totalidad de los activos invertidos en la actividad empresarial, la rentabilidad financiera pretende medir la capacidad de remunerar a los propietarios o accionistas de la empresa. (Eslava , 2003 b; pág. 113)

#### **1.2.4.4. Medidas de Rentabilidad**

Las medidas de rentabilidad son herramientas útiles para que los gerentes tomen decisiones. Los inversionistas se valen de ellas para distinguir las oportunidades de inversión que están considerando. Los gerentes saben que esas medidas influyen en los inversionistas y que una rentabilidad atractiva facilita reunir capital, mediante la venta de acciones o la emisión de obligaciones. A menudo los gerentes encaran la decisión de comprar otra compañía, una división de una empresa o una máquina para fabricar un nuevo producto. En tales casos, evaluarán la rentabilidad del proyecto como parte del proceso de la toma de decisiones. (Horngren, et al; 2000, pág. 146).

Las medidas de rentabilidad permiten pesar con que eficiencia utiliza la empresa sus activos y con qué eficiencia gestiona sus operaciones. (Dess & Lumpkin, 2003)

Las más conocidas son:

1. Margen de beneficio, mide el beneficio obtenido por cada unidad monetaria de ventas.
2. Rentabilidad del activo, mide el beneficio por unidad monetaria de activo.
3. Rentabilidad de fondos propios, mide cómo les va a los accionistas durante el año, es decir, representa la verdadera medida del resultado del rendimiento.

### **1.3. Marco Conceptual**

#### **1.3.1. Control Interno:**

El control interno se define como el plan de la organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. (Lara , 2007, pág. 54).

#### **1.3.2. Rentabilidad**

Es la utilidad, comparada con la inversión u otro rubro de los estados financieros (Baena, 2014, pág. 22).

“La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener resultados. En la literatura económica, aunque se utiliza de forma muy variada y son muchos las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida de rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posterior. (Santiesteban , et al; 2011, pág. 5)

#### **Rentabilidad Neta**

Línea final del Estado de resultados de acuerdo a prácticas contables aceptadas; **Ganancias antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones (EBITDA):** es el resultado neto ajustado por algunos ítems que no implican ingresos o egresos de caja como son las depreciaciones y amortizaciones, y otros ítems que no están directamente vinculados al negocio principal de la empresa como son los intereses e impuestos.

**Flujo de caja después de operaciones:** corresponde al EBOTDA más/menos los cambios en el capital de trabajo y otras cuentas corrientes. Refleja la capacidad de la empresa de generar fondos, correspondiente a su actividad principal.

**Retorno sobre Patrimonio (ROE por su sigla en inglés):** es el resultado neto obtenido sobre la inversión de los accionistas de la empresa. Cuanto más alto es este resultado es mejor para los propietarios

**Valor Económico Agregado (EVA por su sigla en inglés):** es el resultado operativo después de impuestos menos el capital por el costo de capital. Es una medida alternativa de medir rentabilidad en términos económicos, a la cual nos referimos posteriormente. (Santesteban , et al; 2011, pág. 5)

### **1.3.3. COSO**

El control interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas de dirección. (Estupiñan Gaitán , 2021, pág. 12)

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO METODOLÓGICO

#### 2.1. Enfoque de la investigación

##### 2.1.1. *Enfoque Cualitativo*

En este método participan los técnicos, investigadores y la población directamente para dar solución al problema, se enlaza con la realidad que afronta la ferretería brindando información que pueda determinar el funcionamiento de las variables dentro de la problemática planteada para el control interno, esto sirve de manera inmediata, efectiva y eficiente con resultados de mejoramiento dentro de los procedimientos y en el manejo de las actividades de la empresa. (Ediciones de la U, 2014).

##### 2.1.2. *Enfoque Cuantitativo*

Este método permite tabular e interpretar los resultados de la investigación obtenidos a través de la información que proporciona la empresa, lo que permite emitir el estado situacional real del manejo y control interno para una correcta toma de decisiones, el mismo que influirá de manera positiva para el mercado competitivo en que se encuentra. (Ediciones de la U, 2014).

#### 2.2. Nivel de investigación

Con el fin de alcanzar un resultado veraz en esta investigación se requiere de un estudio descriptivo y correlacional.

La investigación descriptiva se aplicará para cada una de las variables, características, factores y procedimientos con la finalidad de establecer una guía para cumplir los objetivos determinados con anterioridad, descritas en el cuestionario, que a través del uso de las variables dependiente e independiente focalizarán el proceso dentro de la empresa.

La investigación correlacional relaciona las dos variables, por lo tanto, cualquier cambio que realicen en cada una de las variables, influirá directamente sobre la otra.

Esto nos servirá para calcular el valor aproximado de los resultados de los encuestados, esto con relación a la variable dependiente solo con saber los valores que corresponde a la variable independiente.

### **2.3. Diseño de investigación**

Para el estudio de esta investigación se escogió el tipo de diseño no experimental: basados en sucesos o contextos que se dan sin la intervención directa del investigador, es decir sin alterar el objeto de la investigación y sin que haya influencia del investigador.

Se va a recolectar los datos a través de las técnicas adecuadas para luego procesar la información y llegar a terminaciones que permitan aceptar o rechazar la hipótesis.

### **2.4. Tipo de estudio**

Luego de revisar la literatura sobre el tema, es necesario visualizar el logro del estudio que se aplicara en este trabajo de investigación:

#### **2.4.1. *Descriptivo:***

“es un método científico que implica observar y descubrir el comportamiento de un sujeto sin influir sobre el de ninguna manera”

Mediante esta investigación se pretende explorar el problema, detallando cada uno de los hechos, aspectos y características que ocurre en cada área de empresa Ferretería Disensa Archidona.

#### **2.4.2. *Documental***

Se extraen datos y archivos de la empresa del período seleccionado para esta investigación.

### **2.5. Población y muestra**

Conjunto de unidades que se desea investigar y estará conformada por el personal de la empresa Ferretería Disensa Archidona, debido a su poca población se tomará el total de ellos como muestra.

Para ello, detallo el siguiente listado:

**Tabla 1-2: Población**

Población	Cantidad	Porcentaje
Gerente	1	10%
Secretaria	1	10%
Contador	1	10%
Bodeguero	1	10%
Despachador	1	10%
Personal de ventas	2	20%
Personal de varios servicios	2	20%
Chofer	1	10%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Ferretería Disensa Archidona

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

## **2.6. Métodos, Técnicas e Instrumentos de Investigación**

### **2.6.1. Métodos**

#### **2.6.1.1. Método Descriptivo:**

Este método implica la recopilación y presentación sistemática de datos para dar una idea clara de una determinada situación, la ventaja que existe al aplicar esta metodología, es fácil de corto tiempo y económica.

#### **2.6.1.2. Método Analítico:**

Consiste en extraer las partes de un todo, con el objeto de estudiarlas y examinarlas por separado, para ver, por ejemplo, las relaciones entre las mismas.

#### **2.6.1.3. Método COSO:**

Consiste en proporcionar seguridad en la eficacia y eficiencia de las actividades, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de la normativa para garantizar el logro de los objetivos. Implementando y evaluando el control interno COSO.

## **2.6.2. Técnicas**

Las técnicas de investigación utilizadas en el presente trabajo de investigación es la recolección de información a través de:

### **2.6.2.1. Entrevistas:**

Para contar con esta técnica se efectúa la entrevista únicamente al gerente propietario de la ferretería Disensa Archidona, realizando un cuestionario de preguntas que será expresada por el entrevistado.

### **2.6.2.2. Encuestas:**

Con esta técnica se pretende recopilar información cualitativa y cuantitativa de un grupo de personas, se elabora el formulario de preguntas, cuyos datos obtenidos son procesados con métodos estadísticos.

### **2.6.2.3. Revisión documental:**

Esta técnica nos permite observar, analizar los datos históricos de la empresa, a través de diferentes documentos que se han almacenado con el fin de detectar la evolución que han tenido en su rentabilidad desde años anteriores.

## **2.6.3. Instrumento**

Instrumento es un mecanismo que se usa para recolectar y registrar la información.

### **2.6.3.1. Cuestionarios:**

Para esta investigación se aplicará un cuestionario tipo entrevista con el fin de obtener información específica sobre las estrategias que usan para mejorar las actividades de la Ferretería Disensa Archidona, utilizando la metodología COSO I.

## **2.7. Hipótesis**

Con esta investigación se demostrará que: el Control interno incide en el crecimiento de la rentabilidad de la Ferretería Disensa Archidona

## **2.8. Operacionalización de las Variables**

### **2.8.1. Variable dependiente:**

#### **Rentabilidad**

##### **Concepto**

Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. (Sánchez Ballesta, 2002)

##### **Categoría**

- Rentabilidad económica
- Rentabilidad financiera

##### **Indicador**

- Estados de resultados
- Confiabilidad de los controles

##### **Técnicas e Instrumentos**

- Análisis documental de los estados financieros
- Encuestas al personal administrativo y financiero de la ferretería Disensa Archidona

### **2.8.2. Variable Independiente:**

#### **Control Interno**

##### **Concepto**

El control interno se define como el conjunto de normas, métodos, procedimientos, manuales y políticas coordinadas, que efectúa la más alta dirección -gobierno o corporativa-, encaminado a proporcionar seguridad razonable... (Montaño Orozco , 2013, pág. 55)

##### **Categoría**

- Control contable
- Control administrativo
- Políticas internas

**Indicador**

- Registro contable
- Cumplimiento de los objetivos
- Indicadores de desempeño

**Técnicas e Instrumentos**

- Encuestas al personal administrativo y financiero de la ferretería Disensa Archidona

## CAPÍTULO III

### 3. MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

#### 3.1. Resultados

Una vez seleccionada la información a través de la entrevista al propietario, encuestas realizadas al personal que labora en la ferretería, se recopilará la información y se tabulará con gráficos estadísticos el cual muestra el valor total de cada una de ellas.

##### 3.1.1. *Resultado de la Entrevista*

Entrevista realizada al ingeniero Magno García gerente propietario de la ferretería Disensa Archidona, con el objetivo de conocer sobre el tema laboral de su empresa.

Iniciamos de con las siguientes preguntas:

1.- ¿Cómo surgió la idea de emprender este negocio?

Este negocio surgió en el año 1991, en vista de que la ciudad no contaba con depósitos de cemento, la población, los constructores y las instituciones públicas se veían en la necesidad de que exista un proveedor de cemento y materiales de construcción, se realizó la gestión para adquirir la franquicia y poder expender estos productos.

2.- ¿Si tuviera que resumir en una frase el éxito del negocio cuál sería?

La constancia en el negocio, esto nos permitió sobresalir a lo largo de estos años manteniéndonos firmes en pie de lucha y trabajo

3.- ¿Estamos en crisis o podemos hablar ya de recuperación?

Realmente seguimos en una crisis, la pandemia consumió totalmente a las empresas ferreteras ya que la sociedad se ha visto en la necesidad de priorizar en alimentos, medicina y los insumos ferreteros se ha relegado para un futuro.

Claro que estamos comenzando con la reactivación, pero todavía estamos en el proceso para poder generar ingresos.

4.- ¿Considera necesario realizar algún tipo de ajuste o mejora en referente al control interno?

Si, sería necesario y viable, esto con el fin de realizar un mejor control en lo referentes al inventario, ventas y todo lo relativo al control de la empresa en sí.

5.- ¿Manejan algún tipo de inventario?

La franquicia nos proporciona un sistema de registro computarizado, en el cual contempla el inventario de productos, en este caso hay un poco de descuido porque no se ha podido levantar la información a la fecha lo que ha ocasionado que exista diferencia del inventario real con lo del sistema.

6.- ¿Ante el clima actual de recesión, ¿qué consejo daría a sus trabajadores y clientes?

Por el momento sería, el ahorro y priorizar la economía de los habitantes y trabajadores, ya que debido a esta pandemia se ha visto que muchos trabajos se han perdido, habido un alto índice de endeudamiento, y por ende sería lo mejor en economizar para en un futuro volver a invertir.

### 3.2. Resultado de la Encuesta

#### Pregunta N°1

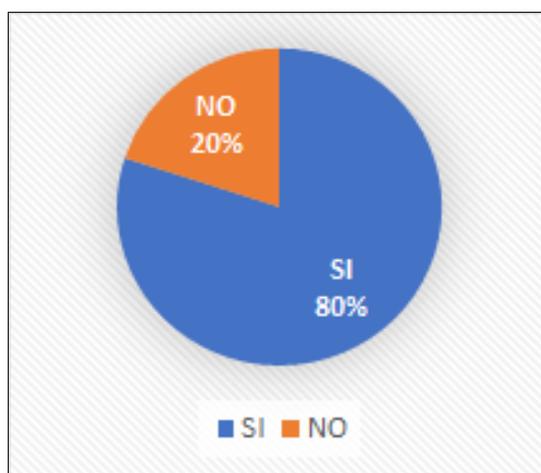
¿Conoce la misión, visión y objetivos de la ferretería?

**Tabla 1-3:** Misión, Visión y Objetivos

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	80%
NO	2	20%
TOTAL	10	100%

Elaborado por: Grefa, G. 2021

Fuente: Encuesta aplicada a los empleados de la Ferretería Disensa Archidona



**Gráfico 1-3.** Misión, Visión y Objetivos

Elaborado por: Grefa, G. 2021

#### Análisis e Interpretación de resultados

Del total de encuestados, el 80% manifiestan que conocen o recibieron socialización acerca de esta información, mientras que 20% que representa a 2 personas señalan que no tienen conocimiento de sobre la visión y misión de la ferretería.

## Pregunta N°2

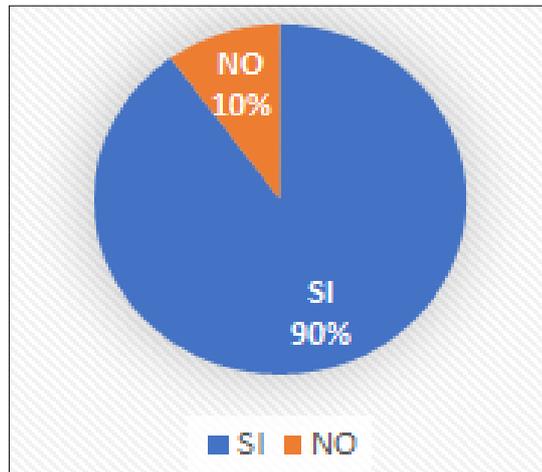
¿Existe en la ferretería un código de ética?

**Tabla 2-3:** Código de ética

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados de la Ferretería Disensa Archidona



**Gráfico 2-3.** Código de ética

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

## Análisis e Interpretación de resultados

Con la recolección de datos se conoce que el 90% de las personas encuestadas, tienen conocimiento y que cumple a cabalidad este código de ética mostrando un ambiente laboral estable, mientras que el 10% no tiene conocimiento sobre el tema.

### Pregunta N°3

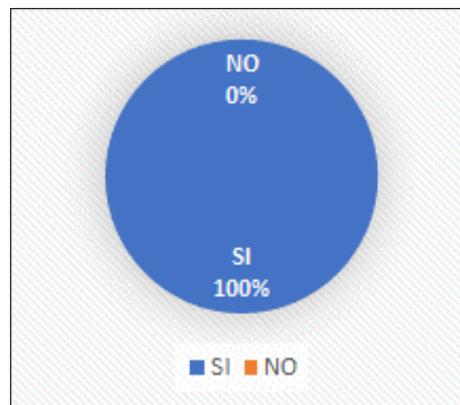
¿El personal encargado del almacén conoce sus funciones y responsabilidades?

**Tabla 3-3:** Funciones y responsabilidades.

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

Elaborado por: Grefa, G. 2021

Fuente: Encuesta aplicada a los empleados de la Ferretería Disensa Archidona



**Gráfico 3-3.** Funciones y responsabilidades

Elaborado por: Grefa, G. 2021

### Análisis e Interpretación de resultados

Con la recolección de datos se conoce que el 100% de las personas encuestadas, tienen conocimiento acerca de cada una de sus funciones y responsabilidades dentro de la ferretería.

#### Pregunta N°4

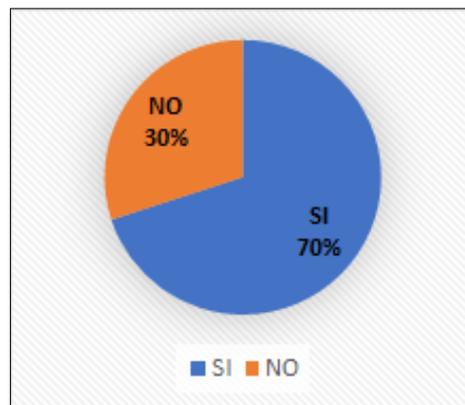
¿La ferretería cuenta con algún sistema de políticas y procedimientos que orienten las actividades y garanticen un buen control interno?

**Tabla 4-3:** Políticas y procedimientos

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%

Elaborado por: Grefa, G. 2021

Fuente: Encuesta aplicada a los empleados de la Ferretería Disensa Archidona



**Gráfico 4-3.** Políticas y procedimientos

Elaborado por: Grefa, G. 2021

#### Análisis e Interpretación de resultados

Con la recolección de datos se conoce que el 70% que representa a 7 personas señalan que la ferretería cuenta con un sistema de políticas y procedimientos que orienta y garantiza un buen control interno, mientras que 30% desconoce de este sistema.

## Pregunta N°5

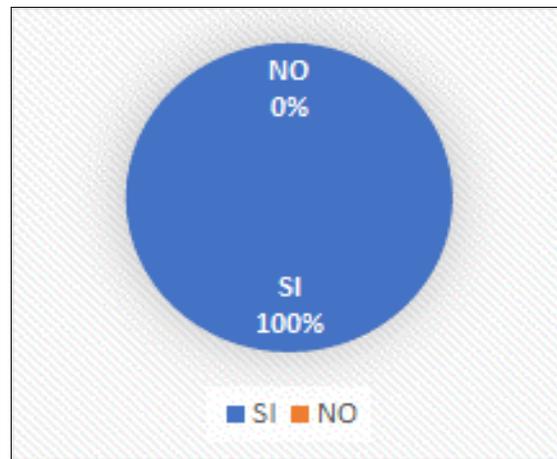
¿Considera usted que necesitan capacitaciones de control interno?

**Tabla 5-3:** Capacitación de control interno

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

Elaborado por: Grefa, G. 2021

Fuente: Encuesta aplicada a los empleados de la Ferretería Disensa Archidona



**Gráfico 5- 3** Capacitación de control interno

Elaborado por: Grefa, G. 2021

### Análisis e Interpretación de resultados

Del total de personas encuestadas, el 100% que representa a la totalidad señalan que, si es necesario una capacitación dirigida a todo el personal, con esto se llegaría a un entendimiento acerca del control con el fin de contrarrestar los riesgos futuros y mejorando la operatividad.

## Pregunta N°6

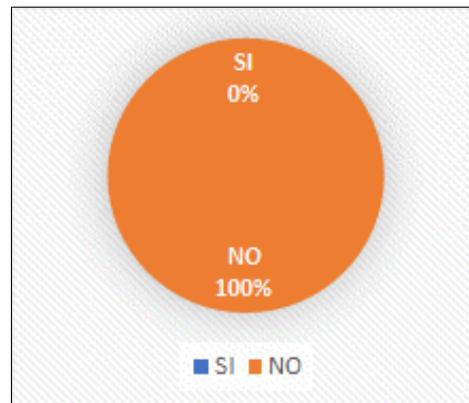
¿La ferretería dispone de un plan de contingencia para enfrentar riesgos?

**Tabla 6-3:** Riesgos

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Elaborado por: Grefa, G. 2021

Fuente: Encuesta aplicada a los empleados de la Ferretería Disensa Archidona



**Gráfico 6-3.** Riesgos

Elaborado por: Grefa, G. 2021

## Análisis e Interpretación de resultados

Del total de personas encuestadas, el 100% que representa a la totalidad señalan que no disponen de ningún tipo de plan de seguridad para enfrentar los riesgos que se puedan presentar.

## Pregunta N°7

¿Los riesgos son considerados y clasificados acordes a su efecto y su ocurrencia?

**Tabla 7-3:** Efecto y ocurrencia

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados de la Ferretería Disensa Archidona



**Gráfico 7-3.** Efecto y ocurrencia

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

## Análisis e Interpretación de resultados

Del total de personas encuestadas, el 100% que representa a la totalidad señalan que no consideran, no clasifican los riesgos, ni se registran, por ende, no hay como prevenirlos.

## Pregunta N°8

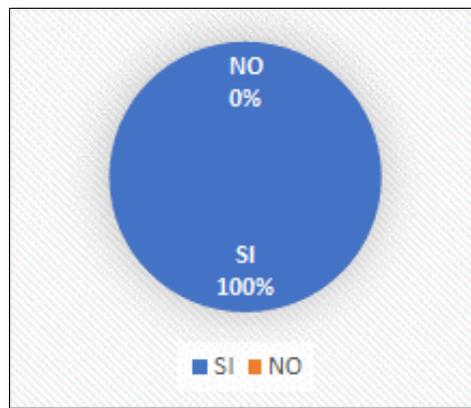
¿Cree usted que un sistema de control interno en cada área del almacén permitirá mejorar el flujo de información de las existencias?

**Tabla 8-3:** Flujo de información

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

Elaborado por: Grefa, G. 2021

Fuente: Encuesta aplicada a los empleados de la Ferretería Disensa Archidona



**Gráfico 8-3.** Flujo de información

Elaborado por: Grefa, G. 2021

## Análisis e Interpretación de resultados

De los datorecolectados el 100% de los encuestados manifiesta que, si sería conveniente la utilización de un sistema de control interno, de esta manera se mejoraría el flujo de la información con las diferentes áreas.

## Pregunta N°9

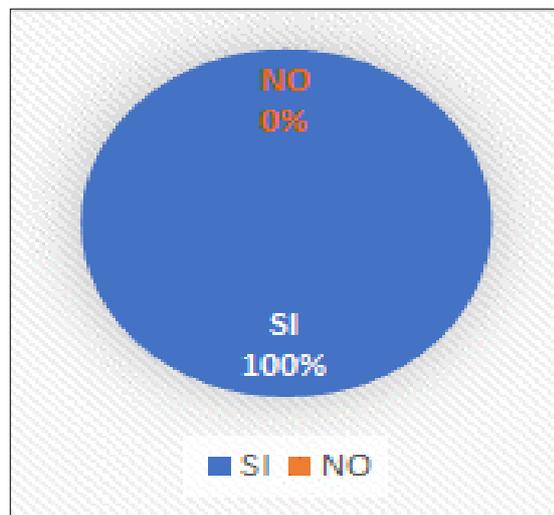
**¿La falta de un buen control interno ocasiona productos defectuosos, deteriorados y abastecimiento excesivo de productos ferreteros?**

**Tabla 9-3:** Producto defectuoso y abastecimiento excesivo

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

Elaborado por: Grefa, G. 2021

Fuente: Encuesta aplicada a los empleados de la Ferretería Disensa Archidona



**Gráfico 9-3.** Producto defectuoso y abastecimiento

Elaborado por: Grefa, G. 2021

## Análisis e Interpretación de resultados

El 100% de las personas encuestadas señalan que la inexistencia de un sistema de control interno en la ferretería ha ocasionado el deterioro de productos y abastecimiento excesivo de artículos con menor rotación; perjudicando su liquidez.

## Pregunta N°10

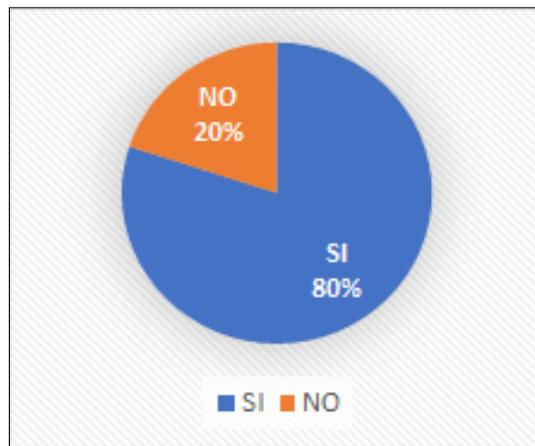
¿Se realizan controles físicos de todos los bienes de la ferretería?

**Tabla 10-3:** Controles físicos

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	80%
NO	2	20%
TOTAL	10	100%

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados de la Ferretería Disensa Archidona



**Gráfico 10-3.** Controles físicos

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

### Análisis e Interpretación de resultados

El 80% de las personas encuestadas señalaron que, si se realizan conteos y registros de los productos ferreteros, mientras que el 20% desconoce de estas actividades ya que su función es de personal de servicios.

## Pregunta N°11

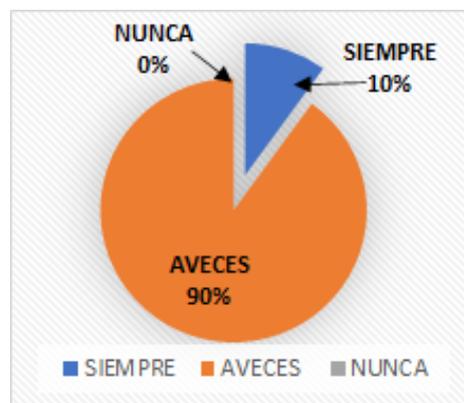
¿Se dispone de los productos en el momento preciso que el cliente lo necesita?

**Tabla 11-3:** Productos necesarios

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	1	10%
A VECES	9	90%
NUNCA	0	0%
TOTAL	10	100%

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados de la Ferretería Disensa Archidona



**Gráfico 11-3.** Productos necesarios

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

### Análisis e Interpretación de resultados

El 90% de las personas encuestadas señalaron que a veces dispone con productos ferreteros disponible para la venta, mientras que el 10% comenta que siempre cuentan un gran número de stock.

## Pregunta N°12

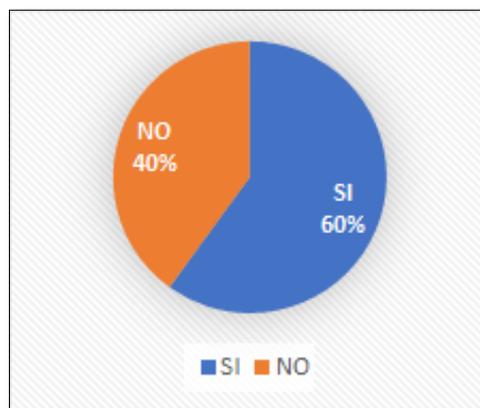
¿Conoce usted si el área contable cuenta con la tecnología para su funcionamiento eficaz y logro de sus objetivos?

**Tabla 12-3:** Tecnología eficaz

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	60%
NO	4	40%
TOTAL	10	100%

Elaborado por: Grefa, G. 2021

Fuente: Encuesta aplicada a los empleados de la Ferretería Disensa Archidona



**Gráfico 12-3.** Tecnología eficaz

Elaborado por: Grefa, G. 2021

## Análisis e Interpretación de resultados

En función a la encuesta aplicada se establece que el 60% de las personas indican que conocen sobre el sistema tecnológico aplicado en el área contable, cumpliendo de manera eficaz con el objetivo propuesto por esta área, y el 40% de los encuestados desconoce qué tipo de sistema se aplique en esta área.

### Pregunta N°13

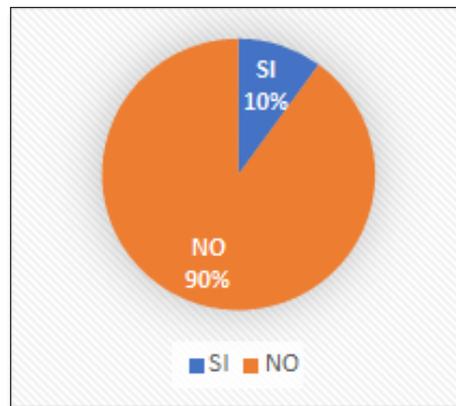
¿Alguna vez la ferretería realizó algún tipo de análisis para determinar el nivel de rentabilidad que se obtiene?

**Tabla 13-3:** Análisis de Rentabilidad

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	10%
NO	9	90%
TOTAL	10	100%

Elaborado por: Grefa, G. 2021

Fuente: Encuesta aplicada a los empleados de la Ferretería Disensa Archidona



**Gráfico 13-3.**Análisis de Rentabilidad

Elaborado por: Grefa, G. 2021

### Análisis e Interpretación de resultados

El 90 % de las personas encuestadas desconocen de la realización de algún tipo de análisis que determinar la rentabilidad de la ferretería, y el 10% manifiesta que si ha sido objeto de estudio sobre la rentabilidad de la ferretería.

## Pregunta N°14

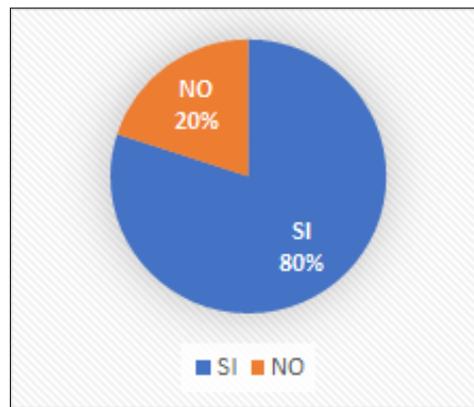
### ¿Son eficientes los medios para recabar información sobre la ferretería?

**Tabla 14-3:** Medios de información

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	80%
NO	2	20%
TOTAL	10	100%

Elaborado por: Grefa, G. 2021

Fuente: Encuesta aplicada a los empleados de la Ferretería Disensa Archidona



**Gráfico 14-3.** Medios de información

Elaborado por: Grefa, G. 2021

### Análisis e Interpretación de resultados

El 80 % de las personas encuestadas saben que medios utiliza la ferretería para proporcionar información sobre sus actividades y operaciones, y el 20% desconoce de tales medios utilizados para recabar información.

## Pregunta N°15

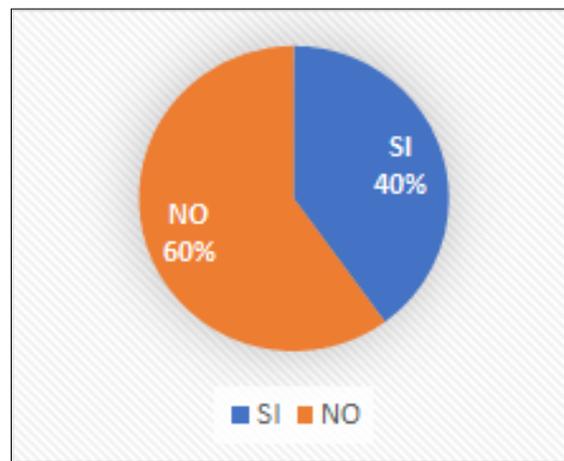
¿Se realizan estudios para evaluar las necesidades nuevas de los clientes?

**Tabla 15-3:** Evaluaciones de necesidades

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

Elaborado por: Grefa, G. 2021

Fuente: Encuesta aplicada a los empleados de la Ferretería Disensa Archidona



**Gráfico 15-3.** Evaluaciones de necesidades

Elaborado por: Grefa, G. 2021

### Análisis e Interpretación de resultados

El 60 % de las personas encuestadas mencionan que no se realizó ningún tipo de análisis por lo que se considera como un gasto incensario, y el 40% manifiesta que sería algo novedoso al recopilar información acerca de las exigencias por parte de los clientes de la ferretería.

## Pregunta N°16

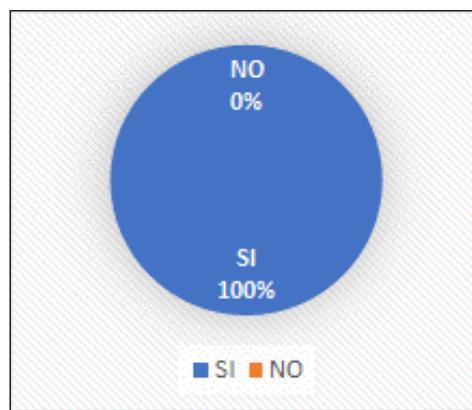
¿Toda información que maneja la ferretería es identificado, capturada y procesada?

**Tabla 16-3:** Información procesada

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

Elaborado por: Grefa, G. 2021

Fuente: Encuesta aplicada a los empleados de la Ferretería Disensa Archidona



**Gráfico 16-3.** Información procesada

Elaborado por: Grefa, G. 2021

## Análisis e Interpretación de resultados

El 100 % de las personas encuestadas manifiestan que la información que lleva la ferretería cumple con los procesos establecidos para la realización de las actividades.

## Pregunta N°17

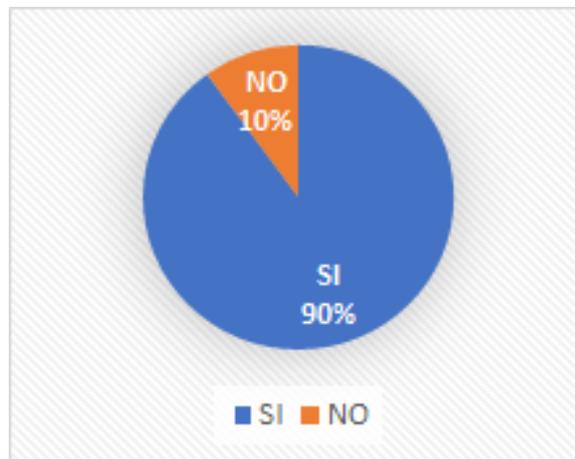
¿El sistema de control interno fortalecerá y garantizará la confiabilidad de los activos de la ferretería?

**Tabla 17-3** Confiabilidad de activos

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Elaborado por: Grefa, G. 2021

Fuente: Encuesta aplicada a los empleados de la Ferretería Disensa Archidona



**Gráfico 17-3.** Confiabilidad de activos

Elaborado por: Grefa, G. 2021

### Análisis e Interpretación de resultados

El 90 % de las personas encuestadas mencionan que este sistema de control interno si garantizara la confiabilidad de todos los activos que posee la ferretería, y el 10% manifiesta que no es necesario la aplicación de este sistema ya que esta información mantiene el área contable.

## Pregunta N°18

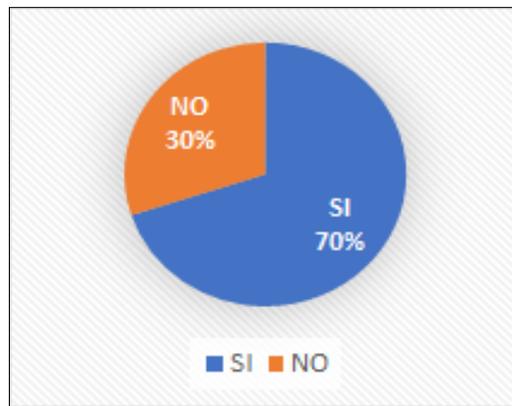
¿El personal encargado notifica constantemente acerca de los productos recibidos en diferentes cantidades a las solicitadas?

**Tabla 18-3** Notificación de productos

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

**Fuente:** Encuesta aplicada a los empleados de la Ferretería Disensa Archidona



**Gráfico 18-3** Notificación de productos

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

## Análisis e Interpretación de resultados

En base a la información obtenida, el 70 % de las personas encuestadas si notifican las anomalías existentes en cuanto a la cantidad de los productos recibidos con las solicitadas, y el 30% mencionan que las deja pasar sin proporcionar ninguna información.

## Pregunta N°19

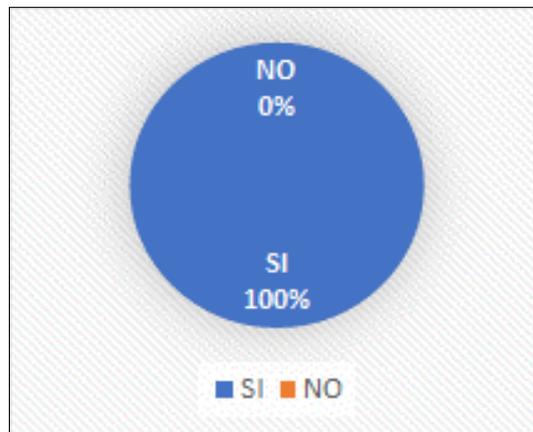
¿Cuenta el chofer con el documento habilitante para la respectiva función dentro de la ferretería?

**Tabla 19-3:** Documento habilitante de chofer

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

Elaborado por: Grefa, G. 2021

Fuente: Encuesta aplicada a los empleados de la Ferretería Disensa Archidona



**Gráfico 19-3.** Documento habilitante de chofer

Elaborado por: Grefa, G. 2021

### Análisis e Interpretación de resultados

El 100 % de las personas encuestadas mencionan que el chofer si cuentan con su debida documentación para el manejo correcto de su función.

## Pregunta N°20

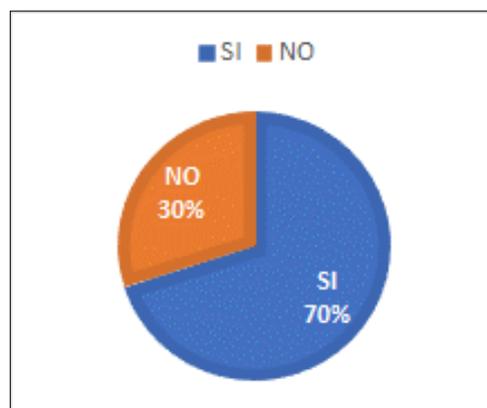
¿Se han fijado metodologías de control acorde al área donde se recibe la evaluación?

**Tabla 20-3:** Metodologías de control

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%

Elaborado por: Grefa, G. 2021

Fuente: Encuesta aplicada a los empleados de la Ferretería Disensa Archidona



**Gráfico 20-3.** Metodologías de control

Elaborado por: Grefa, G. 2021

### Análisis e Interpretación de resultados

El 70 % de las personas encuestadas mencionan que la ferretería utiliza metodología de control interno lo que permitirá realizar un análisis a las diferentes áreas de la ferretería, y el 30% desconoce de estas metodologías propuestas para un buen control.

### **3.3. Discusión de Resultados**

La información obtenida en la presente investigación en forma general refleja la necesidad que tiene la Ferretería Disensa Archidona, en la implementación de un sistema de control interno que le permita asegurar y proteger la rentabilidad, así como el cumplimiento eficaz de sus actividades por medio de procesos identificados y claramente definidos.

Con la ejecución de la encuesta respecto a lineamientos, procedimientos y políticas que controlan y vigilan las actividades, ya que estas contribuyen a llevar un buen nivel de la rentabilidad impidiendo la falta de orden y deterioro de las existentes.

Es preciso contar con la información digitalizada resulta de gran ayuda ya que favorece el análisis y vigilancia de la mercadería, y la implementación de control que permitirá que los procesos sean organizados de manera eficaz generando información válida, oportuna y confiable

### **3.4. Propuesta**

#### **3.4.1. Introducción**

A inicios del año 2020, el crecimiento de la actividad comercial no ha tenido una evolución adecuada en cuanto al control interno sobre las actividades que desempeña la ferretería, por lo tanto, hace necesario realizar un control minucioso y continuo que permitan buscar estrategias y medidas que contribuyan al mejoramiento de la misma.

La empresa tuvo que desacelerar esta actividad debido a la propagación del virus denominado COVID 19; durante ese lapso no contó con el control eficiente con respecto a sus productos, ni utilizó su sistema informático contable, lo que accionó inconvenientes en la toma de decisiones y el desconocimiento de la rentabilidad.

#### **3.4.2. Justificación**

Los procedimientos y lineamientos son instrumentos que reglamentan y vigilan las actividades cumplidas en la administración, además contribuye para el cumplimiento de los objetivos existentes en la ferretería Disensa Archidona, por lo que se ha visto la necesidad de implementar un sistema de control interno, con la finalidad de conocer la situación real de sus actividades, logrando así el cambio en la parte administrativa y contable, aplicando procesos del sistema de control previo análisis, diagnóstico y revisión de los elementos financieros, que fortalecerán las

responsabilidades que deben cumplir para llevar a cabo el control detectando fallas para corregirlas.

### **3.4.3. *Objetivos***

#### **3.4.3.1. *Objetivos General***

Mejorar los lineamientos y procedimientos de control a través de la aplicación de un sistema de control interno y su efecto en la rentabilidad en la Ferretería Disensa Archidona.

#### **3.4.3.2. *Objetivos Específicos***

- Identificar y analizar los problemas principales con el fin de establecer un adecuado control interno.
- Determinar mediante indicadores la rentabilidad de la empresa.
- Emitir un informe con las conclusiones y recomendación con el objeto de tomar buenas alternativas.

### 3.4.4. Administración de la Propuesta

#### 3.4.4.1. Análisis del Cuestionario de Control Interno

**Tabla 21-3:** Componente Ambiente de Control

FERRETERÍA DISENSA ARCHIDONA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PERÍODO 2021					CI 1 1/5	
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL						
Objetivo: Establecer principios generales que aporten de manera favorable los valores éticos y morales en el comportamiento del personal de la ferretería.						
N.º	PREGUNTA	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	C. T.	P. T.	
1	¿Existe en la empresa un código de ética?		X			Los parámetros de conducta se realizan verbalmente
2	¿Los directivos se destacan por su integridad y valores morales, fomentando a una cultura colectiva basada en ética?	X				
3	¿Existen sanciones cuándo se detecta algún acto de en contra de la ética que maneja la empresa?	X				
4	¿El personal encargado tiene claro sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa?	X				
5	¿La estructura organizacional que maneja la ferretería permite un flujo de información adecuado?	X				
	TOTAL			4	1	
		<b>Elaborado por:</b>		GGSH	<b>Fecha:</b>	03/08/2021

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

**Fuente:** Trabajo de investigación

**Tabla 22-3:** Evaluación Componente Ambiente de Control

<b>FERRETERÍA DISENSA ARCHIDONA</b> <b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b> <b>PERÍODO 2021</b>		<div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">                 ECI 1/5             </div>	
<b>EVALUACIÓN DEL COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL</b>			
<b>CONTROL INTERNO</b>			
Calificación total = CT		4	
Ponderación total =PT		1	
Nivel de confianza NC = CT/PT* 100	(4 / 5) * 100 =	80%	
Nivel de riesgo N R = 100% - NC %	100% - 80%	20%	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>			
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>	
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>	
<b>NIVEL DE RIESGO</b>			
<p>Análisis:</p> <p>Mediante el análisis del control interno del componente ambiente de control, se pudo determinar que el nivel de confianza es del 80% alto debido a que manejan con gran responsabilidad en sus actividades, ya que les permite potencializar sus destrezas de manera efectiva, ofreciendo un ambiente laboral sano; resultando un nivel de riesgo del 20% bajo debido a la falta de un código de ética además los parámetros se realizan de forma verbal.</p>			
<b>Elaborado por:</b>		GGSH	<b>Fecha:</b> 03/08/2021

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

**Fuente:** Trabajo de investigación

**Tabla 23-3:** Evaluación Componente Ambiente de Control

<b>FERRETERÍA DISENSA ARCHIDONA</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>PERÍODO 2021</b>					CI 1 2/5	
<p>COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGO</p> <p>Objetivo: Realizar un análisis y la determinación de controles preventivos, detectivos y administrativos con objetivos de cumplimiento.</p>						
N.º	PREGUNTA	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBERVACIONES
		SI	NO	C. T.	P. T.	
1	¿Existen políticas que permitan la administración y manejo de riesgo?		X			No existe políticas para riesgo
2	¿Existen procesos programados en la empresa para identificar el riesgo?		X			No existe programas para la detección de riesgos
3	¿se comunica claramente las acciones que se realizan para manejo de riesgos?		X			Las acciones son emitidas por las aseguradoras
4	¿Los riesgos son considerados y clasificados acordes a su efecto y su ocurrencia?		X			No se consideran ni se clasifican los riesgos
5	¿Las medidas que se toman para contrarrestar los riesgos detectados han generado resultado positivo?	X				
	<b>TOTAL</b>			1	4	

<b>Elaborado por:</b>	GGSH	<b>Fecha:</b>	03/08/2021
-----------------------	------	---------------	------------

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

**Fuente:** Trabajo de investigación

**Tabla 24-3:** Evaluación Componente Evaluación de Riesgo

<b>FERRETERÍA DISENSA ARCHIDONA</b> <b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b> <b>PERÍODO 2021</b>		<div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> <b>E C I 1</b>  <b>2/5</b> </div>					
<b>EVALUACIÓN DEL COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGO</b>							
<b>CONTROL INTERNO</b>							
Calificación total = CT		1					
Ponderación total =PT		4					
Nivel de confianza NC = CT/PT* 100	(1 / 5) * 100 =	20%					
Nivel de riesgo N R = 100% - NC %	100% - 20%	80%					
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>							
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>					
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%					
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%					
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>					
<b>NIVEL DE RIESGO</b>							
<p><b>Análisis:</b></p> <p>Mediante el análisis del control interno del componente Evaluación de Riesgo, se pudo determinar que el nivel de riesgo es de 80% alto, por cuanto la ferretería no dispone de estos sistemas ya que se encuentra afiliada a un ente externo (aseguradora), por lo que no ha podido desarrollar políticas, programas, ni otros elementos que ayuden a la administración de riesgos, debido a este el nivel de confianza es del 20% bajo, resultando como necesario la elaboración de estos programas propios para mitigar riesgos y dar seguimiento a cualquier problema que se presentare.</p>							
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 30%;"><b>Elaborado por:</b></td> <td style="width: 20%;">GGSH</td> <td style="width: 20%;"><b>Fecha:</b></td> <td style="width: 30%;">03/08/2021</td> </tr> </table>		<b>Elaborado por:</b>	GGSH	<b>Fecha:</b>	03/08/2021		
<b>Elaborado por:</b>	GGSH	<b>Fecha:</b>	03/08/2021				

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

**Fuente:** Trabajo de investigación

**Tabla 25-3: Componente Actividades de Control**

<b>FERRETERÍA DISENSA ARCHIDONA</b>						C I 1 3/5
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>PERÍODO 2021</b>						
<b>COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
Objetivo: Diagnosticar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de la empresa						
N.º	PREGUNTA	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBERVACIONES
		SI	NO	C. T.	P. T.	
1	¿Existen políticas y procedimientos para las actividades, donde se especifique sus funciones?	X				
2	¿Existen revisiones a nivel superior para medir el desempeño actual?	X				
3	¿Se realizan controles físicos de los bienes de la ferretería?	X				
4	¿Se controla la eficiencia de las aéreas que integran la Ferretería?		X			No se aplica indicadores de desempeño
5	¿Se ha realizado algún análisis para determinar la rentabilidad de la ferretería?		X			No han realizado ningún tipo de análisis que pueda determinar la rentabilidad
	<b>TOTAL</b>			3	2	
<b>Elaborado por:</b>		GGSH		<b>Fecha:</b>		03/08/2021

Elaborado por: Grefa, G. 2021

Fuente: Trabajo de investigación

**Tabla 26-3:** Evaluación Componente Actividades de Control

<b>FERRETERÍA DISENSA ARCHIDONA</b> <b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b> <b>PERÍODO 2021</b>		<b>E C I 1</b> <b>3/5</b>
EVALUACIÓN DEL COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL		
<b>CONTROL INTERNO</b>		
Calificación total = CT		3
Ponderación total =PT		5
Nivel de confianza NC = CT/PT* 100	(3 / 5) * 100 =	60%
Nivel de riesgo N R = 100% - NC %	100% - 60%	40%
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<p>Análisis:</p> <p>Mediante el análisis del control interno del componente actividades de control, se pudo determinar que el nivel de confianza es de 60% moderado, por cuanto la ferretería posee herramientas de controles de políticas y programas, que se lo difunde de manera verbal. El nivel de riesgo es del 40%, resultando moderado para las actividades ya que no se aplican indicadores y no se ha realizado análisis para definir la situación actual de la ferretería.</p>		
<b>Elaborado por:</b>	GGSH	<b>Fecha:</b> 03/08/2021

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

**Fuente:** Trabajo de investigación

**Tabla 27-3:** Componente Información y Comunicación

<b>FERRETERÍA DISENSA ARCHIDONA</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> <b>PERÍODO 2021</b>					C I 1 4/5	
<p>COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p> <p>Objetivo: determinar si la información y comunicación brindada es eficaz y que ayude a tomar las mejores decisiones dentro de la ferretería.</p>						
N.º	PREGUNTA	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBERVACIONES
		SI	NO	C. T.	P. T.	
1	¿Se distingue la información de manera correcta, permitiendo asignar recursos?	X				
2	¿Son eficientes los medios para recaudar información sobre la ferretería?	X				
3	¿Se realizan estudios para evaluar las necesidades nuevas de los clientes?		X			Se consideran un gasto innecesario
4	¿Se toma en cuenta la comunicación interna y externa para mejorar el control interno?	X				
5	¿se revisa la razonabilidad de la información financiera antes de los estados financieros?		X			La información es manejada por un contador externo
	TOTAL			3	2	
<b>Elaborado por:</b>		GGSH	<b>Fecha:</b>		03/08/2021	

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

**Fuente:** Trabajo de investigación

**Tabla 28-3:: Evaluación Componente Información y Comunicación**

<b>FERRETERÍA DISENSA ARCHIDONA</b> <b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b> <b>PERÍODO 2021</b>		<b>E C I I</b> <b>4/5</b>	
<b>EVALUACIÓN DEL COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
<b>CONTROL INTERNO</b>			
Calificación total = CT		3	
Ponderación total =PT		5	
Nivel de confianza NC = CT/PT* 100	(3 / 5) * 100 =	60%	
Nivel de riesgo N R = 100% - NC %	100% - 60%	40%	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>			
BAJO	MODERADO	ALTO	
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	
ALTO	MODERADO	BAJO	
<b>NIVEL DE RIESGO</b>			
<p>Mediante el análisis del control interno del componente información y comunicación, se pudo determinar que el nivel de confianza es de 60% moderado, por cuanto la información y comunicación es confiable y de acuerdo a las necesidades de la ferretería. El nivel de riesgo es del 40% moderado, se puede lograr el aumento de formatos de informes o recopilación más específica de la información para la presentación de los mismos para de esta manera definir la situación de la ferretería</p>			
<b>Elaborado por:</b>		GGSH	<b>Fecha:</b> 03/08/2021

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

**Fuente:** Trabajo de investigación

**Tabla 29-3:** Componente Supervisión y Monitoreo

FERRETERÍA DISENSA ARCHIDONA						C I 1 5/5
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
PERÍODO 2021						
COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
Objetivo: establecer actividades de supervisión y monitoreo con el fin de llevar a cabo el cumplimiento de las obligaciones.						
N.º	PREGUNTA	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	C. T.	P. T.	
1	¿Existe personal para supervisar el cumplimiento de las actividades?	X				
2	¿se realizan conciliaciones de las existencias fiscales con los registros?	X				
3	¿existen actividades de dirección, supervisión y otras acciones regulatorias?	X				
4	¿la información proporcionada por la ferretería es comparada para detectar anomalías?		X			no comparan la información por ende no detectan los problemas significativos.
5	¿se ha contratado profesionales externos que permitan conocer las debilidades?		X			No se ha realizado ningún tipo de estudio externo
	TOTAL			3	2	
<b>Elaborado por:</b>		GGSH		<b>Fecha:</b>	03/08/2021	

Elaborado por: Grefa, G. 2021

Fuente: Trabajo de investigación

**Tabla 30-3: Evaluación Componente Supervisión y Monitoreo**

<b>FERRETERÍA DISENSA ARCHIDONA</b> <b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b> <b>PERÍODO 2021</b>		<b>ECI1</b> <b>5/5</b>	
EVALUACIÓN DEL COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
<b>CONTROL INTERNO</b>			
Calificación total = CT		3	
Ponderación total =PT		5	
Nivel de confianza NC = CT/PT* 100	(3 / 5) * 100 =	60%	
Nivel de riesgo N R = 100% - NC %	100% - 60%	40%	
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>			
BAJO	MODERADO	ALTO	
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	
ALTO	MODERADO	BAJO	
<b>NIVEL DE RIESGO</b>			
<p>Mediante el análisis del control interno del componente supervisión y monitoreo, se pudo determinar que el nivel de confianza es de 60% moderado, por cuanto se requiere monitorear más las actividades internas a fin de delegar funciones y responsabilidades de forma oportuna. El nivel de riesgo es del 40% moderado, significa que la ferretería no ejecuta oportunamente la evaluación continua del desempeño laboral y las responsabilidades sobre las actividades de sus trabajadores.</p>			
<b>Elaborado por:</b>		GGSH	<b>Fecha:</b> 03/08/2021

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

**Fuente:** Trabajo de investigación

NC = PT/CT * 100 NC = 14/25 NC = 56%
--

**Nivel de Riesgo= 44%**

a. Determinación de Hallazgos

**Tabla 31-3:** Hallazgos ausencia de un código de conducta y ética

<b>FERRETERÍA DISENSA ARCHIDONA</b> <b>MATRIZ DE HALLAZGOS</b> <b>PERÍODO 2021</b>		PTH 1/3
<b>HOJA DE HALLAZGO 1</b>		
<b>AUSENCIA DE UN CÓDIGO DE CONDUCTA Y ÉTICA</b>		
<b>CONDICIÓN</b>	La ferretería no ha implementado un código de conducta de manera formal.  Los valores y principios éticos se difunden de manera verbal	
<b>CRITERIO</b>	De acuerdo a las NCI 200-01, la integridad y valores establece: La máxima autoridad de la empresa proporcionara las normas de código de conducta y ética, con el fin de contribuir al buen uso de los recursos y contrarrestar actos de indisciplina.	
<b>CAUSA</b>	El buen comportamiento de los empleados en la empresa ha ocasionado que la entidad adopte la idea de que no es necesario invertir y planificar en un código de conducta y ética.	
<b>EFECTO</b>	Existencia de procesos, donde los empleados cometan actos indebidos, logrando poner en riesgo la buena imagen de la empresa	
<b>CONCLUSIÓN</b>	La administración de la ferretería cree innecesaria la inversión en un código de conducta y ética debido al buen comportamiento de sus empleados.	
<b>RECOMENDACIÓN</b>	A la Gerencia: implementar un código de conducta y ética para lograr mayor alcen y difusión de los valores y principios que maneja la ferretería	

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

**Fuente:** Trabajo de investigación

**Tabla 32-3:** Hallazgos inexistencia de políticas y programas.

<b>FERRETERÍA DISENSA ARCHIDONA</b> <b>MATRIZ DE HALLAZGOS</b> <b>PERÍODO 2021</b>		PTH 2/3
<b>HOJA DE HALLAZGO 2</b>		
<b>INEXISTENCIA DE POLÍTICAS Y PROGRAMAS QUE REGULEN LOS RIESGOS</b>		
<b>CONDICIÓN</b>	No existen programas ni políticas de riesgo que permitan identificar los factores que provocan la presencia de los mismos	
<b>CRITERIO</b>	Las NCI 300, los directivos de la empresa establecerán mecanismos para identificar los riesgos que puedan afectar al logro de los objetivos	
<b>CAUSA</b>	Falta de planificación no permite que se establezcan procedimientos para detección e identificación de riesgos y sus factores causantes.	
<b>EFECTO</b>	La inexistencia de programas y políticas para el manejo de riesgos, estos pueden generar problemas al momento de identificar las causales y factores que los provocaron.	
<b>CONCLUSIÓN</b>	Aparte de depender de las acciones propuestas por las aseguradoras, no han aplicado estrategias de detección y prevención de riesgos.	
<b>RECOMENDACIÓN</b>	Al Gerente: establecer mecanismos que permitan identificar los factores causantes de riesgos, con el objetivo de prevenir su ocurrencia relativa dentro de la empresa	

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

**Fuente:** Trabajo de investigación

**Tabla 33-3:** Hallazgos indicadores de desempeño.

<b>FERRETERÍA DISENSA ARCHIDONA</b> <b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b> <b>PERÍODO 2021</b>		PTH 3/3
<b>FERRETERÍA DISENSA ARCHIDONA</b>		
<b>AUSENCIA DE INDICADORES DE DESEMPEÑO</b>		
<b>CONDICIÓN</b>	No existe indicadores de desempeño para el control de la eficiencia	
<b>CRITERIO</b>	Las NCI 400, actividades de control; establece la máxima autoridad de la entidad conjuntamente con los responsables de control interno de acuerdo a sus competencias, establecerán procedimientos de control sobre las actividades de detección y prevención	
<b>CAUSA</b>	La administración se encuentra acostumbrada a informar de forma verbal los indicadores y demás elementos internos generando efectos negativos en el desempeño de los mismos.	
<b>EFECTO</b>	La falta de indicadores ocasiona escenarios perjudiciales para la ferretería en donde los encargados del control interno proceden de forma incorrecta, provocando errores en los procesos de desempeño	
<b>CONCLUSIÓN</b>	La Ferretería no cuenta con indicadores de desempeño lo que ocasiona inconvenientes en la construcción de una guía para mejorar el desempeño de las actividades en las diferentes áreas de la misma.	
<b>RECOMENDACIÓN</b>	A la Gerencia: implementar indicadores de desempeño formalmente en textos escritos de manera que, en la ausencia de los directivos, los trabajadores tengan una guía de procedimientos con el fin cumplir con sus funciones y responsabilidades para de esta manera mejorar la situación de la ferretería.	

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

**Fuente:** Trabajo de investigación

### 3.4.4.2. Análisis de los Estados Financieros

**Tabla 34-3:** Estados de Resultado Integral

<b>FERRETERÍA DISENSA ARCHIDONA</b>					
Estados de Resultado Integral					
Del 01 de enero al 31 de Diciembre					
	31-dic-2020	Anal. Vert.	31-dic-2021	Anal. Vert.	Anal. Horiz.
Ingresos					
Ventas brutas	\$ 16,799.70		\$ 14,664.50		-0.13 %
costo de Ventas	\$ 10,773.00	64.13 %	\$ 4,800.00	32.73 %	-0.55 %
Utilidad bruta	\$ 6,026.70	35.87 %	\$ 9,864.50	67.27 %	0.64 %
Otros Ingresos	\$ 900.00	5.36 %	\$ 2,400.00	16.37 %	1.67%
Gastos Operacionales	\$ 6,891.00	41.02 %	\$ 12,153.38	82.88 %	-0.76 %
Gastos de administración	\$ 6,591.00	39.23 %	\$ 12,153.38	82.88 %	-0.84 %
gastos de ventas	\$ 300.00	1.79 %	-	-	-1.00 %
Utilidad Operacional	\$ 35.70	0.21 %	\$ 111.12	0.76%	2.11 %
15% Participación Trabajadores	\$ -	-	-	-	-
Utilidad antes de Impuesto	\$ 35.70	0.21 %	\$ 111.12	0.76 %	2.11 %
25% Impuesto a la Renta	\$ -	-	-	-	-
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 35.70</b>	<b>0.21 %</b>	<b>\$ 111.12</b>	<b>0.76 %</b>	<b>2.11 %</b>

Elaborado por: Grefa, G. 2021

Fuente: Trabajo de investigación

#### **Análisis e interpretación:**

- La utilidad neta del año 2020 representa un 0.21% con relación al 2021 que fue de 2.11%, indicando un aumento debido a la reactivación económica de los locales comerciales, el costo de ventas tubo una baja de 64.13% (2020) a 32.73% (2021), esto debido que a pesar de la reactivación económica algunos artículos no salieron a la venta como se estimaba.
- Además, lo que la empresa ha mejorado significativamente para el año 2021 es la cuenta Otros Ingresos, con lo que demuestra que la empresa está obteniendo ingresos que no competen con su actividad económica.
- Para el año 2021 los gastos administrativos han incrementado en un 88.82% más que el año 2020, ya que el personal empezó a laborar normalmente.

**Tabla 35-3:** Estados de Situación Financiera

FERRETERIA DISENSA ARCHIDONA					
Estados de Situación Financiera Consolidados					
Al 31 de diciembre de 2020 y 2021					
	31-dic-2020	An. Verti	31-dic-2021	An. Verti	Anali. Horiz. %
<b>ACTIVO</b>					
<b>Activo Corriente</b>					
Efectivo	\$ 9,213.42	10.06 %	\$ 4,627.45	5.49 %	- 49.77%
Bancos	\$ 3,000.10	3.28 %	\$ 2108.10	2.50 %	- 30 %
Cuentas por Cobrar			\$ 110.00	0.13 %	-
Ant. Reten. Fuen. Imp. Renta 1%			\$ 150.90	0.18%	-
Inventarios	\$ 22,000.00	24.03%	\$ 19,980.00	23.70%	-9.18%
<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 34,213.52</b>	<b>37.37</b>	<b>\$ 26,976.45</b>	<b>31.99%</b>	<b>-21.15%</b>
<b>Activo no Corriente</b>					
Propiedad Planta y Equipo	\$ 61,000.00	66.63%	\$ 61,000.00	72.34%	-
(-) Depreciación Acumulada propiedad planta y equipo	\$ 3,657.00	3.99%	\$ 3,657.00	4.34%	-
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 57,343.00</b>	<b>62.63%</b>	<b>\$ 57,343.00</b>	<b>68.01%</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 91,556.52</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 84,319.45</b>	<b>100%</b>	<b>-7.90%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>Pasivo Corriente</b>					
Obligaciones Financieras	\$ 6,368.00	6.96%	\$ 3,968.10	4.71%	-37.69%
Proveedores	\$11,000.00	12.01%	\$ 8,801.25	10.44%	-19.99%
Impuesto por Pagar	-	-	\$ 1,498.12	1.78%	-
Ctas por pagar IESS A. Patronal	-	-	\$ 1,109.70	1.32%	-
Ctas por pagar IESS A. Patronal	-	-	\$ 930.74	1.10%	-
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$17,368.00</b>	<b>18.97%</b>	<b>\$16,307.91</b>	<b>19.34%</b>	<b>-6.10%</b>
<b>Pasivo no Corriente</b>					
Obligaciones Financieras	\$29,200.00	31.89%	\$22,912.00	27.17%	-21.53%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$29,200.00</b>	<b>31.89%</b>	<b>\$22,912.00</b>	<b>27.17%</b>	<b>-21.53%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$46,568.00</b>	<b>50.86%</b>	<b>\$39,219.91</b>	<b>46.51%</b>	<b>-15.78%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital	\$25,000.00	27.31%	\$25,000.00	29.65%	0.00%
Reservas	\$ 8,000.00	8.74%	\$ 8,000.00	9.49%	0.00%
Resultados Acumulados	\$11,952.82	13.06%	\$11,988.82	14.22%	0.30%
Utilidad del ejercicio	\$ 35.70	0.04%	\$ 111.12	0.13%	211.26%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$44,988.52</b>	<b>49.14%</b>	<b>\$45,099.54</b>	<b>53.49%</b>	<b>0.25%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$91,556.52</b>	<b>100%</b>	<b>\$84,319.45</b>	<b>100%</b>	<b>-7.90%</b>

Elaborado por: Grefa, G. 2021

Fuente: Trabajo de investigación

### **Análisis e interpretación:**

Una vez realizado el análisis del estado de situación financiera de la Ferretería Disensa Archidona; se identifican cuentas del activo y pasivo que muestran cambios porcentuales que han permitido realizar el siguiente análisis:

En el año 2020 en pleno crecimiento de la pandemia, el activo corriente estaba conformado por \$ 34,214.52 que representa el 37.37% del total del activo, las cuentas que sobresalieron por la actividad son: los inventarios con el 24.03 % y la propiedad planta y equipo con el 66.63 %.

Mientras que, en el Pasivo, el pasivo corriente es de \$17,3687.00 representado por el 18.97%, la cuenta proveedores en su representación es la que más sobresale con el 12.01%.

Año 2021 en plena reactivación económica, el activo corriente estuvo con un valor de \$26,976.45 que representa el 31.99% del total del activo, las cuentas que sobresalieron son: la cuenta del efectivo con el 5.49%, inventarios con el 23.70% y la propiedad planta y equipo con el 72.343%. en lo que refiere a los pasivos, el pasivo corriente cuenta con el valor de \$ 16,307.91 representado por el 19.34%, mientras que la cuenta que más resalta es: proveedores con el 10.44%.

Con respecto al análisis horizontal entre el año 2020 y el año 2021, según la aplicación al criterio de rentabilidad se observa:

- La cuenta del efectivo ha disminuido en 49.77% para el año 2021, esto debido al cierre de locales y la falta de ventas, lo que no ha permitido incrementar de manera eficiente el efectivo de la empresa.
- La cuenta bancos tuvo una disminución del 30% para el año 2021, motivo por el cual se ha visto en la necesidad que adquirir productos y realizar su pago con el efectivo que contaba en bancos.
- La cuenta inventario tiene una disminución del 9.18% menos que el año anterior, esto debido a la implementación de ventas por medios digitales, durante los meses permitidos.
- Las obligaciones financieras a corto plazo disminuyeron a un 37.69% en comparación con la tasa que empezó el trabajar, esto debido a que las instituciones financieras diferían las deudas a un periodo máximo de 6 a 7 meses, por el incremento de la pandemia y cierre de toda actividad en el territorio ecuatoriano.
- En la cuenta del patrimonio los resultados acumulados han aumentado a un 0.30%, lo que nos indica que la utilidad se ha elevado para que en el futuro de la ferretería cuente con mejores resultados.

a. Análisis y aplicación de los Indicadores de Rentabilidad

• *Análisis de Rentabilidad sobre el Patrimonio*

**Tabla 36-3:** Rentabilidad sobre el Patrimonio

RATIOS	DE	2020	2021
RENTABILIDAD	DEL		
PATRIMONIO			
<u>Utilidad neta</u>	=	$\frac{35.70}{44,988.52} = 0.08\%$	= $\frac{111.12}{45,099.54} = 0.25\%$
Patrimonio		44,988.52	45,099.54

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

**Fuente:** Estado de Situación financiera de la Ferretería Disensa Archidona

**Tabla 37-3:** Variación de Rentabilidad sobre el Patrimonio

2020	2021	variación
0.08%	0.25%	0.17 %

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

**Fuente:** Estado de Situación financiera de la Ferretería Disensa Archidona

### **Interpretación**

Los resultados demuestran que la rentabilidad patrimonial, ha sufrido variaciones favorables. Esto significa que en el año 2020 tuvo un resultado del 0.08%, sin embargo, para el siguiente año existe un rendimiento mayor de 0.25%, lo que me permite concluir que hubo un incremento de (0.17%). Todo esto es porque el activo refleja haber realizado sus actividades de acuerdo al espacio permitido por las entidades de control y de acuerdo a las medidas de bioseguridad.

- *Análisis de Rentabilidad sobre el Activo*

**Tabla 38-3:** Rentabilidad sobre el Activo

RATIOS	DE	2020	2021
RENTABILIDAD	DEL		
ACTIVO			
<u>Utilidad neta</u>	=	<u>35.70</u>	= 0.04%
Activos totales		91,556.52	= <u>111.12</u> = 0.13%
			84,319.45

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

**Fuente:** Estado de Situación financiera de la Ferretería Disensa Archidona

**Tabla 39-3:** Variación de Rentabilidad sobre el Activo

2020	2021	Variación
0.04%	0.13%	0.09 %

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

**Fuente:** Estado de Situación financiera de la Ferretería Disensa Archidona

### **Interpretación**

Los resultados demuestran que el rendimiento sobre los activos de la ferretería, ha sufrido variaciones sobre los últimos años. Esto significa que en el año 2020 tuvo un resultado del 0.04%, es decir que sus activos de alguna forma se estancan y no forjan ganancia, sin embargo, para el siguiente año existe un rendimiento mayor de 0.13%, lo que me permite concluir que hubo un incremento de (0.09 %). Todo esto permite finiquitar el aumento en la rentabilidad probablemente originado por la eficiente aplicación de políticas y procedimientos administrativos.

- *Análisis de Rentabilidad sobre el Margen Neto*

**Tabla 40-3:** Rentabilidad sobre el Margen Neto

RATIOS	DE	2020	2021
RENTABILIDAD			
MARGEN NETO			
<u>Utilidad neta</u>	=	<u>35.70</u>	= 0.21%
Ventas netas		16,799.70	
	=	<u>111.12</u>	= 0.8%
		14,664.50	

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

**Fuente:** Estado de Situación financiera de la Ferretería Disensa Archidona

**Tabla 41-3:** Variación de Rentabilidad sobre el Margen Neto

2020	2021	Variación
0.21%	0.8%	0.59 %

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

**Fuente:** Estado de Situación financiera de la Ferretería Disensa Archidona

### **Interpretación**

Los resultados demuestran que el margen neto, ha sufrido variaciones sobre los dos últimos años. Esto significa que en el año 2020 tuvo un resultado del 0.21%, sin embargo, para el siguiente año existe un rendimiento mayor de 0.8%, lo que me permite concluir que la utilidad neta ha incrementado a (0.59 %) por ende el aumento del ratio financiero.

### 3.4.4.3. Informe final

**Tabla 42-3:** Elaboración del Informe Final

<b>FERRETERÍA DISENSA ARCHIDONA</b>	
<b>INFORME FINAL</b>	
<b>PERÍODO 2021</b>	
Archidona, 25 de enero 2022	
Ing. Magno García	
GERENTE PROPIETARIO DE LA FERRETERÍA DISENSA ARCHIDONA	
Presente. -	
De mis consideraciones	
<p>La ferretería Disensa Archidona realizo un contrato con la Srta. Gina Denice Grefa Shiguango, para la realización de examen al Control Interno y la Incidencia de la Rentabilidad de la Ferretería Disensa Archidona año 2021, con el propósito de determinar la razonabilidad de la información presentadas, para la ejecución del examen se necesitó información del personal que labora en la empresa, tomando en cuenta el empleo de técnicas e instrumentos de investigación, desarrollando entrevistas, encuestas, revisión documental y cuestionarios al personal, detalles de permitieron medir los procesos para profundizar y diagnosticar las falencias en cuanto a los indicadores y determinación de áreas críticas, por lo tanto en análisis permitió mostrar la razonabilidad de los estados financieros y la presentación de los mismos.</p>	
<p>Los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.</p>	
Atentamente. -	
GINA GREFA	
JEFE DE EQUIPO- AUDITORA	

**Elaborado por:** Grefa, G. 2021

**Fuente:** Trabajo de investigación

## INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

### 1.- Antecedentes

La ferretería Disensa Archidona, tiene como finalidad la comercialización de artículos de ferretería y productos de construcción.

El comercial cuenta con 10 trabajadores, se encuentra ubicado en el cantón Archidona, en Barrio Andalucía, Avenida Napo y Primero de Mayo.

### 2.- Motivos de examen

El examen de control interno, se realizó por pedido de la Ferretería Disensa Archidona, en cumplimiento al contrato de servicios suscrito entre las partes, con la finalidad de identificar las falencias en cuanto a los indicadores y determinación de áreas críticas, con respecto a los saldos de las cuentas presentadas en los Estados Financieros al 31 de diciembre del año 2020.

### 3.- Objetivo del examen

General:

Mejorar los lineamientos y procedimientos de control a través de la aplicación de un sistema de control interno y su efecto en la rentabilidad en la Ferretería Disensa Archidona.

Específicos:

- Identificar y analizar los problemas principales con el fin de establecer un adecuado control interno.
- Determinar mediante indicadores la rentabilidad de la empresa.
- Emitir un informe con las conclusiones y recomendación con el objeto de tomar buenas alternativas.

**INFORME FINAL DE CONTROL INTERNO Y LA INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA DISENSA ARCHIDONA, PROVINCIA NAPO, AÑO 2021**

### **Dictamen sobre los estados financieros**

Se realizado el examen de control interno en la Ferretería Disensa Archidona del año 2021, balance general y estado de resultados, así como las pólizas, lineamientos y procedimientos internos de acuerdo a notas que se alcanzó en el lapso del examen.

### **Responsabilidad de la gerencia sobre los Estados Financieros**

La administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros, de conformidad con lo especificado en las Normas Ecuatoriana de Auditoría y de Control Interno, que la gerencia considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros.

### **Evaluación de control interno**

En base al cuestionario, se obtuvo un nivel de confianza moderado del 56% y un nivel de riesgo de moderado de 44%, nos indica que la ferretería maneja lineamientos, procedimientos y políticas adecuadas, pero cabe recalcar que debe aplicar medidas correctivas para el cumplimiento de proceso que no se aplica.

### **Opinión como auditor**

He realizado el examen de acuerdo con las normas de auditoria vigentes, estas normas requieren de cumplimiento profesional, sin embargo, se ha obtenido evidencias que proporcionen una base suficiente y adecuada para expresar la correcta aplicación de los principios de contabilidad.

- Se evidenció que existe ausencia de un código de conducta y ética
- Inexistencia de políticas y programas que regulen los riesgos
- Ausencia de indicadores de desempeño

### **Crecimiento de ventas**

La ferretería Disensa Archidona en base de volúmenes de ventas, obtuvo una disminución del 0.13% en relación a las ventas del año anterior, esto debido al cierre de locales y la falta de ventas, lo que no ha permitido incrementar de manera eficiente la rentabilidad de la empresa.

### **Aplicación de indicadores**

Se aplicó los indicadores de rentabilidad y se observó que la ferretería no cuenta con el indicador de rendimiento, afectando de esta manera a la rentabilidad de la empresa, siendo complicado mantenerse en el mercado.

Análisis comparativos de los estados financieros 2020 y 2021, con respecto al análisis horizontal entre el año 2020 y el año 2021, se observa:

- La cuenta del efectivo ha disminuido en 49.77% para el año 2021, esto debido al cierre de locales y la falta de ventas, lo que no ha permitido incrementar de manera eficiente el efectivo de la empresa.

- La cuenta bancos tuvo una disminución del 30% para el año 2021, motivo por el cual se ha visto en la necesidad que adquirir productos y realizar su pago con el efectivo que contaba en bancos.
- La cuenta inventario tienen una disminución del 9.18% más menos que el año anterior, esto debido a la implementación de ventas por medios digitales, durante los meses permitidos.
- Las obligaciones financieras a corto plazo disminuyeron a un 37.69% en comparación con la tasa que empezó el trabajar, esto debido a que las instituciones financieras diferían las deudas a un periodo máximo de 6 a 7 meses, por el incremento de la pandemia y cierre de toda actividad en el territorio ecuatoriano.
- En la cuenta del patrimonio los resultados acumulados han aumentado a un 0.30%, lo que nos indica que la utilidad se ha elevado para que en el futuro de la ferretería cuente con mejores resultados.

Opinión: luego de obtener la evidencia, examinar, demostrar y comprobar los estados financieros y el control interno de la Ferretería Disensa Archidona, llegué a la conclusión de que los datos proporcionados no son razonables.

Archidona, 25 de enero 2022

GINA GREFA

## **CONCLUSIONES**

Con la finalización de esta investigación y en base al objetivo general se logró identificar los problemas existentes.

Tras la paralización de las actividades ocasionadas por la pandemia Covid-19, muchos negocios y ferreterías, tuvieron pérdidas por la escases de ventas y acumulación de sus productos perjudicando así sus ingresos, razón por la cual se ven en la necesidad de realizar un control a nivel interno; donde:

Se visualiza desde el ambiente de control, la ausencia de un código de ética, afectando a la ferretería en el logro de sus objetivos, en la evaluación de riesgo la inexistencia de políticas y programas que reglen los riesgos, en la actividad de control hay ausencia de indicadores de desempeño.

De acuerdo a los análisis realizados a los estados financieros se determina que las cuentas que sobresalen son:

Las cuentas que disminuyen para el año 2021 tenemos: cuenta del efectivo, bancos, inventarios las obligaciones financieras, mientras que el patrimonio se ha incrementado

## **RECOMENDACIONES**

De acuerdo a la conclusión se considera buscar escenarios que permitan ver resultados a corto plazo, con el propósito de llevar los procesos actualizados, de la información contable, y que permitan viabilizar la ejecución de los objetivos.

Se recomienda a la gerencia, ejecutar la propuesta en las áreas operativas de la ferretería en dónde se debe establecer un plan de políticas y procedimientos que ayuden a mejorar la competitividad mediante el fortalecimiento de la rentabilidad, con el objeto de generar confianza y respetando las normas que serán esenciales para que la empresa y los trabajadores pueden hacer frente a las adversidades de esta pandemia.

## **GLOSARIO**

**Control interno:** El Control interno ha existido siempre. Desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones. (Barquero Royo, 2013)

**Correlación:** La correlación es una medida estadística de la relación entre dos series de números. Los números que representa datos de cualquier tipo, desde rendimiento hasta resultados de pruebas. Si dos series se mueven en la misma dirección, tienen correlación positiva. Si las dos series se mueven en dirección opuesta, tienen correlación negativa. (Lawrence J, 2003)

**Eficacia:** Eficacia o efectividad organizacional concierne al grado en el cual se logran los objetivos, basándose en la relación outputs obtenidos-outputs deseados. (Fernández & Sánchez , 1997)

**Eficiencia:** Es la expresión que mide la capacidad o cualidad de la actuación de un sistema o sujeto económico para lograr el cumplimiento de un objetivo determinado, minimizando el empleo de recursos, es la actuación económica en sentido estricto (y) significa hacer bien las cosas. (Fernández & Sánchez , 1997)

**Evaluación de riesgo:** Es el proceso por el cual, a partir del análisis de la intensidad de los factores de riesgo, se mide el nivel de riesgo presente en cada caso. El nivel de riesgo de auditoría puede medir en diferentes grados. (Montes Salazar & Vallejo Bonilla , 2021)

**Mitigación de riesgos:** Existe la posibilidad de reducir o eliminar algunos riesgos de fraude efectuando cambios en las actividades y en los procesos y controles de la entidad. El riesgo podría reducirse a través del monitoreo continuo de los procesos en la propia entidad. (Fonseca Luna , 2007)

### **Siglas y Abreviaturas**

**BN:** Beneficio Neto

**ROI:** Retorno de Inversión (Return On Investment)

**ROA:** Rentabilidad Económica (Return On Assets)

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguiar Díaz, I. (2006). *Finanzas Corporativas en la Práctica*. Madrid. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=kLbHgcDyv0IC&pg=PA241&dq=aguiar+y+tipos+de+rentabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjOi\\_HDrcf2AhV8VTABHXpuDC0Q6AF6BAgLEAI#v=onepage&q=aguiar%20y%20tipos%20de%20rentabilidad&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=kLbHgcDyv0IC&pg=PA241&dq=aguiar+y+tipos+de+rentabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjOi_HDrcf2AhV8VTABHXpuDC0Q6AF6BAgLEAI#v=onepage&q=aguiar%20y%20tipos%20de%20rentabilidad&f=false)
- Aguiar, I. (2006). *Finanzas Corporativas en la Práctica*. Madrid: DELTA PUBLICACIONES . Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=kLbHgcDyv0IC&pg=PA241&dq=aguiar+y+tipos+de+rentabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjOi\\_HDrcf2AhV8VTABHXpuDC0Q6AF6BAgLEAI#v=onepage&q=aguiar%20y%20tipos%20de%20rentabilidad&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=kLbHgcDyv0IC&pg=PA241&dq=aguiar+y+tipos+de+rentabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjOi_HDrcf2AhV8VTABHXpuDC0Q6AF6BAgLEAI#v=onepage&q=aguiar%20y%20tipos%20de%20rentabilidad&f=false)
- Baena Toro, D. (2014). *Análisis Financiero: Enfoque y Proyecciones*. Bogotá. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=1Xs5DwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=editions:CG713SAgSDEC&hl=es-419&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=1Xs5DwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=editions:CG713SAgSDEC&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false).
- Baena, D. (2014). *Análisis Financiero: Enfoque y Proyecciones*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=1Xs5DwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=editions:CG713SAgSDEC&hl=es-419&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=1Xs5DwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=editions:CG713SAgSDEC&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false).
- Barquero Royo, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. Barcelona: Profit Editorial. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false)
- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. Barcelona: Pofit Editorial. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20interno&f=false)
- Benavides Gabernet, P. (12 de Septiembre de 2012). Obtenido de Novabella: <https://www.novabella.org/la-importancia-de-la-rentabilidad/>
- Biblioteca de Manuales Practicos de Marketing. (1990). *Instrumentos de Análisis del Marketing Estratégicos*. Díaz de Santos S.A. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=XYenJqtq7x0C&printsec=frontcover&dq=estrategias+de+rentabilidad+biblioteca+de+manuales+practicos+de+marketing+1990&hl=es-419&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=XYenJqtq7x0C&printsec=frontcover&dq=estrategias+de+rentabilidad+biblioteca+de+manuales+practicos+de+marketing+1990&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)
- Biblioteca de Manuales Prácticos de marketing. (1990). *Instrumentos de Análisis del Marketing Estratégico*. Díaz de Santos. Obtenido de

[https://books.google.com.ec/books?id=XYenJqtq7x0C&printsec=frontcover&dq=estrategias+de+rentabilidad+biblioteca+de+manuales+practicos+de+marketing+1990&hl=es-419&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=XYenJqtq7x0C&printsec=frontcover&dq=estrategias+de+rentabilidad+biblioteca+de+manuales+practicos+de+marketing+1990&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)

Contraloría General del Estado, e. S. (2009). *Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, última modificación 2014*. Obtenido de [https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_ecu\\_ane\\_cge\\_12\\_nor\\_con\\_int\\_400\\_cge.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf)

Contraloría General del Estado, e. S. (2009). *Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, última modificación 2014*. Obtenido de [https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_ecu\\_ane\\_cge\\_12\\_nor\\_con\\_int\\_400\\_cge.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf)

Dess, G. (2003). *Dirección Estratégica*.

Dess, G. (2003). *Dirección Estratégica*.

Ediciones de la U. (2014). *Metodología de la Investigación Cuantitativa- Cualitativa y Redacción de la Tesis*. Bogotá. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=VzOjDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=metodologia+de+la+investigacion+cuantitativa&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjEwKvch5nyAhXmF1kFHRz8DrEQ6AEwAHoECAoQAg#v=onepage&q&f=true>

Ediciones de la U. (2014). *Metodología de la Investigación Cuantitativa- Cualitativa y Redacción*. Bogotá: Ediciones de la U. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=VzOjDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=metodologia+de+la+investigacion+cuantitativa&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjEwKvch5nyAhXmF1kFHRz8DrEQ6AEwAHoECAoQAg#v=onepage&q&f=false>

Eslava, J. (2003). *Análisis Económico- Financiero de las Decisiones de Gestión Empresarial*. Madrid: ESIC EDITORIAL. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=G782j28CNo8C&pg=PA98&dq=ratios+de+rentabilidad+economica,+financiera&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiV24jP9rv2AhU1szEKHRqdC6oQ6AF6BAgLEAI#v=onepage&q=ratios%20de%20rentabilidad%20economica%2C%20financiera&f=false>

Eslava, J. (2003). *Análisis Económico- Financiero de las Decisiones de Gestión Empresarial*. Madrid. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=G782j28CNo8C&pg=PA98&dq=ratios+de+rentabilidad+economica,+financiera&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiV24jP9rv2AhU1szEKHRqdC6oQ6AF6BAgLEAI#v=onepage&q=ratios%20de%20rentabilidad%20economica%2C%20financiera&f=false>

Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes, análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos Transaccionales*. Bogotá. Obtenido de

- [https://books.google.com.ec/books?id=-3tGEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inauthor:%22Rodrigo+Estupi%C3%B1%C3%A1n+Gait%C3%A1n%22&hl=es-419&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=-3tGEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inauthor:%22Rodrigo+Estupi%C3%B1%C3%A1n+Gait%C3%A1n%22&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)
- Estupiñan Gaitán , R. (2021). *Control Interno y Fraudes: Analisis de informe COSO I, II y III*. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=fk5hEAAAQBAJ&pg=PA96&dq=COSO+CONCEPTOS&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwitwuDbl8n2AhXeQzABHVDSDYcQ6AF6BAgEEAI#v=onepage&q=COSO%20CONCEPTOS&f=false>
- Estupiñan Gaitán , R. (2021). *Control Interno y fraudes: Análisis de informe COSO I; II y III*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=fk5hEAAAQBAJ&pg=PA96&dq=COSO+CONCEPTOS&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwitwuDbl8n2AhXeQzABHVDSDYcQ6AF6BAgEEAI#v=onepage&q=COSO%20CONCEPTOS&f=false>
- Estupiñan Gaitán, R. (2015). *Control Interno y fraudes, análisis del Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=-3tGEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inauthor:%22Rodrigo+Estupi%C3%B1%C3%A1n+Gait%C3%A1n%22&hl=es-419&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=-3tGEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inauthor:%22Rodrigo+Estupi%C3%B1%C3%A1n+Gait%C3%A1n%22&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)
- Fernández , M., & Sánchez , J. (1997). *Eficacia Organizacional*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=d3z\\_i6znsFUC&pg=PA64&dq=eficacia,+eficiencia&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwigjo6v9rz6AhX-RjABHTy4BEEQ6AF6BAgNEAI#v=onepage&q=eficacia%2C%20eficiencia&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=d3z_i6znsFUC&pg=PA64&dq=eficacia,+eficiencia&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwigjo6v9rz6AhX-RjABHTy4BEEQ6AF6BAgNEAI#v=onepage&q=eficacia%2C%20eficiencia&f=false)
- Fonseca , O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Lima. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Fonseca , O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Lima. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Fonseca Luna , O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: Enlace Gubernamental S.A.C. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=KE7KCJLbjnMC&pg=PA263&dq=concepto+en+mitigacion+de+riesgo+contables+o+auditorias&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjkuFPwiMD6AhVjmIQIHcpnA\\_EQ6AF6BAgNEAI#v=onepage&q=concepto%20en%20mitigacion%20de%20riesgo%20contables%20o%20audito](https://books.google.com.ec/books?id=KE7KCJLbjnMC&pg=PA263&dq=concepto+en+mitigacion+de+riesgo+contables+o+auditorias&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjkuFPwiMD6AhVjmIQIHcpnA_EQ6AF6BAgNEAI#v=onepage&q=concepto%20en%20mitigacion%20de%20riesgo%20contables%20o%20audito)

- Frías Lizama, I. (2015). El Control Interno en la Empresa. *Ilustro, issn 2311-4126, vol. 6, 66*.  
Obtenido de  
<https://revistas.ucsp.edu.pe/index.php/illustro/issue/view/121/Illustro%20vol.%206%20%282015%29>
- Frías Lizama, I. (2015). *Control Interno en la Empresa. Gestion Empresarial/ Control Interno* . (28 de Junio de 2021). Obtenido de CONTPAQI.COM:  
<https://blog.contpaqi.com/gestion-empresarial/que-es-el-control-interno-de-una-empresa>
- Gonza García , e. (2016). *Los Mecanismos de Control Interno del área de almacen de las empresas del sector Comercio-Rubro Ferretero en la Ciudad de Piura y su Impacto en los Resultados de Gestión, año 2015*. Piura. Obtenido de  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/1036/CONTROL\\_INTerno\\_ADMINISTRATIVO\\_DEL\\_AREA\\_DE\\_ALMACEN\\_GONZA\\_GARCIA\\_ELISA.pdf?sequence=6&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/1036/CONTROL_INTerno_ADMINISTRATIVO_DEL_AREA_DE_ALMACEN_GONZA_GARCIA_ELISA.pdf?sequence=6&isAllowed=y)
- Gonza, E. (2016). *Los Mecanismos de Control Interno Administrativo del area de almacen de las empresas del sector Comercio-Rubro Ferretero en la ciudad de Piura y su Impacto en los Resultados de Gestion del año 2015*. Piura. Obtenido de  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/1036/CONTROL\\_INTerno\\_ADMINISTRATIVO\\_DEL\\_AREA\\_DE\\_ALMACEN\\_GONZA\\_GARCIA\\_ELISA.pdf?sequence=6&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/1036/CONTROL_INTerno_ADMINISTRATIVO_DEL_AREA_DE_ALMACEN_GONZA_GARCIA_ELISA.pdf?sequence=6&isAllowed=y)
- Horngren, C. (2000). *Introduccion a la Contabilidad Financiera* . Mexico. Obtenido de  
<https://books.google.com.ec/books?id=-BJyun6IDP8C&pg=PA146&dq=medidas+de+rentabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi8x-m0qL32AhVCRTABHZhVDAQ4ChDoAXoECAQQA#v=onepage&q=medidas%20de%20rentabilidad&f=false>
- Horngren, C. (2000). *Introducción a la Contabilidad fnaciera* . Mexico: PEARSON EDUCACIÓN . Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=-BJyun6IDP8C&pg=PA146&dq=medidas+de+rentabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi8x-m0qL32AhVCRTABHZhVDAQ4ChDoAXoECAQQA#v=onepage&q=medidas%20de%20rentabilidad&f=false>
- inAuditoría. (2020).
- inAuditoría. (20 de Agosto de 2020). *La Importancia del Control Interno*. Obtenido de Russell Bedford.com: <https://russellbedford.com.ec/la-importancia-del-control-interno-en-las-organizaciones/>
- Lara , M. (2007). *Manual Básico de revisión y verificación Contable*. Madrid. Obtenido de  
[https://books.google.com.ec/books?id=bBBgo\\_JgllAC&pg=PA54&dq=control+interno](https://books.google.com.ec/books?id=bBBgo_JgllAC&pg=PA54&dq=control+interno)

+conceptos&hl=es-  
419&sa=X&ved=2ahUKEwj8r\_MuL72AhUwTDABHecUBUwQ6AF6BAgEEAI#v=onepage&q=control%20interno%20conceptos&f=false

Lara Perez , Y. (12 de Julio de 2017). *Importancia de las empresas*. Obtenido de Scribd:

<https://es.scribd.com/document/353616736/Empresa-Ferretera-Importancia>

Lara, M. (2007). *Manual Básico de Revisión y Verificación Contable*. Madrid: DYKINSON S.L. Obtenido de

[https://books.google.com.ec/books?id=bBBgo\\_JgllAC&pg=PA54&dq=control+interno+conceptos&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj8r\\_MuL72AhUwTDABHecUBUwQ6AF6BAgEEAI#v=onepage&q=control%20interno%20conceptos&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=bBBgo_JgllAC&pg=PA54&dq=control+interno+conceptos&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj8r_MuL72AhUwTDABHecUBUwQ6AF6BAgEEAI#v=onepage&q=control%20interno%20conceptos&f=false)

Lawrence J, G. (2003). *Principios de administracion Financiera*. México: PEARSON EDUCACIÓN. Obtenido de

[https://books.google.com.ec/books?id=KS\\_04zILe2gC&pg=PA200&dq=correlacion&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjBgpr09Lz6AhXqTjABHaUIA-kQ6AF6BAgNEAI#v=onepage&q=correlacion&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=KS_04zILe2gC&pg=PA200&dq=correlacion&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjBgpr09Lz6AhXqTjABHaUIA-kQ6AF6BAgNEAI#v=onepage&q=correlacion&f=false)

Lawrence, G. (2005). *Fundamentos de la Inversion*. Obtenido de

<https://books.google.com.ec/books?id=ITMNR9MUjuAC&pg=PA116&dq=rentabilidad+concepto&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjMmofIrp72AhUjsTEKHRf2AQIQ6AF6BAgDEAI#v=onepage&q=rentabilidad%20concepto&f=false>

Lawrence, G. (2005). *Fundamentos de la Inversion*. Madrid. Obtenido de

<https://books.google.com.ec/books?id=ITMNR9MUjuAC&pg=PA116&dq=rentabilidad+concepto&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjMmofIrp72AhUjsTEKHRf2AQIQ6AF6BAgDEAI#v=onepage&q=rentabilidad%20concepto&f=false>

Montaño Orozco , E. (2013). *Control Interno, Auditoría y aseguramiento, Revisión Fiscal y Gobierno Corporativo*. Cali, Colombia: Universidad del Valle. Obtenido de

<https://books.google.com.ec/books?id=b0nzDwAAQBAJ&pg=PA20&dq=concepto+de+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjY96T6jtT2AhVVRzABHbHWDdbMQ6AF6BAgEEAI#v=onepage&q=concepto%20de%20control%20interno&f=false>

Montes Salazar , C., & Vallejo Bonilla , C. (2021). *Auditoria Financiera, Papeles de Trabajo, según las NIIF NIA*. Bogotá: Alpha Editorial S.A. Obtenido de

[https://books.google.com.ec/books?id=HTJ7EAAAQBAJ&pg=PA56&dq=concepto+en+mitigacion+de+riesgo+contables+o+auditorias&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj8r\\_MuL72AhUwTDABHecUBUwQ6AF6BAgEEAI#v=onepage&q=concepto+en+mitigacion+de+riesgo+contables+o+auditorias&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=HTJ7EAAAQBAJ&pg=PA56&dq=concepto+en+mitigacion+de+riesgo+contables+o+auditorias&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj8r_MuL72AhUwTDABHecUBUwQ6AF6BAgEEAI#v=onepage&q=concepto+en+mitigacion+de+riesgo+contables+o+auditorias&f=false)

MD6AhVjmIQIHcpnA\_EQ6AF6BAgLEAI#v=onepage&q=concepto%20en%20mitigacion%20de%20riesgo%20contables%20o%20auditor

Navarro, J. F. (29 de Noviembre de 2021). *Control Interno*. Obtenido de POWTOON.COM:

<https://www.powtoon.com/online-presentation/fnNjQXwYIOU/control-interno/?mode=movie>

Rojas, M. (2012). *Sistema de Control de Gestión*. Bogotá. Obtenido de

[https://books.google.com.ec/books?id=QTOjDwAAQBAJ&pg=PA1&dq=rojas+migue,+correa+2012&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjJ5cJD\\_cX2AhU7RjABHe-iDf8Q6AF6BAgKEAI#v=onepage&q=rojas%20migue%2C%20correa%202012&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=QTOjDwAAQBAJ&pg=PA1&dq=rojas+migue,+correa+2012&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjJ5cJD_cX2AhU7RjABHe-iDf8Q6AF6BAgKEAI#v=onepage&q=rojas%20migue%2C%20correa%202012&f=false)

Rojas, M., Correa, A., & Guitiérrez, F. (2012). *Sistema de Control de Gestión*. Bogotá:

Ediciones de la U. Obtenido de

[https://books.google.com.ec/books?id=QTOjDwAAQBAJ&pg=PA1&dq=rojas+migue,+correa+2012&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjJ5cJD\\_cX2AhU7RjABHe-iDf8Q6AF6BAgKEAI#v=onepage&q=rojas%20migue%2C%20correa%202012&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=QTOjDwAAQBAJ&pg=PA1&dq=rojas+migue,+correa+2012&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjJ5cJD_cX2AhU7RjABHe-iDf8Q6AF6BAgKEAI#v=onepage&q=rojas%20migue%2C%20correa%202012&f=false)

Sánchez Ballesta, J. P. (2002). *"Análisis de la Rentabilidad de la empresa"*. Obtenido de 5

Campus.com: <http://www.5campus.com/leccion/anarenta>

Santiesteban , E. (2011). *Análisis de la Rentabilidad económica*. Habana. Obtenido de

<https://books.google.com.ec/books?id=33n1DwAAQBAJ&pg=PP2&dq=edelsy+santiesteban+2011+rentabilidad&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi-5Krox6X2AhVcSDABHdv8DBoQ6AF6BAgKEAI#v=onepage&q=edelsy%20santiesteban%202011%20rentabilidad&f=false>

Santiesteban , E. (2011). *Análisis de la Rentabilidad Económica*. Habana: Editorial

Universitaria Cubana . Obtenido de

[https://books.google.com.ec/books?id=33n1DwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=ratios+de+rentabilidad+economica,+financiera&hl=es-419&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q=ratios%20de%20rentabilidad%20economica%2C%20financiera&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=33n1DwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=ratios+de+rentabilidad+economica,+financiera&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=ratios%20de%20rentabilidad%20economica%2C%20financiera&f=false)

Sons, W. &. (s.f.). *Diccionario de Administración y Finanzas* . Barcelona, España: MMIII EDITORIAL OCEANO.

Vargas , V. (2016). *"Análisis de control Interno y su Incidencia en la rentabilidad de la empresa Llantas & Llantas Hugo Car de la ciudad de Machala"*. Machala. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/6885/1/TTUACE-2016-CA-CD00028.pdf>

Vargas , V. (2016). *"Análisis del sistema de Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa Llantas & Llantas Hugo Gar de la ciudad de Machala"*. Machala.

Vargas Ruiz , V. G. (2016). *"Análisis del sistema de Control interno y su Incidencia en la empresa Llantas & Llantas Hugo Car de la ciudad de Machala."*. Machala.

Zambrano , J. (2016). *"Diseño de Sistema de Control Interno del Departamento de Bodega de MEGAPRODUCTOS S.A."*. Guayaquil . Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16472/1/Dise%C3%B1o%20de%20un%20Sistema%20de%20Control%20Interno%20para%20el%20Departamento%20de%20Bodega%20de%20la%20Empresa%20Megaproducto.pdf>

Zambrano, J. (2016). *"Diseño de Sistema de Control Interno del Departamento de bodega de MEGAPRODUCTOS S.A."*. GUAYAQUIL .



## ANEXOS

### ANEXO A: MODELO DE ENCUESTA APLICADA

**Objetivo:** Analizar el control interno y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Disensa Archidona, con la finalidad de establecer procedimientos eficientes para la empresa.

1. ¿Conoce la misión, visión y objetivos de la ferretería?  
Si  No
2. ¿Existe en la Ferretería un código de ética?  
Si  No
3. ¿El personal encargado del almacén conocen sus funciones y responsabilidades?  
Si  No
4. ¿La ferretería cuenta con algún sistema de políticas y procedimientos que orienten las actividades y garanticen un buen control interno?  
Si  No
5. ¿Considera usted que necesitan capacitaciones de control interno?  
Si  No
6. ¿La ferretería dispone de un plan de contingencia para enfrentar riesgos?  
Si  No
7. ¿Los riesgos son considerados y clasificados acordes a su efecto y ocurrencia?  
Si  No
8. ¿Cree usted que un sistema de control interno en cada área del almacén permitirá mejorar el flujo de información de las existencias?  
Si  No
9. ¿La falta de un buen control interno ocasiona productos defectuosos, deteriorados y abastecimiento excesivo de productos ferreteros?  
Si  No
10. ¿Se realizan controles físicos de todos los bienes de la ferretería?  
Si  No
11. ¿Se dispone de los productos en el momento que preciso que el cliente lo necesita?  
Si  No
12. ¿Conoce usted si el área contable cuenta con la tecnología para su funcionamiento eficaz y logro de sus objetivos?  
Siempre  A veces  Nunca

13. ¿Alguna vez la ferretería realizó algún tipo de análisis para determinar el nivel de rentabilidad que se obtiene?
- Si  No
14. ¿Son eficientes los medios para recabar información sobre la ferretería?
- Si  No
15. ¿Se realizan estudios para evaluar las necesidades nuevas de los clientes?
- Si  No
16. ¿Toda información que maneja la ferretería es identificado, captada y procesada?
- Si  No
17. ¿El sistema de control interno fortalecerá y garantizará la confiabilidad de los activos de la ferretería?
- Si  No
18. ¿El personal encargado notifica constantemente acerca de los productos recibidos en diferentes cantidades a las solicitadas?
- Si  No
19. ¿Cuenta el chofer con el documento habilitante para la respectiva función dentro de la ferretería?
- Si  No
20. ¿Se han fijado metodologías de control acorde al área donde se recibe la evaluación?
- Si  No