



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO
EN LA EMPRESA BARZOLA CHÁVEZ FERRETERÍA S.A., CANTÓN
LA LIBERTAD, AÑO 2018.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTORA:

Ana Lucía Borbor Rivera

LA LIBERTAD – ECUADOR

2019



TEMA:

CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO EN LA EMPRESA BARZOLA CHÁVEZ FERRETERÍA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2018.

**AUTORA:
BORBOR RIVERA ANA LUCÍA**

**TUTOR:
ING. ARRIAGA BAIDAL GERMÁN**

RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominado “Control interno y la Gestión de inventario en la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A. Cantón La Libertad, año 2018; en donde se presentaron problemas como la deficiencia de un proceso de control de inventario que ocasiona que la empresa no conozca que productos mantiene en stock y cuáles son los más rentables, asimismo, la inexistencia de un control en las constataciones físicas del inventario ocasiona que la mercadería no se encuentre correctamente registrada en el sistema, así como también la ausencia de políticas y procedimientos de inventarios. Por lo tanto, el objetivo del estudio de la investigación es evaluar el control interno contable, mediante el mecanismo del Control interno COSO I para la correcta gestión de los inventarios, donde también se utilizó el tipo de investigación descriptivo, método deductivo, método inductivo, se aplicaron entrevista y cuestionario de control interno, por lo cual se obtuvo como resultado que la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos para los procesos de compra, venta y almacenamiento de los productos donde se determinó que el control que lleva la ferretería es insuficiente.

Palabras claves: Control interno, gestión de inventario, políticas y procedimiento.



TEMA:

CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO EN LA EMPRESA BARZOLA CHÁVEZ FERRETERÍA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2018.

**AUTORA:
BORBOR RIVERA ANA LUCÍA**

**TUTOR:
ING. ARRIAGA BAIDAL GERMÁN**

ABSTRACT

This research paper called "Internal Control and Inventory Management in the company Barzola Chávez Ferretería S.A. Canton La Libertad, year 2018; where there were problems such as the deficiency of an inventory control process that causes the company to not know which products it keeps in stock and which are the most profitable, also, the absence of a control in the physical findings of the inventory causes the merchandise is not correctly registered in the system, as well as the absence of inventory policies and procedures. Therefore, the objective of the research study is to evaluate the internal accounting control, through the Internal Control COSO I mechanism for the proper management of inventories, where the type of descriptive research, deductive method, inductive method, was also used. Interview and internal control questionnaire were applied, so it was obtained that the company does not have a manual of policies and procedures for the processes of purchase, sale and storage of products where it was determined that the control carried by the hardware store It is insufficient.

Keywords: Internal control, inventory management, policies and procedure.

APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

En mi calidad de Profesor Guía del trabajo de titulación “CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO EN LA EMPRESA BARZOLA CHÁVEZ FERRETERÍA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2018”, elaborado por la Srta. Ana Lucía Borbor Rivera, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, esté cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



**Ing. Arriaga Baidal Germán, MGs.
PROFESSOR GUÍA**

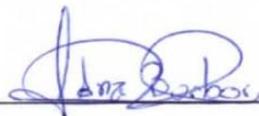
DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el Título de **“CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO EN LA EMPRESA BARZOLA CHÁVEZ FERRETERÍA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2018”**, elaborado por **Borbor Rivera Ana Lucía** declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

Transferencia de derechos autorales.

Declaro que, una vez aprobado el tema de investigación otorgado por la Facultad de Ciencias Administrativas carrera de **Contabilidad y Auditoría** pasan a tener derechos autorales correspondientes, que se transforman en propiedad exclusiva de la **Universidad Estatal Península de Santa Elena** y, su reproducción, total o parcial en su versión original o en otro idioma será prohibida en cualquier instancia.

Atentamente,



Borbor Rivera Ana Lucía
CC. No.: 240023214-2

AGRADECIMIENTO

Agradezco principalmente a Dios por guiarme por el camino correcto dándome las fuerzas necesarias para alcanzar mis objetivos propuestos. A mi familia por creer en mí, y estar ahí constantemente en este largo proceso de profesionalización.

A los docentes quienes impartieron sus conocimientos durante mi carrera universitaria, al Ing. Germán Arriaga tutor guía para la elaboración de mi trabajo de titulación y a la ferretería Barzola que me permitió realizar el trabajo investigativo, brindándome la información necesaria para concluir con este proceso de titulación.

Ana Lucía Borbor Rivera

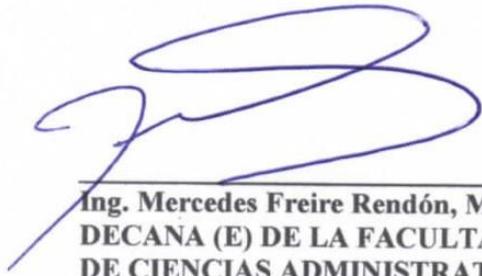
DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, que es quien me ha permitido avanzar día a día en mi carrera universitaria, por regalarme un nuevo amanecer y por todo lo que me brinda día a día.

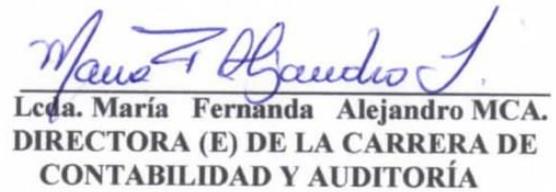
Luego a mi familia, especialmente a mi hija, por ser la personita más importante en mi vida, porque es mi inspiración y fortaleza para seguir adelante y no decaer ante alguna situación que se me presente en esta vida, así mismo, a mi esposo quien me da fuerzas para seguir adelante con mi carrera universitaria, luego a mis padres que han caminado a mi lado en todo momento y nunca me han dejado caer, a ellos le debo todo lo que soy, porque son quienes han moldeado mi personalidad, mi carácter, gracias a ellos he llegado hasta donde estoy, cumplimiento con mi etapa universitaria.

Ana Lucía Borbor Rivera

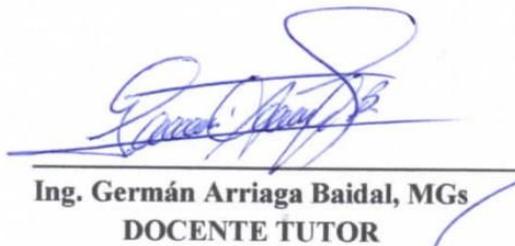
TRIBUNAL DE GRADO



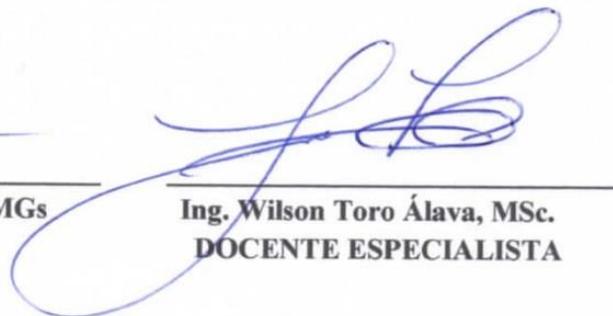
**Ing. Mercedes Freire Rendón, MSc.
DECANA (E) DE LA FACULTAD
DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**



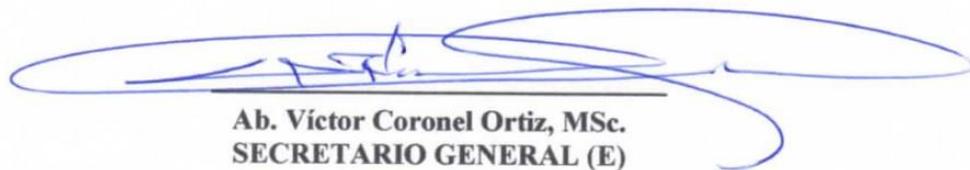
**Lcda. María Fernanda Alejandro MCA.
DIRECTORA (E) DE LA CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**Ing. Germán Arriaga Baidal, MGS
DOCENTE TUTOR**



**Ing. Wilson Toro Álava, MSc.
DOCENTE ESPECIALISTA**



**Ab. Víctor Coronel Ortiz, MSc.
SECRETARIO GENERAL (E)**

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	6
MARCO TEÓRICO.....	6
1.1 Revisión de la literatura.....	6
1.2.1 Control interno contable	9
1.2.2.Gestión de inventario	13
1.2 Fundamentos legales	18
1.3.1 La Constitución de la República del Ecuador	18
1.3.3. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI).....	19
1.3.4. Normas Internacional de contabilidad.....	19
CAPÍTULO II	21
MATERIALES Y MÉTODOS	21
2.1. Tipo de investigación	21
2.2. Métodos de Investigación.....	21
2.3. Métodos empíricos	22
2.4. Diseño de Muestreo.....	22
2.4. Diseño de recolección de datos	24
CAPÍTULO III.....	25
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	25
3.1 Análisis de datos.....	25
3.2 Limitaciones	61
3.3 Resultados	61
3.4 Propuesta	64
3.4.1 Antecedentes.....	64

3.4.2 Justificación	64
3.4.3 Objetivos.....	65
3.4.4 Estructura organizacional	66
3.4.5 Políticas de los inventarios	66
3.4.6 Procesos y procedimientos de la cuenta inventarios.....	67
CONCLUSIÓN.....	75
RECOMENDACIÓN.....	76
BIBLIOGRAFÍA	77
ANEXOS	80

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1 Población.....	23
Tabla 2 Muestra.....	23
Tabla 3: Nivel de Confianza y Riesgo	34
Tabla 4: Cuestionario de Ambiente de Control	35
Tabla 5: Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de Control	36
Tabla 6: Cuestionario de Evaluación de Riesgo	37
Tabla 7: Nivel de Confianza y de riesgo de Evaluación de riesgos	38
Tabla 8: Cuestionario de Actividad de control	39
Tabla 9: Nivel de confianza y de riesgo de Actividad de control	40
Tabla 10: Cuestionario de Información y Comunicación	41
Tabla 11: Nivel de confianza y de riesgo de Información y Comunicación.....	42
Tabla 12: Cuestionario de Supervisión	43
Tabla 13: Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión.....	44
Tabla 14: Cuestionario de Evaluación del control interno de inventario.....	45
Tabla 15: Nivel de confianza y de riesgo del inventario.....	46
Tabla 16: Peso relativo de la cuenta inventarios en relación a los Activos	48
Tabla 17: Existencias	49
Tabla 18: Medición de los inventarios según NIC 2.....	51
Tabla 19: Cédula de los movimientos del inventario.....	52
Tabla 20: Estado de Situación Financiera.....	57
Tabla 21: Fórmulas de los indicadores de gestión de inventario	59
Tabla 22: Rotación de Inventario.....	60
Tabla 23: Duración de Inventario	60

ÍNDICE DE GRÁFICO

Gráfico 1: Nivel de Confianza y de riesgo de Ambiente de control	36
Gráfico 2: Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de Riesgos	38
Gráfico 3: Nivel de confianza y de riesgo de Actividad de control	40
Gráfico 4: Nivel de confianza y de riesgo de Información y Comunicación.....	42
Gráfico 5: Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión.....	44
Gráfico 6: Nivel de confianza y de riesgo del inventario	46
Gráfico 7: Resumen de la evaluación de control interno	47
Gráfico 8: Estructura Organizacional de la empresa Barzola	66
Gráfico 9: Simbología de los Flujos	68
Gráfico 10: Diagrama de Flujo de compras	70
Gráfico 11: Diagrama de Flujo de Ventas	72
Gráfico 12: Diagrama de Flujo de Almacenamiento	74

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia.....	81
Anexo 2: Estado de Situación Financiera 2017.....	82
Anexo 3: Estado de Situación Financiera 2018.....	86
Anexo 4: Estados de Situación Financiera Comparativo	91
Anexo 5: Modelo de entrevista Gerente General	92
Anexo 6: Modelo de entrevista Contador.....	93
Anexo 7: Modelo de entrevista Jefe de Bodega	94
Anexo 8: Fotografía.....	95
Anexo 9: Carta Aval	98

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación denominado “CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO EN LA EMPRESA BARZOLA CHÁVEZ FERRETERÍA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2018.”, describe la deficiencia del control contable en relación a las políticas y procedimientos.

El control interno contable en las organizaciones a nivel mundial ha sido diseñado como una herramienta que permite cumplir con los objetivos, donde los recursos sean utilizados de la mejor manera para obtener la productividad, con el fin de prevenir fraudes, y salvaguardar los recursos, verificar la exactitud y veracidad de la información financiera.

En el Ecuador existen empresas que poseen un gran número de inventario, razón por la cual, las empresas consideran realizar un control interno contable en la gestión de inventario, debido a la importancia de la cuenta en el giro del negocio.

Las pequeñas, medianas y grandes empresas ferreteras son aquellas que necesitan de recursos económicos con el fin de sobresalir al entorno globalizado, por consiguiente, en la actualidad las ferreterías no cuentan con políticas y procedimiento que ayuden a mejorar el correcto manejo de los inventarios para cumplirlo de manera eficiente.

Actualmente en la provincia de Santa Elena existen un sinnúmero de ferreterías que se mantienen en el mercado debido a la venta de variedades de productos de calidad a buen precio, permitiéndoles así ser competitivos en el mercado. Por lo tanto,

existen empresas que solicitan demasiada mercadería para vender, sin tomar en cuenta que hay productos que no salen a la venta durante mucho tiempo lo cual esto ocasiona pérdidas al negocio como a los empresarios porque si no se vende el producto deben cancelar de igual manera lo adquirido.

La empresa Barzola Chávez ferretería S.A, es una compañía familiar, que lleva en el mercado 38 años, fue emprendida por una pareja de esposos; quienes poseen el recurso monetario, lo cual permitió emprender su propio negocio y mantenerlo en el mercado hasta la actualidad, aproximadamente, cuenta con ocho empleados, entre la edad de 30 a 35 años, se encuentra ubicada en el Cantón La Libertad, calle #20 entre la Av. 6 y 7 diagonal al Centro Comercial Buenaventura Moreno.

La ferretería realiza la venta al por mayor y menor de materiales, piezas y accesorios de construcción, permitiendo estar inmersa en el mercado competitivo con otras empresas de su misma rama y así captar una gran cantidad de clientes, sin embargo, posee los siguientes síntomas; la deficiencia de un proceso de control de inventarios ocasiona que la empresa no conozca qué productos se mantienen en stock y cuáles son los mas rentables.

La inexistencia de un control en las constataciones físicas del inventario ocasiona que la mercadería no se encuentre correctamente registrada en el sistema, así como también, la ausencia de un manual de políticas y procedimientos de inventarios, esto es debido a que los empleados que laboran en la empresa no conocen el proceso que deben realizar en cuanto al inventario porque no existe una gestión adecuada, por lo tanto, conlleva a que los productos se deterioren.

La empresa debe llevar a cabo el control interno contable para evitar pérdidas de mercadería, por ejemplo, las pinturas, dado que ésta posee fecha de caducidad y a medida que pasa el tiempo, el producto pierde su color y contextura, por lo tanto, aplica el método de valoración denominado FIFO (Primero que entra primero que sale), porque es el único método en el que se podrá determinar en qué tiempo ingreso cada mercadería y así evitar pérdida en la organización.

La presente investigación propone las siguientes interrogantes: ¿De qué manera el Control interno contable contribuye a la gestión de inventario de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., Cantón La Libertad, año 2018? ¿Cuál es el proceso de inventario de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A.? ¿Cuál es el tratamiento contable para los inventarios? ¿La elaboración de un manual de políticas y procedimientos ayudará al correcto desarrollo de la empresa?

Es por ello que, el Objetivo General de la investigación es evaluar el control interno contable, mediante el mecanismo del Control interno COSO I para la correcta gestión de los inventarios.

Como tareas científicas, se considera la descripción del proceso de inventario mediante la aplicación de técnicas de investigación para el correcto manejo de las actividades contables de la empresa. Luego, la aplicación del tratamiento contable, a través del registro de información para el mejoramiento de la gestión de inventario. Posteriormente la elaboración de un manual de políticas y procedimientos mediante la recolección de datos para la contribución en el desarrollo de la empresa.

Al evaluar el control interno contable de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., se conocerá la situación contable y administrativa en que actualmente se encuentra la entidad, con el fin de plantear una gestión de inventario para saber cómo el personal administrativo influye en las existencias, en donde, si se encuentran irregularidades, es obligatorio analizar su origen, tratamiento, cuantificación, porque es necesario conocer cómo los trabajadores de la entidad se relacionan con la baja de inventario y en qué momento crear una reserva por pérdida de existencia.

La investigación se fundamenta en teorías de diferentes autores en relación al control interno contable y la gestión de inventario, que será de mucha utilidad conocer los resultados obtenidos que servirán de guía para el presente trabajo de investigación.

Esta investigación es de tipo descriptivo porque permite indagar todos los aspectos relacionados con el control interno contable y la gestión de inventario, así como también se aplicó el método inductivo y deductivo, para conocer cómo es la situación actual de la compañía; y a través de técnicas de investigación como la entrevista, se obtendrá información verídica de como es el manejo de los inventarios dentro de la organización, además, estas serán aplicadas al Gerente General, Contador y Jefe de Bodega de la entidad.

Por tal motivo la idea a defender es: La elaboración de un manual de políticas y procedimientos en el área de inventarios contribuirá al correcto registro de los inventarios en la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., Cantón La Libertad, año 2018.

Una vez finalizada la revisión del control interno contable y la gestión de inventario de la entidad se conocerá los resultados obtenidos y se dará las recomendaciones necesarias para el mejoramiento organizacional de la compañía.

Para el desarrollo de la investigación se analizó los siguientes aspectos relevantes, los cuales están distribuidos en tres capítulos, cada uno contiene lo siguiente:

En el Capítulo I.- Marco Teórico, está conformado con la revisión literaria que son los antecedentes, por ende, se trata de la exploración de trabajos que están relacionados con el tema de investigación, los títulos examinados contienen el tema central, los objetivos, y la metodología de investigación que se efectúa así mismo la definición de las variables independientes y dependientes.

En el Capítulo II.- Materiales y Métodos, se describe qué método se va a utilizar para dar a conocer la solución a la problemática, además se incluyen las técnicas y procedimientos para el desarrollo del tema de estudio.

En el Capítulo III.- de Resultados y Discusión, se analizan e interpretan los resultados obtenidos mediante entrevista, encuesta, la observación directa finalmente las conclusiones y recomendaciones para la entidad.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Revisión de la literatura

Existen diferentes estudios referentes al control interno con la finalidad de mejorar la gestión de inventario en las empresas. Según el aporte de conocimientos de los autores Lorenzo H., Betancourt M., y Hernández M. (2018) en su artículo “Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario. Caso Empresa H.” menciona lo siguiente; que el control interno es como una herramienta importante para el desarrollo de los objetivos debido que en las organizaciones lo utilizan para obtener eficientemente los recursos, aunque existen insuficiencias que limitan el éxito de este proceso y que es necesario identificar la inestabilidad del personal, así como también no existe un manual de procedimiento y control de los inventarios donde se llevó a ciegas la recepción de los productos.

Para llevar a cabo la investigación, los autores realizaron un análisis detallado de los procesos de comercialización, distribución de mercancías, productos internos y externos por lo cual llegaron a la conclusión que la empresa posee un alto nivel de inventario almacenado en las bodegas y mediante la investigación exploratoria que dio como resultado la identificación de riesgos como son los faltantes y sobrantes de mercadería, además, que no existe el control adecuado. Por consiguiente, para dar cumplimiento a los objetivos se realizó la implementación de un procedimiento de trabajo para el control del ciclo de inventario donde se obtuvo como resultado un mejor control del funcionamiento de la empresa.

Según Salazar M. (2018) en su trabajo de investigación “Control y manejo de inventarios de la ferretería “San Agustín” de la ciudad de Latacunga y eficiencia en sus procesos.” tiene como objetivo elaborar procedimientos y normas que sirvan para el control y manejo de inventario de la ferretería “San Agustín” de la ciudad de Latacunga, y la eficiencia en sus procesos como es el ingreso y despacho de mercadería, para obtener resultados específicos y evitar porcentajes de error y así mismo determinar los precios de venta.

El autor en su trabajo de investigación manifiesta que existe un incorrecto manejo de inventario esto es debido de que existían dos empresas ferreteras con el mismo nombre lo cual esto provocó un desorden de mercadería, por lo tanto, la creación de un diseño de control interno dará solución, y así mismo, optimizar los recursos de la empresa, por consiguiente la modalidad de la investigación es cualitativo-cuantitativo porque ayuda a identificar las características y cualidades de los inventarios que tiene una empresa para desarrollar sus procesos de venta de mercadería.

Según Soto H. (2015) en su trabajo de investigación “Diseño de investigación para la gestión de inventario para el control y planificación de productos en una empresa ferretera” tiene como objetivo establecer las herramientas que sean necesarias para la gestión de inventarios en una empresa ferretera, con el fin de obtener utilidad y evitar pérdidas de venta.

La autora manifiesta que las empresas ferreteras mantienen un alto incremento de artículos para la venta porque no poseen una gestión de inventario por lo cual ha

generado un descontrol en la empresa como es la pérdida de mercadería, además los altos costos de los inventarios, por consiguiente se realizó mediante un diseño experimental en donde se compararon los resultados de los indicadores de gestión de inventario, además, se implementó un programa de campo informático para obtener una buena planificación y evitar pérdidas de mercadería.

Según Jiménez C., Fernández Y. (2017) en su trabajo de investigación “Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventario de la comercializadora J&F” tiene como objetivo diseñar los procedimientos de control para la gestión de inventario de la comercializadora J&F debido que la empresa tiene un deficiente control de inventario como es la compra exagerada de productos así como también la falta de conocimiento acerca de las tendencias del mercado.

Con el fin de dar solución al problema se procedió a realizar un estudio descriptivo porque se requiere investigar y caracterizar los procesos de control de inventario que existen en las organizaciones para diseñar manuales de procedimientos que permitan a la empresa llevar un mejor control del inventario para conocer cuáles son los productos con menor o mayor rotación de inventario que permita servir como aporte para la toma de decisiones.

Según Díaz A., Cedeño M., y Arroba I. (2017) en su artículo “Gestión de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones” tiene como objetivo determinar la gestión de compras de los inventarios mediante resultados diarios para adquirir el inventario necesario para abastecer la demanda de los clientes esto es debido a que la empresa posee un espacio reducido para los inventarios.

La metodología a utilizar en la investigación son los métodos descriptivo y analítico porque permite obtener información confiable y verídica para conocer y determinar la problemática que existía en la empresa.

Desarrollo de las teorías y conceptos

1.2.1 Control interno contable

Según Estupiñán (2015) manifiesta que el control interno “es una herramienta que permite verificar el desempeño de distintas áreas de una organización lo cual implica una comparación entre el rendimiento esperado y el rendimiento observado, para así conocer si los objetivos se cumplen de forma eficiente y eficaz” (pág. 7).

En las empresas es importante aplicar un control interno debido a la gran cantidad de inventario que posee la ferretería, por ende, estos controles garantizan la protección de los activos y la fiabilidad de los registros contables.

1.2.1.1 Control Interno

1.2.1.1.1 Definición

Según Pérez (2014) nos indica que el control interno “es un conjunto de métodos y procedimientos coordinados que adoptan las dependencias y entidades para salvaguardar sus recursos, verificar la veracidad de la información financiera y promover la eficiencia de operación y el cumplimiento de las políticas establecidas” (pág. 89). Se entiende por control interno al conjunto de planes, métodos, principios, normas, que son adoptados por la entidad para que todas las actividades sean eficientes, así como también, salvaguardar los recursos que posee la

organización, por lo tanto, es necesario que la empresa realice un control constantemente de la mercadería que se mantiene en stock para evitar que se obtengan pérdidas.

1.2.1.1.2 Objetivos

Según Estupiñán (2015) menciona que:

El control interno comprende el plan de 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 según las directrices marcadas por la administración. (pág. 19)

El objetivo del control interno indica que las organizaciones deben tener debidamente protegidos sus activos, con el fin de evitar inconsistencia en el manejo de los inventarios, porque esto es importante para el correcto funcionamiento efectivo de las operaciones.

1.2.1.2 Componentes

El control interno consta de cinco componentes que son considerados como un conjunto de normas que son utilizados para medir el control interno y así determinar su efectividad.

Según Estupiñán (2015)

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma en que la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión y seguimiento. (pág. 26)

1.2.1.2.1 Ambiente de control

Un ambiente de control adecuado permite que el personal que labora en la empresa logre identificar los riesgos con respecto a las actividades que realizan diariamente.

Según Estupiñán (2015) manifiesta que:

El ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control. (pág. 27).

1.2.1.2.2 Evaluación de riesgos

Este componente se basa en identificar los riesgos inherentes a lo que se encuentra expuesto la empresa, con el fin de buscar soluciones antes las debilidades encontradas, que permitan cumplir con los objetivos propuestos.

Según Estupiñán (2015) indica que:

Es identificación y análisis de peligros relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. (pág. 28)

1.2.1.2.3 Actividad de control

Las actividades de control son realizadas en las organizaciones, con la finalidad de buscar estrategias para controlar las actividades que debe cumplir diariamente la empresa.

Según Estupiñán (2015) indica que la actividad de control “son aquellas estrategias que pone en práctica la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos administrativos institucionales”. (pág. 32)

1.2.1.2.4 Información y comunicación

La información y comunicación que se tiene en la empresa debe ser óptima, por lo cual, los empleados como el propietario, poseen el conocimiento oportuno para las actividades que se llevan a cabo en la entidad.

Según Estupiñán (2015) manifiesta que:

La información y comunicación es importante para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable (pág. 34)

1.2.1.2.5. Supervisión y monitoreo

La supervisión y monitoreo que se lleva en la empresa debe ser constante, porque se da seguimiento a las actividades que la empresa realiza diariamente y mediante un monitoreo se logrará verificar si el sistema funciona correctamente en la organización.

Según Estupiñán (2015) indica que:

Los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las

condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia (pág. 37)

1.2.2. Gestión de inventario

La gestión de inventario es la manera de asegurar la cantidad de productos que mantiene la organización por la cual se mide qué cantidad de productos debe poseer la empresa.

Según Zapata (2014)

La gestión de inventario es el proceso encargado de asegurar la cantidad de productos adecuados en la organización, de tal manera que los costos de almacenamiento sean los menores posibles, donde también se debe conocer en qué momento se debe adquirir materiales de manera que no haya desabastecimiento en la organización (pág. 11)

En una empresa es muy importante contar con un modelo de gestión de inventario porque es la manera de abastecerse de mercadería y conocer cuáles son los productos más rentables. Los modelos más conocidos son: el modelo determinista y aleatorio o de probabilidades.

Modelo determinista:

El modelo determinista se basa en que los proveedores entreguen la mercadería en el tiempo establecido, así mismo, tener en cuenta la cantidad de productos que se solicita y el precio que se le otorga a la misma.

Según Cruz (2017) indica que:

Es un modelo que se basa en la demanda del producto y el plazo de entrega, además, el precio por unidad es constante dependiendo cual es la cantidad

de producto que se va a solicitar, existiendo cero nulidades en los retrasos de distribución de mercadería al cliente (pág. 20).

Modelo aleatorio o de probabilística:

El modelo aleatorio o de probabilística se basa en la cantidad de mercadería que se va a solicitar, por la cual no debe ser ni muy poco, ni mucho solo la cantidad necesaria.

Según Cruz (2017) indica que “es la aleatoriedad en el inventario producida por la demanda (cuánto y cuándo pedir) y la entrega (retrasos en la distribución al cliente o del proveedor entrega)” (pág. 20)

1.2.2.1 Inventario

1.2.2.1.1 Definición

Los inventarios son acumulaciones de materiales que mantiene una empresa en stock para posteriormente ser vendidos, que permita así satisfacer las necesidades de los clientes. Según Zapata (2014) “Los inventarios son acumulaciones de materias primas, provisiones, componentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa” (pág. 12)

1.2.2.1.2 Importancia

Los inventarios son importantes porque permiten proveer de materiales, para luego ser vendida a los clientes, con el fin de satisfacer sus necesidades en materiales de ferretería, donde se obtuvo como resultado ingresos para la organización.

Según Molina (2015), referente a los inventarios manifiesta lo siguiente:

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento en un proceso de producción o para abastecer la demanda; de ahí la importancia que reviste su eficiente manejo. La administración del inventario, es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y qué tipo de inventario tenga la empresa, pues a través de todo esto se determinan los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable. (pág. 11).

1.2.2.1.3 Tipos de inventarios

Según Lacalle (2018) los tipos de inventario se clasifican en: inventario periódico, permanente, y cíclico.

Inventario periódico: Inventario que se hace una vez al final de un periodo (semestre, año, etc.) y solo de los artículos existentes en ese momento.

Inventario permanente: También llamado contable, para llevar a cabo un control constante de entradas y salidas. Se materializa en la ficha de almacén.

Inventario cíclico: es en periodos cortos de tiempo, para asegurar la eficacia de la gestión, aunque es un sistema costoso si no está bien informatizado.

1.2.2.2. Métodos de inventarios

Según Fuerte (2015) indica que existen dos métodos de valoración de inventario que son el método FIFO y el método promedio.

El método FIFO es el más utilizado en algunas organizaciones porque este método se basa en que la primera mercadería que entra es la primera que sale a la venta.

Según Fuerte (2015) indica que:

El método FIFO cuando una entidad utiliza la fórmula de primera entrada, primera salida (PEPS) asumen que los inventarios entran y salen de la entidad cronológicamente, es decir, que los primeros inventarios que la entidad adquiere son los primeros en ser vendidos. El flujo de inventarios de primera entrada, primera salida es aplicado para prevenir que las compañías mantengan inventarios obsoletos. (pág. 55)

El método promedio no considera las unidades adquiridas, por consiguiente, no es el apropiado para el cálculo del costo del inventario, porque solo se toma en cuenta el costo unitario, por lo tanto, las empresas deben optar por otro método más conveniente.

Según Fuerte (2015) indica que

El método Promedio simple no considera la cantidad de unidades adquiridas, utilizando para el cálculo únicamente el costo individual entre el número de unidades que han sido compradas por la entidad. Esta fórmula que no es permitida, solo utiliza el costo unitario por el cual las unidades han sido adquiridas. (pág. 57)

1.2.2.3. Indicadores financieros para la gestión de inventario

Mediante los indicadores de gestión de inventario, se verificará el tiempo que esta el inventario en la bodega, para posteriormente ser vendido, porque muchas veces, el producto permanece mucho tiempo en stock, lo cual esto ocasiona el deterioro de algunas mercaderías, por consiguiente, se obtendría pérdida en la organización.

Según (Zapata, 2014) indica que:

La gestión por indicadores es la herramienta que mediante relaciones de diferentes variables se puede determinar el desempeño y comportamiento de los materiales a almacenar en la organización. Para una correcta

evaluación del desempeño de los inventarios, es necesario considerar diferentes puntos de vista, ya que el inventario afecta tanto a la bodega, las finanzas, la producción y el servicio al cliente en las organizaciones. (pág. 55)

1.2.2.3.1 Rotación de inventario

La rotación de inventario es fundamental para conocer cuántas veces el inventario es vendido, según Gallegos (2017) indica que la rotación de inventarios “es el indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado. Permite identificar cuántas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar (se ha vendido)” (pág. 4) .

La rotación de inventarios determina el tiempo que tarda en realizarse el inventario, es decir, en venderse. Entre más alta sea la rotación significa que la mercadería permanecerá menos tiempo en el almacén, lo que es consecuencia de una buena administración y gestión de los inventarios. Entre menor sea el tiempo de estancia de las mercancías en bodega, menor será el capital de trabajo invertido.

Cálculo:

$$\text{Rotación de Inventario} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Inventario promedio}}$$

1.2.2.3.2 Duración de Inventario

Este indicador servirá para conocer el tiempo que permanece el inventario en bodega, según Zapata (2014) manifiesta que “este indicador busca determinar el tiempo que la mercancía está en inventario, de manera que pueda conocerse el nivel de inventario en riesgo de perderse o quedar obsoleto. (pág. 57).

Cálculo:

$$\text{Duración de inventario} = \frac{\text{Inventario final}}{\text{Ventas promedio}} * 30 \text{ días}$$

1.2 Fundamentos legales

1.3.1 La Constitución de la República del Ecuador

Según la Constitución de la República del Ecuador (2008), en el capítulo sexto denominado Trabajo de producción de la sección primera se menciona las formas de organización de la producción y su gestión, por ello se toma en cuenta el siguiente articulado:

Art 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domesticas, autónomas y mixtas.

El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

1.3.2. Plan de Desarrollo 2017–2021-Toda Una Vida

Según el Plan de Desarrollo Toda Una Vida (2017), en sus Objetivos Nacionales de Desarrollo en el Eje 2: Economía al Servicio de la Sociedad, en su objetivo indica:

Objetivo 5: Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria.

1.3.3. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2016), en su capítulo VI denominado Contabilidad y Estados Financieros, por ello indica en su artículo:

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - Están obligados a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

1.3.4. Normas Internacional de contabilidad

Según la Norma Internacional de Contabilidad (2005), indica el tratamiento contable y los métodos de valoración de inventario, por consiguiente se detalla la siguiente información:

Objetivo

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios.

Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Los inventarios mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

El costo de los inventarios, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación que se va a utilizar en este proyecto es el estudio descriptivo porque busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis.

Por consiguiente, la presente investigación se relaciona al ámbito descriptivo debido que el estudio de la investigación permite conocer y describir cómo el control interno contable se relaciona con la gestión de inventario.

2.2. Métodos de Investigación

Los métodos de investigación utilizados son el método inductivo, deductivo.

Método Inductivo:

El método inductivo es utilizado para verificar las variables encontradas tales como el deficiente control interno contable que incide en la gestión de inventario de la empresa, donde se determina los factores que indican que la ferretería no posee un buen control interno contable.

Método Deductivo:

El método deductivo se lleva a cabo para conocer la situación actual de la ferretería y los posibles problemas que presente. Es así, que en el desarrollo de la

investigación se identificará las falencias que posee la empresa en la aplicación del control interno contable.

2.3. Métodos empíricos

Entrevista

Esta técnica está orientada al personal que labora en la empresa porque son considerados fuente de información, que se lleva a cabo mediante preguntas abiertas, el principal objetivo de la entrevista es conocer de manera minuciosa las adquisiciones y los registros de los inventarios, por ende, se aplica un cuestionario de 8 a 15 preguntas dirigidas al Gerente General o Administrador de la ferretería, Jefe de Bodega y Contador.

Observación

Esta técnica de investigación se desarrolla mediante la observación directa, en ella se apoya el investigador para obtener información confiable, por consiguiente, permite obtener datos de cómo se encuentra la empresa para así evaluar el control interno y la gestión de inventario que lleva a cabo la ferretería.

2.4. Diseño de Muestreo

Población

La población es el universo de toda investigación a realizar, por consiguiente, la investigación del control interno contable y la gestión de inventario en la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., está dirigida al personal que labora en la

organización que está conformado por 11 personas el gerente, contador, financiero y los responsables de bodega; quienes son el personal clave para obtener información confiable en relación con el proyecto, esto demuestra, que la población es limitada.

Tabla 1 Población

POBLACIÓN		
Área	Cargo	Colaboradores
Administrativa	Gerente general	1
Contabilidad	Contadora	1
Financiera	Cajera	1
Inventarios	Jefe de bodega	1
	Asistente de bodega	2
	Auxiliares de bodega	5
Total		11

Fuente: Datos de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

Muestra

La muestra es un subgrupo de la población porque se escogerán una cierta parte, a quienes se aplicarán los instrumentos de recolección de datos. En la investigación se consideró como muestra el total de la población debido que el tipo de muestreo es no probabilístico, donde se debe tener en cuenta que la investigación es finita y el margen de error es mínimo.

Tabla 2 Muestra

MUESTRA		
Área	Perfil/Cargo	Entrevista
Administrativa	Gerente general	1
Contabilidad	Contadora	1
Inventarios	Jefe de bodega	1
	Asistente de bodega	
	Auxiliares de bodega	
Total		3

Fuente: Datos de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

2.4. Diseño de recolección de datos

Como fuentes de investigación, se utilizó en el presente trabajo recursos bibliográficos, libros, artículos científicos, textos y entre otros documentos relacionados con el tema de investigación que servirán de apoyo para llevar a cabo la investigación.

Como técnicas de investigación, se realizó entrevista dirigidas al gerente, contador y jefe de bodega con el fin de conocer cómo se lleva a cabo el control interno contable y la gestión de inventario, la ficha de observación directa es un instrumento de apoyo enfocado en el inventario que tiene la ferretería.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1 Análisis de datos

En este capítulo se analizó la información obtenida en la entrevista realizada al Gerente General, Contador y Jefe de Bodega de la ferretería, con el propósito de obtener información verídica y confiable que contribuya al desarrollo de la investigación, en donde se aplicó un cuestionario de preguntas abiertas, con el fin de evaluar el control interno contable y cómo esto contribuye a la mejora en la gestión de inventario.

3.1.1 Análisis de las entrevistas

3.1.1.1 Entrevista al Gerente General

Pregunta 1.- ¿La empresa cuenta con un control interno de inventarios?

El entrevistado mencionó que la empresa no posee un control de inventario, solo utiliza un registro de la mercadería que ingresa a la empresa y se verifica si la mercadería está completa y en buen estado.

Pregunta 2.- ¿La empresa cuenta con una bodega para almacenar la mercadería?

El entrevistado mencionó que, sí cuenta con una bodega para almacenar los inventarios, porque así permite que la ferretería se abastezca de mercadería para la respectiva venta a los clientes.

Pregunta 3.- ¿Existen manuales de procedimientos que expliquen las responsabilidades del área de los inventarios?

El entrevistado mencionó que no cuenta con un sistema de manuales de procedimientos debido que los trabajadores de la empresa conocen empíricamente la labor que deben realizar frecuentemente por este motivo cree conveniente la necesidad de implementar un manual de políticas y procedimientos en donde los trabajadores conozcan a cabalidad sus responsabilidades en el área de inventarios.

Pregunta 4.- ¿Existen políticas definidas en cuanto a la recepción y custodia de los inventarios?

El entrevistado anuncia que sí existen políticas dentro de la empresa porque se revisa si la mercadería está acorde a lo solicitado por parte del administrador, para que no existan inconvenientes con el proveedor, pero estas políticas son dadas empíricamente porque no existe un documento donde se encuentre qué proceso debe llevar cada empleado.

Pregunta 5.- ¿El personal cuenta con la capacidad adecuada para el correcto manejo de los inventarios?

El entrevistado afirma que el personal que labora en la empresa carece de cierta información de cómo manejar los inventarios, por ende, muchas veces existen faltantes en los inventarios por no llevar el control adecuado de la mercadería que ingresa y sale de la ferretería.

Pregunta 6.- ¿Con qué frecuencia realiza el control y supervisión sobre la rotación de los inventarios?

El entrevistado mencionó que el control y supervisión de los inventarios se lo realiza todos los meses porque de esta manera se sabe cuánta es la mercadería que se debe solicitar a los proveedores para no mantener demasiados productos en stock.

Pregunta 7.- ¿Las instalaciones son adecuadas para el almacenamiento y conservación de los inventarios?

El entrevistado indicó que, si cuenta totalmente con un espacio adecuado para el almacenamiento de la mercadería que se solicita mensualmente a los proveedores, llevando así el respectivo registro y clasificación de los productos que ingresan.

Pregunta 8.- ¿Existen medidas de seguridad para el ingreso de personal no autorizado a las instalaciones?

El entrevistado expone que la empresa sí posee medidas de seguridad por lo que existen cámaras de seguridad que permitan llevar a cabo el control de ingreso y salida de los clientes.

Pregunta 9.- ¿Qué papel juegan los inventarios dentro de la actividad económica de la entidad?

El entrevistado manifiesta que los inventarios, en la actividad económica, son muy importante dentro de una entidad porque a través de la gestión de inventarios se logra llevar un control adecuado para así evitar pérdidas de mercadería.

Pregunta 10.- ¿Es necesaria la implementación de la gestión de inventarios para conocer qué productos se mantienen como: existentes, almacenados y vendidos?

El entrevistado mencionó que si es necesario la implementación de la gestión de inventario porque permite identificar cuáles son los productos más rentables y que productos son los que se están quedando en percha y no salen a la venta, para así no tener pérdida de mercadería.

Pregunta 11.- ¿Considera Usted, que para las adquisiciones de inventarios es importante verificar la demanda de los productos?

El entrevistado mencionó que las adquisiciones de inventarios son importantes para verificar la demanda, porque a un alto índice de demanda mejor sería el crecimiento de la empresa y se obtendría mayores ingresos para la ferretería, en este caso por ejemplo en la época de navidad que sobresalen los diferentes diseños de manteles que son muy utilizados por las personas en este tiempo, así como también las pinturas u otros arreglos que se hacen en los bienes de los clientes.

Pregunta 12.- ¿Qué tipo de método de valoración de inventarios utiliza en la actualidad dentro de la ferretería?

El entrevistado mencionó que en la actualidad la Ferretería Barzola cuenta con un sistema que permite llevar a cabo el control de los inventarios de la mercadería que ingresa, tomando en cuenta el método FIFO, que indica que los primeros productos que entran son los primeros en salir, pone por ejemplo la pintura, el empaste y la

pintura en spray, debido que éstas poseen fecha de caducidad y por lo tanto utilizan este método para evitar pérdidas de mercadería.

Pregunta 13.- ¿Con cuántos empleados cuenta la ferretería y su rango de edad?

El entrevistado afirma que la ferretería Barzola cuenta con 11 empleados, entre ellos el gerente general, el contador, el área financiera y el área de inventarios que está constituido por el jefe de bodega, asistentes y auxiliares de bodega, y su rango de edad es de aproximadamente 30 a 35 años.

Pregunta 14.- ¿Cuántas veces en el año rotan los inventarios?

El entrevistado asegura que la empresa realiza la rotación de inventarios cada 6 meses debido que se realiza un estudio de los productos que están próximos a caducar con la finalidad de evitar pérdidas de mercadería porque muchas de estas permanecen en stock durante un largo periodo de almacenaje.

Pregunta 15.- ¿Las adquisiciones de inventarios se las realiza a los mismos proveedores?

El entrevistado explica que la adquisición de inventarios si se la realiza a los mismos proveedores, porque siempre se efectúa un análisis de los precios de la mercancía que ofrecen con la finalidad de mantenerse con un precio estable en el mercado, así como también el tiempo de pago que brindan los proveedores, aunque muchas veces optan por nuevos proveedores porque le ofrecen la mercadería a un costo inferior que los demás pero a la vez se conoce que no es confiable cambiar de proveedor si no se tiene referencia de aquello.

3.1.1.2 Entrevista al Contador

1.- ¿Qué sistema de registro de inventario considera el más adecuado para controlar la mercadería?

El entrevistado manifiesta que el sistema más adecuado para controlar la mercadería es el permanente, debido que se registra la entrada y salida del producto, por lo cual esto se lo lleva mediante el Kardex en el sistema informático.

2.- ¿Posee documentos que respaldan el control del ingreso de productos?

Los documentos de respaldo de ingreso de productos son mediante factura física y electrónica, pero en muchas ocasiones la factura no es entregada en el mismo instante por parte de los proveedores sino después de una semana, lo cual ocasiona que no se conozca con certeza si la mercadería solicitada es la correcta.

3.- ¿Existe algún método de control interno contable?

El entrevistado indicó que no existe ningún método de control interno contable debido que existen muchas deficiencias en el área de inventario.

4. ¿Ha utilizado usted un tratamiento contable para determinar faltantes y sobrantes de inventarios?

El entrevistado mencionó que los faltantes que tiene la empresa son determinados como pérdida de mercadería, debido que no existen responsabilidades para el jefe de bodega quien es el encargado de salvaguardar los productos, mientras que los sobrantes encontrados son destinados al ingreso de la ferretería.

5.- ¿De qué manera realiza el control de inventario para verificar si los productos que mantiene la empresa están debidamente ordenados?

Para el control de los inventarios se lleva un registro de los productos, los mismos que son colocados en orden de codificación para no tener inconsistencias.

6.- ¿Con qué frecuencia considera usted que debe realizar la toma física de inventario?

El entrevistado considera que la toma física de los inventarios se debería realizar mensualmente, porque de esta manera se tendría conocimiento de la cantidad de productos que se debe solicitar a los proveedores para así evitar inconsistencias que ocasionen pérdidas de mercadería.

7.- ¿Cuáles son los controles internos contables que evaluaría en el departamento?

El entrevistado asegura que la empresa debe evaluar el control interno mediante los componentes del COSO 1 debido que esto determinará qué componente posee más dificultad en el inventario.

8.- ¿Qué tratamiento contable ha utilizado para conocer el deterioro de los productos que se encuentran obsoletos?

El entrevistado mencionó que no se utiliza el tratamiento contable en caso de deterioro o dar de baja el inventario, pero sí se establece realizar una declaración juramentada sobre la pérdida de baja de inventarios.

3.1.1.3 Entrevista al Jefe de Bodega

1.- ¿La empresa cuenta con políticas y procedimiento para la recepción de la mercadería?

El entrevistado da a conocer que la empresa no posee un manual de políticas y procedimientos por lo cual se desconoce qué actividades se deben desarrollar en el área de inventarios.

2.- ¿Con qué frecuencia realiza el control y supervisión sobre la rotación de los inventarios?

El entrevistado indicó que el control y supervisión de la rotación de inventario se realiza cada seis meses para tener conocimiento del tiempo que lleva el producto en la bodega y tener la certeza si va a salir a la venta o generará pérdida.

3.- ¿Cada que tiempo realizan la toma física de inventario?

El entrevistado indico que la constatación física es realizada cada 6 meses por parte del propietario y jefe de bodega con la finalidad de conocer qué cantidad de mercadería existe y que productos se deben solicitar a los proveedores.

4. ¿Cuál es el método de valoración de inventario que lleva la empresa?

El entrevistado manifiesta que el método de valoración de inventario que posee la empresa es el método FIFO, es decir, lo primero que entra es lo primero que sale debido que existen productos que tienen fecha de caducidad como es el caso de las pinturas.

5.- ¿Realiza un análisis de los productos que están por caducarse para evitar pérdidas de mercadería?

El entrevistado mencionó que el análisis de los productos por caducarse no se lo realiza eficientemente debido que la empresa posee muchos productos en bodega por lo tanto solo se verifica ciertos productos por caducar.

6.- ¿Lleva un control de inventario para conocer cuál es la cantidad de mercadería que mantiene en stock?

El entrevistado afirma que no conoce con exactitud cuál es control de inventario, pero si lleva un registro de la mercadería, y que cuando se encuentra con sobrantes o faltantes se comunica al gerente para que tome medidas al respecto.

7.- ¿Realiza un registro de entrada y salida del inventario que se encuentra en bodega?

El entrevistado expone que el registro de la mercadería que ingresa a la bodega se la verifica en el instante para conocer si llegó la mercadería completa y en buen estado, debido que muchas veces se solicita demasiados productos que ya existen en la bodega.

8.- ¿La mercadería que tiene la empresa está debidamente ordenada y categorizada por líneas de productos?

El entrevistado indicó que los productos que tiene la empresa están distribuidos en diferentes lugares de almacenaje, ordenados debido que cada producto tiene su codificación y es fácil de identificarlos.

3.1.2 Evaluación del Control interno

En la presente investigación se debe realizar un cuestionario de control interno porque es un mecanismo de evaluación muy importante, debido que permitirá la obtención de información para lograr conseguir los resultados necesarios en la investigación.

Por lo tanto, se realizan diferentes interrogantes en base al modelo de COSO I y sus cinco componentes que son: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y la supervisión.

Las interrogantes que se llevará a cabo en el área de inventario son para conocer la situación actual que tiene la empresa, en donde también se conocerá el nivel de confianza y el nivel de riesgo para buscar soluciones a las deficiencias que se encuentren en la organización.

Por consiguiente, se utilizará la tabla matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo que se presenta a continuación.

Tabla 3: Nivel de Confianza y Riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

3.1.2.1. Ambiente de Control

Tabla 4: Cuestionario de Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO-CECI						
Entidad Auditada	Empresa Barzola Chávez Ferretería S.A.					
Área Auditada	Administrativa					
Periodo	2018					
Elaborado por:	Ana Borbor Rivera					
AMBIENTE DE CONTROL						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SÍ	NO	N/A		
1	¿Tiene conocimiento del reglamento de la empresa?	X			1	
2	¿La empresa posee una estructura organizacional?		X			La empresa no posee una estructura organizacional
3	¿Existe un monitoreo de la información para evidenciar los objetivos de la ferretería?		X		0	No se efectúa un seguimiento de información para el cumplimiento de los objetivos
4	¿Se realizan las respectivas asignaciones de responsabilidades a los empleados?	X			1	
5	¿Las responsabilidades que se les asignan a los empleados son de forma escrita o verbal?		X		0	No existe documentación escrita de las responsabilidades de los empleados
6	¿La empresa tiene el personal adecuado para llevar a cabo su función?	X			1	
7	¿Existe rotación del personal que labora en la empresa?	X			1	
8	¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos?		X		0	La empresa no cuenta con un manual de procedimiento, por ende, sus empleados solo conocen empíricamente lo que deben realizar.
9	¿La empresa tiene un programa de capacitación para los empleados?		X		0	No se realizan capacitaciones a los empleados
10	Se efectúan evaluaciones de desempeño para cada trabajador		X		0	No se efectúan las evaluaciones de desempeño
TOTAL					4	

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

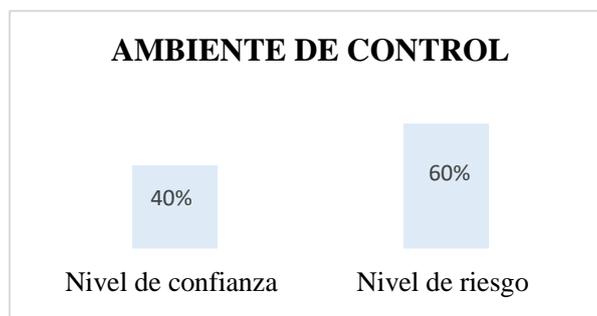
Tabla 5: Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de Control

Nivel de Confianza		
Nivel de Confianza	=	Calificación / Ponderación total
Calificación total	=	4
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	40%
Nivel de riesgo	=	100% - nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	60%

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

Gráfico 1: Nivel de Confianza y de riesgo de Ambiente de control



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

La evaluación de control interno que se realizó en la empresa mediante el componente de ambiente de control determinó un nivel de confianza BAJO que corresponde a un 40%, por lo tanto, este resultado es debido a que la empresa no posee un manual de funciones y procedimientos, donde esto es fundamental para la ferretería porque los empleados deben conocer cuáles son sus funciones, por lo que así mismo la empresa no lleva un monitoreo de la información para el cumplimiento de los objetivos. Por consiguiente, se estableció el nivel de riesgo ALTO equivalente a un 60%, esto es debido a que la ferretería no realiza evaluaciones de desempeño a sus trabajadores y además no realizan capacitaciones constantes para así mejorar el desempeño laboral de los empleados en la empresa.

3.1.2.2 Evaluación de Riesgos

Tabla 6: Cuestionario de Evaluación de Riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO-CECI						
Entidad Auditada	Empresa Barzola Chávez Ferretería S.A.					
Área Auditada	Administrativa					
Periodo	2018					
Elaborado por:	Ana Borbor Rivera					
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SÍ	NO	N/A		
1	¿En la empresa se han establecido objetivos?	X			1	
2	¿Los empleados conocen sobre los objetivos que tiene establecido la ferretería?		X		0	Existe un desconocimiento de los objetivos de la empresa por parte de los empleados.
3	¿Existe el control del inventario en entrada y salida?	X			1	
4	¿Las responsabilidades asignadas a los empleados se presentan en forma escrita o verbal?		X		0	No existe documentación
5	¿En la empresa se identifica a tiempo los posibles riesgos por pérdida de mercadería?	X			1	
6	¿Para identificar los riesgos que tiene la empresa existe algún mecanismo?		X		0	No posee mecanismo para identificar los riesgos.
7	Se realiza la toma física del inventario	X			1	
8	En la empresa se han identificado riesgos internos y externos que afecten a los inventarios		X		0	La empresa sí ha identificado los riesgos, pero no la totalidad de ellos por ende esto dificulta a los inventarios.
9	¿La ferretería posee un plan estratégico?		X		0	No se realiza planes estratégicos en la empresa
10	Existe procedimientos de control de inventario para identificar los riesgos		X		0	La empresa lleva un registro de los inventarios, pero es insuficiente para identificar la totalidad de los riesgos.
TOTAL					4	

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

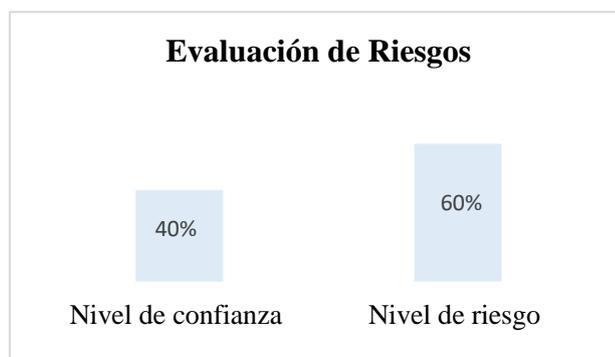
Tabla 7: Nivel de Confianza y de riesgo de Evaluación de riesgos

Nivel de Confianza		
Nivel de Confianza	=	Calificación / Ponderación total
Calificación total	=	4
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	40%
Nivel de riesgo	=	100% - nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	60%

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

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



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

En el componente de evaluación de riesgos se determinó un nivel de confianza BAJO equivalente a un 40% y un nivel de riesgo ALTO en un 60%, esto es debido que el personal que labora en la institución desconoce los objetivos que tiene la empresa, por lo tanto se presentan irregularidades, además, las responsabilidades de cada empleado no están establecidas sino que se las otorga verbalmente y no existe un documento que respalde las actividades de cada uno, así como también no tiene un mecanismo para resolver los riesgos que presente la ferretería, además, no se ha identificado en su totalidad los riesgos internos y externos que tiene la cuenta de inventario.

3.1.2.3. Actividad de Control

Tabla 8: Cuestionario de Actividad de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO-CECI						
Entidad Auditada	Empresa Barzola Chávez Ferretería S.A.					
Área Auditada	Administrativa					
Periodo	2018					
Elaborado por:	Ana Borbor Rivera					
						
ACTIVIDAD DE CONTROL						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SÍ	NO	N/A		
1	¿Existen documentos de políticas para llevar el adecuado control de inventario?		X		0	La empresa no posee un documento de política, pero el personal conoce la actividad que debe realizar diariamente.
2	¿Existe una persona encargada de controlar los ingresos y salidas de mercadería?	X			1	
3	¿Cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada por el bodeguero?		X		0	La empresa no cuenta con un supervisor que revise detalladamente el estado de la mercadería.
4	¿Se asegura la entrega de productos a los clientes de forma oportuna?	X			1	
5	¿La mercadería que ingresa en la empresa se documenta correctamente?		X		0	No existe documentación que este completa, además tampoco está ordenada.
6	¿Se encuentran establecidos niveles máximos y mínimos en stock en la empresa?		X		0	No se encuentran establecidos los mínimos ni máximos en stock.
7	¿La empresa realiza actividades para evitar riesgos?		X		0	No realiza actividades para evitar los riesgos.
8	¿La empresa posee indicadores de gestión?		X		0	No posee indicadores de gestión.
9	¿La empresa realiza reportes sobre las actividades realizadas diariamente?		X		0	No se realizan reportes.
10	¿La empresa mantiene un documento de respaldo sobre la mercadería que solicita?	X			1	
TOTAL					3	

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

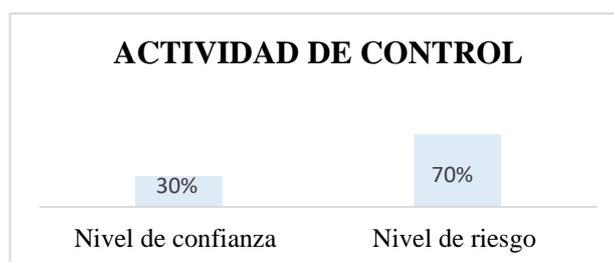
Tabla 9: Nivel de confianza y de riesgo de Actividad de control

Nivel de Confianza		
Nivel de Confianza	=	Calificación / Ponderación total
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	30%
Nivel de riesgo	=	100% - nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	70%

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

Gráfico 3: Nivel de confianza y de riesgo de Actividad de control



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

Con relación al componente de actividad de control se determinó un nivel de confianza del 30% correspondiente a un nivel BAJO, esto es debido a que la empresa no posee políticas establecidas en donde da lugar a que no se lleve un correcto control interno en la ferretería, además no tienen establecidos un stock máximo y mínimo de la mercadería en bodega, para así abastecerse de los diferentes productos que el cliente requiera. La empresa posee un nivel de riesgo ALTO equivalente a un 70% debido que la ferretería no posee indicadores de gestión que permitan medir el inventario y asimismo no se realizan reportes sobre las actividades ejecutadas diariamente en la empresa.

3.1.2.4 Información y comunicación

Tabla 10: Cuestionario de Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO-CECI						
Entidad Auditada	Empresa Barzola Chávez Ferrería S.A.					
Área Auditada	Administrativa					
Periodo	2018					
Elaborado por:	Ana Borbor Rivera					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SÍ	NO	N/A		
1	¿La empresa suministra información como: manuales, reglamentos?		X		0	La empresa no cuenta con manuales ni reglamentos por ende no suministra la información.
2	¿Se suministra al personal la información para cumplir con sus actividades?	X			1	
3	¿Los flujos de comunicación de la entidad son eficaces?		X		0	No existe comunicación eficaz en la empresa.
4	¿Las sugerencias o quejas son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la entidad?	X			1	
5	¿La empresa indaga y toma decisiones con respecto a las sugerencias presentadas?	X			1	
6	¿Cada área de trabajo realiza los reportes para posteriormente entregarle al propietario?		X		0	No se realizan reportes.
7	¿La empresa tiene flujos de procesos para cada actividad?		X		0	No existen flujos de procesos.
8	¿Se informa al personal sobre las metas logradas en la empresa?		X		0	No porque los objetivos alcanzados son manejados solo por la administración.
9	¿Realizan controles para medir el desempeño del empleado?		X		0	No se realizan controles para medir el desempeño
10	¿La empresa tiene un sistema adecuado para la obtención de información interna y externa que le permita tomar decisiones?		X		0	El sistema que tiene la empresa no está actualizado.
TOTAL					3	

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

Tabla 11: Nivel de confianza y de riesgo de Información y Comunicación

Nivel de Confianza		
Nivel de Confianza	=	Calificación / Ponderación total
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	30%
Nivel de riesgo	=	100% - nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	70%

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

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



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

El Componente de Información y Comunicación tiene un nivel de confianza BAJO equivalente a un 30% y el nivel de riesgo es ALTO que equivale al 70%, de acuerdo a la información se verificó que la empresa no proporciona información sobre manuales y reglamentos, debido que esto es fundamental para el correcto manejo de la ferretería.

Por consiguiente, la comunicación no es eficaz por lo que no existe mucha comunicación entre administrador y empleados, así como también no posee flujos de procesos para cada actividad.

3.1.2.5 Supervisión

Tabla 12: Cuestionario de Supervisión

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO-CECI						
Entidad Auditada	Empresa Barzola Chávez Ferretería S.A.					
Área Auditada	Administrativa					
Periodo	2018					
Elaborado por:	Ana Borbor Rivera					
SUPERVISIÓN						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SÍ	NO	N/A		
1	¿Se realiza un monitoreo continuo por parte del administrador de la empresa?		X		0	No se realiza continuamente el monitoreo.
2	¿Se realiza la verificación del inventario que está en stock?	X			1	
3	¿Se evalúa el control interno?		X		0	La empresa no evalúa el control interno.
4	¿Se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa?		X		0	No se realiza un seguimiento a las deficiencias encontradas.
5	¿El personal administrativo realiza supervisiones a los inventarios?	X			1	
6	¿Existen sanciones para los responsables de las irregularidades que se presenten en la empresa?		X		0	No se establece sanciones porque no hay un documento
7	¿La empresa mide el indicador de gestión de inventario?		X		0	No mide el indicador de gestión de inventario.
8	¿Se realizan evaluaciones de control interno?		X		0	No se realizan evaluaciones de control interno.
9	¿Se evalúan las operaciones realizadas por los empleados?		X		0	No se evalúan las operaciones.
10	¿Existen comparaciones de los productos vendidos con los productos que se registran en el inventario?		X		0	No se realiza comparaciones.
TOTAL					2	

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

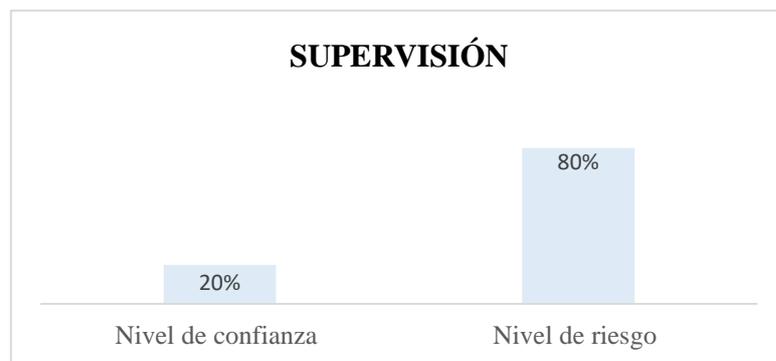
Tabla 13: Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión

Nivel de Confianza		
Nivel de Confianza	=	Calificación / Ponderación total
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	20%
Nivel de riesgo	=	100% - nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	80%

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

Gráfico 5: Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

En el componente de supervisión se determinó un nivel de confianza BAJO con un equivalente del 20% y el nivel de riesgo es ALTO que equivale al 80%, esto es debido a que la ferretería no realiza la medición de los indicadores de inventario que son la rotación y duración, por lo tanto no se conoce qué tiempo permanece el inventario en stock, además, no se evalúa el control interno porque no se tiene conocimiento de la importancia de aquello, asimismo existe deficiencia en el uso de los inventarios, porque no se evalúan las actividades que realiza cada empleado, de la misma manera existen deficiencias en las comparaciones de los productos vendidos con los productos que se encuentran registrados en el sistema, .

3.1.3 Evaluación del Control interno aplicado al Inventario

Tabla 14: Cuestionario de Evaluación del control interno de inventario

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO - CECI																						
EMPRESA:		BARZOLA CHÁVEZ FERRETERÍA S.A																				
AREA EVALUADA:		INVENTARIOS																				
EVALUADOR RESPONSABLE:		A.L.B.R																				
Nº	PREGUNTAS Y CONTROLES	SÍ	NO	N/ A	CALIFICACIÓN	COMENTARIO																
1	¿Existe un manual de procedimientos en donde esté descrito el proceso de recepción, custodia, registro, control de los inventarios?		X		0	La empresa no posee un manual de procedimientos para el debido registro de los inventarios.																
2	¿Existe control sobre el mínimo y máximo de existencia?		X		0	No existe un control sobre el máximo y mínimo de existencias.																
3	¿Existen políticas claramente definidas en la recepción, almacenamiento y conservación del inventario?		X		0	La empresa no tiene las políticas claramente definidas.																
4	¿Todo el personal tiene el acceso de ingreso a la bodega?	X			1	El acceso a las bodegas la tiene todo el personal que labora en la empresa.																
5	¿Se realiza la toma física de los inventarios diariamente?		X		0	No se realiza la toma física diariamente.																
6	¿Se realizan reportes de las ventas de mercadería?		X		0	No se realizan reportes de ventas de mercadería.																
7	¿Existe retraso de la mercadería por parte de los proveedores?		X		0	Los proveedores se retrasan en entregar la mercadería.																
8	¿Son los inventarios físicos tomados por personas ajenas a la custodia de los inventarios?		X		0	No, solo el personal de la ferretería tiene el acceso a la bodega.																
9	¿Se encuentran debidamente asegurados los inventarios?	X			1	Los inventarios están completamente asegurados en la bodega.																
10	¿Los inventarios se registran debidamente en sus Kardex correspondiente?	X			1	Se utiliza un sistema para el registro de los inventarios.																
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MEDIO</th> <th>BAJO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15%-50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MEDIO</th> <th>ALTO</th> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> </tbody> </table>					NIVEL DE RIESGO			ALTO	MEDIO	BAJO	15%-50%	51% - 75%	76% - 95%	BAJO	MEDIO	ALTO	NIVEL DE CONFIANZA			Calificación Total Ponderación Total Confianza y Riesgo de Control	3 10 30%	El Nivel de Confianza es BAJA con un 30% y el Nivel de Riesgo es ALTO
NIVEL DE RIESGO																						
ALTO	MEDIO	BAJO																				
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%																				
BAJO	MEDIO	ALTO																				
NIVEL DE CONFIANZA																						

Fuente: Empresa Barzola Chávez Ferretería S.A.

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

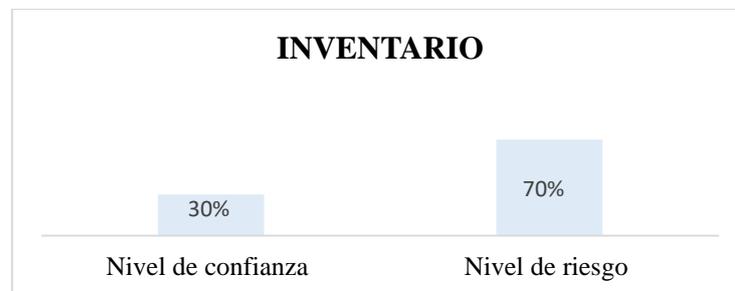
Tabla 15: Nivel de confianza y de riesgo del inventario

Nivel de Confianza		
Nivel de Confianza	=	Calificación / Ponderación total
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	20%
Nivel de riesgo	=	100% - nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	80%

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

Gráfico 6: Nivel de confianza y de riesgo del inventario



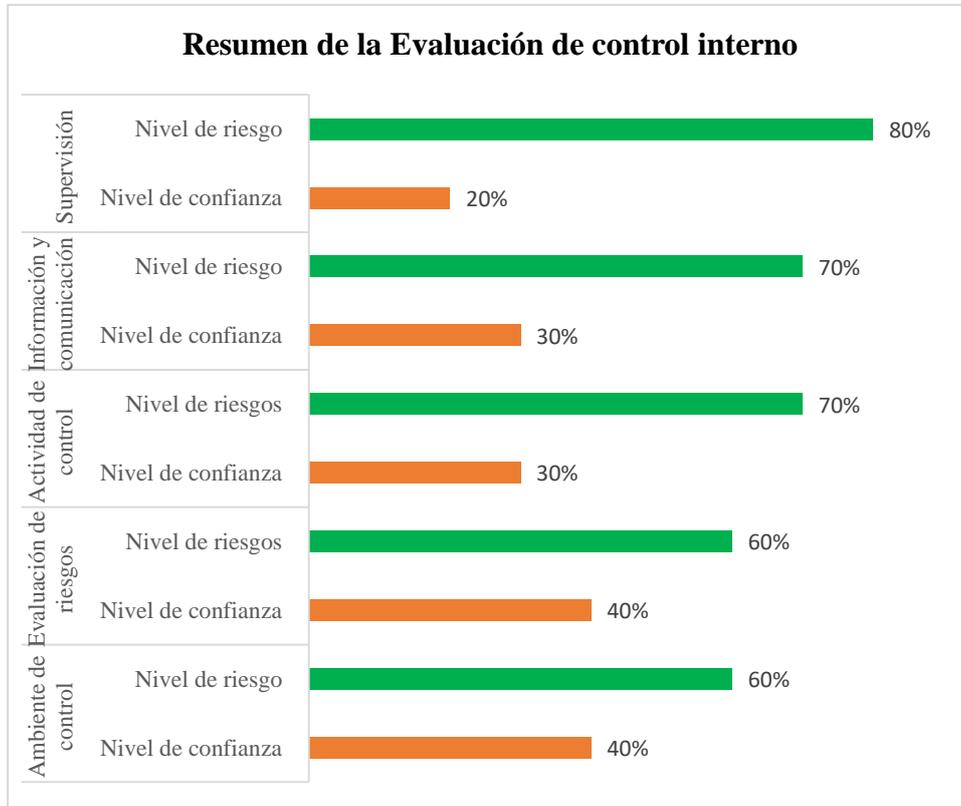
Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

Se aplicó un cuestionario del control interno al área de inventario con la finalidad de determinar el nivel de confianza y de riesgo en la cual se verificó que el nivel de confianza es BAJO equivalente a un 30% y el nivel de riesgo es ALTO equivalente al 70%, esto es debido a que la empresa no tiene establecidas políticas y procedimientos para llevar un buen control de los inventarios, así como también todo el personal que labora en la ferretería tiene el acceso de entrar a bodega; por consiguiente, no existe un control de inventario de máximos y mínimos en la empresa, porque no se realiza una toma física de los inventarios que posee la misma, siempre y cuando solicitando mercadería sin verificar que tiempo permanece en stock lo cual esto ocasiona que no se tenga un registro adecuado.

3.1.4. Análisis general de la evaluación de control interno

Gráfico 7: Resumen de la evaluación de control interno



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

En la evaluación de control interno que se realizó a la ferretería, mediante los cinco componente del COSO I, todos indicaron que poseen un nivel de confianza BAJO y nivel de riesgo ALTO, por lo tanto la ferretería posee debilidades en cuanto que no posee un manual de políticas y procedimientos, en donde los empleados deban conocer cuáles son las actividades que se debe realizar diariamente en el área de inventario, así como también no se utiliza los indicadores de gestión de inventarios los cuales ayudaría a conocer cuál es la duración y rotación que deben llevar los inventarios. Por lo tanto, la empresa debe realizar la evaluación de control interno para evitar riesgos y lograr cumplir con sus objetivos propuestos.

Por lo tanto, se recomienda realizar la prueba analítica porque la cuenta inventario es muy representativa en la empresa.

Tabla 16: Peso relativo de la cuenta inventarios en relación a los Activos

CUENTAS	SALDOS AL 31/12/2018	IMPORTANCIA RELATIVA	PRIORIDAD
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 7.015,44	1,46%	4
Inventario	\$ 437.330,20 ✓	90,82%	1
Crédito Tributario IVA	\$ 7.959,15	1,65%	3
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	\$ 1.265,12	0,26%	5
Total Activo Corriente	\$ 453.569,91	94,19%	
ACTIVOS NO CORRIENTE			
Vehículos	\$ 35.705,36	7,41%	2
(-)Depreciación acumulada	\$ (7.736,17)	-1,61%	
Total Activo No Corriente	\$ 27.969,19	5,81%	
TOTAL ACTIVO	\$ 481.539,10	100,00%	

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

✓ Se realizó una muestra estratificada del 20% del saldo contable 437.330,20 como resultado 87.466,04 presentado el 31 de diciembre de 2018 en artículos que representan materialidad por el costo unitario y por el volumen.

Tabla 17: Existencias

N°	Nombre de Artículo	Saldo Contable	Listado de Inventario	Costo Unitario	Constatacion Fisica	Diferencia Fisica		Diferencias Monetarias		Saldo al 31/dic/2018
						Sobrantes	Faltante	Deudor	Acreedor	
1	Balanza camry 20KG Plato redondo	\$ 4.060,00	70	\$ 58,00	70					\$ 4.060,00
2	Bisagra Tubular 1/2	\$ 374,00	55	\$ 6,80	55					\$ 374,00
3	Bomba de Sifon Plastica P/Gas MAR-RAM	\$ 6.750,00	45	\$ 150,00	45					\$ 6.750,00
4	Breaker 1 x 20 G&E Empotrado	\$ 1.417,00	50	\$ 28,34	47		3		\$ 85,02	\$ 1.331,98
5	Brochas de 4 Pulgadas	\$ 624,00	80	\$ 7,80	80					\$ 624,00
6	Brocha 4" Soyoda	\$ 318,75	75	\$ 4,25	75					\$ 318,75
7	Cable Flexible # 12	\$ 2.056,00	80	\$ 25,70	80					\$ 2.056,00
8	Cable UTP categoria 6E Rockell Azul	\$ 175,00	35	\$ 5,00	35					\$ 175,00
9	Candado Viro FAI 50MM	\$ 1.250,00	50	\$ 25,00	55	5		\$ 125,00		\$ 1.375,00
10	Cerradura Travex Original 72MM	\$ 1.980,00	60	\$ 33,00	60					\$ 1.980,00
11	Cinta aislante negra 3M	\$ 800,00	80	\$ 10,00	80					\$ 800,00
12	Codo 1/2 90° Plastigama	\$ 182,00	65	\$ 2,80	65					\$ 182,00
13	Detector de Materiales detec 150 Marca Bosh	\$ 57.600,00	60	\$ 960,00	60					\$ 57.600,00
14	Diluyente	\$ 840,00	60	\$ 14,00	64	4		\$ 56,00	X	\$ 896,00
15	Empaste exterior 20 Kilos de pintura Unidas	\$ 479,60	55	\$ 8,72	54		1	\$ 8,72	X	\$ 470,88
16	Foco Led 9W OSRAM	\$ 100,00	50	\$ 2,00	50					\$ 100,00
17	Herraje Universal con manija Edesa	\$ 162,00	20	\$ 8,10	18		2	\$ 16,20	X	\$ 145,80
18	Juegos de Destornilladores	\$ 641,40	60	\$ 10,69	60					\$ 641,40
19	Llave cocina pared pomo acrilico FIRENZI FIRENZI	\$ 777,20	40	\$ 19,43	40					\$ 777,20
20	Manguera verde con negro 1/2	\$ 1.095,12	78	\$ 14,04	78					\$ 1.095,12
21	Mariposa Oster original Mexicana	\$ 900,00	50	\$ 18,00	50					\$ 900,00
22	Martillo Mediano Tipo Stanley	\$ 786,80	70	\$ 11,24	70					\$ 786,80
23	Pinturas en esmalte	\$ 613,80	60	\$ 10,23	60					\$ 613,80
24	Sierra AKSI 7 1/4 48 Dientes 5/8 Plastic	\$ 772,50	50	\$ 15,45	52	2		\$ 30,90	X	\$ 803,40
25	Soldadura Aga 1/8 60-11 16 Varillas x Libra	\$ 915,00	60	\$ 15,25	60					\$ 915,00
26	Toma doble polarizado modus Style EA2228E2M BTICINO	\$ 301,78	79	\$ 3,82	79					\$ 301,78
27	Tubo dorado 3/4	\$ 484,80	60	\$ 8,08	56		4	\$ 32,32	X	\$ 452,48
28	Unicolatex blanco Galon	\$ 302,64	52	\$ 5,82	52					\$ 302,64
29	Valvula para gas reca uso domestico	\$ 452,65	55	\$ 8,23	57	2		\$ 16,46		\$ 469,11
30	Vinil para piso	\$ 254,00	40	\$ 6,35	40					\$ 254,00
		\$ 87.466,04						FD= \$ 228,36	\$ 142,26	

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

Σ Sumatoria

✓ Verificado los saldos del auxiliar en el mayor contable, se estableció su razonabilidad.

✓ Cantidades de artículos obtenidos del listado de inventario y del sistema informático.

✓✓ Costos unitarios obtenidos según del sistema informático de inventario.

FD= Falta de documentos que sustente sobrantes y faltantes detectado en el levantamiento de información.

✗ Conforme a la constatación física existen sobrantes: 5 Candado, 4 Diluyente, 2 Sierra, 2 Válvula para gas reca uso doméstico, en los soportes del jefe de bodega donde se evidencia facturas (Compras) no contabilizadas al 31 de diciembre del 2018, según N.-001-001-3240 Y N.- 001-002-3345 por encontrarse trasapeladas en la oficina de contabilidad, la misma que tuvo pleno conocimiento el encargado de bodega debido a la ausencia de documentos para controlar el ingreso a bodega.

✗ Al efectuarse la constatación física se verifica que existen faltantes de: Breaker 1 x 20 G&E Empotrado, Empaste exterior 20 Kilos de pintura Unidas, Herraje Universal con manija Edesa, Tubo dorado ¾, el mismo que el jefe de bodega no justificó la diferencia; existen debilidades y ausencia de control interno para el control de salida de mercadería. Por lo tanto, se recomienda actualizar inmediatamente el Kardex y la empresa decide asumir el faltante correspondiente.

Tabla 18: Medición de los inventarios según NIC 2

N°	Nombre de Artículo	KARDEX			Precio estimado de venta	Total en ventas	Factor % en distribución en ventas	Proporción del Gasto de Ventas		Valor neto realizable	Ajuste	Diferencia
		Unidades	Costo Unitario	Total				Distribución del Gasto/Vta.	Proporción del G/Ventas x unid.			
1	Balanza camry 20KG Plato redondo	70	\$ 58,00	\$ 4.060,00	\$ 60,00	\$ 4.200,00	4,45%	\$ 265,95	\$ 3,80	\$ 56,20	\$ 1,80	\$ 125,95
2	Bisagra Tubular 1/2	55	\$ 6,80	\$ 374,00	\$ 7,00	\$ 385,00	0,41%	\$ 24,38	\$ 0,44	\$ 6,56	\$ 0,24	\$ 13,38
3	Bomba de Sifon Plastica P/Gas MAR-RAM	45	\$ 150,00	\$ 6.750,00	\$ 155,00	\$ 6.975,00	7,39%	\$ 441,67	\$ 9,81	\$ 145,19	\$ 4,81	\$ 216,67
4	Breaker 1 x 20 G&E Empotrado	50	\$ 28,34	\$ 1.417,00	\$ 35,80	\$ 1.790,00	1,90%	\$ 113,35	\$ 2,27	\$ 33,53		
5	Brochas de 4 Pulgadas	80	\$ 7,80	\$ 624,00	\$ 8,90	\$ 712,00	0,75%	\$ 45,08	\$ 0,56	\$ 8,34		
6	Brocha 4" Soyoda	75	\$ 4,25	\$ 318,75	\$ 7,65	\$ 573,75	0,61%	\$ 36,33	\$ 0,48	\$ 7,17		
7	Cable Flexible # 12	80	\$ 25,70	\$ 2.056,00	\$ 35,40	\$ 2.832,00	3,00%	\$ 179,33	\$ 2,24	\$ 33,16		
8	Cable UTP categoria 6E Rockell Azul	35	\$ 5,00	\$ 175,00	\$ 7,95	\$ 278,25	0,29%	\$ 17,62	\$ 0,50	\$ 7,45		
9	Candado Viro FA1 50MM	50	\$ 25,00	\$ 1.250,00	\$ 35,45	\$ 1.772,50	1,88%	\$ 112,24	\$ 2,24	\$ 33,21		
10	Cerradura Travex Original 72MM	60	\$ 33,00	\$ 1.980,00	\$ 38,80	\$ 2.328,00	2,46%	\$ 147,41	\$ 2,46	\$ 36,34		
11	Cinta aislante negra 3M	80	\$ 10,00	\$ 800,00	\$ 14,56	\$ 1.164,80	1,23%	\$ 73,76	\$ 0,92	\$ 13,64		
12	Codo 1/2 90° Plastigama	65	\$ 2,80	\$ 182,00	\$ 4,56	\$ 296,40	0,31%	\$ 18,77	\$ 0,29	\$ 4,27		
13	Detector de Materiales detec 150 Marca Bosh	60	\$ 960,00	\$ 57.600,00	\$ 985,00	\$ 59.100,00	62,58%	\$ 3.742,29	\$ 62,37	\$ 922,63	\$ 37,37	\$ 2.242,29
14	Diluyente	60	\$ 14,00	\$ 840,00	\$ 19,00	\$ 1.140,00	1,21%	\$ 72,19	\$ 1,20	\$ 17,80		
15	Empaste exterior 20 Kilos de pintura Unidas	55	\$ 8,72	\$ 479,60	\$ 9,67	\$ 531,85	0,56%	\$ 33,68	\$ 0,61	\$ 9,06		
16	Foco Led 9W OSRAM	50	\$ 2,00	\$ 100,00	\$ 3,00	\$ 150,00	0,16%	\$ 9,50	\$ 0,19	\$ 2,81		
17	Herraje Universal con manija Edesa	20	\$ 8,10	\$ 162,00	\$ 9,45	\$ 189,00	0,20%	\$ 11,97	\$ 0,60	\$ 8,85		
18	Juegos de Destornilladores	60	\$ 10,69	\$ 641,40	\$ 12,80	\$ 768,00	0,81%	\$ 48,63	\$ 0,81	\$ 11,99		
19	Llave cocina pared pomo acrílico FIRENZI FIRENZI	40	\$ 19,43	\$ 777,20	\$ 23,50	\$ 940,00	1,00%	\$ 59,52	\$ 1,49	\$ 22,01		
20	Manguera verde con negro 1/2	78	\$ 14,04	\$ 1.095,12	\$ 15,98	\$ 1.246,44	1,32%	\$ 78,93	\$ 1,01	\$ 14,97		
21	Mariposa Oster original Mexicana	50	\$ 18,00	\$ 900,00	\$ 23,00	\$ 1.150,00	1,22%	\$ 72,82	\$ 1,46	\$ 21,54		
22	Martillo Mediano Tipo Stanley	70	\$ 11,24	\$ 786,80	\$ 14,00	\$ 980,00	1,04%	\$ 62,05	\$ 0,89	\$ 13,11		
23	Pinturas en esmalte	60	\$ 10,23	\$ 613,80	\$ 14,35	\$ 861,00	0,91%	\$ 54,52	\$ 0,91	\$ 13,44		
24	Sierra AKSI 7 1/4 48 Dientes 5/8 Plastic	50	\$ 15,45	\$ 772,50	\$ 18,45	\$ 922,50	0,98%	\$ 58,41	\$ 1,17	\$ 17,28		
25	Soldadura Aga 1/8 60-11 16 Varillas x Libra	60	\$ 15,25	\$ 915,00	\$ 17,56	\$ 1.053,60	1,12%	\$ 66,72	\$ 1,11	\$ 16,45		
26	Toma doble polarizado modus Style EA2228E2M BTICINO	79	\$ 3,82	\$ 301,78	\$ 4,60	\$ 363,40	0,38%	\$ 23,01	\$ 0,29	\$ 4,31		
27	Tubo dorado 3/4	60	\$ 8,08	\$ 484,80	\$ 9,30	\$ 558,00	0,59%	\$ 35,33	\$ 0,59	\$ 8,71		
28	Unicolatex blanco Galon	52	\$ 5,82	\$ 302,64	\$ 6,89	\$ 358,28	0,38%	\$ 22,69	\$ 0,44	\$ 6,45		
29	Valvula para gas reca uso domestico	55	\$ 8,23	\$ 452,65	\$ 8,55	\$ 470,25	0,50%	\$ 29,78	\$ 0,54	\$ 8,01	\$ 0,22	\$ 12,18
30	Vinil para piso	40	\$ 6,35	\$ 254,00	\$ 8,90	\$ 356,00	0,38%	\$ 22,54	\$ 0,56	\$ 8,34		
			\$ 87.466,04	\$ 87.466,04		\$ 94.446,02	100,00%	\$ 5.980,45				\$ 2.610,46
				GASTO DE VENTA		\$ 94.446,02						

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

Σ Sumatoria.

✓ Unidades verificadas según el inventario de la empresa.

⊗ Verificación del valor de adquisición con los kardex.

✓✓ Valores correspondientes al 20% del saldo contable de la cuenta inventario en la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A.

➤➤ Cálculo matemático sobre los artículos disponibles para la venta con respecto al gasto de venta que fue proporcionado por el contador

✗ Diferencia entre el costo unitario y el valor neto realizable conforme lo indica la NIC 2 en la cual menciona que el inventario será medido al costo o valor neto realizable.

Tabla 19: Cédula de los movimientos del inventario

CUENTAS	SALDO CONTABLE	MOVIMIENTO		SALDO AJUSTADO
		Deudor	Acreedor	
Inventario	\$ 437.330,20 ✓	\$ 228,36	142,26 2.598,29	\$ 434.818,01
	\$ 437.330,20	\$ 228,36	2.740,55	\$ 434.818,01
Σ Sumatoria				
✓ Valor verificado de los saldos de auxiliar con los saldos de los mayores.				

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

3.1.5 Informe de Control Interno

<p>INFORME DE CONTROL INTERNO</p> <p>EMPRESA BARZOLA CHÁVEZ</p> <p>FERRETERÍA S.A</p>	
<p>OBJETIVOS</p>	
<p>Evaluar el control interno mediante el mecanismo del control interno COSO I para la correcta gestión de los inventarios.</p>	
<p>ALCANCE</p>	
<p>El alcance corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, donde se evalúa el control interno y la gestión de inventario de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A.</p>	
<p>CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO – INFORMACIÓN GENERAL</p>	
<p>Somos una empresa que lleva en el mercado 35 años ofreciendo una gran variedad de productos de Ferretería contando con el personal adecuado para brindar un buen servicio al cliente.</p>	
<p>MISIÓN</p>	
<p>Somos una empresa dedicada a la comercialización y distribución de materiales de construcción y remodelación, la cual se dedica a brindar servicios de buena calidad para así satisfacer las necesidades de los clientes, cuenta con proveedores que tienen grandes trayectorias en el mercado, como también un buen equipo de trabajo calificado y además la infraestructura es adecuada para la prestación de servicios.</p>	

INFORME DE CONTROL INTERNO
EMPRESA BARZOLA CHÁVEZ
FERRETERÍA S.A



VISIÓN

Seguir inmersos en el mercado brindando los mejores productos de buena calidad para la comercialización de materiales de construcción, consolidándose como una empresa eficiente, al generar un alto nivel de confianza a nuestros clientes.

DEFICIENCIAS ENCONTRADAS

Una vez que se realizó la investigación con respecto al control interno contable y la gestión de inventario se encontró diferentes anomalías:

- La empresa no posee un manual de políticas y procedimientos por lo tanto los empleados no conocen a cabalidad cómo deben realizar el control de los inventarios. A continuación, se presenta el resumen de la evaluación de control interno realizada al área de inventario donde se estableció un nivel de confianza y de riesgo.

Nivel de confianza y de riesgo del area de inventarios

COMPONENTE	ÁREA DE INVENTARIOS			
	%	Nivel de confianza	%	Nivel de Riesgo
Ambiente de control	40%	Baja ●	60%	Alto ●
Evaluación de riesgo	40%	Baja ●	60%	Alto ●
Actividad de control	30%	Baja ●	70%	Alto ●
Información y comunicación	30%	Baja ●	70%	Alto ●
Monitoreo y seguimiento	20%	Baja ●	80%	Alto ●
TOTAL	32%		68%	

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

INFORME DE CONTROL INTERNO
EMPRESA BARZOLA CHÁVEZ
FERRETERÍA S.A



Una vez realizada la evaluación de control interno contable se evidenció que la empresa no ha distribuido bien las actividades que debe desarrollar el personal que labora en la ferretería esto es debido a que carece de políticas y procedimientos para desempeñar eficientemente su trabajo, por lo que se conoce que los empleados verbalmente sabían todo el proceso que debían desarrollar en el área de inventario. Es así que para el control interno se desarrolló el siguiente procedimiento:

Existencia de inventarios

Se realizó una constatación del listado de los inventarios por la cual se determinó que existen faltantes de mercadería en la bodega donde el jefe de bodega no supo justificar dicho faltante y también se evidenció sobrantes de mercadería que no fueron registradas y contabilizadas al 31 de diciembre de 2018.

La carencia de un manual de políticas y procedimientos en el área de inventario ha ocasionado que el personal desconozca el control que debe llevar a cabo en los inventarios encontrándose diferencias que conllevan a no tener saldos reales en los estados financieros. Por consiguiente, se recomienda el siguiente ajuste:

INFORME DE CONTROL INTERNO
EMPRESA BARZOLA CHÁVEZ
FERRETERÍA S.A



FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
	Inventario de mercadería		\$ 370,62	
	Candado Viro FAI 50MM	\$ 125,00		
	Diluyente	\$ 56,00		
	Sierra AKSI 7 1/4	\$ 30,90		
	Válvula para gas	\$ 16,46		
	Cuentas por pagar			\$ 370,62
	P/r facturas no contabilizadas			
	2			
	Result Acum. De años anteriores		\$ 142,26	
	Inventario de mercadería			\$ 142,26
	Breaker	\$ 85,02		
	Empaste exterior	\$ 8,72		
	Herraje Universal	\$ 16,20		
	Tubo dorado 3/4	\$ 32,32		
	P/r diferencia no justificada			

Medición de los inventarios según NIC 2

Se aplicó la norma internacional de contabilidad NIC 2 de inventario en donde se encontró deficiencia en el costo unitario con el valor neto realizable de la mercadería que tiene la ferretería, las diferencias encontradas es debido a los errores de la medición de inventarios. Por lo tanto, se recomienda el siguiente ajuste:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	3			
	Result Acum. De años anteriores		\$ 2.610,46	
	Inventario de mercadería			\$ 2.610,46
	Balanza camry	\$ 125,95		
	Bisagra Tubular 1/2	\$ 13,38		
	Bomba de Sifón	\$ 216,67		
	Detector de Materiales	\$ 2.242,29		
	Válvula para gas	\$ 12,18		
	P/r el VRN ajustado a Result. Acum			

3.1.6 Análisis horizontal y vertical de los estados financieros

Tabla 20: Estado de Situación Financiera

EMPRESA BARZOLA CHÁVEZ FERRETERÍA S.A									
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO									
AL 31 DE DICIEMBRE									
	2018		2017		Variación				
ACTIVOS									
ACTIVOS CORRIENTES									
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$	7.015,44	1,46%	\$	1.046,56	0,21%	\$	5.968,88	570,33%
Inventario	\$	437.330,20	90,82%	\$	443.830,25	91,15%	\$	(6.500,05)	-1,46%
Crédito Tributario IVA	\$	7.959,15	1,65%	\$	5.805,33	1,19%	\$	2.153,82	37,10%
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	\$	1.265,12	0,26%	\$	1.123,97	0,23%	\$	141,15	12,56%
Total Activo Corriente	\$	453.569,91	94,19%	\$	451.806,11	92,79%	\$	1.763,80	0,39%
ACTIVOS NO CORRIENTE									
Vehículos	\$	35.705,36	7,41%	\$	35.705,36	7,33%	\$	-	0,00%
(-) Depreciación acumulada	\$	(7.736,17)	-1,61%	\$	(595,09)	-0,12%	\$	(7.141,08)	1200,00%
Total Activo No Corriente	\$	27.969,19	5,81%	\$	35.110,27	7,21%	\$	(7.141,08)	-20,34%
TOTAL ACTIVO	\$	481.539,10	100,00%	\$	486.916,38	100,00%	\$	(5.377,28)	-1,10%
PASIVO									
PASIVO CORRIENTE									
Cuentas por pagar	\$	204.125,80	42,39%	\$	145.629,30	29,91%	\$	58.496,50	40,17%
Otras cuentas por pagar - Relacionadas	\$	13.602,46	2,82%	\$	-	-	\$	13.602,46	-
otras cuentas por pagar - No relacionadas	\$	24.341,64	5,05%	\$	-	-	\$	24.341,64	-
obligaciones financieras - No relacionadas	\$	40.990,10	8,51%	\$	59.360,66	12,19%	\$	(18.370,56)	-30,95%
otras Provisiones corrientes	\$	-	-	\$	23.651,96	4,86%	\$	(23.651,96)	-100,00%
Total Pasivo Corriente	\$	283.060,00	58,78%	\$	228.641,92	46,96%	\$	54.418,08	23,80%
TOTAL PASIVO	\$	283.060,00	58,78%	\$	228.641,92	46,96%	\$	54.418,08	23,80%
PATRIMONIO									
Capital Pagado	\$	1.000,00	0,21%	\$	1.000,00	0,21%	\$	-	0,00%
Aportes de socios	\$	332.540,41	69,06%	\$	300.340,41	61,68%	\$	32.200,00	10,72%
Reserva Legal	\$	993,03	0,21%	\$	993,03	0,20%	\$	-	0,00%
Reserva Facultativa	\$	16.766,77	3,48%	\$	15.279,46	3,14%	\$	1.487,31	9,73%
(-) Pérdida Acumulada del ejercicio	\$	(59.338,44)	-12,32%	\$	-	-	\$	(59.338,44)	-
(-) Pérdida del ejercicio	\$	(93.482,67)	-19,41%	\$	(59.338,44)	-12,19%	\$	(34.144,23)	57,54%
Total Patrimonio	\$	198.479,10	41,22%	\$	258.274,46	53,04%	\$	(59.795,36)	-23,15%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$	481.539,10	100,00%	\$	486.916,38	100,00%	\$	(5.377,28)	-1,10%

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

Análisis:

Análisis vertical

La situación financiera de la empresa para el año 2018 en los activos corrientes representa el 94,19% de los activos totales. En el año 2017 fue de 92,79% lo que significa que aumentó el 1,4 de porcentajes en todas las partidas, excepto inventarios. Sin embargo, en términos monetarios las cifras son muy distintas porque en el año 2018 tiene 481.539,10 y el 2017 tiene \$451.806,11, el aumento se origina debido que en el año 2018 tienen más inventarios que el año anterior. Los activos no corrientes en el año 2018 son el 5,81%, en el año anterior fue de 7,21%; lo que evidencia que en el año anterior la depreciación de los activos fijos fue inferior al 2018.

El total de pasivo en el año 2018 fue de 58,78%, en el 2017 fue de 46,96%, aumentó de 11,86 de puntos porcentuales. Esto evidencia que la empresa tiene deficiencia en las cuentas por pagar debido que el año 2018 aumentó en otras cuentas por pagar, por lo tanto, la empresa debe buscar fuentes de financiamiento para cubrir sus deudas. El patrimonio en el año 2018 y 2017 tiene un porcentaje de 41,22% y 53,04% lo que significa que en el año 2018 bajo, debido que la empresa posee pérdida, y se mantiene por las aportaciones de los socios.

Análisis horizontal

Los activos corrientes en cantidades totales han tenido variación, en el año 2018 fue de \$453.569,91 y en el 2017 fue de \$451.806,11 por lo tanto no se han mantenido

igual en los dos años. Sin embargo, en cada una de las cifras existen variaciones significativas. Por ejemplo, el efectivo equivalente de efectivo y los créditos tributarios tanto en IVA muestra un aumento significativo, de 1,25%, 0,46% respectivamente, esto es debido que la empresa solicitó menos inventarios en el año.

3.1.7 Análisis de la gestión de inventario

La gestión de inventario es una administración que se debe llevar adecuadamente en el registro de compra y salida de inventario dentro de la empresa, como también monitorear el peso, cantidad y ubicación de cada producto para así tener en cuenta si existen faltantes o sobrantes de mercadería, con la finalidad de que el dueño del negocio no compre demasiada mercadería para así evitar pérdidas de dinero.

Los productos serán medidos mediante los indicadores de gestión de inventario que son rotación de inventario y la duración del inventario para conocer el porcentaje de los años 2017 y 2018, porque por medio de estos indicadores se conocerá cuánto tiempo debe permanecer el producto en bodega y asimismo determinar cuánto tiempo rota el inventario. A continuación, se presentan las siguientes formulas:

Tabla 21: Fórmulas de los indicadores de gestión de inventario

Rotación de inventario	Duración de inventario
$\frac{\text{Ventas}}{\text{Inventario promedio}}$	$\frac{\text{Inventario final}}{\text{Ventas promedio}} * 30 \text{ días}$

Fuente: Documentos

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

Indicador de Rotación de inventario

Tabla 22: Rotación de Inventario

2018			
Indicador	Fórmula	Aplicación de Fórmula	Resultado
Rotación de Inventario	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Inventario promedio}}$	$\frac{627.407,95}{440.580,23}$	1,42
2017			
Rotación de Inventario	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Inventario promedio}}$	$\frac{528.981,06}{408.407,89}$	1,30

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

En el indicador de la rotación de inventario se evidencia que en los años 2018 y 2017 tiene como resultado 1,42 y 1,30 veces en rotación de inventario, lo que conlleva a una mala administración debido que los productos tienen baja salida y permanecen por meses en la bodega.

Indicador de Duración de inventario

Tabla 23: Duración de Inventario

2018			
Indicador	Fórmula	Aplicación de Fórmula	Resultado
Duración del Inventario	$\frac{\text{Inventario final}}{\text{Ventas promedio}} * 30 \text{ días}$	$\frac{\text{Inventario final}}{\text{Ventas promedio}} * 30 \text{ días}$	250,94
2017			
Duración del Inventario	$\frac{\text{Inventario final}}{\text{Ventas promedio}} * 30 \text{ días}$	$\frac{\text{Inventario final}}{\text{Ventas promedio}} * 30 \text{ días}$	302,05

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

La duración de inventario en la empresa en los dos años determina que la duración es deficiente porque permanece demasiado tiempo en bodega lo cual ocasiona pérdida de mercadería y corre el riesgo de tener obsolescencia porque dura más de 1 año en la empresa.

Luego de analizar la gestión de inventario que tiene la empresa se determinó que posee una baja rotación y duración de inventario debido que no se lleva una buena administración por lo tanto la empresa debe emplear los indicadores para que la ferretería logre obtener ganancias en sus productos y no pérdida, o que estén en riesgo de obsolescencia.

3.2 Limitaciones

En el proceso de la investigación existieron limitaciones como es: El gerente de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A no fue lo suficientemente amplio con la información de la entrevista, y al contador de la empresa no se lo encontraba diariamente debido que solo va a la empresa para llevar la contabilidad, pero mediante el análisis de los encuestados se logró complementar la información, para desarrollar el trabajo de investigación.

3.3 Resultados

En la presente investigación se desarrolló entrevistas y evaluación de control interno en el área de inventario con la finalidad de conocer las deficiencias, y las debilidades que posee la empresa, por lo tanto, esto ayudará a la toma de decisiones dentro de la ferretería.

3.3.1 Resultados de la entrevista

El gerente general, jefe de bodega y el contador, de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A respondieron muy amablemente a las interrogantes, al proporcionar información muy relevante sobre el estado de la empresa, en la cual unas de las dificultades que tiene la entidad es que no cuentan con un control interno de inventario, por lo que esto dificulta el uso de los inventarios que se tienen en bodega debido a que muchas mercaderías permanecen en stock y no sobresalen a la venta ocasionando la baja de inventario.

Cabe indicar que la ferretería no posee manuales de procedimientos para las áreas de inventario por lo cual esto afecta a la empresa porque los empleados no conocen a cabalidad el procedimiento que deben llevar a cabo en lo que es almacenaje, compra y venta de mercadería, asimismo, cabe recalcar que la empresa realiza la rotación de inventario cada seis meses donde indica que el inventario permanece mucho tiempo en bodega y no sale a la venta recurrentemente.

3.3.2. Resultado de la Evaluación del Control interno

En la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A. se realizó el respectivo cuestionario de evaluación del control interno-CECI donde se logró identificar que en todos sus componentes el nivel de confianza es BAJO y el nivel de riesgo ALTO, por lo tanto, se evidenció que el ambiente de control de la empresa carece de manuales de procedimientos para el debido control de los inventarios, y en la evaluación de riesgo se identificó que la empresa realiza la toma física de los inventarios, pero esto solo se lleva a cabo cuando la mercadería ingresa a la ferretería, así también se

constató que no es posible de identificar los riesgos internos y externos que existen, por lo cual, esto afecta a los inventarios y por lo tanto la gran demanda de los inventarios que está inmersa en el mercado va a bajar.

Con relación al componente de evaluación de riesgos se identificó que no existen políticas para llevar a cabo el respectivo control de los inventarios debido a que el personal conoce a cabalidad toda la actividad que debe realizar diariamente, así mismo no cuenta con un supervisor que revise la mercadería que es despachada por el encargado de la bodega, por lo tanto, esto dificulta el estado de los inventarios en la ferretería.

En el componente de información y evaluación se identificó que la empresa no cuenta con manuales de procedimientos y reglamentos, por lo tanto, no se logra proporcionar información sobre aquello.

En el componente de supervisión se verificó que la ferretería no evalúa el control interno debido que no conoce la importancia de aquello, al ocasionar deficiencia en el uso de los inventarios.

3.4 Propuesta

DISEÑO DE UN MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTO PARA LA EMPRESA BARZOLA CHÁVEZ FERRETERÍA S.A.

Área: Inventario

Beneficiarios: Personal administrativo y operativo

Ubicación Geográfica: Provincia de Santa Elena, Cantón La Libertad, calle #20 entre la 6 y 7 avenida diagonal al Centro Comercial Buenaventura Moreno.

3.4.1 Antecedentes

El desconocimiento de los controles de inventarios se originó por que el personal que labora en la empresa no maneja correctamente el proceso de compra, venta y almacenaje de inventarios, donde también se ocasiona pérdida de mercadería, por lo tanto, el gerente general de la ferretería considera que es muy importante la aplicación de un manual de políticas y procedimientos en la gestión de inventario debido que esto permitirá un correcto manejo y control de la mercadería que ingresa y sale de la ferretería, asimismo, dar a conocer el uso correcto de los inventarios para que exista un mejor funcionamiento y evitar falencias en los productos.

3.4.2 Justificación

El manual de políticas y procedimientos para el área de inventario es de vital importancia porque ayuda a la empresa a mejorar el proceso de compra, venta y almacenaje de los productos, debido que la ausencia de este manual ha ocasionado

pérdida de mercadería, por lo tanto, este proceso aportará a un mejor manejo de los inventarios para conocer cuáles son sus actividades diariamente y básicas que deben realizar los empleados.

La elaboración de este documento aportará en el área de inventario para que la empresa lleve un mejor control de las operaciones, por lo tanto, agilizará los procesos de una mejor y adecuada manera para la toma de decisiones.

3.4.3 Objetivos

Objetivo General

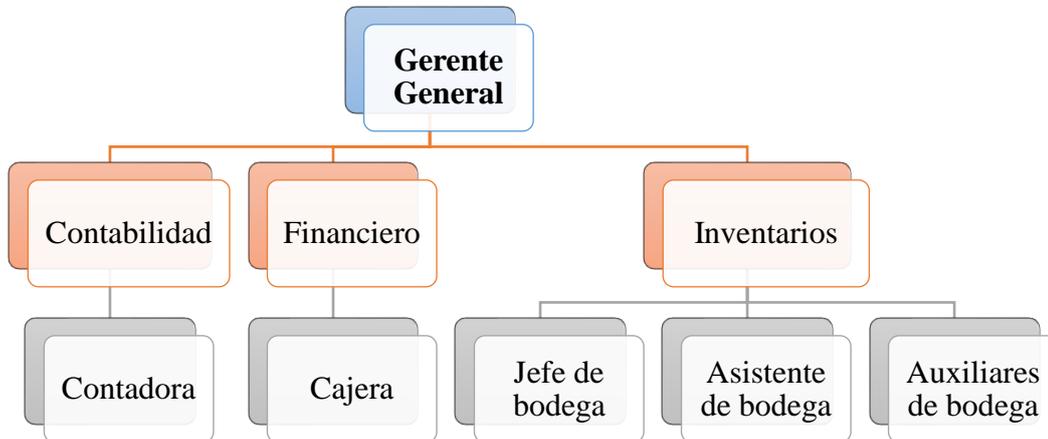
Diseñar un manual de políticas y procedimientos para el área de inventario de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A. para obtener mejores resultados en los procesos de compra, venta y almacenaje de mercadería.

Objetivos específicos

- Establecer políticas que permitan el correcto manejo de los inventarios que servirán de apoyo para el desempeño de las actividades de los empleados.
- elaborar procedimientos para la correcta distribución de los inventarios en la bodega.
- Diseñar flujogramas en los procesos de compras, venta y almacenaje de los inventarios.

3.4.4 Estructura organizacional

Gráfico 8: Estructura Organizacional de la empresa Barzola



Fuente: Datos de la investigación - empresa “Barzola Chávez Ferretería S.A”

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

3.4.5 Políticas de los inventarios

	<p>FERRETERÍA BARZOLA Calle #20 entre la 6 y 7 avenida Cantón La Libertad - Provincia de Santa Elena Teléfono: 0994371613</p>
AREA DE INVENTARIO	
<p>Políticas de los inventarios</p> <p>Todos los movimientos de los inventarios deben estar correctamente registrados en los Kardex.</p> <p>Se utilizará el método de valoración de inventario FIFO que sirve para identificar la mercadería que primero ingresa para luego salir a la venta.</p>	

Se debe realizar la toma física de los inventarios mensualmente para evitar falencia y buscar soluciones.

Tener en cuenta la caducidad de los productos para evitar pérdidas de mercadería.

Adquirir los inventarios con la cancelación del 50% en efectivo y el 50% restante a crédito según lo indique el proveedor.

Se revisará si la mercadería entregada por el proveedor sea la misma que se solicitó.

Se asumirá el gasto si la mercadería está obsoleta, mientras tanto, no se aceptará devoluciones.

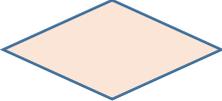
3.4.6 Procesos y procedimientos de la cuenta inventarios

El proceso de compra se llevará a cabo mediante la revisión y fijación de precios que el proveedor asigne, en el proceso de venta y almacenaje se elaborarán listados de la mercadería que la empresa tenga en stock, asimismo, la recepción y la revisión de la calidad de los productos para proceder a comercializarlos.

Procedimientos de los inventarios

Para el procedimiento de la entrada y salida de mercadería se realizó la siguiente simbología.

Gráfico 9: Simbología de los Flujos

Símbolo	Significado
	Inicio / Final: El símbolo de terminación marca el punto inicial o final del sistema.
	Proceso: representar pasos para realizar el procesamiento de una información.
	Decisión o Ramificación: Las líneas que representan diferentes decisiones surgen de diferentes puntos del diamante.
	Conector: Indica que el flujo continúa donde se ha colocado un símbolo idéntico (que contiene la misma letra).
	Archivo
	Multidocumento: Representa varios tipos de informes e información que tiene un documento.
	Línea de flujo: Indica el orden de la ejecución de las operaciones. La flecha indica siguiente instrucción.

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

	<p>FERRETERÍA BARZOLA Calle #20 entre la 6 y 7 avenida Cantón La Libertad - Provincia de Santa Elena Teléfono: 0994371613</p>
AREA DE INVENTARIO	
PROCEDIMIENTOS: COMPRAS	
ACTIVIDAD	
<p>La secretaria debe realizar las órdenes de pedido por medio de Excel en donde debe constar la descripción, cantidad y el valor del producto.</p>	

Una vez creada las órdenes de compra, solicitar al gerente general la aprobación.

La secretaria debe enviar la orden de pedido al proveedor.

La secretaria debe realizar la respectiva verificación del despacho de la mercadería.

El contador registra el pedido en la cuenta contable.

El jefe de bodega, al momento de recepción de la mercadería, procede a descargar del vehículo y debe hacerlo de forma ordenada.

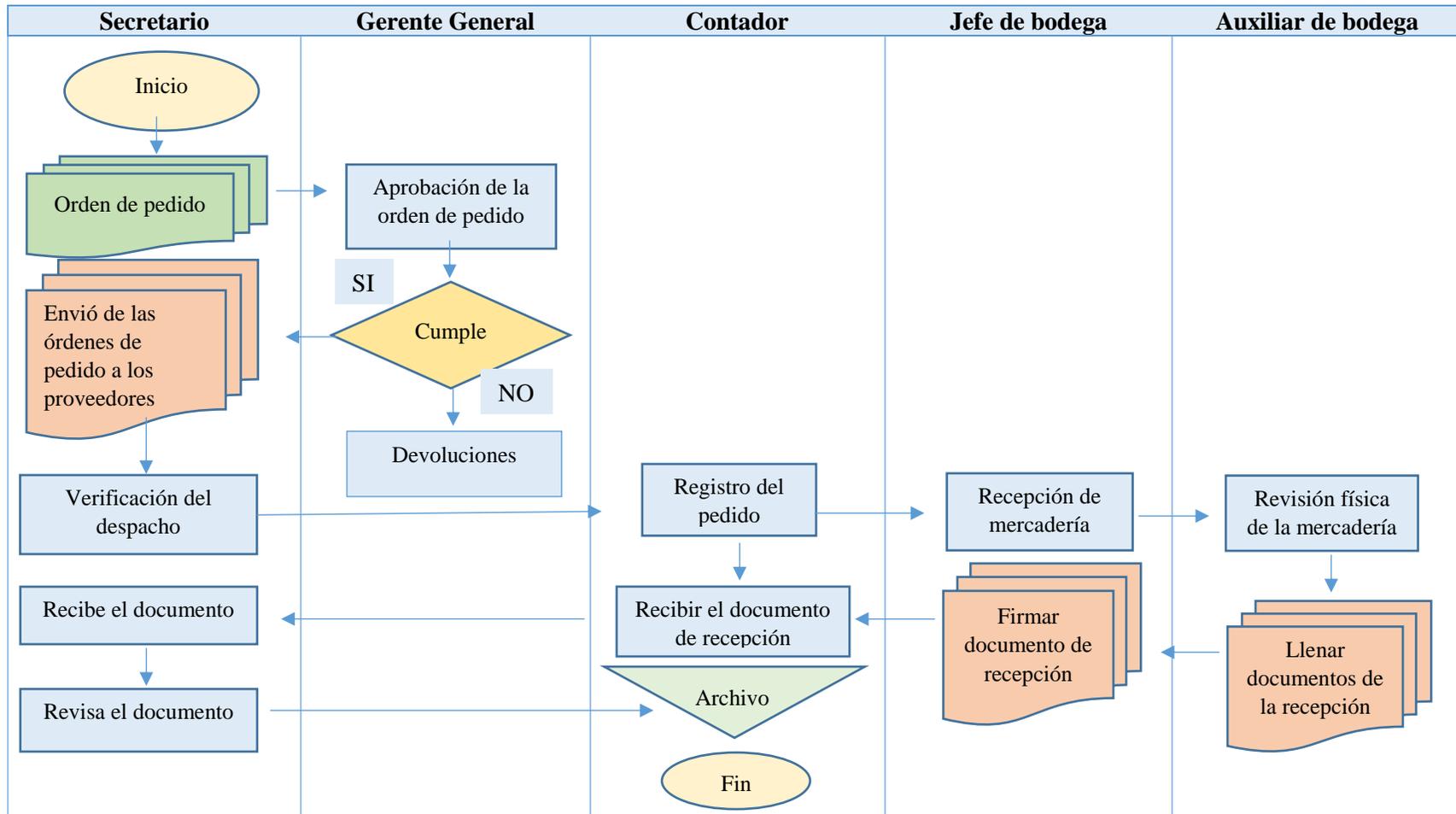
Antes de almacenar los productos, el jefe de bodega asigna a un auxiliar a el número de cajas y la lista de los productos que debe ser registrada en el documento de recepción.

El jefe de bodega firma el documento de recepción que será entregado al contador y a la secretaria.

El secretario registra la información y hace conocer si existe alguna falencia que tienen los productos al proveedor.

El contador debe archivar los documentos de la orden de pedido, lista de empaque y demás documentos contables, con su respectiva copia de factura

Gráfico 10: Diagrama de Flujo de compras



Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera



FERRETERÍA BARZOLA
Calle #20 entre la 6 y 7 avenida
Cantón La Libertad - Provincia
de Santa Elena
Teléfono: 0994371613

ÁREA DE INVENTARIO

PROCEDIMIENTOS: VENTAS

ACTIVIDAD

El asistente comercial recibe la información del pedido.

El gerente general es quien se encarga de aprobar el despacho de los pedidos, al verificar que todo esté en orden.

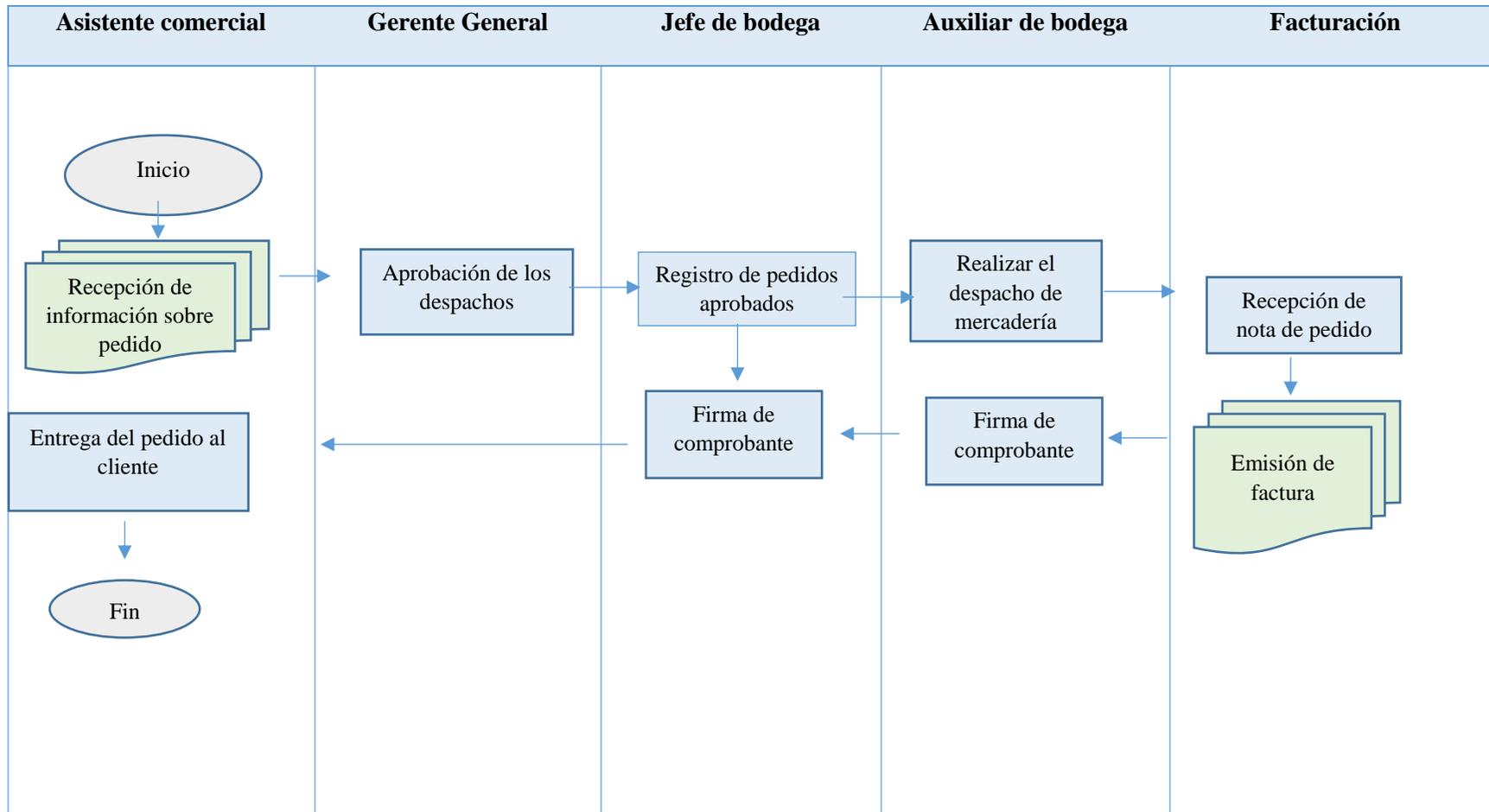
El jefe de bodega registra los pedidos aprobados, y asigna a un auxiliar para que despache la mercadería.

El auxiliar debe registrar el pedido según como lo solicite el cliente.

El comprobante de venta debe estar firmado por el jefe de bodega y asimismo por el asistente.

El asistente comercial entregará el pedido al cliente.

Gráfico 11: Diagrama de Flujo de Ventas



Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera



FERRETERÍA BARZOLA
Calle #20 entre la 6 y 7 avenida
Cantón La Libertad - Provincia de
Santa Elena
Teléfono: 0994371613

ÁREA DE INVENTARIO

PROCEDIMIENTOS: ALMACENAMIENTO

ACTIVIDAD

El jefe de bodega y sus auxiliares serán los encargados de recibir la mercadería.

El jefe de bodega deberá revisar la orden de pedido.

El gerente general notifica la llegada de la mercadería.

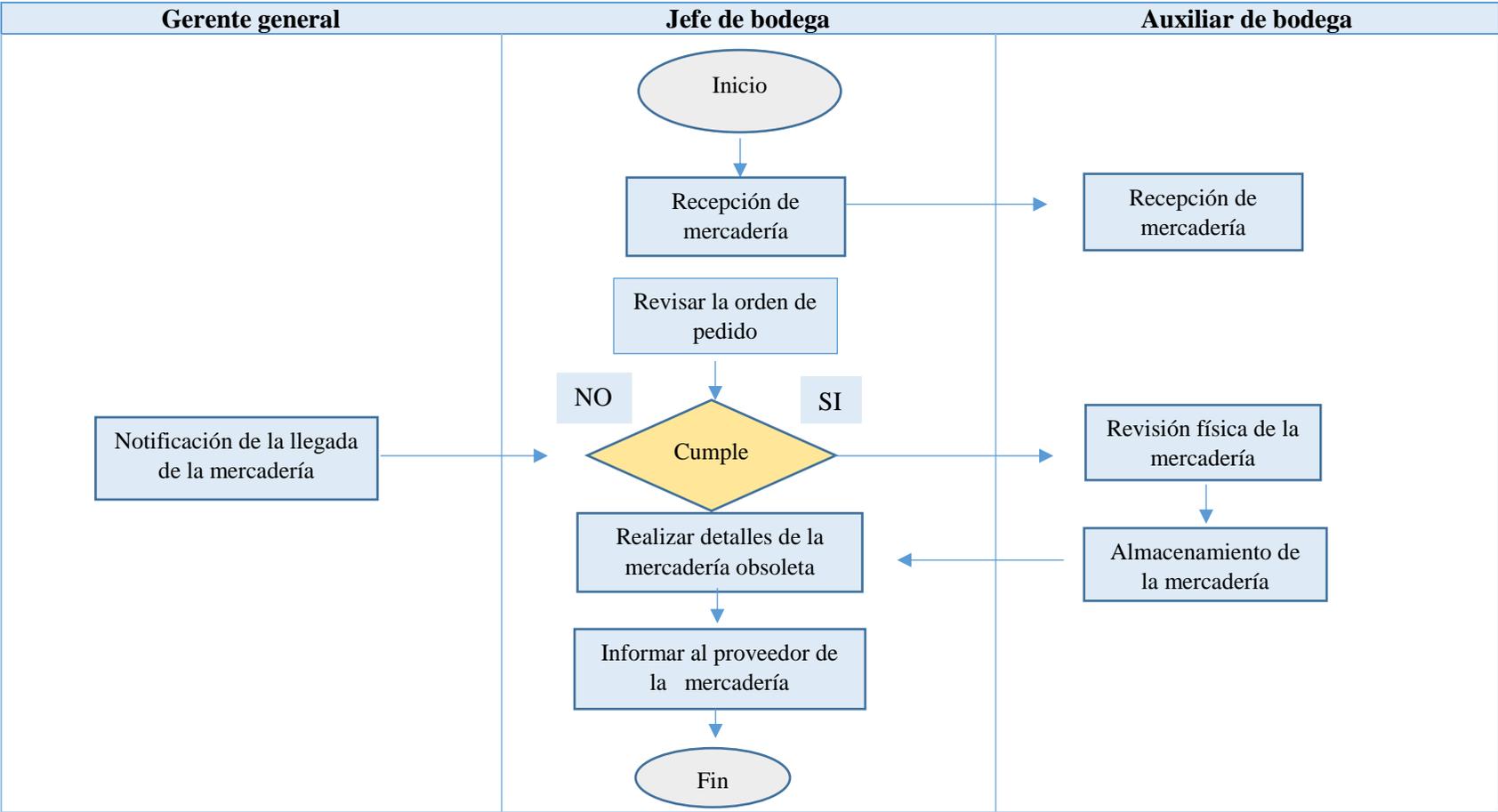
El jefe de bodega debe verificar si cumple o no lo solicitado.

El auxiliar realiza la toma física de la mercadería.

Se almacena la mercadería en orden y en sus respectivas perchas.

El jefe de bodega deberá realizar los detalles si la mercadería se encuentra obsoleta y esto se debe informar al proveedor de aquella anomalía.

Gráfico 12: Diagrama de Flujo de Almacenamiento



Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

CONCLUSIÓN

- Se realizó minuciosamente un proceso de los inventarios para conocer las deficiencias que posee la empresa, y se identificó que no llevan un buen control interno, por lo cual ocasiona que la empresa tenga demasiados productos en stock, la misma que provoca la baja de inventario porque permanecen mucho tiempo en bodega.
- Mediante la aplicación de la constatación física y medición del inventario, se observó que existen deficiencias en el control de la mercadería en la empresa porque existen faltantes y sobrantes en la cuenta lo que ocasiona que los estados financieros no estén razonablemente presentados, es decir, que exista pérdida.
- La empresa presenta muchas deficiencias en cuanto al control de los inventarios debido que no posee un manual de políticas y procedimientos en donde se establezca las funciones que debe realizar cada empleado y cumplirlas de manera ordenada. Por lo tanto, la ferretería debe tomar medidas al respecto.

RECOMENDACIÓN

- Identificar los procedimientos que se llevan a cabo en el área de inventario para así identificar los errores que posee la cuenta con el fin de registrar de manera ordenada y cronológica.
- La empresa debe considerar la constatación física y la medición del inventario para mejorar el tratamiento contable de la cuenta con la finalidad de que en los estados no tenga pérdida.
- Implementar un manual de políticas y procedimientos en el área de inventario con la finalidad de que los empleados lleven un correcto manejo de los inventarios y que no existan mucha mercadería en stock para así evitar pérdidas y caducidad de la mercadería.

BIBLIOGRAFÍA

Constitución de la República del Ecuador. (2008). Ecuador.

Cruz, A. (2017). *Gestión de inventario. UF0476.* España : IC Editorial.

Diaz, Ashley Melannie; Cedeño, Melissa Nicole; Arroba, Inés María. (2017).
Gestión de inventario y su incidencia en la toma de decisiones financieras.
Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana. Obtenido de
<http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/inventarios-decisiones-financieras.html>

Estupiñán Gaitán, Rodrigo. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. En *Enfoque contemporáneo del control interno “Informe COSO”* (tercera ed., págs. 27-52). Bogotá, Colombia, Colombia: Ecoe Ediciones.

Fuerte, J. A. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque Global. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*, 56-57. Obtenido de <https://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html>

Gallegos, G. G. (2017). La rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo. *EUMED.*

Hermys Lorenzo, María Elena Betancourt, Mairene Hernández;. (2018). Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario. Caso: Empresa

H. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/02/inventario-empresah.html>

IFRS Foundation. (2005). *Normas Internacional de Contabilidad NIC 2*.

Jiménez, C. A., & Fernández, Y. (2017). Obtenido de Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F: http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Lacalle, G. (2018). *Operaciones administrativa de compraventa*. Editex.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (2016). Ecuador .

Molina, D. (2015). *Gestión de Inventarios: una herramienta útil para mejorar la rentabilidad*. Obtenido de Repositorio Digital de la Universidad FASTA: <http://redi.ufasta.edu.ar:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/839/dolores%20molina.pdf?sequence=1>

Pérez, P. (2014). *Control Interno*. Cuba.

Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021 Toda una vida. (2017). Ecuador.

Salazar, María José . (2018). *DSpace en Uniandes* . Obtenido de Control y manejo de inventario de la ferretería "San Agustín" de la ciudad de Latacunga y la eficiencia en sus procesos : <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7932/1/PIUACYA004-2018.pdf>

Soto, Heidy Paola . (2015). *biblioteca usac*. Obtenido de Diseño de investigación para la gestión de inventario para el control y planificación de productos en una empresa ferretera : http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/08/08_3141_IN.pdf

Zapata, J. A. (2014). *Fundamentos de la Gestión de inventarios*. Medellín: Centro Editorial Esumer. Obtenido de La evidencia de Auditoria.

ANEXOS

Glosarios de términos

Gestión. - Conjunto de operaciones que se realizan para dirigir y administrar un negocio o una empresa.

Control. - es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización.

Demanda. - cantidad de bienes y servicios que son adquiridos por consumidores a diferentes precios.

Competencia. - es aquella situación en la que existe un indefinido número de compradores y vendedores, que intentan maximizar su beneficio.

Recursos. - conjunto de elementos disponibles para resolver una necesidad o para llevar a cabo una empresa.

Mercadería. - cosas adquiridas por la empresa y destinadas a la venta sin transformación.

Rotación de inventario: es el indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado.

Reserva: es la custodia que se hace de algo con la intención de que sirva a su tiempo.

Anexo 1: Matriz de Consistencia

TEMA	PROBLEMA	OBJETIVOS	IDEA A DEFENDER	VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	INSTR.
Control interno contable y la gestión de inventario en la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., Cantón La Libertad, Año 2018	<p>Formulación del problema: ¿De qué manera el control interno contable contribuye a la gestión de inventario de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A?</p> <p>Sistematización del problema:</p> <p>1.- ¿Cuál es el proceso de inventario de la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A?</p> <p>2.- ¿Cuál es el tratamiento contable para los inventarios?</p> <p>3.- ¿La elaboración de un manual de políticas y procedimientos ayudara al correcto desarrollo de la empresa?</p>	<p>Objetivo General: Evaluar el control interno contable, mediante el mecanismo del Control interno COSO I para la correcta gestión de los inventarios.</p> <p>Tareas Científicas:</p> <p>1.-Describir el proceso de inventario mediante la aplicación de técnicas de investigación para el correcto manejo de las actividades contables de la empresa.</p> <p>2.-Aplicar el tratamiento contable a través del registro de información para el mejoramiento de la gestión de inventario</p> <p>3.-Elaborar un manual de políticas y procedimientos mediante la recolección de datos para la contribución en el desarrollo de la empresa</p>	¿La elaboración de un manual de políticas y procedimientos en el área de inventarios contribuirá al correcto registro de los inventarios en la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., Cantón La Libertad, año 2018?	Control Interno Contable	Control Interno	Definición	Entrevista
						Objetivo	
					Componentes	Ambiente de control	
						Evaluación de Riesgos	
						Actividad de control	
				Información y comunicación			
				Gestión de Inventario	Supervisión y seguimiento		
					inventario	Definición	
						Importancia	
					métodos de valoración de inventario	FIFO	
Promedio							
indicadores financieros para la gestión de inventario	Rotación de inventario						
	Duración de inventario						

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

FINANCIEROS NO CORRIENTES		A COSTO AMORTIZADO		OTROS AMORTIZACIONES		F109		F110		F111		F112	
						C		C		C		C	
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	(1) DE TERCIERO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MENOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES)	436	0.00										
	(2) VALOR RAZONABLE	437	0.00										
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR	RELACIONADAS	438	0.00										
	NO RELACIONADAS	439	0.00										
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS	440	0.00										
	POR PERDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	441	0.00										
	OTROS TRIBUTARIOS A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (PAGO)	442	0.00										
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	POR CRÉDITOS TRIBUTARIOS A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA VENTA)	443	0.00										
	OTROS	444	0.00										
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		445	0.00										
TOTAL DEL ACTIVO		446	0.00										
REVALUACIONES Y REPERESES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)	(1) REVALUACIÓN ACUMULADA POR REPERESES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	447	0.00										
	(2) DIFERENCIA ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REPERESES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	448	0.00										
	(3) DIFERENCIA ACUMULADA POR REPERESES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)	449	0.00										
	(4) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REPERESES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)	450	0.00										
	(5) AJUSTES ACUMULADOS POR REPERESES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)	451	0.00										
	(6) REVALUACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REPERESES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)	452	0.00										
	(7) DIFERENCIA ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REPERESES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)	453	0.00										
	(8) AJUSTES ACUMULADOS POR REPERESES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y VALUACIONES DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)	454	0.00										
	(9) DIFERENCIA ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REPERESES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y VALUACIONES DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)	455	0.00										
	TOTAL DE LAS REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES POSITIVOS PRODUCIDOS POR REPERESES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y VALUACIONES DE RECURSOS MINERALES EXCLUIDOS DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)	456	0.00										
TERMINOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO	(1) TOTAL REPERESES ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES POSITIVOS PRODUCIDOS DE VALUACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)	457	0.00										
	TOTAL COSTO DE TERMINOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REPERESES) (INFORMATIVO)	458	0.00										
	TOTAL DE TERCIERO ACUMULADO DEL COSTO DE TERMINOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (INFORMATIVO)	459	0.00										
	TOTAL COSTO DE TERMINOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERÉS SOCIAL (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REPERESES) (INFORMATIVO)	460	0.00										
	TOTAL DE TERCIERO ACUMULADO DEL COSTO DE TERMINOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERÉS SOCIAL (INFORMATIVO)	461	0.00										
	TOTAL DE TERCIERO ACUMULADO DEL COSTO DE TERMINOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERÉS SOCIAL (INFORMATIVO)	462	0.00										
	TOTAL DE REPERESES IMPUESTOS NO DEVENGADOS (1) OTROS IMPUESTOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS POR AJUSTES QUE SON IMPUESTOS EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O COSTO DE TERCIERO (INFORMATIVO)	463	0.00										
	ACTIVOS Y DEBERES (1) OTROS DEBERES MERCANTILES (ENCARGOS FOLICIARES DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)	464	0.00										
	ACTIVOS ACUMULADOS POR EL VALOR DE LAS CREDITADES REVENDEDIDAS GENERADAS EN EL PERÍODO ANTERIOR DE CICLO ANTERIOR (INFORMATIVO)	465	0.00										
	PASIVO												
PASIVOS CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	RELACIONADAS	466	0.00									
	NO RELACIONADAS	467	0.00										
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	RELACIONADAS	468	0.00									
	NO RELACIONADAS	469	0.00										
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	RELACIONADAS	470	0.00									
	NO RELACIONADAS	471	0.00										
	DEBERES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES	RELACIONADAS	472	0.00									
	NO RELACIONADAS	473	0.00										
	CREDITO A MUTUO	RELACIONADAS	474	0.00									
	NO RELACIONADAS	475	0.00										
PORCIÓN CORRIENTE DE VALUACIONES EMITIDAS	RELACIONADAS	476	0.00										
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	RELACIONADAS	477	0.00										
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR	RELACIONADAS	478	0.00										
NO RELACIONADAS	479	0.00											
DEBERE A LA ENTIDAD PAGAR DEL EJERCICIO	RELACIONADAS	480	0.00										
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	RELACIONADAS	481	0.00										
NO RELACIONADAS	482	0.00											
PROVISIONES CORRIENTES	RELACIONADAS	483	0.00										
NO RELACIONADAS	484	0.00											
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	RELACIONADAS	485	0.00										
NO RELACIONADAS	486	0.00											
OTROS PASIVOS CORRIENTES	RELACIONADAS	487	0.00										
NO RELACIONADAS	488	0.00											
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		489	0.00										
PASIVOS NO CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES	RELACIONADAS	490	0.00									
	NO RELACIONADAS	491	0.00										
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	RELACIONADAS	492	0.00									
	NO RELACIONADAS	493	0.00										
	DEBERES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES	RELACIONADAS	494	0.00									
	NO RELACIONADAS	495	0.00										
	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	496	0.00									
	NO RELACIONADAS	497	0.00										
	DEBERES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES	RELACIONADAS	498	0.00									
	NO RELACIONADAS	499	0.00										
PROVISIONES DEL DECRETADO DE PROVISIONES QUE SUPLEN MEDIDAS A SU VALOR PRESENTE	RELACIONADAS	500	0.00										
NO RELACIONADAS	501	0.00											
INTERESES IMPUESTOS DEVENGADOS POR AJUSTES QUE SON IMPUESTOS EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O PAGO DIFERIDO	RELACIONADAS	502	0.00										
NO RELACIONADAS	503	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	504	0.00										
NO RELACIONADAS	505	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	506	0.00										
NO RELACIONADAS	507	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	508	0.00										
NO RELACIONADAS	509	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	510	0.00										
NO RELACIONADAS	511	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	512	0.00										
NO RELACIONADAS	513	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	514	0.00										
NO RELACIONADAS	515	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	516	0.00										
NO RELACIONADAS	517	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	518	0.00										
NO RELACIONADAS	519	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	520	0.00										
NO RELACIONADAS	521	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	522	0.00										
NO RELACIONADAS	523	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	524	0.00										
NO RELACIONADAS	525	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	526	0.00										
NO RELACIONADAS	527	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	528	0.00										
NO RELACIONADAS	529	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	530	0.00										
NO RELACIONADAS	531	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	532	0.00										
NO RELACIONADAS	533	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	534	0.00										
NO RELACIONADAS	535	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	536	0.00										
NO RELACIONADAS	537	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	538	0.00										
NO RELACIONADAS	539	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	540	0.00										
NO RELACIONADAS	541	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	542	0.00										
NO RELACIONADAS	543	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	544	0.00										
NO RELACIONADAS	545	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	546	0.00										
NO RELACIONADAS	547	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	548	0.00										
NO RELACIONADAS	549	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	550	0.00										
NO RELACIONADAS	551	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	552	0.00										
NO RELACIONADAS	553	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	554	0.00										
NO RELACIONADAS	555	0.00											
PROVISIONES POR IMPUESTOS DE TERCIEROS	RELACIONADAS	556	0.00										

COSTOS HISTÓRICO ANTES DE REEVALUACIONES		AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES		COSTO		GASTO		VALOR NO DOBLENDA EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN FINANCIERA	
DEL EXTERIOR	DEL EXTERIOR	DEL EXTERIOR	DEL EXTERIOR	DEL EXTERIOR	DEL EXTERIOR	DEL EXTERIOR	DEL EXTERIOR	DEL EXTERIOR	DEL EXTERIOR
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	364	0.00	364	0.00	364	0.00	364	0.00	364
NAVES, AERONAVES, BARCAS Y SIMILARES	366	0.00	366	0.00	366	0.00	366	0.00	366
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADICIONES	368	0.00	368	0.00	368	0.00	368	0.00	368
PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)	370	0.00	370	0.00	370	0.00	370	0.00	370
CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRANSITO	372	0.00	372	0.00	372	0.00	372	0.00	372
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	374	0.00	374	0.00	374	0.00	374	0.00	374
OTROS	376	0.00	376	0.00	376	0.00	376	0.00	376
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	378	0.00	378	0.00	378	0.00	378	0.00	378
OTROS	380	0.00	380	0.00	380	0.00	380	0.00	380
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	382	0.00	382	0.00	382	0.00	382	0.00	382
DETERMINACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	384	7736.17	384	7736.17	384	7736.17	384	7736.17	384
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	386	0.00	386	0.00	386	0.00	386	0.00	386
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	388	0.00	388	0.00	388	0.00	388	0.00	388
CLUBS DE SOCIEDAD (DERECHO DE LLAVE)	390	0.00	390	0.00	390	0.00	390	0.00	390
MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES	392	0.00	392	0.00	392	0.00	392	0.00	392
ADICIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO	394	0.00	394	0.00	394	0.00	394	0.00	394
DERECHOS EN ACUERDOS DE CONCESSION	396	0.00	396	0.00	396	0.00	396	0.00	396
OTROS	398	0.00	398	0.00	398	0.00	398	0.00	398
TRANSFERENCIA ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	399	0.00	399	0.00	399	0.00	399	0.00	399
DETERMINACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	400	0.00	400	0.00	400	0.00	400	0.00	400
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	401	0.00	401	0.00	401	0.00	401	0.00	401
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	402	0.00	402	0.00	402	0.00	402	0.00	402
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	403	0.00	403	0.00	403	0.00	403	0.00	403
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	404	0.00	404	0.00	404	0.00	404	0.00	404
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	405	0.00	405	0.00	405	0.00	405	0.00	405
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	406	0.00	406	0.00	406	0.00	406	0.00	406
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	407	0.00	407	0.00	407	0.00	407	0.00	407
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	408	0.00	408	0.00	408	0.00	408	0.00	408
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	409	0.00	409	0.00	409	0.00	409	0.00	409
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	410	0.00	410	0.00	410	0.00	410	0.00	410
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	411	0.00	411	0.00	411	0.00	411	0.00	411
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	412	0.00	412	0.00	412	0.00	412	0.00	412
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	413	0.00	413	0.00	413	0.00	413	0.00	413
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	414	0.00	414	0.00	414	0.00	414	0.00	414
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	415	0.00	415	0.00	415	0.00	415	0.00	415
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	416	0.00	416	0.00	416	0.00	416	0.00	416
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	417	0.00	417	0.00	417	0.00	417	0.00	417
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	418	0.00	418	0.00	418	0.00	418	0.00	418
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	419	0.00	419	0.00	419	0.00	419	0.00	419
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	420	0.00	420	0.00	420	0.00	420	0.00	420
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	421	0.00	421	0.00	421	0.00	421	0.00	421
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	422	0.00	422	0.00	422	0.00	422	0.00	422
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	423	0.00	423	0.00	423	0.00	423	0.00	423
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	424	0.00	424	0.00	424	0.00	424	0.00	424
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	425	0.00	425	0.00	425	0.00	425	0.00	425
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	426	0.00	426	0.00	426	0.00	426	0.00	426
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	427	0.00	427	0.00	427	0.00	427	0.00	427
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	428	0.00	428	0.00	428	0.00	428	0.00	428
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	429	0.00	429	0.00	429	0.00	429	0.00	429
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	430	0.00	430	0.00	430	0.00	430	0.00	430
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	431	0.00	431	0.00	431	0.00	431	0.00	431
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	432	0.00	432	0.00	432	0.00	432	0.00	432
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	433	0.00	433	0.00	433	0.00	433	0.00	433
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	434	0.00	434	0.00	434	0.00	434	0.00	434
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	435	0.00	435	0.00	435	0.00	435	0.00	435
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	436	0.00	436	0.00	436	0.00	436	0.00	436
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	437	0.00	437	0.00	437	0.00	437	0.00	437
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	438	0.00	438	0.00	438	0.00	438	0.00	438
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	439	0.00	439	0.00	439	0.00	439	0.00	439
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	440	0.00	440	0.00	440	0.00	440	0.00	440
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	441	0.00	441	0.00	441	0.00	441	0.00	441
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	442	0.00	442	0.00	442	0.00	442	0.00	442
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	443	0.00	443	0.00	443	0.00	443	0.00	443
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	444	0.00	444	0.00	444	0.00	444	0.00	444
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	445	0.00	445	0.00	445	0.00	445	0.00	445
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	446	0.00	446	0.00	446	0.00	446	0.00	446
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	447	0.00	447	0.00	447	0.00	447	0.00	447
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	448	0.00	448	0.00	448	0.00	448	0.00	448
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	449	0.00	449	0.00	449	0.00	449	0.00	449
DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES	450	0.00	450	0.00	450	0.00	450	0.00	450

PAGAR	RESERVA CUITA		076	+	0543.24			
	SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PROXIMO AÑO		076	+	0.00			
	GANANCIAS Y PERDIDAS POR REVALUACIONES	Bienes, PLANTA Y EQUIPO		080	+	0.00		
		ACTIVOS INTANGIBLES		081	+	0.00		
		OTROS		082	+	0.00		
		GANANCIAS Y PERDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		083	+	0.00		
	OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO)	GANANCIAS Y PERDIDAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO		084	+	0.00		
		GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES		085	+	0.00		
		LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO		086	+	0.00		
		OTROS		087	+	0.00		
	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO)	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE		088	-/+	0.00		
		GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		089	-/+	0.00		
	PAGO PREVIO (informativo)					090	0.00	
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutas)								
INTERES					097	0.00		
IMPUESTO					098	0.00		
MULTA					099	0.00		
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (uego de imputación al pago en declaraciones sustitutas)								
TOTAL IMPUESTO A PAGAR					092	+	0.00	
INTERES POR MORA					093	+	0.00	
MULTA					094	+	0.00	
TOTAL PAGADO					099	+	0.00	
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO					095	0.00	0.00	
MEDIANTE COMPENSACIONES					096	0.00	0.00	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO					097	0.00	0.00	
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)					098	0.00	0.00	
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTILARES			DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS		DETALLE DE COMPENSACIONES		TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)	
908	INC No 0.00	910	INC No 0.00	912	INC No 0.00	915	918 0.00	918 0.00
909	910 0.00	911	913 0.00	913	915 0.00	917	919 0.00	919 0.00
DECLARAR QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVAN (Art. 107 de la L.R.T.)								
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL					FIRMA CONTADOR			
NOMBRE:					NOMBRE:			
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	090360991			198	RUC No.	060107020001	

Fuente: Superintendencia de Compañías

Anexo 4: Estados de Situación Financiera Comparativo

EMPRESA BARZOLA CHÁVEZ FERRETERÍA S.A			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO			
AL 31 DE DICIEMBRE			
	2017	2018	
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 1.046,56	\$	7.015,44
Inventario	\$ 443.830,25	\$	437.330,20
Crédito Tributario IVA	\$ 5.805,33	\$	7.959,15
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	\$ 1.123,97	\$	1.265,12
Total Activo Corriente	\$ 451.806,11	\$	453.569,91
ACTIVOS NO CORRIENTE			
Vehículos	\$ 35.705,36	\$	35.705,36
(-)Depreciación acumulada	\$ (595,09)	\$	(7.736,17)
Total Activo No Corriente	\$ 35.110,27	\$	27.969,19
TOTAL ACTIVO	\$ 486.916,38	\$	481.539,10
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar	\$ 145.629,30	\$	204.125,80
Otras cuentas por pagar - Relacionadas	\$ -	\$	13.602,46
otras cuentas por pagar - No relacionadas	\$ -	\$	24.341,64
obligaciones financieras - No relacionadas	\$ 59.360,66	\$	40.990,10
otras Provisiones corrientes	\$ 23.651,96	\$	-
Total Pasivo Corriente	\$ 228.641,92	\$	283.060,00
TOTAL PASIVO	\$ 228.641,92	\$	283.060,00
PATRIMONIO			
Capital Pagado	\$ 1.000,00	\$	1.000,00
Aportes de socios	\$ 300.340,41	\$	332.540,41
Reserva Legal	\$ 993,03	\$	993,03
Reserva Facultativa	\$ 15.279,46	\$	16.766,77
(-) Pérdida Acumulada del ejercicio	\$ -	\$	(59.338,44)
(-) Pérdida del ejercicio	\$ (59.338,44)	\$	(93.482,67)
Total Patrimonio	\$ 258.274,46	\$	198.479,10
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 486.916,38	\$	481.539,10

Fuente: Superintendencia de compañía

Autor: Ana Borbor Rivera

Anexo 5: Modelo de entrevista Gerente General



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



TEMA: Control Interno Contable y la Gestión de Inventario en la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., Cantón La Libertad, Año 2018.

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL

Objetivo: Obtener información confiable sobre el control interno contable en la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A

- 1.- ¿La empresa cuenta con un control interno de inventarios?
- 2.- ¿La empresa cuenta con una bodega para almacenar la mercadería?
- 3.- ¿Existen manuales de procedimientos que expliquen las responsabilidades del área de los inventarios?
- 4.- ¿Existen políticas definidas en cuanto a la recepción y custodia de los inventarios?
- 5.- ¿El personal cuenta con la capacidad adecuada para el correcto manejo de los inventarios?
- 6.- ¿Con qué frecuencia realiza el control y supervisión sobre la rotación de los inventarios?
- 7.- ¿Las instalaciones son adecuadas para el almacenamiento y conservación de los inventarios?
- 8.- ¿Existen medidas de seguridad para el ingreso de personal no autorizado a las instalaciones?
- 9.- ¿Qué papel juega los inventarios dentro de la actividad económica de la entidad?
- 10.- Es necesario la implementación de la gestión de inventarios para conocer qué productos se mantienen como: ¿existentes, almacenados y vendidos?
- 11.- ¿Considera Usted, que para las adquisiciones de inventarios es importante verificar la demanda de los productos?
- 12.- ¿Qué tipo de método de valoración de inventarios se utiliza en la actualidad dentro de la ferretería?
- 13.- ¿Con cuántos empleados cuenta la ferretería y su rango de edad?
- 14.- ¿Cuántas veces en el año rotan los inventarios?
- 15.- ¿Las adquisiciones de inventarios se las realiza a los mismos proveedores?

Anexo 6: Modelo de entrevista Contador



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Tema: Control Interno Contable y la Gestión de Inventario en la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., Cantón La Libertad, Año 2018.

Entrevista dirigida al contador

Objetivo: Conocer el proceso contable que custodian los inventarios en la empresa.

- 1.- ¿Qué sistema de registro de inventario considera el más adecuado para controlar la mercadería?
- 2.- ¿Tiene documentos que respaldan el control del ingreso de productos?
- 3.- ¿Existe algún método de control interno contable?
- 4.- ¿Ha utilizado usted un tratamiento contable para determinar faltantes y sobrantes de inventarios?
- 5.- ¿De qué manera realiza el control de inventario para verificar si los productos que mantiene la empresa están debidamente ordenados?
- 6.- ¿Con que frecuencia considera usted que debe realizar la toma física de inventario?
- 7.- ¿Cuáles son los controles internos contables que evaluaría en el departamento?
- 8.- ¿Qué tratamiento contable ha utilizado para conocer el deterioro de los productos que se encuentran obsoletos?

Anexo 7: Modelo de entrevista Jefe de Bodega



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



Tema: Control Interno Contable y la Gestión de Inventario en la empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., Cantón La Libertad, Año 2018.

Entrevista dirigida al jefe de bodega

Objetivo: Analizar el área de inventario sobre los procesos operativos que mantiene la empresa.

- 1.- ¿La empresa cuenta con políticas y procedimiento para la recepción de la mercadería?
- 2.- ¿Con qué frecuencia realiza el control y supervisión sobre la rotación de los inventarios?
- 3.- ¿Cada que tiempo realizan la toma física de inventario?
4. ¿Cuál es el método de valoración de inventario que lleva la empresa?
- 5.- ¿Realiza un análisis de los productos que están por caducarse para evitar pérdidas de mercadería?
- 6.- ¿Lleva un control de inventario para conocer cuál es la cantidad de mercadería que mantiene en stock?
- 7.- ¿Realiza un registro de entrada y salida del inventario que se encuentra en bodega?
- 8.- ¿La mercadería que tiene la empresa está debidamente ordenada y categorizada por línea de producto?

Anexo 8: Fotografía

Establecimiento Evaluado



Fuente: Ferretería Barzola

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

Entrevista al Gerente General



Fuente: Ferretería Barzola

Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

Entrevista al Personal Operativo



Fuente: Ferretería Barzola
Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

Almacenamiento de la mercadería en la Bodega



Fuente: Ferretería Barzola
Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

Almacenaje de la pintura



Fuente: Ferretería Barzola
Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

Observación del almacenaje de pintura, pegamento, candado entre otros



Fuente: Ferretería Barzola
Elaborado por: Ana Lucía Borbor Rivera

Anexo 9: Carta Aval



La Libertad, 7 de Enero de 2019

Leda. Maria Fernanda Alejandro Lindao
DIRECTORA DE CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
En su despacho.

Apreciada,

Yo, **Milton Alex Barzola Chávez** identificado con CC 0919402495, en mi calidad de representante legal de la empresa **BARZOLA CHÁVEZ FERRETERÍA S.A.**, autorizo a **Ana Lucía Borbor Rivera** estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, a utilizar información confidencial de la empresa para el proyecto de tesis con el tema denominado **“CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO EN LA EMPRESA BARZOLA CHÁVEZ FERRETERÍA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2018”**. Como condiciones contractuales, el estudiante se obliga a (1) no divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, expedientes, escritos, artículos, contratos, estados de cuenta y demás materiales) que, con objeto de la relación de trabajo, le fue suministrada; (2) no proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, directa o indirectamente, información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la empresa durante la duración del proyecto y (3) no utilizar completa o parcialmente ninguno de los productos (documentos, metodología, procesos y demás) relacionados con el proyecto. El estudiante asume que toda información y el resultado del proyecto serán de uso exclusivamente académico.

El material suministrado por la empresa será la base para la construcción de una tesis. La información y resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye la formación de la estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

Atentamente,

BACHAFES
Ing. Milton Barzola Chávez

CC. 0919402495
BARZOLA CHÁVEZ
FERRETERÍA S.A.

Presupuesto

RECURSOS HUMANOS			
N°	DENOMINACIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	Investigador	\$00,00	\$00,00
1	Tutor	\$00,00	\$00,00
TOTAL			\$00,00
RECURSOS MATERIALES Y SUMINISTRO			
N°	DENOMINACIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
3	Resma de hojas	\$4,00	\$12,00
2	Cartucho de Impresión	\$35,00	\$70,00
350	Copias	\$0,0512	\$17,50
3	Anillado	\$1,25	\$3,75
TOTAL			\$103,25
RECURSOS TECNOLÓGICOS Y TÉCNICOS			
N°	DENOMINACIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	Impresora	\$200,00	\$200,00
1	Computadora	\$550,00	\$550,00
TOTAL			\$750,00

