



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

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN MACOFE  
S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2018.**

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

**AUTORA:**

**Dayanara Concepción Domínguez González**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**2019**



**TEMA:**

**CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN MACOFE  
S.A, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2018.**

**AUTORA:**

**Domínguez González Dayanara Concepción**

**TUTOR:**

**Ing. Arriaga Baidal Germán, MGs**

**Resumen**

El presente trabajo de estudio se realizó en MACOFE S.A., ubicada en el cantón La Libertad, donde la principal actividad económica es la comercialización de bienes, al ser imprescindible un control de los inventarios en todo su proceso de gestión. El objetivo de la investigación es evaluar el control interno mediante los componentes del modelo COSO I, para la mejora de la gestión de inventarios en MACOFE S.A., Cantón La Libertad, Provincia Santa Elena, año 2018. Mediante el tipo investigación descriptiva en referencia a cada una de las variables y hechos, detallando e identificando las causas del ineficaz control existente, además se recolectó datos e información mediante la aplicación de los componentes del COSO I, en referencia al control interno que se lleva dentro de la organización. Al determinar falencias en las actividades de control por la inexistencia de políticas y procedimientos en el área de los inventarios.

**Palabras claves:** Control Interno, gestión, inventario, procedimientos.



**TEMA:**

**CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN MACOFE  
S.A, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA,AÑO 2018.**

**AUTORA:**

**Domínguez González Dayanara Concepción**

**TUTOR:**

**Ing. Arriaga Baidal Germán, MGs**

### **Summary**

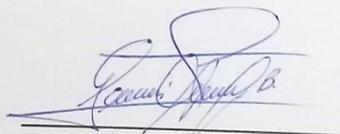
This study was carried out at MACOFE S.A., located in the canton of La Libertad where the main economic activity is the marketing of goods, inventory control is essential throughout its management process. The objective of the investigation is to evaluate the internal control through the components of the COSO I model, for the improvement of the management of inventories in MACOFE S.A., Canton La Libertad, Province of Santa Elena, year 2018. By descriptive research type describing each of the variables and facts, Detailing and identifying the causes of the ineffective control also collected data and information through the application of the components of COSO I by referring to the internal control that is carried out within the organization. Identifying gaps in control activities due to the lack of policies and procedures in the area of inventories.

**Palabras claves:** Internal Control, management, inventory, procedures.

## APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

En mi calidad de Profesor Guía del trabajo de titulación "CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN MACOFESA, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2018", elaborado por la Srta. Dayanara Domínguez, 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 científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste 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**  
**PROFESOR GUÍA**

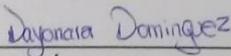
## DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el Título de **“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN MACOFESA, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2018”**, elaborado por **Domínguez González Dayanara Concepción**, quien 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,**

  
\_\_\_\_\_  
**DOMÍNGUEZ GONZÁLEZ DAYANARA**  
CC. No.: 240008329-7

## **AGRADECIMIENTOS**

Agradezco a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, a los docentes que compartieron conmigo sus conocimientos.

A la empresa MACOFE S.A por brindarme la oportunidad de realizar mi trabajo de titulación, en especial al Gerente General y al personal operativo que aportaron muy cordialmente para llevar a cabo con éxito.

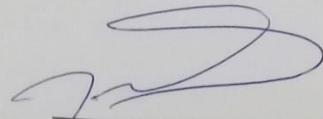
**Dayanara Concepción Domínguez González**

## **DEDICATORIA**

Este trabajo va dedicado a Dios que ha sido mi impulso y fortaleza en cada uno de mis pasos, a mis padres, a mi abuelo que ha estado en todo mi proceso de estudio que sin su apoyo no lo hubiera logrado, y a familiares que brindaron fuerzas para terminar mi carrera.

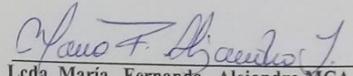
**Dayanara Concepción Domínguez González**

TRIBUNAL DE GRADO



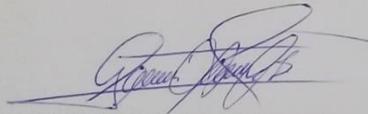
---

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



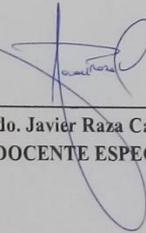
---

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



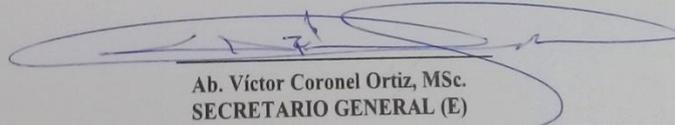
---

Ing. Germán Arriaga Baidal, MGs  
DOCENTE TUTOR



---

Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.  
DOCENTE ESPECIALISTA



---

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

## ÍNDICE

INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I.....	5
MARCO TEÓRICO.....	5
1.1 Revisión de la Literatura .....	5
1.2 Desarrollo de las Teorías y Conceptos.....	8
1.2.1 Control Interno .....	8
1.2.1.1 Clasificación.....	8
1.2.1.1.1 Objetivos del Control Interno.....	10
1.2.1.2 Componentes.....	10
1.2.1.2.1 Ambiente de Control .....	10
1.2.1.2.2 Evaluación de Riesgos.....	11
1.2.1.2.3 Actividades de Control .....	11
1.2.1.2.4 Información y Comunicación .....	12
1.2.1.2.5 Supervisión y Monitoreo .....	12
1.2.1.3 Métodos para evaluar el Sistema de Control Interno .....	13
1.2.2 Gestión de Inventarios.....	14
1.2.2.1 Importancia .....	14
1.2.2.2 Inventarios.....	15
1.2.2.3 Tipos de Inventarios .....	15
1.2.2.4 Métodos de Realización de Inventarios .....	16
1.2.2.5 Control de Inventario .....	17
1.2.2.6 Parámetros de la Gestión De Inventarios .....	17
1.2.2.7 Sistemas de Valoración de Inventarios .....	18
1.2.2.8 Modelos de Gestión de Inventarios.....	18
1.2.2.9 Indicadores de Medidas de Inventarios.....	20
1.3. Fundamentos Sociales, psicológicos, filosóficos y legales .....	22
1.3.1 Constitución de la República Del Ecuador .....	22
1.3.2 Plan Nacional de Desarrollo.....	22
1.3.3 Ley de Compañías.....	23

1.3.4 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno .....	24
1.3.5 Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios .....	25
CAPÍTULO II .....	27
MATERIALES Y MÉTODOS .....	27
2.1 Tipo de Investigación .....	27
2.1.1 Investigación Descriptiva .....	27
2.2 Métodos de la Investigación .....	27
2.3 Diseño de Muestreo .....	28
2.4 Diseño de la Recolección de Datos .....	29
CAPÍTULO III .....	30
3.1 Análisis de datos .....	30
3.1.1.1 Entrevista dirigida al gerente general de MACOFE S.A. ....	30
3.1.1.2 Entrevista dirigida al contador de MACOFE S.A. ....	33
3.1.1.3 Entrevista dirigida al jefe de bodega de MACOFE S.A. ....	35
3.1.2 Análisis de las encuestas dirigida al personal de MACOFE S.A. ....	38
3.1.3 Evaluación del Control Interno .....	38
3.1.3.1 Ambiente de Control .....	39
3.1.3.2 Evaluación de Riesgos .....	41
3.1.3.3 Actividades de Control .....	43
3.1.3.4 Información y Comunicación .....	45
3.1.3.5 Supervisión y Monitoreo .....	47
3.1.4. Evaluación Del Control Interno Cuenta Inventario .....	49
3.1.5 Análisis General de la Evaluación Del Control Interno .....	51
3.1.6 Informe de Control Interno .....	55
3.1.7 Indicadores De Gestión De Inventarios .....	58
3.2 Limitaciones .....	59
3.3 Resultados .....	59
3.3.1 Resultados de las Entrevistas .....	59
3.3.2 Resultados de la evaluación del control interno .....	60
3.3.3 Análisis horizontal y vertical de los estados financieros .....	61
3.4 PROPUESTA .....	64

CONCLUSIONES .....	76
RECOMENDACIONES .....	77
BIBLIOGRAFÍA.....	78
ANEXOS.....	81

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Simbología Utilizada en el Modelo EOQ.....	19
Cuadro 2 Simbología Utilizada en el Modelo PF .....	20
Cuadro 3 Población del estudio.....	28
Cuadro 4 Muestra del estudio .....	29

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Nivel de Confianza y Riesgo según Modelo COSO I.....	38
Tabla 2 Cuestionario de Control Interno- Ambiente de Control.....	39
Tabla 3 Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control .....	40
Tabla 4 Cuestionario de Control Interno- Evaluación de Riesgos .....	41
Tabla 5 Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgos.....	42
Tabla 6 Cuestionario de Control Interno- Actividades de Control .....	43
Tabla 7 Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control.....	44
Tabla 8 Cuestionario de Control Interno- Información y Comunicación .....	45
Tabla 9 Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación .....	46
Tabla 10 Cuestionario de Control Interno- Supervisión y Monitoreo .....	47
Tabla 11 Nivel de Confianza y Riesgo - Supervisión y Monitoreo .....	48
Tabla 12 Cuestionario de evaluación de control interno de inventario.....	49
Tabla 13 Nivel de riesgo y confianza del inventario.....	50
Tabla 14 Peso relativo de la cuenta inventarios .....	52
Tabla 15 Existencias de los Inventarios .....	53
Tabla 16 Cédula de Movimientos del inventario .....	54
Tabla 17 Indicadores De Gestión De Inventarios .....	58
Tabla 18 Estado de Situación Financiera .....	61
Tabla 19 Simbología de Flujogramas .....	68

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control .....	40
Gráfico 2 Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgos.....	42
Gráfico 3 Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control.....	44
Gráfico 4 Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación.....	46
Gráfico 5 Nivel de Confianza y Riesgo - Supervisión y Monitoreo .....	48
Gráfico 6 Nivel de riesgo y confianza del inventario .....	50
Gráfico 7 Evaluación General del Control Interno .....	51
Gráfico 8 Organigrama Propuesto para la Ferretería MACOFE S.A. ....	65
Gráfico 9 Diagrama Ingreso de Mercadería.....	70
Gráfico 10 Diagrama de la Toma Física de Inventarios .....	71
Gráfico 11 Diagrama de Compras.....	73
Gráfico 12 Diagrama de Ventas.....	75

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Matriz de Consistencia .....	81
Anexo 2 Estados Financieros 2018 .....	82
Anexo 3 Estados Financieros 2017 .....	86
Anexo 4 Estado de Situación Financiera .....	91
Anexo 5 Estado de Resultados Integrales .....	92
Anexo 6 Entrevistas .....	93
Anexo 7 Establecimiento MACOFE S.A.....	96
Anexo 8 Entrevista al Jefe de Bodega.....	96
Anexo 9 Entrevista.....	97
Anexo 10 Materiales .....	97
Anexo 11 Bodega de Materiales Ferreteros .....	98
Anexo 12 Bodega de Materiales de Construcción .....	98
Anexo 13 Carta Aval de la Empresa .....	99
Anexo 14 Presupuesto.....	100
Anexo 15 Cronograma .....	101

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación denominado "CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN MACOFE S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2018", describe las deficiencias del control interno debido a la ausencia de normas y políticas.

Al nivel mundial el Control Interno forma parte de las bases para ayudar a mitigar los riesgos a los que se estarían expuestos las distintas empresas en la provincia de Santa Elena, al conformar una de las jóvenes provincias su productividad y economía está en pleno desarrollo, donde existe más posibilidades de cometer errores al no aplicar un correcto control en el desarrollo de actividades diarias de un negocio.

La comercialización de bienes es una de las principales actividades en que se desenvuelve la economía del Cantón La Libertad, MACOFE S.A. al formar parte de un negocio familiar en sus años de creación se ha dedicado al comercializar, distribuir materiales para la construcción y ferretería en general., destacándose por sus ventas al por mayor y menor, precios económicos y calidad de los productos que ofrece en el local.

Los inventarios como columna vertebral de las empresas comerciales deben manejarse y controlarse de una forma correcta y ordenada para evitar errores y posibles pérdidas. La inexistencia de una estructura orgánica en la empresa provoca que las funciones no estén establecidas de manera correcta y que los

colaboradores desempeñen duplicidad de funciones en tales caso que no cumplan con eficiencia sus actividades, un desfase en la operaciones que estén planteadas, al no contar con evaluaciones periódicas a los empleados la administración no cuenta con documentación que avalúen el desempeño del personal que labora y está a cargo del activo más importante dentro de la empresa como lo son los inventarios.

La empresa MACOFE S.A. al no contar un con manual de políticas y procedimientos como guía y respaldo para la ejecución de las actividades dentro de sus procesos operativos presenta carencias en el control del área de inventarios debido a que todas las operaciones, en relación a las existencias, se manejan de manera empírica, con base a la experiencia que llevan en su puesto de trabajo, no obstante, por no poseer los lineamientos específicos pondrían en riesgo el resguardo de los activos.

La toma física de los inventarios no se realiza de manera constante provocando el desconocimiento exacto de los productos que posee la entidad, por el exceso de confianza de los trabajadores, al desconocer el stock real de la mercadería obsoleta o irregularidades que deben ser aclaradas para evitar futuros perjuicios a la entidad, tales circunstancias que posee la entidad refleja una ineficiencia en sus actividades al no manejar políticas, procedimientos de inventarios que subsanen y ayuden a la administración y control eficiente.

El controlar los inventarios es esencial para que la empresa sea eficiente en el cumplimiento de sus objetivos, la correcta dirección del nivel de los inventarios,

Al convertirse en un factor de éxito o fracaso de una empresa. Con tal fin debe establecerse estrategias y procedimientos en los procesos que tienen que ver con la gestión de los inventarios, dentro de dichas políticas deben incluirse los controles específicos para prevenir y evaluar los riesgos implícitos al material respectivo.

Por todo lo anterior el presente trabajo de investigación arroja las siguientes interrogantes ¿De qué manera contribuye, el Control Interno a la Gestión inventarios en MACOFE S.A.? ¿Cómo afecta el conocimiento del negocio en la determinación de la situación actual de la entidad?, ¿De qué manera contribuye evaluar el saldo contable de la cuenta inventarios de MACOFE S? ¿Cómo incide el diseño de un Manual de políticas y procedimientos del área de inventarios dentro de la entidad?

La investigación propuesta tiene como objetivo general es evaluar el control interno mediante los componentes del modelo COSO I, para la mejora de la gestión de inventarios en MACOFE S.A., Cantón La Libertad, Provincia Santa Elena, año 2018. Sus tareas científicas, la determinación de la situación actual de los procesos del área de inventarios mediante el conocimiento del negocio luego la evaluación del saldo contable de la cuenta inventario mediante la constatación física que posee la bodega, finalmente el diseño de un manual de políticas y procedimientos para el área de los inventarios de MACOFE S.A.

La justificación de manera teórica contribuye a las teorías y trabajos antes realizados que dan soporte a la investigación al consistir en una exhaustiva

revisión bibliográfica referente al control interno en los inventarios. En lo práctico se define el estudio minucioso de las distintas deficiencias que tenga el comercial, con el objetivo de menguar errores en las actividades diarias que presenta tal actividad comercial.

El alcance de la investigación es de tipo descriptivo al relacionar porque desde el punto de vista de las ciencias sociales, esta investigación permite la recolección de información para luego procesarla e identificar elementos, componentes y sus características demográficas, formas de conductas y actitudes, comportamientos. Además, busca la resolución de un problema.

La idea a defender constituye en el manual de políticas y procedimientos de control interno para el área de inventarios contribuirá de manera significativa a la gestión de inventarios y sus procesos operativos de MACOFESA del Cantón La Libertad, año 2018.

El estudio está estructurado de la siguiente manera: En el capítulo I maneja las distintas revisiones teóricas así como la revisión de la literatura en referencia al control interno en el rubro de inventarios al conceptualizar cada una de sus dimensiones e indicadores de las variables, en el capítulo II se presentan cada una de las metodologías y técnicas aplicadas a la investigación que concuerde con los elementos a estudiar, en el capítulo III la Interpretación de los Resultados de la investigación así también sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

### 1.1 Revisión de la Literatura

La gestión de inventarios en una empresa es de gran importancia, al mantener un control de cada producto que abastece mantendrá una mejor productividad en sus actividades, la inexistencia del mismo provocara perjuicios económicos como de mercadería si es que no se implementan o aplica un control interno en la entidad.

De tal manera, se presentan trabajos investigativos en referencia al control interno en la gestión de inventarios de la entidad y su relevancia y aporte a la fundamentación de la investigación propuesta.

Suárez, D (2018) en el trabajo de investigación “Análisis de Control Interno en la Gestión de Inventarios del año 2017 en la Empresa COMAUTOR S.A. de la Ciudad de Guayaquil”, tiene como objetivo, analizar el Control Interno en la Gestión de Inventarios que emplea la empresa mediante el reconocimiento de los principios del COSO I, para la el logro de los objetivos.

La metodología empleada consideró la aplicación de encuestas que se realizaron al personal de la entidad, también toma en cuenta los indicadores financieros de eficiencia, liquidez y endeudamiento el cual arrojó como resultado un 63%, no obstante, no cuentan con una clara óptica de la certeza de sus controles y procedimientos internos que aporten a los colaboradores a su eficaz desenvolvimiento en las actividades.

Quinaluisa Morán, Ponce Álava, Muñoz Macías, Ortega Haro y Pérez Salazar (2018) en el artículo denominado “El Control Interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO “su objetivo principal es la elaboración de un análisis sobre el papel que cumplen los informes COSO y COCO. La metodología utilizada se basó en la investigación histórica, la búsqueda de la información se ha efectuado en diferentes tipos de documentos: revistas, tesis, artículos, entre otros, la cual también se define como documental.

Los resultados obtenidos demostraron la comprobación de que han sido varios los países, en dependencia de sus características, que han realizado aportes para la elaboración de un marco conceptual que defina el sistema de control interno y sus herramientas. Un excelente sistema de control interno es aquel que no daña las conexiones empresa-clientes y mantiene, en un nivel de alta dignidad humana, las relaciones de dirigentes y subordinados.

Quiroz, P (2014) la presente investigación denominada “La Auditoria como Fundamento en el control de inventarios en las MYPIMES” tiene como objetivo identificar y analizar todos los distintos procedimientos contables para implementar un eficiente control de inventarios con el fin de sistematizarlos con el ánimo de llegar a resolverlos con prontitud, economizando horas-hombre tanto en los empleados como en la Alta Dirección de las empresas.

Ha seguido las pautas de tipo descriptivo, permite indagar y especificar aspectos y situaciones importantes que inciden en la necesidad de desarrollar la indagación respectiva.

Salas Navarro, Maiguel Mejía y Acevedo Chedid (2017) en su artículo denominado “Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro” su objetivo principal es determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro, mediante el instrumento de medición que contempla tres aspectos: integración interna, integración externa y colaboración entre las empresas.

Los resultados que se muestran en el artículo detallan que son los bajos niveles de integración de procesos de gestión de inventarios al interior de las empresas, lo que es el resultado de una baja colaboración e integración de procesos entre actores de diferentes niveles de la cadena de suministro.

Gualli, J (2016) en el trabajo de investigación denominado “Evaluación Del Control Interno a la Cuenta Inventario al Proceso de Comercialización De Empresas Comerciales” su objetivo es dar conocer que la supervisión constante del sistema de control de inventario fundamentada en los componentes del modelo COSO I, la metodología que se utilizó para la obtención y análisis de los datos necesarios para ésta problemática es el Método deductivo.

El resultado describió que no hay una correcta supervisión en el control interno del inventario, lo que conlleva a que suceda una serie de irregularidades como faltantes y descuadres en los respectivos registros contables de las empresas. Además en las empresas que formaron parte del estudio no todas tienen un manual de procedimientos que describa la autorización, registro, control y responsabilidades de los inventarios.

## **1.2 Desarrollo de las Teorías y Conceptos**

### **1.2.1 Control Interno**

Estupiñán Gaitán (2015) afirma: “El control interno como un proceso, ejecutado por administración principal y otro personal de la entidad, diseñado razonablemente en relación con el logro de los objetivos de la organización” (pág. 27).

Según Santillana González (2015) menciona que “El control Interno es un proceso desarrollado por el consejo de administración, la administración y otro personal de la organización, que se diseña para proveer un razonable aseguramiento del logro de objetivos relativos a operaciones, información y cumplimientos” (pág. 78).

De tal manera el control interno debe establecerse desde el rango más alto para cumplir con las metas y propósitos proyectados por la entidad, con el cumplimiento de todos los procesos de manera correcta, eficaz. Corresponde actuar como entes reguladores dentro de una empresa e implantar mecanismos para su ejecución adecuada.

#### **1.2.1.1 Clasificación**

Según Estupiñán Gaitán (2015) menciona la clasificación del control interno de la siguiente manera:

- **Control Administrativo**

Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes

procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado.

- **Control Contable**

Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información surge, como un instrumento, el control interno contable, con los objetivos de que todas las operaciones se registren oportunamente y que todo lo contabilizado (pág. 7).

El autor Mantilla Blanco (2018), clasifica el control interno en dos componentes que son los siguientes:

- **Control Administrativo**

Incluye, pero no se limita a él plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración.

- **Control Contable**

Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguardia de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñando para proveer seguridad razonable.

El control administrativo como eje de la organización en una entidad para el cumplimiento de sus procedimientos y operaciones, mientras que el contable dirige su accionar a la confianza de la contabilidad y el salvaguardo de los activos, complementándose para el correcto funcionamiento de la empresa.

### **1.2.1.1.1 Objetivos del Control Interno**

Estupiñán, Gaitán (2015) menciona que:

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén 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)

### **1.2.1.2 Componentes**

El control interno está integrado por 5 elementos según COSO 1, los cuales son ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y seguimiento.

#### **1.2.1.2.1 Ambiente de Control**

El ambiente de control es el medio en donde se desenvuelven cada una de los colaboradores en su lugar de trabajo, el cual debe prestar todas las condiciones para cumplir con todas sus obligaciones y responsabilidades, por tal razón según Estupiñán Gaitán (2015) menciona:

Ambiente de control Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie 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. 29)

Ambiente control es la base que sirve como guía de los demás componentes, lo que enfatiza las responsabilidades dentro de la empresa y lo que hacen para cumplir sus objetivos y metas, como sobre los valores éticos del personal que llevarán a mejor clima dentro del ambiente y entorno laboral.

#### **1.2.1.2.2 Evaluación de Riesgos**

La evaluación de riesgos corresponde a las deficiencias o irregularidades que se encuentran en el proceso del desarrollo de las actividades, así como los mecanismos disponibles para mejorarlos y lograr un buen desempeño de las funciones respectivas, en base a esto, al autor Estupiñán Gaitán (2015) establece lo siguiente:

Es la identificación y análisis de riesgos 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. 31)

#### **1.2.1.2.3 Actividades de Control**

Las actividades que se realicen como parte del control para valorar todos los procesos conllevan a diversos procedimientos y políticas de los procesos operativos y administrativos en la entidad, de acuerdo a lo que estipula Santillana González (2015):

Son acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que coadyuvan a asegurar las directrices administrativas para mitigar riesgos, con tendencia al logro de los objetivos esperados. Son realizadas en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos operativos o de negocio. (pág. 82)

Según Estupiñán, R. (2015) afirma que “Ejemplo de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados” (pág. 34).

Las actividades de control tienen distintas características. Al ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están se dirigen hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos.

#### **1.2.1.2.4 Información y Comunicación**

La información cumple distintos propósitos en los diferentes niveles dentro de una organización, según, el autor Estupiñán Gaitán (2015) afirma que “La información generada internamente, así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones, así como en el seguimiento de las operaciones” (pág. 38).

La información y comunicación es la base de toda organización y pilar fundamental para el cumplimiento de los objetivos, también se refiere a los eventos que suceden o acontecen de manera externa que afecta de una u otra forma a la toma de decisiones. Santillana González (2015) menciona lo siguiente:

La información es necesaria para la entidad en el desempeño de sus responsabilidades de control interno y para soportar los objetivos de este. La administración obtendrá o generará y utilizará información relevante y de calidad, tanto para efectos internos como externos, que soporten el funcionamiento de los componentes del control interno. (pág. 83)

#### **1.2.1.2.5 Supervisión y Monitoreo**

Según Estupiñán Gaitán (2015) menciona:

El monitoreo ocurre en el curso normal de las operaciones, e incluye actividades de supervisión y dirección o administración permanente y otras actividades que son tomadas para llevar a cabo las obligaciones de cada empleado y obtener el mejor sistema de control interno. (pág. 42)

Para evaluar el desempeño y el cumplimiento de cada proceso, el autor Santillana González (2015) menciona que “Evaluaciones sobre la marcha, o evaluaciones individuales, o cualquier combinación de estas, que serán utilizadas para asegurar que están funcionando y se tienen presentes cada uno de los cinco componentes del control interno.” (pág. 83)

### **1.2.1.3 Métodos para evaluar el Sistema de Control Interno**

Según Estupiñan Gaitán (2015) manifiesta que existen tres métodos de evaluación del control interno mediante:

- Cuestionario
- Narrativo o descriptivo
- Gráfico o diagramas de flujo

#### **Método Cuestionarios**

Diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por el personal responsable de las distintas áreas de la empresa, las preguntas deben estar formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable.

#### **Método narrativo o descriptivo**

Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados.

## **Método gráfico o diagramas de flujo**

Consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoria, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. (págs. 164-166)

### **1.2.2 Gestión de Inventarios**

Según Meana Coalla (2017) menciona:

La gestión de inventarios es el conjunto de actividades, técnicas, métodos y controles que permiten dentro de una empresa conocer con exactitud el volumen de ventas o salidas de existencias para de esa manera determinar la cantidad precisa que se deberá solicitar a los proveedores. (pág. 3)

Según De la Peña Esteban (2016) manifiesta lo siguiente:

La gestión de inventarios incluye todas las actividades necesarias para llevar un control de los inventarios disponibles, su ubicación y valor, así como de terminar los momentos que serán más adecuados para su recepción y en qué cantidades, de cara a que los costes asociados sean lo más pequeños posible. (pág. 131)

La gestión de inventarios en su función se encuentra determinar la cantidad de existencias que se han de mantener y el adecuado ritmo de registro de compras y salidas del inventario dentro de la empresa, así como las cantidades exactas que deberá proveerse en un momento determinado.

#### **1.2.2.1 Importancia**

La importancia de los inventarios radica en la forma que se encuentren ubicados y valorados dentro de la organización, según Cruz Fernández (2017) define:

Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados dependiendo de las características del bien que forma parte de la empresa, agrupando los que son similares y valorados, ya que deben expresar en valor económico para que formen parte del patrimonio de la empresa. (pág. 7)

### 1.2.2.2 Inventarios

Un inventario es una relación de los bienes que se disponen, clasificados según familias y categorías y por lugar de ocupación, según la definición del autor Arenal Laza (2018) menciona que:

Las empresas tienen la obligación de realizar inventario, y es necesario que éste se ajuste a la realidad, ya que una sobrevaloración del mismo (decir que tenemos más de lo que existe en la realidad) hace que el valor de una empresa sea mayor, mientras que una infravaloración hará que tengamos que pagar sean menores. (pág. 38)

Según Cruz Fernández (2017) expresa lo siguiente:

Un inventario, sea cual sea la naturaleza de lo que contiene, consiste en un listado ordenado y valorado de productos de la empresa. El inventario, por tanto, ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo. (pág. 10)

El propósito de los inventarios en cualquiera de sus fases es suministrar a la empresa de materiales necesarios, para su continuo funcionamiento, es decir, el inventario es muy importante para su funcionamiento dentro del proceso de producción y de esta forma satisfacer la demanda.

### 1.2.2.3 Tipos de Inventarios

Según, Arenal Laza (2018) describe los siguientes tipos de inventarios:

- **Periódico.** - se produce una vez al año y se extiende a todos los artículos.
- **Cíclico.** - suele tener una periodicidad inferior al año, también suele ser extensible a todos los artículos.
- **Permanente.** - se hace teniendo en cuenta algún factor que nos interese: por valor, por marketing, etc. Se pueden establecer distintas periodicidades en función del factor considerado. (pág. 38)

En base a la clasificación de los inventarios, el que se desarrolla en la entidad es el de tipo periódico, toda la mercadería pasa por conteo una vez al año, en base a los requerimientos establecidos por la administración.

#### **1.2.2.4 Métodos de Realización de Inventarios**

La empresa determina, cuándo y cómo quiere realizar sus inventarios, entre los más habituales, María José Solórzano (2018) describe los siguientes:

- **Anual.** - ocurre una vez al año y suele coincidir con el final del periodo fiscal y contable. Se hace de esta forma porque es en esa fecha cuando se produce el cierre contable y se renueva la partida de existencias.
- **Ciclo Rotativo.** - se producen varias veces al año de forma periódica y controlada, su efectividad radica en hacer los controles por grupos de productos, de forma que la tarea no implique contratar a más personal.
- **Por familias.** - consiste en hacer el recuento por grupos de productos con características comunes.
- **Aleatorio.** - se realizan sin seguir un patrón fijo. Presentan dos vertientes, inventarios aleatorios que se producen en cualquier momento del año e inventarios donde se recuentan ciertas categorías de productos o áreas del almacén.
- **Métodos mixtos.**- emplean dos o más de los métodos visto hasta el momento de forma conjunta, su objetivo es obtener ventajas de las técnicas individuales en un mismo recuento. (págs. 169-173)

En referencia a los métodos de realización de los inventarios, se realiza de manera anual, donde verifican los productos y materiales el cual coincide con el final del periodo fiscal, decisión que surge a partir de las necesidades que presente la entidad.

#### **1.2.2.5 Control de Inventario**

Tener gran cantidad de productos en el almacén, si bien aseguraría un buen nivel de servicio, lleva asociados unos costes para que la gestión de stock sea la adecuada, estos costos deben ser óptimos, de tal manera que garanticen la máxima rentabilidad.

#### **1.2.2.6 Parámetros de la Gestión De Inventarios**

Para mantener un buen nivel de inventarios en los almacenes de la empresa es necesario controlarlos para atender las ventas y pedidos, el autor Cruz Fernández (2017), describe los siguientes stocks para una adecuada gestión:

- **Stock Mínimo.** - es la cantidad mínima que permite atender de demanda de la mercancía sin que existan problemas de escasez en el almacén.
- **Stock Máximo.** - se considera una cantidad tope que la empresa es capaz de almacenar de forma adecuada y efectiva.
- **Stock de Seguridad.** - Cubre el mínimo de mercancía necesaria para que no se rompa el stock y la empresa se quede sin mercancía.
- **Stock óptimo.**- mide la correcta inversión que la empresa debe tener materializada en las mercancías de su almacén, teniendo en cuenta los costes del almacenamiento. (págs. 114-119)

### **1.2.2.7 Sistemas de Valoración de Inventarios**

#### **Método Promedio**

Según Flamarique, S (2018) hace referencia a la siguiente definición:

Es un sistema muy utilizado en las organizaciones ya que facilita la gestión, siempre que se apoye en sistemas informáticos. Para calcularlo se suman los costos de todas las entradas de mercancía durante un tiempo determinado y se dividen por la cantidad recepcionada. El resultado es el precio medio ponderado por unidad. (pág. 103)

#### **Método FIFO**

Según Arenal Laza (2018) menciona lo siguiente:

FIFO es un acrónimo que significa “primero en entrar, primero en salir”. Con este método de evaluación de inventario, la empresa cuenta el valor de inventario recibido en primer lugar cuando se hacen las ventas. Una de las razones más comunes que una empresa cuenta valor de inventario como en los primeros artículos vendidos. Este lo hace especialmente útil cuando el seguimiento de los artículos del inventario es simple. (pág. 39)

Según Domínguez, E (2014) menciona: “Primero se utilizarán en el proceso productivo las existencias iniciales, luego las compras de mercaderías más antiguas en el tiempo, y por ultimo las más recientes (pág. 140).

La empresa aplica el método promedio, el cual es el establecido en las políticas de la empresa el cual consiste en ponderar los precios de acuerdo a la cantidad que de mercancía que suman en un determinado tiempo, este tipo de valoración de inventarios facilita la gestión a respaldarse en un sistema informático.

### **1.2.2.8 Modelos de Gestión de Inventarios**

Dentro de los sistemas de gestión de inventarios más usados según el autor De la Peña Esteban (2016) están los siguientes:

- **Modelo de cantidad económica de pedido:** Se determina un tamaño de lote  $Q^*$ , que será el que se utilice en todos los pedidos. Este modelo busca que el conjunto de los costes por emisión del pedido y los costes de almacenaje sean mínimos.

**Cuadro 1** Simbología Utilizada en el Modelo EOQ

<b>Cc</b>	<b>Coste de compra unitario</b>
<b>Da</b>	Demanda Anual
<b>Cal</b>	Coste de Almacenaje Anual
<b>Ce</b>	Coste de emisión del pedido
<b>Pp</b>	Punto de pedido
<b>PS</b>	Pedido de Suministro
<b>D</b>	Demanda Diaria
<b>T</b>	Tiempo que transcurre entre la llegada de dos pedidos

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

El tamaño de lote económico se obtendrá de la siguiente manera:

$$Q = \sqrt{\frac{2 \times Da \times Ce}{Cal}}$$

El punto de pedido se determinará como la demanda del periodo de suministro. Se obtendrá al multiplicar el periodo de suministro por la demanda diaria, siempre que el tiempo existente entre llegada de dos pedidos sea mayor que el periodo que suministran.

$$Pp = PS \times d$$

Y los costes totales anuales asociados para cualquier tamaño de lote  $Q$  se

calcularán:

$$CT = Da \times Cc + \left(\frac{Q}{2}\right) \times Cal + \left(\frac{Da}{Q}\right) \times Ce$$

- **Modelo de descuentos por cantidad:** En este caso habrá precios de compra distintos en función del número de unidades compradas. A mayor compra, mayor descuento.
- **Modelo de periodo fijo:** Se determina cuanto tiempo T\*, que se llama periodo económico, que será el tiempo que transcurrirá entre la solicitud de un pedido y la del siguiente.

**Cuadro 2** Simbología Utilizada en el Modelo PF

<b>Da</b>	<b>Demanda Anual</b>
<b>Cal</b>	Coste de almacenaje unitario anual
<b>Ce</b>	Coste de emisión del pedido
<b>PS</b>	Periodo de suministro
<b>T*</b>	Tiempo que transcurre entre la solicitud de dos pedidos.

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

Para obtener T\* se utiliza la siguiente formula:

$$T * = \sqrt{\frac{2 \times Ce}{Cal \times Da}}$$

Que sería el periodo de tiempo que tiene que transcurrir entre la solicitud de dos pedidos.

### 1.2.2.9 Indicadores de Medidas de Inventarios

Para la medida y exactitud de los inventarios que posee una empresa, existen una variedad de fórmulas , depende de la actividad a que se dedique para utilizar las más convenientes, el autor, Zapata Cortes (2014) menciona los siguientes indicadores:

### **Porcentaje de Activos**

Un indicador importante desde el punto de vista financiero, es el porcentaje de activos que son inventario en la organización. Esto evidencia que tan alto es el inventario en la organización. La fórmula para calcular este indicador es:

$$\text{Porcentaje de Activos} = \frac{\text{Valor inventario físico}}{\text{Activos fijos}} * 100$$

### **Rotación del Inventario**

Este indicador busca medir las veces en que la mercancía entra y sale de la organización (rotación del inventario) y es expresado como las veces en que el capital invertido en el inventario se recupera a través de las ventas. La ecuación para el cálculo de la rotación del inventario es:

$$\text{Rotación del Inventario} = \frac{\text{Ventas Acumuladas}}{\text{Inventario Promedio}}$$

### **Duración del Inventario**

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. La fórmula para el cálculo de este indicador es:

$$\text{Duración del Inventario} = \frac{\text{Inventario Final}}{\text{Ventas Promedios}} * 30$$

### **1.3. Fundamentos Sociales, psicológicos, filosóficos y legales**

#### **1.3.1 Constitución de la República Del Ecuador**

La constitución de la República del Ecuador (2008), en su Capítulo sexto Trabajo y producción, en su sección primera menciona:

##### **Formas de organización de la producción y su gestión**

**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 Nacional de Desarrollo**

De acuerdo con el Plan Nacional de Desarrollo (2017-2021), en su eje 2 Economía al Servicio de la Sociedad, objetivo 5 indica lo siguiente:

Alcanzar el crecimiento económico sustentable, de manera redistributiva y solidaria, implica impulsar una producción nacional con alto valor agregado, diversificada, inclusiva y responsable, tanto en lo social como en lo ambiental.

En este marco, la ciudadanía plantea que es preciso contar con una industria competitiva, eficiente y de calidad, por lo que el reto nacional es la promoción de

cadena productiva con pertinencia local, que respondan a las características propias de los territorios al igual que a la generación de circuitos alternativos de comercialización, el acceso a factores de producción y la creación de incentivos para la inversión privada y extranjera pertinente.

Aquí, el desarrollo de conocimiento adquiere fuerza respecto a la formación de talento humano, el desarrollo de la investigación e innovación, así como el impulso a emprendimientos vinculados con las prioridades nacionales. De esta forma, se busca suplir las necesidades productivas del sector privado, social-solidario y además cubrir las necesidades sociales mediante el fomento de la generación de trabajo y empleo dignos y de calidad.

### **1.3.3 Ley de Compañías**

La ley de compañías (2014), en su sección vi de la compañía anónima menciona:

**Art. 143.-** La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas.

**Art. 144.-** Se administra por mandatarios amovibles, socios o no. La denominación de esta compañía deberá contener la indicación de "compañía anónima" "sociedad anónima", o las correspondientes siglas. No podrá adoptar una denominación que pueda confundirse con la de una compañía preexistente.

Los términos comunes y aquellos con los cuales se determina la clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar.

Las personas naturales o jurídicas que no hubieren cumplido con las disposiciones de esta Ley para la constitución de una compañía anónima, no podrán usar en anuncios, membretes de carta, circulares, prospectos u otros documentos, un nombre, expresión o siglas que indiquen o sugieran que se trata de una compañía anónima.

#### **1.3.4 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno**

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2016) , en su capítulo VI Contabilidad y Estados Financieros menciona:

**Art. 19.- Obligación de llevar Contabilidad.** - Están obligadas 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 superior a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

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 gastos para determinar su renta imponible. Para efectos tributarios, las asociaciones, comunas y cooperativas sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria, con excepción de las entidades del sistema financiero popular y solidario, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el reglamento.

### **1.3.5 Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios**

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (2005) indica el procedimiento del inventario el cual se detalla a continuación:

#### **Objetivo**

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.

#### **Fórmulas de cálculo del costo**

El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para

proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales. La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos.

El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, 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 también diferentes.

### **Valor razonable**

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado debidamente informado, que realizan una transacción libre.

El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados.

## CAPÍTULO II

### MATERIALES Y MÉTODOS

El presente trabajo se realizó mediante el alcance descriptivo con un enfoque cualitativo y cuantitativo que permitirán examinar, mediante los instrumentos de investigación, la situación de la empresa y los procesos que realizan, para alcanzar el objetivo propuesto.

#### 2.1 Tipo de Investigación

##### 2.1.1 Investigación Descriptiva

Se empleó un estudio de tipo descriptivo con el fin de referir cada una de las variables y hechos, al identificar en detalle las causas del ineficaz control existente además se recolectó datos e información mediante la aplicación de los componentes del COSO I mediante cuestionarios aplicados al personal de la empresa, en referencia al control interno que se lleva dentro de la organización.

#### 2.2 Métodos de la Investigación

**Inductivo-Deductivo.** - mediante esta aplicación se valorará los resultados de las entrevistas y encuestas realizadas al personal de la entidad, el cual da inicio de los hechos particulares y teóricos para llegar a las conclusiones deseadas de la investigación correspondiente.

**Analítico-Sintético.** - se aplicó un análisis íntegro a cada una de las actividades y

procedimientos referente al control interno que empelan para establecer puntos claves que ayudarán a mitigar los problemas encontrados resultado de la evaluación y análisis respectivo.

### 2.3 Diseño de Muestreo

#### Población

Definida como el conjunto de individuos, objetos o fenómenos de los cuales se desea estudiar una o varias características, en la presente investigación los implicados está conformada por todo el talento humano que labora en MACOFE S.A., los cuales conforman 11 personas, divididas en las áreas de administración, contabilidad, financiera e inventarios.

**Cuadro 3** Población del estudio

Área	Perfil/Cargo	Colaborador
Administración	Gerente General	1
Contabilidad	Contador	1
Financiera	Cajera	1
Inventarios	Jefe de Bodega	1
	Asistente de Bodega	3
	Auxiliares de Bodega	4
<b>Total</b>		<b>11</b>

**Fuente:** MACOFE S.A

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

#### Muestra

La muestra como parte representativa de la población que debe escogerse para la recolección de datos, en la investigación propuesta se consideró un tipo de muestreo no probabilístico por conveniencia. Por las razones que los implicados a

nuestro objeto de estudio fueron el área administrativa, contabilidad, e inventarios. Conformado por 3 personas que se detallan en la siguiente tabla:

**Cuadro 4** Muestra del estudio

Área	Perfil/Cargo	Entrevistas
Administración	Gerente	1
Contabilidad	Contador	1
Inventario	Jefe de Bodega	1
<b>Total</b>		<b>3</b>

**Fuente:** MACOFE S.A

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

#### 2.4 Diseño de la Recolección de Datos

**Como fuentes de investigación:** para el desarrollo de la investigación se utilizó como base el informe del COSO I, textos digitales y físicos, artículos científicos, textos y documentos relacionados con el tema de propuesto los cuales darán soporte al levantamiento de información.

**Como técnica de investigación:** se utilizó en la investigación fue la entrevista la cual fue dirigida al gerente general, contador y jefe de bodega de la empresa en donde las preguntas fueron abiertas para una mejor comprensión y expansión de los temas de interés al manejo de la gestión de inventarios.

Cuestionario de control interno se realizó como eje principal a la parte administrativa quien dirigen las actividades de MACOFE S.A., mediante la aplicación de preguntas que revelaron el nivel de confianza y riesgo que llevan con los procesos administrativos y sobre los controles de las existencias, para determinar las áreas críticas que necesitan un mejor mecanismo de control.

## **CAPÍTULO III**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **3.1 Análisis de datos**

Para fundamentar el trabajo de investigación es necesario la aplicación de instrumentos que valúen la información a revelar, las entrevistas realizadas fueron al gerente general, contador y jefe de bodega, mediante el cual se realizaron preguntas relacionadas al funcionamiento del negocio, procesos operativos correspondientes al área de inventarios.

##### **3.1.1 Análisis de las Entrevistas**

###### **3.1.1.1 Entrevista dirigida al gerente general de MACOFE S.A.**

###### **1. ¿La empresa cuenta con un control de inventarios?**

La entrevistada mencionó que no existe un control de inventarios el cual se maneja de manera regular, se basa en la práctica que cada trabajador asume en funciones y responsabilidades que realizan a diario. Por lo cual para el control de inventarios realizan tomas físicas esporádicamente las cuales se realizan en el momento que se requiera o sea necesario.

###### **2. ¿Existen manuales de políticas y procedimiento dentro de la empresa?**

Mencionó que para el control de las existencias de la empresa es de manera empírica, cada trabajador sabe sus actividades, a realizar y los controles que deben realizar para evitar errores en la entidad, pero no existe un control establecido para cada área de la organización.

**3. ¿Qué método de valoración utiliza para medir y contabilizar los inventarios?**

En referencia a la pregunta señaló que para la contabilización de todas las operaciones contables se encarga la contadora quien aplica en base las normativas vigentes. El método utilizado es el promedio, el cual está prescrito por la leyes que se emplean para contabilizar los inventarios.

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

La entrevistada manifestó que al momento de llegar mercadería se realiza el proceso de check list con el bodeguero y cajera para recibir los productos, no obstante, no existen de manera escrita políticas que describan o establezcan los procedimientos correctos que se llevan en la entidad, reflejando inconsistencias en el desarrollo de sus actividades diarias.

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

La administración maneja la supervisión de los inventarios de manera esporádica, que al formar parte esencial los inventarios en una empresa comercial deben controlarse de manera continua, sin embargo, es algo complejo y no siempre se establece un periodo específico para su inspección debido a la magnitud de los productos que se comercializa, existe una lucha a diario y así mantener en un buen control por parte de quienes forman parte de la entidad.

**6. ¿Cuentan con modelo de gestión de inventarios en la empresa?**

Indicó que no cuentan con un modelo de gestión de inventarios debido a que las actividades y controles de inventarios (máximos y mínimos) se realizan de manera empírica y experiencia de los administradores del mismo.

**7. ¿Existe una conciliación de los resultados de la toma física de los inventarios contra los registros de contabilidad?**

La entrevistada indicó que el proceso se realiza con los registros, y el programa informático que utiliza la empresa de manera eficaz al realizar las operaciones contables, y al realizar facturación electrónica, todas las ventas están conciliadas con el SRI.

**8. ¿Las compras de mercaderías son proyectadas?**

Mencionó que los pedidos a proveedores dependen de cada temporada, el administrador por la experiencia conoce cada que cierto tiempo debe hacerse más pedidos de ciertos productos para abastecer la demanda, no se conoce con exactitud la mercadería que deberían ser adquirida con mayor frecuencia y cuáles no, para evitar quedarse con el producto en las perchas.

**9. ¿Las instalaciones son adecuadas para el almacenamiento y conservación de los inventarios?**

Mencionó que en la actualidad existen 2 bodegas, la principal de materiales ferreteros y la otra donde se encuentran los materiales de construcción, tales

instalaciones son adecuadas con el suficiente espacio, sin embargo, para su resguardo y protección existen deficiencias en la seguridad.

**10. ¿Qué papel juega los inventarios dentro de la actividad económica de la entidad?**

La entrevistada manifestó que dentro de una empresa los inventarios juegan un papel fundamental, al ser parte neurológicamente de una empresa comercial debido a que a esta actividad se dedica a la compra y venta de bienes el cuál es la razón de ser la empresa.

**11. ¿Es necesario la inserción del control interno de la gestión de inventarios dentro de la entidad?**

Indico que en todas las empresas es necesario llevar un adecuado control no solamente en pequeñas y medianas empresas el control debe existir a nivel mundial y en cualquier actividad productiva que se desarrolle, al ser necesario implementar mejoras y controles para mantenerse en el mercado y evitar pérdidas significativas.

**3.1.1.2 Entrevista dirigida al contador de MACOFE S.A**

**1. ¿Qué método de valoración de inventarios utiliza en la empresa?**

Respecto al método de valoración índico que en MACOFE S.A se utiliza el método promedio ponderado donde los costos son promediados dependen de las unidades existentes.

**2. ¿Aplican margen de utilidad para determinar los precios de venta?**

Indico que para la asignación de los precios cada producto tiene su margen de utilidad, depende del producto. Tales porcentajes son asignados por la gerencia y aplicados por los responsables de registrar y manejar la información contable.

**3. ¿Qué documentos respaldan el control de ingreso y salida de los productos?**

Manifestó que la documentación de respaldo es facturas en la compra y venta, y las notas de entrega cuando existen salidas de bodegas que por lo general son mínimas para uso de mejorar la infraestructura del local.

**4. ¿Cuál es el tratamiento contable que realiza al existir faltantes o sobrantes de mercadería?**

Indicó que el tratamiento contable que se realiza al existir faltante se lo registra en gastos, y cuando existen sobrantes en ingresos, la cuenta que se registra es la de resultados con el ajuste correspondiente.

**5. ¿Cuál es el tratamiento contable que realiza al existir un deterioro de los productos?**

Mencionó que al existir un deterioro de los inventarios su tratamiento es directo al gasto. No obstante, cuando se presentan oportunidades de pasar por mercadería excedente, si está en buen estado, se realiza donaciones o se las remata con porcentajes de descuentos y de alguna manera se reconoce cierta ganancia.

**6. ¿Cada qué tiempo se realizan las constataciones físicas del inventario y quiénes son los responsables?**

La entrevistada manifestó que la toma física se las realiza cada cierto periodo, sin embargo, los responsables de ejecutarlas son la parte administrativa, es decir el administrador por ende no participa, los asistentes de bodegas ni el jefe de bodega solo cuando él cree necesario integrarse, lo realiza y designan a más personas responsables para ello.

**7. ¿Es necesario la inserción del control interno para mejorar la gestión de los inventarios dentro de la empresa?**

Para mejorar la gestión de los inventarios es necesario implementar mecanismos de control donde se especifiquen las actividades en los inventarios, y exista una documentación que respalde todas las operaciones.

**3.1.1.3 Entrevista dirigida al jefe de bodega de MACOFE S.A.**

**1. ¿Existen manuales de procedimientos que expliquen las responsabilidades del área de los inventarios?**

El entrevistado mencionó que no conoce la existencia de algún manual dentro de la entidad, cabe recalcar que sus actividades son designadas y cumplen a lo que se le designan y el tiempo que tienen en su lugar de trabajo, ayuda a la ejecución de sus actividades diarias.

**2. ¿Qué método de valoración de inventarios utiliza en la empresa?**

Manifestó que desconoce el nombre del método de valoración que utilizan en la empresa, solo se rigen a los valores que arrojan el sistema, por lo general su

función es estar en las bodegas con los productos y verificar su despacho sin embargo sus cargos son rotativos, a veces están en ventas y bodega respectivamente.

### **3. ¿Cómo calculan los stocks de la mercadería, máximos y mínimos?**

Para saber los máximos y mínimos, no se elabora ningún mecanismo, para calcularlos, menciona que ellos no toman decisiones sobre la adquisición de los productos, todo se encarga la parte administrativa, solo se manejan en la parte operativa de la empresa, es decir el despacho de los productos.

### **4. ¿Se realizan controles periódicos sobre el inventario, caducidad u obsolescencia de los productos?**

Para la caducidad de los productos que se comercializa, se verifica su fecha de vencimiento, solo en ciertos productos, no obstante, la seguridad que tienen al ver que se caduca un producto ellos contactan al proveedor para que se los cambie, por ende, no pierden en ese momento, sin embargo, tales acciones provocarían un exceso de confianza y posibles daños en los productos los cuales no son verificados constantemente.

### **5. ¿Cómo realizan el aprovisionamiento de los productos, que método aplica?**

El aprovisionamiento de los productos es gestionado por la parte administrativa, lo cual depende de los productos que se tenga y de la temporada en que se encuentre, estos factores son los que toman en cuenta para adquirir mercadería, cabe mencionar que no aplican ningún método o mecanismo para saber la exactitud de sus productos.

**6. ¿Las adquisiciones de inventarios se las realiza a los mismos proveedores?**

Trabajan con distintos proveedores, los cuales pertenecen a la ciudad de Guayaquil, se destacan por la variedad de productos y las marcas las cuales son reconocidas y están posicionadas en el mercado, al mostrar una buena imagen para la clientela.

**7. ¿Cada qué tiempo se realizan las constataciones físicas del inventario y quienes son los responsables?**

Indicó que las tomas físicas son dirigidas por el administrador, el cual indica en qué momento hacerlas y quiénes las realizan, sin embargo, no existe un periodo establecido para realizarlas con frecuencia.

**8. ¿Cuál es el proceso de recepción y custodia del ingreso y salida de la mercadería de la entidad?**

Al momento de realizar la recepción de mercadería se compara con las respectivas facturas emitidas, y se encarga la persona asignada en ese momento en la bodega. Para la salida de los productos existen las facturas, las cuales se emiten dos, una se queda con el vendedor y la otra el cliente.

**9. ¿Cuál es el procedimiento que realizan al existir sobrantes o faltantes de mercadería?**

Al existir un sobrante o faltante toma la responsabilidad quien esté a cargo en ese momento, para lo cual se comunica a la administración y ellos toman las medidas necesarias para tratar en los estados financieros.

### 3.1.2 Análisis de las encuestas dirigida al personal de MACOFE S.A.

Las encuestas se las aplicaron para complementar la información recibida en las entrevistas, se las ejecutó al personal; asistente y auxiliares de bodega. Tal información se la tabuló para su respectivo análisis e interpretación.

### 3.1.3 Evaluación del Control Interno

La evaluación del control interno se ejecutó mediante la aplicación de los cinco componentes que conforman el COSO I, con el propósito de contrastar las operaciones que se realizan en MACOFE S.A. (materiales de construcción y ferretería), los resultados se basaron en la medición del nivel de riesgo y confianza como lo indica la siguiente tabla:

**Tabla 1** Nivel de Confianza y Riesgo según Modelo COSO I

Nivel de Riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15%-50%	51%-75%	76%-95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de Confianza		

**Fuente:** Proceso de la Investigación

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

### 3.1.3.1 Ambiente de Control

**Tabla 2** Cuestionario de Control Interno- Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Entidad: MACOFE S.A.						
Período: 2018						
Área: Administrativa						
Elaborado por: D.C.D.G						
N°	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación
		Sí	No	N/A		SI=1 - NO=0
<b>Ambiente de control</b>						
1	¿Existe código de ética en la entidad?		X		No cuentan de manera física con un código de ética.	0
2	¿La Gerencia asume las responde por actos que vayan contra la ética en la entidad?	X				1
3	¿Existe una estructura orgánica definida?		X		No existe ninguna estructura orgánica establecida.	0
4	¿Las responsabilidades del personal están debidamente asignadas?	X				1
5	¿Existe un manual de funciones dentro de la entidad?		X		No existe documentación de soporte.	0
6	¿El personal que labora en la entidad está apto para cumplir con responsabilidades asignadas?	X				1
7	¿Se realizan capacitaciones constantes para los colaboradores de la empresa?		X		No se realizan capacitaciones.	0
8	¿Se evalúa su desempeño de cada uno de los trabajadores?		X		No evalúan el desempeño de los trabajadores.	0
9	¿Existe el proceso debido para la contratación del personal?		X		Para la contratación del personal no se considera el debido proceso de reclusión y entrenamiento del personal.	0
10	¿La directiva ha estipulado políticas y procedimientos para el control de inventarios?		X		Para el manejo de inventarios no se han establecido políticas específicas.	0
<b>Total</b>						<b>3</b>

**Fuente:** MACOFE S.A.

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

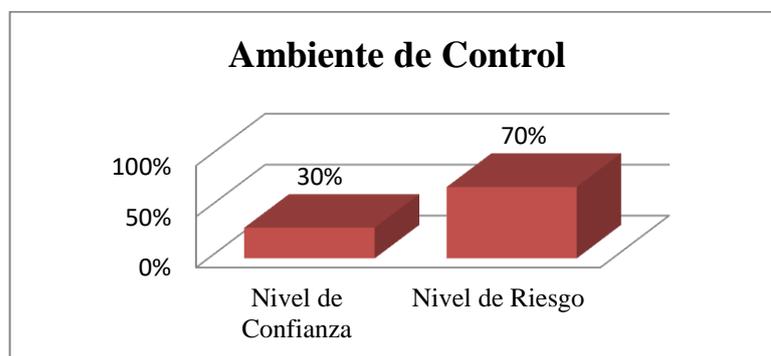
**Tabla 3** Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control

Nivel de Confianza y Riesgo		
Nivel de Confianza	=	Calificación Total/Ponderación Total
Calificación Total	=	3
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza	=	30%
Nivel de Riesgo	=	1- Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	=	70%

**Fuente:** Proceso de la Investigación

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

**Gráfico 1** Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control



**Fuente:** Proceso de la Investigación

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

El componente Ambiente de Control dio como resultado un nivel de confianza BAJO correspondiente a un 30%, evidencio que no se han estipulado de manera escrita códigos, reglamentos, políticas internas que disciplinen el comportamiento ético de los trabajadores ni las responsabilidades que corresponden al área de inventarios de la entidad. Y un riesgo ALTO con un porcentaje del 70%, refleja inconsistencias en los procesos de contratación del personal que labora, así como las evaluaciones de desempeño que deberían realizarse periódicamente. La inexistencia de manuales de funciones también es otro factor que involucra un alto nivel de riesgo y por ende baja confianza.

### 3.1.3.2 Evaluación de Riesgos

**Tabla 4** Cuestionario de Control Interno- Evaluación de Riesgos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Entidad: MACOFE S.A.						
Período: 2018						
Área: Administrativa						
Elaborado por: D.C.D.G						
N°	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación
		Sí	No	N/A		SI=1 - NO=0
<b>Evaluación de riesgo</b>						
1	¿La entidad cuenta con objetivos estratégicos que contribuyan al cumplimiento de la misión?		X		No han establecido misión, visión, objetivos estratégicos.	0
2	¿Se han establecido objetivos por casa área que cuenta la empresa?		X		Ningún departamento tiene establecido objetivos.	0
3	¿Existen planes de medición para el cumplimiento de los objetivos establecidos?		X		No existen mecanismos para medir el cumplimiento de lo que hayan proyectado.	0
4	¿Se identifican los riesgos internos como externos, que afectan los inventarios?	X				1
5	¿Están identificados los riesgos en las existencias en todo su proceso de comercialización?	X				1
6	¿Se realizan los respectivos mecanismos para gestionar los respectivos riesgos?		X		No existe mecanismo para tomar decisiones.	0
7	¿Los riesgos que afectan son detectados a tiempo?		X		No se toma medidas preventivas.	0
8	¿Están en constantes cambios tecnológicos, que aporten a la comercialización de los productos?	X				1
9	¿Se comparte la información cuando se identifica los riesgos en la entidad?		X		No se comunica las irregularidades.	0
10	¿Elaboran planes estratégicos para mitigar los riesgos en la entidad?		X		No elaboran ninguna clase de planes estratégicos.	0
<b>Total</b>						<b>3</b>

**Fuente:** MACOFE S.A.

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

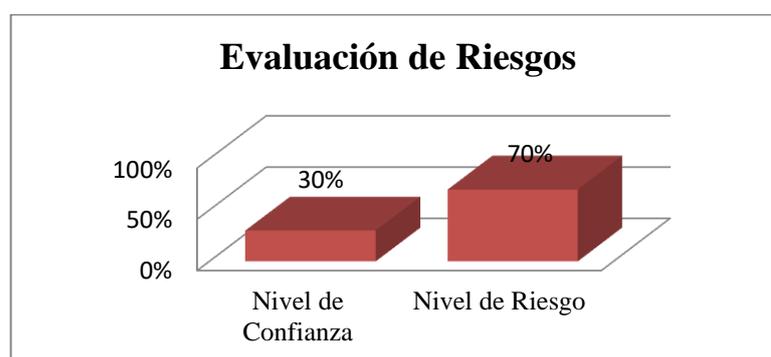
**Tabla 5** Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgos

Nivel de Confianza y Riesgo		
Nivel de Confianza	=	Calificación Total/Ponderación Total
Calificación Total	=	3
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza	=	30%
Nivel de Riesgo	=	1- Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	=	70%

**Fuente:** Proceso de la Investigación

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

**Gráfico 2** Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgos



**Fuente:** Proceso de la Investigación

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

En la evaluación de riesgos se obtuvo un nivel de confianza del 30% BAJO, donde se determinó la ineficiencia al implementar mecanismos de valoración de objetivos y cumplimientos de metas, las cuales no existen se basan a la experiencia que llevan para manejar cualquier tipo de riesgo o inconveniente que se presenta en las actividades cotidianas de comercialización de sus productos. El riesgo un 70% ALTO, motivo por el cual no gestionan medidas correctivas al presentarse irregularidades, al no existir planes estratégicos para valuar todas las decisiones y medidas que deben tomarse para mitigar los riesgos en la entidad.

### 3.1.3.3 Actividades de Control

**Tabla 6** Cuestionario de Control Interno- Actividades de Control

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Entidad: MACOFE S.A.						
Período: 2018						
Área: Administrativa						
Elaborado por: D.C.D.G						
N°	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación
		Sí	No	N/A		SI=1 - NO=0
<b>Actividades de Control</b>						
1	¿La entidad cuenta con su propio sistema informático para los respectivos registros?	X				1
2	¿Existe un correcto flujo de información en cada departamento de la entidad?		X		No existe un respaldo por escrito para probar la veracidad del mismo.	0
3	¿Existe documentación que respalde la entrada y salida de mercadería?	X				1
4	¿Las operaciones de egreso que se dan en la empresa se registran en tiempo y de forma oportuna?	X				1
5	¿Existe personal para controlar la entrada y salida de mercadería?	X			Las áreas están resguardadas con personal, no obstante, la seguridad en una de las bodegas no es la suficiente, están muy expuestas al público.	1
6	¿Existe un manual de procesos y procedimientos que identifique las actividades que deben realizarse en cada área?		X		No existe documentación.	0
7	¿Los niveles de stock están definidos por la entidad?		X		No manejan aplican ningún mecanismo para saber los máximos y mínimos.	0
8	¿Realizan la evaluación de la rotación que mantiene su inventario en cada período?		X		No manejan ninguna clase de indicadores para evaluar la rotación y nivel de los inventarios.	0
9	¿Los formularios como facturas, órdenes de compra y otros documentos importantes están pre numerados, guardados adecuadamente y asignada la responsabilidad por su custodia?	X				1
10	¿Existe una segregación de las actividades que se realizan en la empresa?		X		Existe duplicidad de funciones.	0
<b>Total</b>						<b>4</b>

**Fuente:** MACOFE S.A.

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

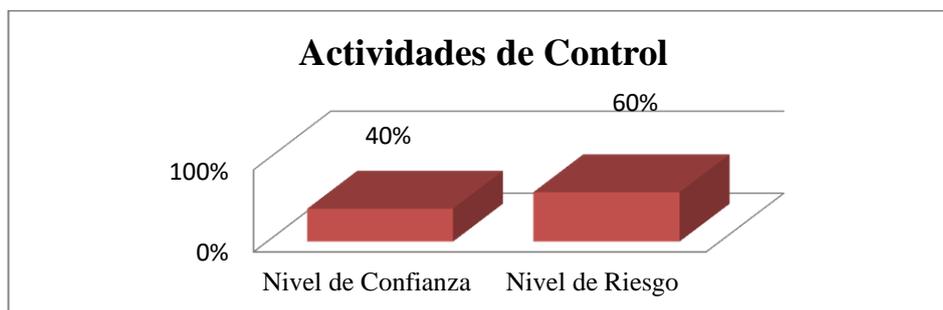
**Tabla 7** Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control

Nivel de Confianza y Riesgo		
Nivel de Confianza	=	Calificación Total/Ponderación Total
Calificación Total	=	4
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza	=	40%
Nivel de Riesgo	=	1- Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	=	60%

**Fuente:** Proceso de la Investigación

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

**Gráfico 3** Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control



**Fuente:** Proceso de la Investigación

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

En las actividades de control se obtuvo un 40% de confianza BAJO, al demostrar un incorrecto flujo de información en cada departamento por las razones que no siempre existe la documentación que avalúe tal acción o responsabilidades del personal, los controles de las mercaderías lo realizan con parámetros que han llevado durante la práctica. En el cálculo del riesgo resulto un 60% ALTO, en donde los stocks lo manejan de la misma forma empírica, no operan ningún indicador para medir su rotación ni saber cuál es la demanda ideal, la seguridad de las bodegas no cuentan con el respaldo suficiente y adecuado, lo que indico que se debe fortalecer las actividades de control para obtener el mayor beneficio en todos los procesos.

### 3.1.3.4 Información y Comunicación

**Tabla 8** Cuestionario de Control Interno- Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Entidad: MACOFE S.A.						
Período: 2018						
Área: Administrativa						
Elaborado por: D.C.D.G						
N°	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación
		Sí	No	N/A		SI=1 - NO=0
<b>Información y Comunicación</b>						
1	¿La información circula en todos los sentidos dentro de la entidad (ascendente, descendente, horizontal y transversal)?		X		No existe documentación de soporte.	0
2	¿La entidad provee a los empleados información como manuales, reglamentos, programas, etc.?		X		La entidad no posee ninguna clase de manuales.	0
3	¿Existen flujos de procesos para cada una de las áreas de la entidad?		X		No cuentan con ningún flujograma.	0
4	¿Se analiza el sistema de información cada vez que la empresa cambia sus estrategias, misión, políticas u objetivos?		X		No posee reglamentos específicos para manejar un mejor sistema de información.	0
5	¿Existen canales de información externa e interna para la empresa?		X		No existen líneas de comunicación específicas.	0
6	¿La dirección dispone de recursos financieros, talento humano necesario para el desarrollo de los sistemas de información?	X				1
7	¿El sistema de comunicación proporciona oportunamente a todos los empleados la información necesaria para cumplir con sus responsabilidades?	X				1
8	¿Existen líneas de comunicación con clientes, proveedores y otros que capten las necesidades cambiantes de los clientes?	X				1
9	¿Existe un seguimiento por parte de la dirección de las informaciones obtenidas de clientes, suministradores, organismos de control y otros terceros?		X		No existe documentación.	0
10	¿Al presentarse irregularidades en la empresa existen líneas de comunicación para atenderlas?		X		No aplican líneas de comunicación para esos asuntos.	0
<b>Total</b>						<b>3</b>

**Fuente:** MACOFE S.A.

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

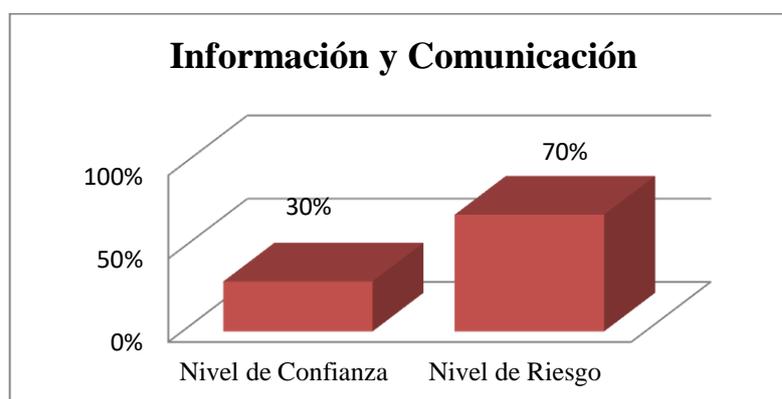
**Tabla 9** Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación

Nivel de Confianza y Riesgo		
Nivel de Confianza	=	Calificación Total/Ponderación Total
Calificación Total	=	3
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza	=	30%
Nivel de Riesgo	=	1- Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	=	70%

**Fuente:** Proceso de la Investigación

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

**Gráfico 4** Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación



**Fuente:** Proceso de la Investigación

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

En el componente de información y comunicación derivó un nivel de confianza BAJO con un porcentaje del 30% y un nivel de riesgo ALTO con un 70%, la administración dispone de recursos financieros, talento humano necesario para el desarrollo de los sistemas de información no obstante se evidenció insuficiencias en el respaldo de la información que maneja la empresa, debido a la inexistencia de documentación que apoye a la operaciones que se realiza, inexistencia de manuales, flujogramas e implementación líneas de comunicación para atender irregularidades que se presenten dentro de la organización.

### 3.1.3.5 Supervisión y Monitoreo

**Tabla 10** Cuestionario de Control Interno- Supervisión y Monitoreo

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Entidad: MACOFE S.A.						
Período: 2018						
Área: Administrativa						
Elaborado por: D.C.D.G						
N°	Preguntas	Respuesta			Observaciones	Calificación
		Sí	No	N/A		SI=1 - NO=0
<b>Supervisión y Monitoreo</b>						
1	¿Existen monitoreos continuos por parte de la administración?		X		No realizan constantes monitoreos.	0
2	¿Se prepara de forma fiable la información financiera de la misma?	X				1
3	¿Se realizan supervisiones a los Activos que posee la empresa?		X		No supervisan constantemente los Activos.	0
4	¿Realizan Comparaciones periódicas entre los importes registrados por el sistema contable con los activos físicos?		X		No realizan comparaciones.	0
5	¿Existen mecanismos para recoger y comunicar cualquier deficiencia encontrada?		X		No existe ningún mecanismo.	0
6	¿Existen sanciones para los responsables?	X				1
7	¿Existen seguimientos de las irregularidades que se presentan en la empresa?		X		No realizan seguimientos continuos.	0
8	¿Existe un adecuado volumen y calidad de la documentación en el área de inventarios?		X		No existe la adecuada documentación.	0
9	¿Las reuniones o sesiones que realizadas permiten obtener información importante sobre lo controles que se realizan?		X		Las reuniones solo tratan aspectos administrativos.	0
10	¿Existen procedimientos que aseguren el Control Interno de los inventarios para ser oportunamente informada?		X		No realizan evaluaciones de control interno.	0
<b>Total</b>						<b>2</b>

Fuente: MACOFE S.A.

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

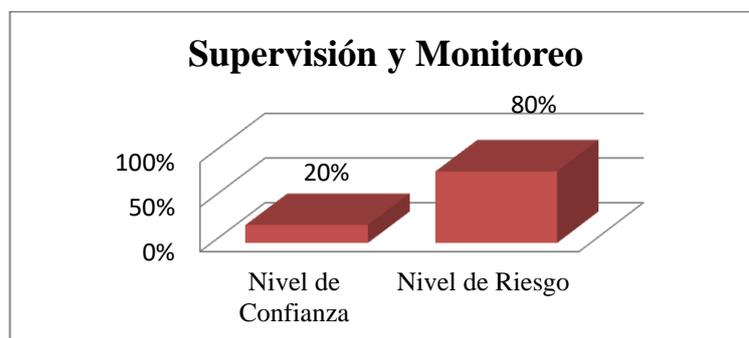
**Tabla 11** Nivel de Confianza y Riesgo - Supervisión y Monitoreo

Nivel de Confianza y Riesgo		
Nivel de Confianza	=	Calificación Total/Ponderación Total
Calificación Total	=	2
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza	=	20%
Nivel de Riesgo	=	1- Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	=	80%

**Fuente:** Proceso de la Investigación

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

**Gráfico 5** Nivel de Confianza y Riesgo - Supervisión y Monitoreo



**Fuente:** Proceso de la Investigación

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

En relación al último componente de supervisión y monitoreo se obtuvo un nivel de confianza BAJO con el 20% y un nivel de riesgo del 80% ALTO, al mantener por parte de la administración pocos monitoreos a las actividades operativas que se realizan, no cuentan con estrategias de control continuo del desempeño de los trabajadores, ni la existencia de normativa que ayude a mitigar los riesgos en MACOFE S.A.

### 3.1.4. Evaluación Del Control Interno Cuenta Inventario

**Tabla 12** Cuestionario de evaluación de control interno de inventario

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO – CECI						
EMPRESA:		MACOFE S.A				
ÁREA EVALUADA:		INVENTARIOS				
EVALUADOR RESPONSABLE:		D.C.D.G				
Nº	PREGUNTAS Y CONTROLES	SÍ	NO	N/A	CALIFICACIÓN TOTAL	COMENTARIO
1	¿Existen manuales de procedimientos que expliquen las responsabilidades del área de los inventarios?		X		0	No existe ninguna clase de manuales.
2	¿Se encuentran segregadas las funciones de recepción, ventas, compras?		X		0	No existe documentación.
3	¿Los registros de los inventarios se realizan correctamente?	X			1	Mediante el sistema informático.
4	¿Realizan comprobaciones sobre la caducidad de los productos?		X		0	No realizan periódicamente.
5	¿Existen controles de los máximos y mínimos de las existencias?		X		0	No valían los máximos y mínimos de mercadería.
6	¿Existen controles en la entrada y salida de mercadería de las bodegas que posee la empresa?		X		0	Existen falencias en los procesos.
7	¿Los productos se encuentran codificados de manera oportuna para su mejor movimiento en las operaciones de compra y venta?	X			1	Cada producto cuenta con su código respectivo.
8	¿Solo personal autorizado tiene acceso a la mercadería que se comercializa?		X		0	No existe la suficiente seguridad.
9	¿Existen políticas o medidas en el caso de presentarse fraudes, robos, daños?		X		0	No existe documentación de soporte.
10	¿Realizan tomas físicas continuas para verificar la cantidad de stock en la empresa?		X		0	No se realizan constantemente.
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					<b>2</b>	<b>EL NIVEL DE CONFIANZA ES BAJO CON UN 20% EL RIESGO ES RIESGO ALTO.</b>
<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>					<b>10</b>	
<b>CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL</b>					<b>20%</b>	

**Fuente:** MACOFE S.A.

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

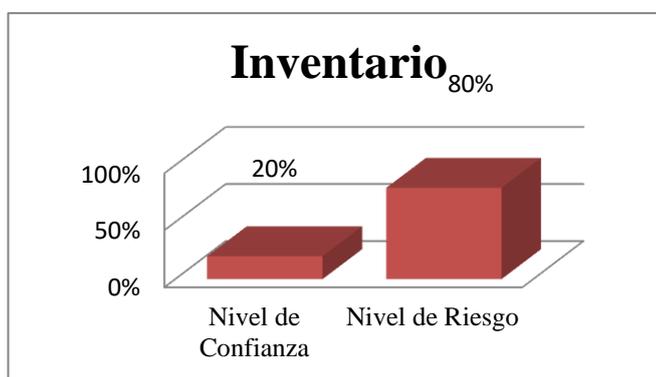
**Tabla 13** Nivel de riesgo y confianza del inventario

Nivel de Confianza y Riesgo		
Nivel de Confianza	=	Calificación Total/Ponderación Total
Calificación Total	=	2
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza	=	20%
Nivel de Riesgo	=	1- Nivel de confianza
Nivel de Riesgo	=	80%

**Fuente:** Proceso de la Investigación

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

**Gráfico 6** Nivel de riesgo y confianza del inventario



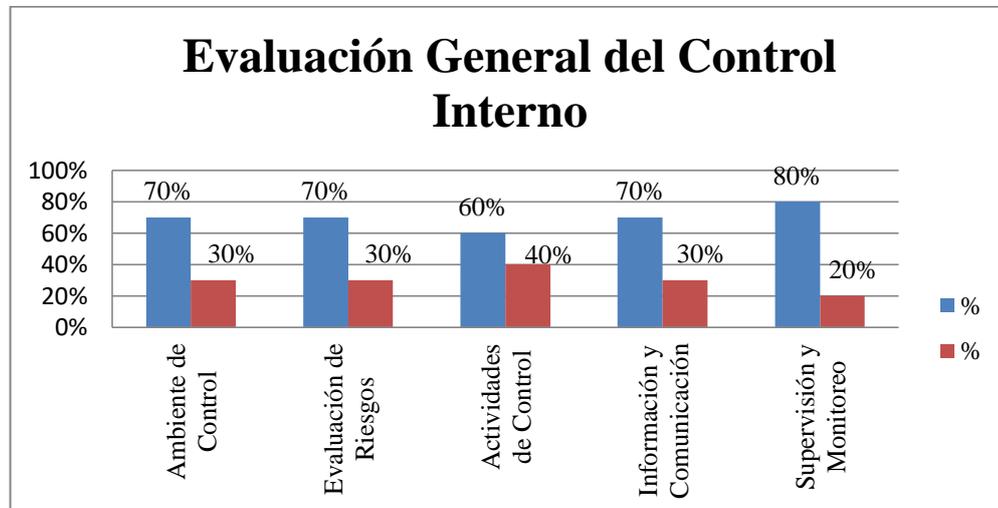
**Fuente:** Proceso de la Investigación

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

En la aplicación del cuestionario de control interno en el área de inventarios, se determinó un nivel de confianza BAJO con un porcentaje de 20% y un nivel de riesgo ALTO con el 80%, al mostrar la inexistencia de manuales de procedimientos que expliquen las responsabilidades del área de los inventarios, controles de los máximos y mínimos de las existencias, comprobaciones sobre la caducidad de los productos no lo realizan de manera constante, los controles del personal autorizado que tiene acceso a las bodegas son débiles, también tomas físicas continuas no son tomadas en cuenta para verificar la cantidad de stock en la empresa.

### 3.1.5 Análisis General de la Evaluación Del Control Interno

Gráfico 7 Evaluación General del Control Interno



**Fuente:** Proceso de la Investigación

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

Una vez evaluado a MACOFE S.A. mediante los 5 componentes del COSO I, el resultado fue de un nivel de riesgo ALTO y un nivel de confianza BAJO en todos sus elementos, lo que indica que las principales deficiencias recaen en la falta de una estructura orgánica establecida. Cada colaborador conoce sus responsabilidades de manera empírica en el área de inventarios por ende las funciones no se encuentran desagregadas, no existe la documentación necesaria que respalde la gestión que se realiza. La inexistencia de un manual de políticas y procedimientos que describa cada una de las actividades y sus responsables, por lo expuesto se ve la necesidad de aplicar mecanismos para mejorar el control interno dentro de la empresa.

Después de haber evaluado el control interno de la empresa, se considera necesaria la aplicación de pruebas analíticas para la cuenta inventarios, al ser parte representativa del total de los activos, como se lo demuestra en la siguiente tabla:

**Tabla 14** Peso relativo de la cuenta inventarios

<b>Cuentas</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Importancia Relativa</b>	<b>Prioridad</b>
<b>Activos Corrientes</b>			
Efectivo y Equivalente de efectivo	\$ 5.802,22	3%	4
Cuentas y Documentos por cobrar a clientes	\$ 110.830,45	50%	1
Crédito Tributario (Impuesto a la Renta)	\$ 13,67	0%	
Inventarios	\$ 96.053,49	43%	2
<b>Total, Activos Corrientes</b>	<b>\$ 212.699,83</b>	<b>95%</b>	
<b>Activos No Corrientes</b>			
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	\$ 21.019,00	9%	3
Muebles y Enseres	\$ 3.459,00	2%	5
Equipos de Computación	\$ 1.850,00	1%	6
(-) Dep. Acumulada De Propiedades, Planta y Equipo	\$ -15.818,50	-7%	
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>\$ 10.509,50</b>	<b>5%</b>	
<b>Total Activos</b>	<b>\$ 223.209,33</b>	<b>100%</b>	

**Fuente:** Estados Financieros de MACOFE S.A.

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

Se realizó una muestra estratificada del 20% del saldo contable \$ 19.210,70 como resultado de \$ 96.05, 49, presentado al 31 de diciembre de 2018 en artículos que representan materialidad por el costo unitario y por el volumen.

**Tabla 15** Existencias de los Inventarios

N°	Nombre del Artículo	Saldo Contable	Listado de Inventario	Costo Unitario	Constatacion Fisica	Diferencia Fisica		Diferencia Monetaria		Saldo al 31-12-2018
						Sobrante	Faltante	Deudor	Acreedor	
1	Supertecho 18FT	\$ 330,00	55	\$ 6,00	55					\$ 330,00
2	Supertecho 20FT	\$ 225,00	45	\$ 5,00	45					\$ 225,00
3	Duratecho Rey Techo	\$ 192,50	35	\$ 5,50	35					\$ 192,50
4	Varilla Corrug 8MM*12MT	\$ 3.705,00	95	\$ 39,00	95					\$ 3.705,00
5	Varilla Corrug 10MM*12MT	\$ 2.730,00	65	\$ 42,00	65					\$ 2.730,00
6	Varilla Corrug 12MM*12MT	\$ 3.375,00	75	\$ 45,00	75					\$ 3.375,00
7	Empaste Sika Top 20kg	\$ 752,50	35	\$ 21,50	31		6		\$ 129,00	\$ 623,50
8	Pintura Galón Supremo	\$ 913,50	63	\$ 14,50	63					\$ 913,50
9	Pintura Caneca Supremo	\$ 2.880,00	45	\$ 64,00	45					\$ 2.880,00
10	Brocha roja 21/2	\$ 100,00	25	\$ 4,00	20		7		\$ 28,00	\$ 72,00
11	Plancha MDF Blanco	\$ 26,00	13	\$ 2,00	13					\$ 26,00
12	Cola Blanca Bioplast	\$ 1.728,00	40	\$ 43,20	45	1		\$ 43,20		\$ 1.771,20
13	Focos Led	\$ 75,00	25	\$ 3,00	29					\$ 75,00
14	Sierras	\$ 58,80	14	\$ 4,20	17	4		\$ 16,80		\$ 75,60
15	Niveladores aluminio	\$ 56,00	7	\$ 8,00	7		5		\$ 40,00	\$ 16,00
16	Planchas de granito CKG076	\$ 825,00	15	\$ 55,00	15					\$ 825,00
17	Planchas de granito CKG096	\$ 639,60	12	\$ 53,30	12					\$ 639,60
18	Planchas de granito A996	\$ 44,65	19	\$ 2,35	19					\$ 44,65
19	Discos abrasivos	\$ 59,15	13	\$ 4,55	9	5		\$ 22,75		\$ 81,90
20	Carretillas	\$ 495,00	9	\$ 55,00	9					\$ 495,00
		<b>\$ 19.210,70</b>					<b>FD =</b>	<b>\$ 82,75</b>	<b>\$ 197,00</b>	<b>\$ 19.096,45</b>

**Fuente:** Proceso de la Investigación

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

$\Sigma$	Sumatoria
✓	Verificado los saldos de los auxiliares con el mayor contable, se estableció su razonabilidad.
⊗	Cantidades de artículos obtenidos del listado de inventario del sistema informático y Kardex.
✓✓	Costos unitarios obtenidos según del sistema informático de inventario y Kardex.
<b>FD</b>	Falta documentación que sustente el sobrante y faltante detectado en el levantamiento físico de inventario efectuado.
✗	Conforme a la constatación física se determinó los siguientes sobrantes: Cola Blanca Bioplast, Sierras, Discos abrasivos; debido a que los documentos de soporte se encontraban trasapeladas en departamento contable, las cuales corresponden al periodo al 31 de diciembre del 2018 n° 001-001-4523, n° 001-002-6543 y 001-003-7654.
✗✗	Al verificar la constatación física se estableció un faltante de: \$197,00, el mismo que no se justificó las razones de la diferencia; por ende, existen debilidades en el control interno del proceso de salidas de las existencias, por lo tanto, se recomienda la actualización de los registros y por ende el reconocimiento del faltante por parte de la empresa.

**Tabla 16 Cédula de Movimientos del inventario**

Cuentas	Saldo Contable	Movimiento		Saldo Ajustado
		Deudor	Acreedor	
Inventario	\$ 96.053,49 ✓	\$ 82,75		\$ 96.136,24
			\$ 197,00	\$ 95.939,24
	\$ 96.053,49			
$\Sigma$ Sumatoria				
✓ Saldo Contable verificado con el saldo del mayor.				

**Fuente:** Proceso de la Investigación

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

### 3.1.6 Informe de Control Interno

<p><b>INFORME DEL CONTROL INTERNO DE MACOFE S.A</b></p>	
<p><b>OBJETIVO</b></p>	
<p>Evaluar el control interno para identificar las diferentes falencias que existe en el área de inventarios y en sus actividades operativas, el cual permite la mejora de los procesos.</p>	
<p><b>ALCANCE</b></p>	
<p>Se ejecutó el análisis y revisión del control interno en MACOFE S.A. de las operaciones en el área de inventarios durante el periodo 1 de enero del 2018 al 31 de diciembre del 2018.</p>	
<p><b>BASE LEGAL</b></p>	
<p>Constitución de la Compañía MACOFE S.A.</p> <p>MACOFE S.A. con RUC # 0992372648001 fue constituida en la Ciudad de Guayaquil mediante escritura pública el 19 de diciembre del año 2003, inscrita en el registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón La Libertad, el día 07 de mayo del 2004, con número de expediente 115316.</p>	

Su objeto social es dedicarse a ejercer actividades o negocios de comercialización, distribución y fabricación de materiales para la construcción y ferretería en general.

El domicilio legal de la Compañía es Cantón La Libertad, Av. 11 s/n, Calle 10, Barrio 28 de Mayo.

### **MISIÓN**

MACOFE S.A. tiene a disposición una extensa gama de productos ferreteros y materiales de construcción, basándonos en la calidad y precios asequibles para la colectividad en general, al buscar siempre la satisfacción de nuestros clientes que ofrece un servicio con dinamismo a través de un equipo de humano altamente capacitado.

### **VISIÓN**

MACOFE S.A. será líder en la comercialización de productos ferreteros y materiales de construcción convirtiéndose en un potencial mercado de la Provincia de Santa Elena, al buscar superar las expectativas de nuestros clientes para llegar a más áreas de nuestra región.

### **DEFICIENCIAS ENCONTRADAS**

Mediante la evaluación del cuestionario de control interno se determinó las siguientes falencias:

- ✓ En la evaluación del control interno a través del COSO I se determinó el siguiente nivel de riesgo y confianza:

#### Nivel de confianza y riesgo

Componente	Área de Inventarios			
	%	Nivel de Riesgo	%	Nivel de Confianza
Ambiente de Control	70%	Alto	30%	Bajo
Evaluación de Riesgos	70%	Alto	30%	Bajo
Actividades de Control	60%	Alto	40%	Bajo
Información y Comunicación	70%	Alto	30%	Bajo
Supervisión y Monitoreo	80%	Alto	20%	Bajo
<b>Total</b>	<b>70%</b>		<b>30%</b>	

**Fuente:** Levantamiento de Información

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

MACOFE S.A. presenta debilidades en los procesos operativos al carecer un manual de políticas y procedimientos del área inventarios, el cual le permita gestionar de mejor manera las actividades que implican controlar los inventarios para un mejor rendimiento.

#### ✓ Existencias de inventarios

Para la constatación de los registros del sistema contra el Kardex, se efectuó el análisis de launa, muestra estratificada el cual proporcionó como resultado, sobrantes por facturas no contabilizadas al 31 de diciembre del 2018 al encontrarse traspapeladas, y faltantes que no fueron justificados correctamente. La falta de políticas específicas del tratamiento de las irregularidades, provocarían saldos que no correspondan a lo real y por en un futuro provocarías perjuicios económicos a la entidad.

De tal manera se recomienda el siguiente asiento de ajuste:

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	<b>-1</b>			
	Inventario de Mercadería		\$ 82,75	
	Cola Blanca Bioplast	\$ 43,20		
	Sierras	\$ 16,80		
	Discos abrasivos	\$ 22,75		
	Cuentas por Pagar			\$ 82,75
	P/R Facturas no contabilizadas.			
	<b>-2</b>			
	Res. Acum. Años Anteriores		\$ 197,00	
	Inventario de Mercadería			\$ 197,00
	Empaste Sika Top 20kg	\$ 129,00		
	Brocha roja 21/2	\$ 28,00		
	Niveladores aluminio	\$ 40,00		
	P/R No justifico el faltante			

### 3.1.7 Indicadores De Gestión De Inventarios

**Tabla 17** Indicadores De Gestión De Inventarios

Indicador	Formula	2018		2017	
		Aplicación de Fórmula	Resultado	Aplicación de Fórmula	Resultado
Rotación de Inventarios	Ventas	\$ 1.785.422,63	14,47	\$ 1.850.652,70	12,72
	Inventario Promedio	\$ 123.407,96		\$ 145.536,10	
Duración del Inventario	$\frac{\text{Inventario}}{\text{Ventas}} \times 30$	\$ 96.053,49	19,37	\$ 150.762,42	29,33
	Ventas Promedio	\$ 148.785,22		\$ 154.221,06	

**Fuente:** Estados Financieros de MACOFE S.A.

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

- ❖ La rotación del inventario de MACOFE S.A. durante el año 2017 fue alrededor 13 veces al año, en comparación con el año 2018 fue de 14 veces al mejorar en un porcentaje mínimo en la comercialización de los productos.
- ❖ En relación a la rotación del inventario de 13 veces en el año 2017, mediante el indicador demuestra que tardaron 29 días en ser vendidos,

mientras que en el año 2018 los inventarios demoraron 19 días para su expedición correspondiente.

Una vez calculados los ratios correspondientes en el indicador rotación de inventarios se manifestó que en el año 2018 mantiene una rotación media incrementado su movimiento tan solo 2 veces más que en el año 2017, en relación a los días que se mantuvieron en percha antes de ser vendidos, dio como resultado 8 días menos que el anterior año. Por lo expuesto se debe implementar mecanismos para una mejor gestión de inventarios y no quedarse con los productos en percha por mucho tiempo lo que produciría pérdidas futuras.

### **3.2 Limitaciones**

**Limitación de tiempo:** Para la realización de la entrevista dirigidas al gerente y contador general de la entidad resultó complicado encontrarlos por razones de ejercicio del cargo, tenían muchas ocupaciones y responsabilidades que cumplir.

### **3.3 Resultados**

Una vez realizadas las indagaciones correspondientes mediante la entrevista, cuestionario de control interno y ratios de gestión de inventarios se determinó las falencias que se describirán a continuación basada en los procesos de la gestión y control de los inventarios.

#### **3.3.1 Resultados de las Entrevistas**

En cuanto a la entrevista con el gerente general, contador, jefe de bodega de la empresa se estableció las situaciones que suceden con respecto a las operaciones

de los inventarios y sus controles los cuales no están estipulados de manera escrita es decir no cuentan con manual de políticas y procedimientos.

La inexistencia de normativas, estrategias que regulen la conducta de los trabajadores en la ejecución de comercializar la mercadería. No obstante, los controles lo realizan de manera esporádica cuando lo creen necesario, indispensable establecer un periodo para la toma física, establecer las responsabilidades y el tratamiento al presentarse irregularidades.

### **3.3.2 Resultados de la evaluación del control interno**

En la evaluación del cuestionario de control interno se determinaron las siguientes falencias:

- Las funciones no se encuentran desagregadas.
- No cuentan con un manual de políticas y procedimientos que describa cada una de las actividades que deben realizarse, por cada área de la entidad.
- Para el manejo de inventarios no existen políticas específicas, los controles se basan a la experiencia de la persona a cargo.
- No establecen los niveles de stock ni indicadores para su evaluación.
- No manejan ninguna clase de indicadores para evaluar la rotación y nivel de los inventarios.
- No se evalúan de manera periódica el desempeño de los empleados, se basan en los años que llevan en su puesto de trabajo en la entidad.

### 3.3.3 ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Tabla 18 Estado de Situación Financiera

MACOFE S.A.						
Estado de Situación Financiera Comparativos						
Al 31 de Diciembre						
Activos	2018		2017		Variación	
<b>Activos Corrientes</b>						
Efectivo y Equivalente de efectivo	\$ 5.802,22	3%	\$ 12.171,25	4%	\$ -6.369,03	-52%
Cuentas y Documentos por cobrar a clientes	\$ 110.830,45	50%	\$ 115.786,52	40%	\$ -4.956,07	-4%
Crédito Tributario (Impuesto a la Renta)	\$ 13,67	0%	\$ 578,08	0%	\$ -564,41	-98%
Inventarios	\$ 96.053,49	43%	\$ 150.762,42	52%	\$ -54.708,93	-36%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>\$ 212.699,83</b>	<b>95%</b>	<b>\$ 279.298,27</b>	<b>96%</b>	<b>\$ -66.598,44</b>	<b>-24%</b>
<b>Activos No Corrientes</b>						
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	\$ 21.019,00	9%	\$ 21.019,00	7%	\$ -	0%
Muebles y Enseres	\$ 3.459,00	2%	\$ 3.459,00	1%	\$ -	0%
Equipos de Computación	\$ 1.850,00	1%	\$ 1.850,00	1%	\$ -	0%
(-) Dep. Acumulada De Propiedades, Planta y Equip	\$ -15.818,50	-7%	\$ -15.818,50	-5%	\$ -	0%
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>\$ 10.509,50</b>	<b>5%</b>	<b>\$ 10.509,50</b>	<b>4%</b>	<b>\$ -</b>	<b>0%</b>
<b>Total Activos</b>	<b>\$ 223.209,33</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 289.807,77</b>	<b>100%</b>	<b>\$ -66.598,44</b>	<b>-23%</b>
<b>Pasivos</b>						
<b>Pasivos Corrientes</b>						
Cuentas y Documentos Por Pagar Corrientes	\$ 80.911,62	78%	\$ 177.765,46	88%	\$ -96.853,84	-54%
Otras Cuentas y Documentos Por Pagar Corrientes	\$ 11.125,58	11%	\$ 11.345,08	6%	\$ -219,50	-2%
Participación Trabajadores Por Pagar Del Ejercicio	\$ 7.110,32	7%	\$ 7.396,51	4%	\$ -286,19	-4%
Obligaciones con el IESS	\$ 923,62	1%	\$ 979,82	0%	\$ -56,20	-6%
Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios A Emplead	\$ 4.035,84	4%	\$ 3.437,40	2%	\$ 598,44	17%
<b>Total Pasivos</b>	<b>\$ 104.106,98</b>	<b>47%</b>	<b>\$ 200.924,27</b>	<b>69%</b>	<b>\$ -96.817,29</b>	<b>-48%</b>
<b>Patrimonio</b>						
Capital Suscrito	\$ 800,00	0%	\$ 800,00	0%	\$ -	0%
Reserva Legal	\$ 400,00	0%	\$ 400,00	0%	\$ -	0%
Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	\$ 87.683,50	39%	\$ 54.990,92	19%	\$ 32.692,58	59%
Utilidad del Ejercicio	\$ 30.218,85	14%	\$ 32.692,58	11%	\$ -2.473,73	-8%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$ 119.102,35</b>	<b>53%</b>	<b>\$ 88.883,50</b>	<b>31%</b>	<b>\$ 30.218,85</b>	<b>34%</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>\$ 223.209,33</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 289.807,77</b>	<b>100%</b>	<b>\$ -66.598,44</b>	<b>-23%</b>

Fuente: Proceso de la Investigación

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

## **Análisis Vertical**

En el Estado de Situación Financiera del año 2018 los activos corrientes representan el 95%, y el 5% restante corresponde a los activos no corrientes. Balance general para el 2018 los activos corrientes representan el 16 % de los activos totales. En el 2017 fue del 96%, donde ha decrecido en 1 punto porcentual del total de las partidas. Refleja el mayor peso porcentual está en la cuenta inventarios en el año 2017, mientras que en el 2018 se representa en cuentas y documentos por cobrar clientes. Tales variaciones corresponden a menos flujo de efectivo al proporcionar más créditos a sus clientes lo que producen su incremento, sin embargo, en los inventarios existe una disminución lo que presenta menos stock disponible con que cuenta la entidad por la rotación que han tenido durante el periodo.

Los pasivos muestran en el año 2018 un 47% mientras que en el 2017 fue de 69%, disminuyó en 22 puntos porcentuales. Lo que significa que la entidad optó por pagar un porcentaje significativo de las cuentas y documentos por pagar que tenía el año anterior. Sin embargo, en otras cuentas y documentos por pagar incremento. Los 5 puntos porcentuales al adquirir deudas con que cubrir la adquisición de los inventarios, gastos y beneficios por pagar que genera la entidad. En cuanto al patrimonio en términos porcentuales en el año 2018 aumento a 53% comparado con el 2017 que fue del 31%.

## **Análisis Horizontal**

En el Balance General, los activos corrientes, las cantidades totales han tenido una variación entre el rango de \$ 223.209,33 y \$ 289.807,77 que se desglosan en variaciones significativas tales como: Efectivo e Inventario los cuales tienen disminución de, -52% y -36%, que representado en cantidades monetarias serian de -\$ 6.369,03 y - \$ 54.708,93 respectivamente. Cabe mencionar que las cuentas y documentos por cobrar clientes también tuvieron una variación del -4% al sumar una cantidad de \$ 4.956,07. Tales situaciones reflejan que en la adquisición de inventarios disminuyo y que las ventas por ende tuvieron un decremento, por lo que genero menos efecto o circulante para la entidad. Los activos no corrientes durante estos años se han mantenido su estabilidad, se reflejó sin variación.

En cuanto a los pasivos disminuyeron en \$ 96.853,84, -48% donde la parte más significativa se encuentra en cuentas y documentos por pagar este incremento significa que las deudas adquiridas fueron canceladas en un porcentaje significativo en relación al año anterior lo que explica la disminución del flujo de efectivo. También una variación del -2% de las otras cuentas y documentos por pagar, por lo cual estas no fueron canceladas en mayor proporción.

### **3.4 PROPUESTA**

#### **“MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA UN MEJOR CONTROL EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE MACOFE S.A.”**

**Departamento:** Administrativo-Contable

**Beneficiarios:** Personal Administrativo y Operativo

**Ubicación Geográfica:** Provincia Santa Elena, Cantón La Libertad, Vía Salinas, diagonal al Paseo Shopping.

#### **Antecedentes**

El escaso control que se mantiene en el área de inventarios, por la inexistencia de políticas y procedimientos de las actividades que realizan cada uno de los colaboradores, provoca que no se mantengan un buen nivel de stock de ciertos productos. Todos los procesos operativos que se manejan dentro de la entidad se basan en la experiencia que llevan en el puesto de trabajo, ante tal situación han surgido inconvenientes al no saber con exactitud las acciones que deben tomarse. El gerente general de MACOFE S.A. considera de manera esencial la inserción de políticas que ayuden la productividad y eficiencia en el manejo de los inventarios por ende esto permitiría.

- Establecer los distintos flujogramas de los procesos para cada área dentro de proceso de comercialización de las mercaderías.
- Describir las actividades que deberían realizarse y parámetros que ayudarían a establecer procesos estratégicos para tener bases de buenos principios y progresar dentro del mercado.

## Objetivos

### Objetivo General

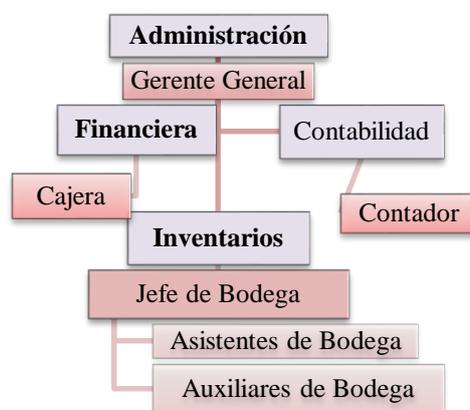
Diseñar un manual de políticas y procedimientos del área de inventarios para fortalecer el control interno de los procesos en la gestión de inventarios de MACOFE S.A.

### Objetivos Específicos

- Identificar las áreas críticas para establecer los procesos idóneos.
- Diseñar políticas y procedimientos para un mejor control dentro de la entidad.
- Presentar flujogramas de procesos para las actividades que correspondan del área de inventarios.

### Estructura Orgánica

**Gráfico 8** Organigrama Propuesto para la Ferretería MACOFE S.A.



**Fuente:** Investigación de Campo

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González



**Políticas:**

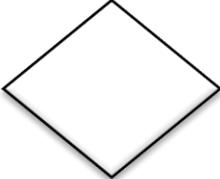
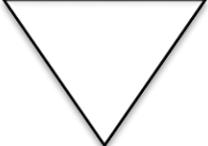
- ❖ La valoración de los inventarios se aplicará mediante el método promedio, al aplicar las normas y leyes vigentes.
- ❖ Los controles de inventarios se realizarán de manera trimestral, y tomar en cuenta el último día laboral.
- ❖ Las tomas físicas deberán realizarse 4 veces al año, se debe crear evidencia y documentación para constancia de las irregularidades que se presenten.
- ❖ La documentación respectiva deberá ser aprobada por el jefe de bodega para su posterior revisión por el administrador.
- ❖ En el caso de existir faltantes de las existencias en la toma física se tomarán medidas contra el responsable del área, al, cumplir con los procedimientos y estrategias establecidas.
- ❖ El responsable de la toma física de inventarios será previamente capacitado para tal actividad.
- ❖ Cada movimiento deberá registrarse en el acto, en su respectivo Kárdex conciliando valores para evitar contingencias en el programa.
- ❖ En relación a los productos se tomará en cuenta su rotación y caducidad para variar su precio si es necesario.

- ❖ Para las compras correspondientes deberán realizarse mínimo 3 cotizaciones de proveedores.
- ❖ Las adquisiciones de la mercadería se cancelarán 50% en efectivo y el restante en días posteriores bajo las condiciones que hayan estipulado los proveedores en concordancia con la entidad.
- ❖ Deberán comunicarse con anticipación para la entrega de mercadería por parte de los proveedores.
- ❖ Se implementarán estrategias como descuentos, con la finalidad de recobrar el capital que se haya invertido y evitar quedarse con el stock en las perchas.
- ❖ Se ofertará créditos a clientes bajo su historial de pago, en el caso de ser nuevos se brinda un plazo de 30 a 45 días si el monto de la deuda lo amerita.
- ❖ La Gerencia asumirá los gastos en caso de ocurrir hechos externos a la entidad (fallas en la infraestructura, robos, etc).

### **Procesos y procedimientos de la cuenta inventarios**

Para la interpretación de los siguientes flujogramas se utilizará la siguiente simbología:

**Tabla 19** Simbología de Flujogramas

Símbolo	Significado
	<b>Inicio o Final:</b> Representa el inicio o el final de algún proceso que se vaya a realizar.
	<b>Actividad:</b> Simboliza una actividad llevada a cabo o una instrucción que debe ejecutarse, Operación.
	<b>Decisión:</b> Significa una pregunta e indica el destino del flujo de información con base en respuestas alternativas de sí y no.
	<b>Preparación:</b> Preparar. Acondicionar. Implica un proceso predefinido.
	<b>Documento:</b> Indica lectura de algún documento. Casi siempre se refiere a un producto impreso.
	<b>Archivo:</b> Implica guardar o almacenar documentos, productos, materiales u otros.
	<b>Líneas de flujos:</b> Representan flujo de información. Indican dirección que sigue el flujo en el sistema.

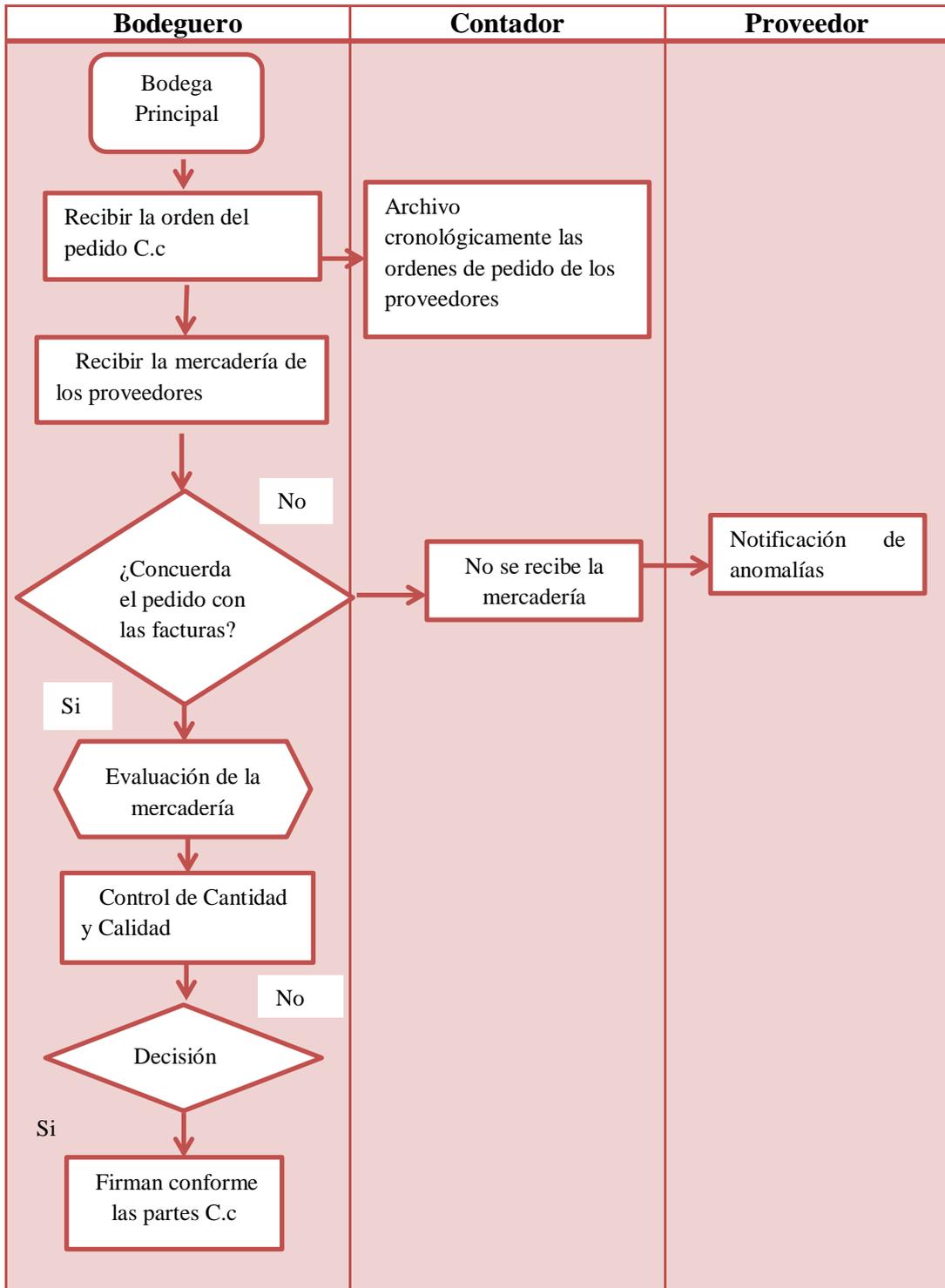
**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González



### **Procedimientos**

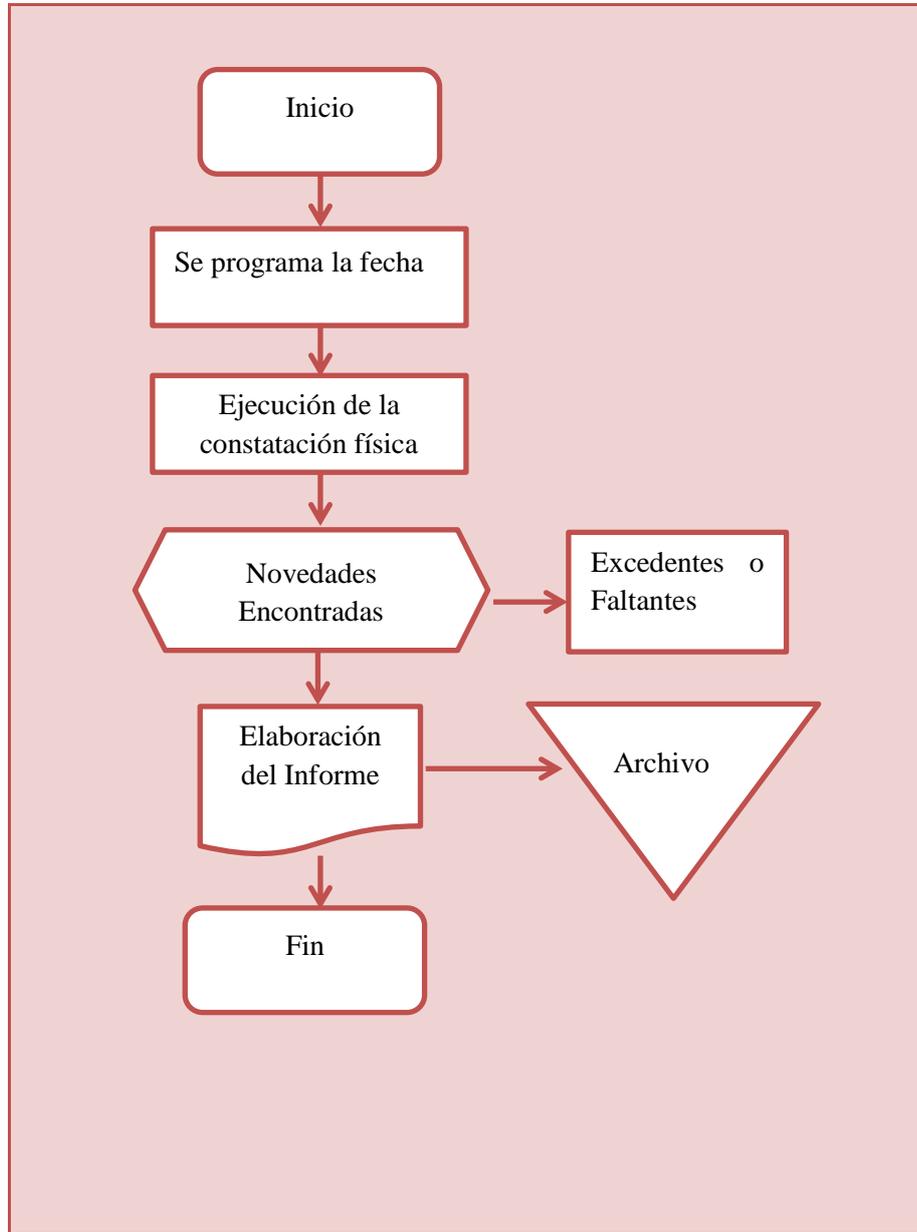
- Al recibir las mercaderías de los proveedores, se lo realizara en la bodega principal bajo la supervisión del jefe de bodega y el administrador.
- Se recibe la orden de pedido el responsable de la bodega principal receptara el documento con copia para el departamento contable.
- En el departamento contable se archivará cronológicamente todos los documentos que proveen los proveedores para su posterior respaldo.
- La mercadería pasará por la evaluación si cumple con todas las características pedidas, de manera contraria no se receptará los productos.
- Se utilizará una ficha de verificación, posterior se realizará un informe de las novedades encontradas, responsable (administrador y jefe de bodega).
- Al no existir ninguna novedad con la mercadería se procederá con las firmas correspondientes de la recepción (Copia Archivo)

**Gráfico 9** Diagrama Ingreso de Mercadería



**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

**Gráfico 10** Diagrama de la Toma Física de Inventarios

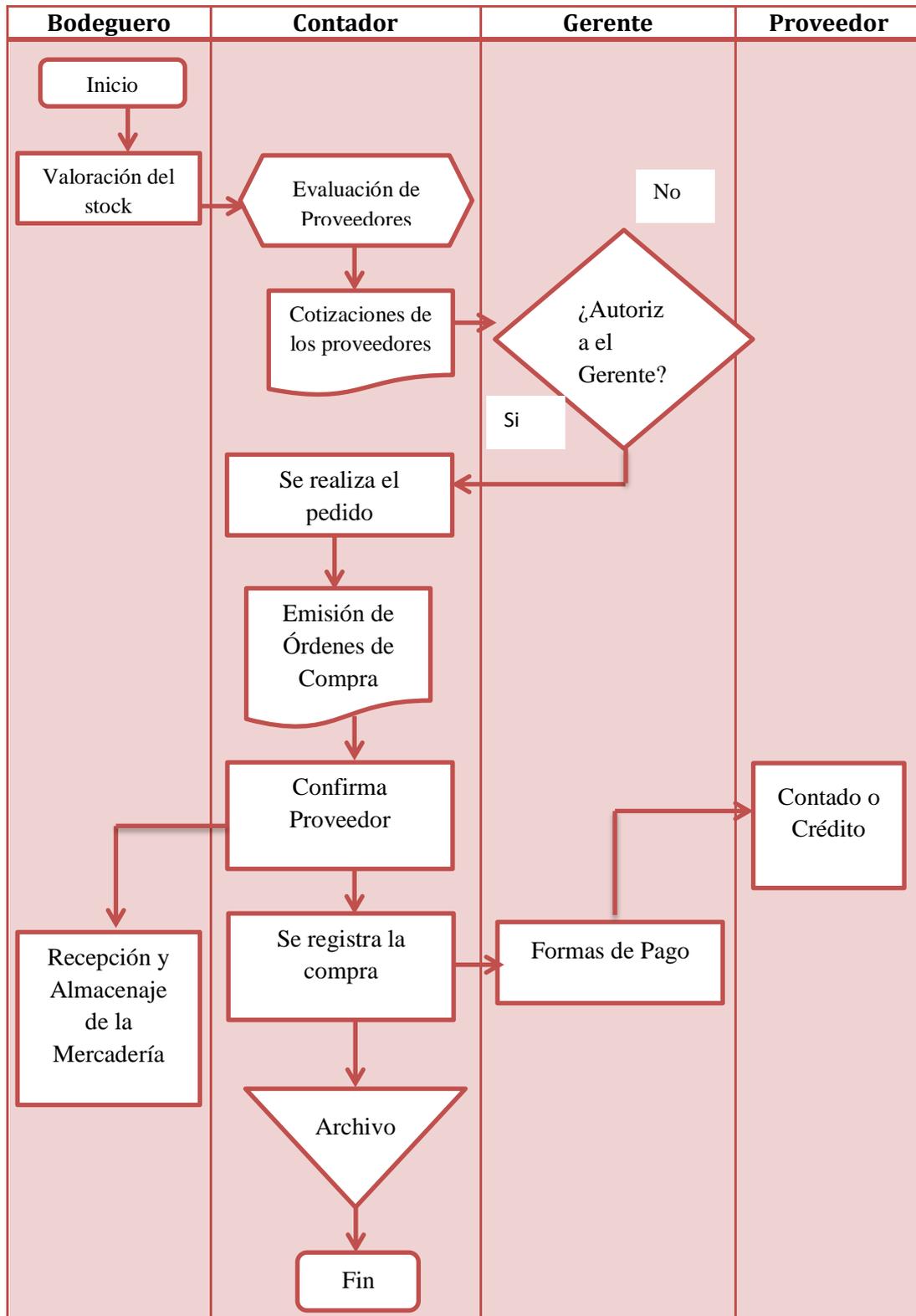


**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

Procedimientos:

- Para las adquisiciones de mercaderías se debe evaluar la situación de los stocks de cada producto, y su rotación que ha tenido en determinado periodo. (Gerente y Administrador)
- Evaluar los informes de los proveedores para su posterior cotización se tomará en cuenta los precios, calidad, demanda. (Gerente y Administrador)
- El Gerente General autorizará las compras una vez analizada cada una de las propuestas y examinados los parámetros ya establecidos.
- Se realiza el pedido con las órdenes de compras, y se remite a los proveedores correspondientes.
- Las operaciones serán registradas oportunamente al momento que se ejecuten.
- La forma de pago se realizará bajo las políticas que tenga la empresa.
- Archivando cada documentación para su respectiva recepción de la mercadería requerida.

**Gráfico 11** Diagrama de Compras

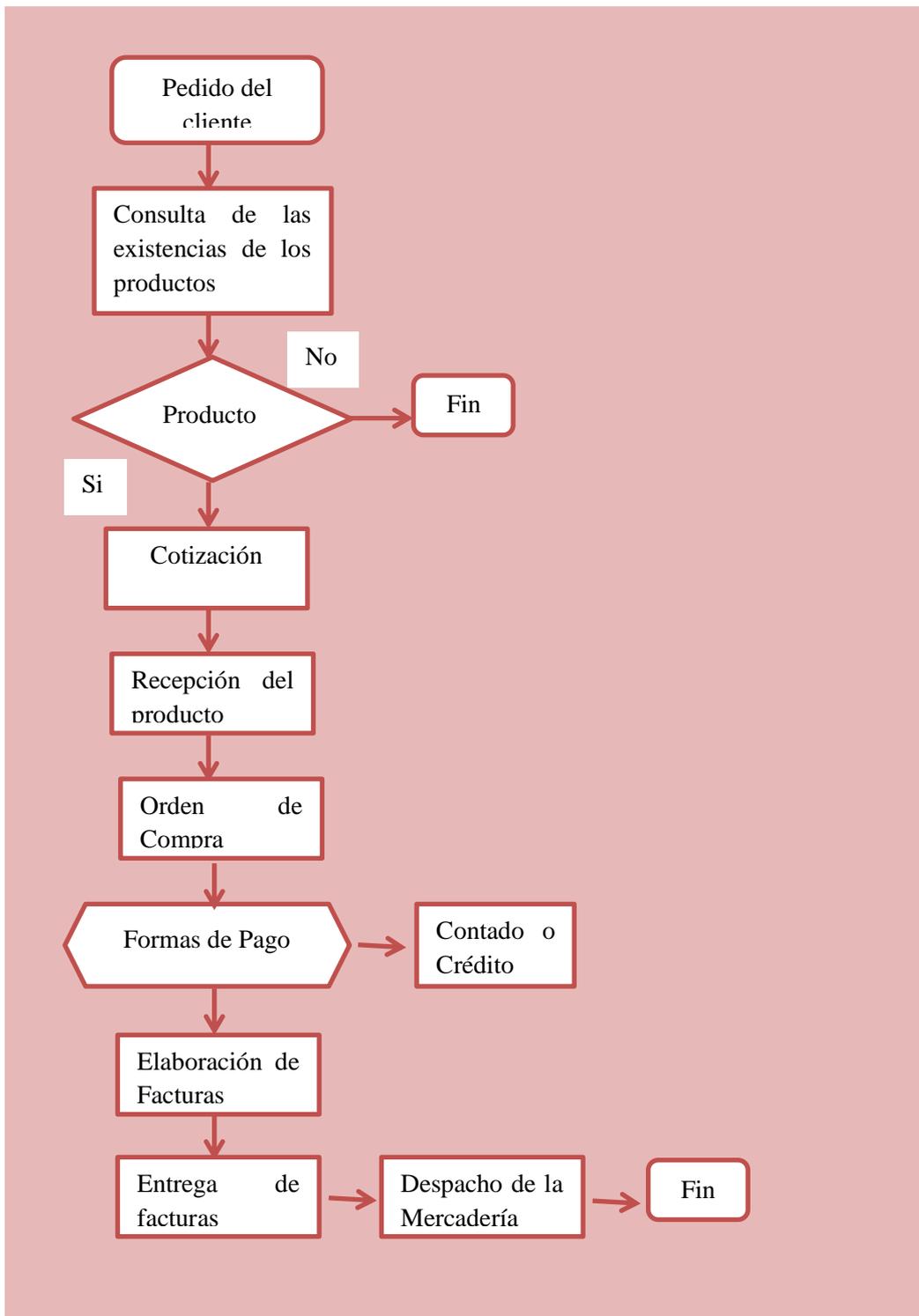


**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

**Procedimientos:**

- Se realizarán de acuerdo a las estrategias establecidas por la empresa, al conformar sus ventas al por mayor y menor sus servicios asciende al proporcionar servicio de transporte si el producto lo amerita, llevar ventas a domicilio que le da un plus para su posicionamiento en el mercado peninsular.
- Al contado o crédito da las facilidades de pago al considerar las políticas para su correcta ejecución.
- Al momento de recibir el pedido del cliente, el (vendedor) dispondrá del catálogo donde verificará la existencia del producto solicitado.
- Dispondrá las respectivas cotizaciones las cuales le harán llegar al cliente, para su elección.
- El cliente recibe el producto bajo una orden de compra, la cajera recibirá para la realización de la respectiva factura.
- Una vez cancelado y despachado la mercadería se procederá a registrar contablemente y archivar los documentos con su copia.

**Gráfico 12** Diagrama de Ventas



**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

## CONCLUSIONES

- ❖ Al identificar la situación actual de los procesos en área de inventarios que realiza la empresa se detectó debilidades en la gestión por las razones que no cuentan con reglamentos internos para el correcto funcionamiento en las actividades del personal. Su basan en la experiencia que llevan laborado de tal manera que lo realizan de forma empírica.
  
- ❖ Mediante la aplicación de la constatación física se evaluó el saldo contable de la cuenta inventario al dar como resultado un valor menor al que se presenta en los estados financieros por ende es causal de la falta de control en el tratamiento de las irregularidades que se presenten.
  
- ❖ Inexistencia de manuales de políticas y procedimientos para realizar las actividades que se ejecutan en el área operativa de inventarios lo que induce anomalías en los procesos al desconocer los mecanismos específicos los cuales se evitarían riesgos futuros en la actividad de compra, venta y despacho de mercadería.

## **RECOMENDACIONES**

- ❖ Estructurar reglamentos internos, lineamientos de los procesos de inventarios, para minimizar los riesgos que se presenten por la inexistencia de políticas para evaluar las operaciones de MACOFE S.A.
  
- ❖ Establecer periodos específicos para realizar la toma física de la mercadería y saber la exactitud de productos y aplicar un tratamiento contable adecuado que se refleje es la razonabilidad de los estados financieros.
  
- ❖ Implementar un manual de políticas y procedimientos para un mejor flujo de información, al segregar las funciones y responsabilidades de los puntos críticos de la comercialización de los productos.

## **BIBLIOGRAFÍA**

Arenal Laza, C. (2018). Aprovechamiento y almacenaje en la venta . Editorial Tutor Formación .

Constitución de la República del Ecuador. (20 de Octubre de 2008). Constitución de la República del Ecuador. Ecuador : Asamblea Constituyente.

Cruz Fernández , A. (2017). Gestión de inventarios. España.

De la Peña Esteban , F. D. (2016). Fundamentos de dirección de producción y operaciones. Centro de Estudios Financieros .

Dominguez Gonzalo, E. (2014). Gestión Administrativa del proceso comercial. Tutor Formación.

Estupiñán Gaitán, R. (2015). Control interno y fraudes (tercera ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Flamarique, S. (2018). Gestión de existencias en el almacén . Mage Books.

Gualli Chuto, J. E. (2016). Evaluación del Control Interno a la Cuenta Inventario al Proceso de Comercialización de Empresas Comerciales. Milagro.

Ley de Compañías . (20 de Mayo de 2014). Ley de Compañías . Ecuador .

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (2016). Ecuador : Dirección Nacional Jurídica.

Mantilla Blanco, S. A. (2018). Auditoría del control interno . Bogotá( Colombia):

Cuarta .

Meana Coalla, P. P. (2017). Gestión de inventarios.

Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventario. (2005). IFRS Foundation.

Plan Nacional de Desarrollo. (2017-2021). Ecuador : Consejo Nacional de Planificación (CNP).

Quinaluisa Morán , N. V., Ponce Álava , V. A., Muñoz Macías , S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. SCIELO.

Quiroz Quezada, P. R. (2014). La Auditoria como Fundamento en el control de inventarios en las MYPIMES. Dialnet.

Salas Navarro, K., Maignel Mejia, H., & Acevedo Chedid, J. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. Ingeniere.

Santillana González , J. R. (2015). Sistemas de control interno. México : PEARSON EDUCACIÓN .

Solórzano González, M. J. (2018). Gestión de pedidos y stock. España: IC Editorial.

Suárez Manobanda, G. L. (2018). Análisis de Control Interno en la Gestión de Inventarios del año 2017 en la Empresa COMAUTOR S.A de la Ciudad de Guayaquil. Guayaquil .

Zapata Cortes, J. A. (2014). Fundamentos de la gestión de inventarios. Centro Editorial Esumer.

**ANEXOS**  
**Anexo 1 Matriz de Consistencia**

Titulo	Problema	Objetivos	Idea a Defender	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos
Control Interno Y la Gestión de Inventarios en "MACOFE S.A.", Cantón La Libertad, Provincia Santa Elena, año 2018	<b>Formulación del Problema</b>	<b>Objetivo General</b>	El manual de políticas y procedimientos de control interno para el área de inventarios contribuirá de manera significativa a la gestión de inventarios y sus procesos operativos de MACOFESA del Cantón La Libertad, año 2018.	Variable Independiente CONTROL INTERNO	Control Interno	Importancia	Encuestas y Entrevistas
	¿De qué manera contribuye el control interno a la gestión inventarios en MACOFE SA , Cantón La Libertad, Provincia Santa Elena, año 2018?	Evaluar el control interno mediante los componentes del modelo COSO I, para la mejora de la gestión de inventarios en MACOFE S.A., Cantón La Libertad, Provincia Santa Elena, año 2018			Clasificación	Objetivo	
					Componentes	Administrativo	
					Métodos de Evaluación	Contable	
	<b>Sistematización del problema</b>	<b>Tareas Científicas</b>			Componentes	Ambiente de control	
	¿ Como afecta el conocimiento del negocio en la determinación de la situación actual de la entidad?	Determinar la situación actual de los procesos del área de inventarios mediante el conocimiento del negocio.			Métodos de Evaluación	Evaluación de Riesgos	
				Gestión de inventarios	Actividades de Control		
	¿De que manera contribuye evaluar el saldo contable de la cuenta inventarios de MACOFE S.A ?	Evaluar el saldo contable de la cuenta inventario mediante la constatación física que posee la bodega.		Gestión de inventarios	Cuestionario		
				Inventarios	Narrativo o Descriptivo		
	¿Cómo incide el diseño de un manual de políticas y procedimientos en el área de inventarios dentro de la empresa ?	Diseñar un manual de políticas y procedimientos para el área de los inventarios de MACOFE S.A.		Métodos de Inventarios	Grafico		
				Métodos de gestión de inventarios	Definición		
				Indicadores Financieros para la Gestión de Inventarios	Importancia		
		Métodos de Inventarios	Tipos de Inventarios				
		Métodos de gestión de inventarios	Importancia				
		Indicadores Financieros para la Gestión de Inventarios	Control de Inventario				
		Indicadores Financieros para la Gestión de Inventarios	FIFO				
		Indicadores Financieros para la Gestión de Inventarios	Promedio				
		Indicadores Financieros para la Gestión de Inventarios	Modelo de cantidad económica de pedido				
		Indicadores Financieros para la Gestión de Inventarios	Modelo de descuentos por cantidad				
		Indicadores Financieros para la Gestión de Inventarios	Modelo de periodo fijo				
		Indicadores Financieros para la Gestión de Inventarios	Rotación del inventario				
		Indicadores Financieros para la Gestión de Inventarios	Duración del inventario				
		Indicadores Financieros para la Gestión de Inventarios	Inventario no Disponible				



ACTIVOS INTANGIBLES		ACTIVOS BIOLÓGICOS		ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES		INVERSIONES NO CORRIENTES		Cuentas y otros pasivos por cobrar no corrientes		ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		ACTIVOS POR PAGAR		ACTIVOS NO CORRIENTES		REVALUACIONES REDEFERENCIAS DE ACTIVOS (INFORMATIVO)		
ACTIVOS INTANGIBLES	PLURALIA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	387	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PRESTADAS EN LA LEY DE ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)	UTILIDADES (INFORMATIVO)	6144	0.00											
	MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES	388	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR ORGANIZACIONES PRESTADAS EN LA LEY DE ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)	EXCEDENTES (INFORMATIVO)	6145	0.00											
	ASOCIACIONES Y MEMBRÍA EN BIENES APRENDIZADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO	389	0.00	VALOR TOTAL FACTURADO POR COMISIONES Y SIMILARES RELACIONES DE AGENCIA (INFORMATIVO)	CORRESPONDIENTE A LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO)	6146	0.00											
	DERECHOS EN ACHEROS DE CONCESION	390	0.00	VALOR TOTAL CORRESPONDIENTE A LAS COMISIONES, DESCUENTOS, PRIMAS Y SIMILARES SOBRE LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO)		6147	0.00											
	OTROS	391	0.00	INGRESOS GENERADOS POR OPERACIONES DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR SUS OPERACIONES AERIALES DE TRANSPORTE (INFORMATIVO)		6148	0.00											
(1) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	392	0.00		INGRESOS GENERADOS EN PEDIDOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)		6149	0.00											
(2) DETERMINO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES	393	0.00		INGRESOS NO SUJETO DE IMPUESTO A LA RENTA		6150	0.00											
				INGRESOS OBTENIDOS EN DINERO ELECTRONICO (INFORMATIVO)		6151	0.00											
PROPIEDADES DE INVERSION		COSTOS DE INVERSION		COSTO		GASTO		VALOR NO DEDUCIBLE efecto de la Corrección Tributaria										
ACTIVOS BIOLÓGICOS	TERRENOS	394	0.00	INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7011	0.00	150761.42											
	A VALOR RAZONABLE	395	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7014	0.00	147518.40		7008	0.00								
	EDIFICIOS	396	0.00	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7017	0.00		7008	0.00		7009	0.00						
	(1) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION	398	0.00	(1) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	0.00												
	(2) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSION	399	0.00															
	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	400	0.00	INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7013	0.00												
	(1) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	401	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7016	0.00			7018	0.00								
	(2) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	402	0.00	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7019	0.00			7021	0.00								
	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	403	0.00	(1) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7022	0.00												
	ANIMALES VIVOS	404	0.00	(1) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7025	0.00												
(1) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	405	0.00	(1) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7028	0.00													
(2) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	406	0.00	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7031	0.00													
A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	407	0.00	(1) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7034	0.00													
INTANGIBLES	408	0.00	ACTIVIDADES	7037	0.00	7038	0.00	7039	0.00									
(1) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION	409	0.00	DEBEN POR SERVICIOS Y VENTAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7040	0.00	7041	0.00	53075.81	7042	0.00								
(2) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION	410	0.00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7043	0.00	7044	0.00	9105.01	7045	0.00								
(3) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION	411	0.00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7046	0.00	7047	0.00	10643.84	7048	0.00								
COSTO	412	0.00	GASTOS POR MATERIALES Y OTROS EMPLEADOS HONORARIOS	7049	0.00	7050	0.00	5.37	7051	0.00								
EN SUBSIDIARIAS	413	0.00	DEBEN POR SERVICIOS Y VENTAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7052	0.00	7053	0.00											
EN ASOCIADAS	414	0.00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7054	0.00	7055	0.00											
EN MEDICIOS CONJUNTOS	415	0.00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7056	0.00	7057	0.00											
OTROS BENEFICIOS BENEFICIARIOS DE OTRAS ASOCIADAS, NI NEGOCIOS CONJUNTOS	416	0.00	HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS	7058	0.00	7059	0.00	1855.94	7060	0.00								
(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES	417	0.00	DEBEN POR SERVICIOS Y VENTAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7061	0.00	7062	0.00											
(2) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES	418	0.00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7063	0.00	7064	0.00											
(3) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES	419	0.00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7065	0.00	7066	0.00											
RELACIONADAS	420	0.00	HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS	7067	0.00	7068	0.00											
DEL EXTERIOR	421	0.00	DEBEN POR SERVICIOS Y VENTAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7069	0.00	7070	0.00											
(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES PARA CREDITOS INCORRIBLES	422	0.00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7071	0.00	7072	0.00											
RELACIONADAS	423	0.00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7073	0.00	7074	0.00											
DEL EXTERIOR	424	0.00	HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS	7075	0.00	7076	0.00											
(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES PARA CREDITOS INCORRIBLES	425	0.00	DEBEN POR SERVICIOS Y VENTAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7077	0.00	7078	0.00											
RELACIONADAS	426	0.00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7079	0.00	7080	0.00											
DEL EXTERIOR	427	0.00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7081	0.00	7082	0.00											
(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES PARA CREDITOS INCORRIBLES	428	0.00	HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS	7083	0.00	7084	0.00											
RELACIONADAS	429	0.00	DEBEN POR SERVICIOS Y VENTAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7085	0.00	7086	0.00											
DEL EXTERIOR	430	0.00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7087	0.00	7088	0.00											
(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES PARA CREDITOS INCORRIBLES	431	0.00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7089	0.00	7090	0.00											
RELACIONADAS	432	0.00	HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS	7091	0.00	7092	0.00											
DEL EXTERIOR	433	0.00	DEBEN POR SERVICIOS Y VENTAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7093	0.00	7094	0.00											
(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES PARA CREDITOS INCORRIBLES	434	0.00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7095	0.00	7096	0.00											
RELACIONADAS	435	0.00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7097	0.00	7098	0.00											
DEL EXTERIOR	436	0.00	HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS	7099	0.00	7100	0.00											
(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES PARA CREDITOS INCORRIBLES	437	0.00	DEBEN POR SERVICIOS Y VENTAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7101	0.00	7102	0.00											
RELACIONADAS	438	0.00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7103	0.00	7104	0.00											
DEL EXTERIOR	439	0.00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7105	0.00	7106	0.00											
(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES PARA CREDITOS INCORRIBLES	440	0.00	HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS	7107	0.00	7108	0.00											
RELACIONADAS	441	0.00	DEBEN POR SERVICIOS Y VENTAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7109	0.00	7110	0.00											
DEL EXTERIOR	442	0.00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7111	0.00	7112	0.00											
(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES PARA CREDITOS INCORRIBLES	443	0.00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7113	0.00	7114	0.00											
RELACIONADAS	444	0.00	HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS	7115	0.00	7116	0.00											
DEL EXTERIOR	445	0.00	DEBEN POR SERVICIOS Y VENTAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7117	0.00	7118	0.00											
(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES PARA CREDITOS INCORRIBLES	446	0.00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7119	0.00	7120	0.00											
RELACIONADAS	447	0.00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7121	0.00	7122	0.00											
DEL EXTERIOR	448	0.00	HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS	7123	0.00	7124	0.00											
(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES PARA CREDITOS INCORRIBLES	449	0.00	DEBEN POR SERVICIOS Y VENTAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7125	0.00	7126	0.00											
RELACIONADAS	450	0.00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7127	0.00	7128	0.00											
DEL EXTERIOR	451	0.00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7129	0.00	7130	0.00											
(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES PARA CREDITOS INCORRIBLES	452	0.00	HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS	7131	0.00	7132	0.00											
RELACIONADAS	453	0.00	DEBEN POR SERVICIOS Y VENTAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7133	0.00	7134	0.00											
DEL EXTERIOR	454	0.00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7135	0.00	7136	0.00											
(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES PARA CREDITOS INCORRIBLES	455	0.00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7137	0.00	7138	0.00											
RELACIONADAS	456	0.00	HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS	7139	0.00	7140	0.00											
DEL EXTERIOR	457	0.00	DEBEN POR SERVICIOS Y VENTAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7141	0.00	7142	0.00											
(1) DETERMINO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES PARA CREDITOS INCORRIBLES	458	0.00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRUAVADA DEL IESS	7143	0.00	7144	0.00											
RELACIONADAS	459	0.00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7145	0.00	7146												



		607	+	0.00		APLICABLE A TERRITORIO FUERA DE ZEDE	842	0.00	843	40291.85
RESULTADOS ACUMULADOS	RESERVA DE CAPITAL	607	+	0.00						
	RESERVA POR DONACIONES	608	+	0.00	INFORMACIÓN RELACIONADA	UTILIDAD GRAVABLE	842	0.00	843	40291.85
	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES/RESERVA POR VALUACIÓN (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)	609	+	0.00	PERDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES		844	0.00	845	5.00
	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)	610	+	0.00	UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR Sujeta legalmente a reducción de la tarifa		846	0.00	847	5.00
	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	611	+	67693.50	SALDO UTILIDAD GRAVABLE		848	0.00	849	40291.85
	(-) PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	612	-	0.00	TOTAL IMPUESTO CAUSADO				850	10072.85
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIF	613	-	0.00	SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO ANTES DE REBAJA (Traslade campo 876 declaración periodo anterior)				850	5448.22
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	614	+	30218.85	(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (Traslade campo 879 declaración periodo anterior)				851	10071.88
	(-) PERDIDA DEL EJERCICIO	615	-	0.00	(-) REBAJA DEL SALDO DEL ANTICIPO - DECRETO EJECUTIVO No. 210				852	0.00
	SUBSIDIARIO DE REVALUACIÓN	616	+	0.00	(-) ANTICIPO REDUCIDO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (851-855)				853	10071.88
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	617	+	0.00	(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO REDUCIDO (856-883)				854	1.07	
ACTIVOS INTANGIBLES	618	+	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)				855	0.00	
OTROS	619	+	0.00	(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO				856	5448.22	
GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	620	-	0.00	(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL				857	8884.88	
GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	621	-	0.00	(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS				858	5.00	
GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS	622	-	0.00	(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				859	5.00	
LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	623	-	0.00	(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS				860	0.00	
OTROS	624	-	119102.35	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES				861	2976.08	
TOTAL PATRIMONIO	625	+	22328.31	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO EN EL EJERCICIO FISCAL DECLARADO				862	5.00	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	626	+	22328.31	TRIBUTARIO	GENERADO EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES			863	0.00	
DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DE TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	627	+	0.00	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO	EXONERACIONES EN REBAJAS			871	2434.74	
DIVIDENDOS PASADOS DERECHOS A TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	628	+	0.00	EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO	(-) OTROS CONCEPTOS			873	0.00	
				EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	CRÉDITO DETERMINADO PROXIMO AÑO EN EJERCICIO			874	0.00	
				SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	PRIMERA COPIA			875	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	SEGUNDA COPIA			876	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				877	133.67	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				878	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				879	133.67	
				ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO				880	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				881	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				882	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				883	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				884	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				885	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				886	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				887	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				888	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				889	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				890	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				891	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				892	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				893	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				894	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				895	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				896	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				897	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				898	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				899	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				900	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				901	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				902	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				903	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				904	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				905	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				906	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				907	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				908	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				909	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				910	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				911	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				912	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				913	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				914	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				915	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				916	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				917	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				918	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				919	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				920	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				921	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				922	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				923	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				924	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				925	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				926	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				927	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				928	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				929	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				930	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				931	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				932	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				933	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				934	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				935	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				936	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				937	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				938	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				939	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				940	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				941	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				942	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				943	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				944	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				945	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				946	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				947	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				948	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				949	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				950	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				951	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				952	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				953	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				954	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				955	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				956	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				957	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				958	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				959	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				960	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				961	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				962	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				963	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				964	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				965	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				966	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				967	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				968	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				969	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				970	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				971	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				972	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				973	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				974	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				975	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				976	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				977	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				978	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				979	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				980	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				981	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				982	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				983	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				984	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				985	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				986	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				987	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				988	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				989	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				990	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				991	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				992	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				993	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				994	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				995	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				996	0.00	
				IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				997	0.00	
				SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE						





CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	428	+	0.00	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7088	+	0.00	7089	+	0.00	7090	+	0.00	
		DEL EXTERIOR	427	+	0.00		OTRAS DEPRECIACIONES	7091	+	0.00	7092	+	0.00	7093	+	0.00
	(f) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRABLES)	LOCALES	429	+	0.00		DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES	7094	+	0.00	7095	+	0.00	7096	+	0.00
	OTRAS RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	430	+	0.00		DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7097	+	0.00	7098	+	0.00	7099	+	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	(f) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRABLES)	LOCALES	431	-	0.00	GASTOS POR AMORTIZACIONES	ACTIVOS INTANGIBLES	7100	+	0.00	7101	+	0.00	7102	+	0.00
		OTRAS NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	433	+		0.00	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	7103	+	0.00	7104	+	0.00	7105	+
	(f) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRABLES)	LOCALES	432	+	0.00		OTROS	7106	+	0.00	7107	+	0.00	7108	+	0.00
	OTRAS RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	434	-	0.00											
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO	435	+	0.00	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR	OTRAS AMORTIZACIONES	7109	+	0.00	7110	+	0.00	7111	+	0.00	
	(f) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRABLES)	436	-	0.00		DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSIÓN DE PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRABLES)				7113	+	0.00	7114	+	0.00	
	A VALOR RAZONABLE	437	+	0.00		DE INVENTARIOS	7115	+	0.00	7116	+	0.00	7117	+	0.00	
	RELACIONADOS	438	+	0.00		DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA				7119	+	0.00	7120	+	0.00	
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR	NO RELACIONADOS	439	+	0.00	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS				7122	+	0.00	7123	+	0.00	
	POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS	440	+	0.00		DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7124	+	0.00	7125	+	0.00	7126	+	0.00	
	FOR PÉRDIDAS TRIBUTARIAS SUELTAS A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES	441	+	0.00		DE ACTIVOS INTANGIBLES	7127	+	0.00	7128	+	0.00	7129	+	0.00	
	(C) CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)	442	+	0.00		DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN				7131	+	0.00	7132	+	0.00	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	OTROS	444	+	0.00	GASTOS DE PROVISIONES	DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES				7134	+	0.00	7135	+	0.00	
	OTROS	445	+	0.00		DE INVERSIONES NO CORRIENTES				7137	+	0.00	7138	+	0.00	
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	449	=	10500.50		OTRAS	7139	+	0.00	7140	+	0.00	7141	+	0.00	
	TOTAL DEL ACTIVO	469	=	282697.77		FOR GARANTÍAS	7142	+	0.00	7143	+	0.00	7144	+	0.00	
REVALUACIONES Y REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	460	=	0.00	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	POR DESMONTAJES	7145	+	0.00	7146	+	0.00	7147	+	0.00	
	(f) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	461	=	0.00		POR CONTRATOS ONEROSOS				7149	+	0.00	7150	+	0.00	
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)	462	=	0.00		POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS				7152	+	0.00	7153	+	0.00	
	(f) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)	463	=	0.00		POR REEMBOLSOS A CLIENTES				7155	+	0.00	7156	+	0.00	
TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)	464	=	0.00	FOR LITIGIOS				7158	+	0.00	7159	+	0.00		
	(f) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)	465	=	0.00	FOR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	7160	+	0.00	7161	+	0.00	7162	+	0.00		
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)	466	=	0.00	OTROS	7163	+	0.00	7164	+	0.00	7165	+	0.00		
	(f) DEPRECIACIÓN AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)	467	=	0.00	RELACIONADAS	7166	+	0.00	7167	+	0.00	7168	+	0.00		
TOTAL DE INTERESES IMPUTOS NO DIVENDADOS (FUTUROS INGRESOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O COBRO PERDIDO (INFORMATIVO)	TOTAL DE LAS REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES POSITIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)	468	=	0.00	NO RELACIONADAS	7169	+	0.00	7170	+	0.00	7171	+	0.00		
	(f) TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES NEGATIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)	469	=	0.00	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD				7173	+	0.00	7174	+	0.00		
	TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO)	470	+	0.00	TRANSPORTE				7176	+	87330.52	7177	+	0.00		
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (INFORMATIVO)	471	+	0.00	CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES				7179	+	4802.77	7180	+	0.00		
TOTAL DE INTERESES IMPUTOS NO DIVENDADOS (FUTUROS INGRESOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O COBRO PERDIDO (INFORMATIVO)	TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO)	472	+	0.00	GASTOS DE VIAJE				7182	+	0.00	7183	+	0.00		
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL (INFORMATIVO)	473	+	0.00	GASTOS DE GESTIÓN				7185	+	0.00	7186	+	0.00		
	TOTAL DE INTERESES IMPUTOS NO DIVENDADOS (FUTUROS INGRESOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O COBRO PERDIDO (INFORMATIVO)	474	+	0.00	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS				7188	+	0.00	7189	+	0.00		
	OTROS ADQUIRIDOS POR EL VALOR DE LAS UTILIDADES REINVERTIDAS ENERGADAS EN EL PERIODO ANTERIOR AL DECLARADO (INFORMATIVO)	478	+	0.00	SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	7190	+	0.00	7191	+	80257.32	7192	+	0.00		
SIVOS CORRIENTES	Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes	LOCALES	511	+	0.00	PÉRDIDA EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL				7194	+	0.00	7195	+	0.00	
		DEL EXTERIOR	512	+	0.00	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7196	+	0.00	7197	+	9537.55	7198	+	0.00	
	Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes	NO RELACIONADAS	LOCALES	513	+	177785.46	IMERIAS	7199	+	0.00	7200	+	0.00	7201	+	0.00
		DEL EXTERIOR	514	+	0.00	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	7202	+	0.00	7203	+	142.75	7204	+	0.00	
SIVOS CORRIENTES	Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes	LOCALES	513	+	177785.46	GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	7205	+	0.00	7206	+	0.00	7207	+	0.00	
		DEL EXTERIOR	514	+	0.00	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7208	+	0.00	7209	+	0.00	7210	+	0.00	
SIVOS CORRIENTES	Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes	LOCALES	513	+	177785.46	OTROS	7211	+	0.00	7212	+	0.00	7213	+	0.00	
		DEL EXTERIOR	514	+	0.00											

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	815	+	0.00	COMISIONES Y SIMILARES DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS	DEL EXTERIOR	816	+	0.00	DEL EXTERIOR	7214	+	0.00	7215	+	0.00	7216	+	0.00	817	+	0.00
		DEL EXTERIOR	816	+	0.00		LOCAL	7217	+	0.00	7218	+	0.00	7219	+	0.00	818	+	0.00				
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	EN EFECTIVO	817	+	0.00		OPERACIONES DE PRESTAMOS	DEL EXTERIOR	7220	+	0.00	7221	+	0.00	7222	+	0.00	819	+	0.00			
		DIVIDENDOS POR PAGAR	818	+	0.00		DEL EXTERIOR	7223	+	0.00	7224	+	0.00	7225	+	0.00	820	+	0.00				
	OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	819	+	0.00		OPERACIONES DE PRESTAMOS ADMINISTRATIVOS DE CONSULTORIA Y SIMILARES	DEL EXTERIOR	7226	+	0.00	7227	+	0.00	7228	+	0.00	821	+	0.00			
		DEL EXTERIOR	820	+	0.00		NO RELACIONADAS	LOCAL	7229	+	0.00	7230	+	0.00	7231	+	0.00	822	+	0.00			
	OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	821	+	11348.08		INSTALACION ORGANIZACION Y SIMILARES	DEL EXTERIOR	7232	+	0.00	7233	+	0.00	7234	+	0.00	823	+	0.00			
		DEL EXTERIOR	822	+	0.00		TRÁJ QUE SE GASA AL COSTO O GASTO	DEL EXTERIOR	7235	+	0.00	7236	+	0.00	7237	+	0.00	824	+	0.00			
	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	824	+		0.00	SERVICIOS PUBLICOS	DEL EXTERIOR	7241	+	0.00	7242	+	0.00	7243	+	0.00	825	+	0.00		
		NO RELACIONADAS	LOCALS	825	+		0.00	PERDIDAS POR SEMESTROS	DEL EXTERIOR	7247	+	0.00	7248	+	0.00	7249	+	0.00	826	+	0.00		
CREDITO A MUTUO	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	826	+	0.00	OTROS	LOCALS	7251	+	0.00	7252	+	0.00	7253	+	0.00	827	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	827	+	0.00	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7254	+	0.00	7255	+	0.00	7256	+	0.00	828	+	0.00			
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	828	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7257	+	0.00	7258	+	0.00	7259	+	0.00	829	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	829	+	0.00	COSTOS DE TRANSACCION COMISIONES BANCARIAS HONORARIOS Y TASAS, ENTRE OTROS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7260	+	0.00	7261	+	0.00	7262	+	0.00	830	+	0.00			
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	830	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7263	+	0.00	7264	+	0.00	7265	+	0.00	831	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	831	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7278	+	0.00	7279	+	0.00	7280	+	0.00	832	+	0.00			
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	832	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7281	+	0.00	7282	+	0.00	7283	+	0.00	833	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	833	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7284	+	0.00	7285	+	0.00	7286	+	0.00	834	+	0.00			
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	834	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7287	+	0.00	7288	+	0.00	7289	+	0.00	835	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	835	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7290	+	0.00	7291	+	0.00	7292	+	0.00	836	+	0.00			
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	836	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7293	+	0.00	7294	+	0.00	7295	+	0.00	837	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	837	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7296	+	0.00	7297	+	0.00	7298	+	0.00	838	+	0.00			
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	838	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7299	+	0.00	7300	+	0.00	7301	+	0.00	839	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	839	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7302	+	0.00	7303	+	0.00	7304	+	0.00	840	+	0.00			
PROVISIONES CORRIENTES	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	840	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7305	+	0.00	7306	+	0.00	7307	+	0.00	841	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	841	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7308	+	0.00	7309	+	0.00	7310	+	0.00	842	+	0.00			
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	842	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7311	+	0.00	7312	+	0.00	7313	+	0.00	843	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	843	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7314	+	0.00	7315	+	0.00	7316	+	0.00	844	+	0.00			
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	844	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7317	+	0.00	7318	+	0.00	7319	+	0.00	845	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	845	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7320	+	0.00	7321	+	0.00	7322	+	0.00	846	+	0.00			
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	846	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7323	+	0.00	7324	+	0.00	7325	+	0.00	847	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	847	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7326	+	0.00	7327	+	0.00	7328	+	0.00	848	+	0.00			
PROVISIONES CORRIENTES	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	848	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7329	+	0.00	7330	+	0.00	7331	+	0.00	849	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	849	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7332	+	0.00	7333	+	0.00	7334	+	0.00	850	+	0.00			
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	850	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7335	+	0.00	7336	+	0.00	7337	+	0.00	851	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	851	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7338	+	0.00	7339	+	0.00	7340	+	0.00	852	+	0.00			
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	852	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7341	+	0.00	7342	+	0.00	7343	+	0.00	853	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	853	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7344	+	0.00	7345	+	0.00	7346	+	0.00	854	+	0.00			
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	854	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7347	+	0.00	7348	+	0.00	7349	+	0.00	855	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	855	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7350	+	0.00	7351	+	0.00	7352	+	0.00	856	+	0.00			
PROVISIONES CORRIENTES	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	856	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7353	+	0.00	7354	+	0.00	7355	+	0.00	857	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	857	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7356	+	0.00	7357	+	0.00	7358	+	0.00	858	+	0.00			
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	858	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7359	+	0.00	7360	+	0.00	7361	+	0.00	859	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	859	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7362	+	0.00	7363	+	0.00	7364	+	0.00	860	+	0.00			
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	860	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7365	+	0.00	7366	+	0.00	7367	+	0.00	861	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	861	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7368	+	0.00	7369	+	0.00	7370	+	0.00	862	+	0.00			
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	862	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7371	+	0.00	7372	+	0.00	7373	+	0.00	863	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	863	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7374	+	0.00	7375	+	0.00	7376	+	0.00	864	+	0.00			
PROVISIONES CORRIENTES	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	864	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7377	+	0.00	7378	+	0.00	7379	+	0.00	865	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	865	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7380	+	0.00	7381	+	0.00	7382	+	0.00	866	+	0.00			
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	866	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7383	+	0.00	7384	+	0.00	7385	+	0.00	867	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	867	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7386	+	0.00	7387	+	0.00	7388	+	0.00	868	+	0.00			
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	868	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7389	+	0.00	7390	+	0.00	7391	+	0.00	869	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	869	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7392	+	0.00	7393	+	0.00	7394	+	0.00	870	+	0.00			
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	870	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7395	+	0.00	7396	+	0.00	7397	+	0.00	871	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	871	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7398	+	0.00	7399	+	0.00	7400	+	0.00	872	+	0.00			
PROVISIONES CORRIENTES	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	872	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7401	+	0.00	7402	+	0.00	7403	+	0.00	873	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	873	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7404	+	0.00	7405	+	0.00	7406	+	0.00	874	+	0.00			
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	874	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7407	+	0.00	7408	+	0.00	7409	+	0.00	875	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	875	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7410	+	0.00	7411	+	0.00	7412	+	0.00	876	+	0.00			
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	876	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7413	+	0.00	7414	+	0.00	7415	+	0.00	877	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	877	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7416	+	0.00	7417	+	0.00	7418	+	0.00	878	+	0.00			
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	878	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7419	+	0.00	7420	+	0.00	7421	+	0.00	879	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALS	879	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7422	+	0.00	7423	+	0.00	7424	+	0.00	880	+	0.00			
PROVISIONES CORRIENTES	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	880	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	7425	+	0.00	7426	+	0.00	7427	+	0.00	881	+	0.00				
	NO RELACIONADAS																						



#### Anexo 4 Estado de Situación Financiera

MACOFE S.A. Estado de Situación Financiera Comparativos Expresado en Dólares		
	2018	2017
<b>Activos</b>		
<b>Activos Corrientes</b>		
Efectivo y Equivalente de efectivo	\$ 5.802,22	\$ 12.171,25
Cuentas y Documentos por cobrar a clientes	\$ 110.830,45	\$ 115.786,52
Crédito Tributario (Impuesto a la Renta)	\$ 13,67	\$ 578,08
Inventarios	\$ 96.053,49	\$ 150.762,42
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>\$ 212.699,83</b>	<b>\$ 279.298,27</b>
<b>Activos No Corrientes</b>		
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>		
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	\$ 21.019,00	\$ 21.019,00
Muebles y Enseres	\$ 3.459,00	\$ 3.459,00
Equipos de Computación	\$ 1.850,00	\$ 1.850,00
(-) Dep. Acumulada De Propiedades, Planta y Equipo	\$ -15.818,50	\$ -15.818,50
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>\$ 10.509,50</b>	<b>\$ 10.509,50</b>
<b>Total Activos</b>	<b>\$ 223.209,33</b>	<b>\$ 289.807,77</b>
<b>Pasivos</b>		
<b>Pasivos Corrientes</b>		
Cuentas y Documentos Por Pagar Corrientes	\$ 80.911,62	\$ 177.765,46
Otras Cuentas y Documentos Por Pagar Corrientes	\$ 11.125,58	\$ 11.345,08
Participación Trabajadores Por Pagar Del Ejercicio	\$ 7.110,32	\$ 7.396,51
Obligaciones con el IESS	\$ 923,62	\$ 979,82
Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios A Empleados	\$ 4.035,84	\$ 3.437,40
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>\$ 104.106,98</b>	<b>\$ 200.924,27</b>
<b>Total Pasivos</b>		
<b>Patrimonio</b>		
Capital Suscrito	\$ 800,00	\$ 800,00
Reserva Legal	\$ 400,00	\$ 400,00
Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	\$ 87.683,50	\$ 54.990,92
Utilidad del Ejercicio	\$ 30.218,85	\$ 32.692,58
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$ 119.102,35</b>	<b>\$ 88.883,50</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>\$ 223.209,33</b>	<b>\$ 289.807,77</b>

**Fuente:** Estado de Situación Financiera de MACOFE S.A.

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

## Anexo 5 Estado de Resultados Integrales

MACOFE S.A.		
Estado de Resultado Integrales Comparativos		
Expresado en Dólares		
Ingresos	2017	2018
Ventas Gravadas con Tarifa Diferente de 0% de IVA	\$ 1.832.125,54	\$ 1.770.648,59
Ventas Gravadas Con Tarifa 0% de IVA O Exentas de IVA	\$ 18.527,16	\$ 14.774,04
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 1.850.652,70</b>	<b>\$ 1.785.422,63</b>
<b>Costos y Gastos</b>		
<b>Costo de Venta</b>		
Inventario Inicial de Bienes No Producidos por el Sujeto Pasivo	\$ 140.309,77	\$ 150.762,42
Compras Netas Locales de Bienes no Producidos por el Sujeto Pasivo	\$ 1.526.913,59	\$ 1.475.218,40
(-) Inventario Final De Bienes no Producidos por el Sujeto Pasivo	\$ -150.762,42	\$ -96.053,49
<b>Total Costos</b>	<b>\$ 1.516.460,94</b>	<b>\$ 1.529.927,33</b>
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>\$ 334.191,76</b>	<b>\$ 255.495,30</b>
<b>Gastos</b>		
Sueldos y Salarios	\$ 45.235,64	\$ 53.375,91
Beneficios Sociales	\$ 7.517,55	\$ 9.105,01
Aporte a la Seguridad Social (Incluye Fondo De Reserva)	\$ 9.265,77	\$ 10.643,64
Homorarios		\$ 5,37
Desahucio		\$ 1.855,94
Transporte	\$ 87.330,52	\$ 66.766,67
Combustibles y Lubricantes	\$ 4.602,77	\$ 4.335,86
Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos	\$ 86.257,32	\$ 26.979,49
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 9.537,55	\$ 2.731,71
Seguros y Reaseguros (Primas Y Cesiones)	\$ 142,75	\$ 1.484,40
Servicios Públicos		\$ 76,49
Otros		\$ 24.940,26
Gastos Financieros		\$ 5.792,43
Operaciones de Regalías , Servicios Técnicos Administrativos, de Consultoria	\$ 34.991,81	
<b>Total Gastos</b>	<b>\$ 284.881,68</b>	<b>\$ 208.093,18</b>
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>\$ 49.310,08</b>	<b>\$ 47.402,12</b>
(-) Participación a Trabajadores	\$ 7.396,51	\$ 7.110,32
<b>Utilidad Gravable</b>	<b>\$ 41.913,57</b>	<b>\$ 40.291,80</b>
Impuesto a la Renta 22%	\$ 9.220,98	\$ 10.072,95
<b>Utilidad del Ejercicio o Neta</b>	<b>\$ 32.692,58</b>	<b>\$ 30.218,85</b>

**Fuente:** Estado de Resultados de MACOFE S.A.

**Elaborado por:** Dayanara Domínguez González

## Anexo 6 Entrevistas



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



**Tema:** CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN MACOFE S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2018.

Entrevista dirigida al gerente general de MACOFE S.A

**Objetivo:** Recopilar información sobre los elementos que intervienen en la gestión y aplicación del control de inventarios en MACOFE S.A. del Cantón La Libertad, con la finalidad de cumplir con el trabajo de investigación.

1. **¿La empresa cuenta con un control interno de inventarios?**
2. **¿Existen manuales de procedimientos que expliquen las responsabilidades del área de los inventarios?**
3. **¿Qué método de valoración utiliza para medir y contabilizar los inventarios?**
4. **¿Existen políticas definidas en cuanto a la recepción y custodia de los inventarios de la entidad?**
5. **¿Con que frecuencia realiza el control y supervisión sobre la rotación de los inventarios?**
6. **¿Cuentan con un modelo de gestión de inventarios en la empresa?**
7. **¿Existe una conciliación de los resultados de la toma física de los inventarios contra los registros de contabilidad?**
8. **¿Las compras de la mercadería son proyectadas?**
9. **¿Las instalaciones son adecuadas para el almacenamiento y conservación de los inventarios?**
10. **¿Qué papel juega los inventarios dentro de la actividad económica de la entidad?**
11. **¿Es necesario la inserción del control interno de la gestión de inventarios dentro de la empresa?**



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



**Tema:** CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN MACOFE S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2018.

Entrevista dirigida al Contador de MACOFE S.A.

**Objetivo:** Recopilar información sobre el tratamiento contable de la cuenta inventarios de MACOFE S.A. del Cantón La Libertad, con la finalidad de cumplir con el trabajo de investigación.

1. **¿Qué método de valoración de inventarios utiliza en la empresa?**
2. **¿Aplican margen de utilidad para determinar los precios de venta?**
3. **¿Qué documentos respaldan el control de ingreso y salida de los productos?**
4. **¿Cuál es el tratamiento contable que realiza al existir faltantes o sobrantes de mercadería?**
5. **¿Cuál es el tratamiento contable que realiza al existir un deterioro de los productos?**
6. **¿Cada que tiempo se realizan las constataciones físicas del inventario y quienes son los responsables?**
7. **¿Es necesario la inserción del control interno para mejorar la gestión de los inventarios dentro de la empresa?**



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



**Tema:** CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN MACOFE S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2018.

Entrevista dirigida al, Jefe de Bodega de MACOFE S.A.

**Objetivo:** Recopilar información sobre los procesos operativos del área de los inventarios en MACOFE S.A. del Cantón La Libertad, con la finalidad de cumplir con el trabajo de investigación.

1. **¿Existen manuales de procedimientos que expliquen las responsabilidades del área de los inventarios?**
2. **¿Qué método de valoración de inventarios utiliza en la empresa?**
3. **¿Cómo calculan los stocks de la mercadería, máximos y mínimos?**
4. **¿Se realizan controles periódicos sobre el inventario, caducidad u obsolescencia de los productos?**
5. **¿Conoce el proceso que se realiza para dar de baja a los productos?**
6. **¿Cómo realizan el aprovisionamiento de los productos, que método aplica?**
7. **¿Las adquisiciones de inventarios se las realiza a los mismos proveedores?**
8. **¿Cada que tiempo se realizan las constataciones físicas del inventario y quienes son los responsables?**
9. **¿Cuál es el proceso de recepción y custodia del ingreso y salida de la mercadería de la entidad?**
10. **¿Cuál es el procedimiento que realizan al existir sobrantes o faltantes de mercadería?**

**Anexo 7** Establecimiento MACOFE S.A



**Anexo 8** Entrevista al Jefe de Bodega



### Anexo 9 Entrevista



### Anexo 10 Materiales



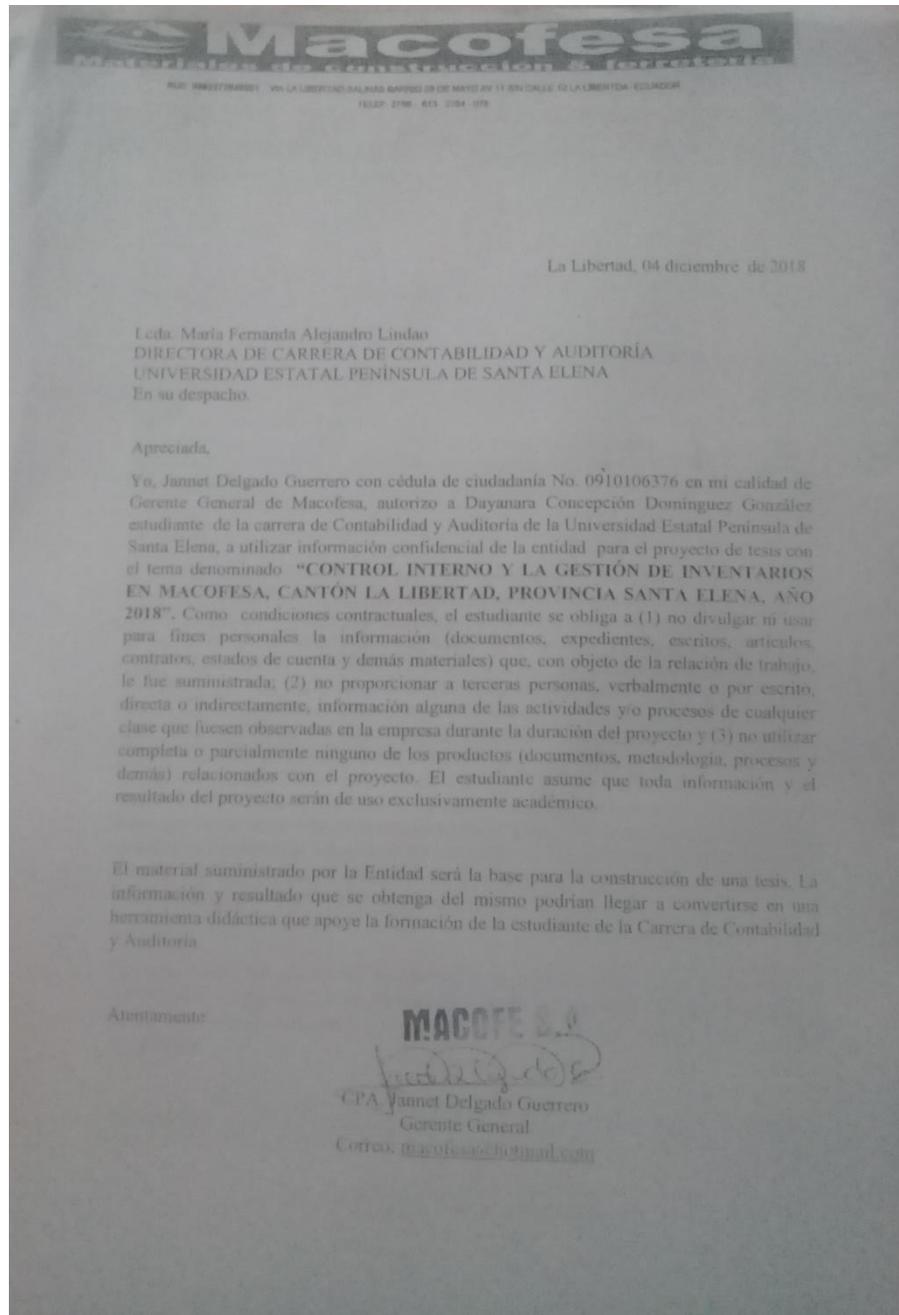
**Anexo 11 Bodega de Materiales Ferreteros**



**Anexo 12 Bodega de Materiales de Construcción**



## Anexo 13 Carta Aval de la Empresa



### Anexo 14 Presupuesto

<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>C. TOTAL</b>
<b>3</b>	Resmas de hojas	4,50	13,50
<b>2</b>	Tinta	60,00	120,00
<b>1</b>	Impresora	250,00	250,00
<b>200</b>	Copias	0,03	9,00
	Movilización		150,00
<b>2</b>	Anillado	1,50	4,50
<b>TOTAL</b>			527,00

## Anexo 15 Cronograma

ESTRUCTURA DE TT	ACTIVIDADES	FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				T O T A L										
		19	22	25	28	5	08	12	15	22	09	12	16	19	26	02	10	17	23	27	30	04	07	14	21		28	02	05	09	10	12	16	19	22	26
		2	4	6	8	10	12	14	16	18	20	22	24	26	28	29	30	31	32	34	36	38	40	41	42		44	46	48	50	52	54	56	58	59	60
		3%	7%	10%	13%	17%	20%	23%	27%	30%	33%	37%	40%	43%	47%	48%	50%	52%	53%	57%	60%	63%	67%	68%	70%		73%	77%	80%	83%	87%	90%	93%	97%	98%	100%
Introducción al TT.	Reglamentos para la elaboración de TT. Compromisos	1																																		
	Revisión del tema de titulación	1																																		
	Planteamiento del problema		2	1																																
	Formulación del problema			1	1																															
	Objetivos de la investigación				1	2																														
	Tareas científicas						2	1																												
	Justificación							1	1																											
Matriz de consistencia y de operativización de variables								1	1																											
Capítulo I Elaboración del Marco teórico	Elaboración del Marco teórico									1	2																									
	Revisión de literatura											2	2																							
	Desarrollo de conceptos y teorías.												2																							
Capítulo II Materiales y métodos	Fundamentos sociales psicológicos, filosóficos, legales													1																						
	Tipo de investigación													1																						
	Método de investigación														1																					
	Diseño de muestreo															1																				
Capítulo III Resultados y discusión	Diseño de recolección de datos																1																			
	Explicación de los componentes de los Resultados y discusión																	1																		
	Análisis de datos (depende cualitativo / cuantitativo)																		2	2	2															
	Limitaciones																				2															
Resultados																						1	1													
Conclusión	Conclusión																						2	2	2											
Bibliografía	Bibliografía																										2									
Revisión	Revisión																											2	2	2						
Redacción final.	Redacción final.																														2	1				
Anexos	Anexos de la investigación general																																1			
<b>TOTAL</b>		<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>60</b>													