



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO
EN LA FERRETERÍA FERROMETAL CHALÉN, CANTÓN LA
LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.**

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

AUTORA:

Karina Jazmín Tomalá Tomalá

LA LIBERTAD – ECUADOR

2019



TEMA:

**CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO
EN LA FERRETERÍA FERROMETAL CHALÉN, CANTÓN LA
LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.**

AUTORA:

Tomalá Tomalá Karina Jazmín

TUTOR:

Ing. Arriaga Baidal Germán, MGs.

Resumen

El presente trabajo de investigación se denomina control interno contable y la gestión de inventario, se la realizó en la ferretería Ferrometal Chalén ubicada en el Cantón La Libertad, dedicada a la comercialización de artículos de ferretería al por menor y mayor, donde existen problemas por la carencia de controles en el área de inventario, el objetivo es evaluar el control interno contable a través del mecanismo COSO I para el mejoramiento de la gestión de inventario, se empleó un tipo de investigación descriptiva, métodos inductivo, deductivo y de análisis, mediante la aplicación de la entrevista y cuestionario, se obtuvo como resultado que es importante la implementación de un manual de políticas y procedimientos para los procesos que se realizan en la actividades de compra, venta y almacenaje de los productos para mejorar el control en la área de inventario para detectar las falencias y errores que existen con la finalidad de contribuir a la toma de decisiones.

Palabras claves: Control interno, inventario, procesos, políticas.



TEMA:

**CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO
EN LA FERRETERÍA FERROMETAL CHALÉN, CANTÓN LA
LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.**

AUTORA:

Tomalá Tomalá Karina Jazmín

TUTOR:

Ing. Arriaga Baidal Germán, MGs.

Abstract

The present research work is called internal accounting control and inventory management, it was carried out at the Ferrometal Chalén hardware store located in La Libertad Canton, dedicated to the commercialization of retail and major hardware items, where there are problems due to lack of controls in the area of inventory, the objective is to evaluate the internal accounting control through the COSO I mechanism for the improvement of inventory management, a type of descriptive research, inductive, deductive and analysis methods was used, through the application of the interview and questionnaire, it was obtained as a result that it is important to implement a manual of policies and procedures for the processes that are carried out in the activities of purchase, sale and storage of products to improve control in the inventory area to detect the flaws and errors that exist in order to contribute to decision making.

Keywords: Internal control, inventories, processes, policies.

APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

En mi calidad de Profesor Guía del trabajo de titulación “CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA FERRETERÍA FERROMETAL CHALÉN, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018”, elaborado por la Srta. Karina Tomalá, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, este 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 CONTABLE Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA FERRETERÍA FERROMETAL CHALÉN, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018**”, elaborado por **Tomalá Tomalá Karina Jazmín** 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,



TOMALÁ TOMALÁ KARINA JAZMÍN
CC. No.: 240021672-2

AGRADECIMIENTOS

Primero le agradezco a Dios, por haberme dado la vida, a mis padres por todo su apoyo incondicional y consejos que me brindaron en los momentos difíciles de mi proceso de formación profesional, y a mis amigos por darme fuerzas para terminar este trabajo de investigación.

A la ferretería Ferrometal Chalén por permitirme realizar mi trabajo de titulación en su negocio, mediante la colaboración de sus empleados y por la información brindada.

A los docentes que me brindaron su apoyo, predisposición y conocimientos en el desarrollo de mi trabajo de titulación.

Karina Jazmín Tomalá Tomalá

DEDICATORIA

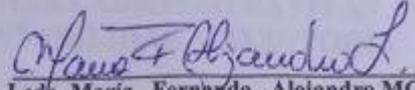
Este trabajo de titulación se lo dedico principalmente a Dios, a mis padres, familia y amigos, quienes fueron aquellos que estuvieron apoyándome en los momentos difíciles y dándome consejos para seguir adelante en mis estudios además de hacerme una gran persona con muchos sueños y metas propuestas.

Karina Jazmín Tomalá Tomalá

TRIBUNAL DE GRADO



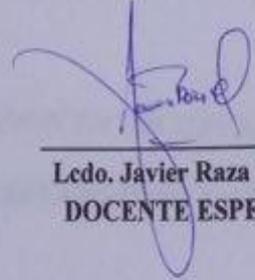
**Ing. Mercedes Freire Rendón, MSc.
DECANA (E) DE LA FACULTAD
DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**



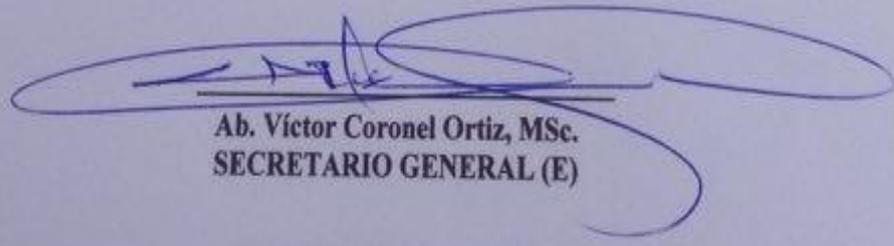
**Lcd. María Fernanda Alejandro MCA.
DIRECTORA (E) DE LA CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



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



**Lcd. Javier Raza Caicedo, MSc.
DOCENTE ESPECIALISTA**



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

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	6
MARCO TEÓRICO.....	6
1.1 Revisión de la literatura.....	6
1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos.....	8
1.2.1 Control Interno de contable	8
1.2.2 Gestión de inventario.....	14
1.3 Fundamentos legales	19
CAPÍTULO II.....	22
MATERIALES Y MÉTODOS	22
2.1 Tipo de investigación	22
2.2. Métodos de Investigación.....	22
2.3 Métodos empíricos	23
2.4. Diseño de la muestra	24
2.4 Diseño de recolección de datos	25
CAPÍTULO III.....	26
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	26
3.1 Análisis de datos	26
3.2 Limitaciones.....	62

3.3 Resultados	62
3.4 Propuesta.....	64
3.4.1 Antecedentes	64
3.4.2 Justificación	64
3.4.3 Objetivos	65
3.4.4 Estructura Organizacional	65
3.4.5 Políticas de inventarios.....	66
3.4.6 Procesos y procedimientos de los inventarios	67
CONCLUSIONES	76
RECOMENDACIONES	77
BIBLIOGRAFÍA	78
ANEXO	80

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Nivel de confianza y nivel de riesgo- Ambiente de control.....	37
Gráfico 2: Evaluación de riesgo-nivel de confianza y riesgo	39
Gráfico 3: Actividades de Control-Nivel de confianza y riesgo	41
Gráfico 4: Nivel de riesgo y confianza- Información y Comunicación	43
Gráfico 5: Nivel de confianza y riesgo - Supervisión y seguimiento.....	45
Gráfico 6: Nivel de confianza y riesgo de inventario	47
Gráfico 7: Evaluación de control interno	48
Gráfico 8: Estructura Organizacional.....	66
Gráfico 9: Diagrama de ingreso de mercadería	69
Gráfico 10: Diagrama de ingreso de inventario a bodega.....	71
Gráfico 11: Diagrama de venta	73
Gráfico 12: Diagrama de constatación Física.....	75

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población	24
Tabla 2: Muestra	25
Tabla 3: Nivel de Confianza y Riesgo.....	35
Tabla 4: Cuestionario de Control interno- Ambiente de Control.....	36
Tabla 5: Nivel de Confianza y de nivel riesgo de Ambiente de control	37
Tabla 6: Cuestionario de Control interno - Evaluación de riesgo	38
Tabla 7: Nivel de Confianza y de nivel riesgo de evaluación de riesgo	39
Tabla 8: Cuestionario de Control interno- Actividades de control	40
Tabla 9: nivel de confianza y riesgo- actividades de control	41
Tabla 10: Evaluación de control interno - información y comunicación	42
Tabla 11: Nivel de Confianza y riesgo- información y comunicación.....	43
Tabla 12: Evaluación de Control Interno-Supervisión y seguimiento	44
Tabla 13: Nivel de confianza y riesgo- Supervisión y seguimiento.....	45
Tabla 14: CECI	46
Tabla 15: Nivel de confianza y riesgo- Inventario	47
Tabla 16: Resultado del cuestionario de control interno	48
Tabla 17: Importancia relativa-Activo	50
Tabla 18: Existencia de Inventario	51
Tabla 19: Medición de los inventarios - NIC 2	53

Tabla 20: Cédula de movimiento de Inventario	54
Tabla 21: Análisis vertical y horizontal- Estado de Situación Inicial	55
Tabla 22: Indicadores de gestión de inventario	61
Tabla 23: Simbología de los flujos de proceso.....	67
Tabla 24: Procedimiento de ingreso de mercadería.....	68
Tabla 25: Procedimiento ingreso de inventario a bodega.....	70
Tabla 26: Procedimiento de Venta.....	72
Tabla 27: Procedimiento de constatación física	74

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Fotografía.....	80
Anexo 2: Entrevista	83
Anexo 3: Carta Aval de la empresa	86
Anexo 4: Estados Financieros.....	87
Anexo 5: Matriz de consistencia.....	91

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación denominado “CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO EN LA FERRETERÍA FERROMETAL CHALÉN, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.”, describe la deficiencia del control interno contable en relación a la gestión de inventario por la ausencia de políticas y procedimientos.

A nivel mundial existen grandes, medianas y pequeñas empresas, las cuales manejan gran gama de productos, razón por lo que las entidades consideran fundamental realizar un control interno contable en la gestión de inventario debido a la importancia de esta cuenta en el giro del negocio. El control interno se ha considerado como una herramienta que permite a las empresas identificar los errores y deficiencias que se comente en las actividades que se realizan en el proceso de compras, ventas y almacenaje, para ser corregidos en el menor tiempo posible para evitar problemas.

Todo negocio maneja inventarios, por tal motivo realizan un registro de manera física en donde detallan cada uno de los productos o mercadería que tiene el negocio, pero en algunas empresas carecen de la realización de un control interno de inventarios, por lo que surgen problemas en la gestión de inventarios que llevan la entidad.

En el Ecuador existen pequeñas y medianas empresas que de manera positiva contribuyen al desarrollo del país, encontrándose los negocios familiares como las

ferreterías que se dedican a la comercialización por menor y mayor de diferentes artículos o productos ferreteros y de construcción para satisfacer las necesidades de la comunidad, por lo cual el inventario es una de las cuentas más importantes, aunque debido a las cantidades de artículos y por ser negocios pequeños no realizan un control interno.

En la provincia de Santa Elena existen pequeñas y medianas ferreterías que ofrecen variedades de productos en calidad y precios, pero que no consideran importante el control interno así que carecen de controles adecuados que le permitan tener información real de los inventarios.

Ferrometal Chalén es una ferretería ubicada en la Provincia Santa Elena, Cantón La Libertad, Avenida Eleodoro Solorzano y La 27, dedicada a la venta al por menor de artículos de ferretería: martillos, sierras, alambres, cables eléctricos, extintores y pequeñas herramientas en general, por ende, el inventario es la cuenta más importante.

En la actualidad, la ferretería maneja una gran gama de productos o mercaderías por lo que es indispensable realizar un control interno contable para mejorar la gestión de inventarios, para así tener conocimiento de cómo está su rotación y stock, además de realizar un apropiado registro de los artículos, para una mejor información de esta cuenta, contribuye a la toma de decisiones de la ferretería Ferrometal Chalén.

La ferretería en la actualidad carece de un control de inventario debido a la ausencia de constataciones físicas, situación que se da por la confianza del personal sobre la

información que está en el sistema contable lo que ocasiona que los productos se deterioren, y que existan faltantes o sobrantes de mercaderías, las cuales afectarán a la rentabilidad del negocio.

Otra debilidad es que existen falencias en las actividades de compra, venta y almacenaje, debido a la ausencia de un manual de políticas y procedimientos en el área de inventario, además tampoco aplican indicadores de gestión para conocer el stock y la rotación ocasionado que los productos se deterioren.

Por este motivo el presente trabajo busca responder las siguientes preguntas: ¿De qué manera el Control interno contable contribuye en la gestión de inventario de la ferretería Ferrometal Chalén, Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2018?, ¿Cómo se está realiza el proceso del inventario en la ferretería Ferrometal Chalén?, ¿Cómo se está aplicado el tratamiento contable para la cuenta inventario?, ¿El diseño de políticas y procedimientos contribuyen en el control del proceso que se efectúa en el inventario de la ferretería Ferrometal Chalén?

Por esta razón la siguiente investigación tiene como objetivo general evaluar el control interno contable a través del mecanismo COSO I para el mejoramiento de la gestión de inventario en la ferretería Ferrometal Chalén del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018. Para el cumplimiento se debe desarrollar las tareas científicas siguientes: Descripción del proceso de inventario mediante la aplicación de COSO I para el conocimiento de la situación actual de la ferretería, luego se siguió con la determinación de la razonabilidad del saldo de la cuenta inventario a través de la información contable aplicando constatación física, y

medición de la NIC 2, y posteriormente se diseñará un manual de políticas y procedimiento a través de recolección de información aplicando técnicas de investigación para el mejoramiento del proceso de las actividades de la ferretería.

El trabajo de investigación es importante porque permite identificar cómo el control interno contable contribuye al mejoramiento de la gestión de inventario en la ferretería, además es importante porque se determina cuáles son los productos que se tienen almacenados, la cantidad y la ubicación para tener una buena rotación. Fundamentándose en teorías y opiniones de diferentes autores de estudios similares realizados y sus resultados obtenidos servirán como base, aporte y comparación para el presente trabajo de investigación.

La elaboración de esta investigación aporta a la ferretería Ferrometal Chalén del Cantón La Libertad, mediante la aplicación de un adecuado control interno contable para conocer cómo se encuentra la gestión de inventario de la entidad, basándose en los resultados obtenidos mediante la entrevista y cuestionario para que la alta gerencia tome decisiones o medidas adecuadas para lograr los objetivos y metas.

Se basa en la investigación descriptiva cualitativa que permite indagar y analizar las diferentes opiniones emitidas por diversos autores, el método inductivo y deductivo que permite la observación de hechos.

La idea defender: El desarrollo del diseño de un manual de políticas y procedimiento de inventario contribuye a efectuar de manera eficiente el proceso contable de la cuenta inventario en la ferretería Chalén del Cantón La Libertad, año 2018.

El desarrollo de la investigación está compuesto en tres capítulos que se detalla a continuación:

Capítulo I.- Marco teórico, está conformado por antecedentes investigativos en estudios anteriores donde se realiza la revisión de literatura con la finalidad de elaborar un marco teórico conceptual referente a las variables control interno contable y gestión de inventario, además de sus dimensiones e indicadores, y en fundamentos legales que garantizaron la viabilidad del estudio.

Capítulo II.- Materiales y Métodos, hace referencia a la metodología que se utilizará en el desarrollo del trabajo de investigación como el tipo de investigación, métodos, diseño de muestra y diseño de instrumento para la recolección de datos.

Capítulo III.- Resultados y Discusión, en éste se describen los datos obtenidos mediante la utilización de los instrumentos de recolección de información, se muestran los resultados de la investigación con el fin de comprobar la idea a defender, también se da a conocer la propuesta y por último se presenta las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Revisión de la literatura

Existen diferentes estudios referentes al control interno contable con la finalidad de mejorar la gestión de inventario en las empresas. El estudio realizado por Peralta, J y Resabala, S, (2016) titulada “Manual de procedimientos para el control de inventario en la Ferretería Fercomar” utiliza el tipo de investigación de campo, documental, y descriptiva, en el cual se obtuvo como resultado que existe una inestabilidad del clima organizacional debido a la ausencia del control de inventario, por tal manera es fundamental implementar un manual de funciones y procedimientos para disminuir las debilidades encontradas y ayude a realizar las funciones de manera correcta.

Según Cuenca, I, (2016) en la investigación “Diseño de control interno para mejora de inventarios en JimenezCorp S.A.” se la realizó con la finalidad del desarrollo de un diseño de un sistema de control interno para el área de inventario de la empresa JimenezCorp S.A., mediante la utilización la metodología descriptiva, y de campo, se obtuvo que carece de controles en la seguridad del manejo de inventario lo que ocasiona inconvenientes, por lo cual se debe implementar un sistema de control interno en el área de inventario para identificar la forma adecuada de ejercer control de los costos de mercadería y buscar los medios para ejercer el control de entrada y salida de mercadería.

El estudio realizado Novo, C, (2016) acerca de los “Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario” tiene como objetivo implementar procedimiento de control interno para la identificación y evaluación de los riesgos que inciden en el ciclo de inventarios, por lo cual se utilizó métodos de investigación científica, método histórico-lógico, análisis-síntesis, y heurístico, se obtuvo como resultado que existen insuficiencias del control interno en el ciclo de inventario debido a que carece de procedimientos que permitan identificar y evaluar los riesgos.

El estudio realizado por Del Campo, A; Avila, A y Sarmiento, Y, (2018) de los “Análisis de la gestión de inventarios en empresas comercializadoras.” tiene como objetivo valorar procedimientos de la gestión de los inventarios de manera que contribuya al mejoramiento de la planificación de los inventarios en empresas comercializadoras, utilizó métodos de investigación teóricos y empíricos, se determinó que es importante tener una gestión de inventarios donde su manejo eficiente permitirá brindar a sus clientes un producto o servicio de mayor atracción y calidad en el momento preciso y en la cantidad necesaria.

En el estudio Sánchez, K, y Carrión,L, (2015) del “Control interno y gestión de inventarios en la ferretería Ferrher en la parroquia Luz de América” tiene como objetivo diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios, utilizo el método cuali-cuantitativo, técnicas de investigación encuesta, entrevista, observación directa, se obtuvo como resultado que existe deficiencia en los inventarios, no cuenta con un manual de funciones, por lo que es importante un manual de funciones, que permitirá mejorar la gestión de inventarios de la entidad.

1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos

1.2.1 Control Interno de contable

El control se define según García (2016) como “la medición y comparación de los resultados en relación con lo programado o lo presupuestado; el análisis y la investigación de las causas de las diferencias servirán para formular futuros planes o tomar medidas correctivas” (pág. 285).

El control interno contable es un proceso realizado con la responsabilidad de gerente o representante legal de la entidad con la finalidad que los controles y procedimientos de proceso contable sea eficientes.

Según Contaduría General de la Nación (2015) indica que el control interno contable:

Es el proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad contable pública, así como de los responsables de las áreas financieras y contables, se adelanta en las entidades y organismos públicos, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel (pág. 2).

Según Estupiñán (2015) El control interno contable tiene los siguientes objetivos:

Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto: en las cuentas apropiadas, y, en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos. Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva. (pág. 8)

El control interno contable es el proceso donde el representante legal del negocio realiza un control y verificación del proceso contable que realiza es el correcto y la información financiera es la adecuada con el fin de que los estados financieros estén razonables.

1.2.1.1 Control interno

1.2.1.1.1 Definición

Según Estupiñán (2015) menciona que:

COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por administración principal y otro personal de la entidad, diseñado razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos (pág. 27).

El control interno se lo define según Estupiñán (2015) como “Las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos” (pág. 33).

El control interno es un proceso que se efectúa en las actividades de la empresa con el fin de obtener conocimiento de que si se logran los objetivos del negocio y detectar las falencias para corregirlas. Para los negocios es importante aplicar un buen control interno debido a la variedad de productos o bienes que compra y vende, por el motivo que permite realizar un manejo adecuado de la mercadería que maneja y ofrece la ferretería.

1.2.1.1.2 Objetivo

Según lo manifestado por Estupiñán (2015) en el modelo COSO, “El logro de objetivos que persigue el modelo se refiere a: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, y cumplimiento de las leyes y ordenamientos” (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

Según Estupiñán (2015) indica: que el Ambiente de Control:

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado por la historia de la entidad y su nivel de cultura administrativa (pág. 29).

El ambiente de control es el primer componente del control interno y es indispensable para realizar los objetivos del control, porque tiene influencia en la manera que se realiza las operaciones, se forman objetivos, y la disminución de los riesgos.

1.2.1.2.2 Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgo es identificar y realizar el análisis de los factores de riesgo que amenaza el cumplimiento de las metas u objetivos planteados de la entidad.

Según Estupiñán (2015) menciona que:

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).

En toda empresa o entidad existen diferentes tipos de riesgos de fuentes externas e internas por lo cual es indispensable que se propongan objetivos para las actividades relevantes y de esta manera identificar los riesgos.

La alta gerencia es la que establecen los objetivos tanto generales como específicos, además de identificar los riesgos que existen en la empresa.

1.2.1.2.3 Actividades de Control

Las actividades de control son utilizadas por la gerencia y demás personas trabajadoras de la empresa para la realización de las actividades encomendadas diariamente en las cuales se encuentran las políticas, procedimientos y sistemas.

Según Estupiñán (2015) “Ejemplos 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).

Según Estupiñán (2015) menciona que:

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden 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 apuntando hacia los riesgos en beneficio de la organización (pág. 35).

Las actividades de control son importantes porque implican la manera correcta de realizar una actividad, además de ser medios que aseguran el logro de los objetivos.

1.2.1.2.4 Información y Comunicación

Los sistemas de información son un medio que permiten aumentar la productividad y competitividad. Para realizar un buen control y tomar decisiones adecuadas para el uso y aplicación de recursos que tiene la empresa, es indispensable obtener información correcta, confiable y oportuna. Una fuente de información son los estados financieros.

Pero se debe tener en cuenta que la información que está en los estados financieros no es suficiente para la correcta toma de decisiones en una entidad. El autor Estupiñán (2015) menciona 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). También menciona Estupiñán (2015) que “La información, para actuar como un medio efectivo de control, requiere de las siguientes características: oportunidad, actualización, razonabilidad y accesibilidad. En la medida que los sistemas de información apoyan las operaciones, se convierten en un mecanismo de control” (pág. 38).

Según Estupiñán (2015) menciona:

La comunicación. A todos los niveles de la organización deben existir adecuados canales para que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. Estos canales deben comunicar los aspectos relevantes del sistema de control interno, la información indispensable para los gerentes, así como los hechos críticos para el personal encargado de realizar las operaciones críticas (pág. 38).

Para tener una buena comunicación en la entidad debe haber canales adecuados para que todos los empleados conozcas las responsabilidades que tienen en las actividades.

1.2.1.2.5 Supervisión y Seguimiento

Es importante en la empresa la supervisión para que los administradores se den cuenta si el sistema de control es el efectivo o no, para realizar las correcciones y mejoramientos.

Según Estupiñán (2015) indica que:

La gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores (pág. 40).

Según Estupiñán (2015) menciona que:

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).

La evaluación de la supervisión y seguimiento o monitoreo es ejecutada por el personal a cargo de los controles, auditores internos e independiente, revisadores fiscales, y otros especialistas.

1.2.2 Gestión de inventario

La gestión de inventarios según el autor Meana (2017) 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” (pág. 3).

Es necesario en el negocio establecer un modelo de gestión de inventario y tener en cuenta que el tipo de mercadería, ciclo de vida del producto, demanda e inversión del inventario para el proceso de comercialización. Los modelos más utilizados son: modelo determinista y aleatorio o de probabilidades.

Modelo determinista

Según Cruz (2017) indica que:

Es un modelo de gestión de inventario marcado, porque los componentes que lo configuran son estables y facilitan los cálculos. La demanda del producto es conocida y se establece a lo largo del tiempo. El proveedor realiza las entregas de forma constante y la distribución del producto al cliente es efectiva y constante, existiendo en ambos casos cero nulidades en los retrasos. Son conocidos también y expresados en unidades económicas los costes tanto del pedido como del almacenamiento, siendo conocidos al mismo tiempo que constantes. (pág. 25)

El modelo determinista según el autor Meana (2017) “en este tipo de modelo la demanda es constante y conocida en el tiempo” (pág. 8)

El modelo determinista es un modelo marcado porque sus componentes están estables facilita la realización de cálculos, además se conoce la demanda y el proveedor constantemente hace la entrega de los productos sin retraso alguno.

Modelo aleatorio o de probabilidades

El modelo aleatorio según el autor Cruz (2017) “es marcado por la aleatoriedad en el inventario producida por la demanda (cuánto pedir y cuándo pedir) y por la entrega (retraso en la distribución al cliente o del proveedor en la entrega)” (pág. 25).

El modelo aleatorio se basa en la aleatoriedad del inventario en donde se tiene en cuenta la demanda y entrega del producto.

1.2.2.1 Inventario

1.2.2.1.1 Definición

El inventario según menciona el autor Cruz (2017) es “una herramienta básica para que las empresas puedan gestionar las necesidades de cada una de las existencias o productos, cuándo realizar el pedido al proveedor y la cantidad necesaria” (pág. 13).

El inventario está conformado por los materiales o productos que tiene la empresa lo que es indispensable para el giro del negocio.

Según Arredondo (2015) menciona que:

En una empresa comercializadora, el proceso que se sigue consiste en comprar-vender. En este caso, estas empresas no procesan ninguna materia

prima con el objeto de convertirla en producto terminado, por lo que la única cuenta de inventarios que manejan sería el de mercancías (pág. 26).

Según Arenal (2016) indica que:

Sin embargo, cuando se lleva a cabo un recuento físico en determinados periodos de tiempo, se habla de un inventario extracontable, es decir, fuera de la contabilidad, ya que nos olvidamos por un momento de lo que está reflejado en la contabilidad y pasamos a la realidad del almacén. Estas diferencias pueden deberse a deterioros de mercancías, robos, errores administrativos, etcétera (pág. 121).

Por la importancia del inventario es necesario que además de estar en el sistema contable, también se realice una constatación física de estos inventarios para tener información verídica. Las ventajas de realizar recuento físico de los productos en periodos definidos, es que ordena, cuantifica, corrigen diferencias y ofrece datos reales de los productos.

1.2.2.1.2 Tipo de inventario

Los tipos de inventario según Lacalle (2018) son:

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

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

Inventario cíclico: En periodos cortos de tiempo, para asegurar la eficacia de la gestión, aunque es un sistema costoso si no está bien informatizado (pág. 260)

Es importante que los negocios tengan conocimiento acerca que los tipos de inventario que existen son: el inventario periódico, permanente y cíclico, para que lo puedan aplicar.

1.2.2.2 Método de valoración de inventario

La valoración de inventario es importante por lo cual en el Plan General Contable expone que se utiliza el método FIFO o método promedio.

1.2.2.2.1 FIFO

Según Mendoza (2016) menciona que:

Cuando se utiliza este método, el flujo físico real es irrelevante, lo importante es que el flujo de costos supone que las primeras mercancías en entrar al inventario son las primeras en ser vendidas; por lo tanto el inventario, o sea las existencias, están valuadas al costo de las últimas compras, es decir, a los últimos precios de adquisición, y el costo de ventas queda valuado al costo de las primeras compras del periodo contable (pág. 215).

El Método Fifo hace referencia en la primera mercadería que entra a la empresa es la primera que se debe vender al cliente.

1.2.2.2.2 Promedio

Según Mendoza (2016) indica que:

El costo unitario promedio se obtiene dividiendo el costo de las unidades disponibles (el costo del inventario inicial más el costo de las compras del periodo) entre el número de unidades disponibles (el número de unidades en el inventario inicial más el número de unidades compradas en el periodo). (pág. 215)

Para la utilización del método de valoración de inventario promedio es necesario calcular un costo unitario medio del inventario.

1.2.2.3 Indicadores financieros

1.2.2.3.1 Rotación de inventario

La rotación de inventario según Zapata (2014) “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” (pág. 56).

La ecuación para el cálculo de la rotación del inventario es:

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

Mediante el cálculo de la fórmula propuesta permite conocer cuál es el nivel de rotación del inventario en el negocio con el fin de tomar buenas decisiones basándose en el resultado obtenido.

1.2.2.3.2 Duración de inventario

La Duración de inventario según el autor Zapata (2014) menciona que “Este indicador busca determinar el tiempo que la mercancía está en inventario, de manera que pueda conocerse el nivel de inventario en riesgo de perderse o quedar obsoleto” (pág. 57).

La fórmula para el cálculo de este indicador es:

$$\text{Duración del inventario} = \frac{\text{Inventario final}}{\text{Ventas promedio}} \times 30 \text{ días}$$

El indicador de la duración del inventario permite conocer cuánto es el tiempo que el producto se encuentra en la empresa con la finalidad de que no se deterioren.

1.3 Fundamentos legales

1.3.1 Constitución de la República del Ecuador

Para el desarrollo del trabajo de investigación se considera la Constitución de la República del Ecuador, capítulo sexto Trabajo y producción, sección primera formas de organización de la producción y su gestión el siguiente artículo:

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; alentaré 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 2017-2021-Toda una Vida

Según el Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021-Toda una Vida en los Objetivos Nacionales de Desarrollo, en el Eje 2: Economía al Servicio de la Sociedad menciona el Objetivo 5.- Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible, de manera redistributiva y solidaria.

1.3.3 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, capítulo VI Contabilidad y Estados Financieros menciona en el artículo siguiente:

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

Normas Internacionales de contabilidad

De acuerdo a la Normas Internacionales de contabilidad, NIC 2: Inventario menciona:

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

Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo

que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

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

El costo de los inventarios, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo.

El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1 Tipo de investigación

En el presente trabajo de investigación se utilizó el tipo de investigación descriptiva, porque permite realizar la indagación sobre lo que sucede en el control interno contable y la gestión de inventario de la ferretería Ferrometal Chalén, permitió buscar soluciones a los problemas encontrados.

Investigación Descriptiva

La investigación descriptiva se la considera 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 comportamientos. Además, busca la resolución de un problema.

2.2. Métodos de Investigación

Los métodos de investigación utilizados en esta investigación son el método inductivo, deductivo y análisis. El método inductivo permitió mediante la observación de hechos, la identificación de aspectos puntuales como es el manejo del control interno contable y la gestión de inventario de la ferretería Ferrometal Chalén del Cantón La Libertad.

El método deductivo permitió la realización del marco teórico en donde se encuentra teorías de diversos autores, componentes y aspectos, además del fundamento legal de leyes y normas que permitan la relación entre las dos variables de la investigación del presente trabajo para la toma de decisiones.

El Análisis sirvió en la realización de un estudio exhaustivo del comportamiento de las variables para conocer si la ferretería Ferrometal Chalén el Cantón La Libertad utiliza el control interno contable para la gestión de inventario.

2.3 Métodos empíricos

Observación

Es la técnica que permitió mediante la observación del lugar y su entorno obtener información de manera directa y confiable, sobre las actividades o procesos que se desarrollan en compras, ventas y almacenaje de los inventarios, además tener conocimiento del funcionamiento de la ferretería Ferrometal Chalén.

Entrevista

La entrevista es un instrumento en donde se realizaron preguntas abiertas sobre el tema de investigación, la cual permitió tener contacto directo con el gerente y el personal que labora en el área de inventario de la entidad, con el fin de obtener información y conocimiento de los procesos que se desarrollan en las actividades de compra, venta y almacenaje del negocio y cómo se maneja la cuenta de inventario.

2.4. Diseño de la muestra

Población

La población es el conjunto de todos los elementos a ser estudiada en una investigación, en el caso de la ferretería Ferrometal Chalén, la población es finita y está conformada por 11 personas, gerente, contadora, cajera, jefe de bodega, asistente de bodega y auxiliar de bodega, los cuales son fundamentales para el desarrollo de trabajo.

Tabla 1: Población

POBLACIÓN		
Área	Cargo	Colaboradores
Área Administrativa	Gerente	1
Área Contable	Contadora	1
Área Financiera	Cajera	1
Área de Inventario	Jefe de Bodega	1
	Asistente de bodega	2
	Auxiliar de bodega	5
TOTAL		11

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá

Muestra

La muestra es un subconjunto de la población a la que se va a realizar la investigación.

Por la circunstancia del lugar no se establece una muestra para el presente trabajo de investigación, por lo cual se utilizó el tipo de muestra no probabilística, y por conveniencia por lo que la población es finita, lo que permitió realizarla al gerente,

contadora y jefe de bodega de la ferretería Ferrometal Chalén del Cantón La Libertad.

Tabla 2: Muestra

MUESTRA		
Área	Cargo	Entrevista
Área Administrativa	Gerente	1
Área Contable	Contadora	1
Área de Inventario	Jefe de Bodega	1
TOTAL		3

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá

2.4 Diseño de recolección de datos

Como fuentes de investigación, para la realización del trabajo se acudirá a libros sobre control interno contable, gestión de inventario, metodología y otros. También, se acudirá a revistas, documentos que aporten al levantamiento de información.

Como técnicas de investigación, En el desarrollo del trabajo se utilizó entrevista y encuesta dirigidas a los trabajadores de la ferretería Ferrometal Chalén que son instrumentos importantes para la recolección de información, y una vez aplicadas se conoció cómo es el control interno en la gestión de inventario que realiza la ferretería.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1 Análisis de datos

Se aplicó la técnica de entrevista y cuestionario de control interno realizada al gerente, contadora, y jefe de bodega de la Ferretería Ferrometal Chalén sobre el proceso contable y operativo que se desarrollan en las actividades del inventario, también del control interno contable y la gestión de inventario con el propósito de obtener información confiable y relevante que permita cumplir con los objetivos planteados en la investigación.

3.1.1 Análisis de la entrevista al Gerente

1. ¿Cuál es el control que utiliza la ferretería para el manejo de inventarios?

Según lo manifestado por el entrevistado, la ferretería no realiza controles para el manejo del inventario, cabe recalcar que para la entrada de materiales o productos utiliza una constatación física entre lo que se recibe contra lo que consta en la factura del proveedor para constatar que todo lo pedido haya llegado según la cantidad requerida.

2. ¿Considera que la cuenta de inventario es importante para la empresa?

Mediante lo mencionado por el entrevistado el inventario es una cuenta fundamental en la ferretería porque de ella depende gran parte de la rentabilidad.

Por lo cual se debe realizar controles eficientes para que no existan problemas de faltantes o sobrante en esta cuenta.

3. ¿La ferretería cuenta con un manual de políticas y procedimientos para el control interno de Inventario?

Lo indicado por el entrevistado da a conocer que la ferretería carece de un manual de políticas y procedimientos de manera física para el control interno del inventario, pero sí tiene conocimiento de las acciones que se deben realizar en las actividades relacionadas con compra y venta, pero estas se las realizan de manera no adecuada por el desconocimiento de cuáles son los procesos a seguir en los inventarios.

4. ¿Qué método de valoración de inventarios utiliza la ferretería?

Según lo mencionado por el entrevistado el método de valoración de inventario que emplea la ferretería es el método Fifo que consiste en que los materiales que primero se reciben o entran al local son los primeros que se vende, para así evitar pérdidas.

5. ¿En qué tiempo la ferretería efectúa una constatación física de inventario?

Según la respuesta dada por el entrevistado la ferretería efectúa constataciones físicas cada 6 meses y en el momento que llega el pedido de los productos, para realizar el respectivo registro en el sistema contable que maneja el negocio, el cual le proporciona información de cuanto es la cantidad de productos que tiene en stock la ferretería.

6. ¿Se contrasta que el inventario que recibe no presente anomalías y concuerden con la cantidad que constan en el documento de recepción?

Lo indicado por el entrevistado determina que al momento que se recibe la mercadería, la ferretería realiza una constatación de los productos con la finalidad de constatar que estén en buen estado, sin anomalías y que concuerden con la cantidad que se ha requerido al proveedor.

7. ¿La bodega tiene capacidad suficiente para el almacenamiento de los productos o materiales?

Según lo mencionado por el entrevistado la bodega de la ferretería sí tiene la capacidad de almacenamiento de productos adquiridos para la venta, además se realiza pedidos según la demanda.

8. ¿Le solicitan información sobre el inventario al momento de efectuar pedidos?

Según lo manifestado por el entrevistado para realizar pedidos a los proveedores se toma en cuenta el stock del inventario, el cual se obtiene mediante el sistema contable que lleva la ferretería, para solicitar la cantidad de productos adecuados y así evitar que los materiales se dañen lo que ocasionan pérdidas.

9. ¿Con qué frecuencia se efectúa el pedido de materiales?

Según lo mencionado por el entrevistado se realiza pedido de mercadería cada mes a proveedores tanto locales y regionales, con el fin de que no exista faltante de

mercaderías y tener el stock suficiente o adecuado para los clientes, cabe indicar que si un producto se encuentra en mal estado se realiza la respectiva devolución.

10. ¿Cómo calificaría la gestión de inventarios que en la actualidad la ferretería ejecuta?

Según la respuesta manifestada por parte del entrevistado no existe una gestión de inventario por lo cual no se conoce de manera eficaz cuál es el nivel de rotación o stock de mercaderías debido a que solo se basa en lo que está en el sistema, además menciona que carece de políticas y procedimientos para los procesos que se deben desarrollar en las actividades de compra, venta y almacenaje.

11. ¿Conoce usted la rotación de los inventarios en general y por cada ítem?

Según el entrevistado menciona que la rotación de inventario se conoce de manera general y éste se encuentra en el sistema, es importante esta cuenta por tal motivo es indispensable conocer la rotación no solo de manera general sino también por cada producto.

12. ¿Estaría de acuerdo con la implementación de un manual de control interno para regular los procesos de inventario en la ferretería?

Según lo mencionado por el entrevistado sería de gran ayuda contar de manera física con un manual de políticas y procedimientos en donde esté cada proceso que se realiza en las actividades de compra, venta y almacenaje de inventario para tener un mejor control.

3.1.2 Análisis de la entrevista a la contadora

1. ¿Qué sistema de inventario utiliza la ferretería para el registro del inventario?

Según lo mencionado por la entrevistada para el registro del inventario utilizan el sistema periódico, el cual solo se lo realiza en un determinado periodo o tiempo, mediante un conteo físico de los inventarios, cabe indicar que si se utiliza este sistema es difícil obtener en cualquier momento cuanto es la mercadería que tiene la ferretería.

2. ¿Qué método de valoración de inventario maneja la empresa?

La entrevista da a conocer que el método de valoración de inventario que utiliza la ferretería es el método FIFO el cual consiste en que lo primero que ingresa es lo primero que se vende además este método es recomendado por la Normas Internacionales de Contabilidad.

3. ¿Qué tratamiento contable se utiliza para los faltantes y sobrantes de inventario?

Lo mencionado por la entrevistada da a conocer que cuando existe faltantes primero verifican cuál es la causa para definir qué acciones tomar, pero en algunos casos esto se lo reconoce como pérdida y la ferretería asume el faltante, y en otro caso se lo descuenta al empleado encargado, mientras que el sobrante se lo envía a los ingresos.

4. ¿Qué documentos y procedimientos utiliza en el proceso de ingreso y salida de inventario?

Según lo mencionado por la entrevistada para el ingreso de mercadería el documento es la factura de compra y el procedimiento que utiliza es la recepción de los productos, para luego realizar la respectiva entrada a bodega y registrarlo en el sistema y para la salida utilizan el documento que es la factura de venta física y electrónica en donde sale el producto de bodega y es entregado al cliente.

5. ¿Mediante qué procedimiento realizan controles contables en la cuenta contable de inventarios?

Según lo indicado por la entrevistada el control del inventario es realizado mediante la constatación física de los productos, y recalca que el sistema que utiliza la ferretería permite conocer el estado del inventario.

6. ¿Las constataciones físicas, cada qué periodo se las efectúan?

Lo mencionado por la entrevistada determina que la constatación física se la efectúa cada 6 meses mediante la colaboración de los empleados de la ferretería y consiste en verificar que las cantidades del sistema son las mismas que existen en la bodega.

7. ¿Qué tratamiento contable utiliza cuando existe productos deteriorados?

Lo expresado por la entrevistada da a conocer que se desconoce cuál es el tratamiento que se debe efectuar para dar de baja los productos deteriorados, cabe

mencionar que cuando se da este caso lo que realizan es enviar a gasto y en ocasiones se lo donan a instituciones o personas que necesitan de este producto.

8. ¿La ferretería reconoce los gastos de ventas a cada uno de los costos de los inventarios?

Lo indicado por la entrevistada da a conocer que la ferretería sí se asume los gastos de venta de cada uno de los costos de los inventarios que se presenta en el proceso o en las actividades.

9. ¿Cree que es necesario la implementación de un manual de políticas y procedimiento para realizar de una forma correcta las actividades de inventario?

Según lo mencionado por la entrevistada es importante y de gran ayuda implementar un manual de políticas y procedimientos el cual permitirá tener un documento físico en donde especifique cuál es el proceso que se debe realizar en las actividades que demanda el inventario y las políticas que se deben tener en cuenta.

3.1.3 Análisis de la entrevista al jefe de bodega

1. ¿Existe manuales de procedimientos y políticas para el área de inventario?

Lo manifestado por el entrevistado determina que no existe manuales de procedimientos y políticas para el inventario por lo cual se desconoce cuál es el

seguimiento que se deben realizar en el proceso de las actividades que se deben realizar al momento de la compra, venta y almacenaje.

2. ¿Qué método de valoración de inventario utiliza la ferretería?

Según lo mencionado por el entrevistado el método de valoración de inventario que utiliza la ferretería es el método FIFO, es decir, lo que primera ingresa a bodega es lo primero que sale en el momento de la venta.

3. ¿Cada qué tiempo se realizan constataciones físicas de inventarios?

Según lo expresado por el entrevistado la constatación física se la realiza 2 veces al año, debido a que en el sistema se encuentra la cantidad de cada artículo que existe en la ferretería.

4. ¿Qué procedimiento utiliza para determinar el máximo y mínimos de inventario?

Según la respuesta del entrevistado, en la ferretería no existe ningún procedimiento ni cálculo para determinar el máximo y mínimo de inventario, por lo cual no existe un control adecuado y eficiente, pero manifestó que el máximo de un producto es de 300 y un mínimo de 30 o según cómo sea la demanda de los productos.

5. ¿Cómo se determina el stock de inventario?

Según lo mencionado por el entrevistado no tiene conocimiento de que exista un procedimiento o cálculo para determinar el stock de inventario, debido a que el sistema ya proporciona esta información.

6. ¿Se realizan verificaciones de los productos para determinar si existen materiales dañados?

Lo expresado por el entrevistado, permitió conocer que realiza solo cuando se considera importante como en la entrada del producto a la ferretería para verificar que el producto que el proveedor entregó no está dañado.

7. ¿Cómo se lleva el registro de entrada y salida del inventario?

Lo mencionado por el entrevistado, da a conocer que el registro de entrada en el inventario se lo realiza mediante el ingreso de productos al sistema que maneja la ferretería y la salida del inventario se la realiza mediante la facturación.

8. ¿Cuál es el procedimiento contable que se realiza si existiera faltante o sobrante de inventario?

Según lo indicado por el entrevistado, a pesar de que no existe procedimientos descritos acerca de faltante o sobrante, lo que se realiza es la respectiva comunicación a la gerente de la ferretería la cual decide qué se debe realizar.

9. ¿Considera que es importante la implementación de un manual de políticas y procedimiento para regular los procesos de inventario en la ferretería?

El entrevistado considera que es de gran importancia la implementación de un manual de políticas y procedimiento dentro de la ferretería, lo cual ayuda a conocer qué procesos deben realizar en las actividades del inventario.

3.1.4 Análisis de la Evaluación del Cuestionario de Control Interno

Para el trabajo de investigación es indispensable realizar una evaluación del control interno a la Ferretería Ferrometal Chalén, que está basado en el modelo COSO I el cual está conformado por 5 componentes que son: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento.

Con el fin de obtener conocimiento o información de cómo está actualmente el funcionamiento de los inventarios en la ferretería, para realizar el respectivo análisis que permitirá obtener que deficiencias o falencias existen en el negocio.

Luego de formular las preguntas para cada uno de los componentes, para la respectiva evaluación, se determinó el nivel de riesgo y confianza que tiene la ferretería, mediante la siguiente tabla en donde se encuentra establecido el porcentaje para alto, medio y bajo.

Tabla 3: Nivel de Confianza y Riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85%-50%	49% - 25%	24% -05%
15%-50%	51% - 75%	76% -95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

3.1.4.1 Ambiente de Control

Tabla 4: Cuestionario de Control interno- Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
Área Auditada		Área Administrativa		Responsable:	Gerente
Período del Examen		2018		Elaborado por:	Karina Tomalá Tomalá
No.	Preguntas	Respuesta		Calificación Sí=1 / No=0	Observación
		Sí	No		
Ambiente de Control					
1	¿Los empleados conocen las normas, políticas que regula las actividades que se realizan en la ferretería?		X	0	Los empleados tienen escasos conocimientos de la norma y políticas que regula la entidad.
2	¿Se da a conocer la importancia del comportamiento ético dentro de la entidad y se respeta el código de conducta?		X	0	Carece de conocimiento acerca del código de conducta
3	¿Existe un documento físico donde estén los valores y principios de la ferretería?		X	0	La ferretería no cuenta con documentación de los valores y principios.
4	¿La ferretería cuenta con estructura organizacional o jerárquica?		X	0	La entidad no cuenta con una estructura organizacional de manera física.
5	¿La ferretería cuenta con políticas y procedimientos?		X	0	No existen políticas y procedimientos establecidos.
6	¿Se da a conocer de manera escrita a los empleados cuáles son las responsabilidades que debe tener en el área de trabajo?		X	0	No se ha comunicado a los empleados cuáles son sus responsabilidades de manera escrita.
7	¿La ferretería cuenta con un diagrama de la estructura organizacional?		X	0	No existe un diagrama de la estructura organizacional.
8	¿Los empleados comunican acerca de la existencia de faltantes de inventarios?	X		1	
9	¿Se asignan las sanciones y estímulos al acatamiento de las normas de conducta que existen?	X		1	
10	¿Existe un personal para cada área?		X	0	Existe rotación del personal de bodega y venta.
TOTAL				2	

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

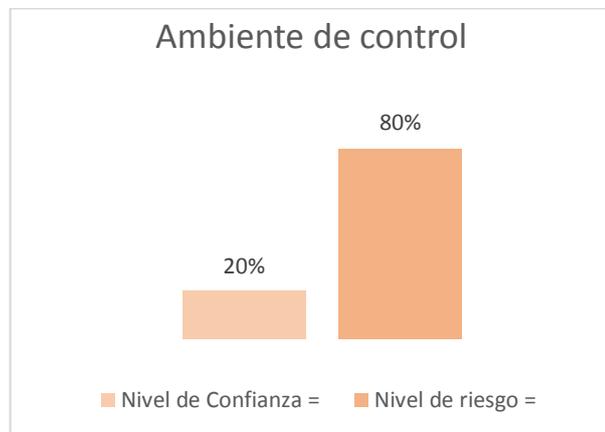
Tabla 5: Nivel de Confianza y de nivel riesgo de Ambiente de control

Nivel de Confianza y riesgo		
Calificación Total	=	2
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza	=	(Calificación total/Ponderación total) *100
Nivel de Confianza	=	20%
Nivel de riesgo	=	100%-Nivel de Confianza
Nivel de riesgo	=	80%

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Gráfico 1: Nivel de confianza y nivel de riesgo- Ambiente de control



Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

De la evaluación del cuestionario de control interno de Ambiente de Control realizada, se obtuvo un nivel de confianza del 30% que equivale a BAJO, debido a que la ferretería no tiene establecido una estructura organizacional, no tiene código de ética, carece de un manual de procedimientos y políticas, también se determinó que el nivel de riesgo es de 70% que corresponde a ALTO, por tal motivo los empleados carecen de conocimiento de las normas que regulan a la ferretería, otra dificultad es que no realizan de una forma adecuada las actividades debido a que no están definidos en un documento cuales son los procedimientos que deben efectuar.

3.1.4.2 Evaluación de riesgo

Tabla 6: Cuestionario de Control interno - Evaluación de riesgo

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
Área Auditada	Área Administrativa		Responsable:	Gerente	
Período del Examen	2018		Elaborado por:	Karina Tomalá Tomalá	
No.	Preguntas	Respuesta		Calificación Sí=1 / No=0	Observación
		Sí	No		
Evaluación de riesgo					
1	¿La ferretería tiene definido su misión?		X	0	No tiene establecido una misión de manera escrita
2	¿Se han definidos sus objetivos?		X	0	Carece de objetivos definidos.
3	¿La misión y objetivos de la ferretería es conocida y comprendida por todo el personal?		X	0	Los objetivos y misión no son reconocidos por los empleados
4	¿Los objetivos tienen concordancia con la misión de la ferretería?		X	0	No tiene concordancia según los empleados.
5	¿Existe una definición correcta de las políticas con relación a los inventarios?		X	0	Ausencia de políticas en relación a los inventarios por parte de la ferretería.
6	¿Se han identificados los riesgos internos y externos que afectan a los inventarios?		X	0	Existe falencia para identificar los riesgos
7	¿Existen mecanismos para identificar riesgos?	X		1	
8	¿Se realiza seguimiento del cumplimiento de los objetivos?		X	0	No se está realizado seguimiento al cumplimiento de los objetivos
9	¿Se toma medidas para efectuar controles a los inventarios?	X		1	
10	¿Se realiza el análisis para el cumplimiento de recomendaciones realizadas por auditorías?		X	0	No se realiza análisis de recomendaciones.
TOTAL				2	

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

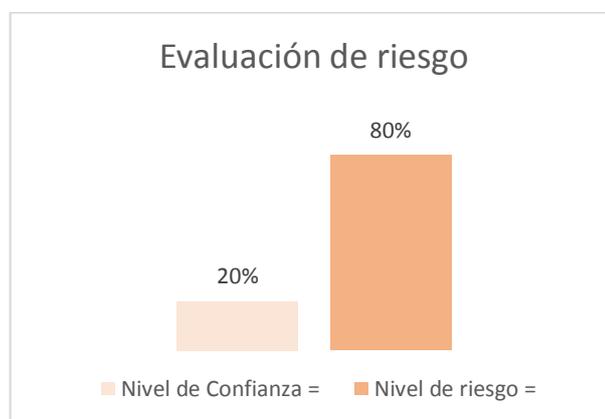
Tabla 7: Nivel de Confianza y de nivel riesgo de evaluación de riesgo

Nivel de Confianza y riesgo		
Calificación Total	=	2
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza	=	(Calificación total/Ponderación total) *100
Nivel de Confianza	=	20%
Nivel de riesgo	=	100%-Nivel de Confianza
Nivel de riesgo	=	80%

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Gráfico 2: Evaluación de riesgo-nivel de confianza y riesgo



Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Del componente de evaluación de riesgo, después de la evaluación realizada, se obtuvo que la ferretería tiene un nivel de Confianza de 20% que corresponde a BAJO y un nivel de riesgo de 80% que equivale a ALTO, por éste motivo, la ferretería no tiene establecida una misión de manera escrita, carece de objetivos definidos, existe ausencia de políticas en relación a los inventarios, tiene falencia para identificar riesgos internos o externos, por tanto la existencia inadecuada de controles de inventarios por parte de los empleados ocasiona que existan faltantes o sobrantes de mercaderías.

3.1.4.3 Actividades de Control

Tabla 8: Cuestionario de Control interno- Actividades de control

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Área Auditada	Área Administrativa		Responsable:	Gerente		
Período del Examen	2018		Elaborado por:	Karina Tomalá Tomalá		
No.	Preguntas	Respuesta		Calificación Sí=1 / No=0	Observación	
		Sí	No			
Actividades de Control						
1	¿Existen definidos procedimientos de controles para las actividades que se realizan en toda la entidad?		X	0	No cuenta con controles definidos para todas las actividades del negocio	
2	¿Existen procedimientos de control de inventarios para mitigar todos los riesgos identificados?		X	0	Los procedimientos de control de inventario son insuficientes para mitigar los riesgos que exista.	
3	¿Estos procedimientos son entendidos, adoptados y realizados por los empleados?		X	0	No son adoptados y realizados por los empleados	
4	¿Existen documentos de políticas para el adecuado control interno de los inventarios?		X	0	Carece de documentos de políticas a pesar que cada personal se le dice de forma verbal lo que debe realizar.	
5	¿Se realizan controles periódicos entre lo físico y lo que se encuentra en el sistema?		X	0	Carece de controles periódicos y constataciones físicas	
6	¿Existe rotación de empleados en las actividades o áreas que dan lugar a irregularidades?	X		1		
7	¿Existen indicadores definidos para la gestión de inventario?		X	0	No tienen indicadores definidos para la gestión de inventarios.	
8	¿Existe una persona encargada del control de inventario?		X	0	No cuenta con una persona encargado del control de inventario	
9	¿El registro de las compras y ventas se la realiza de forma adecuada y correcta?		X	0	Existen facturas que no están en el registro.	
10	¿Cuenta con política de seguridad sobre la información confidencial?	X		1		
TOTAL				2		

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

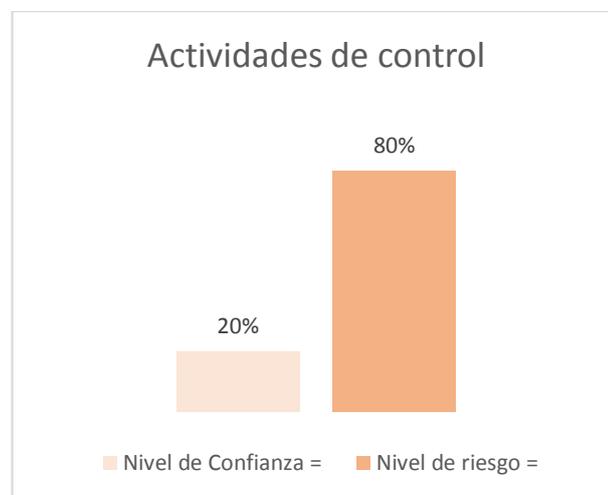
Tabla 9: nivel de confianza y riesgo- actividades de control

Nivel de Confianza y riesgo		
Calificación Total	=	2
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza	=	(Calificación total/Ponderación total) *100
Nivel de Confianza	=	20%
Nivel de riesgo	=	100%-Nivel de Confianza
Nivel de riesgo	=	80%

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Gráfico 3: Actividades de Control-Nivel de confianza y riesgo



Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Se determinó mediante la evaluación al componente de actividad de control que el nivel de confianza es 20% equivalente a BAJO y un nivel de riesgo de 80% que corresponde a ALTO, se aprecia que no cuentan con controles definidos para todas las actividades del negocio, carecen de políticas y procedimientos, no realizan periódicamente constataciones físicas, no aplican indicadores de gestión por lo cual no conocen la rotación del inventario, además de aplicar escasos controles de inventario, éstos son insuficientes para mitigar los riesgos que llegaran a existir.

3.1.4.4 Información y comunicación

Tabla 10: Evaluación de control interno - información y comunicación

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
Área Auditada		Área Administrativa		Responsable:	Gerente
Período del Examen		2018		Elaborado por:	Karina Tomalá Tomalá
No.	Preguntas	Respuesta		Calificación Sí=1 / No=0	Observación
		Sí	No		
Información y Comunicación					
1	¿Se da a conocer la información sobre las normas, políticas, y manuales?		X	0	No se da a conocer cuáles son las normas, políticas que existen.
2	¿La misión y objetivos de la empresa son comunicados a los empleados?		X	0	No tienen conocimiento de la misión u objetivo.
3	¿La información es oportuna según las actividades que realiza?		X	0	No se comunica oportunamente las actividades que debe realizar.
4	¿El sistema de información es revisado periódicamente para verificar si es eficaz para la toma de decisiones?	X		1	
5	¿Existen mecanismos que aseguran la comunicación en todos los sentidos?		X	0	No existen mecanismos para la comunicación entre el empleado y el gerente.
6	¿El sistema de comunicación proporciona adecuadamente a los empleados la información necesaria para cumplir con sus responsabilidades?	X		1	
7	¿La información es proporcionada a todos los empleados de forma oportuna y clara?	X		1	
8	¿Los problemas encontrados son comunicados al gerente?	X		1	
9	¿Existen políticas acerca de la comunicación de información?		X	0	No existen políticas establecidas
10	¿Se toma a consideración las sugerencias presentadas por el empleado?		X	0	No se consideran de manera oportuna las sugerencias presentadas.
TOTAL				4	

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

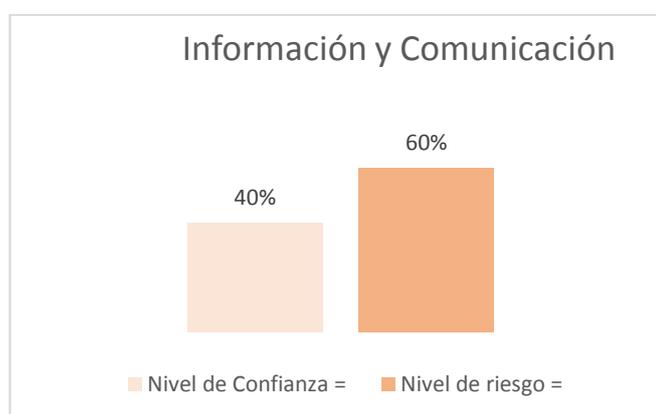
Tabla 11: Nivel de Confianza y riesgo- información y comunicación

Nivel de Confianza y riesgo		
Calificación Total	=	4
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza	=	(Calificación total/Ponderación total) *100
Nivel de Confianza	=	40%
Nivel de riesgo	=	100%-Nivel de Confianza
Nivel de riesgo	=	60%

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

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



Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Mediante la evaluación realizada al componente de información y comunicación se determinó un nivel de confianza de 40% equivalente a BAJO y un nivel de riesgo de 60% correspondiente a ALTO, por lo cual se conoce que a pesar de que existe una buena comunicación entre todos los empleados de la ferretería, existen falencias en el funcionamiento debido a la falta de normas, políticas y procedimientos en documentos físicos para efectuar de manera oportuna y adecuada las actividades que se realizan en las diferentes áreas, además de existir un sistema de comunicación hay equivocaciones en la toma de decisiones de la ferretería.

3.1.4.5 Supervisión y seguimiento

Tabla 12: Evaluación de Control Interno-Supervisión y seguimiento

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
Área Auditada	Área Administrativa		Responsable:	Gerente		
Período del Examen	2018		Elaborado por:	Karina Tomalá Tomalá		
No.	Preguntas	Respuesta		Calificación Sí 1 / No=0	Observación	
		Sí	No			
Supervisión y seguimiento						
1	¿Se dispone de información de si los objetivos están lográndose?		X	0	No se dispone de información	
2	¿El sistema de control interno de inventarios es evaluado periódicamente?		X	0	Se carece de un sistema de control interno de inventario por lo cual existen algunas deficiencias.	
3	¿Se cumplen las normas y reglamentos a la que se encuentra sujeta?		X	0	Existe una insuficiencia de la normativa y reglamentos que regulan a la ferretería.	
4	¿Se prepara de manera oportuna y confiable la información financiera?	X		1		
5	¿Existen procedimientos que detecten la deficiencia del Control Interno de inventarios?		X	0	Carece de procedimientos para detectar las deficiencias de control de inventario.	
6	¿Se supervisa si la gestión de inventario es la adecuada?		X	0	No realiza una supervisión sobre la gestión de inventario	
7	¿Se realiza seguimiento al control de los inventarios		X	0	No se da seguimiento a los controles de inventarios.	
8	¿Se da seguimiento a los riesgos detectados		X	0	No dan seguimiento adecuado y suficiente a los riesgos detectados para resolverlos.	
9	¿La ferretería realiza evaluaciones del control interno?		X	0	No se realiza evaluaciones de control interno.	
10	¿Se da seguimiento a las actividades de compra, venta y almacenaje?	X		1		
TOTAL				2		

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

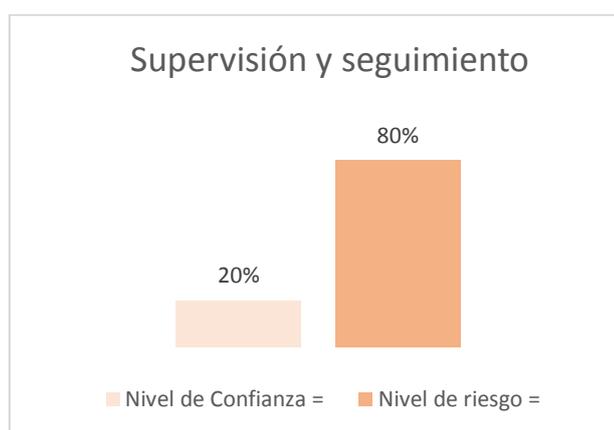
Tabla 13: Nivel de confianza y riesgo- Supervisión y seguimiento

Nivel de Confianza y riesgo		
Calificación Total	=	2
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza	=	(Calificación total/Ponderación total) *100
Nivel de Confianza	=	20%
Nivel de riesgo	=	100%-Nivel de Confianza
Nivel de riesgo	=	80%

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Gráfico 5: Nivel de confianza y riesgo - Supervisión y seguimiento



Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Por último en el componente de supervisión y seguimiento se obtuvo que el nivel de confianza es el 20% que corresponde a BAJO y el nivel de riesgo es de 80% que equivale a ALTO según la evaluación realizada, se determinó que la ferretería carece de un sistema de control interno de inventario por lo cual existen deficiencia en esa área debido a la falta de procedimientos en las actividades que se efectúa en la entrada y salida de la mercadería, tampoco realizan supervisión de la gestión de inventario, y se dan poco seguimiento a los riesgos detectados, también carece de constataciones física periódicas lo que ocasionan faltantes y sobrantes de mercadería debido a que cuando realizan registro a veces se comenten errores.

3.1.5 Cuestionarios de evaluación de control interno de inventario

Tabla 14: CECI

Cuestionario de Evaluación del Control Interno- CECI						
Área Auditada:		Inventario				
Período Del Examen		Al 31 de diciembre del 2018				
Responsable:		Karina Tomalá Tomalá				
Nº	Preguntas y Controles	Sí	No	N/A	Calificación	Observación
1	¿Existe un manual de procedimientos de inventarios?		X		0	En la ferretería no cuenta con un manual de políticas establecido para los inventarios
2	¿Tiene políticas establecidas para el manejo de los inventarios?		X		0	No cuenta la ferretería con políticas establecida en un documento.
3	¿Se contabiliza de manera oportuna las facturas de compra y venta del inventario?	X			1	La ferretería cuenta con los archivos contables actualizados
4	¿Se realizan constataciones físicas del inventario en la ferretería?		X		0	No cuenta con la documentación de las constataciones físicas realiza a los inventarios.
5	¿Existen controles de entrada y salida de inventario?		X		0	No se realiza periódicamente controles eficientes de salidas y entrada de inventario.
6	¿El método de evaluación de inventario se aplica correctamente?	X			1	El método de valoración de inventario es el método FIFO
7	¿Existe un control de la gestión de inventario?		X		0	No existe documento acerca del control de la gestión de inventario
8	¿Los registros contables lo realiza una sola persona?	X			1	Si existe una sola persona para el registro de inventario
Calificación Total					3	El nivel de confianza es bajo con un 38% y el nivel de riesgo es de 62% alto
Ponderación Total					8	
Confianza y riesgo de control					38%	

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén”

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

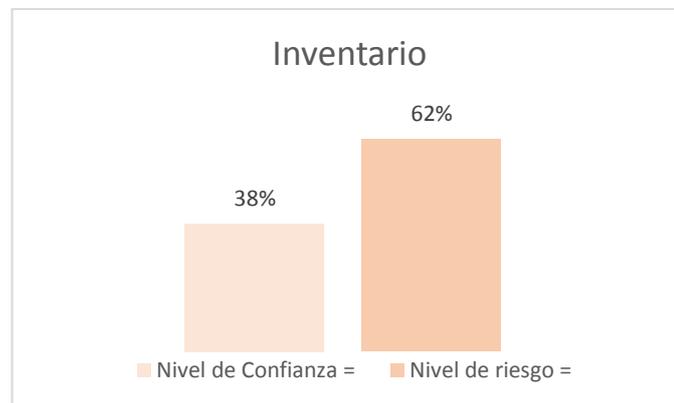
Tabla 15: Nivel de confianza y riesgo- Inventario

Nivel de Confianza y riesgo		
Calificación Total	=	3
Ponderación Total	=	8
Nivel de Confianza	=	(Calificación total/Ponderación total) *100
Nivel de Confianza	=	38%
Nivel de riesgo	=	100%-Nivel de Confianza
Nivel de riesgo	=	62%

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Gráfico 6: Nivel de confianza y riesgo de inventario



Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Mediante la aplicación de Cuestionario de Evaluación del control interno al inventario se obtuvo respectivamente que el nivel de confianza es Bajo con el 38% y el nivel de riesgo es ALTO con un 62%, debido a que la ferretería carece de políticas y procedimientos definidos para el área de inventario, además no realizan constataciones físicas periódicamente de la mercadería debido a que confían en lo que se encuentre en el sistema, también existe la falta de controles de salidas y entradas debido a que varios empleados están encargado de bodega, y por ultimo solo existe una bodega en donde están todos los productos mezclados lo que ocasiona extravíos de mercadería.

Análisis global del cuestionario de control interno

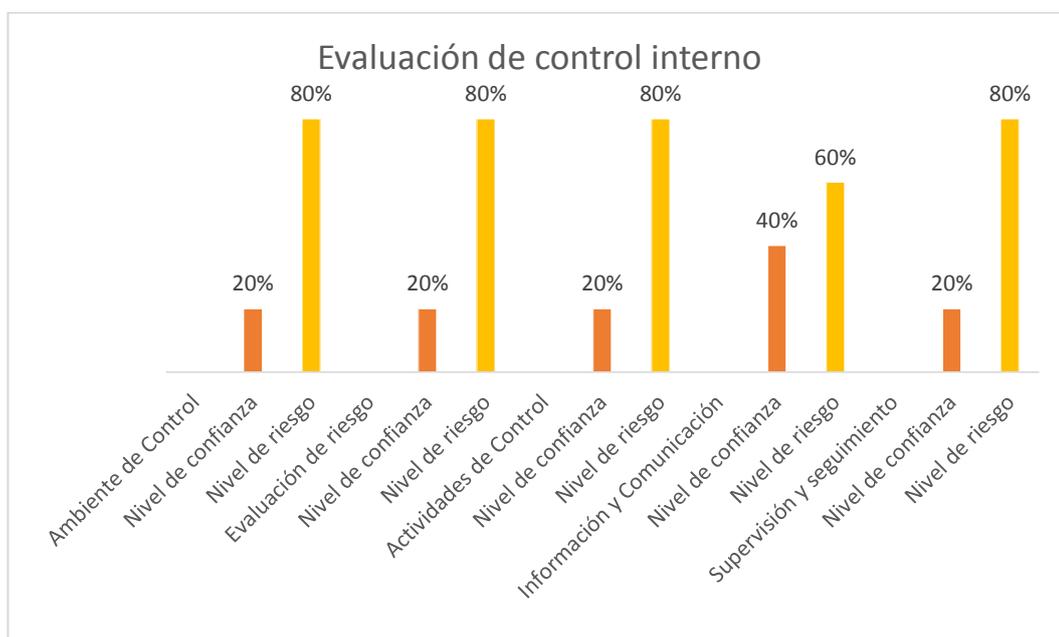
Tabla 16: Resultado del cuestionario de control interno

COMPONENTES	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
	NC= (Calificación total/Ponderación total) *100		NR=100%-NC	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de Control	20%	Bajo	80%	Alto
Evaluación de riesgo	20%	Bajo	80%	Alto
Actividades de Control	20%	Bajo	80%	Alto
Información y Comunicación	40%	Bajo	60%	Alto
Supervisión y seguimiento	20%	Bajo	80%	Alto
TOTAL	24%	Bajo	76%	Alto

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Gráfico 7: Evaluación de control interno



Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Una vez realizado el cuestionario interno basado en los componentes de COSO I se logró obtener que en la ferretería Ferrometal Chalén el nivel de confianza es de 24% que equivale a Bajo y el nivel de riesgo es Alto con un 76%, evidenciándose que en el ambiente de control de la empresa carece de una estructura organizacional, políticas y procedimientos para el control de las actividades relacionadas al inventario.

En la evaluación de riesgo se verificó que carece de misión, objetivo de la ferretería, y hay ausencia de procedimientos para identificar riesgo interno y externo que afecte al inventario.

En relación a la actividad de control se verificó que se debe establecer políticas y procedimientos para un adecuado control con el fin de mitigar riesgos.

En cuanto a la información y comunicación a pesar que se comunican todos los empleados, existe en la ferretería ciertas falencias en las actividades que realizan por falta de capacitación para conocer cómo se deben realizar de la mejor manera las actividades que cada uno del personal efectúa dentro del negocio.

Por último, en la supervisión y seguimiento se obtuvo que se aprecia una ausencia de sistema de control interno de inventario, normativa, políticas y procedimientos para el control de inventario, lo que ocasiono deficiencias en el manejo de esta cuenta.

El inventario por ser una cuenta importante en la ferretería Ferrometal Chalén es de gran relevancia realizar un análisis de importancia relativa.

Tabla 17: Importancia relativa-Activo

FERROMETAL CHALÉN			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018			
Cuentas	Saldo Al 31/12/2018	Importancia Relativa	Prioridad
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalente de efectivo	\$ 7.519,38	8,05%	3
Crédito Tributario (IVA)	\$ 59,05	0,06%	7
Crédito Tributario (I. a la Renta)	\$ 1.040,42	1,11%	6
Inventarios	\$ 68.983,70 [√]	73,85%	1
Total Activos Corrientes	\$ 77.602,55	83,07%	
Activos No Corrientes			
Propiedad Planta y Equipo			
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	\$ 13.878,93	14,86%	2
Muebles y Enseres	\$ 4.908,30	5,25%	4
Equipos de Computación	\$ 4.739,55	5,07%	5
(-) Dep. Acumulada De Propiedades, Planta y Equipo	\$ - 7.714,39	-8,26%	
Total Activos No Corrientes	\$ 15.812,39	16,93%	
Total Activos	\$ 93.414,94	100%	

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

√ Se realizó una muestra estratificada en el inventario del 20% del saldo contable \$ 68.983,70 presentado al 31/12/2018 como resultado \$13.796,74, en artículos que representa materialidad para el costo unitario y volumen.

Tabla 18: Existencia de Inventario

Nombre del Artículo	Saldo Contable	Listado de Inventario	Costo Unitario	Constatación Física	Diferencia Física		Diferencia Monetaria		Saldo Según Auditoría 31-12-2018
					Sobrante	Faltante	Deudor	Acreedor	
Bandolas de acero con seguro FIERO	\$304,00	40	\$7,60	40					\$304,00
Llave de Ducha	\$858,24	36	\$23,84	36					\$858,24
Regleta	\$166,40	40	\$4,16	40					\$166,40
Sellador	\$326,40	34	\$9,60	34					\$326,40
Machete	\$201,60	40	\$5,04	40					\$201,60
Martillo	\$183,68	41	\$4,48	41					\$183,68
Pintura galón látex	\$1.008,00	90	\$11,20	88		2		\$22,40	\$985,60
Pintura en caneca látex	\$3.276,00	65	\$50,40	65					\$3.276,00
Candado	\$704,00	55	\$12,80	57	2		\$25,60		\$729,60
Lampa Bellota	\$631,68	47	\$13,44	47					\$631,68
Cemento africano de contacto	\$64,40	46	\$1,40	49	3		\$4,20		\$68,60
Cinta métrica de fibra de vidrio	\$206,40	43	\$4,80	43					\$206,40
Metro	\$459,20	41	\$11,20	41					\$459,20
Enchufe	\$239,56	53	\$4,52	49		4		\$18,08	\$221,48
Interruptor	\$264,16	52	\$5,08	52					\$264,16
Boquilla	\$89,02	54	\$1,65	54					\$89,02
Disco	\$415,52	53	\$7,84	53					\$415,52
Foco ahorrador	\$125,80	85	\$1,48	85					\$125,80
Playo De Presión	\$200,64	38	\$5,28	38					\$200,64
Playo	\$128,80	35	\$3,68	35					\$128,80
Carretilla	\$1.823,20	43	\$42,40	43					\$1.823,20
Tubería	\$435,20	80	\$5,44	80					\$435,20
Lavaplatos apolo	\$1.062,60	33	\$32,20	33					\$1.062,60
Lavaplatos alsatar	\$448,00	35	\$12,80	35					\$448,00
Riel de acero	\$174,24	33	\$5,28	33					\$174,24
	\$13.796,74					FD=	\$29,80	\$40,48	\$13.786,06

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Σ	Sumatoria
✓	Comprobado los saldos de los auxiliares con el mayor contable, se determinó su razonabilidad.
⊙✓	Cantidades de productos obtenidos del listado de inventario del KARDEX y sistema informático.
√√	Costos unitarios conseguidos según el KARDEX y el sistema informático.
PD	Falta documentación que respalde el sobrante y faltante encontrados en el levantamiento físico de inventario realizado.
✗	Mediante la constatación física de inventario se evidenció sobrantes de 2 Candados y 3 unidades de cemento africano de contacto, conforme el soporte se evidencia facturas de compra no contabilizadas o registradas al 31 de diciembre del 2018, según factura 001-001-900 y factura 001-001-1100 por encontrarse traspapeladas en la oficina de contabilidad, debido a la ausencia de control en el ingreso a bodega
✗	Al realizar la constatación física se obtuvo como resultado que existe un faltante de \$ 40,48 diferencia que no es justificada por parte del jefe de bodega, además se determinó que existe ausencias y falencia en el control de la salida de inventario, por el cual se recomienda efectuar de forma inmediata la actualización del KARDEX y la ferretería resuelve asumir el respectivo faltante.

Tabla 19: Medición de los inventarios - NIC 2

NOMBRE DEL ARTICULO	KARDEX			PRECIO ESTIMADO	TOTAL EN VENTA	FACTOR PORCENTUAL EN DISTRIBUCION EN VENTA	PROPORCION DEL GASTO DE VENTA		VALOR NETO REALIZABLE	AJUSTE	DIFERENCIA
	UNIDADES	COSTO UNITARIO	TOTAL				DISTRIBUCION GASTO DE VENTA	PROPORCION DEL GASTO DE VENTA POR UNIDADES			
Bandolas de acero con seguro FIERO	40	\$ 7,60	\$304,00	\$ 11,00	\$440,00	2,25%	\$112,28	\$ 2,81	\$ 8,19		
Llave de Ducha	36	\$ 23,84	\$858,24	\$ 33,00	\$1.188,00	6,08%	\$303,15	\$ 8,42	\$ 24,58		
Regleta	40	\$ 4,16	\$166,40	\$ 7,00	\$280,00	1,43%	\$71,45	\$ 1,79	\$ 5,21		
Sellador	34	\$ 9,60	\$326,40	\$ 14,00	\$476,00	2,44%	\$121,47	\$ 3,57	\$ 10,43		
Machete	40	\$ 5,04	\$201,60	\$ 8,50	\$340,00	1,74%	\$86,76	\$ 2,17	\$ 6,33		
Martillo	41	\$ 4,48	\$183,68	\$ 7,25	\$297,25	1,52%	\$75,85	\$ 1,85	\$ 5,40		
Pintura galón látex	88	\$ 11,20	\$985,60	\$ 13,00	\$1.144,00	5,85%	\$291,93	\$ 3,32	\$ 9,68	\$ 1,52	\$ 133,53 X
Pintura en caneca látex	65	\$ 50,40	\$3.276,00	\$ 70,00	\$4.550,00	23,28%	\$1.161,07	\$ 17,86	\$ 52,14	>>	
Candado	57	\$ 12,80	\$729,60	\$ 18,00	\$1.026,00	5,25%	\$261,82	\$ 4,59	\$ 13,41		
Lampa Bellota	47	\$ 13,44	\$631,68	\$ 20,00	\$940,00	4,81%	\$239,87	\$ 5,10	\$ 14,90		
Cemento africano de contacto	49	\$ 1,40	\$68,60	\$ 3,00	\$147,00	0,75%	\$37,51	\$ 0,77	\$ 2,23		
Cinta métrica de fibra de vidrio	43	\$ 4,80	\$206,40	\$ 7,00	\$301,00	1,54%	\$76,81	\$ 1,79	\$ 5,21		
Metro	41	\$ 11,20	\$459,20	\$ 15,50	\$635,50	3,25%	\$162,17	\$ 3,96	\$ 11,54		
Enchufe	49	\$ 4,52	\$221,48	\$ 6,65	\$325,85	1,67%	\$83,15	\$ 1,70	\$ 4,95		
Interruptor	52	\$ 5,08	\$264,16	\$ 6,75	\$351,00	1,80%	\$89,57	\$ 1,72	\$ 5,03	\$ 0,05	\$ 2,73 X
Boquilla	54	\$ 1,65	\$89,02	\$ 2,60	\$140,40	0,72%	\$35,83	\$ 0,66	\$ 1,94		
Disco	53	\$ 7,84	\$415,52	\$ 12,00	\$636,00	3,25%	\$162,29	\$ 3,06	\$ 8,94		
Foco ahorrador	85	\$ 1,48	\$125,80	\$ 2,50	\$212,50	1,09%	\$54,23	\$ 0,64	\$ 1,86		
Playo De Presión	38	\$ 5,28	\$200,64	\$ 9,00	\$342,00	1,75%	\$87,27	\$ 2,30	\$ 6,70		
Playo	35	\$ 3,68	\$128,80	\$ 5,50	\$192,50	0,99%	\$49,12	\$ 1,40	\$ 4,10		
Carretilla	43	\$ 42,40	\$1.823,20	\$ 56,00	\$2.408,00	12,32%	\$614,48	\$ 14,29	\$ 41,71	\$ 0,69	\$ 29,68 X
Tubería	80	\$ 5,44	\$435,20	\$ 8,50	\$680,00	3,48%	\$173,52	\$ 2,17	\$ 6,33		
Lavaplatos apolo	33	\$ 32,20	\$1.062,60	\$ 47,00	\$1.551,00	7,94%	\$395,79	\$ 11,99	\$ 35,01		
Lavaplatos alsatar	35	\$ 12,80	\$448,00	\$ 19,00	\$665,00	3,40%	\$169,70	\$ 4,85	\$ 14,15		
Riel de acero	33	\$ 5,28	\$174,24	\$ 8,25	\$272,25	1,39%	\$69,47	\$ 2,11	\$ 6,14		
		Σ	\$13.786,06		\$19.541,25	100,00%	\$4.986,55				\$ 165,93
		GASTO DE VENTA			\$4.986,55						

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Σ	Sumatoria
\checkmark	Unidades comprobadas según inventario efectuado.
\checkmark	Valor de adquisición es comprobado acorde con los saldos del KARDEX y al método de valoración de inventarios FIFO.
\checkmark	Valores del saldo contable correspondientes, que contiene ajustes recomendados y acogidos por la ferretería Ferrometal Chalén.
\gg	Cálculo matemático comprobado sobre la proporción existente en los productos disponibles para la venta con relación a los gastos de ventas.
\times	Diferencia entre el costo unitario de inventario y el valor neto realizable según la NIC 2 que señala que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable.

Tabla 20: Cédula de movimiento de Inventario

CUENTAS	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y REAJUSTE		SALDO AJUSTADO
		DEUDORA	ACREEDORA	
Inventario	\$68.983,70	\checkmark	\$40,48	\$68.807,09
		\$29,80		
			\$165,93	
Σ	\$68.983,70			
Σ	Sumatoria			
\checkmark	Valor verificado de los saldos del auxiliar con los saldos de los mayores			

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén
Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

3.1.6 Análisis vertical y horizontal- Estado de Situación Inicial

Tabla 21: Análisis vertical y horizontal- Estado de Situación Inicial

FERROMETAL CHALEN						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
	2018		2017		Variación	
Activos						
Activos Corrientes						
Efectivo y Equivalente de efectivo	\$ 7.519,38	8,05%	\$ 4.305,38	4,59%	\$ 3.214,00	74,65%
Crédito Tributario (IVA)	\$ 59,05	0,06%		0,00%	\$ 59,05	
Crédito Tributario (Impuesto a la Renta)	\$ 1.040,42	1,11%	\$ 940,42	1,00%	\$ 100,00	10,63%
Inventarios	\$ 68.983,70	73,85%	\$ 70.146,14	74,86%	\$ -1.162,44	-1,66%
Total Activos Corrientes	\$ 77.602,55	83,07%	\$ 75.391,94	80,46%	\$ 2.210,61	2,93%
Activos No Corrientes						
Propiedad Planta y Equipo						
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaci	\$ 13.878,93	14,86%	\$ 13.878,93	14,81%	\$ -	0,00%
Muebles y Enseres	\$ 4.908,30	5,25%	\$ 4.908,30	5,24%	\$ -	0,00%
Equipos de Computación	\$ 4.739,55	5,07%	\$ 4.739,55	5,06%	\$ -	0,00%
(-) Dep. Acumulada De Propiedades, Planta y	\$ -7.714,39	-8,26%	\$ -5.214,39	-5,56%	\$ -2.500,00	47,94%
Total Activos No Corrientes	\$ 15.812,39	16,93%	\$ 18.312,39	19,54%	\$ -2.500,00	-13,65%
Total Activos	\$ 93.414,94	100%	\$ 93.704,33	100%	\$ -289,39	-0,31%
Pasivos						
Pasivos Corrientes						
Cuentas por pagar proveedores	\$ 28.588,98	30,60%	\$ 36.495,97	38,95%	\$ -7.906,99	-21,67%
Otras Cuentas y Documentos Por Pagar	\$ 6.381,40	6,83%	\$ 7.964,73	8,50%	\$ -1.583,33	-19,88%
Participación Trabajadores Por Pagar	\$ 1.891,32	2,02%	\$ 1.566,35	1,67%	\$ 324,98	20,75%
Total Pasivos	\$ 36.861,70	39,46%	\$ 46.027,05	49,12%	\$ -9.165,34	-19,91%
Patrimonio						
Capital Social	\$ 56.553,24	60,54%	\$ 47.677,28	50,88%	\$ 8.875,96	18,62%
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 93.414,94	100%	\$ 93.704,33	100%	\$ -289,39	-0,31%

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Análisis Vertical

Mediante el análisis vertical al estado de situación financiera del año 2018 de la ferretería Ferrometal Chalén se determinó que el activo Corriente representa el 83,07% de los activos totales. En el 2017 fue del 80,46%, lo que ha aumentado en 2,61 puntos. Este aumento se debe a que existe un incremento en el rubro efectivo y equivalente de efectivo. Además, se observa que la cuenta inventario tiene un porcentaje importante en los activos corrientes con un 73,85% en el cual existió un decremento de 1,01 puntos en comparación al año 2017, por lo cual se debe dar importancia a este rubro debido a que siempre está en movimiento. Por el lado del total de los pasivos, se determinó que las cuentas por pagar proveedores tienen un porcentaje importante en el año 2018 de 30,60% que en comparación al año 2017 ha disminuido en 8,35%, esto quiere decir que se ha pagado a los proveedores.

Análisis Horizontal

Los activos corrientes en cantidades totales han tenido variación de \$ 2.210,61 que equivalen al 2,93% aumentando en el 2018 a \$77.602,55, también se determinó que la ferretería en cada una de las cifras existen variaciones positivas y negativas en comparación al año anterior, por ejemplo, el efectivo tiene una variación positiva del 76,65% lo que corresponde a un aumento, mientras que el inventario disminuyó en 1,66%, que se originó porque ha existido mayor venta o existe problemas de abastecimiento. Por el lado de los pasivos disminuyeron en \$9.165,34 (19,91%) para el año 2018. El patrimonio creció en \$ 8.875,96 (18,62%), derivado de las utilidades que se genera en cada periodo del negocio.

Informe de control interno

<p style="text-align: center;">Informe de control interno Ferretería Ferrometal Chalén</p> 
<p>Objetivo:</p>
<p>Evaluar el control interno contable y la gestión de inventario de la ferretería Ferrometal Chalén, Cantón La Libertad.</p>
<p>Alcance</p>
<p>Se evaluó el control interno en la ferretería Ferrometal Chalén correspondiente al periodo desde 1 de enero hasta 31 de diciembre de 2018.</p>
<p>Información general de la ferretería</p>
<p>Ferrometal Chalén es una ferretería ubicada en la Provincia Santa Elena, Cantón La Libertad, Avenida Eleodoro Solorzano y La 27, dedicada a la venta al por menor y mayor de artículos de ferretería.</p>
<p>Misión</p>
<p>Comercializar al por menor artículos de ferretería para la satisfacción de las necesidades de la sociedad, mediante el manejo de variedad de productos de calidad, al menor precio, y un servicio de excelencia al cliente con un personal altamente capacitado.</p>

Visión

Ser reconocidos en la comercialización de materiales de ferretería de buena calidad en el mercado cantonal y provincial, para satisfacer las necesidades de los clientes con una buena atención.

Deficiencias Encontradas

En base a la evaluación realizada al control interno contable de inventario en la ferretería Ferrometal Chalén, se identificó que existen ciertas deficiencias:

- La Ferretería tiene un control interno de inventario deficiente debido a que carece de un manual de políticas y procedimientos para realizar las actividades relacionadas a los inventarios de manera adecuada, por lo cual se detalla el resultado de la evaluación de control interno con el nivel de confianza y nivel de riesgo.

COMPONENTES	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
	NC= (Calificación total/Ponderación total) *100		NR=100%-NC	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de Control	20%	Bajo	80%	Alto
Evaluación de riesgo	20%	Bajo	80%	Alto
Actividades de Control	20%	Bajo	80%	Alto
Información y Comunicación	40%	Bajo	60%	Alto
Supervisión y seguimiento	20%	Bajo	80%	Alto
TOTAL	24%	Bajo	76%	Alto

Se obtuvo como resultado que la ferretería tiene un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, debido al desconocimiento de los procedimientos que se deben llevar al momento de realizar las diferentes actividades del área de inventario de la ferretería, además de no realizar controles eficientes como la falta de constataciones físicas las que ocasionan que exista sobrantes y faltantes de mercadería.

Existencia de inventario

Mediante la constatación física de inventario de lo que se encuentra en el sistema contra lo que está en bodega, y el análisis correspondiente se determinó que existe sobrantes de mercadería en 2 artículos según conforme el soporte de facturas de compra no contabilizadas o registrada al 31 de diciembre del 2018, las cuales estaban trasapeladas en la oficina de contabilidad, también se evidenció que existe faltantes de productos que no fueron justificado por parte del jefe de bodega.

Conociéndose que existen falencias en el control de la salida y entrada de inventario, además de la ausencia de un manual de políticas y procedimientos en el área de inventario, lo que ocasionó los problemas encontrados lo cual perjudicó a la ferretería, por no identificarla a tiempo.

Por el cual se recomienda efectuar de forma inmediata la actualización del KARDEX y realizar los siguientes ajustes:

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-1-			
	Inventarios		\$29,80	
	Candado	\$25,60		
	Cemento africano de contacto	\$4,20		
	Cuenta por Pagar			\$29,80
	P/r la contabilización de facturas extraviadas.			
	-2-			
	Resultados Acumulados A.A		\$40,48	
	Inventarios			\$40,48
	Pintura galón látex	\$22,40		
	Enchufe	\$18,08		
	P/r el faltante de inventario no justificado.			

Medición de inventario - NIC 2

A través de la medición de inventario según la NIC 2 se verificó que existe una diferencia de \$ 165,93 entre el costo unitario reflejado en el inventario y el valor neto realizable, esta diferencia corresponde a los valores que se han medido incorrectamente, debido a la falta de conocimiento por parte de la contadora acerca de la NIC 2 Inventario, lo que ocasiona que no exista un adecuado control de la mercadería y que no existan saldos reales en los Estados Financieros, si se sigue esta diferencia ocasionara un perjuicio económico a la ferretería al momento de no ser detectada a tiempo y corregirlas. Además, se determinó que no se utilizan los estándares de la Normas Internacionales de Contabilidad para realizar los estados financieros.

Por lo cual se recomienda realizar el siguiente ajuste:

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-1-			
	Resultados Acumulados A. A		\$165,93	
	Inventario			\$165,93
	Pintura galón látex	\$133,53		
	Interruptor	\$2,73		
	Carretilla	\$29,68		
	P/r VNR ajustado a inventarios a resultado acumulado			

3.1.7 Análisis de Indicadores de Gestión de Inventario

Tabla 22: Indicadores de gestión de inventario

Indicadores de Gestión de Inventarios					
Indicador	Fórmula	2018		2017	
		Aplicación	Resultado	Aplicación	Resultado
Rotación de Inventarios	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Inventario Promedio}} =$	\$527.822,70	8	\$ 454.480,25	6
		\$69.564,92		\$ 74.800,72	
Duración del Inventario	$\frac{\text{Inventario Final}}{\text{Ventas Promedio}} \times 30 =$	\$ 68.983,70	47	\$ 70.146,14	56
		\$ 43.985,23		\$ 37.873,35	

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

- El indicador de rotación de inventario, una vez realizado se obtuvo que en el año 2017 es de 6 y en el año 2018 es de 8 por lo cual se determina que

durante el 2018 fue de 8 veces la rotación de inventario, lo que significa que cada 2 meses permaneció en bodega la mercadería antes de su venta

- Luego del respectivo cálculo del indicador de duración de inventario de la ferretería Ferrometal Chalén se obtuvo que la duración en el año 2017 es de 56 días. Si las ventas de los inventarios siguen como están, su rotación sería 2 vez al mes, mientras que en el año 2018 es de 47 días lo que significa que ha disminuido duración en el inventario.

3.2 Limitaciones

En el desarrollo del trabajo de investigación sobre el control interno contable y la gestión de inventario en la ferretería Ferrometal Chalén existió la limitación en cuanto a realizar la entrevista al Gerente debido a que rara vez se encuentra en la empresa, y en el proceso de investigación estaba de viaje fuera del país, por tal motivo, se demoró la realización de la entrevista, pero sí proporcionó información.

También los empleados no contestaban con la verdad, o no ponían importancia o esquivaban algunas preguntas que se realizó, debido a que estaban preocupados en hacer quedar bien la imagen y actividades de la ferretería.

3.3 Resultados

Mediante la aplicación de la entrevista, y la evaluación del cuestionario de control interno al personal de la ferretería se identificó que existe falencia en el control de inventario en las actividades de compra, venta y almacenaje, debido a la ausencia de un manual de políticas y procedimiento.

3.3.1 Resultado de la entrevista

Mediante la entrevista realizada al gerente, contadora y jefe de bodega se obtuvo que la cuenta de inventario es fundamental e indispensable en un negocio y por estar en constante movimiento se debe realizar un control adecuado. Una deficiencia que tiene la ferretería es la ausencia de políticas y procedimientos en los inventarios, a pesar que de manera empírica conoce qué actividades debe realizar en el proceso de compra, venta y almacenaje.

Realizan constataciones físicas en el momento que llega el pedido de los productos para realizar el respectivo registro en el sistema contable que maneja el negocio, además también cada 6 meses. Cabe mencionar que no conoce cómo es la gestión de inventario por lo cual no se conoce de manera eficaz cuál es el nivel de rotación o stock de mercaderías.

3.3.3 Resultado de la Cuestionario de control interno

Una vez realizado el cuestionario control interno COSO I con los componentes ambiente de Control, evaluación de riesgo, actividades de Control, información y comunicación, supervisión y seguimiento en la ferretería Ferrometal Chalén se determinó que el nivel de confianza es Bajo y el nivel de riesgo es Alto. Lo que evidencia que carece de una estructura organizacional, misión, objetivos, manual de políticas y procedimientos para el área de inventario, y que se tiene una deficiencia en la identificación de los riesgos internos y externos, lo que ocasiona que no se pueda mitigar los riesgos que se presenta en el proceso que se realiza a los inventarios, además de falta de controles en la entrada y salida de la mercadería.

3.4 Propuesta

DISEÑO DE UN MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTO DE INVENTARIO EN LA FERRETERÍA FERROMETAL CHALÉN.

Área: Inventario

Beneficiario: Personal administrativo y operativo

Ubicación Geográfica: Provincia de Santa Elena, cantón La Libertad, avenida Eleodoro Solorzano y La 27.

3.4.1 Antecedentes

La deficiencia de los controles de inventario se origina por la falta de conocimiento de políticas y procedimientos del personal que está inmerso en el proceso de compra, venta y almacenaje de los productos o mercaderías, lo que ocasiona que exista pérdida de inventarios por el mal manejo. El gerente de la ferretería considera de gran importancia la implementación de un manual de políticas y procedimientos con el fin de que proporcione información para un adecuado y oportuno manejo de las actividades para mejorar la gestión de inventario.

3.4.2 Justificación

La ausencia de políticas en la ferretería causa que exista un ineficiente manejo en control de los inventarios, a pesar que es una cuenta indispensable para el funcionamiento del negocio, ocasionó mercaderías oxidadas y vencidas, por tal motivo es necesario la implementación de un manual de políticas y procedimientos

de inventarios en la ferretería Ferrometal Chalén clara y concisa que evite falencias en el manejo y control de la mercadería con el fin de que se mejore el desempeño en los proceso de compra, venta y almacenaje.

3.4.3 Objetivos

Objetivo general

- Establecer políticas y procedimientos de inventario que sirva de guía para el desarrollo de actividades que se realizan en el proceso de compra, venta y almacenaje para el mejoramiento del control y gestión.

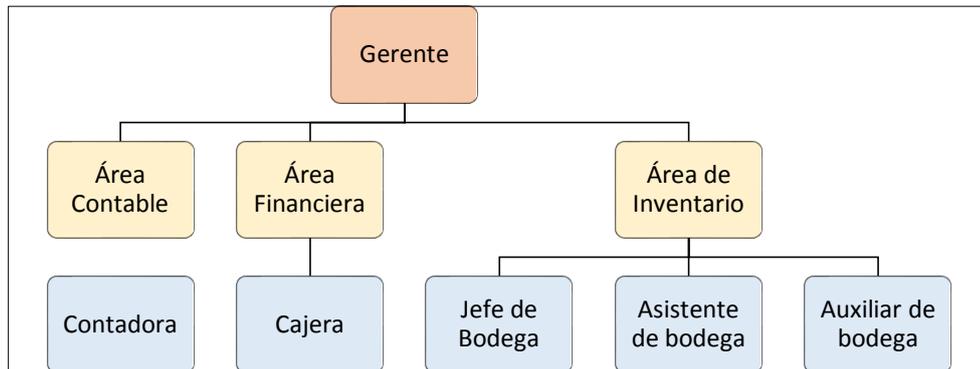
Objetivo específico

- Establecer políticas específicas, claras y concisas para el manejo adecuado del inventario.
- Definir procedimientos para el manejo de las operaciones de compra, venta y almacenaje.
- Diseñar flujogramas de los procesos que se desarrollan en las actividades del inventario.

3.4.4 Estructura Organizacional

La estructura Organizacional de la entidad está conformada por el área administrativa donde se encuentra el gerente, área contable (contadora), área financiera (Cajera), área de inventario (jefe de bodega, asistente de bodega y auxiliares de bodega)

Gráfico 8: Estructura Organizacional



Fuente: Personal Operativo Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

3.4.5 Políticas de inventarios.

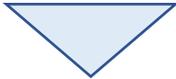
- El método de valoración de inventario que se utilizará es el método Fifo, que se basa en lo que primero ingresa es lo primero que se vende.
- Todas las entradas y salidas de inventario se registran de inmediato.
- Los movimientos de los inventarios se deben realizar en el Kardex al costo.
- Se realizará la constatación física de los inventarios de manera mensual, con el fin de informar si existen novedades para solucionarlas.
- Tomar en cuenta la rotación, caducidad y cambio de precio de los inventarios.
- Para realizar la compra se revisará la mercadería existente en la ferretería y se comunicará al gerente quien decidirá si se hace el pedido o no.
- Se revisará la demanda de los productos para determinar la cantidad que se va a adquirir.
- Las compras deben ser respaldadas por órdenes de compras numeradas y autorizadas, las cuales deben ser archivadas de manera secuencial.

- Adquirir el inventario mediante la cancelación del 50% de efectivo en la entrega de la mercadería y el 50% restante en los días indicados por el proveedor.
- Se verificará que los productos entregados por el proveedor sean los mismos que se ha pedido en cantidad, precio y marca.
- No aceptar devoluciones.

3.4.6 Procesos y procedimientos de los inventarios

Para entender los procesos de compra, venta y almacenaje de inventario se considerará las siguientes simbologías:

Tabla 23: Simbología de los flujos de proceso

Símbolo	Significado
	Terminador: Indica el inicio y final de un proceso.
	Proceso: se utiliza para definir cada actividad o tarea.
	Líneas de flujo: se utiliza para unir los símbolos, indica la dirección de las actividades
	Decisión: se utiliza para tomar una decisión.
	Documento: Varios tipos de informes en papel.
	Archivo

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Ingreso de mercadería

Tabla 24: Procedimiento de ingreso de mercadería

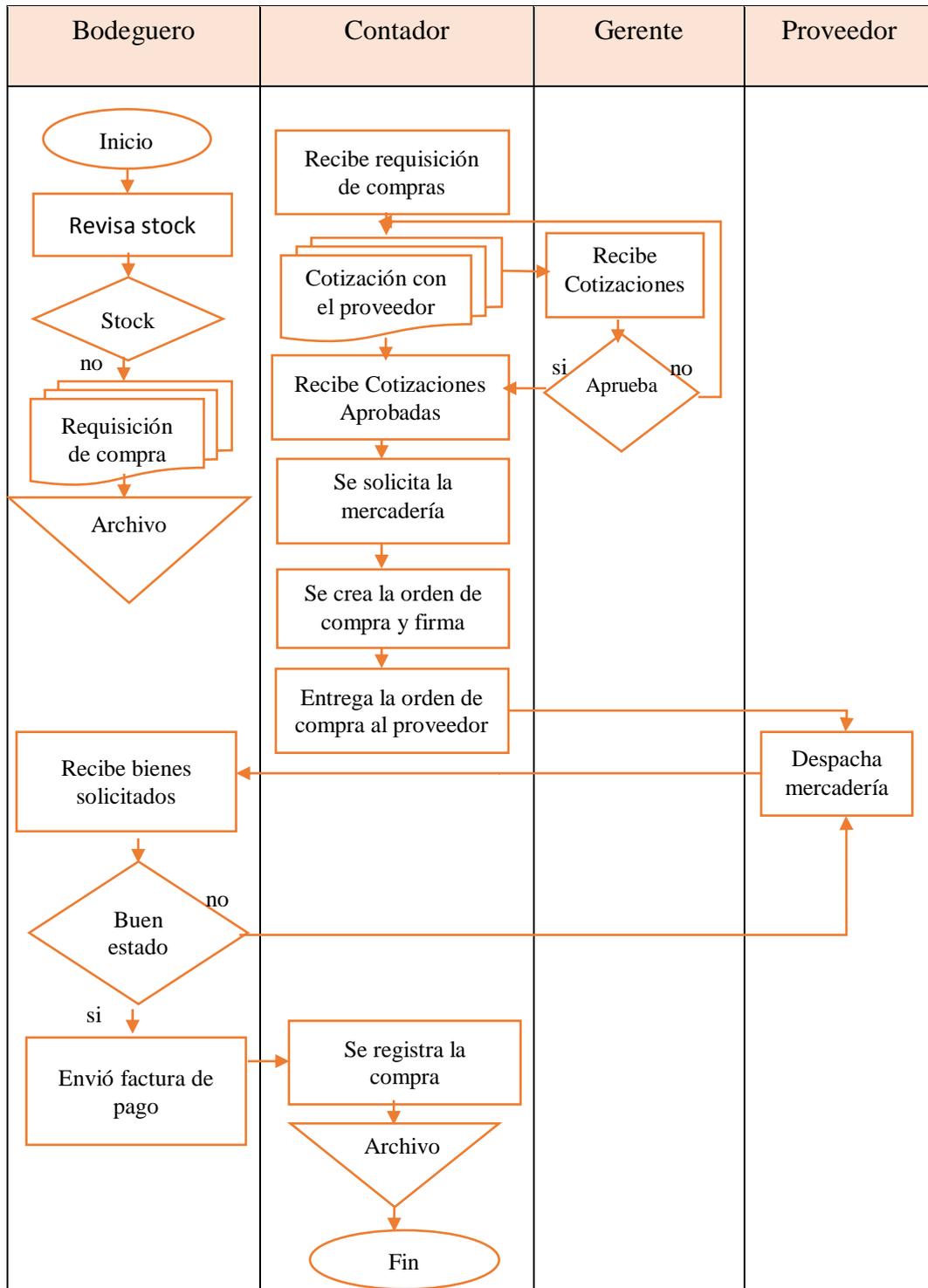
Procedimiento de la compra o ingreso de mercadería		
Entidad: Ferretería Ferrometal Chalén		 <p>LECARO CHALEN JULIO ISMAEL R.U.C. # 0918613167001 FERROMETAL CHALEN VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA EN GENERAL VENTA AL POR MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION</p>
Proceso: ingreso de mercadería		
Responsable		
<ul style="list-style-type: none"> • Bodeguero • Contadora • Gerente • Proveedor 		
N.º	Responsable	Actividad
1	Bodeguero	Revisa la mercadería y realiza la requisición de los productos que no existen stock.
2	Contadora	Recepción y análisis de la requisición de compra de inventario.
3	Contadora	Realiza la respectiva Cotización con los proveedores y emite informe.
4	Gerente	Recepción de informe de cotizaciones por parte del contador.
5	Gerente	Aprueba el inicio de adquisición de inventario.
6	Gerente	Realiza el respectivo pago de la adquisición de mercadería.
7	Contadora	Solicitud la adquisición del inventario al proveedor.
8	Proveedor	Recibe la orden de compra y despacha mercadería.
9	Bodeguero	Recibe el inventario solicitado y revisa que este en buen estado.
10	Bodeguero	Realiza la entrada de inventario y envía factura de pago.
11	Contadora	Realiza el registro del inventario adquirido en el libro diario.

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Diagrama d ingreso de mercadería

Gráfico 9: Diagrama de ingreso de mercadería



Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Ingreso a bodega

Tabla 25: Procedimiento ingreso de inventario a bodega

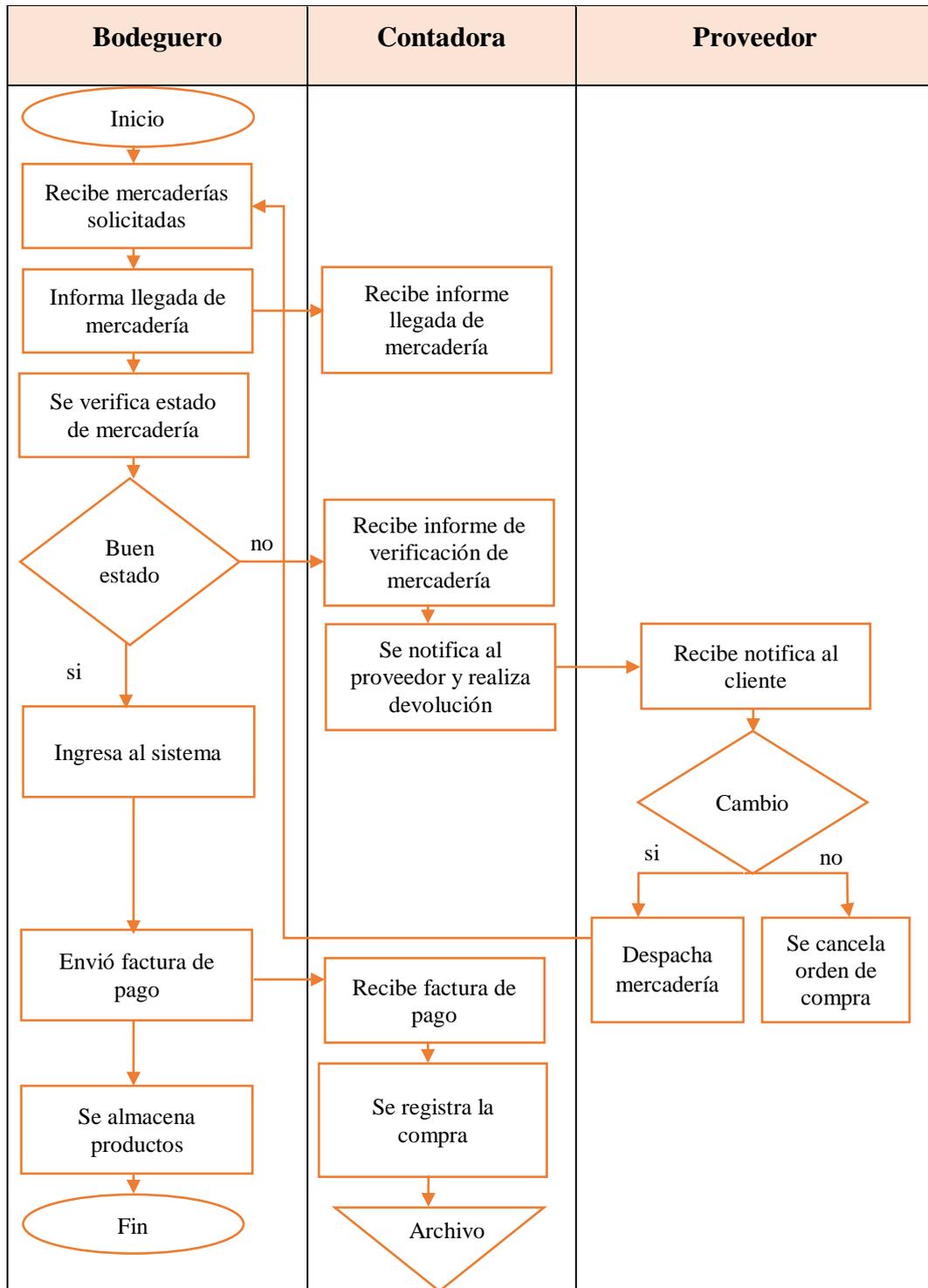
Procedimiento de almacenamiento		
Entidad: Ferretería Ferrometal Chalén		 <p>LECARO CHALEN JULIO ISMAEL R.U.C. # 0918613167001 FERROMETAL CHALEN VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA EN GENERAL VENTA AL POR MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION</p>
Proceso: ingreso de bodega		
Responsable		
<ul style="list-style-type: none"> • Bodeguero • Contadora • Proveedor 		
N.º	Responsable	Actividad
1	Proveedor	Envía y entrega cantidades solicitadas
2	Bodeguero	Recibe el pedido inventario solicitado e informa la llegada a la contadora.
3	Bodeguero	Revisa el estado de los productos de manera minuciosa.
4	Bodeguero	Informa sobre novedades encontradas en la verificación del estado de los productos.
5	Contadora	Si existen productos en mal estado se realiza devolución
6	Proveedor	Recibe notificación de devolución por parte de la ferretería.
7	Proveedor	Realiza el respectivo cambio o cancelación de inventario.
8	Bodeguero	Realiza el ingreso de los inventarios al sistema.
9	Bodeguero	Revisa la factura.
10	Contadora	Recibe facturas, verifica documentos y registra la compra.
11	Bodeguero	Almacena los productos en el lugar indicado.

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Diagrama de ingreso a bodega

Gráfico 10: Diagrama de ingreso de inventario a bodega



Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Venta

Tabla 26: Procedimiento de Venta

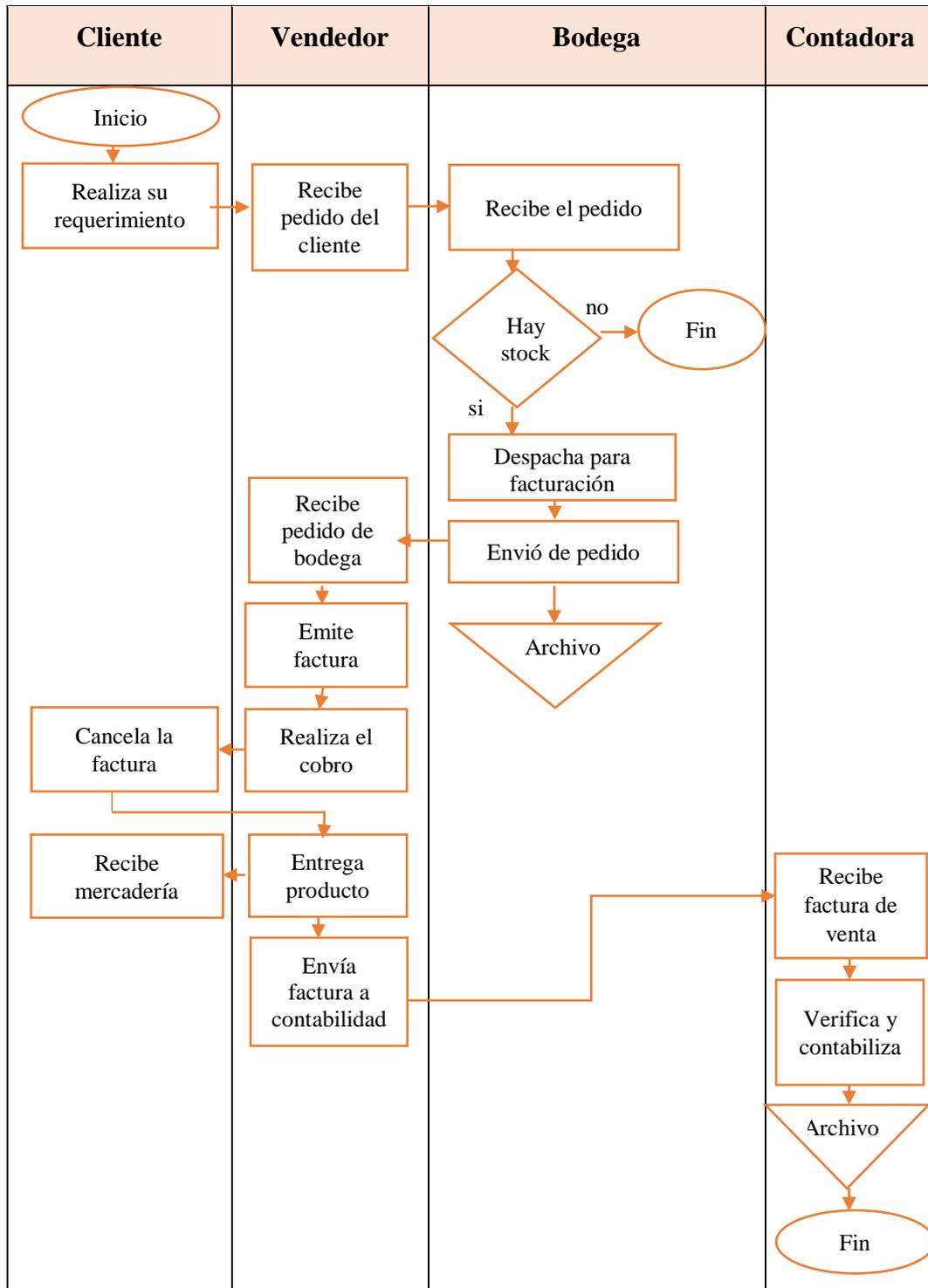
Procedimiento de Venta		
Entidad: Ferretería Ferrometal Chalén		 <p>LECARO CHALEN JULIO ISMAEL R.U.C. # 0918613167001 FERROMETAL CHALEN VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA EN GENERAL VENTA AL POR MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION</p>
Proceso: Venta		
Responsable		
<ul style="list-style-type: none"> • Cliente • Vendedor • Bodeguero • Contadora 		
N.º	Responsable	Actividad
1	Cliente	Realiza el requerimiento de productos.
2	Vendedor	Recibe el pedido del cliente y el dinero.
3	Bodeguero	Recibe pedido y verifica que exista el stock para despachar los productos.
4	Vendedor	Emite facturas.
5	Bodeguero	Verifica y firma la factura.
6	Cliente	Recibe mercadería.
7	Vendedor	Entrega la mercadería solicitada o adquirida por parte del cliente.
8	Contadora	Recibe copia de las facturas.
9	Contadora	Registra las facturas dentro del sistema informático y realiza el respectivo ingreso.
10	Contadora	Archivo de documentos.

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Diagrama de venta

Gráfico 11: Diagrama de venta



Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Constatación Física

Tabla 27: Procedimiento de constatación física

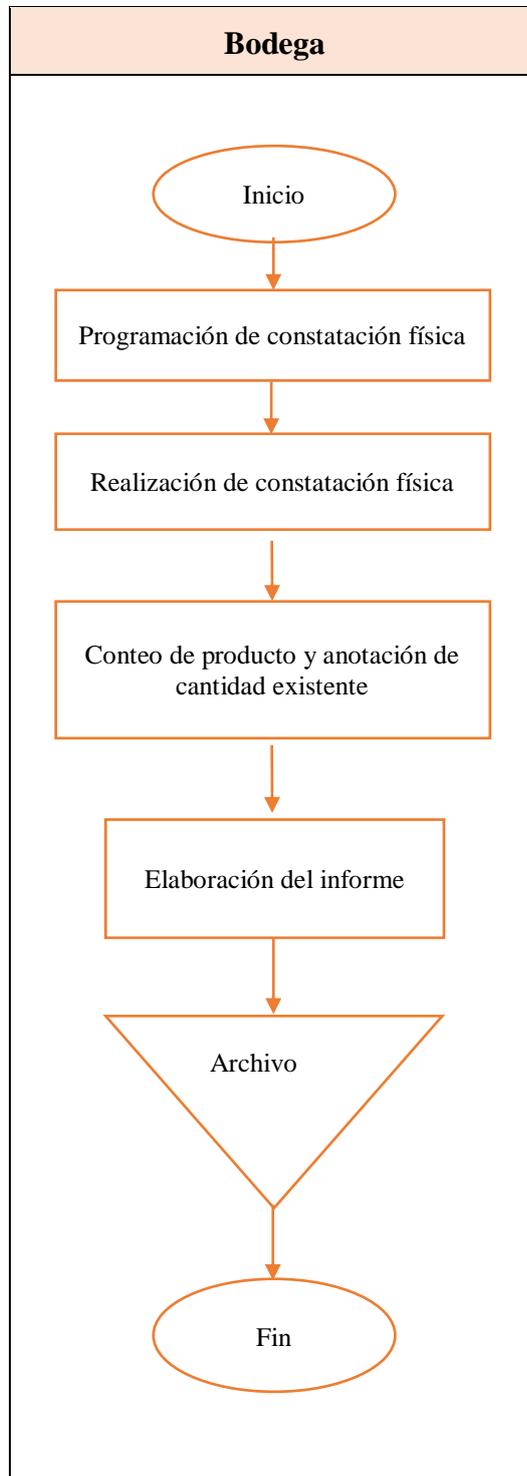
Procedimiento de constatación física		
Entidad: Ferretería Ferrometal Chalén		 <p>LECARO CHALEN JULIO ISMAEL R.U.C. # 0918613167001 FERROMETAL CHALEN VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA EN GENERAL VENTA AL POR MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION</p>
Proceso: Constatación física		
Responsable		
<ul style="list-style-type: none"> • Bodeguero • Contadora • Gerente 		
N.º	Responsable	Actividad
1	Bodeguero	Programación para realizar la constatación física.
2	Bodeguero	Realiza la constatación física de los productos existente de manera minuciosa.
3	Bodeguero	Informa sobre novedades encontradas.
5	Contadora	Reciben informes de las constataciones realizadas.
6	Gerente	Reciben informes de las constataciones realizadas

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Diagrama de Constatación Física

Gráfico 12: Diagrama de constatación Física



Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén
Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

CONCLUSIONES

- ✓ Al identificar los procesos que se realizan en los inventarios se determinó que los procedimientos y actividades que realizan no son eficientes, debido a que la efectúan de manera empírica porque no existen políticas ni procedimientos en la ferretería, además se identificó que tiene un inadecuado manejo y control de los inventarios.

- ✓ Mediante la información contable, se aplicó la constatación física y medición de inventario se determinó que el saldo no es razonable en los estados financieros debido a que existe una sobrevaloración de la cuenta contable inventario, además mediante el cuestionario del modelo Coso se obtuvo que existe ausencia de control interno de inventario por parte de la ferretería Ferrometal Chalén.

- ✓ La ferretería tiene falencias en el manejo de las actividades de compra, venta y almacenaje de inventario por parte de los empleados, debido a la ausencia de políticas y procedimientos de inventario, ocasionó errores y problemas en la ferretería.

RECOMENDACIONES

- ✓ Identificar controles de inventario para la determinación de problemas o deficiencias en las actividades que realiza la ferretería con el fin de buscar soluciones.

- ✓ Realizar constatación física y medición de inventarios NIC 2 para que el tratamiento contable sea eficiente con la finalidad de que los estados financieros tengan saldo razonable y contribuya a la gestión de inventario.

- ✓ Implementar un manual de políticas y procedimientos en relación a los inventarios, con el fin de que los empleados conozcan la manera que deben realizar los procesos relacionados a las actividades de compra, venta y almacenamiento, para que no exista problemas y si existen resolverlos de la mejor manera y en un corto plazo.

BIBLIOGRAFÍA

Sánchez, K, y Carrión,L. (2015). *Control interno y la gestión de inventarios en la ferretería FERRHER en la parroquia Luz de America*. Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2274/1/TUSDCYA037-2015.pdf>

Arenal . (2016). *Gestión de compras en el pequeño comercio: MF2106*. Editorial Tutor Formación.

Arredondo . (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. Grupo Editorial Patria.

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

Contaduría General de la Nación. (17 de diciembre de 2015). *Procedimiento de Control Interno Contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación (CGN)*. Obtenido de Contaduria.gov.co: [http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3/Proyecto+Procedimiento+Control+Interno+Contable+\(17-12-2015\)+\(1\).pdf?MOD=AJPERES&CONVERT_TO=url&CACHEID=48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3](http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3/Proyecto+Procedimiento+Control+Interno+Contable+(17-12-2015)+(1).pdf?MOD=AJPERES&CONVERT_TO=url&CACHEID=48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3)

Cruz. (2017). *Gestión de inventarios. UF0476*. España: IC Editorial.

Cuenca, I. (2016). *Diseño de control interno para mejora de inventarios en JimenezcorpS.A*. Obtenido de Repositorio de la Universidad de Guayaquil: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19941/1/TESIS%20FINAL.pdf>

- Del Campo, A; Avila, A y Sarmiento, Y. (2018). Análisis de la gestión de inventarios en empresas comercializadoras. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*.
- Estupiñán. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- García . (2016). *Cuentas de orden: hacia la revelación y el control contable en la transición a normas internacionales (2a. ed.)*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- IFRS Foundation. (2005). *Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventarios*.
- Lacalle. (2018). *Operaciones administrativas de compraventa*. Editex.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. . (2016). Ecuador .
- Meana . (2017). *Gestión de inventarios*. Madrid: Ediciones Paraninfo, S.A.
- Mendoza. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Barranquilla: Universidad del Norte.
- Novo, C. (2016). Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario. *3C Empresa*, 32- 40.
- Peralta, J y Resabala, S. (2016). *Repositorio digital ULVR*. Obtenido de Manual de procedimientos para el control de inventario en la Ferretería Fercomar: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1375/1/T-ULVR-1189.pdf>
- Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021 Toda una vida*. (s.f.). Ecuador .
- Zapata. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín: Esumer.

ANEXO

Anexo 1: Fotografía

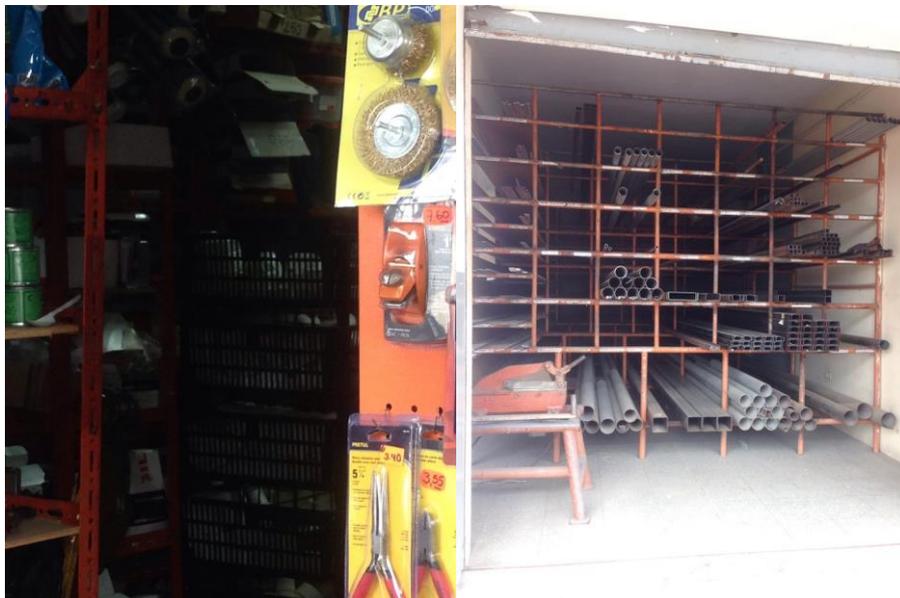
Fotografía 1: Ferretería Ferrometal Chalén



Fuente: Ferreteria Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Fotografía 2: Bodega de la ferreteria Ferrometal Chalén



Fuente: Ferreteria Ferrometal Chalén

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Fotografía 3: Entrevista a la Contadora de la Ferretería Ferrometal Chalén



Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén
Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Fotografía 4: Encuesta realizada al empleado de la Ferretería Ferrometal Chalén



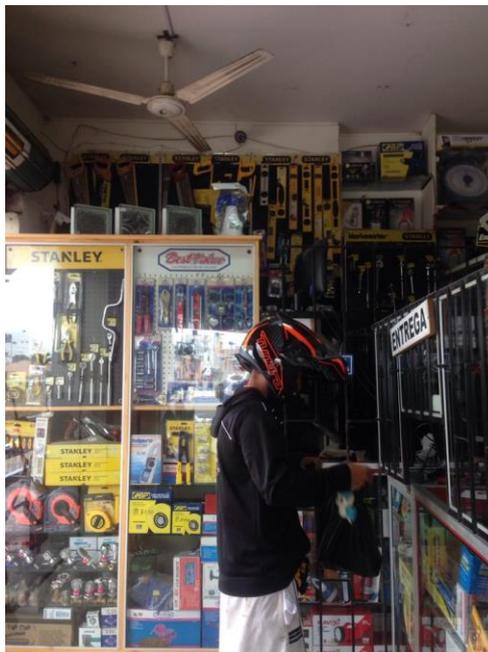
Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén
Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Fotografía 5: Área de la caja y entrega de la Ferretería Ferrometal Chalén



Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén
Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Fotografía 6: Atención al cliente y entrega de los materiales.



Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén
Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Anexo 2: Entrevista



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



Entrevista dirigida al gerente de la Ferretería Ferrometal Chalén

1. ¿Cuál es el control que utiliza la ferretería para el manejo de inventarios?
2. ¿Considera que la cuenta de inventario es importante para la empresa?
3. ¿La ferretería cuenta con un manual de políticas y procedimientos para el control interno de Inventario?
4. ¿Qué método de valoración de inventarios utiliza la ferretería?
5. ¿En qué tiempo la ferretería efectúa una constatación física de inventario?
6. ¿Se contrasta que el inventario que recibe no presente anomalías y concuerden con la cantidad que constan en el documento de recepción?
7. ¿La bodega tiene capacidad suficiente para el almacenamiento de los productos o materiales?
8. ¿Le solicitan información sobre el inventario al momento de efectuar pedidos?
9. ¿Con qué frecuencia se efectúa pedido de materiales?
10. ¿Cómo calificaría la gestión de inventarios que en la actualidad la ferretería ejecuta?
11. ¿Conoce usted la rotación de los inventarios en general y por cada ítem?
12. ¿Estaría de acuerdo con la implementación de un manual de control interno para regular los procesos de inventario en la ferretería?



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



Tema: Control interno contable y la gestión de inventario en la ferretería Ferrometal Chalén, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018.

Entrevista dirigida a la Contadora

Objetivo: Recopilar información para conocer el tratamiento contable del inventario en la Ferretería Ferrometal Chalén.

1. ¿Qué sistema de inventario utiliza la ferretería para el registro del inventario?
2. ¿Qué método de valoración de inventario maneja la empresa?
3. ¿Qué tratamiento contable se utiliza para los faltantes y sobrantes de inventario?
4. ¿Qué documentos y procedimientos utiliza en el proceso de ingreso y salida de inventario?
5. ¿Mediante qué procedimiento realizan controles contables en la cuenta contable de inventarios?
6. ¿Las constataciones físicas, cada qué periodo se las efectúan?
7. ¿Qué tratamiento contable utiliza cuando existe productos deteriorados?
8. ¿La ferretería reconoce los gastos de venta a cada uno de los costos de los inventarios?
9. ¿Cree que es necesario la implementación de un manual de políticas y procedimiento para realizar de una forma correcta las actividades de inventario?



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



Tema: Control interno contable y la gestión de inventario en la ferretería Ferrometal Chalén, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018.

Entrevista dirigida al jefe de bodega

Objetivo: Adquirir y analizar información sobre el proceso operativo y el control de inventario de la Ferretería Ferrometal Chalén.

1. ¿Existe manuales de procedimientos y políticas para el área de inventario?
2. ¿Qué método de valoración de inventario utiliza la ferretería?
3. ¿Cada qué tiempo se realizan constataciones físicas de inventarios?
4. ¿Qué procedimiento utiliza para determinar el máximo y mínimos de inventario?
5. ¿Cómo se determina el stock de inventario?
6. ¿Se realiza verificaciones de los productos para determinar si existen materiales dañados?
7. ¿Cómo se lleva el registro de entrada y salida del inventario?
8. ¿Cuál es el procedimiento contable que se realiza si existe faltante o sobrante de inventario?
9. ¿Considera que es importante la implementación de un manual de políticas y procedimiento para regular los procesos de inventario en la ferretería?

Anexo 3: Carta Aval de la empresa



LECARO CHALEN JULIO ISMAEL
R.U.C. # 0918613167001
FERROMETAL CHALEN
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA EN GENERAL
VENTA AL POR MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION

La Libertad, 05 de diciembre de 2018

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

Apreciada,

Yo, Julio Ismael Lecaro Chalen identificado con CC 0918613167 en mi calidad de representante legal de la ferretería ferrometal Chalen, autorizo a **Karina Jazmín Tomalá Tomalá** estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, a utilizar información confidencial de la ferretería para el proyecto de tesis con el tema denominado **“CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA GESTIÓN DE INVENTARIO EN LA FERRETERÍA FERROMETAL CHALEN, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018”**. Como condiciones contractuales, el estudiante se obliga a (1) no divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, expedientes, escritos, artículos, contratos, estados de cuenta y demás materiales) que, con objeto de la relación de trabajo, le fue suministrada; (2) no proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, directa o indirectamente, información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la ferretería durante la duración del proyecto y (3) no utilizar completa o parcialmente ninguno de los productos (documentos, metodología, procesos y demás) relacionados con el proyecto. El estudiante asume que toda información y el resultado del proyecto serán de uso exclusivamente académico.

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

Atentamente
FERROMETAL CHALEN

Julio Lecaro Chalen
CC: 0918613167

Anexo 4: Estados Financieros

SRI		FORMULARIO 102		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVIDAS		No. <input type="text"/>							
		RESOLUCIÓN N° MAC-DGERCCOIT-0000024		OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD									
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN													
102	AÑO	2	0	1	8	104 N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE							
IMPORTANTE: POSICIONE EL CURSOR SOBRE EL CABELLERO PARA OBTENER AYUDA SOBRE SU LLENADO													
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO													
201	RUC	0 9 1 8 6 1 3 1 8 7 0 0 1		APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS / RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA SUCESIÓN INDIVIDA									
LEICARIO CHALEN JULIO ISMAEL													
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DE RESULTADOS									
ACTIVO				INGRESOS									
ACTIVOS CORRIENTES				TOTAL INGRESOS									
				VALOR EXENTO									
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				311 +	7919,38	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CONTRA RIFA DIFERENTE DE IVA DE IVA		8011 +	521901,0	8012			
INVERSIONES CORRIENTES				312 +		VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CONTRA RIFA IVA DE IVA O EXENTAS DE IVA		8021 +	4240,8	8022			
(1) PROVISIÓN POR DETENERO DE INVERSIONES CORRIENTES				313 -		EXPORTACIONES NETAS		8031 +		8032			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTAS CORRIENTES				RELACIONADOS LOCALES	314 +		INGRESOS OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMERCIO O EMBAJES	8041 +		8042			
				DEL EXTERIOR	315 +		INGRESOS POR AGRICULTURA Y SILVICULTURA DE ESPECIES FORESTALES	8051 +		8052			
NO RELACIONADOS				LOCALES	316 +		REINICIACIONES FINANCIERAS	8061 +		8062			
				DEL EXTERIOR	317 +		UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8071 +		8072			
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES				RELACIONADOS LOCALES	318 +		DIVIDENDOS	8081 +		8082			
				DEL EXTERIOR	319 +		RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE	8091 +		8092			
				NO RELACIONADOS LOCALES	320 +		DE RECURSOS PÚBLICOS	8101 +		8102			
				DEL EXTERIOR	321 +		DE OTRAS LOCALES	8111 +		8112			
DIVIDENDOS POR COBRAR				EN EFECTIVO	322 +		DE OTRAS DEL EXTERIOR	8121 +		8122			
				EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	323 +		OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	8131 +		8132			
(1) PROVISIÓN CUENTAS NO CORRIENTES Y DETENERO				RELACIONADOS	324 -		UTILIDAD EN LA VALUACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	8141 +		8142			
NO RELACIONADOS				325 -		OTRAS RENTAS		8151 +					
IMPORTE BRUTO ACUMULADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN				RELACIONADOS	326 +		INGRESOS PERCIBIDOS MEDIANTE ACREDITACIÓN DE DINERO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO)	8161 +					
				NO RELACIONADOS	327 +		TOTAL INGRESOS	8990 +	527822,7				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERENTES CORRIENTES				CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IS)	328 +		VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	8001 +					
				CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	329 +	50,05	INGRESOS POR RECIBIDOS COMO INTERCAMBIO (INFORMATIVO)	8002 +					
				CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	330 +	1540,42	COSTOS Y GASTOS						
				OTROS	331 +								
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (no para la construcción)				332 +		INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010 +	70146,14					
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (judicados clasificables en construcción para la venta)				333 +		COMPRA NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7011 +	481736,27		7012			
INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (no para la construcción)				334 +		COMPRA NETAS LOCALES PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE COMERCIO	7021 +			7022			
INVENTARIO DE PROC. TERM. Y MATERIA EN ALMACÉN (judicados clasificables limitados para la venta)				335 +	88863,70	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7031 +		7032 +		7033		
MERCADERÍAS EN TRÁMITE				336 +		(1) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7041 -	88863,70					
OBRAS EN CURSO BAJO CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN				337 +		INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7051 +						
INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN				338 +		COMPRA NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7061 +				7062		
INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS				339 +		IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7071 +				7072		
INVENTARIO DE MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN				340 +		(1) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7081 -						
(1) DETENERO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE				341 -		INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7091 +						
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPA (PREPAGADOS)				342 +		(1) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7101 -						
(1) PROVISIÓN POR DETENERO DEL VALOR DEL ACTIVO CORRIENTE				343 -		INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	7111 +						
COSTO DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS (NETO)				344 +		(1) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7121 -						
OTROS ACTIVOS CORRIENTES				345 +		SUELDOS, SALARIOS Y OTRAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL ISG	7131 +		7132 +	88500	7133		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES				349 +	77663,58	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL ISG	7141 +		7142 +		7143		
ACTIVOS NO CORRIENTES						APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIE FONDO DE RESERVA)	7151 +		7152 +	5387,26	7153		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS						HONORARIOS PROFESIONALES Y DE TASA	7161 +		7162 +	2247,00	7163		
TERRENOS				350 +		HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	7171 +		7172 +		7173		
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)				351 +		ARRENDAMIENTOS	7181 +		7182 +		7183		
CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁMITE				352 +		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7191 +		7192 +	2750,1	7193		
MUEBLES Y ENFEROS				353 +	4008,3	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7201 +		7202 +		7203		
MÁQUINAS, EQUIPO, INSTALACIONES Y ACCESORIOS				354 +	13879,33	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	7211 +		7212 +		7213		
NAVIOS, AERONAVES, BARCASAS Y SIMILARES				355 +		SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	7221 +		7222 +	19873,27	7223		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE				356 +	4739,55	TRANSPORTE	7231 +		7232 +	815,94	7233		

ACTIVOS NO CORRIENTES				1701	1702	1703	1704	1705		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS				HONORARIOS PROFESIONALES Y DETAJ	7161	+	7162	+ 2247,32	7163	
TERRENOS				HONORARIOS A CONTRATISTAS POR SERVICIOS OCASIONALES	7171	+	7172	+ 7173		
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)				ARRENDAMIENTOS	7181	+	7182	+ 7183		
CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO				MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7191	+	7192	+ 2790,1	7193	
MUEBLES Y ENFEROS				COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7201	+	7202	+ 7203		
MAQUINARIA, EQUIPO, REPARACIONES Y ADERECESIONES				PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	7211	+	7212	+ 7213		
MOTOS, AUTOMÓVILES, BARCAS Y SIMILARES				SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	7221	+	7222	+ 19613,27	7223	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE				TRANSPORTE	7231	+	7232	+ 819,94	7233	
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIONERÍA MÓVIL				PROVISIONES	PARA JUBILACIÓN PATRONAL	7241	+	7242	+ 7243	
PLANTAS PRODUCTORAS AGRÍCOLAS					PARA DESVALUO	7251	+	7252	+ 7253	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATAR DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO					PARA CUENTAS RECORRIBLES	7261	+	7262	+ 7263	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					PARA INCENTIVOS DE REPARACIONES FINANCIERAS	7271	+	7272	+ 7273	
(H) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					PROVISIONES DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	7281	+	7282	+ 7283	
(H) DETRIMEN TO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					OTRAS PROVISIONES	7291	+	7292	+ 7293	
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES				ARRENDAMIENTO MERCANTIL	LOCAL	7301	+	7302	+ 7303	
(H) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES					DEL EXTERIOR	7311	+	7312	+ 7313	
(H) DETRIMEN TO ACUMULADO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES				COMERCIOS	LOCAL	7321	+	7322	+ 7323	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN					DEL EXTERIOR	7331	+	7332	+ 7333	
(H) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSIÓN				INTERESES BANCARIOS	LOCAL	7341	+	7342	+ 7343	
(H) DETRIMEN TO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN					DEL EXTERIOR	7351	+	7352	+ 7353	
ACTIVOS BIOLÓGICOS (ANIMALES Y PLANTAS VIVAS)				INTERESES PAGADOS A TERCEROS	LOCAL	7361	+	7362	+ 7363	
(H) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS BIOLÓGICOS (ANIMALES Y PLANTAS VIVAS)					RELACIONADOS	7371	+	7372	+ 7373	
(H) DETRIMEN TO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS (ANIMALES Y PLANTAS VIVAS)				NO RELACIONADOS	7381	+	7382	+ 7383		
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS				DEL EXTERIOR	7391	+	7392	+ 7393		
ACTIVOS INTANGIBLES				PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	RELACIONADAS	7401	+	7402	+ 7403	
PLUSVALÍAS					NO RELACIONADAS	7411	+	7412	+ 7413	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES				OTRAS PÉRDIDAS	7421	+	7422	+ 7423		
ASOCIACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO				MEJORA	7431	+	7432	+ 7433		
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES				SEGUROS Y RESERVAS (PRIMA Y CESIONES)	7441	+	7442	+ 7443		
OTROS				GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	7451	+	7452	+ 7453		
(H) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES				GASTOS DE GESTIÓN			7462	+ 7463		
(H) DETRIMEN TO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES				IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			7472	+ 7473		
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES				GASTOS DE VIAJE	7481	+	7482	+ 7483		
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES				IVA QUE DE CARGA AL COSTO O GASTO	7491	+	7492	+ 7493		
INVERSIONES NO CORRIENTES	EN SUBSIDIARIAS Y ASOCIADAS	EN SUBSIDIARIAS Y ASOCIADAS		DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACELERADA	7501	+	7502	+ 3674,54	7503
		EN SUBSIDIARIAS Y ASOCIADAS		EXCLUSIVAMENTE ACTIVOS BIOLÓGICOS Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN	NO ACCELERADA	7511	+	7512	+ 7513	
		OTRAS		DEPRECIACIÓN DEL REVALUO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		7521	+	7522	+ 7523	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTAS NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		7531	+		7533		
		DEL EXTERIOR	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN				7542	+ 7543		
		NO RELACIONADOS	PROVISIONES PARA INCENTIVOS DE REPARACIONES FINANCIERAS		7551	+		7553		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	OTRAS AMORTIZACIONES		7561	+	7562	+ 7563		
		DEL EXTERIOR	SERVICIOS PÚBLICOS		7571	+	7572	+ 1316,15	7573	
		NO RELACIONADOS	PAGOS POR OTROS SERVICIOS		7581	+	7582	+ 7583		
(H) DETRIMEN TO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES (PROVISIONES PARA INCENTIVOS FINANCIEROS)				PAGOS POR OTROS SERVICIOS	7591	+	7592	+ 7593		
(H) PROVISIÓN POR DETRIMEN TO DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES				PROVISIONES PARA INCENTIVOS DE REPARACIONES FINANCIERAS	7601	+				
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES				TOTAL COSTOS	7991	+	402884,71			
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES				TOTAL GASTOS	7992	+	52316,17			
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS NO CORRIENTES				TOTAL COSTOS Y GASTOS	(7991+7992)		7993	+ 516201,88		
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES										
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES										
EFECTO DE LA REVALUACIÓN DE ACTIVOS (Cualquier información para el cálculo del impuesto a la renta)				BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)	7001	+				
TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL IMPUESTO	TOTAL COSTO NETO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGRICOLAS (EXCLUIDO SU REVALUACION O REAFIRMACION) (INFORMATIVO)		PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSAN TE (INFORMATIVO)	7002	+					
	TOTAL COSTO NETO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE HABITACIONES (EXCLUIDO SU REVALUACION O REAFIRMACION) (INFORMATIVO)		PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	7003	+					
TOTAL DEL ACTIVO				CONCLUCIÓN TRIBUTARIA						
PASIVO				UTILIDAD DEL EJERCICIO						
PASIVOS CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	UTILIDAD DEL EJERCICIO	899-7999-0	801	+	1260,82			
		DEL EXTERIOR	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	899-7999-0	802	+				
		NO RELACIONADOS	BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		803	+				
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	RELACIONADOS	LOCALES								
	DEL EXTERIOR									

En la columna "valor no deducible" registre la porción del monto declarado en las columnas "costo" y "gasto" considerada como no deducible para el cálculo del impuesto a la renta.

FINANCIERAS - CORRIENTES	NO RELACIONADOS	LOCALES	517 +		(1) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	804	(-)	1891.32
		DEL EXTERIOR	518 +					
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	519 +	5381.4	(1) RENTAS EXENTAS	805	(-)	
		DEL EXTERIOR	520 +					
	NO RELACIONADOS	LOCALES	521 +		(1) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	806	+	
		DEL EXTERIOR	522 +					
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR			523 +					
IMPORTE BRUTO ASIGNADO A LOS CUENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN			524 +		(1) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	807	+	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			525 +					
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO			526 +	1891.32	(1) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS	808	+	
OBLIGACIONES CON EL ISS			527 +					
OTROS PAGOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			528 +					
JUBILACIÓN PATRIAL			529 +		(1) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Fórmula (105 - 100) * 15%	809	+	
CRÉDITO A MUTUO			530 +					
OTROS PAGOS FINANCIEROS			531 +		(1) AMORTIZACIÓN PERÍODOS TRIBUTARIOS DE AÑOS ANTERIORES	810	(-)	
ANTICIPOS DE CUENTES			532 +					
PROVISIONES			533 +		(1) DEDUCCIONES ADICIONALES	811	(-)	
PAGO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO			534 +					
TOTAL PAGOS CORRIENTES			539 +	3881.7	(1) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	812	+	
PAGOS NO CORRIENTES								
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	541 +		(1) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	813	(-)	
		DEL EXTERIOR	542 +					
	NO RELACIONADOS	LOCALES	543 +		(1) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	814	+	
		DEL EXTERIOR	544 +					
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	545 +		GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (en materia de precios)			
		DEL EXTERIOR	546 +					
	NO RELACIONADOS	LOCALES	547 +		DIFERENCIAS TEMPORARIAS DEDUCIBLES	815	+	816 -
		DEL EXTERIOR	548 +		DIFERENCIAS TEMPORARIAS IMPONIBLES	817	+	818 -
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	549 +		UTILIDAD GRAVABLE	819	+	10717.30
		DEL EXTERIOR	550 +		PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	820	+	
	NO RELACIONADOS	LOCALES	551 +		¿CONTRIBUYENTE DECLARANTE ES OPERADOR DE ZEDCO?	830	+	
		DEL EXTERIOR	552 +					
PAGOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCIÓN NO CORRIENTE)			553 +					
CRÉDITO A MUTUO			554 +					
ANTICIPOS DE CUENTES			555 +					
PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRIAL			556 +					
PROVISIONES PARA DESVALUO			557 +					
OTROS PAGOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			558 +					
OTRAS PROVISIONES			559 +					
PAGO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO			560 +					
TOTAL PAGOS NO CORRIENTES			569 +					
PAGOS DIFERIDOS			570 +					
OTROS PAGOS			580 +					
TOTAL DEL PAGO			539+569+570+580	889	+	3881.7		
TOTAL PATRIMONIO NETO			688	+		8883.24		
TOTAL PAGO Y PATRIMONIO			899+688	889	+	93414.04		

RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL	AVALLÚ	INGRESOS	GASTOS DEDUCIBLES	RENTA
INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		710		
LIBRE EJERCICIO PROFESIONAL		711 +	721 (-)	
OCCUPACIÓN LIBERAL (INCLUYE COMBENTISTAS, ARTESANOS, AGENTES, REPRESENTANTES Y OTRAS TRABAJADORES AUTÓNOMOS)		712 +	722 (-)	
ARRENDOS DE BIENES INMUEBLES	723	713 +	723 (-)	
ARRENDOS DE OTROS ACTIVOS	724	714 +	724 (-)	
RENTAS AGRICOLAS	725	715 +	725 (-)	
INGRESO POR REGALÍAS		716 +		
INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR		717 +		
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		718 +		
DIVIDENDOS		719 +		
UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		720 +		
OTRAS RENTAS GRAVADAS		720 +	731 (-)	
		SUBTOTAL	730	+
RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA			819-820+730-730	740
SUOLDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES Y OTROS INGRESOS LÍQUIDOS DEL TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	741	+	751 (-)	750
SUBTOTAL BASE GRAVADA			740+750	760

UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	720	+																								
OTRAS RENTAS GRAVADAS	720	+				731	(-)																			
SUBTOTAL				729	*			739	*																	
RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA 819-829+729-739 749 *																										
SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES Y OTROS INGRESOS LÍQUIDOS DEL TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	741	+				751	(-)		750 *																	
SUBTOTAL BASE GRAVADA								749+759	769 *																	
OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES APLICABLE AL PERÍODO																										
DEDUCCIÓN GALAPAGOS						768	(-)																			
GASTOS PERSONALES - EDUCACIÓN						771	(-)																			
GASTOS PERSONALES - SALUD						772	(-)																			
GASTOS PERSONALES - ALIMENTACIÓN						773	(-)																			
GASTOS PERSONALES - VIVIENDA						774	(-)																			
GASTOS PERSONALES - VESTIMENTA						775	(-)		780 *																	
EXONERACIÓN POR TERCERA EDAD						776	(-)																			
EXONERACIÓN POR DISCAPACIDAD																										
760 TIPO DE BENEFICIO																										
761 IDENTIFICACIÓN DE LA PERSONA CON DISCAPACIDAD A QUIEN SUSTITUYE (C.I. O PASAPORTE)																										
762 PORCENTAJE DE DISCAPACIDAD																										
763 MONTO DE EXONERACIÓN						777	(-)																			
SIN UTILIDAD ATRIBUIBLE A LA SOCIEDAD CONYUGAL POR LAS RENTAS QUE LE CORRESPONDA																										
770 IDENTIFICACIÓN DEL CÓNYUGE (C.I. O PASAPORTE)						778	(-)																			
SUBTOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES SUMAR DEL 768 AL 778						779	*																			
OTRAS RENTAS EXENTAS VALOR IMPUESTO PAGADO INGRESOS																										
INGRESOS POR LOTERÍAS, RIFAS Y AFUERTAS		781				783	+																			
HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES		782				784	+																			
PENSIONES JUBILARES						785	+																			
OTROS INGRESOS EXENTOS						787	+																			
SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS						789	*																			
RESUMEN IMPOSTIVO																										
BASE IMPONIBLE GRAVADA				769-779		832	*																			
TOTAL IMPUESTO CAUSADO						839	*																			
(I) TOTAL ANTICIPO DETERMINADO DEL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (SUMATORIA DE PRIMERA CUOTA, SEGUNDA CUOTA Y SALDO DEL ANTICIPO) (Traslada el campo 879 de la declaración del período anterior)																										
(II) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO						841	(-)																			
(III) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Análisis para Ejercicio Anterior al 2010)						843	*																			
(IV) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO (En caso de no haber cancelado la tercera cuota del anticipo, traslade el campo 873 de la declaración del período anterior)						844	(+)																			
(V) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL						845	(-)																			
(VI) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA						846	(-)																			
(VII) CRÉDITO TRIBUTARIO POR DIVIDENDOS						847	(-)																			
(VIII) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO						848	(-)																			
(IX) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS						849	(-)																			
(X) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES						850	(-)																			
(XI) CRÉDITO TRIBUTARIO POR ISO EN IMPORTACIONES (LISTADO BIENES OPT)						851	(-)																			
(XII) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES						852	(-)																			
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR 842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852+0						855	*																			
SUBTOTAL SALDO A FAVOR 842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852+0						856	*																			
(XIII) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO						857	(+)																			
(XIV) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO						858	(-)																			
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR						859	*																			
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE						859	*																			
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO						860	*																			
(I) EXONERACIONES Y REDUCCIONES AL ANTICIPO						861	(-)																			
(II) OTROS CONCEPTOS						862	(+)																			
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO 860-861+0						879	*																			
ANTICIPO A PAGAR																										
PRIMERA CUOTA						871	(+)																			
SEGUNDA CUOTA						872	(+)																			
SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO						873	(+)																			
PAGO PREVIO (Informativo)																										
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)																										
INTERÉS		897	USD	IMPUESTO		898	USD	MULTA																		
								899																		
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)																										
TOTAL IMPUESTO A PAGAR						899-906		902	+																	
INTERÉS POR MOROSA								903	+																	
MULTA								904	+																	
TOTAL PAGADO								909	*																	
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO																										
								905	USD																	
MEDIANTE COMPENSACIONES																										
								906	USD																	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO																										
								907	USD																	
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)																										
								908	USD																	
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES																										
908		N/C No	910	N/C No	912	N/C No	DETALLE DE COMPENSACIONES		TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)																	
909	USD	911	USD	913	USD	915	Ruoteo No.	918	Ruoteo No.																	
					##	USD	917	USD	919	USD																
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.)																										
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL					FIRMA CONTADOR																					
NOMBRE:					NOMBRE:																					
100	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	0	9	1	8	6	1	3	1	6	7	100	RUC No.	0	9	9	1	7	4	7	9	5	2	0	0	1

Fuente: Ferretería Ferrometal Chalén

Anexo 5: Matriz de consistencia

Titulo	Problema	Objetivos	Idea a defender	Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos
Control interno contable y la gestión de inventario en la ferretería Ferrometal Chalén, Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena año 2018	<p>Formulación del problema: ¿De qué manera el Control interno contable contribuye en la gestión de inventario de la ferretería Ferrometal Chalén, Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2018?</p> <p>Sistematización del problema: 1.- ¿Cómo se está realizando el proceso del inventario en la ferretería Ferrometal Chalén? 2.- ¿Cómo se está aplicado el tratamiento contable para la cuenta inventario? 3.- ¿El diseño de políticas y procedimientos contribuyen en el control del proceso que se efectúa en el inventario de la ferretería Ferrometal Chalén?</p>	<p>Objetivo General: Evaluar el control interno contable a través del mecanismo COSO I para el mejoramiento de la gestión de inventario en la ferretería Ferrometal Chalén del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018.</p> <p>Tareas Científicas: 1.- Describir el proceso del inventario mediante la aplicación de COSO I para el conocimiento de la situación actual la ferretería. 2.- Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta inventario a través de la información contable aplicando constatación física, y medición de la NIC 2. 3.- Diseñar un manual de políticas y procedimiento a través de recolección de información aplicando técnicas de investigación para el mejoramiento del proceso de las actividades de la ferretería.</p>	El desarrollo del diseño de un manual de políticas y procedimiento de inventario contribuye a efectuar de manera eficiente el proceso contable de la cuenta inventario en la ferretería Chalén del Cantón La Libertad, año 2018.	Control Interno de contable	Es el proceso realizado bajo la responsabilidad del representante legal del negocio, con la finalidad de lograr un control y verificación eficiente de las actividades que se desarrollan en el proceso contable.	Control interno	Definición	Entrevista, encuesta y cuestionario
				Objetivo				
				Componentes			Ambiente de Control	
							Evaluación de riesgos	
							Actividades de Control	
						Información y Comunicación		
				Supervisión y Seguimiento				
				Inventario		Definición		
						Tipos de inventarios		
						Método de valoración de inventario	Fifo	
Promedio								
Indicadores Financieros	Rotación de inventario							
	Duración de inventario							
Gestión de inventario	Es la administración del proceso de comercialización de los productos disponibles, desde la compra, recepción, y almacenamiento, con el fin de satisfacer las necesidades del cliente.	Gestión de inventario	Gestión de inventario	Es la administración del proceso de comercialización de los productos disponibles, desde la compra, recepción, y almacenamiento, con el fin de satisfacer las necesidades del cliente.	Inventario	Definición	Entrevista, encuesta y cuestionario	
Método de valoración de inventario								Fifo
								Promedio
Indicadores Financieros								Rotación de inventario
								Duración de inventario

Elaborado por: Karina Tomalá Tomalá

Presupuesto

Recursos Humanos			
CANT.	DETALLE	C. UNITARIO	C. TOTAL
1	Investigador	\$00,00	\$ 00,00
1	Tutor	\$ 00,00	\$ 00,00
TOTAL			\$ 00.00
Recursos Materiales y suministros			
CANT.	DETALLE	C. UNITARIO	C. TOTAL
3	Resmas de hojas	\$ 4,50	\$ 13,50
2	Tinta	\$ 60,00	\$ 120,00
300	Copias	\$ 0,03	\$ 9,00
3	Anillado	\$ 1,50	\$ 4,50
TOTAL			\$ 147,00
Recursos Tecnológicos y técnicos			
CANT.	DETALLE	C. UNITARIO	C. TOTAL
1	Impresora	\$ 250,00	\$ 250,00
1	Computadora	\$ 600,00	\$ 600,00
TOTAL			\$ 850.00

Cronograma

		UNIVERSIDAD ESTADAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA																												T O T A L	H O R A S		
		FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA																															
nombre: Karina Jazmín Tomalá Tomalá																																	
Tema: "Control interno contable y la gestión de inventario en la ferreteria Ferrometal Chalen, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2018"																																	
Día de tutoría: Martes y Viernes Hora: 10:00 a 12:00																																	
ESTRUCTURA DE TT	ACTIVIDADES	FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO											
		19	22	25	28	05	08	12	15	22	09	12	16	19	26	02	10	17	23	27	30	04	07	14	21			28	05	12	19	23	26
		3%	7%	10%	13%	17%	20%	23%	27%	30%	33%	37%	40%	43%	47%	50%	53%	57%	60%	63%	67%	70%	73%	77%	80%			83%	87%	90%	93%	97%	100%
Introducción al TT.	Reglamentos para la elaboración de TT. Compromisos	2																															
	Revisión del tema de titulación		2																														
	Planteamiento del problema			2																													
	Formulación del problema				2																												
	Objetivos de la investigación					2																											
	Tareas científicas						2																										
	Justificación							2																									
Capítulo I Elaboración del Marco teórico	Matriz de consistencia y de operativización de variables							2																									
	Elaboración del Marco teórico								2	2																							
	Revisión de literatura										2	2																					
Capítulo II Materiales y métodos	Desarrollo de conceptos y teorías.											2	2																				
	Fundamentos sociales psicológicos, filosóficos, legales														2																		
	Tipo de investigación															2																	
	Método de investigación																2																
Capítulo III Resultados y discusión	Diseño de muestreo																2																
	Diseño de recolección de datos																	2															
	Explicación de los componentes de los Resultados y discusión																		2	2													
Conclusión	Análisis de datos (depende cualitativo / cuantitativo)																					2											
	Limitaciones																						2										
Bibliografía	Resultados																						2	2									
	Conclusión																								2								
Revisión	Bibliografía																									2							
	Revisión																										2						
Anexos	Redacción final.																										2						
	Anexos de la investigación general																											2					
TOTAL		2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	60			