



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

TEMA:

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

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

AUTORA:

Dayanara Concepción Domínguez González

LA LIBERTAD – ECUADOR

2019



TEMA:

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

AUTORA:

Domínguez González Dayanara Concepción

TUTOR:

Ing. Arriaga Baidal Germán, MGs

Resumen

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

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



TEMA:

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

AUTORA:

Domínguez González Dayanara Concepción

TUTOR:

Ing. Arriaga Baidal Germán, MGs

Summary

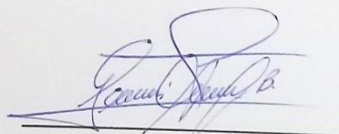
This study was carried out at MACOFE S.A., located in the canton of La Libertad where the main economic activity is the marketing of goods, inventory control is essential throughout its management process. The objective of the investigation is to evaluate the internal control through the components of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

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

APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

En mi calidad de Profesor Guía del trabajo de titulación "CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN MACOFESA, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2018", elaborado por la Srta. Dayanara Domínguez, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Ing. Arriaga Baidal Germán, MGs
PROFESOR GUÍA

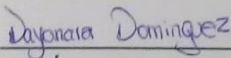
DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el Título de **“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN MACOFESA, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2018”**, elaborado por **Domínguez González Dayanara Concepción**, quien declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

Transferencia de derechos autorales.

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

Atentamente,



DOMÍNGUEZ GONZÁLEZ DAYANARA
CC. No.: 240008329-7

AGRADECIMIENTOS

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

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

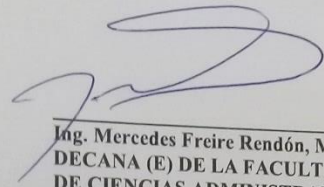
Dayanara Concepción Domínguez González

DEDICATORIA

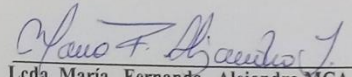
Este trabajo va dedicado a Dios que ha sido mi impulso y fortaleza en cada uno de mis pasos, a mis padres, a mi abuelo que ha estado en todo mi proceso de estudio que sin su apoyo no lo hubiera logrado, y a familiares que brindaron fuerzas para terminar mi carrera.

Dayanara Concepción Domínguez González

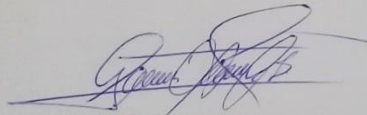
TRIBUNAL DE GRADO



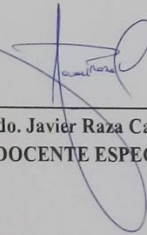
Ing. Mercedes Freire Rendón, MSc.
DECANA (E) DE LA FACULTAD
DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS



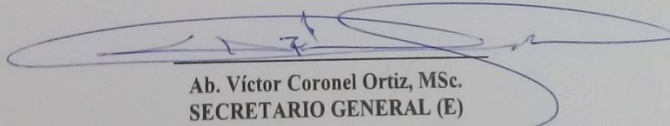
Lcda. María Fernanda Alejandro MCA.
DIRECTORA (E) DE LA CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Ing. Germán Arriaga Baidal, MGs
DOCENTE TUTOR



Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.
DOCENTE ESPECIALISTA



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

ÍNDICE

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

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

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

ÍNDICE DE CUADROS

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

ÍNDICE DE TABLAS

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

ÍNDICE DE GRÁFICOS

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

ÍNDICE DE ANEXOS

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

INTRODUCCIÓN

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Revisión de la Literatura

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.2 Desarrollo de las Teorías y Conceptos

1.2.1 Control Interno

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

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

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

1.2.1.1 Clasificación

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

- **Control Administrativo**

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

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

- **Control Contable**

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

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

- **Control Administrativo**

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

- **Control Contable**

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

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

1.2.1.1.1 Objetivos del Control Interno

Estupiñán, Gaitán (2015) menciona que:

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración (pág. 19)

1.2.1.2 Componentes

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

1.2.1.2.1 Ambiente de Control

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

Estupiñán Gaitán (2015) menciona:

Ambiente de control Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control. (pág. 29)

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

1.2.1.2.2 Evaluación de Riesgos

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

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. (pág. 31)

1.2.1.2.3 Actividades de Control

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

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

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

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

1.2.1.2.4 Información y Comunicación

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

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

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

1.2.1.2.5 Supervisión y Monitoreo

Según Estupiñán Gaitán (2015) menciona:

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

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

1.2.1.3 Métodos para evaluar el Sistema de Control Interno

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

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

Método Cuestionarios

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

Método narrativo o descriptivo

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

Método gráfico o diagramas de flujo

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

1.2.2 Gestión de Inventarios

Según Meana Coalla (2017) menciona:

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

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

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

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

1.2.2.1 Importancia

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

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

1.2.2.2 Inventarios

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

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

Según Cruz Fernández (2017) expresa lo siguiente:

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

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

1.2.2.3 Tipos de Inventarios

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

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

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

1.2.2.4 Métodos de Realización de Inventarios

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

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

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

1.2.2.5 Control de Inventario

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

1.2.2.6 Parámetros de la Gestión De Inventarios

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

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

1.2.2.7 Sistemas de Valoración de Inventarios

Método Promedio

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

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

Método FIFO

Según Arenal Laza (2018) menciona lo siguiente:

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

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

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

1.2.2.8 Modelos de Gestión de Inventarios

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

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

Cuadro 1 Simbología Utilizada en el Modelo EOQ

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

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

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

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

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

$$Pp = PS \times d$$

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

calcularán:

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

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

Cuadro 2 Simbología Utilizada en el Modelo PF

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

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

Para obtener T* se utiliza la siguiente formula:

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

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

1.2.2.9 Indicadores de Medidas de Inventarios

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

Porcentaje de Activos

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

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

Rotación del Inventario

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

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

Duración del Inventario

Este indicador busca determinar el tiempo que la mercancía está en inventario, de manera que pueda conocerse el nivel de inventario en riesgo de perderse o quedar obsoleto. La fórmula para el cálculo de este indicador es:

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

1.3. Fundamentos Sociales, psicológicos, filosóficos y legales

1.3.1 Constitución de la República Del Ecuador

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

Formas de organización de la producción y su gestión

Art 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domesticas, autónomas y mixtas. El estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

1.3.2 Plan Nacional de Desarrollo

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

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

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

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

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

1.3.3 Ley de Compañías

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

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

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

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

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

1.3.4 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

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

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

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás

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

1.3.5 Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios

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

Objetivo

Esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Fórmulas de cálculo del costo

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

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

El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

Valor razonable

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

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

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

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

2.1 Tipo de Investigación

2.1.1 Investigación Descriptiva

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

2.2 Métodos de la Investigación

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

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

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

2.3 Diseño de Muestreo

Población

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

Cuadro 3 Población del estudio

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

Fuente: MACOFE S.A

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

Muestra

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

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

Cuadro 4 Muestra del estudio

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

Fuente: MACOFE S.A

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

2.4 Diseño de la Recolección de Datos

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

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

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

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1 Análisis de datos

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

3.1.1 Análisis de las Entrevistas

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

8. ¿Las compras de mercaderías son proyectadas?

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

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

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

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

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

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

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

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

3.1.1.2 Entrevista dirigida al contador de MACOFE S.A

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.1.3 Evaluación del Control Interno

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

Tabla 1 Nivel de Confianza y Riesgo según Modelo COSO I


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

Fuente: Proceso de la Investigación

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

3.1.3.1 Ambiente de Control

Tabla 2 Cuestionario de Control Interno- Ambiente de Control

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

Fuente: MACOFE S.A.

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

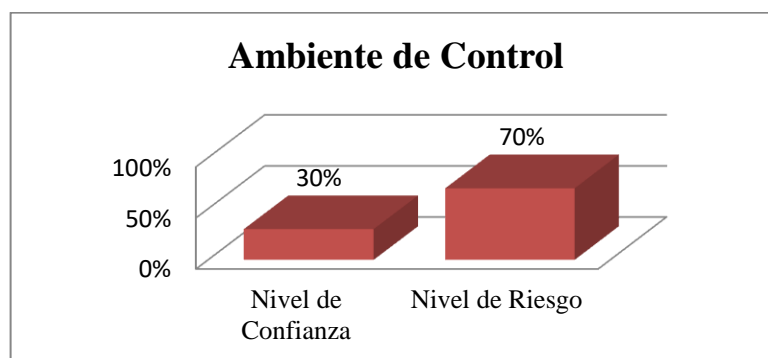
Tabla 3 Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control

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

Fuente: Proceso de la Investigación

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

Gráfico 1 Nivel de Confianza y Riesgo - Ambiente de Control




Fuente: Proceso de la Investigación

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

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

3.1.3.2 Evaluación de Riesgos

Tabla 4 Cuestionario de Control Interno- Evaluación de Riesgos

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

Fuente: MACOFE S.A.

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

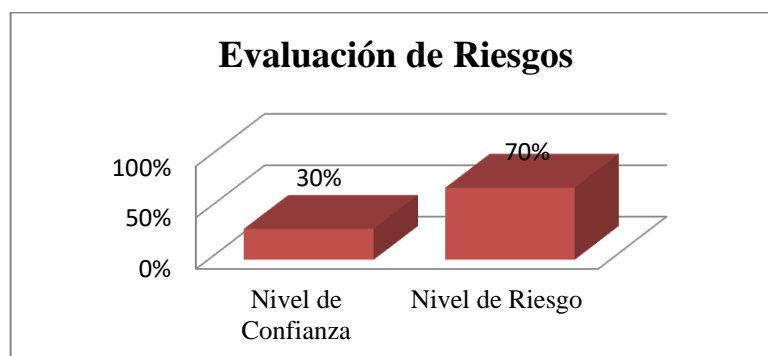
Tabla 5 Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgos

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

Fuente: Proceso de la Investigación

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

Gráfico 2 Nivel de Confianza y Riesgo - Evaluación de Riesgos




Fuente: Proceso de la Investigación

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

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

3.1.3.3 Actividades de Control

Tabla 6 Cuestionario de Control Interno- Actividades de Control

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

Fuente: MACOFE S.A.

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

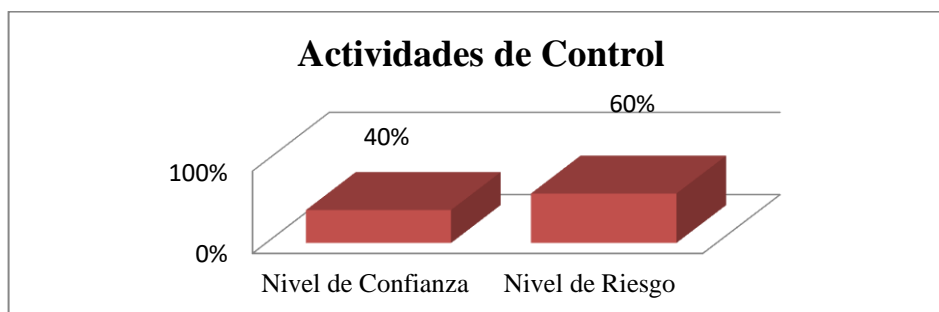
Tabla 7 Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control

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

Fuente: Proceso de la Investigación

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

Gráfico 3 Nivel de Confianza y Riesgo - Actividades de Control




Fuente: Proceso de la Investigación

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

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

3.1.3.4 Información y Comunicación

Tabla 8 Cuestionario de Control Interno- Información y Comunicación

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

Fuente: MACOFE S.A.

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

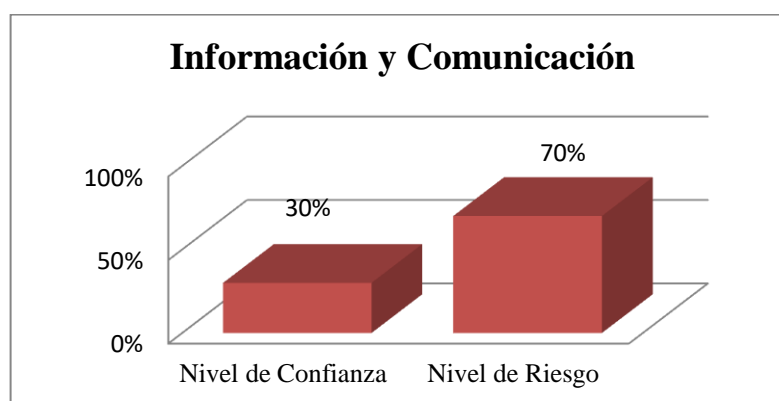
Tabla 9 Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación

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

Fuente: Proceso de la Investigación

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

Gráfico 4 Nivel de Confianza y Riesgo - Información y Comunicación




Fuente: Proceso de la Investigación

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

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

3.1.3.5 Supervisión y Monitoreo

Tabla 10 Cuestionario de Control Interno- Supervisión y Monitoreo

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

Fuente: MACOFE S.A.

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

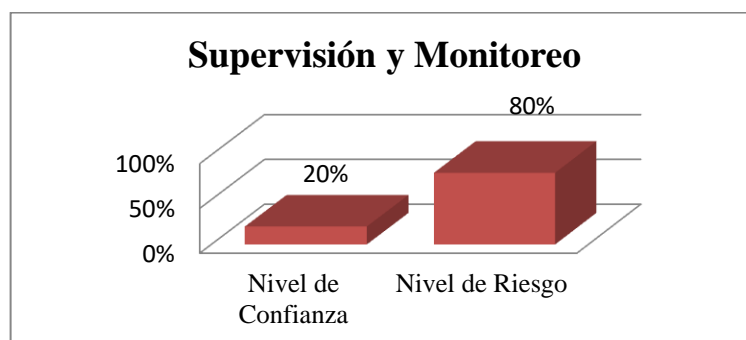
Tabla 11 Nivel de Confianza y Riesgo - Supervisión y Monitoreo

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

Fuente: Proceso de la Investigación

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

Gráfico 5 Nivel de Confianza y Riesgo - Supervisión y Monitoreo




Fuente: Proceso de la Investigación

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

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

3.1.4. Evaluación Del Control Interno Cuenta Inventario

Tabla 12 Cuestionario de evaluación de control interno de inventario

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

Fuente: MACOFE S.A.

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

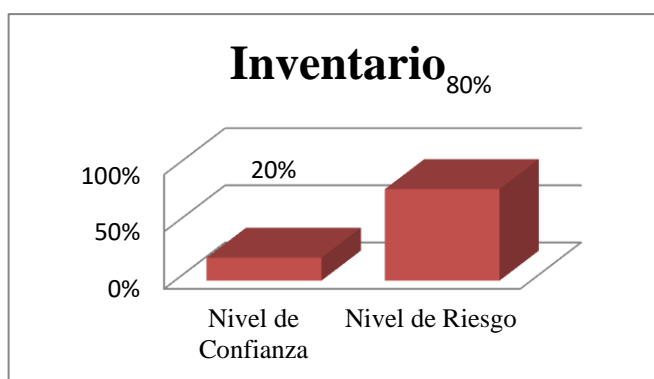
Tabla 13 Nivel de riesgo y confianza del inventario

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

Fuente: Proceso de la Investigación

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

Gráfico 6 Nivel de riesgo y confianza del inventario



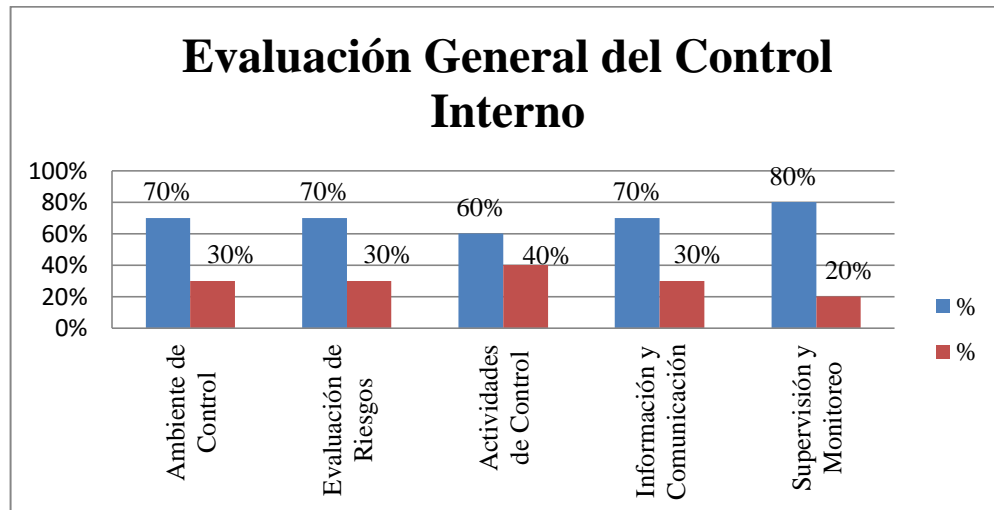
Fuente: Proceso de la Investigación

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

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

3.1.5 Análisis General de la Evaluación Del Control Interno

Gráfico 7 Evaluación General del Control Interno



Fuente: Proceso de la Investigación

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

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

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

Tabla 14 Peso relativo de la cuenta inventarios

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

Fuente: Estados Financieros de MACOFE S.A.

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

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

Tabla 15 Existencias de los Inventarios

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

Fuente: Proceso de la Investigación

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

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


Tabla 16 Cédula de Movimientos del inventario

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

Fuente: Proceso de la Investigación

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

3.1.6 Informe de Control Interno

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

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

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

MISIÓN

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

VISIÓN

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

DEFICIENCIAS ENCONTRADAS

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

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

Nivel de confianza y riesgo

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

Fuente: Levantamiento de Información

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

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

✓ Existencias de inventarios

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

De tal manera se recomienda el siguiente asiento de ajuste:

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

3.1.7 Indicadores De Gestión De Inventarios

Tabla 17 Indicadores De Gestión De Inventarios

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

Fuente: Estados Financieros de MACOFE S.A.

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

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

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

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

3.2 Limitaciones

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

3.3 Resultados

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

3.3.1 Resultados de las Entrevistas

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

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

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

3.3.2 Resultados de la evaluación del control interno

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

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

3.3.3 ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Tabla 18 Estado de Situación Financiera

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

Fuente: Proceso de la Investigación

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

Análisis Vertical

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

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

Análisis Horizontal

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

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

3.4 PROPUESTA

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

Departamento: Administrativo-Contable

Beneficiarios: Personal Administrativo y Operativo

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

Antecedentes

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

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

Objetivos

Objetivo General

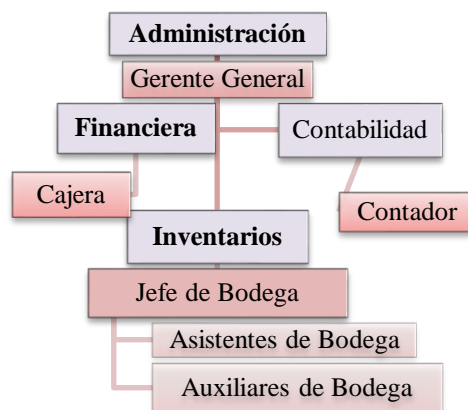
Diseñar un manual de políticas y procedimientos del área de inventarios para fortalecer el control interno de los procesos en la gestión de inventarios de MACOFE S.A.

Objetivos Específicos

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

Estructura Orgánica

Gráfico 8 Organigrama Propuesto para la Ferrería MACOFE S.A.



Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Dayanara Domínguez González



Políticas:



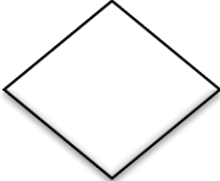


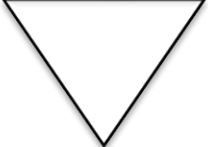

- ❖ La valoración de los inventarios se aplicará mediante el método promedio, al aplicar las normas y leyes vigentes.
- ❖ Los controles de inventarios se realizarán de manera trimestral, y tomar en cuenta el último día laboral.
- ❖ Las tomas físicas deberán realizarse 4 veces al año, se debe crear evidencia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

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

Procesos y procedimientos de la cuenta inventarios

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

Tabla 19 Simbología de Flujogramas

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

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

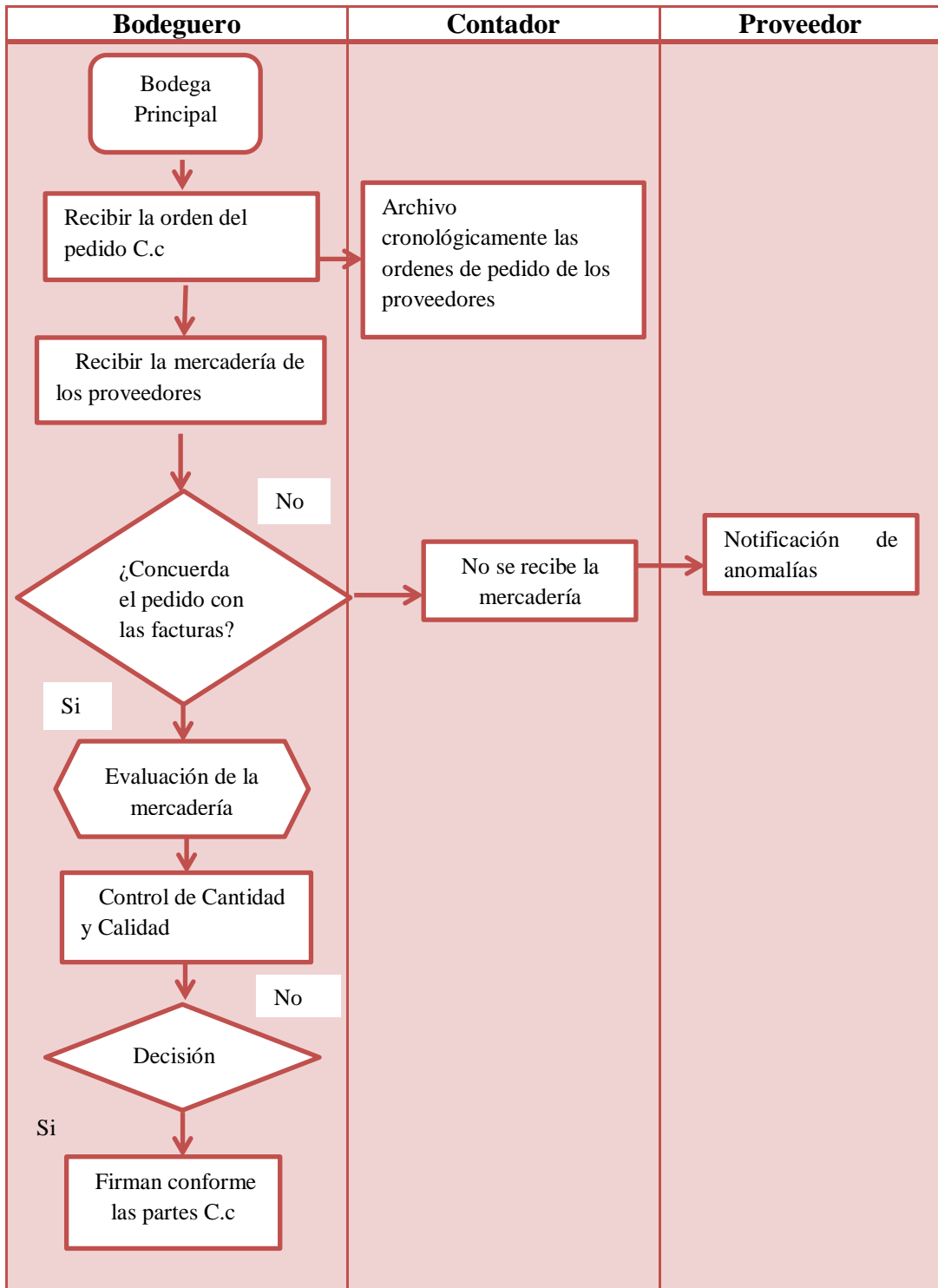


INGRESO DE MERCADERÍA

Procedimientos

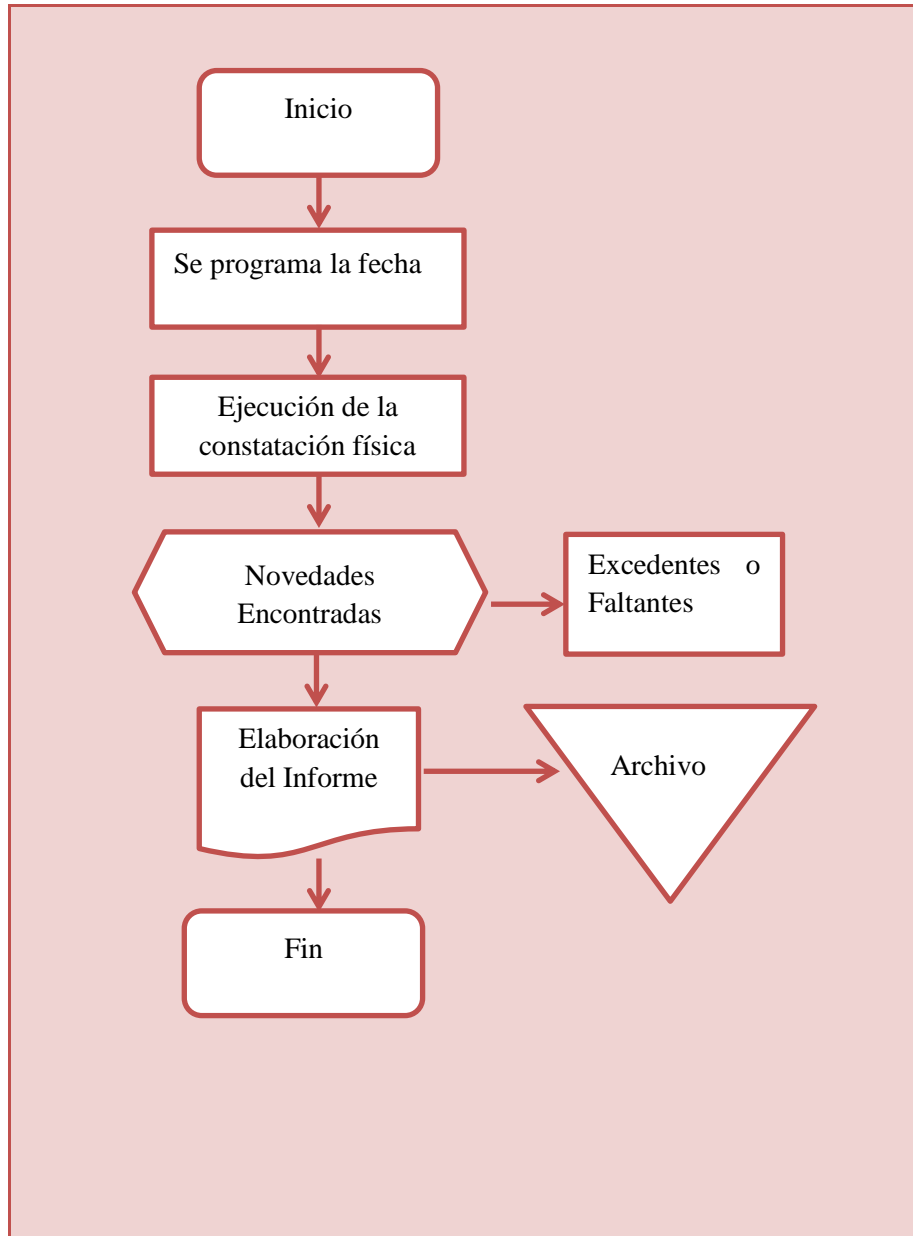
- Al recibir las mercaderías de los proveedores, se lo realizara en la bodega principal bajo la supervisión del jefe de bodega y el administrador.
- Se recibe la orden de pedido el responsable de la bodega principal receptara el documento con copia para el departamento contable.
- En el departamento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

Gráfico 9 Diagrama Ingreso de Mercadería



Elaborado por: Dayanara Domínguez González

Gráfico 10 Diagrama de la Toma Física de Inventarios

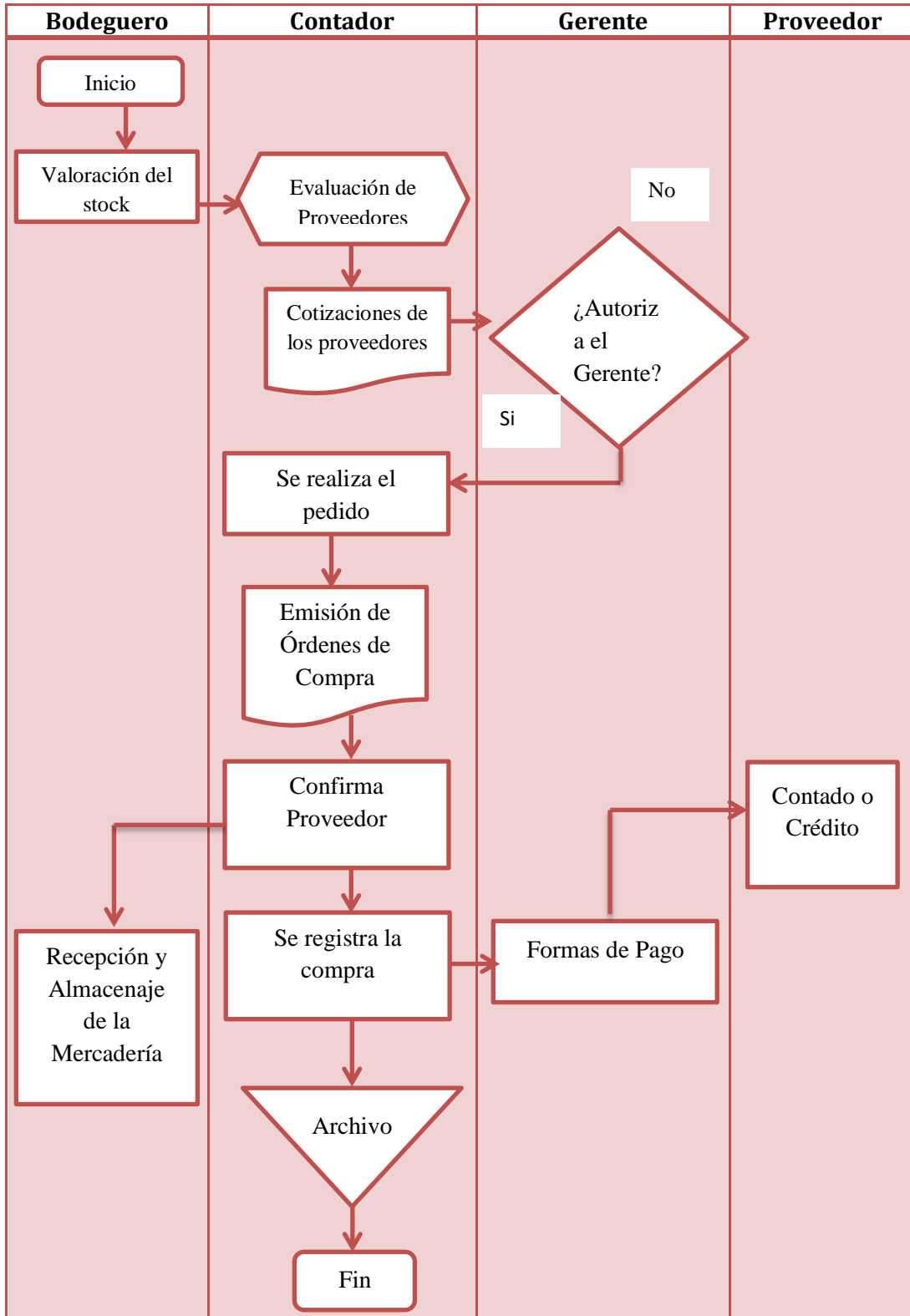


Elaborado por: Dayanara Domínguez González

Procedimientos:

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

Gráfico 11 Diagrama de Compras

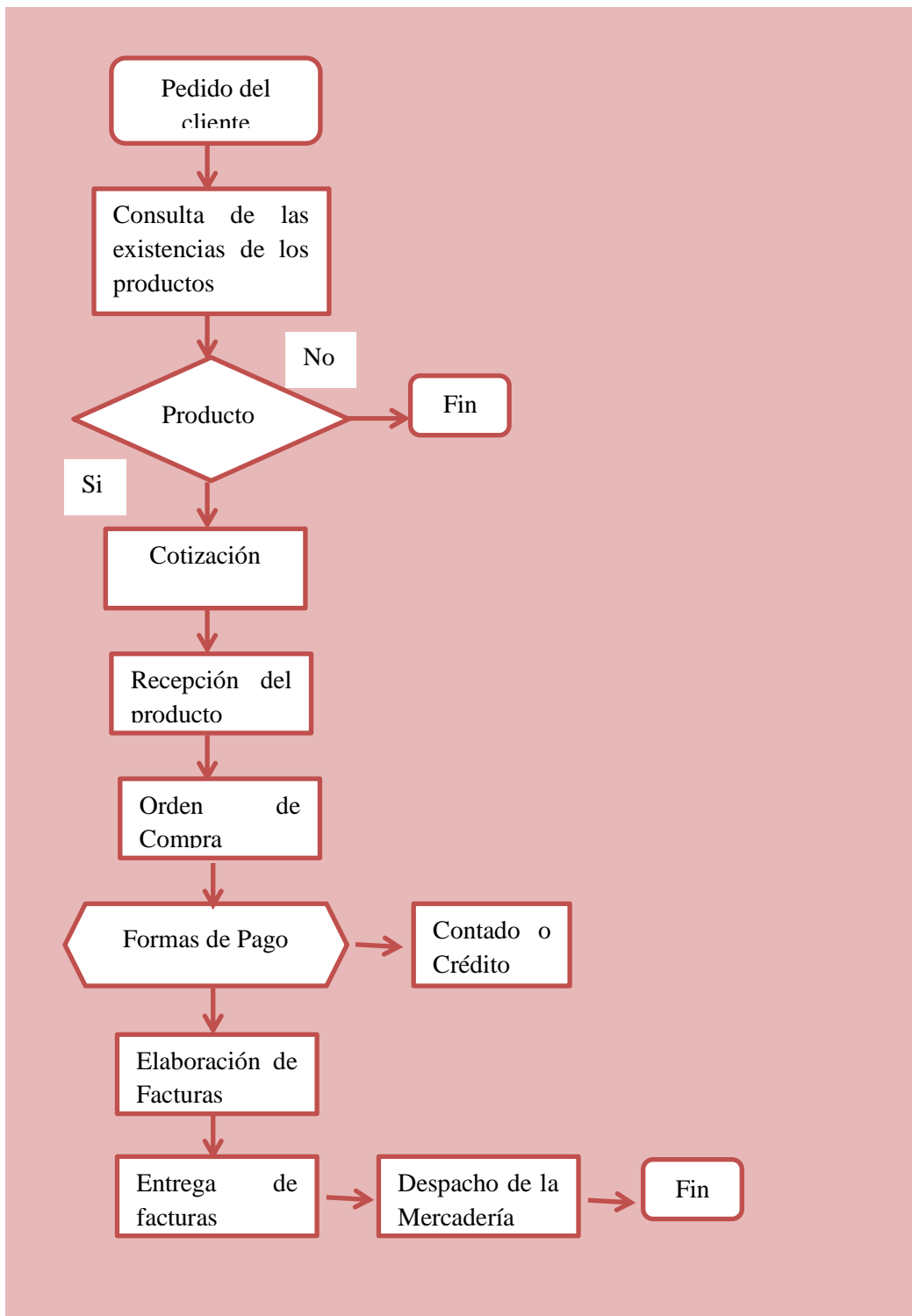


Elaborado por: Dayanara Domínguez González

Procedimientos:

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

Gráfico 12 Diagrama de Ventas



Elaborado por: Dayanara Domínguez González

CONCLUSIONES

- ❖ Al identificar la situación actual de los procesos en área de inventarios que realiza la empresa se detectó debilidades en la gestión por las razones que no cuentan con reglamentos internos para el correcto funcionamiento en las actividades del personal. Su basan en la experiencia que llevan laborado de tal manera que lo realizan de forma empírica.

- ❖ Mediante la aplicación de la constatación física se evaluó el saldo contable de la cuenta inventario al dar como resultado un valor menor al que se presenta en los estados financieros por ende es causal de la falta de control en el tratamiento de las irregularidades que se presenten.

- ❖ Inexistencia de manuales de políticas y procedimientos para realizar las actividades que se ejecutan en el área operativa de inventarios lo que induce anomalías en los procesos al desconocer los mecanismos específicos los cuales se evitarían riesgos futuros en la actividad de compra, venta y despacho de mercadería.

RECOMENDACIONES

- ❖ Estructurar reglamentos internos, lineamientos de los procesos de inventarios, para minimizar los riesgos que se presenten por la inexistencia de políticas para evaluar las operaciones de MACOFE S.A.

- ❖ Establecer periodos específicos para realizar la toma física de la mercadería y saber la exactitud de productos y aplicar un tratamiento contable adecuado que se refleje es la razonabilidad de los estados financieros.

- ❖ Implementar un manual de políticas y procedimientos para un mejor flujo de información, al segregar las funciones y responsabilidades de los puntos críticos de la comercialización de los productos.

BIBLIOGRAFÍA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Cuarta .

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ANEXOS
Anexo 1 Matriz de Consistencia

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

Anexo 2 Estados Financieros 2018

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES					
FORMULARIO 101	12018	154	[N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE] 0.00	[N°]	[E7(163021)]
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO					
201 RUC	109237284001	202 RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL	MACOPE S.A.		
				203 [EXPLICITE]	

<p>OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">OPERACIONES DE ACTIVO</td> <td style="text-align: right;">(008) ±</td> <td style="text-align: right;">(0.00)</td> </tr> <tr> <td>OPERACIONES DE PASIVO</td> <td style="text-align: right;">(009) ±</td> <td style="text-align: right;">(0.00)</td> </tr> <tr> <td>OPERACIONES DE INGRESO</td> <td style="text-align: right;">(010) ±</td> <td style="text-align: right;">(0.00)</td> </tr> <tr> <td>OPERACIONES DE EGRESO</td> <td style="text-align: right;">(011) ±</td> <td style="text-align: right;">(0.00)</td> </tr> <tr> <td>OPERACIONES DE REGALAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES</td> <td style="text-align: right;">(012) ±</td> <td style="text-align: right;">(0.00)</td> </tr> </table> <p>TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS</p> <p>100 ±</p>	OPERACIONES DE ACTIVO	(008) ±	(0.00)	OPERACIONES DE PASIVO	(009) ±	(0.00)	OPERACIONES DE INGRESO	(010) ±	(0.00)	OPERACIONES DE EGRESO	(011) ±	(0.00)	OPERACIONES DE REGALAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES	(012) ±	(0.00)	<p>OPERACIONES DE ACTIVO</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">OPERACIONES DE PASIVO</td> <td style="text-align: right;">(013) ±</td> <td style="text-align: right;">(0.00)</td> </tr> <tr> <td>OPERACIONES DE INGRESO</td> <td style="text-align: right;">(014) ±</td> <td style="text-align: right;">(0.00)</td> </tr> <tr> <td>OPERACIONES DE EGRESO</td> <td style="text-align: right;">(015) ±</td> <td style="text-align: right;">(0.00)</td> </tr> <tr> <td>OPERACIONES DE REGALAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES</td> <td style="text-align: right;">(016) ±</td> <td style="text-align: right;">(0.00)</td> </tr> </table> <p>TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS REGÍMENES DEL EXTERIOR</p> <p>101 ±</p>	OPERACIONES DE PASIVO	(013) ±	(0.00)	OPERACIONES DE INGRESO	(014) ±	(0.00)	OPERACIONES DE EGRESO	(015) ±	(0.00)	OPERACIONES DE REGALAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES	(016) ±	(0.00)	<p>OPERACIONES DE ACTIVO</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">OPERACIONES DE PASIVO</td> <td style="text-align: right;">(017) ±</td> <td style="text-align: right;">(0.00)</td> </tr> <tr> <td>OPERACIONES DE INGRESO</td> <td style="text-align: right;">(018) ±</td> <td style="text-align: right;">(0.00)</td> </tr> <tr> <td>OPERACIONES DE EGRESO</td> <td style="text-align: right;">(019) ±</td> <td style="text-align: right;">(0.00)</td> </tr> <tr> <td>OPERACIONES DE REGALAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES</td> <td style="text-align: right;">(020) ±</td> <td style="text-align: right;">(0.00)</td> </tr> </table> <p>TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS REGÍMENES DEL EXTERIOR</p> <p>102 ±</p>	OPERACIONES DE PASIVO	(017) ±	(0.00)	OPERACIONES DE INGRESO	(018) ±	(0.00)	OPERACIONES DE EGRESO	(019) ±	(0.00)	OPERACIONES DE REGALAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES	(020) ±	(0.00)
OPERACIONES DE ACTIVO	(008) ±	(0.00)																																							
OPERACIONES DE PASIVO	(009) ±	(0.00)																																							
OPERACIONES DE INGRESO	(010) ±	(0.00)																																							
OPERACIONES DE EGRESO	(011) ±	(0.00)																																							
OPERACIONES DE REGALAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES	(012) ±	(0.00)																																							
OPERACIONES DE PASIVO	(013) ±	(0.00)																																							
OPERACIONES DE INGRESO	(014) ±	(0.00)																																							
OPERACIONES DE EGRESO	(015) ±	(0.00)																																							
OPERACIONES DE REGALAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES	(016) ±	(0.00)																																							
OPERACIONES DE PASIVO	(017) ±	(0.00)																																							
OPERACIONES DE INGRESO	(018) ±	(0.00)																																							
OPERACIONES DE EGRESO	(019) ±	(0.00)																																							
OPERACIONES DE REGALAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES	(020) ±	(0.00)																																							

TOTALES	100	101	102	103
---------	-----	-----	-----	-----

			TOTAL INGRESOS	TOTAL EGRESOS	CUBIERTO (A efecto de la Cuenta de Resultados)	
Cuentas y Documentos por Cobrar	Efectivos y Ecuivalentes al Efectivo	Relacionados Locales	311 ±	19027.22		
		Relacionados Locales	312 ±	0.00		
		Relacionados Exterios	313 ±	0.00		
	Otros Activos Financieros	Otros Activos Financieros	Documentos por Cobrar para Cobrar Clientes	314 ±	0.00	
			No Relacionados Locales	315 ±	1058.41	
			No Relacionados Exterios	316 ±	0.00	
			Documentos por Cobrar para Cobrar Clientes	317 ±	0.00	
			Adquisiciones de Participaciones por Cobrar para Cobrar Clientes	318 ±	0.00	
			Adquisiciones de Participaciones por Cobrar para Cobrar Clientes	319 ±	0.00	
			Otros Activos Financieros	320 ±	0.00	
			Otros Activos Financieros	321 ±	0.00	
			Otros Activos Financieros	322 ±	0.00	
			Otros Activos Financieros	323 ±	0.00	
			Otros Activos Financieros	324 ±	0.00	
			Otros Activos Financieros	325 ±	0.00	
Otros Activos Financieros	326 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	327 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	328 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	329 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	330 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	331 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	332 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	333 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	334 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	335 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	336 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	337 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	338 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	339 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	340 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	341 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	342 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	343 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	344 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	345 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	346 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	347 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	348 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	349 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	350 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	351 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	352 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	353 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	354 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	355 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	356 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	357 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	358 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	359 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	360 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	361 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	362 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	363 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	364 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	365 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	366 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	367 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	368 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	369 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	370 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	371 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	372 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	373 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	374 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	375 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	376 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	377 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	378 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	379 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	380 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	381 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	382 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	383 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	384 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	385 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	386 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	387 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	388 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	389 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	390 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	391 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	392 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	393 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	394 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	395 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	396 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	397 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	398 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	399 ±	0.00				
Otros Activos Financieros	400 ±	0.00				

ACTIVO	CODIGO	VALOR	COSTO	IMPORTE	COSTO	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE
ACTIVOS INTANGIBLES	FURUSALIA O GOODWILL (DERECHO DE LEAVE)	387	0.00					
	MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES	388	0.00					
	ASOCIACIONES Y MEMBROS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO	389	0.00					
	DERECHOS EN ACHEROS DE CONCESION	390	0.00					
	OTROS	391	0.00					
	(1) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	392						
	(2) TERCIEROS ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES	393						
	(3) INGRESOS OBTENIDOS EN DINERO ELECTRONICO (INFORMATIVO)	394						
	(4) COSTOS Y GASTOS	395						
	RENTAS	396						
PROPIEDADES DE INVERSION	TERRENOS	397	0.00					
	EDIFICIOS	398	0.00					
	(1) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION	399	0.00					
	(2) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSION	400						
	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	401	0.00					
	ANIMALES VIVOS	402	0.00					
	(1) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDA A COSTO	403						
	(2) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	404						
	(3) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	405						
	(4) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	406						
ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES	ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES	407	0.00					
	(1) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES	408						
	(2) GASTOS POR AMORTIZACION DE ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES	409						
	(3) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	410						
	(4) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	411						
	EN SUBSIDIARIAS	412	0.00					
	EN ASOCIADAS	413	0.00					
	EN MEDICIOS CONJUNTOS	414	0.00					
	OTROS BIENES DE INVERSION	415	0.00					
	(1) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES	416						
Cuentas y documentos por cobrar no corrientes	REACIONADAS	417	0.00					
	REACIONADAS DEL EXTERIOR	418	0.00					
	REACIONADAS DEL INTERIOR	419	0.00					
	REACIONADAS DEL EXTERIOR	420	0.00					
	REACIONADAS DEL INTERIOR	421	0.00					
	REACIONADAS DEL EXTERIOR	422	0.00					
	REACIONADAS DEL INTERIOR	423	0.00					
	REACIONADAS DEL EXTERIOR	424	0.00					
	REACIONADAS DEL INTERIOR	425	0.00					
	REACIONADAS DEL EXTERIOR	426	0.00					
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS por cobrar no corrientes	REACIONADAS	427	0.00					
	REACIONADAS DEL EXTERIOR	428	0.00					
	REACIONADAS DEL INTERIOR	429	0.00					
	REACIONADAS DEL EXTERIOR	430	0.00					
	REACIONADAS DEL INTERIOR	431	0.00					
	REACIONADAS DEL EXTERIOR	432	0.00					
	REACIONADAS DEL INTERIOR	433	0.00					
	REACIONADAS DEL EXTERIOR	434	0.00					
	REACIONADAS DEL INTERIOR	435	0.00					
	REACIONADAS DEL EXTERIOR	436	0.00					
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	437	0.00					
	(1) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDO A COSTO	438						
	(2) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	439						
	(3) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO	440						
	(4) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	441						
	(5) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	442						
	(6) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	443						
	(7) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	444						
	(8) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	445						
	(9) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	446						
ACTIVOS POR PAGAR NO UTILIZADOS	ACTIVOS POR PAGAR NO UTILIZADOS	447	0.00					
	(1) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS POR PAGAR NO UTILIZADOS	448						
	(2) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS POR PAGAR NO UTILIZADOS	449						
	(3) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS POR PAGAR NO UTILIZADOS	450						
	(4) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS POR PAGAR NO UTILIZADOS	451						
	(5) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS POR PAGAR NO UTILIZADOS	452						
	(6) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS POR PAGAR NO UTILIZADOS	453						
	(7) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS POR PAGAR NO UTILIZADOS	454						
	(8) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS POR PAGAR NO UTILIZADOS	455						
	(9) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS POR PAGAR NO UTILIZADOS	456						
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	457	0.00					
	(1) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES	458						
	(2) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS NO CORRIENTES	459						
	(3) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES	460						
	(4) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS NO CORRIENTES	461						
	(5) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES	462						
	(6) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS NO CORRIENTES	463						
	(7) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES	464						
	(8) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS NO CORRIENTES	465						
	(9) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES	466						
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	467	0.00					
	(1) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES	468						
	(2) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS NO CORRIENTES	469						
	(3) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES	470						
	(4) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS NO CORRIENTES	471						
	(5) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES	472						
	(6) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS NO CORRIENTES	473						
	(7) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES	474						
	(8) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS NO CORRIENTES	475						
	(9) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES	476						
TOTAL ACTIVOS	TOTAL ACTIVOS	477	0.00					
	(1) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS	478						
	(2) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS	479						
	(3) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS	480						
	(4) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS	481						
	(5) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS	482						
	(6) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS	483						
	(7) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS	484						
	(8) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS	485						
	(9) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS	486						
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	487	0.00					
	(1) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	488						
	(2) AMORTIZACION ACUMULADA DE PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	489						
	(3) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	490						
	(4) AMORTIZACION ACUMULADA DE PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	491						
	(5) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	492						
	(6) AMORTIZACION ACUMULADA DE PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	493						
	(7) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	494						
	(8) AMORTIZACION ACUMULADA DE PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	495						
	(9) TERCIEROS ACUMULADO DEL VALOR DE PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	496						

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	MONEDA	VALOR	MONEDA	VALOR	MONEDA	VALOR
TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES SUBSIDIARIAS (RESUMEN DE RESPONSABILIDADES INFORMATIVO)	471	+	0.00				
TERRENOS QUE SON OBJETO DEL ANTICIPO	471	+	0.00				
TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES SUBSIDIARIAS (RESUMEN DE RESPONSABILIDADES INFORMATIVO)	472	+	0.00				
TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES SUBSIDIARIAS (RESUMEN DE RESPONSABILIDADES INFORMATIVO)	473	+	0.00				
TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES SUBSIDIARIAS (RESUMEN DE RESPONSABILIDADES INFORMATIVO)	474	+	0.00				
TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES SUBSIDIARIAS (RESUMEN DE RESPONSABILIDADES INFORMATIVO)	475	+	0.00				
TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES SUBSIDIARIAS (RESUMEN DE RESPONSABILIDADES INFORMATIVO)	476	+	0.00				
PASIVOS CORRIENTES							
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES							
RELACIONADAS	611	+	0.00				
LOCAL	612	+	0.00				
DEL EXTERIOR	613	+	0.00				
NO RELACIONADAS	614	+	0.00				
DEL EXTERIOR	615	+	0.00				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES							
ADICIONALES SOCIOS PARTILPES (BENEFICARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL)	616	+	0.00				
DEL EXTERIOR	617	+	0.00				
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES							
EN EFECTIVO	618	+	0.00				
DE ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	619	+	0.00				
OTRAS RELACIONADAS	620	+	0.00				
DEL EXTERIOR	621	+	0.00				
DEL EXTERIOR	622	+	11,125.88				
DEL EXTERIOR	623	+	0.00				
DEL EXTERIOR	624	+	0.00				
DEL EXTERIOR	625	+	0.00				
DEL EXTERIOR	626	+	0.00				
DEL EXTERIOR	627	+	0.00				
DEL EXTERIOR	628	+	0.00				
DEL EXTERIOR	629	+	0.00				
DEL EXTERIOR	630	+	0.00				
DEL EXTERIOR	631	+	11,125.88				
DEL EXTERIOR	632	+	0.00				
DEL EXTERIOR	633	+	0.00				
DEL EXTERIOR	634	+	0.00				
DEL EXTERIOR	635	+	0.00				
DEL EXTERIOR	636	+	0.00				
DEL EXTERIOR	637	+	0.00				
DEL EXTERIOR	638	+	0.00				
DEL EXTERIOR	639	+	0.00				
DEL EXTERIOR	640	+	0.00				
DEL EXTERIOR	641	+	0.00				
DEL EXTERIOR	642	+	0.00				
DEL EXTERIOR	643	+	0.00				
DEL EXTERIOR	644	+	0.00				
DEL EXTERIOR	645	+	0.00				
DEL EXTERIOR	646	+	0.00				
DEL EXTERIOR	647	+	0.00				
DEL EXTERIOR	648	+	0.00				
DEL EXTERIOR	649	+	0.00				
DEL EXTERIOR	650	+	0.00				
DEL EXTERIOR	651	+	0.00				
DEL EXTERIOR	652	+	0.00				
DEL EXTERIOR	653	+	0.00				
DEL EXTERIOR	654	+	0.00				
DEL EXTERIOR	655	+	0.00				
DEL EXTERIOR	656	+	0.00				
DEL EXTERIOR	657	+	0.00				
DEL EXTERIOR	658	+	0.00				
DEL EXTERIOR	659	+	0.00				
DEL EXTERIOR	660	+	0.00				
DEL EXTERIOR	661	+	0.00				
DEL EXTERIOR	662	+	0.00				
DEL EXTERIOR	663	+	0.00				
DEL EXTERIOR	664	+	0.00				
DEL EXTERIOR	665	+	0.00				
DEL EXTERIOR	666	+	0.00				
DEL EXTERIOR	667	+	0.00				
DEL EXTERIOR	668	+	0.00				
DEL EXTERIOR	669	+	0.00				
DEL EXTERIOR	670	+	0.00				
DEL EXTERIOR	671	+	0.00				
DEL EXTERIOR	672	+	0.00				
DEL EXTERIOR	673	+	0.00				
DEL EXTERIOR	674	+	0.00				
DEL EXTERIOR	675	+	0.00				
DEL EXTERIOR	676	+	0.00				
DEL EXTERIOR	677	+	0.00				
DEL EXTERIOR	678	+	0.00				
DEL EXTERIOR	679	+	0.00				
DEL EXTERIOR	680	+	0.00				
DEL EXTERIOR	681	+	0.00				
DEL EXTERIOR	682	+	0.00				
DEL EXTERIOR	683	+	0.00				
DEL EXTERIOR	684	+	0.00				
DEL EXTERIOR	685	+	0.00				
DEL EXTERIOR	686	+	0.00				
DEL EXTERIOR	687	+	0.00				
DEL EXTERIOR	688	+	0.00				
DEL EXTERIOR	689	+	0.00				
DEL EXTERIOR	690	+	0.00				
DEL EXTERIOR	691	+	0.00				
DEL EXTERIOR	692	+	0.00				
DEL EXTERIOR	693	+	0.00				
DEL EXTERIOR	694	+	0.00				
DEL EXTERIOR	695	+	0.00				
DEL EXTERIOR	696	+	0.00				
DEL EXTERIOR	697	+	0.00				
DEL EXTERIOR	698	+	0.00				
DEL EXTERIOR	699	+	0.00				
DEL EXTERIOR	700	+	0.00				
DEL EXTERIOR	701	+	0.00				
DEL EXTERIOR	702	+	0.00				
DEL EXTERIOR	703	+	0.00				
DEL EXTERIOR	704	+	0.00				
DEL EXTERIOR	705	+	0.00				
DEL EXTERIOR	706	+	0.00				
DEL EXTERIOR	707	+	0.00				
DEL EXTERIOR	708	+	0.00				
DEL EXTERIOR	709	+	0.00				
DEL EXTERIOR	710	+	0.00				
DEL EXTERIOR	711	+	0.00				
DEL EXTERIOR	712	+	0.00				
DEL EXTERIOR	713	+	0.00				
DEL EXTERIOR	714	+	0.00				
DEL EXTERIOR	715	+	0.00				
DEL EXTERIOR	716	+	0.00				
DEL EXTERIOR	717	+	0.00				
DEL EXTERIOR	718	+	0.00				
DEL EXTERIOR	719	+	0.00				
DEL EXTERIOR	720	+	0.00				
DEL EXTERIOR	721	+	0.00				
DEL EXTERIOR	722	+	0.00				
DEL EXTERIOR	723	+	0.00				
DEL EXTERIOR	724	+	0.00				
DEL EXTERIOR	725	+	0.00				
DEL EXTERIOR	726	+	0.00				
DEL EXTERIOR	727	+	0.00				
DEL EXTERIOR	728	+	0.00				
DEL EXTERIOR	729	+	0.00				
DEL EXTERIOR	730	+	0.00				
DEL EXTERIOR	731	+	0.00				
DEL EXTERIOR	732	+	0.00				
DEL EXTERIOR	733	+	0.00				
DEL EXTERIOR	734	+	0.00				
DEL EXTERIOR	735	+	0.00				
DEL EXTERIOR	736	+	0.00				
DEL EXTERIOR	737	+	0.00				
DEL EXTERIOR	738	+	0.00				
DEL EXTERIOR	739	+	0.00				
DEL EXTERIOR	740	+	0.00				
DEL EXTERIOR	741	+	0.00				
DEL EXTERIOR	742	+	0.00				
DEL EXTERIOR	743	+	0.00				
DEL EXTERIOR	744	+	0.00				
DEL EXTERIOR	745	+	0.00				
DEL EXTERIOR	746	+	0.00				
DEL EXTERIOR	747	+	0.00				
DEL EXTERIOR	748	+	0.00				
DEL EXTERIOR	749	+	0.00				
DEL EXTERIOR	750	+	0.00				
DEL EXTERIOR	751	+	0.00				
DEL EXTERIOR	752	+	0.00				
DEL EXTERIOR	753	+	0.00				
DEL EXTERIOR	754	+	0.00				
DEL EXTERIOR	755	+	0.00				
DEL EXTERIOR	756	+	0.00				
DEL EXTERIOR	757	+	0.00				
DEL EXTERIOR	758	+	0.00				
DEL EXTERIOR	759	+	0.00				
DEL EXTERIOR	760	+	0.00				
DEL EXTERIOR	761	+	0.00				
DEL EXTERIOR	762	+	0.00				
DEL EXTERIOR	763	+	0.00				
DEL EXTERIOR	764	+	0.00				
DEL EXTERIOR	765	+	0.00				
DEL EXTERIOR	766	+	0.00				
DEL EXTERIOR	767	+	0.00				
DEL EXTERIOR	768	+	0.00				
DEL EXTERIOR	769	+	0.00				
DEL EXTERIOR	770	+	0.00				
DEL EXTERIOR	771	+	0.00				
DEL EXTERIOR	772	+	0.00				
DEL EXTERIOR	773	+	0.00				
DEL EXTERIOR	774	+	0.00				
DEL EXTERIOR	775	+	0.00				
DEL EXTERIOR	776	+	0.00				
DEL EXTERIOR	777	+	0.00				
DEL EXTERIOR	778	+	0.00				
DEL EXTERIOR	779	+	0.00				
DEL EXTERIOR	780	+	0.00				
DEL EXTERIOR	781	+	0.00				
DEL EXTERIOR	782	+	0.00				
DEL EXTERIOR	783	+	0.00				
DEL EXTERIOR	784	+	0.00				
DEL EXTERIOR	785	+	0.00				
DEL EXTERIOR	786	+	0.00				
DEL EXTERIOR	787	+	0.00				
DEL EXTERIOR	788	+	0.00				
DEL EXTERIOR	789	+	0.00				
DEL EXTERIOR	790	+	0.00				
DEL EXTERIOR	791	+	0.00				
DEL EXTERIOR	792	+	0.00				
DEL EXTERIOR	793	+	0.00				
DEL EXTERIOR	794	+	0.00				
DEL EXTERIOR	795	+	0.00				
DEL EXTERIOR	796	+	0.00				
DEL EXTERIOR	797	+	0.00				
DEL EXTERIOR	798	+	0.00				
DEL EXTERIOR	799	+	0.00				
DEL EXTERIOR	800	+	0.00				
DEL EXTERIOR	801	+	0.00				
DEL EXTERIOR	802	+	0.00				
DEL EXTERIOR	803	+	0.00				
DEL EXTERIOR	804	+	0.00				
DEL EXTERIOR	805	+	0.00				
DEL EXTERIOR	806	+	0.00				
DEL EXTERIOR	807	+	0.00				
DEL EXTERIOR	808	+	0.00				
DEL EXTERIOR	809	+	0.00				
DEL EXTERIOR	810	+	0.00				
DEL EXTERIOR	811	+	0.00				
DEL EXTERIOR	812	+	0.00				
DEL EXTERIOR	813	+	0.00				
DEL EXTERIOR	814	+	0.00				
DEL EXTERIOR	815	+	0.00				
DEL EXTERIOR	816	+	0.00				
DEL EXTERIOR	817	+	0.00				
DEL EXTERIOR	818	+	0.00				
DEL EXTERIOR	819	+	0.00				
DEL EXTERIOR	820	+	0.00				
DEL EXTERIOR	821	+	0.00				
DEL EXTERIOR	822	+	0.00				
DEL EXTERIOR	823	+	0.00				
DEL EXTERIOR	824	+	0.00				
DEL EXTERIOR	825	+	0.00				
DEL EXTERIOR	826	+	0.00				
DEL EXTERIOR	827	+	0.00				
DEL EXTERIOR	828	+	0.00				
DEL EXTERIOR	829	+	0.00				
DEL EXTERIOR	830	+	0.00				
DEL EXTERIOR	831	+	0.00				
DEL EXTERIOR	832	+	0.00				
DEL EXTERIOR	833	+	0.00				
DEL EXTERIOR	834	+	0.00				
DEL EXTERIOR	835	+	0.00				
DEL EXTERIOR	836	+	0.00				
DEL							

Código de Cuenta de Cuentas	Descripción de Cuentas	Subcuenta	Cuenta	Valor	Detalle de Cuenta	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor
607	RESERVA DE CAPITAL			0.00			642	0.00	643	40291.85	
608	RESERVA POR DONACIONES			0.00	INFORMACIÓN RELACIONADA UTILIDAD GRAVABLE	842	0.00	843			
609	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES RESERVA POR VALUACIÓN (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)			0.00	PERDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES	844	0.00	845		5.00	
610	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)			0.00	UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR Sujeta legalmente a reducción de la tarifa	846	0.00	847		0.00	
611	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES			67693.50	saldo UTILIDAD GRAVABLE	848	0.00	849		40291.85	
612	(C) PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES			0.00	TOTAL IMPUESTO CAUSADO			850		10072.85	
613	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NFS			0.00	saldo DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO ANTES DE REDUCCION			850		5448.22	
614	UTILIDAD DEL EJERCICIO			50218.85	(C) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (Traslade campo 876 declaración periodo anterior)			851		10071.88	
615	(F) PERDIDA DEL EJERCICIO			0.00	(C) REBAJA DEL SALDO DEL ANTICIPO - DECRETO EJECUTIVO No. 248			852		0.00	
616	SUBINVENTO DE REVALUACIÓN	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		0.00	(C) ANTICIPO REDUCIDO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (851-855)			853		10071.88	
617	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS		0.00	(C) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO REDUCIDO (856-883)			854		1.07	
618	OTROS			0.00	(C) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)			855		0.00	
619	GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDO A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL			0.00	(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO			856		5448.22	
620	GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO			0.00	(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL			857		8884.88	
621	GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS			0.00	(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTECIPADOS			858		5.00	
622	LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO			0.00	(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO			859		0.00	
623	OTROS			119102.35	(C) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTACULOS PÚBLICOS			860		0.00	
624	TOTAL PATRIMONIO			223259.33	(C) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES			861		2976.08	
625	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				(C) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO EN EL EJERCICIO FISCAL DECLARADO			862		5.00	
626	DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DE TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)			0.00	TRIBUTARIO			863		0.00	
627	DIVIDENDOS PASADOS DERECHOS A TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)			0.00	GENERADO POR IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO ANTERIOR			864		0.00	
628				0.00	(C) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES			864		0.00	
629				0.00	SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR			865		0.00	
630				0.00	IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto único)			867		5.00	
631				0.00	(C) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 cedula informativa)			868		0.00	
632				0.00	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR			869		0.00	
633				0.00	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR			870		133.67	
634				0.00	(C) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 cedula informativa)			866		0.00	
635				0.00	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR			868		0.00	
636				0.00	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR			869		0.00	
637				0.00	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR			870		133.67	
638				0.00	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO			871		2434.74	
639				0.00	(C) EXONERACIONES Y REDUCCIONES AL ANTICIPO			872		2434.74	
640				0.00	(C) OTROS CONCEPTOS			873		0.00	
641				0.00	ANTICIPO DETERMINADO PROXIMO AÑO EN DIVIDENDOS			874		0.00	
642				0.00	PRIMERA COPIA			875		0.00	
643				0.00	SEGUNDA COPIA			876		0.00	
877				0.00	SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO			876		0.00	
878				0.00	GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR REVALUACIONES			887		0.00	
879				0.00	OTROS			888		0.00	
880				0.00	OTROS			889		0.00	
881				0.00	GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR REVALUACIONES			890		0.00	
882				0.00	OTROS			891		0.00	
883				0.00	GANANCIAS Y PERDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL			892		0.00	
884				0.00	GANANCIAS Y PERDIDAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO			893		0.00	
885				0.00	GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS			894		0.00	
886				0.00	LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO			895		0.00	
887				0.00	OTROS			896		0.00	
888				0.00	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE			897		0.00	
889				0.00	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO			898		0.00	
890				0.00	PASIVO PRECATORIO (información)			899		0.00	
891				0.00	DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)			900		0.00	
892				0.00	INTERES			897		0.00	
893				0.00	IMPUESTO			898		0.00	
894				0.00	DELTA			899		0.00	
900				0.00	VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Según de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)			900		0.00	
901				0.00	TOTAL IMPUESTO A PAGAR			901		0.00	
902				0.00	INTERES POR MOROSA			902		0.00	
903				0.00	NETA			903		0.00	
904				0.00	TOTAL PAGO			904		0.00	
905				0.00	MEDIANTE CHEQUE, DEBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO			905		0.00	
906				0.00	MEDIANTE COMPENSACIONES			906		0.00	
907				0.00	MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO			907		0.00	
908				0.00	MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)			908		0.00	
909				0.00	DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES			909		0.00	
910				0.00	DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS			910		0.00	
911				0.00	DETALLE DE COMPENSACIONES			911		0.00	
912				0.00	TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)			912		0.00	
913				0.00	DECLARAR QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 del LCR T.E.)			913		0.00	
914				0.00	FIRMA REPRESENTANTE LEGAL			914		0.00	
915				0.00	FIRMA CONTADOR			915		0.00	
916				0.00	SIGNATURE			916		0.00	
917				0.00	SIGNATURE			917		0.00	
918				0.00	CUKJAE de Identidad No. de Pasaporte			918		0.00	
919				0.00	CUKJAE No. de Pasaporte			919		0.00	
920				0.00	CUKJAE No. de Pasaporte			920		0.00	
921				0.00	Código de Identidad No. de Pasaporte			921		0.00	
922				0.00	Código No. de Pasaporte			922		0.00	
923				0.00	RUC No.			923		0.00	
924				0.00	Código No. de Pasaporte			924		0.00	

Fuente: Superintendencia de Compañías

Anexo 3 Estados Financieros 2017

FORMULARIO 101 - DECLARACION DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACION DE BALANZES FORMULARIO UNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES									
102	AÑO	2017	104	Nº DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	030	Nº		11915142	
100	IDENTIFICACION DEL SUJETO PASIVO								
101	RUC	09021784001	103	RAZON O DENOMINACION SOCIAL	MACOPE S.A.	105	EXPEDIENTE		

CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	OPERACIONES DE PASIVO	008	+	0.00	CON PARTES RELACIONADAS EN PARAJOS FISCALES Y REGIMENES FISCALES SIMILARES	OPERACIONES DE PASIVO	009	+	0.00	CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS REGIMENES DEL EXTERIOR	OPERACIONES DE PASIVO	010	+	0.00	
	OPERACIONES DE INGRESO	009	+	0.00		OPERACIONES DE INGRESO	010	+	0.00		OPERACIONES DE INGRESO	010	+	0.00	
	OPERACIONES DE GASTO	006	+	0.00		OPERACIONES DE GASTO	011	+	0.00		OPERACIONES DE GASTO	012	+	0.00	
	OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES	007	+	0.00		OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES	012	+	0.00		OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES	013	+	0.00	
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS													008	+	0.00
SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACION DEL REGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA													009	+	0.00

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA										ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL									
ACTIVO										INGRESOS									
ACTIVOS CORRIENTES										TOTAL INGRESOS									
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO										VALOR EXENTO NO OBJETO (A efectos de la Contabilidad Tributaria)									
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	312	+	0.00	DEL EXTERIOR	313	+	0.00	VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES	(GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA)	8001	+	132128.94	DEL EXTERIOR	8002	+	0.00	
		(1) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORBRABLES)	314	-	0.00		(GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA)	8003	+		18527.18	8004	+	0.00					
		NO RELACIONADOS	315	+	119786.52		(GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA)	8005	+		0.00	8006	+	0.00					
		DEL EXTERIOR	316	+	0.00		DE BIENES	8007	+		0.00	8008	+	0.00					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	317	-	0.00	DEL EXTERIOR	318	+	0.00	DE SERVICIOS	8009	+	0.00	DEL EXTERIOR	8010	+	0.00		
		(1) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORBRABLES)	317	-	0.00		EXPORTACIONES NETAS	8011	+		0.00	8012	+		0.00				
		NO RELACIONADOS	318	+	0.00		DE SERVICIOS	8013	+		0.00	8014	+		0.00				
		DEL EXTERIOR	319	+	0.00		POR PRESTACION DE SERVICIOS DE CONSTRUCCION	8015	+		0.00	8016	+		0.00				
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	320	+	0.00	DEL EXTERIOR	321	+	0.00	OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)	8017	+	0.00	DEL EXTERIOR	8018	+	0.00		
		(1) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORBRABLES)	320	+	0.00		DE BIENES	8019	+		0.00	8020	+		0.00				
		NO RELACIONADOS	321	+	0.00		DE SERVICIOS	8021	+		0.00	8022	+		0.00				
		DEL EXTERIOR	322	+	0.00		POR DIVIDENDOS	8023	+		0.00	8024	+		0.00				
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	323	+	0.00	DEL EXTERIOR	324	+	0.00	GANANCIAS NETAS POR MEDICION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE	8025	+	0.00	DEL EXTERIOR	8026	+	0.00		
		(1) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORBRABLES)	323	+	0.00		DE BIENES	8027	+		0.00	8028	+		0.00				
		NO RELACIONADOS	324	+	0.00		DE SERVICIOS	8029	+		0.00	8030	+		0.00				
		DEL EXTERIOR	325	+	0.00		UTILIDAD EN LA VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8031	+		0.00	8032	+		0.00				
FRUCCION CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR	RELACIONADOS	LOCALES	326	+	0.00	DEL EXTERIOR	327	+	0.00	UTILIDAD EN LA ENAJENACION DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	8033	+	0.00	DEL EXTERIOR	8034	+	0.00		
		(1) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORBRABLES)	326	+	0.00		INGRESOS DEVENUADOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GOBIERNAMENTALES	8035	+		0.00	8040	+		0.00				
		NO RELACIONADOS	327	+	0.00		OTROS INGRESOS	8041	+		0.00	8042	+		0.00				
		DEL EXTERIOR	328	+	0.00		DE INVENTARIOS	8043	+		0.00	8044	+		0.00				
REPORTES BRUTOS ACUMULADOS POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCION	RELACIONADOS	LOCALES	329	+	0.00	DEL EXTERIOR	330	+	0.00	DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	8045	+	0.00	DEL EXTERIOR	8046	+	0.00		
		(1) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORBRABLES)	329	+	0.00		DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	8047	+		0.00	8048	+		0.00				
		NO RELACIONADOS	330	+	0.00		DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8049	+		0.00	8050	+		0.00				
		DEL EXTERIOR	331	+	0.00		DE ACTIVOS INTANGIBLES	8051	+		0.00	8052	+		0.00				
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	332	+	0.00	DEL EXTERIOR	333	+	0.00	REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR	DE PROPIEDADES DE INVERSION	8053	+	0.00	DEL EXTERIOR	8054	+	0.00	
		(1) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORBRABLES)	332	+	0.00		DE ACTIVOS DE EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES	8055	+		0.00	8056	+	0.00					
		NO RELACIONADOS	333	+	0.00		DE INVERSIONES NO CORRIENTES	8057	+		0.00	8058	+	0.00					
		DEL EXTERIOR	334	+	0.00		OTRAS	8059	+		0.00	8060	+	0.00					
INVENTARIOS	RELACIONADOS	LOCALES	335	+	0.00	DEL EXTERIOR	336	+	0.00	POR GARANTIAS	8061	+	0.00	DEL EXTERIOR	8062	+	0.00		
		(1) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORBRABLES)	335	+	0.00		POR DESMANTELAMIENTOS	8063	+		0.00	8064	+		0.00				
		NO RELACIONADOS	336	+	0.00		POR CONTRATOS ONEROSOS	8065	+		0.00	8066	+		0.00				
		DEL EXTERIOR	337	+	578.08		POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	8067	+		0.00	8068	+		0.00				
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	RELACIONADOS	LOCALES	338	+	0.00	DEL EXTERIOR	339	+	0.00	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	8069	+	0.00	DEL EXTERIOR	8070	+	0.00		
		(1) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORBRABLES)	338	+	0.00		POR LITIGIOS	8071	+		0.00	8072	+		0.00				
		NO RELACIONADOS	339	+	0.00		POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACION DE NEGOCIOS	8073	+		0.00	8074	+		0.00				
		DEL EXTERIOR	340	+	0.00		OTRAS	8075	+		0.00	8076	+		0.00				
ACTIVOS BIOLÓGICOS	RELACIONADOS	LOCALES	341	+	150782.42	DEL EXTERIOR	342	+	0.00	GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES	DE SUBILICACION PATRONAL Y DESARUCIO	8077	+	0.00	DEL EXTERIOR	8078	+	0.00	
		(1) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORBRABLES)	341	+	0.00		OTROS	8079	+		0.00	8080	+	0.00					
		NO RELACIONADOS	342	+	150782.42		DE RECURSOS PUBLICOS	8081	+		0.00	8082	+	0.00					
		DEL EXTERIOR	343	+	0.00		DE OTRAS LOCALES	8083	+		0.00	8084	+	0.00					
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)	RELACIONADOS	LOCALES	344	+	0.00	DEL EXTERIOR	345	+	0.00	DEL EXTERIOR	8085	+	0.00	DEL EXTERIOR	8086	+	0.00		
		(1) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORBRABLES)	344	+	0.00		POR LUCRO CESANTE	8087	+		0.00	8088	+		0.00				
		NO RELACIONADOS	345	+	0.00		OTROS	8089	+		0.00	8090	+		0.00				
		DEL EXTERIOR	346	+	0.00		PROVENIENTES DEL EXTERIOR	8091	+		0.00	8092	+		0.00				
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	347	+	0.00	DEL EXTERIOR	348	+	0.00	OTROS	8093	+	0.00	DEL EXTERIOR	8094	+	0.00		
		(1) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORBRABLES)	347	+	0.00		ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS LOCAL	8095		+	0.00	8096		+	0.00			
		NO RELACIONADOS	348	+	0.00		DEL EXTERIOR	8097	+		0.00	8098	+		0.00				
		DEL EXTERIOR	349	+	0.00		NO RELACIONADAS LOCAL	8099	+		0.00	9100	+		0.00				
ACTIVOS NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	350	+	0.00	DEL EXTERIOR	351	+	0.00	DEL EXTERIOR	9101	+	0.00	DEL EXTERIOR	9102	+	0.00		
		(1) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORBRABLES)	350	+	0.00		COSTOS DE TRANSACCION (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS,	9103	+		0.00	9104	+		0.00				
		NO RELACIONADOS	351	+	279268.27		DEL EXTERIOR	9105	+		0.00	9106	+		0.00				
		DEL EXTERIOR	352	+	0.00														

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	428	+	0.00	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7088	+	0.00	7089	+	0.00	7090	+	0.00		
		DEL EXTERIOR	427	+	0.00		OTRAS DEPRECIACIONES	7091	+	0.00	7092	+	0.00	7093	+	0.00	
	(f) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORRABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRABLES)	LOCALES	429	+	0.00		DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES	7064	+	0.00	7065	+	0.00	7066	+	0.00	
	OTRAS RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	430	+	0.00		DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7097	+	0.00	7098	+	0.00	7099	+	0.00	
	(f) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORRABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRABLES)	LOCALES	431	-	0.00		DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	ACTIVOS INTANGIBLES	7100	+	0.00	7101	+	0.00	7102	+	0.00
	OTRAS NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	433	+	0.00			ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7103	+	0.00	7104	+	0.00	7105	+	0.00
(f) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORRABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRABLES)	LOCALES	434	-	0.00	OTROS	7106		+	0.00	7107	+	0.00	7108	+	0.00		
		DEL EXTERIOR	435	+	0.00	OTRAS AMORTIZACIONES	7109	+	0.00	7110	+	0.00	7111	+	0.00		
(f) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRABLES)			436	-	0.00	DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSIÓN DE PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRABLES)				7113	+	0.00	7114	+	0.00		
A VALOR RAZONABLE			437	+	0.00	DE INVENTARIOS	7115	+	0.00	7116	+	0.00	7117	+	0.00		
RELACIONADOS			438	+	0.00	DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA				7119	+	0.00	7120	+	0.00		
NO RELACIONADOS			439	+	0.00												
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS		440	+	0.00	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS				7122	+	0.00	7123	+	0.00	
	POR PÉRDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACIÓN EN PERIODOS SIGUIENTES		441	+	0.00		DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7124	+	0.00	7125	+	0.00	7126	+	0.00	
	(CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (SD))		442	+	0.00		DE ACTIVOS INTANGIBLES	7127	+	0.00	7128	+	0.00	7129	+	0.00	
	POR CREDITOS FISCALES NO UTILIZADOS	(CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA))		443	+		0.00	DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN				7131	+	0.00	7132	+	0.00
	OTROS		444	+	0.00		DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES				7134	+	0.00	7135	+	0.00	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		445	+	0.00	DE INVERSIONES NO CORRIENTES				7137	+	0.00	7138	+	0.00			
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		449	+	10500.50		OTRAS	7139	+	0.00	7140	+	0.00	7141	+	0.00		
TOTAL DEL ACTIVO		469	+	282697.77		POR GARANTÍAS	7142	+	0.00	7143	+	0.00	7144	+	0.00		
REVALUACIONES Y REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		460	+	0.00	GASTOS DE PROVISIONES	POR DESMONTAJES	7145	+	0.00	7146	+	0.00	7147	+	0.00	
	(f) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		461	+	0.00		POR CONTRATOS ONEROSOS				7149	+	0.00	7150	+	0.00	
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)		462	+	0.00		POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS				7152	+	0.00	7153	+	0.00	
	(f) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)		463	+	0.00		POR REEMBOLSOS A CLIENTES				7155	+	0.00	7156	+	0.00	
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)		464	+	0.00		POR LITIGIOS				7158	+	0.00	7159	+	0.00	
	(f) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)		465	+	0.00		POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	7160	+	0.00	7161	+	0.00	7162	+	0.00	
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)		466	+	0.00						7163	+	0.00	7164	+	0.00	
	(f) DEPRECIACIÓN/AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)		467	+	0.00		OTROS	7165	+	0.00	7166	+	0.00	7167	+	0.00	
	TOTAL DE LAS REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES POSITIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CALCULO DEL ANTIPOPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)		468	+	0.00		RELACIONADAS	7168	+	0.00	7169	+	0.00	7170	+	0.00	
	(f) TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES NEGATIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CALCULO DEL ANTIPOPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)		469	+	0.00		NO RELACIONADAS	7169	+	0.00	7170	+	0.00	7171	+	0.00	
	TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO)		470	+	0.00		PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD				7173	+	0.00	7174	+	0.00	
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (INFORMATIVO)		471	+	0.00		TRANSPORTE				7176	+	87330.52	7177	+	0.00	
	TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO)		472	+	0.00		CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES				7179	+	4802.77	7180	+	0.00	
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL (INFORMATIVO)		473	+	0.00		GASTOS DE VIAJE				7182	+	0.00	7183	+	0.00	
	TOTAL DE INTERESES IMPUTADOS NO DIVENDADOS (FUTUROS INGRESOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O COBRO PERDIDO (INFORMATIVO)		474	+	0.00		GASTOS DE GESTIÓN				7185	+	0.00	7186	+	0.00	
ACTIVOS FIDEICOMITIDOS Y GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE APORTANTE (INFORMATIVO)		475	+	0.00	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS				7188	+	0.00	7189	+	0.00			
ACTIVOS ADQUIRIDOS POR EL VALOR DE LAS UTILIDADES REINVERTIDAS ENERACIAS EN EL PERIODO ANTERIOR AL DECLARADO (INFORMATIVO)		478	+	0.00	SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	7190	+	0.00	7191	+	80257.32	7192	+	0.00			
ACTIVOS CORRIENTES			479	+	0.00	PÉRDIDA EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL				7194	+	0.00	7195	+	0.00		
ACTIVOS CORRIENTES			480	+	0.00	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7196	+	0.00	7197	+	9537.55	7198	+	0.00		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	RELAIONADAS	LOCALES	511	+	0.00	COMISIONES	7199	+	0.00	7200	+	0.00	7201	+	0.00		
		DEL EXTERIOR	512	+	0.00	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	7202	+	0.00	7203	+	142.75	7204	+	0.00		
	NO RELACIONADAS	LOCALES	513	+	177785.46	GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	7205	+	0.00	7206	+	0.00	7207	+	0.00		
		DEL EXTERIOR	514	+	0.00	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7208	+	0.00	7209	+	0.00	7210	+	0.00		
				515	+	0.00	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7211	+	0.00	7212	+	0.00	7213	+	0.00	
				516	+	0.00											

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	ACCIÓNISTAS PARTICIPES BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	815	+	0.00	COMISIONES Y SIMILARES DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS	DEL EXTERIOR	7214	+	0.00	7215	+	0.00	7216	+	0.00			
		DEL EXTERIOR	816	+	0.00		NO RELACIONADAS	LOCAL	7217	+	0.00	7218	+	0.00	7219	+	0.00		
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	EN EFECTIVO	LOCALES	817	+	0.00	OPERACIONES DE PERILOS EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	DEL EXTERIOR	7220	+	0.00	7221	+	0.00	7222	+	0.00		
			DEL EXTERIOR	818	+	0.00		RELACIONADAS	LOCAL	7223	+	0.00	7224	+	0.00	7225	+	0.00	
			LOCALES	819	+	0.00		NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7226	+	0.00	7227	+	0.00	7228	+	0.00	
			DEL EXTERIOR	820	+	0.00		RELACIONADAS	LOCAL	7229	+	0.00	7230	+	24891.81	7231	+	0.00	
			DEL EXTERIOR	821	+	11148.08		NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7232	+	0.00	7233	+	0.00	7234	+	0.00	
	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	RERELACIONADAS	LOCALES	822	+	0.00	INSTALACIÓN ORGANIZACIÓN Y SIMILARES	DEL EXTERIOR	7235	+	0.00	7236	+	0.00	7237	+	0.00		
			DEL EXTERIOR	823	+	0.00		NO RELACIONADAS	LOCAL	7238	+	0.00	7239	+	0.00	7240	+	0.00	
			DEL EXTERIOR	824	+	0.00		NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7241	+	0.00	7242	+	0.00	7243	+	0.00	
		NO RELACIONADAS	LOCALES	825	+	0.00	SERVICIOS PÚBLICOS	DEL EXTERIOR	7244	+	0.00	7245	+	0.00	7246	+	0.00		
			DEL EXTERIOR	826	+	0.00		DEL EXTERIOR	7247	+	0.00	7248	+	0.00	7249	+	0.00		
			DEL EXTERIOR	827	+	0.00		OTROS	LOCAL	7251	+	0.00	7252	+	0.00	7253	+	0.00	
		CREDITO A MUTUO	LOCALES	828	+	0.00	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7254	+	0.00	7255	+	0.00	7256	+	0.00	
			DEL EXTERIOR	829	+	0.00		NO RELACIONADAS	LOCAL	7257	+	0.00	7258	+	0.00	7259	+	0.00	
		PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	A COSTO AMORTIZADO	LOCALES	830	+	0.00	COSTOS DE TRANSACCIÓN COMISIONES BANCARIAS HONORARIOS TASAS ENTRE OTROS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7260	+	0.00	7261	+	0.00	7262	+	0.00
				DEL EXTERIOR	831	+	0.00		NO RELACIONADAS	LOCAL	7263	+	0.00	7264	+	0.00	7265	+	0.00
		OTROS PASIVOS FINANCIEROS	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	LOCALES	832	+	0.00	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7278	+	0.00	7279	+	0.00	7280	+	0.00
				DEL EXTERIOR	833	+	0.00		NO RELACIONADAS	LOCAL	7281	+	0.00	7282	+	0.00	7283	+	0.00
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES		LOCALES	834	+	0.00	INTERESES PAGADOS A TERCEROS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7290	+	0.00	7291	+	0.00	7292	+	0.00	
DEL EXTERIOR			835	+	0.00	NO RELACIONADAS		LOCAL	7293	+	0.00	7294	+	0.00	7295	+	0.00		
PROVISIONES CORRIENTES	POR REEMBOLSOS A CLIENTES		LOCALES	836	+	0.00	REVERSIONES DEL DESCUENTO DE PROVISIONES QUE FUERON RECONOCIDAS A SU VALOR PRESENTE	DEL EXTERIOR	7296	+	0.00	7297	+	0.00	7298	+	0.00		
			DEL EXTERIOR	837	+	0.00		NO RELACIONADAS	LOCAL	7299	+	0.00	7300	+	0.00				
			LOCALES	838	+	0.00		INTERESES IMPLÍCITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O PAGO DIFERIDO	DEL EXTERIOR	7302	+	0.00	7303	+	0.00				
			DEL EXTERIOR	839	+	0.00			OTROS	LOCAL	7304	+	0.00	7305	+	0.00			
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	LOCALES	840	+	0.00	PERDIDAS POR MEDIO DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS (PROPORCIONAL)	DEL EXTERIOR	7308	+	0.00	7309	+	0.00	7310	+	0.00			
		DEL EXTERIOR	841	+	0.00		OTROS	LOCAL	7311	+	0.00	7312	+	0.00					
		DEL EXTERIOR	842	+	0.00		PERDIDAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS	LOCAL	7314	+	0.00	7315	+	0.00					
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	LOCALES	843	+	0.00	TOTAL COSTOS		7901	=	1516482.04										
	DEL EXTERIOR	844	+	0.00	TOTAL GASTOS					7902	+	284681.88							
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	ACCIÓNISTAS PARTICIPES BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	853	+	0.00	TOTAL COSTOS Y GASTOS				7906	+	1801342.92							
		DEL EXTERIOR	854	+	0.00	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)		7901	+	0.00	7902	+	0.00						
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	EN EFECTIVO	LOCALES	855	+	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)		7902	+	0.00	7903	+	0.00					
			DEL EXTERIOR	856	+	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)		7904	+	0.00	7905	+	0.00					
PASIVOS NO CORRIENTES	RERELACIONADAS	LOCALES	857	+	0.00	GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	DEL EXTERIOR	861	+	0.00									
		DEL EXTERIOR	858	+	0.00		COSTOS Y GASTOS REALIZADOS CON DINERO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO)		7907	+	0.00								
	NO RELACIONADAS	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	LOCALES	859	+		0.00	CONCILIACIÓN TRIBUTARIA		862	+	0.00							
			DEL EXTERIOR	860	+		0.00	UTILIDAD DEL EJERCICIO		801	+	0.00							
			DEL EXTERIOR	861	+		0.00	FÉRIDA DEL EJERCICIO		802	+	0.00							
		OTRAS PASIVOS NO CORRIENTES	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	LOCALES	862		+	0.00	CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES										
				DEL EXTERIOR	863		+	0.00	INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA		064	+	0.00	065	+	0.00			
				DEL EXTERIOR	864		+	0.00	PERDIDAS - COSTOS Y GASTOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA		066	+	0.00	067	+	0.00			
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	LOCALES	865	+	0.00	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.													
		DEL EXTERIOR	866	+	0.00														
PROVISIONES NO CORRIENTES	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	LOCALES	867	+	0.00														
		DEL EXTERIOR	868	+	0.00														
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	LOCALES	869	+	0.00													
			DEL EXTERIOR	870	+	0.00													
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	LOCALES	871	+	0.00													
			DEL EXTERIOR	872	+	0.00													
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	LOCALES	873	+	0.00													
			DEL EXTERIOR	874	+	0.00													
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	LOCALES	875	+	0.00													
			DEL EXTERIOR	876	+	0.00													
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	LOCALES	877	+	0.00													
			DEL EXTERIOR	878	+	0.00													
POR REEMBOLSOS A CLIENTES	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	LOCALES	879	+	0.00														
		DEL EXTERIOR	880	+	0.00														
POR REEMBOLSOS A CLIENTES	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	LOCALES	881	+	0.00														
		DEL EXTERIOR	882	+	0.00														
POR REEMBOLSOS A CLIENTES	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	LOCALES	883	+	0.00														
		DEL EXTERIOR	884	+	0.00														
TOTAL PASIVO NO CORRIENTES	LOCALES	885	+	0.00															
	DEL EXTERIOR	886	+	0.00															
TOTAL DEL PASIVO	LOCALES	887	+	0.00															
	DEL EXTERIOR	888	+	0.00															
TOTAL DE INTERESES IMPLÍCITOS NO DEVENGADOS (FUTUROS GASTOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O PAGO DIFERIDO (INFORMATIVO)	LOCALES	891	+	0.00															
	DEL EXTERIOR	892	+	0.00															
ASISOS INCORRIDOS EN FIDUCIARIOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O PORTANTE (INFORMATIVO)	LOCALES	893	+	0.00															
	DEL EXTERIOR	894	+	0.00															
ATRIBUCION	LOCALES	895	+	0.00															
	DEL EXTERIOR	896	+	0.00															
APORTAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	LOCALES	897	+	0.00															
	DEL EXTERIOR	898	+	0.00															
CPAP SUSC NO PAGADO ACCIONES EN TESORERÍA	LOCALES	899	+	0.00															
	DEL EXTERIOR	900	+	0.00															
PORTES DE SOCIOS ACCIONISTAS PARTICIPES BENEFICIARIOS O OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	LOCALES	901	+	0.00															
	DEL EXTERIOR	902	+	0.00															
RESERVA LEGAL	LOCALES	903	+	400.00															
	DEL EXTERIOR	904	+	0.00															
RESERVA FACULTATIVA	LOCALES	905	+	0.00															
	DEL EXTERIOR	906	+	0.00															
OTRAS RESERVAS	LOCALES	907	+	0.00															
	DEL EXTERIOR	908	+	0.00															
RESERVA DE CAPITAL	LOCALES	909	+	0.00															
	DEL EXTERIOR	910	+	0.00															
RESERVA POR DONACIONES	LOCALES	911	+	0.00															
	DEL EXTERIOR	912	+	0.00															
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES RESERVA POR VALUACION (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECuatorianas DE CONTABILIDAD - NEG)	LOCALES	913	+	0.00															
	DEL EXTERIOR	914	+	0.00															
RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECuatorianas DE CONTABILIDAD - NEG)	LOCALES	915	+	0.00															
	DEL EXTERIOR	916	+	0.00															
UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	LOCALES	917	+	84000.02															
	DEL EXTERIOR	918	+	0.00															

Anexo 4 Estado de Situación Financiera

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

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

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

Anexo 5 Estado de Resultados Integrales

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

Fuente: Estado de Resultados de MACOFE S.A.

Elaborado por: Dayanara Domínguez González

Anexo 6 Entrevistas



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



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

Entrevista dirigida al gerente general de MACOFE S.A

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

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



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



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

Entrevista dirigida al Contador de MACOFE S.A.

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

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



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



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

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

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

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

Anexo 7 Establecimiento MACOFE S.A



Anexo 8 Entrevista al Jefe de Bodega



Anexo 9 Entrevista



Anexo 10 Materiales



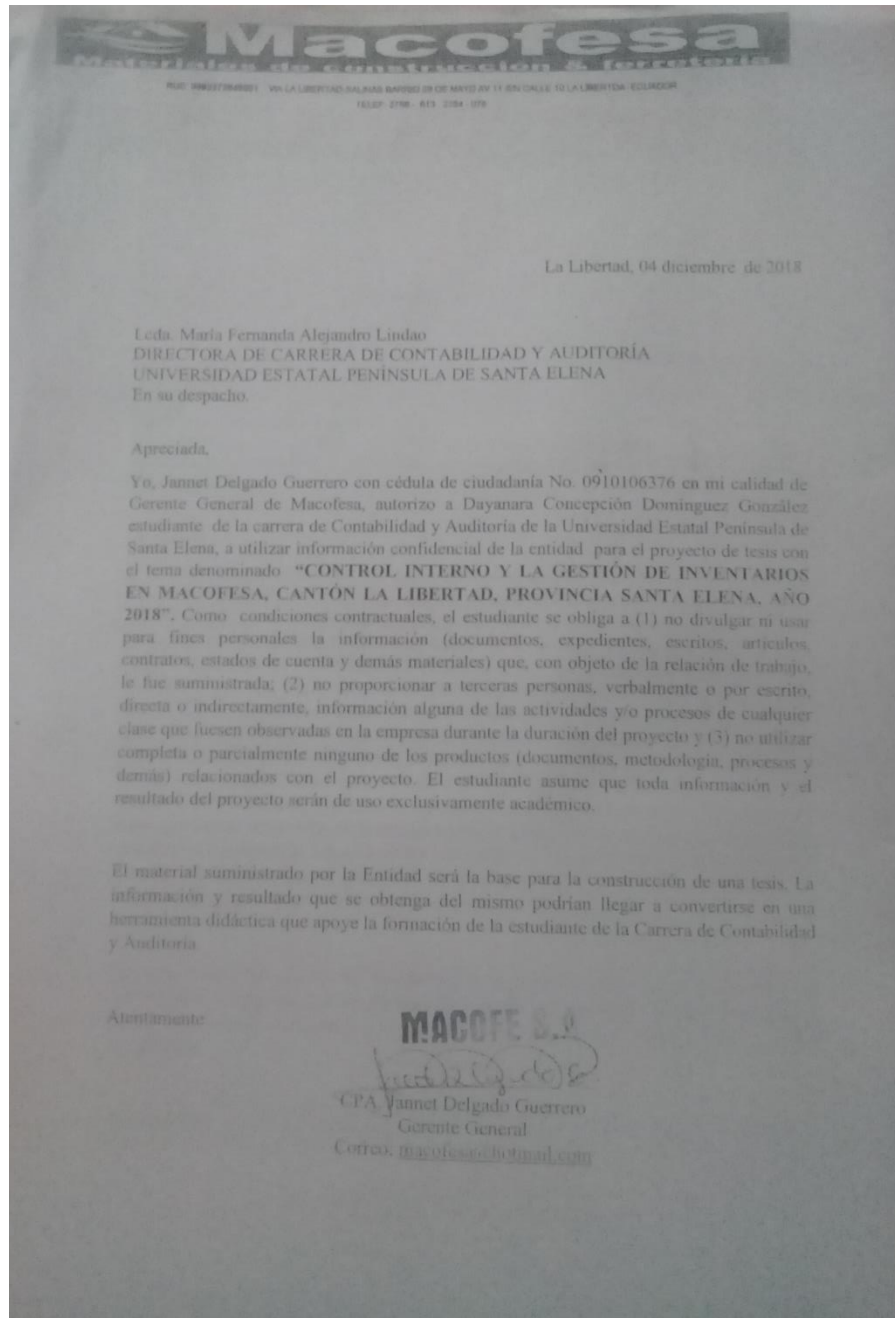
Anexo 11 Bodega de Materiales Ferreteros



Anexo 12 Bodega de Materiales de Construcción



Anexo 13 Carta Aval de la Empresa



Anexo 14 Presupuesto

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

Anexo 15 Cronograma

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