



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

TEMA:

**CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA
FERRETERÍA FERRIPLAST, DEL CANTÓN GUAYAQUIL, PROVINCIA
DEL GUAYAS AÑO 2018**

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

AUTORA:

Génesis Isamar Villavicencio Carpio

LA LIBERTAD – ECUADOR

2020



TEMA:

CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA FERRIPLAST, DEL CANTÓN GUAYAQUIL, PROVINCIA DEL GUAYAS AÑO 2018.

Autora:

Villavicencio Carpio Génesis Isamar

Tutora:

Ing. Verónica Ponce Chalén, MSc.

Resumen

El presente trabajo de investigación se realizó en la “Ferretería FerriPlast”, cuya actividad económica es la venta al por mayor y menor de artículos ferreteros, posee una gran variedad y cantidad de mercadería en su almacén, pero carece de eficiencia en el manejo de los mismos, por lo que es indispensable llevar un control. Este estudio tiene como objetivo general evaluar el control de inventarios, mediante la aplicación de técnicas contables de auditoría financiera para la medición de la rentabilidad en la Ferretería FerriPlast del Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas, año 2018. El enfoque de esta investigación es de tipo exploratoria-descriptiva e idea a defender, los resultados de la investigación se basaron en la aplicación de cuestionario de evaluación del control interno, para la recolección de información se utilizaron técnicas como entrevistas, guía de observación y encuestas dirigidas al contador, jefe de bodega, expertos y empleados, por otra parte, la medición de los indicadores financieros. De acuerdo con los resultados obtenidos el estudio se direcciona a la elaboración de una propuesta proporcionando pautas indispensables para la mejora continua en el alcance de la eficiencia operativa de la empresa.

Palabras Clave: Compras, Ventas, Inventarios, Rentabilidad.



TEMA:

**INVENTORY CONTROL AND THE PROFITABILITY OF FERRETERÍA
FERRIPLAST, DEL CANTÓN GUAYAQUIL, PROVINCE OF GUAYAS
YEAR 2018**

Author:

Villavicencio Carpio Génesis Isamar

Tutor:

Ing. Verónica Ponce Chalén, MSc.

ABSTRACT

This research work was carried out in the “FerriPlast Hardware Store”, whose economic activity is the wholesale and retail sale of hardware items, has a great variety and quantity of merchandise in its warehouse, but lacks efficiency in the handling of themselves, so it is essential to keep track. This study has the general objective is to evaluate the control of inventories, through the application of financial auditing accounting techniques for the measurement of profitability in the FerriPlast Hardware Store in the Canton Guayaquil, Guayas Province, year 2018. The focus of this research is of an exploratory-descriptive type and idea to defend, the results of the research were based on the application of an internal control evaluation questionnaire, for the collection of information techniques such as interviews, observation guide and surveys were used. aimed at the accountant, warehouse manager, experts and employees, on the other hand, the measurement of financial indicators. According to the results obtained, the study is aimed at developing a proposal providing indispensable guidelines for continuous improvement in the scope of the company's operational efficiency.

Keywords: Purchasing, Sales, Inventory, Profitability.

APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

En mi calidad de Profesor Guía del trabajo de titulación, **“CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA FERRIPLAST, DEL CANTÓN GUAYAQUIL, PROVINCIA DEL GUAYAS AÑO 2018”**, elaborado por la Srta. **Génesis Isamar Villavicencio Carpio**, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente,



Ing. Verónica Ponce Chalén, MSc

PROFESOR GUÍA

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el Título de **“CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA FERRIPLAST, DEL CANTÓN GUAYAQUIL, PROVINCIA DEL GUAYAS AÑO 2018.”**, elaborado por **Génesis Isamar Villavicencio Carpio**, 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,

GENESIS VILLAVICENCIO.

Génesis Isamar Villavicencio Carpio
C.C. No.: 120791819-2

AGRADECIMIENTO.

Agradezco a Dios, por permitirme culminar mis estudios de tercer nivel, El que me ha dado la inteligencia, fuerzas, habilidad, capacidad y fortaleza para continuar ante cualquier obstáculo que se me presente en el desarrollo de mi estudio.

A mi familia por su apoyo constante durante este proceso, en especial a mis padres: Publio e Irma, hermanos Fernando y Edinson quienes han sido mi inspiración de luchar día a día para llegar a lograr mis sueños y formarme como profesional de éxito.

A mi novio por la dedicación, paciencia, valoro su apoyo incondicional, el cariño, amor con el que siempre me transmite para realizar algo mejor y prosperar en esta vida.

A la Universidad Estatal Península de Santa Elena, a los docentes en especial a los involucrados en la realización de este trabajo de titulación, quienes portaron de manera significativa su enseñanza ayudando colectivamente en mi aprendizaje y crecimiento profesional.

Genesis Isamar

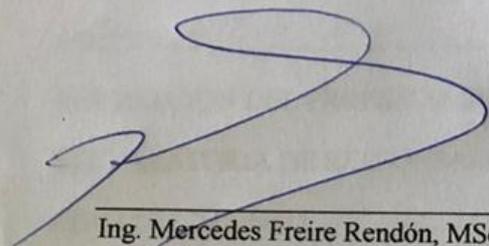
DEDICATORIA

Dedico a Dios como punto primordial para realizar todas mis actividades día a día, que me da vida, salud para cumplir con mis objetivos.

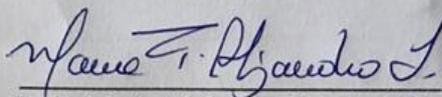
De igual manera dedico a mis padres Publio Villavicencio e Irma Carpio y hermanos Fernando y Edison por el apoyo fraternal y esmero que ponen hacia mi persona de verme crecer y desarrollarme en mi formación personal y profesional en la Carrera de Contabilidad y Auditoría, en mención a mi tía Betty la segunda mamá que tenemos todos que ya no está junto a nosotros pero, sin embargo, la menciono porque forma parte de mi vida en mis dos etapas estudiantil como fue la primaria y la secundaria merece saber que gracias a ella soy la profesional que ella siempre quiso que sea, por eso dedico a cada uno de las personas que tuvieron el honor de apoyarme en toda esta etapa Universitaria .

Genesis Isamar

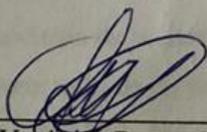
TRIBUNAL DE GRADO



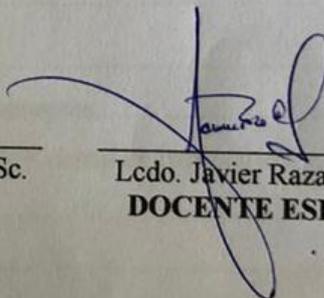
Ing. Mercedes Freire Rendón, MSc.
**DECANA (E) FACULTAD DE
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**



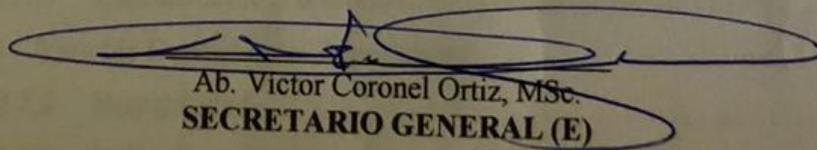
Lcda. María Alejandro Lindao, MSc.
**DIRECTORA (E)
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



Ing. Verónica Ponce Chalén MSc.
DOCENTE TUTORA



Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc.
DOCENTE ESPECIALISTA



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

ÍNDICE

RESUMEN.....	ii
ABSTRACT.....	iii
APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA.....	iv
DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
DEDICATORIA	vii
TRIBUNAL DE GRADO	VIII
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	6
MARCO TEÓRICO.....	6
1.1 Revisión de la literatura.	6
1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos.	8
1.2.1 Variable Independiente – Control de Inventarios	8
1.2.1.1 Control.....	8
1.2.1.2 Inventarios.....	8
1.2.1.3 Control de inventarios.....	9
1.2.1.4 Importancia del control de inventarios.....	9
1.2.1.5 Objetivos del control de inventarios	10
1.2.1.6 Métodos de valoración de los inventarios.....	11
1.2.1.7 Marco integral de COSO I	12
1.2.1.8 Componentes de un modelo de inventarios	14
1.2.1.9 Calculo del lote o cantidad económica de pedido (LEP)	15
1.2.2 Variable Dependiente- Rentabilidad.....	16
1.2.2.1 Rentabilidad	16
1.2.2.2 Indicadores financieros	17
1.2.2.3 Indicadores de gestión.....	18

1.2.2.4	Métodos financieros.....	19
1.3	Fundamentos legales.....	20
CAPÍTULO II		24
MATERIALES Y MÉTODOS		24
2.1	Tipos de investigación.....	24
2.1.1	Investigación exploratoria.....	24
2.1.2	Investigación descriptiva.....	24
2.2	Métodos de la investigación.....	25
2.2.1	Método Inductivo - Deductivo	25
2.2.2	Método Analítico-Sintético.....	25
2.3	Diseño de muestreo.....	25
2.4	Técnicas e instrumentos de investigación	26
CAPÍTULO III.....		27
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....		27
3.1	Análisis de datos	27
3.1.1	Análisis de las entrevistas	27
3.1.1.1	Entrevista 1. Al Contador Externo	27
3.1.1.2	Entrevista 2. Al Jefe de Bodega	30
3.1.1.3	Entrevista 3. Profesional Experto en Administración	32
3.1.2	Análisis de la encuesta	35
3.1.3	Evaluación del Control Interno	40
3.1.4	Análisis de contenido	55
3.1.5	Análisis de los Indicadores financieros.....	57
3.1.6	Ficha de observación.....	60
3.1.7	Informe de Control Interno	68
3.2	Limitaciones.....	70
3.3	Resultados	71
3.4	Propuesta.....	72
CONCLUSIONES		103

RECOMENDACIONES	104
BIBLIOGRAFÍA.....	105
ANEXOS.....	109

Índice de Tablas

Tabla 1 Población.....	26
Tabla 2 Recolección de datos.....	26
Tabla 3 Control de inventarios.....	35
Tabla 4 Manual de funciones.....	36
Tabla 5 Procesos de compra y venta.....	36
Tabla 6 Ingreso y despacho de mercadería.....	37
Tabla 7 Constatación física.....	37
Tabla 8 Ingreso de productos en bodega.....	38
Tabla 9 Capacidad de almacenamiento.....	38
Tabla 10 Organigrama Funcional.....	39
Tabla 11 Capacitación.....	39
Tabla 12 Utilidades.....	40
Tabla 13 Matriz de nivel de confianza y riesgo de control.....	40
Tabla 14 Componente 1: Ambiente de Control.....	41
Tabla 15 Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de Control.....	42
Tabla 16 Componente 2: Evaluación de Riesgo.....	43
Tabla 17 Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de riesgo.....	44
Tabla 18 Componente 3: Actividad de Control.....	45
Tabla 19 Nivel de confianza y de riesgo de Actividad de control.....	46
Tabla 20 Nivel de confianza y de riesgo de Información y Comunicación.....	48
Tabla 21 Componente 5: Supervisión o Monitoreo.....	49
Tabla 22 Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión o Monitoreo.....	50
Tabla 23 Resultados del cuestionario de control según COSO I.....	51
Tabla 24 Cuestionario de control a la cuenta de inventarios.....	53
Tabla 25 Nivel de confianza y riesgo del inventario.....	54
Tabla 26 Margen de Utilidad Neta.....	57
Tabla 27 Margen de Utilidad Bruto.....	57
Tabla 28 Rentabilidad sobre activos.....	58
Tabla 29 Rentabilidad sobre patrimonio.....	58

Tabla 30 Resumen de resultados de índice relacionados a rentabilidad	58
Tabla 31 Rotación de Inventarios	59
Tabla 32 Días de Rotación de Inventarios	59
Tabla 33 Resumen de resultados de desempeño del inventario.....	59
Tabla 34 Peso relativo de la cuenta inventarios en relación a los Activos	60
Tabla 35 Existencia de inventarios	61
Tabla 36 Medición de los inventarios según NIC 2.....	63
Tabla 37 Obsolescencia de inventario.....	65
Tabla 38 Cédula de los movimientos del inventario	66
Tabla 39 Modelo de Acta de Baja de Inventario.....	67
Tabla 40 Ajuste de inventarios 1.....	69
Tabla 41 Ajuste inventarios 2	70
Tabla 42 Ajuste de inventarios 3.....	70
Tabla 43 Costo de Pedido	94
Tabla 44 Gasto de Mantenimiento	94
Tabla 45 Calculo de Porcentaje de los Gastos de Mantenimiento.....	95
Tabla 46 .Calculo de lote económico de pedido	97
Tabla 47 Indicadores financieros	102

Índice de Anexos

Anexo 1. Matriz de consistencia.....	110
Anexo 2. Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera.....	111
Anexo 3. Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera.	112
Anexo 4. Análisis Vertical del Estado del Resultado.....	113
Anexo 5. Análisis Horizontal del Estado del Resultado	114
Anexo 6. Modelo de Entrevista al Contador.	115
Anexo 7. Modelo de Entrevista al Jefe de Bodega	116
Anexo 8. Modelo de Entrevista al Experto.	117
Anexo 9. Modelo de Encuesta a los Trabajadores.....	118
Anexo 10. Modelo de Ficha de Observación.	120
Anexo 11. Muestra de la Toma de Inventarios.	121
Anexo 12. Formulario 102 - 2017	122
Anexo 13. Formulario 102 - 2018	129
Anexo 14. Carta Aval	138

Índice de Gráfico

Gráfica 1 Nivel de Confianza y de riesgo de Ambiente de Control.....	42
Gráfica 2 Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de riesgo.....	44
Gráfica 3 Nivel de confianza y de riesgo de Actividad de control	46
Gráfica 4 Nivel de confianza y de riesgo de Información y Comunicación	48
Gráfica 5 Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión o Monitoreo	50
Gráfica 6 Resumen de la Evaluación del Control Interno.....	51
Gráfica 7 Nivel de confianza y riesgo del inventario.....	54
Gráfica 8 Flujograma de la técnica LEP	101

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado “**CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN LA FERRETERÍA FERRIPLAST DEL CANTÓN GUAYAQUIL, PROVINCIA DEL GUAYAS AÑO 2018**”, en donde se detalla la problemática que existe por la carencia de control de los inventarios en relación a las políticas y manuales de procedimientos, con el fin de esclarecer las debilidades en cada proceso evitando futuras pérdidas físicas de stock repercutiendo en la rentabilidad de la empresa.

A nivel mundial, las empresas relacionadas a la comercialización de productos ferreteros, buscan planes integrales de organización, métodos y procedimientos para un adecuado control de inventarios; sin embargo, lo planificado no se cumple por la inadecuada optimización de recursos y la incorrecta estructura organizacional.

En Centroamérica según el departamento de Inteligencia Comercial de Central América Data (2018), indica que existen 4 mil establecimientos dedicados a la comercialización de materiales ferreteros, esta actividad económica se concentra en los países de Costa Rica, Guatemala y Panamá.

El Ecuador es un país donde existe alta demanda de viviendas y un índice de precios para la Construcción (IPCO) que consiste en un indicador que mide mensualmente la evolución de los precios a nivel de productor y/o importador de materiales, equipos y maquinarias con numerosos distribuidores en todo el país.

Por tal motivo, existe un nuevo reto para el sector ferretero, que es acoplarse al nuevo enfoque y a los requerimientos de la construcción, que exige para fomentar el desarrollo tanto financiero como económico; con la aplicación de los principios de contabilidad que son los factores fundamentales para el logro de las metas.

Dentro de la provincia del Guayas existen mercados dedicados a la comercialización de artículos ferreteros, que buscan la satisfacción del cliente. Toda empresa desea un buen manejo en los inventarios, aunque los principales problemas son las diferentes causas y efectos originados por la inexistencia de controles pertinentes, razón en la que afecta a la rentabilidad al no contar con detalle de lo que existe en bodega ocasionando incertidumbre al momento de tomar decisiones.

La empresa ferretera FerriPlast inició sus actividades en el año 2007 y está ubicada en Tarqui/Sergio Toral 2 solar 1, Guayas /Guayaquil. Esta entidad se dedica a la venta al por mayor y menor de artículos ferreteros para el mercado de la construcción, industrial, proporcionando productos de calidad. El principal inconveniente que enfrenta la empresa es la deficiencia en el área de inventarios, al manejarse de forma empírica, concluyendo en las siguientes problemáticas:

- Inexistencia de procedimientos que evidencia el registro de las entradas y salidas de la mercadería, por la carencia de un manual que detalle los lineamientos para la correcta ejecución de las actividades.
- Deficiencia en los procesos de inventarios, ocasionan pérdidas económicas, que incide directamente en la rentabilidad, al no contar con una rotación alta de mercadería.

- ☑ Ausencia de criterios contables por el incumplimiento de la NIC 2, esto se origina por la gran cantidad de ítems en existentes de la ferretería, lo que conlleva a una sobrevaloración.

Por lo expuesto en esta investigación propone responder la siguiente interrogante: ¿De qué manera el control de inventarios mejorará la rentabilidad de la Ferretería FerriPlast, Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas, año 2018? Así mismo, la investigación busca responder las siguientes preguntas:

- ☑ ¿Cuáles son los procedimientos de control que aplican al área de inventarios en la Ferretería?
- ☑ ¿Cómo afecta el control de la toma de inventarios en la rentabilidad del negocio?
- ☑ ¿Qué técnicas de medición financiera aplica la ferretería?
- ☑ ¿Cuáles serían los beneficios al aplicar un modelo de gestión de inventarios en la ferretería?

Es por ello que, el objetivo principal es evaluar el control de inventarios, mediante la aplicación de técnicas contables de auditoría financiera para la medición de la rentabilidad en la Ferretería FerriPlast del Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas, año 2018.

Para el cumplimiento del objetivo se establecieron las siguientes tareas científicas primero, evaluación del control interno mediante el modelo del COSO I midiendo la rentabilidad con la aplicación de ratios financieros. Segundo, determinación de la razonabilidad de la cuenta inventario por procedimientos de constatación física

y medición según la NIC 2; y, por último, elaboración de un modelo de gestión de inventarios, con la intención que contribuya al incremento de la rentabilidad.

La presente investigación se justifica porque hoy en día las ferreterías están siendo competitivas en el mercado y una eficiente planificación en el área de inventarios resulta indispensable para evitar desabastecimiento o exista en bodega el exceso de un producto. Por lo tanto, es necesario la aplicación de políticas y procedimientos que coadyuven a una adecuada gestión de inventarios. La investigación es descriptiva con carácter cuantitativo y cualitativo con idea a defender, donde se emplearon métodos como el inductivo y analítico, técnicas e instrumentos, que permitieron interpretar los datos obtenidos como finalidad buscar o proponer la mejora de las actividades y procesos en los inventarios.

La idea a defender denominada: el control de inventarios, contribuye al incremento de la rentabilidad en la Ferretería FerriPlast del Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas año 2018.

El siguiente proyecto de investigación se encuentra conformado por la introducción que comprende el planteamiento, formulación y sistematización del problema, objetivo tanto general como específicos de la investigación, justificación por último de una idea a defender, además se estructura por los siguientes capítulos que narran los siguientes preceptos:

Capítulo I.- Comprendido por el marco teórico que trata sobre la revisión de la literatura la cual comprende los trabajos similares del tema de investigación, además el desarrollo de las teorías y conceptos respecto a la variable dependiente e

independiente del trabajo, por último, los fundamentos, sociales, psicológicos, filosóficos y legales de acuerdo al tema.

Capítulo II.- En este capítulo se presenta la metodología con que se va a desarrollar la investigación que comprende los materiales y métodos, así como el tipo de investigación, diseño de muestreo, se obtuvo como población a ocho personas relacionados con el tema de investigación que se le realizará la entrevista al contador, jefe de bodega con un cuestionario de preguntas abiertas y por consiguiente una encuesta a los trabajadores con el objetivo que ayude proporcionando información verídica para su respectivo análisis.

Capítulo III.- Se detalla los resultados y discusión de la información recopilada a través de las entrevistas realizadas, análisis comparativo tanto horizontal y vertical de los estados financieros elaborados mediante la información de la declaración del impuesto a la renta del año 2017- 2018 así como también la interpretación de los indicadores financieros con respecto a la rentabilidad de la ferretería, respecto a los objetivos planteados en la investigación, las conclusiones y recomendaciones de acuerdo a los resultados obtenidos y por último, definir la propuesta.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Revisión de la literatura.

El presente trabajo se realizó una búsqueda inexorable de artículos científicos y trabajos de titulación extraídos por varios autores, que están relacionados al control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería FerriPlast, del cantón Guayaquil, provincia del Guayas, año 2018, ante lo expuesto se cita los siguientes estudios:

En el artículo científico de los autores Asencio, González y Lozano (2017), titulado “El inventario como determinante en la Rentabilidad de las Distribuidoras Farmacéuticas” tuvo como objetivo analizar el control de inventarios, contextualizado en el sector de distribución farmacéutica de la provincia del Guayas, a fin de determinar su incidencia en los costos y en la rentabilidad de las empresas. La metodología fue una investigación exploratoria y descriptiva. La aplicación de la observación, entrevistas y encuestas les permitió concluir que otras empresas diseñan los sistemas de control contable para contribuir a optimizar los costos de comercialización.

El estudio de Sifuentes (2018), en el trabajo titulado “El sistema de control interno de inventarios y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la ferretería San José año 2017”, tuvo como objetivo demostrar la influencia del sistema de control interno de inventarios en la eficiencia de la rentabilidad. La naturaleza de la investigación fue de carácter no experimental descriptivo con enfoque cualitativo.

La técnica utilizada en la de recolección de datos fue la encuesta, teniendo como resultado que carecen de un control interno de inventarios afectando a la rentabilidad por la ausencia de monitoreo a las actividades del departamento sujeto a estudio.

Por otro lado Carrasco Nelson (2015) en el trabajo de titulación denominado “El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal el Ingeniero”, tuvo como objetivo analizar el sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad, el diseño de la investigación fue descriptiva con enfoque cualitativo. Con la aplicación de las entrevistas se concluyó que un método de valoración en las mercaderías es factible en la empresa porque hay compromiso de la gerencia y el departamento contable. Por lo antes, expuesto corroboró lo valioso que es para la organización contar con un control de las existencias determinando las funciones o responsabilidad de los encargados buscando generar buenos resultados económicos.

El trabajo de investigación de Cuenca (2016), denominado “Diseño de control interno para mejora del inventario en Jimenezcorp S.A”, tuvo como objetivo diseñar un sistema de control interno para la mejora del área de inventario. La metodología fue descriptiva y de campo. La aplicación de las encuestas a los empleados concluyeron que no tienen control directo de las mercaderías y la segregacion de funciones es ineficiente ocasionando el incumplimiento de las políticas y procedimientos afectando a la rentabilidad institucional.

1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos.

1.2.1 Variable Independiente – Control de Inventarios

1.2.1.1 Control

Santillana Juan (2015), argumenta lo siguiente:

Es una fase del proceso administrativo que se ocupa de la instauración de cualquier medida que tomen la dirección general, los responsables del gobierno y otro personal, para administrar los riesgos e incrementar la posibilidad de que se alcance los objetivos y metas esperados, a través de vigilar las actividades se desarrolla conforme a lo establecido, y se corrijan las desviaciones entre lo planeado y lo logrado tendiendo a evitar que se repita (pág. 48).

El control en una organización es importante porque existe una comparación entre un rendimiento esperado y observado con el objetivo de verificar si está cumpliendo con lo planeado de forma eficiente y eficaz previniendo cualquier desviación existente durante el progreso de la empresa.

1.2.1.2 Inventarios.

Cruz Antonia (2017), exterioriza que “El inventario ayuda al proceso comercial que mantiene una empresa puesto que consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de productos, de este modo el aprovisionamiento de la mercadería favorece la disposición del producto al cliente” (pág. 10).

Ante la conceptualización de este autor, hay que recalcar que un inventario es una cuenta significativa para toda empresa porque refleja el patrimonio del negocio.

1.2.1.3 Control de inventarios

Los autores Matthew y Terry (2017) afirma que:

El control de inventarios, enfrentamos incertidumbre en la demanda, en el plazo de entrega y, a veces, en el intervalo de revisión del mismo. Cuando colocamos un pedido, si se eleva la demanda, podrían agotarse el inventario antes que llegue el inventario. Por otro lado, la demanda podría ser estable, mientras que el plazo de la entrega tarda más de lo esperado, posiblemente dando como resultado que el inventario sea cero. El hecho es que existe incertidumbre tanto en la demanda como en el plazo de entrega y tiene un impacto sobre el desempeño general de un sistema de control de inventarios (pág. 31).

El control de los inventarios es indispensables para el desarrollo de las empresas ferreteras que ayuda a mantener un stock en bodega para afrontar la demanda, porque el manejo de los mismos es una parte clave para el éxito de la gestión empresarial.

1.2.1.4 Importancia del control de inventarios.

Rivera y Blandón (2014) argumentan lo siguiente:

La importancia del control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: la obtención de utilidades, en gran parte de las ventas, puesto que ese es el motor de la organización, sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, no habrá material suficiente para poder vender, el cliente se inconformará y la oportunidad de tener utilidades se disolverá (pág. 9).

Según lo indicado por el autor el control de los inventarios es importante porque ayuda a reducir los riesgos de pérdidas de bienes en una organización, por tanto, aplicar un monitoreo exige a las personas encargadas cumplir con las políticas y procedimientos establecidos por la gerencia.

1.2.1.5 Objetivos del control de inventarios

Warren, Reeve, y Duchac (2016) indica que los objetivos son:

- Salvaguardar el inventario de daño o robo
- Reportar el inventario en los estados financieros

Salvaguardar el inventario de daño o robo: Los controles para salvaguardar del inventario comienzan tan pronto se hace un pedido para incrementarlo, los siguientes documentos coadyuvan al control tales como: orden de compra, reporte de entrada y factura del vendedor.

Una **orden de compra** autoriza la compra de inventarios de un proveedor aprobado en cuanto recibe el inventario, se llena un **reporte de entrada** el cual se establece un registro inicial de la recepción de inventarios y la **factura del vendedor** el inventario se anota en los registros contables si existe diferencias deben de investigarse y conciliarse.

Reportar el inventario en los estados financieros: Debe de efectuarse un conteo físico al final del año para comprobar la cantidad reportada en los estados financieros, así mismo, determinar la cantidad de existencias disponible en bodega (págs. 322-323).

Los dos puntos que mencionan los autores hacen énfasis que el control es la herramienta correcta para no tener problemas financieros y sobrellevar la empresa, obteniendo los saldos contables de los inventarios garantizado. Por tanto, es importante que las pequeñas y medianas empresa monitoreen las existencias para al momento de atender al cliente satisfacer sus necesidades.

1.2.1.6 Métodos de valoración de los inventarios

El autor Peña (2016) indica que los métodos de valoración son las siguientes:

- FIFO (first in first out).** - Lo primero que llega es lo primero que sale. Se hace uso del inventario en función de su antigüedad, utilizando primero el que lleva más tiempo en los almacenes.
- LIFO (last in first out).**- Lo último que llega es lo primero que sale. También se hace uso del inventario en función de su antigüedad, pero utilizando primero el que lleva menos tiempos en los almacenes.
- Coste medio.**- Se basa en el coste medio de todas las unidades del inventario en el periodo analizado.
- Coste de reemplazo.**- Se basa en el coste que tendría a fecha actual una unidad del inventario (pág. 133).

Los métodos de valoración tienen como finalidad seleccionar y aplicar una base específica para evaluar a los inventarios, caso contrario no se realiza los movimientos de las existencias por unidades monetarias y cantidad de los bienes que ya se hayan vendido en el transcurso del tiempo. En la ferretería se utilizará el método promedio.

1.2.1.7 Marco integral de COSO I

Los componentes del control interno según COSO I son los siguientes:

Ambiente de control

El autor Mantilla (2018) indica que:

Es el fundamento de todos los componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, filosofía y el estilo de operaciones de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza y dirección proporcionada por la junta de directores (pág. 78).

Como su nombre lo indica es un control que se realiza a las actividades de cada uno de los empleados con la finalidad de establecer funciones y de esta manera generar una actitud positiva en cuanto al orden y disciplina en una organización definiendo parámetros.

Evaluación de riesgos

Según, Ruíz, R. y Escutía, J. (2017) Argumentan lo siguiente:

La evaluación de riesgo es el proceso en el cual una vez identificados los factores de riesgos, la administración considera su importancia, la probabilidad de ocurrencia, manejo o administración, establece a través de planes, programas o acciones, controles que prevengan o detecten (pág. 19).

Este componente se debe ejecutar de forma obligatoria para el empleador que ayude a prevenir cualquier riesgo que esté sometido la empresa. Esta evaluación es la base fundamental para planificar la acción preventiva de los procesos que se estén desarrollando en los diferentes departamentos.

Actividades de control

El autor Mantilla (2018) indica que “Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad” (pág. 50).

Con respecto a las actividades de control son políticas o procedimientos que ayuden a manejar y minimizar los riesgos ocurrientes dentro de la empresa con el fin de cumplir con sus objetivos planteados para así realizar una gestión eficiente y eficaz dentro de los procesos que contribuyan a la organización.

Información y comunicación

El autor Estupiñán (2015), indica que: “Para lograr los objetivos y para seguir trabajando en la entidad, se requiere información para identificar, valorar y responder a los riesgos de la misma” (pág. 78).

Por lo tanto, este componente de Información y comunicación permite a los trabajadores intercambiar y gestionar las actividades para el cumplimiento de los procesos de cada departamento con una comunicación eficaz que fluya en todos los niveles de la entidad.

Monitoreo

Los autores Warren, Reeve y Duchac (2016) indica que “Sirve para ubicar debilidades y mejorar los controles. A menudo, este sistema incluye la observación del comportamiento de los empleados y la búsqueda e indicios de problemas de control en los archivos de contabilidad” (pág. 376).

Este componente permite supervisar los procesos u operaciones que realizan cada departamento en una organización comprobando si se cumplen las directrices establecidas por la gerencia.

1.2.1.8 Componentes de un modelo de inventarios

El autor Guerrero (2017), indica los siguientes componentes de un modelo de inventarios se enumera los siguientes:

- Costos.**- Los costos de un sistema de inventarios pueden ser mantenimiento, por ordenar, penalización y variable.
- Demanda.** - La demanda de un determinado artículo es el número de unidades que se proyecta vende en un periodo futuro; más vale aclarar que no es la cantidad vendida. En muchas ocasiones la demanda es mayor que la cantidad vendida por falta de inventarios.
- Tiempo de anticipación.** - El tiempo de anticipación es el tiempo que transcurre entre el momento en que se coloca la orden de producción o compra y el instante en que se inicia la producción o se recibe la compra (pág. 57).

Los modelos de inventarios son métodos cuantitativos que ayudan a gestionar los procesos permitiendo sustituir el método de trabajo empírico y evitando eventualidades que ocurran en lo inmediato o a largo plazo.

1.2.1.9 Cálculo del lote o cantidad económica de pedido (LEP)

El autor Cruz (2017), indica que:

El cálculo de lote de pedido es desarrollado junto con los demás modelos a través de las aplicaciones informáticas actuales de la gestión de inventarios, aunque es conveniente conocer los modelos y magnitudes que cada modelo analiza y necesita para ofrecer los cálculos y realizar las conclusiones adecuadas (s/p). A continuación, se detalla la fórmula:

$$\text{LEP} = \sqrt{\frac{2 \times C_{\text{max}} \times C_p}{C_u \times I}}$$

- LEP:** lote económico de pedido.
- C_{ma}:** Consumo medio anual de producto
- C_p:** Coste del pedido
- C_u:** Coste unitario del producto.
- I:** interés anual del mantenimiento del inventario.

La fórmula matemática se basa en definir cantidades de pedidos que se deben realizar y permitir a la organización estar prevenido frente a las fluctuaciones de la demanda; manteniendo un óptimo nivel de seguridad y logrando mantener los inventarios necesarios del producto.

Este modelo de gestión ayuda de manera imprescindible al control de los inventarios de la empresa.

1.2.2 Variable Dependiente- Rentabilidad

1.2.2.1 Rentabilidad

Carmen Arenal (2018), afirmó que:

La rentabilidad indica la relación que existe entre la cifra absoluta de beneficio y la inversión realizada por la empresa. Por lo tanto, en el cálculo de la rentabilidad y la inversión siempre dos elementos: una medida de beneficios y una medida de la inversión. Expresa el beneficio en términos relativos (no la cifra absoluta de beneficios), el beneficio obtenido para cada unidad monetaria invertida (pág. 61).

Según la autora Briseño (2016), en su libro denominado Apuntes de finanzas operativos establece que:

El análisis de ratios, por su parte busca encontrar proporciones o relaciones entre dos partidas contables obtenida a partir de los – Estados de Situación Financiera- de la firma de la empresa. Los ratios principales son de: liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad (pág. 31).

La rentabilidad es el beneficio que proporciona una determinada operación en unidades monetarias en una organización a partir de la inversión de los recursos, haciendo énfasis en las ganancias económicas que se obtiene durante un periodo fiscal.

1.2.2.2 Indicadores financieros

Los autores Guajardo y Andrade (2018) establecen los siguientes indicadores financieros:

- Margen de utilidad

$$\text{Margen de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Este indicador financiero mide el porcentaje de la venta que logran convertirse en utilidades disponibles para los accionistas. La utilidad neta es considerada después de gastos financieros e impuestos.

- Rendimiento sobre el capital contable

$$\text{Rendimiento sobre el capital contable} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Contable}}$$

Este indicador mide el rendimiento de la inversión neta, es decir, del capital contable. Mediante él se relaciona la utilidad neta que ha generado una organización durante un periodo y se compara con la inversión que se realizaron los accionistas. El rendimiento sobre capital contable es un indicador fundamental que se determina en qué medida una compañía ha generado rendimiento sobre los recursos que los accionistas han confiado a la administración (pág. 181).

Los indicadores antes mencionados facilitan el análisis de la utilidad por cada dólar invertido en relación a las ventas y al capital contable.

1.2.2.3 Indicadores de gestión

Evaluar el desempeño del negocio

Los propietarios y los gerentes se esfuerzan por vender el inventario de mercancías rápidamente, porque él mismo, no se transfiere por sí solo, no genera ningún beneficio hasta que se venda. Por tanto, las mercaderías con mayor rotación tienen poca posibilidad de llegar a ser obsoleto y reduce los costos de almacenamiento.

Hay dos razones que ayuda a controlar sus niveles de inventarios según lo indica los autores Nobles, Mattison y Matsumura (2017), describe lo siguiente:

- La rotación de inventario

Mide la rapidez con que este se vende, es decir si una alta tasa de rotación indica la facilidad en la venta de los inventarios, una tasa baja demuestra su dificultad.

$$\text{Rotación de inventario} = \text{Costo de ventas} / \text{Inventario promedio}$$

$$\text{Inventario promedio} = (\text{inventario inicial} + \text{inventario final}) / 2$$

- Días de inventarios

Mide el promedio del número de días en los que el inventario es conservado por la empresa, también varían ampliamente, dependiendo del negocio. Es preferible que haya en el inventario un promedio de días en ventas más bajas, ya que indica que la empresa es capaz de vender su inventario de forma rápida, lo que reduce sus costos de almacenamiento (pág. 384).

Días de inventario = 365 días / Rotación de inventario

Al evaluar el rendimiento del negocio con los dos indicadores de gestión a ayudó a los directivos de la empresa a descubrir los movimientos de los inventarios en el almacén, determinando los productos que estén por dar de baja o están propensos a la obsolescencia.

1.2.2.4 Métodos financieros.

Método Horizontal

Los autores Tapia, Reina y Duque (2019), describe que el análisis horizontal:

Tiene como propósito desarrollar un examen sobre el comportamiento de los rubros, es decir, determinar si estos rubros aumentan o disminuyen, y para aquello se calcula si el porcentaje de dichos rubros variaron, los indicadores horizontal también se pueden calcular a través de la división de los datos del año más actual, con los datos que se produjeron en el año anterior (pág. 8).

El análisis horizontal permite evaluar la tendencia de las cuentas de un periodo a otro comparando ambos estados financieros y con el resultado obtenido realizar acciones correctivas para el beneficio económico de la empresa.

Método vertical

El autor Zapata (2017) expresa que el análisis vertical:

Consiste en tomar un solo informe (estados financieros) y relacionar cada una de las partes con un total o subtotal, con el fin de determinar la composición

porcentual de cada saldo con la cifra base. La cifra base en el Balance General es el total de activos y/o el total de los pasivos y patrimonio. La cifra base del ERI es el total de Ventas (pág. 472).

El análisis vertical muestra el impacto o porcentaje mayor o menor que representa determinada cuenta. La implementación es indispensable para denotar la toma de decisiones de una empresa cuyo objetivo es la comparación homogénea de dos o más periodos concurrentes dentro de la empresa.

1.3 Fundamentos legales.

Constitución de la República del Ecuador (2008)

En el artículo 213 indica que:

Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general. Las superintendencias actuarán de oficio o por requerimiento ciudadano. Las facultades específicas de las superintendencias y las áreas que requieran del control, auditoría y vigilancia de cada una de ellas se determinarán de acuerdo con la ley.

Plan Nacional de Desarrollo (2017)

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

5.8. – Fomentar la producción nacional con responsabilidad social y ambiental, potenciando el manejo eficiente de los recursos naturales y el uso de tecnologías duraderas y ambientales limpias, para garantizar el abastecimiento de bienes y servicios de calidad.

Ley de compañías (2014)

Las compañías en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control por Superintendencia de Compañías, deben cumplir con lo siguiente, tal como indica el artículo 20:

- a) Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la Ley.
- b) La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas.
- c) Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías. El balance general anual y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias estarán aprobados por la junta general de socios o accionistas, según el caso; dichos documentos, lo mismo que aquellos a los que aluden los literales b) y c) del inciso anterior, estarán firmados por las personas que determine el reglamento y se presentarán en la forma que señale la Superintendencia.

Normas Internacional de Contabilidad – 2 (2005)

Esta norma de contabilidad tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamenta en la contabilidad de los

inventarios es la cantidad de la cantidad de los costos que debe de reconocer 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

Medición de los inventarios

La medición del inventario se medirá al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Coste de los inventarios

El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales

Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no recuperable posteriormente de las autoridades fiscales) los transporte, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la excepción de la mercadería, o los servicios.

Valor neto realizable

El costo de los inventarios suele ser no recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus

precios de mercado han caído. Asimismo, el coste de los inventarios logra ser no recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben de registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

NIA 400 Evaluación de Riesgo y control Interno (2014)

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamiento para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección (pág. 1).

El término “Sistema de control Interno “ significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguardar los activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende: “el ambiente de control” y “procedimientos de control” (pág. 2).

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1 Tipos de investigación.

Tiene como propósito evaluar el control de los inventarios para establecer una dirección completa sobre la situación en la que se encuentra la empresa, con el único objetivo de implementar diferentes directrices para solucionar los problemas que ha sido resaltado durante el desarrollo de la investigación.

2.1.1 Investigación exploratoria.

Este tipo de investigación se aplicó porque en la Ferretería FerriPlast no se ha realizado dicho estudio, en cuanto al control de los inventarios para la mejora de la rentabilidad, pues este proceso se ejecutó de acuerdo al desconocimiento del tema para conocer de una manera global como es el manejo de los recursos en la empresa.

2.1.2 Investigación descriptiva

Este tipo de investigación permitió determinar las características de la variable dependiente e independiente. Se aplicó un enfoque cuantitativo y cualitativo que permite tener respuestas concretas y razonables, por la recolección de datos mediante la utilización de gráficos estadísticos para comprobar la idea a defender que fue planteada con base en la medición numérica y el análisis estadístico; con la finalidad darle solución factible al problema establecido. La variable independiente control de inventario se basó en un enfoque cualitativo y la variable dependiente rentabilidad, cuantitativo.

2.2 Métodos de la investigación.

En la actualidad existe una diversidad de paradigmas de investigación. Estos métodos se han complementado y es frecuente verlos en estos tipos de trabajos, sin embargo, en este caso se utilizarán los siguientes métodos:

2.2.1 Método Inductivo - Deductivo

Este método permitió conocer la problemática de manera más particular a general sobre los hechos y características que presenta esta investigación relacionados al inventario, con lo que ha llevado a realizar una serie de preguntas que permitió explicar los efectos que ocasionan las variables tanto dependiente e independiente.

2.2.2 Método Analítico-Sintético

Este método se utilizó para analizar minuciosamente la problemática para la obtención de información identificando las características, valoración, tipos de medición y otros aspectos relevantes mediante el estudio detallado de las variables de estudio.

2.3 Diseño de muestreo.

La población del objeto de estudio está comprendido por 8 personas, estructuradas en las siguientes áreas: contable y administrativo.

Considerado como una población finita se aplicó un censo para evitar pérdidas de información, los involucrados se encuentran relacionados a los procesos del área de inventarios y rentabilidad. A continuación, se detalla la muestra:

Tabla 1 Población

ELEMENTOS	CANTIDAD	PORCENTAJE
Contador	1	0.08%
Jefe de Bodega	1	0.08%
Trabajadores	6	0,84%
TOTAL	8	100%

Fuente: Ferretería FerriPlast

Elaboración: Génesis Villavicencio

2.4 Técnicas e instrumentos de investigación

Acorde a los objetivos propuesto en esta investigación, se recurrió a la utilización de varias herramientas o instrumentos que facilitó la recolección de datos. Por ello se consideró la encuesta, entrevista, método de observación caracterizados por su amplia utilidad en los trabajos de investigación, tal como indica la tabla No. 2.

Tabla 2 Recolección de datos

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Entrevista	Guía de entrevista
Encuestas	Cuestionario
Observación	Ficha de observación
Revisión de documentos	Declaración del impuesto a la renta 2018-2017

Fuente: Ferretería FerriPlast

Elaboración: Génesis Villavicencio

El cuestionario de preguntas cerrada fueron aplicadas a los trabajadores y la entrevista con preguntas dirigidas al contador, jefe de bodega y experto que están ligadas al tema de investigación sobre el control de inventarios y la rentabilidad. Por último, la observación se efectuó una descripción rápida de las actividades que se observan en determinado lugar realizando una constatación física de los inventarios y el análisis de los estados financieros.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1 Análisis de datos

3.1.1 Análisis de las entrevistas

El análisis se realizó por medio de una guía de entrevista al contador externo, al jefe de bodega y experto especializado en Administración, aportando conocimiento profesional para el desarrollo de la investigación. Tuvo como objetivo Conocer la información pertinente para el desarrollo del tema de titulación control de inventarios y la rentabilidad en le Ferretería FerriPlast del cantón Guayaquil, provincia del Guayas, año 2018.

3.1.1.1 Entrevista 1. Al Contador Externo

1) Existe un modelo específico para el control de inventarios.

El entrevistado indicó que la ferretería no existe un modelo de inventarios como tal, sin embargo, se mantiene una guía en donde les permite conocer al personal administrativo los procesos del área de estudio.

2) ¿Cómo se determina el precio de venta de los inventarios para su respectiva venta al público?

El contador puntualizó que se determina los precios de venta de acuerdo al ingreso de cada factura considerando el margen de utilidad o por la competencia.

3) ¿Todas las transacciones están debidamente respaldadas por documentos fuentes?

El entrevistado señaló que existen mercaderías en el sistema contable de la empresa y no cuenta con un soporte de los movimientos al realizar una venta, compra o cuando el producto está en mal estado en muchas ocasiones la documentación no es entregada en el momento oportuno.

4) ¿Para el registro contable de la cuenta de inventarios se utiliza un sistema de inventarios permanente o periódico?

El contador hace alusión que las transacciones contables se realizan de forma permanente porque se registran de manera automática en el sistema contable.

5) Usted ha realizado algún análisis para verificar su rentabilidad obtenida en la empresa ¿Cómo?

El entrevistado indicó que no aplican indicadores de rentabilidad porque los administradores son conformes con la utilidad que le genera cada periodo, y cuando existe pérdidas efectúan acciones correctivas en las operaciones de la ferretería.

6) ¿La ferretería FerriPlast realiza sus estados financieros internamente o contrata asesoría externamente?

El entrevistado puntualizó que la empresa no realiza los estados financieros de forma interna por lo que contrata a una persona externa que lleve los movimientos comerciales y cumplan con las obligaciones tributarias.

7) ¿Por medio de qué resultado realizan una toma de decisiones para beneficio del negocio?

El contador exteriorizó que realizan toma de decisiones al término de cada periodo fiscal por las utilidades o pérdidas económicas. Así mismo, para mejorar el servicio implementando nuevas estrategias que aseguren la eficiencia y eficacia de las operaciones en la ferretería.

8) ¿Qué tratamiento contable aplican ante la presencia de faltantes y sobrantes de mercadería?

El entrevistado indicó que no efectúan un tratamiento contable por faltantes o sobrantes de mercadería porque no existe documentación que sustente dicha operación. Sin embargo, al finalizar el año fiscal realiza un ajuste si fuese necesario, por lo tanto, se realiza de manera empírica.

9) ¿Porque considera necesario la aplicación de nuevas políticas y modelo de gestión de inventario para mejorar la rentabilidad en la ferretería?

El contador puntualizó que se considera necesario la implementación de políticas en el área de inventarios para mejorar la rentabilidad porque actualmente se efectúan los procesos de forma empírica al no existir documentación de alguna anomalía en los movimientos de mercaderías.

10) ¿Los deficientes controles en cuanto al manejo de inventarios afectaron la rentabilidad del año anterior?

El entrevistado indicó que la ferretería no cuenta con un modelo para programar,

controlar, registrar y almacenar los inventarios, que identifiquen las pérdidas o deterioro de inventarios que afecten la rentabilidad.

3.1.1.2 Entrevista 2. Al Jefe de Bodega

1) ¿Cada cuánto tiempo se ha realizado nuevos pedidos de inventarios?

El bodeguero indicó que el pedido de inventarios se efectúa de forma mensual para evitar desabastecimiento para satisfacer a los clientes.

2) ¿Qué procedimientos realiza cuando los productos están caducados?

El entrevistado puntualizó que la ferretería al obtener productos caducados u obsoletos se da de baja en el sistema contable.

3) ¿Existen políticas y procedimientos para el registro de la mercadería?

El bodeguero indicó que realizan los procesos de acuerdo a las necesidades del gerente ingresando el producto al sistema contable cuando llega la compra y así mismo, cuando egresa mercaderías en una venta.

4) ¿Cada que tiempo se realiza constatación física de inventarios para verificar faltantes o sobrantes en bodega?

El contador indicó que la ferretería realiza una constatación física al año, y en cada adquisición o venta se evidencia con la factura y el contador la contabiliza. Sin embargo, existen anomalías en los procesos que al efectuar el conteo de cada producto no reflejan los mismos valores en cantidades y monetarias con el sistema contable.

5) ¿El personal a cargo de la bodega trabaja bajo un manual facilitado por la gerencia?

El entrevistado señaló que se maneja de forma empírica los movimientos de los inventarios, el cual no permite identificar a cada trabajador los procedimientos que deben de llevar a cabo en el área porque no existen políticas detalladas en la empresa.

6) ¿La bodega cuenta con una adecuada organización y distribución para el almacenamiento de los productos?

El bodeguero indicó que el almacenamiento de los productos tienen una codificación para identificarlos al momento de facturar una venta para no retrasar el pedido del cliente, sin embargo, los materiales no están distribuidos ni clasificados solo se embodega todos las adquisiciones.

7) ¿Con relación al inventario realiza un documento en el que sirva para el informe del stock?

El entrevistado indicó que no realizan informe de las existencias de cada producto, sin embargo, cuentan con un sistema en la que se le facilita exportar la lista de los productos en la que no siempre es confiable por el hecho de no existir concordancia con lo físico.

8) ¿Cómo se realiza el proceso de adquisición de productos?

El bodeguero puntualizó que no se efectúa de forma oportuna la adquisición de nuevos productos provocando malestares en la satisfacción del cliente.

9) ¿De qué manera se verifica la rotación de los inventarios?

El entrevistado indicó que se realiza una constatación física solo de los productos que venden día a día, aunque no siempre se entrega factura a los clientes lo que provoca inconsistencias con bodega y cuando se efectúa el conteo exista faltantes.

10) ¿Considera importante la implementación de un control de inventarios para el conocimiento de los productos existentes, requeridos, almacenados, vendidos que sea de beneficio para la ferretería?

El bodeguero mencionó que sería una contribución a la empresa con un manual de políticas y procedimientos que ayuden a corroborar y mejorar los procesos contables en los inventarios tanto en el saldo de la cuenta con las existencias que están en el área de bodega.

3.1.1.3 Entrevista 3. Profesional Experto en Administración

1. ¿Qué sistema de registro de inventarios considera que es el más apropiado para controlar los inventarios?

El experto indicó que en la ferretería se debe aplicar el sistema de inventario perpetuo permitiendo un registro continuo de las mercaderías.

2. ¿Con que frecuencia usted considera que se debería realizar un conteo físico de los inventarios?

El entrevistado puntualizó que las constataciones físicas deben efectuarse constantemente para determinar cuánto hay en bodega para no desabastecerse, así

mismo controlar los movimientos de las mercaderías evitando pérdidas económicas.

3. ¿Usted cree que es importante la revisión de los estados financieros?

El experto indicó que es importante la emisión de los estados financieros analizar cada uno de los rubros de la empresa de una forma minuciosa para detectar inconsistencias en las cuentas, con esto contribuya a la toma de decisiones de carácter económico por el desempeño financiero de la entidad.

4. ¿Qué métodos utiliza para los controles de conocimientos de los artículos con baja rotación?

El entrevistado manifestó que utiliza el método promedio para controlar los movimientos de cada artículo, por lo tanto, al observar un producto con baja rotación aplican estrategias de descuentos para que se comercialice el bien.

5. ¿Con relación, al inventario se debe de realizar un documento en qué facilite verificar los productos que se tiene en stock?

El experto puntualizó que al realizar un documento que sustente el stock de la mercadería ayudaría al de bodega comunicar que no hay existencia y deben abastecerse, los productos con poca rotación apliquen estrategias y los artículos obsoletos sean dados de baja.

6. ¿Qué tratamiento contable ha utilizado para reconocer el deterioro de los productos?

El entrevistado indicó que cuando existe productos obsoletos por ser sometidos a

manipulación, traslado o cualquier situación que el bien no esté preparado para la respectiva comercialización realizan el ajuste como un gasto de deterioro contra la provisión de deterioro de inventario.

7. ¿Qué tratamiento contable se emplea para ajustar faltantes y sobrantes de mercadería?

El entrevistado indicó que cuando existen faltantes de mercaderías se efectúa un ajuste, si el encargado es responsable se debita cuentas por cobrar empleados contra faltante de mercaderías. Por otro, lado el sobrante se registra debitando Inventario contra un crédito de sobrante de inventarios.

8. ¿Cuáles serían los procedimientos más adecuados para el ingreso y salida de mercadería?

El experto señaló que deben aplicar un método de valoración promedio ponderado o FIFO que evidencie los movimientos de los inventarios, esté procedimiento debe ser conocidos por el personal porque al existir inconsistencias al finalizar del año fiscal la cuenta perderá credibilidad, y por ende los estados financieros.

9. ¿Qué controles inciden en la rentabilidad de la entidad durante el ejercicio económico?

El entrevistado indicó que un problema común en las empresas, es que no efectúan controles al área de inventarios que al término del año existan diferencias económicas, al no realizar un adecuado proceso en el sistema contable, y esto lo asume como un gasto al no contar con procedimientos.

10. ¿Usted considera que la aplicación de políticas y procedimientos en el área de inventarios contribuirá a la rentabilidad de la Ferretería?

El experto puntualizó que es indispensable contar con un manual de políticas y funciones que detallen los procesos del área de inventarios, con la finalidad de mejorar la situación de la empresa, teniendo presente que debe ser presentado al personal para su respectivo cumplimiento.

3.1.2 Análisis de la encuesta

Las encuestas tiene como objetivo conocer la información pertinente para el desarrollo del tema de titulación: Control de Inventarios y la rentabilidad de la Ferretería FerriPlast del Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas año 2018.

1. ¿Conoce usted si existe un control acerca de inventarios en la empresa?

Tabla 3 Control de inventarios

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	6	100%
Total	6	100%

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Análisis:

Los seis encuestados indicaron que tienen desconocimiento acerca del control de los inventarios, porque las actividades que realiza son de manera empírica de acuerdo a la necesidad del gerente, en este caso se verifica que la mercadería ingrese según la compra y que egrese por las ventas.

2. ¿Existen un manual de funciones a seguir para constataciones física?

Tabla 4 Manual de funciones

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	10,00%
NO	5	90,00%
Total	6	100,00%

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Análisis:

El 90% manifestó que no hay parámetros para los inventarios, porque no participan en la toma de inventarios; por consiguiente, un 10% señala que si existe un manual de funciones corroborando que el proceso se lleva de manera empírica.

3. ¿Existen procesos de compras y ventas de activos establecidos?

Tabla 5 Procesos de compra y venta

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	6	100%
Total	6	100%

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Análisis:

El 100% de las personas encuestadas opinaron que no existe un proceso adecuado para los ingresos y salida de mercadería, de tal manera que la empresa no constata la cantidad exacta de los artículos que se encuentra almacenada en el área de bodega.

4. ¿Existe un responsable de ingreso y despacho de mercadería?

Tabla 6 Ingreso y despacho de mercadería

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0
NO	6	100%
Total	6	100%

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast.

Análisis:

El 100% de los encuestados hicieron alusión que no hay una persona responsable del ingreso y despacho de los inventario, por lo que se ve necesario la implementación de un manual de políticas y procedimientos donde el personal tenga en claro las responsabilidades.

5. ¿Con qué frecuencia realiza una constatación física en la ferretería?

Tabla 7 Constatación física

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Mensual	0	0
Semestral	0	0
Anual	6	100%
Total	6	100%

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Análisis:

El 100% de los encuestados indicaron que se efectúa una vez al año la constatación física con la finalidad que cada cierre de periodo debe verificar si existe lo mismo en el sistema.

6. ¿Con que frecuencia se revisa en qué estado ingresan los productos a la bodega?

Tabla 8 Ingreso de productos en bodega

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
A veces	6	100%
Nunca	0	0%
Total	6	100%

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Análisis:

El 100% de los encuestados indicaron que a veces revisan el estado que ingresan los productos de bodega porque no tienen disposición de tiempo, por el hecho de que se encuentra atendiendo al cliente en el momento que ingresa la nueva mercadería y el gerente recibe, o únicamente se enlista los inventarios.

7. ¿La capacidad que existe en la bodega es suficiente para almacenar los materiales de la ferretería?

Tabla 9 Capacidad de almacenamiento

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	100%
NO	0	0%
Total	6	100%

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Análisis:

De los encuestados en la entidad, el 100% indicaron que, si existe capacidad para el almacenamiento de los materiales.

8. ¿La empresa consta de un organigrama funcional?

Tabla 10 Organigrama Funcional

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0
NO	6	100%
Total	6	100%

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Análisis:

El 100% de los encuestados indicaron que no existe un organigrama, lo que perjudica a la empresa; porque no determinan el personal de cada departamento y las responsabilidades que deben de cumplir al momento de ejercer su función.

9. ¿Con que frecuencia la ferretería les brinda capacitación?

Tabla 11 Capacitación

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Diario	0	0%
Semanal	0	0%
Mensual	0	0%
Semestral	0	0%
Anual	0	0%
Nunca	6	100%
Total	6	100%

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Análisis:

Los seis encuestados indicaron que no reciben capacitaciones sobre las funciones que deben desempeñar.

10. De acuerdo a los años de labor ha sido beneficiado de utilidades.

Tabla 12 Utilidades

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	6	100%
Total	6	100%

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Análisis:

Los seis trabajadores indicaron que no han recibido ninguna utilidad por parte de la empresa porque desconocen esta obligación por parte del empleador.

3.1.3 Evaluación del Control Interno

La evaluación del control interno se considera el modelo del COSO I, que comprende de cinco componentes con la finalidad de verificar la situación de los inventarios que permitirá conocer el nivel de confianza y riesgo.

Para determinar los resultados se utilizará la matriz de nivel de confianza y riesgo de control, detalla en la siguiente tabla:

Tabla 13 Matriz de nivel de confianza y riesgo de control

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100%-NC)		

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Ambiente de control

Tabla 14 Componente 1: Ambiente de Control

<p style="text-align: center;">FERRETERÍA FERRIPLAST</p> <p style="text-align: center;">CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p> 						
APLICADO AL: Gerente			RESPONSABLE: Carlos PARRALES Liriano			
ELABORADO POR: G.I.V.C			PERÍODO: 2018			
Componente 1: AMBIENTE DE CONTROL						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿Existe una persona encargada del personal administrativo?		X		0	No consta de un personal porque no tienen un organigrama
2	¿La empresa cuenta con un plan estratégico para el desarrollo de sus actividades?		X		0	Las actividades son desarrolladas empíricamente
3	¿Existe contratos individuales de trabajo?	X			1	
4	¿Cuenta con personal idóneo a fin de cumplir con sus objetivos planteados?	X			1	
5	¿Existen funciones establecidas para cada cargo?		X		0	No existe funciones
6	¿Se realizan capacitaciones para el personal?		X		0	La empresa no realiza capacitaciones.
7	¿La entidad cuenta con un apropiado código de ética?		X		0	La empresa no ha diseñado
8	¿La ferretería posee un reglamento debidamente aprobado?		X		0	No dispone de un reglamento
9	¿La empresa cuenta con un manual de políticas y procedimientos?		X		0	No existe documentación
10	¿Se asignan responsabilidades bajo un documento escrito?		X		0	Se maneja bajo disposiciones del gerente
TOTAL					2	El nivel de confianza es BAJO y el riesgo es ALTO

Elaborado por: Génesis Villavicencio

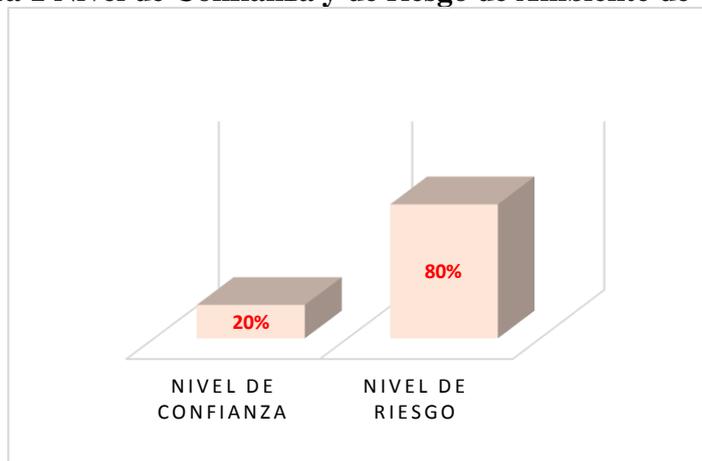
Fuente: Ferretería FerriPlast

Tabla 15 Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de Control

NIVEL DE CONFIANZA	
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%

Elaborado por: Génesis Villavicencio
Fuente: Ferretería FerriPlast

Gráfica 1 Nivel de Confianza y de riesgo de Ambiente de Control



Elaborado por: Génesis Villavicencio
Fuente: Ferretería FerriPlast

El componente evaluado se determinó un nivel de confianza **BAJA** que corresponde al 20% y un nivel de riesgo **ALTA** equivale al 80%, esto indica que la ferretería no cuenta con un manual de políticas y procedimientos incidiendo en un personal no capacitado, ocasionando que las actividades se efectúen de forma empírica, cabe recalcar que para cumplir los objetivos propuesto se debe de establecer un lineamiento donde conste la estructura organizacional. De esta manera, se delegan las funciones contribuyendo positivamente a la empresa. Así mismo, no tienen un plan estratégico en las áreas críticas.

Evaluación de riesgos

Tabla 16 Componente 2: Evaluación de Riesgo

FERRETERÍA FERRIPLAST 						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
APLICADO AL: Gerente			RESPONSABLE: Carlos Parrales Liriano			
ELABORADO POR: G.I.V.C			PERÍODO: 2018			
Componente 2: EVALUACIÓN DE RIESGO						
No	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿Se han determinado los riesgos que afecta a la empresa?		X		0	No cuenta con un plan estratégico
2	¿Se ha establecido misión y visión en la empresa?		X		0	Lo maneja empíricamente.
3	¿Los objetivos planteados por la empresa son conocidos por los empleados?	X			1	
4	¿Se realizan actividades en la que aporte positivamente a la empresa?	X			1	
5	¿Existe un departamento encargado de analizar los riesgos?		X		0	No hay estructura organizacional
6	¿Los controles internos de la empresa son establecidos por el gerente?		X		0	No existen controles
7	¿Se evalúan al personal nuevo con respecto a la cultura de la entidad?	X			1	
8	¿Existe mecanismo para identificar los riesgos?		X		0	No existe un plan estratégico
9	¿Existen objetivos específicos para cada departamento?		X		0	Se realiza de manera general
10	¿Cuenta la empresa con un sistema que registren los ingresos y egresos?	X			1	
TOTAL					4	El nivel de confianza es BAJO y el riesgo es ALTO

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferreteria FerriPlast

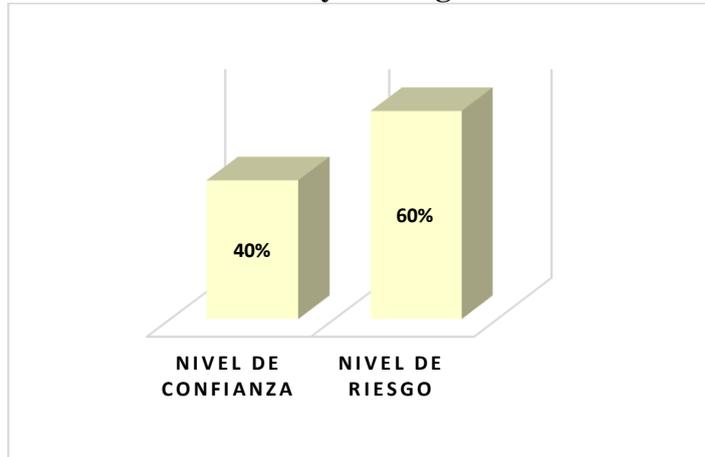
Tabla 17 Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de riesgo

NIVEL DE CONFIANZA	
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%

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Gráfica 2 Nivel de confianza y de riesgo de Evaluación de riesgo



Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Con respecto al componente número dos, evaluación de riesgo se determinó un nivel de confianza **BAJO** en un 40% y un nivel de riesgo **ALTO** equivalente al 70%, por consiguiente, este resultado es por la ausencia de un plan estratégico que facilite la gestión de la organización asignando políticas y funciones en relación con las necesidades de su entorno dentro de cada departamento permitiendo pensar en el futuro, visualizando nuevas oportunidades y amenazas. Al no establecer objetivos indica no tener prioridad en su logro porque por medio de esto se define el para qué y el cómo de la existencia de las empresas.

Actividad de control

Tabla 18 Componente 3: Actividad de Control

<p style="text-align: center;">FERRETERÍA FERRIPLAST</p> <p style="text-align: center;">CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p>						
APLICADO AL: Gerente			RESPONSABLE: Carlos PARRALES Liriano			
Elaborado por: G.I.V.C			PERÍODO: 2018			
Componente 3: ACTIVIDAD DE CONTROL						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿Se verifica que estén funcionando debidamente los controles establecidos para cada departamento?		X		0	No existen controles
2	¿Se salvaguarda las mercaderías recibidas?		X		0	No existe procedimiento
3	¿Existe un personal responsable para controlar la mercadería?	X			1	
4	¿Se realizan revisiones físicas de los productos?		X		0	No existe función.
5	¿Se han impartido las actividades de cada empleado por escrito?		X		0	Inasistencia de función
6	¿Se encuentra establecidos niveles máximos y mínimos de stock?		X		0	No se encuentra establecido
7	¿Se realizan verificación de la información financiera?		X		0	Inconsistencia en la presentación de dicha información
8	¿Se realiza la entrega de la mercadería al cliente de forma oportuna?	X			1	
9	¿La ferretería cuenta con un documento para verificar la mercadería en stock?		X		0	No existe documentación
10	¿La ferretería cuenta con un sistema contable?	X			1	
TOTAL					3	El nivel de confianza es BAJO y el riesgo es ALTO

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

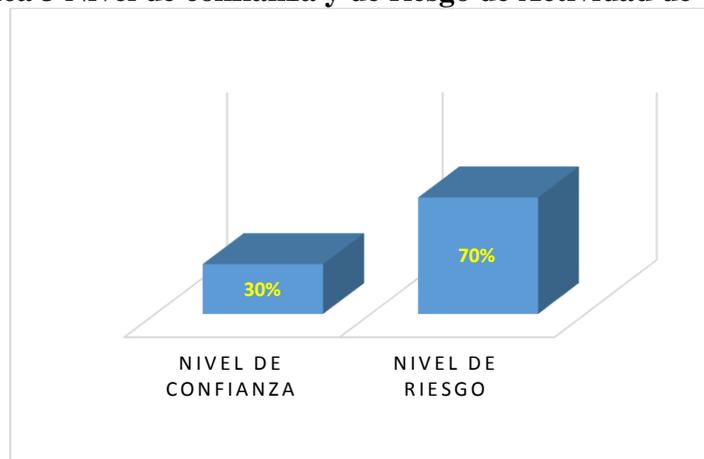
Tabla 19 Nivel de confianza y de riesgo de Actividad de control

NIVEL DE CONFIANZA	
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%

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Gráfica 3 Nivel de confianza y de riesgo de Actividad de control



Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

El tercer componente del control interno como es la actividad de control muestra un nivel de confianza bajo con una representación según el gráfico del 30% y un nivel de riesgo del 70%, por el caso omiso que tiene la ferretería en las políticas establecidos en cada departamento. De tal manera, al no aplicar funciones hace que los activos de la empresa no estén debidamente salvaguardados o muchas veces no saber el abastecimiento de existencia en bodega, por la ausencia de informes de los inventarios hacia la gerencia y esto genera inconsistencia en bodega y con la cuenta contable.

Información y comunicación

Tabla 20 Componente 4: Información y Comunicación

<p style="text-align: center;">FERRETERÍA FERRIPLAST</p>  <p style="text-align: center;">CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p>						
APLICADO AL: Gerente			RESPONSABLE: Carlos PARRALES Liriano			
ELABORADO POR: G.I.V.C			PERÍODO: 2018			
Componente 4: INFORMACIÓN COMUNICACIÓN						
No	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿La organización, ha establecido canales de comunicación abierta para trasladar información?	X			1	
2	¿La ferretería posee flujos de procesos de cada actividad?		X		0	Se realiza de forma empírica
3	¿Las sugerencias, quejas entre otras son comunicadas al gerente?	X			1	
4	¿Se han implementado controles apropiados en los sistemas de información para garantizar la confiabilidad de la información contable?		X		0	No existe documentación
5	¿Los sobrantes o faltantes de mercadería se suscriben en actas?		X		0	No existe procedimiento
6	¿La empresa cuenta con una página web, en la que se da a conocer sus productos?	X			1	
7	¿Existen seguridad en la mercadería que se encuentra en bodega?		X		0	No posee medidas de seguridad
8	¿La ferretería ejecuta supervisiones constantes de controles a nivel de costo?		X		0	No existe control
9	¿Se han determinado responsabilidad de la custodia de los comprobantes emitidos y recibidos?		X		0	No se ha delegado responsabilidad
10	¿La ferretería cuenta con áreas de prevención, detección y corrección de riesgo de las operaciones?		X		0	No realiza evaluación de riesgo
TOTAL					3	El nivel de confianza es BAJO y el riesgo es ALTO

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

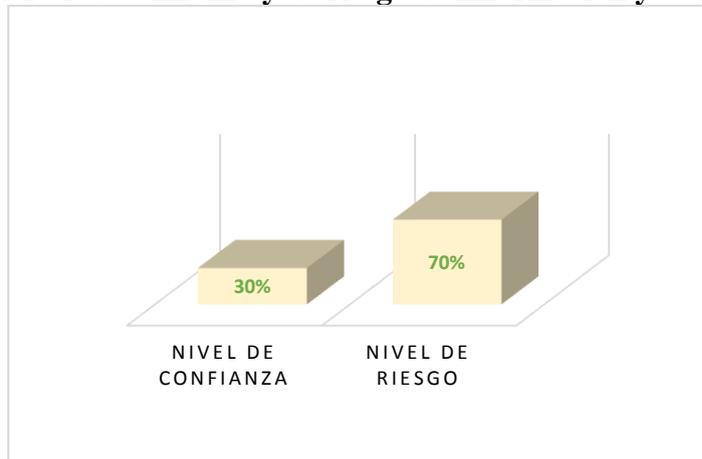
Tabla 20 Nivel de confianza y de riesgo de Información y Comunicación

NIVEL DE CONFIANZA	
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%

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Gráfica 4 Nivel de confianza y de riesgo de Información y Comunicación



Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

El componente información y comunicación obtuvo como resultado un nivel de confianza **BAJA** equivalente al 30% y un nivel de riesgo **ALTO** con el 70%. La empresa no tiene una estructura organizacional donde los empleados se rijan para cumplir las actividades, además la ferretería no cuenta con una opinión apropiada de un auditor en cuanto a la información financiera. Del mismo modo se indica que existe un nivel de comunicación abierta para trasladar la información de una manera segura con el fin de determinar el grado de eficiencia en sus actividades contribuyendo al cumplimiento de sus objetivos y metas.

Supervisión o monitoreo

Tabla 21 Componente 5: Supervisión o Monitoreo

<p style="text-align: center;">FERRETERÍA FERRIPLAST</p> <p style="text-align: center;">CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p>						
APLICADO AL: Gerente			RESPONSABLE: Carlos Parrales Liriano			
Elaborado por: G.I.V.C			PERÍODO: 2018			
Componente 5: SUPERVISIÓN O MONITOREO						
N o.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SI	NO	N/A		
1	¿El personal administrativo realiza supervisión a los activos de la ferretería?	X			1	
2	¿Se realiza un monitoreo de las actividades en cada área?		X		0	No existe control
3	¿Se realiza seguimiento y correcciones de las deficiencias encontradas?		X		0	No existe soporte
4	¿Se evalúa el control interno?		X		0	Desconocimiento
5	¿Se informa referente al stock de mercadería?		X		0	No se realiza seguimiento
6	¿La bodega cuenta con espacio suficiente para el almacenamiento de los productos?	X			1	
7	¿Se compara los registros del sistema contable con los activos fijos de la empresa?		X		0	No existe control
8	¿Existen sanción para las irregularidades detectadas dentro de la ferretería?	X			1	
9	¿Se considera la información de terceros, para verificar datos o costos de productos?	X			1	
10	¿Se evalúa y se supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del personal?		X		0	No se evalúa, ni se supervisa.
TOTAL					4	El nivel de confianza es BAJO y el riesgo es ALTO

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

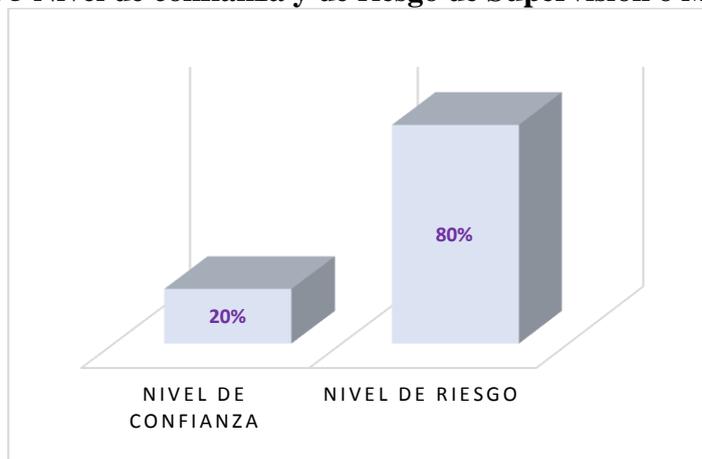
Tabla 22 Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión o Monitoreo

NIVEL DE CONFIANZA	
Nivel de confianza	Calificación total/Ponderación Total
Calificación total	3
Ponderación total	10
Nivel de confianza	20%
Nivel de riesgo	1-Nivel de confianza
Nivel de riesgo	80%

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Gráfica 5 Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión o Monitoreo



Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Finalmente, el quinto componente de control interno es la supervisión o monitoreo, donde el nivel de confianza es **BAJA** con el 20% y el nivel de riesgo **ALTO** equivalente al 80%. De acuerdo a los resultados se manifiesta que no existe un monitoreo de las actividades de la empresa, por lo tanto, los resultados demuestran que no evalúan el control interno constantemente para conocer la eficiencia y eficacia en el desarrollo de diferentes tareas y actividades las cuales deben de cumplirse sistemáticamente en los procesos proporcionados por la empresa para mejorar el desempeño financiero.

Análisis de los resultados de la evaluación de control.

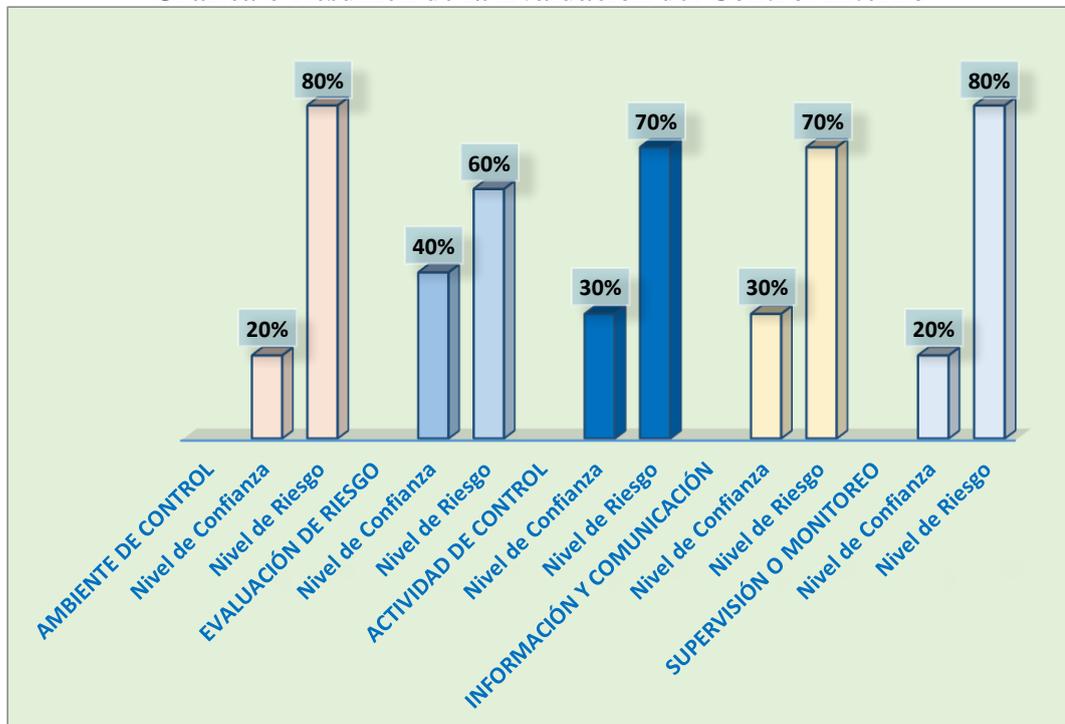
Tabla 23 Resultados del cuestionario de control según COSO I

Componentes	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
	NC= (Calificación total/ Ponderación total)*100		NR=100%-NC	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de Control	20%	BAJO ●	80%	ALTO ●
Evaluación de Riesgo	40%	BAJO ●	60%	ALTO ●
Actividad de Control	30%	BAJO ●	70%	ALTO ●
Información y Comunicación	30%	BAJO ●	70%	ALTO ●
Monitoreo y Supervisión	20%	BAJO ●	80%	ALTO ●
TOTAL	28%	BAJO	72%	ALTO

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Gráfica 6 Resumen de la Evaluación del Control Interno



Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Una vez que los cuestionarios han sido contestados por el gerente en base a los cinco componentes del COSO I, se procedió a evidenciar los análisis de los resultados por medio de una tabla No.25 y gráfico No.6, donde se evidencia el porcentaje del nivel de confianza y riesgo por componente.

- ☑ Ambiente de control se corrobora que existe personal idóneo en donde contribuye al incremento de la productividad en el trabajo, pero no cuenta con una estructura organizacional que ayude a establecer funciones para el cumplimiento de las labores.
- ☑ Con respecto a evaluación de riesgo se manifestó por parte del gerente que la empresa cuenta con un sistema contable donde realiza los ingresos y salida de mercadería, aunque no es utilizado de una manera apropiada.
- ☑ Se obtuvo como resultado en el componente de actividad de control una calificación total de 3 preguntas con respuestas positiva donde indica que la atención brindada al cliente es satisfactoria.
- ☑ El componente número cuatro manifiesta que la ferretería cuenta con un canal de comunicación segura para trasladar información confidencial.
- ☑ Finalmente, el componente de supervisión ayudo a conocer que no se realizan monitoreo de las actividades.

Luego de las evaluaciones respectivas el resultado obtenido es que todos los componentes poseen un nivel de confianza **BAJO** del **28%** y un nivel de riesgo **ALTO** correspondiente a **72%**, por la ausencia de un manual de políticas y procedimientos que permita mantener un control en el área de inventarios, así mismo, no realizan un análisis financiero a la empresa.

Cuestionario de control a la cuenta de inventarios.

Tabla 24 Cuestionario de control a la cuenta de inventarios

CUESTIONARIO DE CONTROL					
Área Auditada:			Cuenta de Inventarios		
Colaboración de Responsable: Contador y Jefe de Bodega					
Auditor Responsable: Lcda. Génesis Isamar Villavicencio Carpio.					
N°	PREGUNTA DE CONTROLES	SI	NO	N/A	RESPUESTA
1	¿Creé usted que los deficientes controles en cuanto al manejo de inventarios afectan a la rentabilidad del año anterior?	X			1
2	Se realiza el proceso de adquisición de productos	X			1
3	¿Para el registro contable de la cuenta se utiliza un sistema de inventarios permanente o periódico?	X			1
4	¿Se aplican tratamiento contable ante la presencia de faltantes y sobrantes de mercadería?		X		0
5	Se realiza un análisis para verificar su rentabilidad obtenida en la empresa		X		0
6	¿Cuenta con procedimientos para los productos está caducados?		X		0
7	¿Existen políticas y procedimientos para el registro de la mercadería?		X		0
8	¿Realiza inventarios para verificar faltantes o sobrantes en bodega?		X		0
9	Se realiza un documento en el que sirva para el informe del stock		X		0
10	¿Considera necesario aplicar nuevas políticas y modelo de gestión de inventario para mejorar la rentabilidad?	X			1
11	La ferretería brinda capacitaciones para el personal		X		0
12	La empresa consta de un organigrama funcional		X		0
Calificación Total					4
Ponderación Total					10
Confianza y Riesgo					40%

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

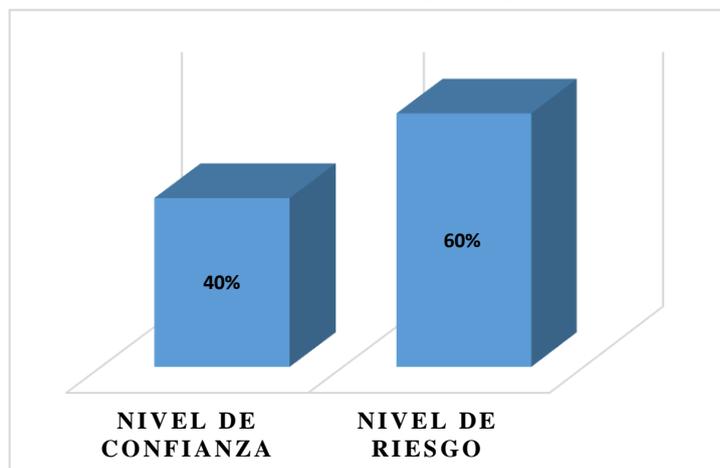
Tabla 25 Nivel de confianza y riesgo del inventario

NIVEL DE CONFIANZA	
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%

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Gráfica 7 Nivel de confianza y riesgo del inventario



Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

De acuerdo a los resultados obtenidos en el cuestionario se detalla que el nivel de confianza es **BAJA** equivalente al 40% y el nivel de riesgo **ALTO** con el 60%, dando a notar que en la ferretería FerriPlast existe ineficiencia en el control de los inventarios al no saber el abastecimiento de artículos que se tiene en bodega. La clave para la eficiencia de una organización es el control óptimo de los inventarios, la clasificación y la confiabilidad de los registros que inciden en el desempeño de la empresa obteniendo beneficios al finalizar el año fiscal.

3.1.4 Análisis de contenido

En base a los estados financieros como son:

- ✓ Estado de situación financiera
- ✓ Estado de resultado

Se realiza el análisis comparativo (horizontal- vertical) y la aplicación de técnicas financieras como es el caso de los indicadores con respecto a la rentabilidad que a su vez ayuda a examinar la situación económica-financiera de la ferretería.

Análisis vertical del Estado de Situación Financiera.

El análisis se realizó a las cuentas de activo, pasivos y patrimonio. La evaluación demuestra que los inventarios en el año 2017 está representado por 71.84% y en el 2018 con el 60.39% en relación a los activos, seguido de los vehículos con el 47.05% en el año 2017, en el 2018 con el 61.30% el aumento se debe al haber comprado un vehículo para las operaciones de la ferretería. En los pasivos en el año 2018 la cuenta representativa son las otras cuentas por pagar con el 20.61%, año 2017 el 36.19% y cuentas por pagar proveedores con el 15.49% el 2018 y 2017 con 4.97%. El patrimonio con el 42.99% en el 2018 y 2017 con el 47.24%. (Revisar información completa en Anexo 2).

Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera.

El análisis implica que existan diferencias o variaciones de cantidades de las diferentes cuentas y de acuerdo al cálculo efectuado a los rubros se detecta que en el año 2018 se incrementó en términos monetarios de \$190.025,00 a \$228.036,00

donde se evidencia que el rubro más afectado fue vehículos, equipo de transporte y camionero móvil donde obtiene una variación de 6,6% a (9,52%) en el año 2017, donde se deduce que la empresa adquirió más obligaciones en el año 2018 obteniendo un total de pasivo más patrimonio en valores monetarios de \$ 228.036,00. (Revisar información completa en Anexo 3).

Análisis vertical del Estado de Resultado.

En relación a las ventas del periodo 2017-2018 en la ferretería se presenta como total de ingresos una disminución en valores monetarios en comparación del año anterior de \$12.564,32 mientras que en los costos se incrementan la cuenta de combustible, jubilación patronal, intereses locales y gasto de gestión teniendo como total de costos y gasto de \$415.770,26 mientras que los gastos incurridos en el año anterior son menores por las compras realizadas. (Revisar información completa en Anexo 4)

Análisis horizontal del Estado de Resultado.

De acuerdo al estado de resultado proporcionado mediante la declaración al impuesto a la renta se evidencia que el total de los ingresos se disminuyeron en el año 2018 en una cantidad mínima de igual manera se indica que en el año 2017 existe mayores costos y gasto a diferencia del año 2018 con una variación de (1,43%). De acuerdo a estos resultados se indica que la empresa obtuvo utilidad en valores monetarios mayores en el año 2018 de \$415.770,26 y el 2017 de \$409.915,34. (Revisar información completa en Anexo 5)

3.1.5 Análisis de los Indicadores financieros

A continuación, se presentan las ratios financieras aplicados en la empresa ferretera FerriPlast:

Indicadores de Rentabilidad

Tabla 26 Margen de Utilidad Neta

MARGEN DE UTILIDAD NETA	
<p>2017</p> $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{-195,98}{409.719,36} = 4,78$	<p>2018</p> $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{-18.615,22}{397.155,04} = 0,05$

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Situación Financiera Ferretería FerriPlast

Interpretación: En la empresa por cada dólar de venta tiene una pérdida de 4,78ctvs en el año 2017 como resultado de alto costos y gastos, a diferencia del año 2018, tiene 0,05ctvs por cada dólar.

Tabla 27 Margen de Utilidad Bruto

MARGEN DE UTILIDAD BRUTO	
<p>2017</p> $\frac{\text{Vent} - \text{Costo de Venta}}{\text{Ventas}}$ $= \frac{409719,36 - 366150,11}{409719,36} = 0,11$	<p>2018</p> $\frac{\text{Vent} - \text{Costo de Venta}}{\text{Ventas}}$ $= \frac{397155,04 - 335008,54}{397155,04} = 0,16$

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Situación Financiera Ferretería FerriPlast

Interpretación: En la entidad por cada unidad vendida en el año 2017 se obtiene el 0,11% y en el 2018 fue el 0,16% por lo que ha existido un cambio significativo por la baja rotación de inventarios y los costos elevados.

Tabla 28 Rentabilidad sobre activos

RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS	
2017 $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos}} = \frac{195,98}{190025,50} = 1,03$	2018 $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos}} = \frac{18615,22}{228036,00} = 0,08$

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Situación Financiera Ferretería FerriPlast

Interpretación: En la ferretería por cada dólar invertido en activo tiene una pérdida de \$ 1.03ctv en el 2017 y 2018 de \$ 0.08 ctv. Por lo tanto, los activos no se aprovechan correctamente en las actividades de la entidad.

Tabla 29 Rentabilidad sobre patrimonio.

RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO	
2017 $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} = \frac{-195,98}{89776,62} = 2,18$	2018 $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} = \frac{-18615,22}{98043,01} = 0,19$

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Situación Financiera Ferretería FerriPlast

Interpretación: Por cada dólar del Patrimonio se genera una pérdida de 2,18 ctvs., para el año de 2017 y en el año 2018 0,19 ctvs., lo que indica que no rinde lo suficiente para el incremento de la utilidad.

A continuación, se detalla el resumen de los indicadores de rentabilidad:

Tabla 30 Resumen de resultados de índice relacionados a rentabilidad

Indicador	Año 2018	Año 2017	Variación
Margen de Utilidad Neta (\$)	0,05	4,78	-4,73
Margen de Utilidad Bruta (%)	0,16	0,11	0,05
Rentabilidad sobre activos	0,08	1,03	-0,95
Rentabilidad sobre patrimonio	0,19	2,18	-1,99

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Desempeño del inventario

Tabla 31 Rotación de Inventarios

ROTACIÓN DE INVENTARIOS	
2017	2018
$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario}} = \frac{366150,11}{43900,26} = 8,34$	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario}} = \frac{335008,54}{51184,55} = 6,55$

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Situación Financiera Ferretería FerriPlast

Interpretación: El cálculo de este indicador, detalla que el inventario de la ferretería en el año 2017 rotó 8 veces al año, a diferencia del año 2018 que decreció a 7 veces, evidenciando que las mercaderías se encuentran embodegados.

Tabla 32 Días de Rotación de Inventarios

DÍAS DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS	
2017	2018
$\frac{365 \text{ días}}{\text{Rotación de inventario}} = \frac{365}{8,34} = 43,76$	$\frac{365 \text{ días}}{\text{Rotación de inventario}} = \frac{365}{6,55} = 55,72$

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Situación Financiera Ferretería FerriPlast

Interpretación: Los días de rotación del inventario en el año 2017 fue cada 44 días y en el 2018 aumento el tiempo a 56 días lo que ocasiona poca fluidez en el mercado.

Tabla 33 Resumen de resultados de desempeño del inventario

Indicador	Año 2018	Año 2017	Variación
Rotación de inventarios (veces)	6,55	8,34	-1,79
Días de rotación de inventarios	55,72	43,76	11,96

Elaborado por: Génesis Villavicencio

3.1.6 Ficha de observación

Constatación física

La importancia de los inventarios para las empresas se considera necesario realizar las siguientes pruebas analíticas porque es representativo en el estado de situación financiera.

Tabla 34 Peso relativo de la cuenta inventarios en relación a los Activos

CUENTAS	SALDO AL 31/12/2018	IMPORTANCIA RELATIVA	PRIORIDAD
ACTIVOS CORRIENTES			
E y E.E	\$ 452,45	0,20%	9
Cuentas por cobrar	\$ 20.000,00	8,77%	5
Inventario	\$ 31.184,55	13,68%	3
Total, activos corrientes	\$ 51.637,00	22,64%	
P.P Y E, P DE INVERSIÓN			
Terrenos	\$ 23.524,45	10,32%	4
Edificios y otros inmuebles	\$ 53.619,32	23,51%	2
Muebles y enseres	\$ 254,00	0,11%	8
Equipo de computación	\$ 3.145,54	1,38%	7
Vehículos	\$ 108.130,99	47,42%	1
(-) Deterioro acumulado de P.PyE	\$ (12.275,30)	-5,38%	6
TOTAL P.PY E, P DE INVERSIÓN	\$ 176.399,00	77,36%	
TOTAL ACTIVOS	\$ 228.036,00	100,00%	

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Situación Financiera Ferreteria FerriPlast

La ferreteria FerriPlast cuenta con 4170 ítems están denomina por grupos como ferreteria en general, materiales eléctricos, sanitario o grifería, pinturas, herramientas y materiales de minería donde se escogió una muestra por conveniencia de 30 ítems para la elaboración de los respectivos papeles de trabajo que se muestra de esta manera: Existencia de inventario, Medición de los inventarios según NIC 2 y Obsolescencia de inventarios, con sus respectivos marca de auditoria.

Tabla 35 Existencia de inventarios

N°	DESCRIPCIÓN	Saldo contable	Listad. Inventario	C/U	Constatación física	DIFERENCIA FISICA		DIFERENCIA MONETARIA		SALDO 31/DIC/18
						Sobrante	Faltante	Deudor	Acreedor	
1	Compresor 2 Hp 24 Lt	215,91	3	71,97	3					215,91
2	Compresor 2hp 24lt C-Kit	523,12	5	104,62	5					523,12
3	Compresor Aire Vert 3hp 220v	2209,20	5	441,84	5					2209,20
4	Destornillador Stanley	142,98	160	0,89	145		15		13,40	129,58
5	Ducha Electrónica Acqua	160,00	2	80,00	2					160,00
6	Escalera Acordeon Doble Lado	1781,25	15	118,75	15					1781,25
7	Escalera Acordeon P.G 1.46m	1169,60	20	58,48	20					1169,60
8	Escalera Acordeon P.G 1.75m	2406,25	35	68,75	35					2406,25
9	Esmeriladora Angular De 7" D	138,03	3	46,01	4	1		46,01		184,04
10	Espátula China 1 1/2"	200,00	200	1,00	200					200,00
11	Espátula Silk 3"	138,65	250	0,55	250					138,65
12	Flexómetro De 5mt	286,48	280	1,02	276		4		4,09	282,39
13	Flexómetro Stanley De 5m	846,94	300	2,82	300					846,94
14	Fregadero "Tramontina" De 2	548,91	9	60,99	9					548,91
15	Jgo Wc Inodoro Kinder Lid/Lock	1606,28	13	123,56	13					1606,28
16	Juego D/Inodoro Completo	1466,25	17	86,25	17					1466,25
17	Juego De Inodoro Galaxie	1803,66	23	78,42	23					1803,66
18	Juego De Inodoro Edesa Cherry	362,91	6	60,48	10	4		241,94		604,84
19	Juego De Palas Jardineras	175,83	100	1,76	100					175,83
20	Latex Supremo X Caneca	1953,71	30	65,12	30					1953,71
21	Latex Supremo /Caneca	1330,00	20	66,50	20					1330,00
22	Luminaria Antena Led 100w 5000k	1206,17	7	172,31	15	8		1378,48		2584,65
23	Maquina Soldadora 110/220v	799,75	5	159,95	5					799,75
24	Pinza De 4-1/2" Platinum	63,61	50	1,27	50					63,61
25	Pinza Unic De 6"	116,67	100	1,17	86		14		16,33	100,33
26	Pulidora Makita	2662,36	10	266,24	10					2662,36
27	Reflector Jeta 400w Sylvania	4032,00	50	80,64	50					4032,00
28	Reflector Maviju Led 100w 5000k	1032,00	20	51,60	20					1032,00
29	Uniseal Caneca	1609,90	30	53,66	30					1609,90
30	Zapapico 5lb C/Cabo	196,14	21	9,34	21					196,14
	Total	31184,55					FD=	1.666,43	33,83	32817,15

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Proceso de investigación

La simbología utilizada tiene la siguiente descripción:

- 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 Kárdex
- ✓✓ Costos unitarios obtenidos según del sistema informático de inventarios y Kárdex
- FD=** Falta de documentación que sustente el sobrante y faltante detectado en el levantamiento físico de inventarios efectuados.
- ✗ Conforme a la constatación física se evidencio sobrantes: 1 Esmeriladora Angular De 7" D, 4 Juego De Inodoro Edesa Cherry 8 Luminaria Antena Led 100w 5000k, según los soporte se evidencio facturas de adquisición no contabilizada al 31 de diciembre del 2018, según factura 000-00-789 por la la ausencia de evidencia.
- ✗ Al efectuar la constatación física de los inventarios, existente un faltante de 33,83, donde se evidencia ausencia de control interno, por el hecho que no registran los ingresos y salidas de mercadería en el tiempo definido, detectando incumplimiento de responsabilidades.

A continuación, la medición de los inventarios según NIC 2:

Tabla 36 Medición de los inventarios según NIC 2

N°	Nombre de articulo	Kardex			Precio estim vta	Total en venta	Factor % distrib vtas	Proporción del gasto de venta		Valor neto realizable	Ajuste	Diferencia
		UND	C/U	TOTAL				Distribución /vta	Proporción gto venta x unid			
1	Compresor 2 hp 24 lt 115psi 110v	3	71,97	215,91	16,55	49,66	0,61%	8,32	2,88	46,78	25,19	✓ X 75,57
2	Compresor 2hp 24lt c-kit	5	104,62	523,12	26,16	130,78	1,59%	21,91	4,18	126,59		
3	Compresor aire vert 3hp 220v m	5	441,84	2209,20	110,46	552,30	6,74%	92,54	17,67	534,63		
4	Destornillador stanley	145	0,89	129,58	0,22	32,39	0,40%	5,43	0,04	32,36		
5	Ducha electronica acqua storm negro crom	2	80,00	160,00	20,00	40,00	0,49%	6,70	3,20	36,80	43,20	✓ X 86,40
6	Escalera acordeon doble 2.07m	15	118,75	1781,25	29,69	445,31	5,43%	74,62	4,75	440,56		
7	Escalera acordeon pie de 1.46m	20	58,48	1169,60	14,62	292,40	3,57%	49,00	2,34	290,06		
8	Escalera acordeon pie de ga	35	68,75	2406,25	17,19	601,56	7,34%	100,80	2,75	598,81		
9	Esmeriladora angular de 7" de	4	46,01	184,04	11,50	46,01	0,56%	7,71	1,84	44,17	1,84	✓ X 7,36
10	Espatula china 1 1/2"	200	1,00	200,00	0,25	50,00	0,61%	8,38	0,04	49,96		
11	Espatula silk 3"	250	0,55	138,65	0,14	34,66	0,42%	5,81	0,02	34,64		
12	Flexometro de 5mt	276	1,02	282,39	0,26	70,60	0,86%	11,83	0,04	70,56		
13	Flexometro stanley de 5m	300	2,82	846,94	0,71	211,73	2,58%	35,48	0,11	211,62		
14	Fregadero "tramontina" 120x50	9	60,99	548,91	15,25	137,23	1,67%	22,99	2,44	134,79		
15	Jgo wc inodoro kinder lid/lock	13	123,56	1606,28	30,89	401,57	4,90%	67,29	4,94	396,63	✓ X	
16	Juego d/inodoro verde teal	17	86,25	1466,25	21,56	366,56	4,47%	61,42	3,45	363,11		
17	Juego de inodoro edesa azul g	23	78,42	1803,66	19,61	450,92	5,50%	75,56	3,14	447,78		
18	Juego de inodoro edesa cherry	10	60,48	604,84	15,12	151,21	1,84%	25,34	2,42	148,79		
19	Juego de palas jardineras	100	1,76	175,83	0,44	43,96	0,54%	7,37	0,07	43,89		
20	Latex supremo amarillo can	30	65,12	1953,71	16,28	488,43	5,96%	81,84	2,60	485,82		
21	Latex supremo blanco ant can	20	66,50	1330,00	16,63	332,50	4,05%	55,71	2,66	329,84		
22	Luminaria antena led 100w	15	172,31	2584,65	43,08	646,16	7,88%	108,27	6,89	639,27		
23	Maquina soldadora inverter	5	159,95	799,75	39,99	199,94	2,44%	33,50	6,40	193,54		
24	Pinza de 4-1/2" platinum	50	1,27	63,61	0,32	15,90	0,19%	2,66	0,05	15,85		
25	Pinza unic de 6"	86	1,17	100,33	0,29	25,08	0,31%	4,20	0,05	25,04		
26	Pulidora makita	10	266,24	2662,36	66,56	665,59	8,12%	111,53	10,65	654,94		
27	Reflector jeta 400w sylvania	50	80,64	4032,00	20,16	1008,00	12,29%	168,90	3,23	1004,77		
28	Reflector maviju led 100w	20	51,60	1032,00	12,90	258,00	3,15%	43,23	2,06	255,94		
29	Uniseal caneca	30	53,66	1609,90	13,42	402,47	4,91%	67,44	2,15	400,33		
30	Zapapico 5lb c/cabo	21	9,34	196,14	2,34	49,04	0,60%	8,22	0,37	48,66		
	Total		Σ	32817,15		8199,97	100%	1374,00				169,33
		Gasto de venta			1374							

Elaborado por: Génesis Villavicencio

La simbología utilizada tiene la siguiente descripción:

- Σ Sumatoria
- ✓ Unidades verificadas según inventario de mercadería
- ⊗ Valor de adquisición es verificado conforme con los saldos del Kárdex por medio del método promedio de valoración de inventario.
- ✓✓ Valores correspondientes al saldo contable que incluye ajustes recomendados y acogidos por la ferretería.
- ✗ Cálculo matemático verificado sobre la proporción existente en los artículos disponibles para la venta con respecto al rubro de gasto de venta.
- ✗ Diferencia entre el costo unitario reflejado en el inventario y el valor realizable de acuerdo a NIC 2.

A continuación, se detalla la tabla 38 por la obsolescencia del inventario:

Tabla 37 Obsolescencia de inventario

N°	Nombre de articulo	Kardex			Obsolescencia del inventario	Diferencia física	Movimiento	
		Unidades	C/u	Total			Deudor	Acreedor
1	Compresor 2 hp 24 lt 115psi 110v ev tools	3	71,97	215,91	3			
2	Compresor 2hp 24lt c-kit	5	104,62	523,12	5			
3	Compresor aire vert 3hp 220v 190l maviju	5	441,84	2209,20	5			
4	Destornillador Stanley	145	0,89	129,58	145			
5	Ducha electronica acqua storm negro crom	2	80,00	160,00	2			
6	Escalera acordeon doble lado 2.07m	15	118,75	1781,25	15			
7	Escalera acordeon pie de gallo 1.46m	20	58,48	1169,60	20			
8	Escalera acordeon pie de gallo 1.75m	35	68,75	2406,25	34	1 ✓	68,75	
9	Esmeriladora angular de 7" dewalt	4	46,01	184,04	4			
10	Espatula china 1 1/2"	200	1,00	200,00	200			
11	Espatula silk 3"	250	0,55	138,65	250			
12	Flexometro de 5mt	276	1,02	282,39	276			
13	Flexometro stanley de 5m	300	2,82	846,94	300			
14	Fregadero "tramontina" de 2 pozo 120x50	9	60,99	548,91	9			
15	Jgo wc inodoro kinder lid/lock push button	13 ✓	123,56 ✓	1606,28 ✓	13			
16	Juego d/inodoro verde teal completo	17	86,25	1466,25	12	5 ✓	431,25	
17	Juego de inodoro edesa azul galaxie	23	78,42	1803,66	23			
18	Juego de inodoro edesa cherry	10	60,48	604,84	10			
19	Juego de palas jardineras	100	1,76	175,83	100			
20	Latex supremo amarillo toque de sol x can	30	65,12	1953,71	30			
21	Latex supremo blanco antiguo/caneca	20	66,50	1330,00	20			
22	Luminaria antena led 100w 5000k ip65 maviju	15	172,31	2584,65	15			
23	Maquina soldadora inverter 110/220v	5	159,95	799,75	5			
24	Pinza de 4-1/2" platinum	50	1,27	63,61	50			
25	Pinza unic de 6"	86	1,17	100,33	86			
26	Pulidora makita	10	266,24	2662,36	10			
27	Reflector jeta 400w sylvania	50	80,64	4032,00	47	3 ✓	241,92	
28	Reflector maviju led 100w 5000k	20	51,60	1032,00	20			
29	Uniseal caneca	30	53,66	1609,90	30			
30	Zapapico 5lb c/cabo	21	9,34	196,14	21			
	total Σ	1769,00	2335,98	32817,15	1760,00	9,00	0,00	741,92 ✓

Elaborado por: Genesis Villavicencio

La simbología utilizada tiene la siguiente descripción:

- Σ Sumatoria.
- ✓ Unidades verificadas según inventario de mercadería realizado.
- ⊗ Valor de adquisición es verificado conforme con los saldos del Kárdex por medio del método promedio de valoración de inventario.
- ✓✓ Valores correspondientes al saldo contable que incluye ajustes recomendados y acogidos por la ferretería.
- ✗ Se evidencio que 1 Escalera Acordeón Pie De Gallo 1.75m, 5 Juego D/Inodoro Verde Teal Completo y 3 Reflector Jeta 400w Sylvania, han sido retirado de bodega para dar de baja por obsolescencia.
- ✗ Al efectuar la constatación física de los inventarios se evidencio que los artículos retirados representan monetariamente \$741,92 por la ausencia de control en la bodega.

A continuación, se realiza la cedula de los movimientos del inventario acompañado de un modelo del Acta de Baja de inventarios.

Tabla 38 Cédula de los movimientos del inventario

Cuentas	Saldo contable	Movimiento		Saldo ajustado
		Deudor	Acreedor	
Inventario	31184,55 ✓	1666,43	33,83	32817,15
			169,33	32647,82
			741,92	3105,90
	Σ <u>31184,55</u>			
Σ	Sumatoria			
✓	Saldo contable verificado con el saldo del mayor y se verifico que es razonable			

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Tabla 39 Modelo de Acta de Baja de Inventario



FERRETERÍA FERRIPLAST

ACTA DE BAJA DE INVENTARIO

El Departamento de Bodega da a conocer que los productos como: escalera Acordeón Pie De Gallo 1.75m, Juego D/Inodoro Verde Teal Completo y Reflector Jeta 400w Sylvania que se encontraban bajo mi custodia y responsabilidad en estado de:

Deteriorado (✓) o Extraviado/ Robado (...)

En la ciudad de Guayaquil a los veinte dos días del mes de agosto del año 2019 se efectuará la baja de inventarios de acuerdo al siguiente detalle:

Código	Descripción	Cant	C/U	Costo Total	Observación
567RH	Escalera Acordeon Pie De Gallo 1.75m	1	68,75	\$ 68,75	Caducidad
004.005.87	Juego D/Inodoro Verde Teal Completo	5	86,25	\$ 31,25	Caducidad
123047474	Reflector Jeta 400w Sylvania	3	80,64	\$ 241,92	Caducidad
Total				\$ 741,92	

Para constancia de lo mencionado anteriormente, las partes suscriben el presente documento.

Gerente General

'4pp Contador

Bodeguero

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferreteria FerriPlast

3.1.7 Informe de Control Interno



INFORME DE CONTROL INTERNO FERRETERÍA FERRIPLAST

Objetivo:

Evaluar el control interno de la ferretería FerriPlast, con el propósito de detallar las deficiencias en el área de inventario para el mejoramiento de los procesos.

Alcance

El presente informe corresponde al periodo comprendido entre 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018 y analiza la constatación física de la mercadería.

Conocimiento del negocio-información general

Misión: Ofrecemos a nuestros clientes materiales para todo tipo de construcción, brindándoles una atención con calidad, responsabilidad, cordialidad, y asesoramiento en la compra.

Visión: Llegar a ser una empresa líder en el mercado local, cumpliendo con las expectativas y requerimientos de nuestros clientes.

Objetivo general: Posicionar a FerriPlast en el mercado de materiales ferreteros, ofreciendo productos y servicios de calidad, a fin de satisfacer de la mejor manera las necesidades del mercado objetivo y crear fidelidad en nuestros clientes para así incrementar la rentabilidad de la empresa.

Objetivo específico; Ampliar las líneas de productos, de manera que el cliente tenga mayor opción de compra. Y proporcionar un tratamiento efectivo al área de Cartera, de manera que se realicen cobros oportunos y recuperar créditos vencidos.

Deficiencias encontradas

Para la constatación del procedimiento de control se realizó:

Existencia de inventario: Con la finalidad de constatar el listado de la mercadería registrada en el Kardex con la que se encuentra en el sistema. Una vez efectuado el análisis, se estableció faltantes de mercadería de algunos productos que no fueron justificados por el departamento de bodega, además del sobrante de mercadería por consiguiente se recomienda realizar los siguientes asientos de ajuste:

Tabla 40 Ajuste de inventarios 1

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxxx	-1-			
	Inventario de Mercadería		1.666,43	
	Esmeriladora Angular De 7" Dewalt	46,01		
	Juego De Inodoro Edesa Cherry	241,94		
	Luminaria Antena Led 100w	1378,48		
	Sobrante de mercaderías			1.666,43
	P/r Facturas no contabilizadas			
	-2-			
xxxx	Cuentas por cobrar		33,83	
	Inventario Mercadería			33,83
	Destornillador Stanley	13,40		
	Flexómetro De 5mt	4,09		
	Pinza Unic De 6"	16,33		
	P/r Diferencia que no fue justificada			

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Medición de los inventarios según NIC 2.

Con la finalidad de verificar el correcto tratamiento de Norma Internacional de Contabilidad 2- Inventarios, se efectuó el análisis correspondiente a la medición de los inventarios, donde se determinó que existe una diferencia entre el costo unitario y el valor neto realizable, dichas anomalía producirá perjuicio económico, por lo tanto, se recomienda realizar el siguiente asiento de ajuste:

Tabla 41 Ajuste inventarios 2

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXXX	-1-			
	Cuentas por cobrar		169,33	
	Inventario Mercadería			169,33
	Compresor 2 Hp 24 Lt 115psi 110v Ev	75,57		
	Ducha Electrónica Acqua Storm	86,40		
	Esmeriladora Angular De 7" Dewalt	7,36		
	P/r DVNR ajustado a resultados acumulados			

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Obsolescencia de inventarios

Una vez efectuada la constatación física de inventario se determinó que existe productos en bodega en obsoletos en el inventario se presenta valores irreales en la cuenta por lo tanto se recomienda realizar el siguiente asiento de ajuste:

Tabla 42 Ajuste de inventarios 3

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XXXX	-1-			
	Resultados Acum. de años anteriores		741,92	
	Inventario Mercadería			741,92
	Escalera Acordeon Pie De Gallo 1.75m	68,75		
	Juego D/Inodoro Verde Teal Completo	431,25		
	Reflector Jeta 400w Sylvania	241,92		
	P/r Diferencia por productos obsoletos			

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

3.2 Limitaciones

Para la recolección de datos que se llevó a cabo en la ferretería FerriPlast en el desarrollo del trabajo de titulación sobre el control de inventarios y la rentabilidad existieron novedades en la recolección de información que se solicitó al personal administrativo, contable y experto por las ocupaciones del trabajo, el contador por los horarios solo facilito los estados financieros y el gerente se localizó en la ciudad de Santa Elena cuando andaba promocionando los productos ferreteros.

3.3 Resultados

Una vez implementados los instrumentos de investigación se obtiene los siguientes resultados:

- Por parte del contador se evidencio que no realizan análisis a los estados financieros esto hace que afecte directamente a la toma de decisiones, al no evidenciar la eficiencia del manejo de los activos, permitiendo evaluar todas las actividades de forma más detallada, esto es ocasionado por la falta de conocimiento por parte del gerente de la empresa y del manejo administrativo.
- Así mismo, se comprobó que el jefe de bodega realiza un inadecuado procedimiento en el control de los inventarios porque no se encuentran políticas definidas en los procesos para el ingreso y salida de mercadería, situación que afecta directamente a la comercialización de los artículos, igualmente en la toma de inventario por el hecho de que no se encuentra registrados esto repercute a encontrar perdidas en los inventarios.

- ☑ Se determinó que la aplicación de un manual de políticas y procedimientos serviría de gran ayuda para obtener información detallada, ordenada, sistemática de los procesos que abarca en el área de inventarios y de adoptarse a un modelo de gestión de inventario permitirá conocer cuánto y cuando comprar productos disponiendo de un reporte histórico cada vez que necesite verificar.
- ☑ Se determinó que al no existir un control adecuado para el inventario se presenta pérdidas económicas porque el personal desconoce sobre el proceso que se debe de llevar a cabo en la adquisición de materiales ferreteros, donde deben ser registrados en el Kardex para el control de los movimientos.

3.4 Propuesta

Modelo de gestión de inventarios en la ferretería Ferriplast del cantón Guayaquil, provincia del Guayas, con la intención que contribuya al incremento de la rentabilidad.

Departamento: Administrativo-Contable.

Beneficiario: Personal Administrativo y demás operadores.

Empresa: Ferretería FerriPlast, Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas.

Descripción de la propuesta.

De acuerdo a lo investigado en este trabajo de titulación se indica que en las mayorías de las empresas son manejadas por medio de procesos que ayuden a la

toma de decisiones donde requerirá la documentación necesaria para cada departamento comenzando a establecer un organigrama funcional y un manual de políticas y procedimientos.

Justificación.

La gestión de inventarios es un tema complejo en las empresas que se dedican a la compra y venta de mercadería, sin embargo la situación que presenta la empresa es que no existe una organización estructural de las actividades a desarrollarse diariamente lo que afecta negativamente el desempeño eficiente de los trabajadores, causando pérdidas y diferencias contables.

Es relevante resaltar que la presente propuesta es un modelo de gestión para establecer directrices mediante procedimientos que permitirán obtener información cronológica y oportuna que ayude a ejecutar las actividades que tiene la empresa para la toma de decisiones y de esta manera cumplir con sus objetivos planteados.

Objetivos:

Objetivo General

Mejorar la rentabilidad de la Ferretería FerriPlast mediante la aplicación del modelo de gestión con directrices y lineamientos que sirvan para el proceso y control eficiente de los inventarios.

Objetivo Específico.

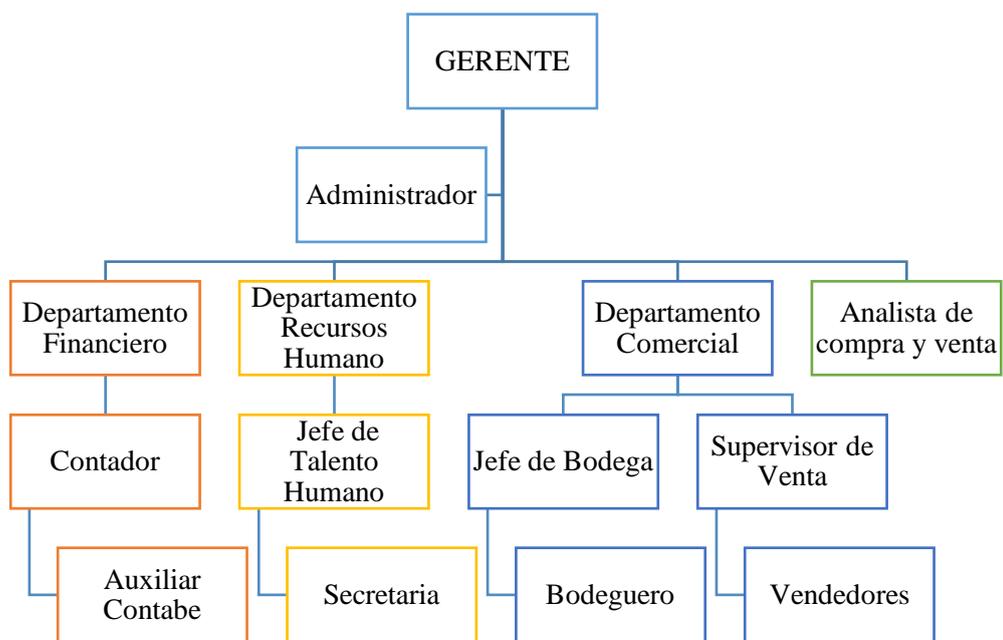
- ☑ Elaborar políticas que permitan un adecuado manejo en las operaciones del área de inventarios.
- ☑ Esquematizar los procedimientos de las actividades mediante el desarrollo de flujogramas de control, compras, almacenamiento y venta de los inventarios.
- ☑ Utilizar un modelo de gestión de inventarios por medio de la técnica lote económico para optimizar el proceso de compras.
- ☑ Establecer técnicas financieras para la evaluación de la rentabilidad.

Estructura de la propuesta.

Se dará a conocer una estructura funcional donde el personal que labora y el dueño estarán al tanto de cómo está conformada la empresa, detallando sus funciones y cargos.



ORGANIGRAMA FUNCIONAL.



Elaborado por: Génesis Villavicencio

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	FECHA	08/10/19
		PAGINA	2 de 17
FUNCIONES DEPARTAMENTALES			
	Gerente General		
<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Representante legal de la empresa. <input checked="" type="checkbox"/> Realizar evaluación periódica de los puestos. <input checked="" type="checkbox"/> Supervisión del cumplimiento de funciones el personal de la empresa. <input checked="" type="checkbox"/> Planear y desarrollar metas a corto y largos plazo. <input checked="" type="checkbox"/> Coordinar con los administradores, proveedores y contratista. <input checked="" type="checkbox"/> Gestionar el presupuesto, cálculos y tarifas para el alcance del objetivo institucional. <input checked="" type="checkbox"/> Responsabilidad únicamente del gerente en la toma de decisiones para el desarrollo económico de la entidad 			
	Contador		
<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Recibir, clasificar y archivar la documentación sobre el sustento de las obligaciones tributarias. <input checked="" type="checkbox"/> Organizar, supervisar y dirigir las actividades comerciales y procesos contables de la entidad. <input checked="" type="checkbox"/> Realización de las nóminas de los trabajadores. 			
Elaborado por: Génesis Villavicencio			

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	FECHA	08/10/19
		PAGINA	3 de 17
FUNCIONES DEPARTAMENTALES			
<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Asegurar el correcto registro contable de las operaciones del negocio como compra y venta. <input checked="" type="checkbox"/> Preparación de los estados financieros al final del periodo contable además que contribuya para la toma de decisiones. <input checked="" type="checkbox"/> Cumplir con las obligaciones tributarias y laborales. <input checked="" type="checkbox"/> Análisis de los saldos de las cuentas contables y documentos financieros 			
 Jefe de Bodega.			
<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Mantener los registros de ingreso y salida de mercadería. <input checked="" type="checkbox"/> Actualización de la información en el sistema con los reportes obtenidos, para manifestar una información contable y adecuada para funciones de la empresa. <input checked="" type="checkbox"/> Efectuar control continuo de las existencias de los inventarios. <input checked="" type="checkbox"/> Administrar y controlar los productos que se encuentra en bodega. <input checked="" type="checkbox"/> Proteger, salvaguardar y suministrar los productos <input checked="" type="checkbox"/> Despacho y actualización del control de la mercadería <input checked="" type="checkbox"/> Reporte de los productos que se encuentra sobrantes, faltantes, obsoletos, deterioros o que se devuelva según las características del producto. 			
Elaborado por: Génesis Villavicencio			

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	FECHA	08/10/19
		PAGINA	4 de 17
FUNCIONES DEPARTAMENTALES			
 Supervisor de venta.			
<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Atención de calidad con los clientes. <input checked="" type="checkbox"/> Indagar, sugerir y elaborara planes de ofertas, descuentos, etc. <input checked="" type="checkbox"/> Preparación de pronóstico de venta y gastos. <input checked="" type="checkbox"/> Realizar o asistir a reuniones con el gerente <input checked="" type="checkbox"/> Redactar informes semanales o mensuales según las actividades a realizarse. <input checked="" type="checkbox"/> Trabajar en conjunto con su equipo <input checked="" type="checkbox"/> Capacidad de liderar, organizar, supervisar, controlar. <input checked="" type="checkbox"/> Debe de realizar seguimiento constante del cumplimiento de los objetivos y metas planteadas. 			
 Cajero.			
<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Captura pedidos del cliente, revisando en el sistema <input checked="" type="checkbox"/> Recuperar la cartera de crédito <input checked="" type="checkbox"/> Elaboración de cierre de cajas 			
Elaborado por: Génesis Villavicencio			



SÍMBOLOS DE LA NORMA ASNI (DIAGRAMA ADMINISTRATIVO)

SIMBOLO	SIGNIFICADO	NOTAS
	INICIO O TÉRMINO	Indica el principio o fin de flujo: puede ser una acción o lugar, además, se usa para indicar una unidad administrativa o persona que recibe o proporciona información.
	ACTIVIDAD	Describe las funciones que desempeñan las personas involucradas en el procedimiento
	DOCUMENTO	Representa cualquier tipo de documento que entre, se utilice, se genere o salga del procedimiento
	DECISION O ALTERNATIVA	Indica un punto dentro del flujo en donde se debe tomar una decisión entre dos o más opciones
	ARCHIVO	Indica que se guarde un documento en forma temporal o permanente
	CONECTOR DE PÁGINA	Representa una conexión o enlace con otra hoja diferente, en la que continua el diagrama de flujo.
	CONECTOR	Representa una conexión o enlace de una parte del diagrama de flujo con otra parte del mismo.
	INDICADOR DE DIRECCIÓN O LINEA DE FLUJO	Indica el sentido de la ejecución de las operaciones.

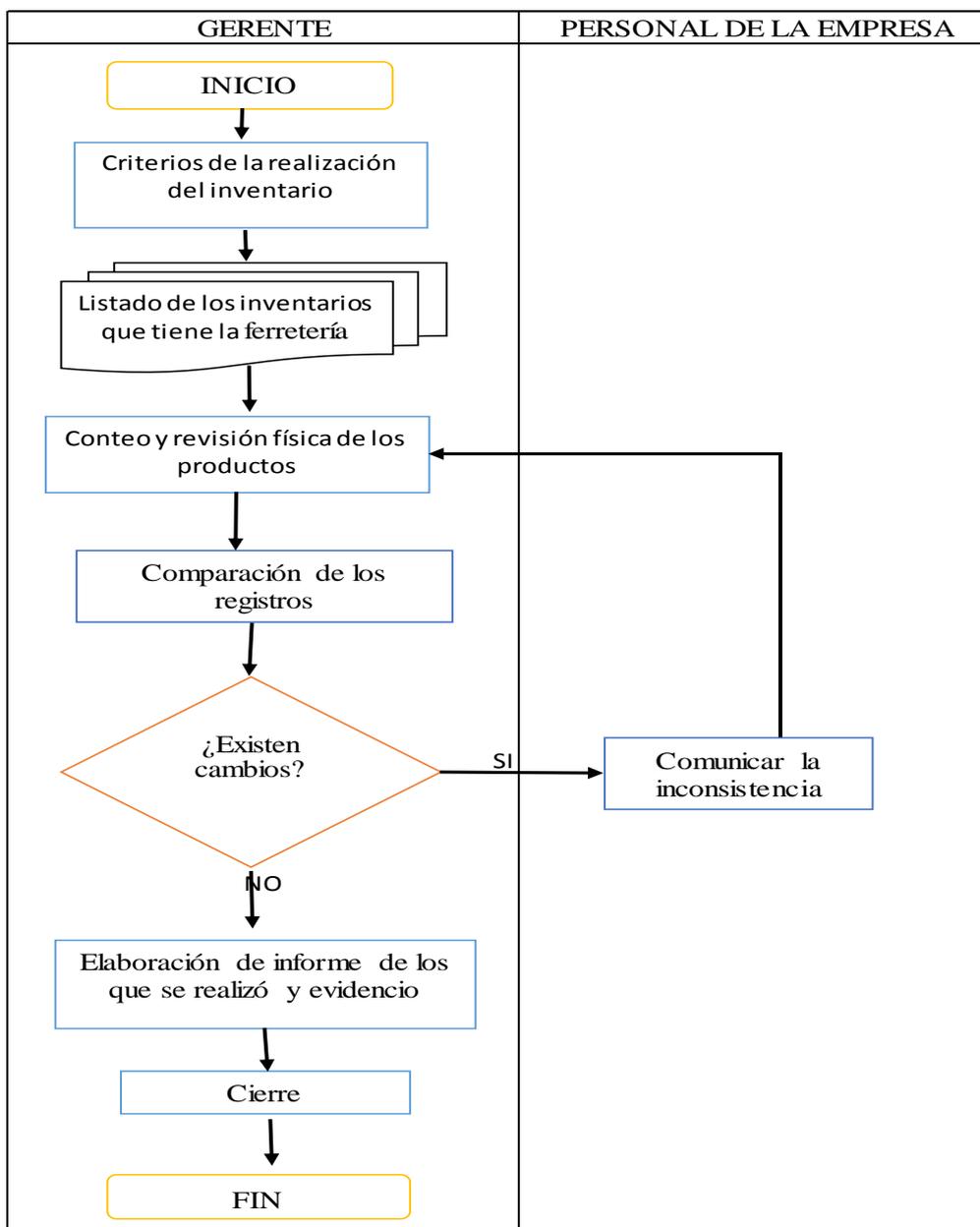
Elaborado por: Génesis Villavicencio

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	FECHA	08/10/19
		PAGINA	6 de 17
POLÍTICA, PROCEDIMIENTOS, RESPONSABILIDAD DE CONTROL DE INVENTARIOS.			
 POLÍTICA			
<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Realizar la toma física de inventarios. <input checked="" type="checkbox"/> Capacitar al personal sobre el manejo y uso de los inventarios. <input checked="" type="checkbox"/> Constatar el resultado de la toma física de inventarios con lo ingresado en el sistema. <input checked="" type="checkbox"/> Almacenar el inventario en bodega para evitar deterioro físico, robos o desviaciones evitando la reinversión de artículos. <input checked="" type="checkbox"/> Verificar productos (fecha de elaboración y caducidad) <input checked="" type="checkbox"/> Clasificación de artículos (códigos, perchas) <input checked="" type="checkbox"/> Codificación de mercadería según etiquetas del producto. <input checked="" type="checkbox"/> Registro de ingreso y egreso de mercadería mediante la utilización de tarjetas de Kardex por el método Promedio Ponderado. <input checked="" type="checkbox"/> Verificación y enlistar productos que se están escaseando en el stock por medio de un informe. <input checked="" type="checkbox"/> Recibir la mercadería en la fecha acordada y constatar el estado de la mercadería <input checked="" type="checkbox"/> Utilizar el Kardex por el método promedio para conocer las cantidades en stock y el costo de venta. 			
Elaborado por: Génesis Villavicencio			

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	FECHA	08/10/19
		PAGINA	7 de 17
POLÍTICA, PROCEDIMIENTOS, RESPONSABILIDAD DE CONTROL DE INVENTARIOS.			
 PROCEDIMIENTOS			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Realiza los criterios para la realización del inventario. 2. Envía un listado de los inventarios que tiene la ferretería. 3. Proceder al conteo y a la revisión física de los productos. 4. Compara los registros. 5. Si existe algún cambio se le comunica al personal encargado del control. 6. Si no existe cambio se elabora informe como evidencia. 7. Se realiza el respectivo cierre tanto es físico como contable. 			
 RESPONSABILIDAD			
<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> El gerente es responsable de todo hecho que suceda en el desarrollo de la toma de inventarios de acuerdo a las responsabilidades que le delegue al personal. <input checked="" type="checkbox"/> Bodeguero en la presentación de solicitud al contador, recepción de la mercadería. <input checked="" type="checkbox"/> Contador en recepción y análisis de la solicitud del bodeguero. <input checked="" type="checkbox"/> Proveedor al recibir, confirmar y enviar el pedido. 			
Elaborado por: Génesis Villavicencio			



FLUJOGRAMA DE CONTROL DE LOS INVENTARIOS



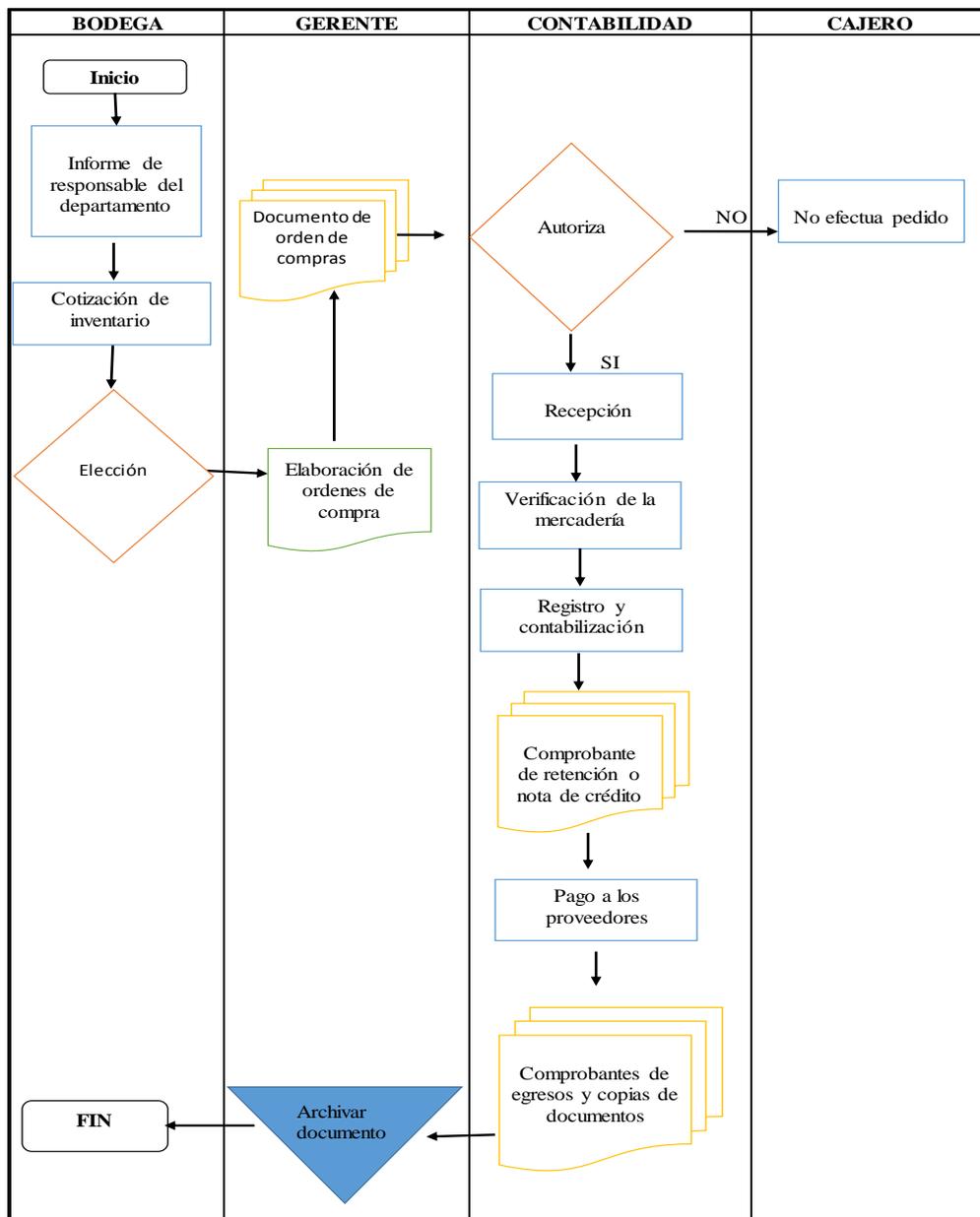
Elaborado por: Génesis Villavicencio

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	FECHA	08/10/19
		PAGINA	9 de 17
POLÍTICA, PROCEDIMIENTOS, RESPONSABILIDAD DE CONTROL DE COMPRAS			
 POLÍTICA			
<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Revisar los productos que se encuentren en stock en bodega <input checked="" type="checkbox"/> Análisis de los productos que tengan más demanda. <input checked="" type="checkbox"/> Cotización de productos mediante la participación de varios proveedores. <input checked="" type="checkbox"/> Proyección de presupuesto para la adquisición de mercadería. <input checked="" type="checkbox"/> Selección de proveedor por facilidad de pagos y precio de mercadería. <input checked="" type="checkbox"/> Realización de documentación de respaldo (orden de compra) <input checked="" type="checkbox"/> Recepción de mercadería a cargo del jefe de bodega, realizando el respectivo proceso de adquisición <input checked="" type="checkbox"/> Archivar la documentación de la mercadería como respaldo bajo la existencia de inconvenientes con los artículos. <input checked="" type="checkbox"/> Realizar el respectivo pago de la mercadería mediante los cheques emitidos y elaborados por el departamento financiero. <input checked="" type="checkbox"/> Control de los inventarios por medio de la hoja de Kardex método promedio ponderado. <input checked="" type="checkbox"/> Clasificación de mercadería por orden numérico. 			
 PROCEDIMIENTOS			
<ol style="list-style-type: none"> 1. El jefe de bodega realiza el informe 2. Cotiza mediante varios proveedores los productos según informe 			
Elaborado por: Génesis Villavicencio			

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	FECHA	08/10/19
		PAGINA	10 de 17
POLÍTICA, PROCEDIMIENTOS, RESPONSABILIDAD DE CONTROL DE COMPRAS			
<ol style="list-style-type: none"> 3. Selecciona según la necesidad del producto. 4. Elabora la orden de compra de acuerdo a los productos necesitados. 5. El gerente revisa y verifica la orden de compra y lo autoriza. 6. Si no la autoriza no se efectúa el pedido por el cajero. 7. Si se autoriza la mercadería por contabilidad se realiza la recepción 8. Verifica, registra y contabiliza la mercadería. 9. Se cancela el pago de mercadería. 10. Control de los inventarios mediante instrumentos de ingresos y egresos en base a los comprobantes. 11. Se conserva los documentos de respaldos en los archivadores. 			
 RESPONSABILIDAD			
<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> El jefe de bodega es el encargo del control continuo de la existencia de los inventarios por ser el único responsable del cuidado y protección de lo que se encuentra en almacén. <input checked="" type="checkbox"/> El gerente constata la mercadería mediante el informe que le presente el jefe de bodega autorizando la orden de pedido. <input checked="" type="checkbox"/> En el departamento financiero debe validar la compra con las retenciones y el pago al proveedor. 			
Elaborado por: Génesis Villavicencio			



FLUJOGRAMA DE COMPRA



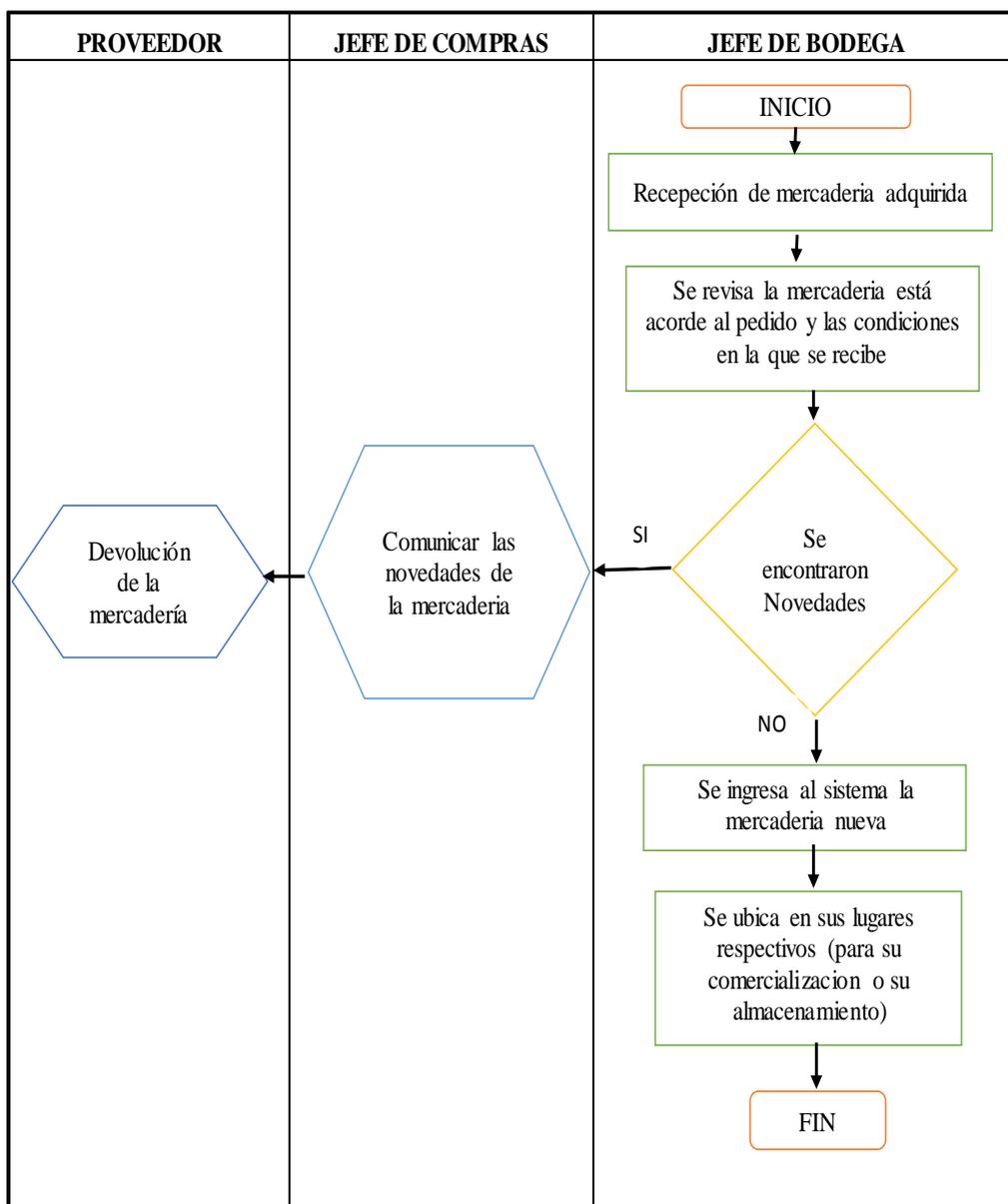
Elaborado por: Génesis Villavicencio

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	FECHA	08/10/19
		PAGINA	12 de 17
POLÍTICA, PROCEDIMIENTOS, RESPONSABILIDAD PARA LA RECEPCIÓN Y ALMACENAMIENTO DE MERCADERÍA.			
 POLÍTICA			
<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Elaboración de documentación de respaldo ingresos y egresos de la mercadería. <input checked="" type="checkbox"/> El gerente obligatoriamente debe de revisar las cotizaciones que realice el jefe de bodega dando como aprobado una vez que firma el documento donde se enlista los productos a solicitarse. <input checked="" type="checkbox"/> Almacenamiento de las mercaderías una vez inspeccionada por la verificación de documentos (orden de compra). <input checked="" type="checkbox"/> Revisión de mercadería, en el caso de existir inconveniente con el material no aceptar los productos (daños , mal estado, retrasos, entre otros) 			
 PROCEDIMIENTOS			
<ol style="list-style-type: none"> 1. El jefe de bodega verifica los productos que se encuentra en stocks y en base a esto realiza la recepción de la mercadería. 2. Cotizar el requerimiento de la orden de compra a distintos proveedores seleccionen el más conveniente en cuestión de precio y calidad. 			
Elaborado por: Génesis Villavicencio			

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	FECHA	08/10/19
		PAGINA	13 de 17
POLÍTICA, PROCEDIMIENTOS, RESPONSABILIDAD PARA LA RECEPCIÓN Y ALMACENAMIENTO DE MERCADERÍA.			
<ol style="list-style-type: none"> 3. El departamento de compra revisa la mercadería si está acorde con lo solicitado y recibe la mercadería. 4. Verifica la mercadería con la orden de compra con lo recibido físicamente y lo registrado en la factura. 5. Si se encuentra novedades se le comunica al jefe de compras y luego al proveedor en caso de existir novedades, se efectúa la devolución de la mercadería. 6. Si en caso que no exista inconveniente en la mercadería se debe de ingresar al sistema con el respectivo control que se merece a cargo del jefe de bodega. 7. El jefe de bodega debe ordenar que sean perchados los productos en donde se debe de constatar la codificación de acuerdo al número de percha que correspondan. 			
 RESPONSABILIDAD			
<input checked="" type="checkbox"/> Jefe de bodega <input checked="" type="checkbox"/> Auxiliar de bodega			
Elaborado por: Génesis Villavicencio			



**FLUJOGRAMA DE RECEPCIÓN Y ALMACENAMIENTO DE
MERCADERÍA**



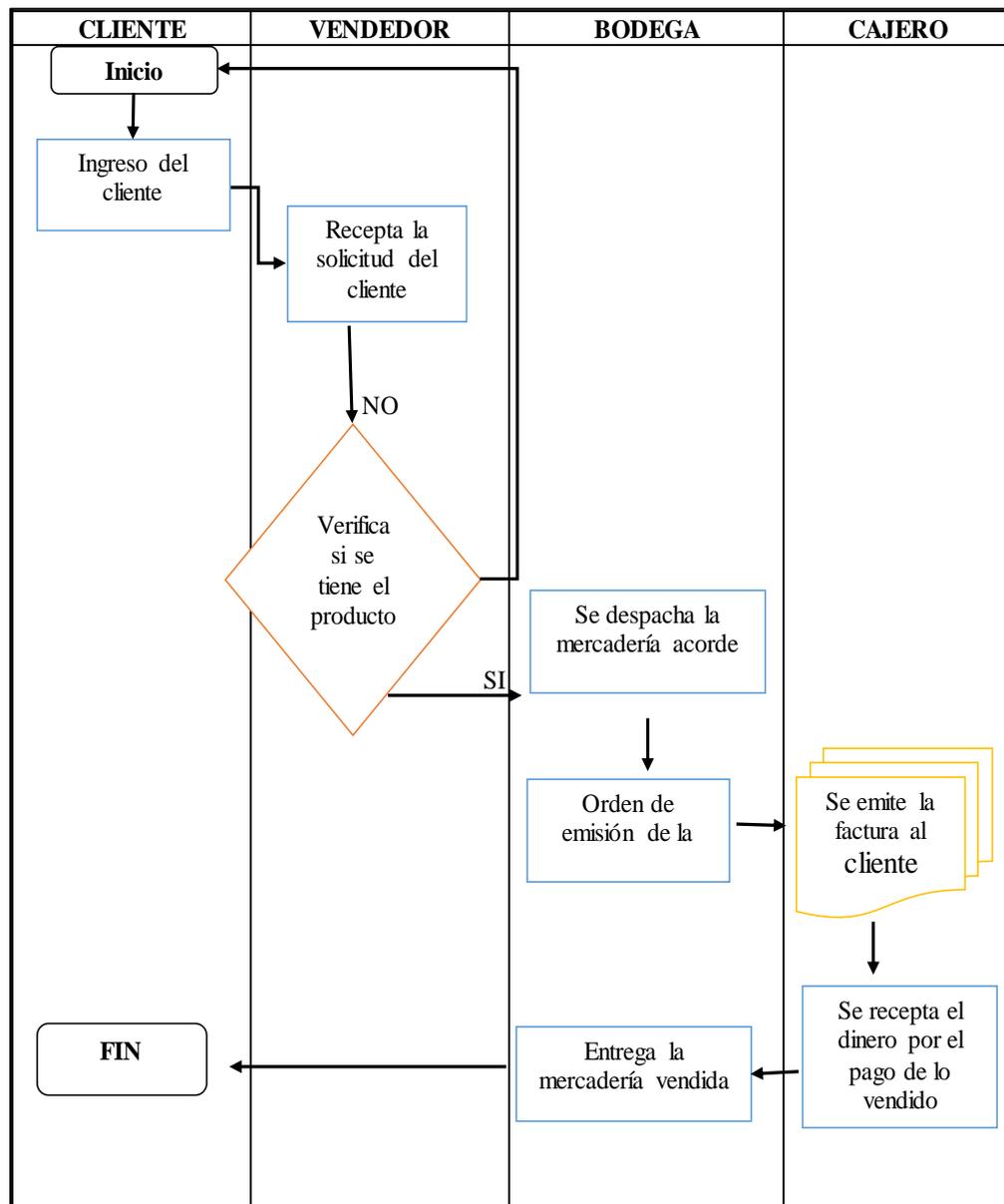
Elaborado por: Génesis Villavicencio

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	FECHA	08/10/19
		PAGINA	15 de 17
POLÍTICA, PROCEDIMIENTOS, RESPONSABILIDAD DE VENTA			
 POLÍTICA			
<ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Ingresar los datos del cliente. <input checked="" type="checkbox"/> Solicitación de productos en el sistema para adquirirlo <input checked="" type="checkbox"/> Verificación de productos tanto físico como contable. <input checked="" type="checkbox"/> Despacho de mercadería solicitante por el cliente <input checked="" type="checkbox"/> Emisión de orden de comprar a la cajera con codificación. <input checked="" type="checkbox"/> Cajero emite la factura según orden de compra. <input checked="" type="checkbox"/> Cajero receipta el dinero por el pago del producto vendido. <input checked="" type="checkbox"/> Entrega de mercadería. <input checked="" type="checkbox"/> Debe de existir una correcta segregaciones de funciones del personal involucrado en el proceso, donde se hace énfasis que una sola persona no es la encargada de dicha actividad están en el derecho de satisfacer al cliente para evitar desprestigio caso contrario la empresa obtendrá como beneficio la lealtad del cliente. 			
 PROCEDIMIENTOS			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Este proceso dependerá únicamente de la necesidad del cliente. 			
Elaborado por: Génesis Villavicencio			

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	FECHA	08/10/19
		PAGINA	16 de 17
POLÍTICA, PROCEDIMIENTOS, RESPONSABILIDAD DE VENTA			
<ol style="list-style-type: none"> 2. Una vez que el cliente requiere de un artículo el vendedor debe de revisar la existencia del producto solicitado. 3. Si en el caso de existir los productos se debe de realizar el requerimiento con su despacho dirigido a bodega. 4. Elaborar la factura y posteriormente enviarle al cajero con la nota de despacho. 5. Recibir la nota de despacho. 6. Emitir la factura. 7. Receptar el dinero por el pago del producto vendido 8. Se realiza la entrega respectiva de la mercadería vendida. 			
 RESPONSABILIDAD			
<input checked="" type="checkbox"/> El jefe de bodega posteriormente a las actividades que realiza, debe de efectuar el registro de salida de la mercadería en la tarjeta del Kardex para que así obtenga una información más convincente en cuanto al nivel de inventarios.			
Elaborado por: Génesis Villavicencio			



FLUJOGRAMA DE PROCESO DE VENTA.



Elaborado por: Génesis Villavicencio



MODELO DETERMINÍSTICO POR MEDIO DE
LA FORMULA MATEMÁTICA LOTE
ECONÓMICO DE PEDIDO

Modelo de gestión de inventarios.

Ante la presencia de las anomalías que suscita la ferretería al no determinar la decisión correcta de **cuánto y cuándo** se debe de ordenar nueva mercadería, se aplica una de los dos modelos existentes el determinístico y probabilístico. El determinístico permite conocer la demanda con certeza, en cambio el probabilístico como la palabra mismo lo indica la demanda se da a conocer en términos de probabilidad.

Dentro del modelo determinístico como se menciona es fiable por el hecho que se utiliza la cantidad de pedido en base a un lote económico de pedido

La fórmula matemática del modelo lote económico es la siguiente:

$$LEP = \sqrt{\frac{2 \times C_{max} \times C_p}{(C_u \times i)}}$$

- LEP:** lote económico de pedido.
- C_{ma}:** Consumo medio anual de producto
- C_p:** Coste del pedido
- C_u:** Coste unitario del producto.
- i:** interés anual del mantenimiento del inventario.

Análisis Porcentual de las Ventas para determinar los ítems más representativos.

La Ferretería FerriPlast tiene 4170 ítems, en el cual está dividido por grupos como por ejemplo: materiales electrónicos, sanitario y grifería, pintura, ferretería en

general donde se consideró 20 los que son más representativos dentro de las ventas, con el valor mayor a \$51,60 en relación al costo (Verificar lista de ítems en Anexos).

A continuación, se detallan los respectivos valores a precio de costo para realizar los cálculos correspondientes de la técnica a aplicar:

Tabla 43 Costo de Pedido

Costos de Pedido	
Transporte	\$1500
Seguros	\$ 500
Total	\$2000

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Tabla 44 Gasto de Mantenimiento

Gastos de Mantenimiento	
Mantenimiento de reparaciones	500
Combustibles y lubricantes	6000
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	2000
Tasas y permiso vehicular	500
Pagos por otros servicios	380
Total	9380

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Tabla 45 Calculo de Porcentaje de los Gastos de Mantenimiento

Ítems analizados	Demanda anual	C u	Total	i (\$)	Por U	i (%)
Reflector jeta 400w sylvania	60	80,64	4838,40	113,25	1,89	4%
Reflector maviju led 100w 5000k	120	51,60	6192,00	144,93	1,21	6%
Ducha electronica acqua storm negro crom	180	80,00	14400,00	337,05	1,87	13%
Juego de inodoro edesa cherry	48	60,48	2903,25	67,95	1,42	3%
Juego de inodoro edesa azul galaxie	48	78,42	3764,16	88,10	1,84	3%
Juego d/inodoro verde teal completo	48	86,25	4140,00	96,90	2,02	4%
Jgo wc inodoro kinder lid/lock push button	48	123,56	5930,88	138,82	2,89	5%
Fregadero "tramontina" de 2 pozo 120x50	96	60,99	5855,04	137,04	1,43	5%
Escalera acordeon doble lado 2.07m	12	118,75	1425,00	33,35	2,78	1%
Escalera acordeon pie de gallo 1.75m	12	68,75	825,00	19,31	1,61	1%
Escalera acordeon pie de gallo 1.46m	12	58,48	701,76	16,43	1,37	1%
Luminaria antena led 100w 5000k ip65 maviju	120	172,31	20677,20	483,97	4,03	18%
Latex supremo blanco antiguo/caneca	120	66,50	7980,00	186,78	1,56	7%
Uniseal caneca	60	53,66	3219,80	75,36	1,26	3%
Latex supremo amarillo toque de sol x can	60	65,12	3907,42	91,46	1,52	3%
Maquina soldadora inverter 110/220v	24	159,95	3838,80	89,85	3,74	3%
Compresor aire vert 3hp 220v 190l maviju	24	441,84	10604,16	248,20	10,34	9%
Compresor 2hp 24lt c-kit	24	104,62	2510,96	58,77	2,45	2%
Pulidora makita	24	266,24	6389,66	149,56	6,23	6%
Compresor 2 hp 24 lt 115psi 110v ev tools	24	71,97	1727,28	40,43	1,68	2%
TOTAL	1164		111830,77	2617,53		100 %

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Desarrollo:

La demanda anual de los productos analizados es de 4170 ítems los que corresponde a los artículos existentes dentro de la ferretería actos para la venta.

Para determinar el costo de mantenimiento del inventario se considera del Estado

de Resultado del año 2017 los rubros detallados, a continuación para así obtener el disponible existente de la siguiente manera:

Inv Inicial + Compras = Disponible	$\$34599,26 + \$ 366150,11 = \$ 400749,37$
---	--

Segundo, se procede a calcular el porcentaje de la demanda anual que se obtiene dividiendo la demanda anual para el disponible.

Demanda anual / Disponible = Porcentaje de demanda dentro del disponible	$\$111830,77 / \$ 400749,37 = 0,279054$
---	---

Por último, se determina la cantidad en dólares asignados para el mantenimiento, esto se obtiene multiplicando el total de gastos de mantenimiento por el porcentaje de demanda dentro del disponible.

Total, de gastos de mantenimientos * Porcentaje de demanda dentro del disponible = Cantidad en dólares asignados para el mantenimiento.	$\$9380,00 * 0,279054 = \$2617,53$
--	------------------------------------

Este valor de \$2617,53 es el valor general para la demanda de los 20 ítems analizados en el año 2017 según la toma de inventarios, por lo tanto, este valor indica que es la base para validar la técnica de Lote Económico de Pedido porque los mismos ítems son considerados para esta técnica en la que se detallara continuación con la aplicación de su fórmula matemática acompañado de un análisis.

Tabla 46 .Calculo de lote económico de pedido

Ítems Analizados	Datos	Fórmula Matemática	Análisis
Reflector jeta 400w sylvania	Cma: 60 Cp: 3,00 Cu: 80,64 i: 4%	LEP $= \sqrt{\frac{2 \times 60 \times 3,00}{(80,64 \times 0,04)}}$ LEP = 11 unidades. Pedido = 60/11= 5	Aplicando la técnica LEP en el año 2017 se indica que se debe de adquirir de este ítems11 unidades, lo que suman 5 pedidos al año.
Reflector maviju led 100w 5000k	Cma: 120 Cp: 3,00 Cu: 51,60 i: 6%	LEP $= \sqrt{\frac{2 \times 120 \times 3,00}{(51,60 \times 0,06)}}$ LEP = 15 unidades. Pedido = 120/15= 8	Aplicando la técnica LEP en el año 2017 se indica que se debe de adquirir de este ítems15 unidades, lo que suman 8 pedidos al año.
Ducha electrónica acqua storm negro crom	Cma: 180 Cp: 3,00 Cu: 80,00 i: 13	LEP $= \sqrt{\frac{2 \times 180 \times 3,00}{(80 \times 0,13)}}$ LEP = 10 unidades. Pedido = 180/10=18	Aplicando la técnica LEP en el año 2017 se indica que se debe de adquirir de este ítems10 unidades, lo que suman 18 pedidos al año.
Juego de inodoro edesa cherry	Cma: 48 Cp: 3,00 Cu: 60,48 i: 3%	LEP $= \sqrt{\frac{2 \times 48 \times 3,00}{(60,48 \times 0,03)}}$ LEP = 13 unidades. Pedido = 48/13= 4	Aplicando la técnica LEP en el año 2017 se indica que se debe de adquirir de este ítems13 unidades, lo que suman 4 pedidos al año.
Juego de inodoro edesa azul	Cma: 48 Cp: 3,00 Cu: 78,42 i: 3%	LEP $= \sqrt{\frac{2 \times 48 \times 3,00}{(78,42 \times 0,03)}}$ LEP = 11 unidades Pedido = 48/11= 4	Aplicando la técnica LEP en el año 2017 se indica que se debe de adquirir de este ítems11 unidades, lo que suman 4 pedidos al año.

Juego d/inodoro verde teal completo	Cma:48 Cp:3,00 Cu:86,25 i:4%	LEP $= \sqrt{\frac{2 \times 48 \times 3,00}{(86,25 \times 0,04)}}$ LEP = 9 unidades Pedido = 48/9=5	Aplicando la técnica LEP en el año 2017 se indica que se debe de adquirir de este ítem 9 unidades, lo que suman 5 pedidos al año.
Jgo wc inodoro kinder lid/lock push button	Cma:48 Cp:3,00 Cu:123,56 i:5%	LEP $= \sqrt{\frac{2 \times 48 \times 3,00}{(123,56 \times 0,05)}}$ LEP = 7 unidades Pedido = 48/7= 7	Aplicando la técnica LEP en el año 2017 se indica que se debe de adquirir de estos ítems 7 unidades, lo que suman 7 pedidos al año.
Fregadero "tramontina" de 2 pozos 120x50	Cma:96 Cp:3,00 Cu:60,99 i:5%	LEP $= \sqrt{\frac{2 \times 96 \times 3,00}{(60,99 \times 0,05)}}$ LEP = 14 unidades Pedido = 96/14= 7	Aplicando la técnica LEP en el año 2017 se indica que se debe de adquirir de este ítems 14 unidades, lo que suman 7 pedidos al año.
Escalera acordeon doble lado 2.07m	Cma:12 Cp:3,00 Cu:118,75 i:1%	LEP $= \sqrt{\frac{2 \times 12 \times 3,00}{(118,75 \times 0,01)}}$ LEP = 8 unidades Pedido = 12/8= 2	Aplicando la técnica LEP en el año 2017 se indica que se debe de adquirir de este ítem 8 unidades, lo que suman 2 pedidos al año.
Escalera acordeón pie de gallo 1.75m	Cma:12 Cp:3,00 Cu:68,75 i:1%	LEP $= \sqrt{\frac{2 \times 12 \times 3,00}{(68,75 \times 0,01)}}$ LEP = 10 unidades Pedido = 12/10= 1	Aplicando la técnica LEP en el año 2017 se indica que se debe de adquirir de este ítems 10 unidades, lo que suman 1 pedidos al año.

Escalera acordeón pie de gallo 1.46m	Cma: 12 Cp: 3,00 Cu: 58,48 i: 1 %	LEP = $\sqrt{\frac{2 \times 12 \times 3,00}{(58,48 \times 0,01)}}$ LEP = 11 unidades Pedido = 12/11= 1	LEP en el año 2017 indica que se debe de adquirir de estos ítems 11 unidades, lo que suman 1 pedidos al año.
Luminaria antena led 100w 5000k ip65 maviju	Cma: 120 Cp: 3,00 Cu: 172,31 i: 18%	LEP = $\sqrt{\frac{2 \times 120 \times 3,00}{(172,31 \times 0,18)}}$ LEP = 5 unidades Pedido = 120/5= 24	Aplicando la técnica LEP en el año 2017 se indica que se debe de adquirir de este ítems5 unidades, lo que suman 24 pedidos al año.
Latex supremo blanco antiguo/caneca	Cma: 120 Cp: 3,00 Cu: 66,50 i: 7%	LEP = $\sqrt{\frac{2 \times 120 \times 3,00}{(66,50 \times 0,07)}}$ LEP = 12 unidades Pedido = 120/12= 10	LEP en el año 2017 indica que se debe de adquirir de este ítems12 unidades, lo que suman 10 pedidos al año.
Uniseal caneca	Cma: 60 Cp: 3,00 Cu: 53,66 i: 3%	LEP = $\sqrt{\frac{2 \times 60 \times 3,00}{(53,66 \times 0,03)}}$ LEP = 15 unidades Pedido = 60/15= 4	Aplicando la técnica LEP en el año 2017 se indica que se debe de adquirir de este ítems15 unidades, lo que suman 4 pedidos al año.
Latex supremo amarillo toque de sol x can	Cma: 60 Cp: 3,00 Cu: 65,12 i: 3%	LEP = $\sqrt{\frac{2 \times 60 \times 3,00}{(65,12 \times 0,03)}}$ LEP = 14 unidades Pedido = 60/14= 4	LEP en el año 2017 se indica que se debe de adquirir de estos ítems 14 unidades, lo que suman 4 pedidos al año.
Maquina soldadora inverter 110/220v	Cma: 24 Cp: 3,00 Cu: 159,95 i: 3%	LEP = $\sqrt{\frac{2 \times 24 \times 3,00}{(159,95 \times 0,03)}}$	Aplicando la técnica LEP en el año 2017 se indica que se debe de adquirir de este ítems 5 unidades, lo que

		LEP = 5 unidades Pedido = 24/5= 5	suman 5 pedidos al año.
Compresor aire vert 3hp 220v 190l maviju	Cma: 24 Cp: 3,00 Cu: 441,84 i: 9%	LEP = $\sqrt{\frac{2 \times 24 \times 3,00}{(441,84 \times 0,09)}}$ LEP = 2 unidades Pedido = 24/2= 12	Aplicando la técnica LEP en el año 2017 se indica que se debe de adquirir de este ítems 2 unidades, lo que suman 12 pedidos al año.
Compresor 2hp 24lt c-kit	Cma: 24 Cp: 3,00 Cu: 104,62 i: 2%	LEP = $\sqrt{\frac{2 \times 24 \times 3,00}{(104,62 \times 0,02)}}$ LEP = 1 unidad Pedido = 24/1= 24	Aplicando la técnica LEP en el año 2017 se indica que se debe de adquirir de este ítems 1 unidades, lo que suman 24 pedidos al año.
Pulidora makita	Cma: 24 Cp: 3,00 Cu: 266,24 i: 2%	LEP = $\sqrt{\frac{2 \times 24 \times 3,00}{(266,24 \times 0,02)}}$ LEP = 5 unidades Pedido = 24/5= 5	Aplicando la técnica LEP en el año 2017 se indica que se debe de adquirir de este ítems 5 unidades, lo que suman 5 pedidos al año.
Compresor 2 hp 24 lt 115psi 110v ev tools	Cma: 24 Cp: 3,00 Cu: 71,97 i: 2%	LEP = $\sqrt{\frac{2 \times 24 \times 3,00}{(71,97 \times 0,02)}}$ LEP = 10 unidades Pedido = 24/10= 2	Aplicando la técnica LEP en el año 2017 se indica que se debe de adquirir de este ítems 10 unidades, lo que suman 2 pedidos al año.

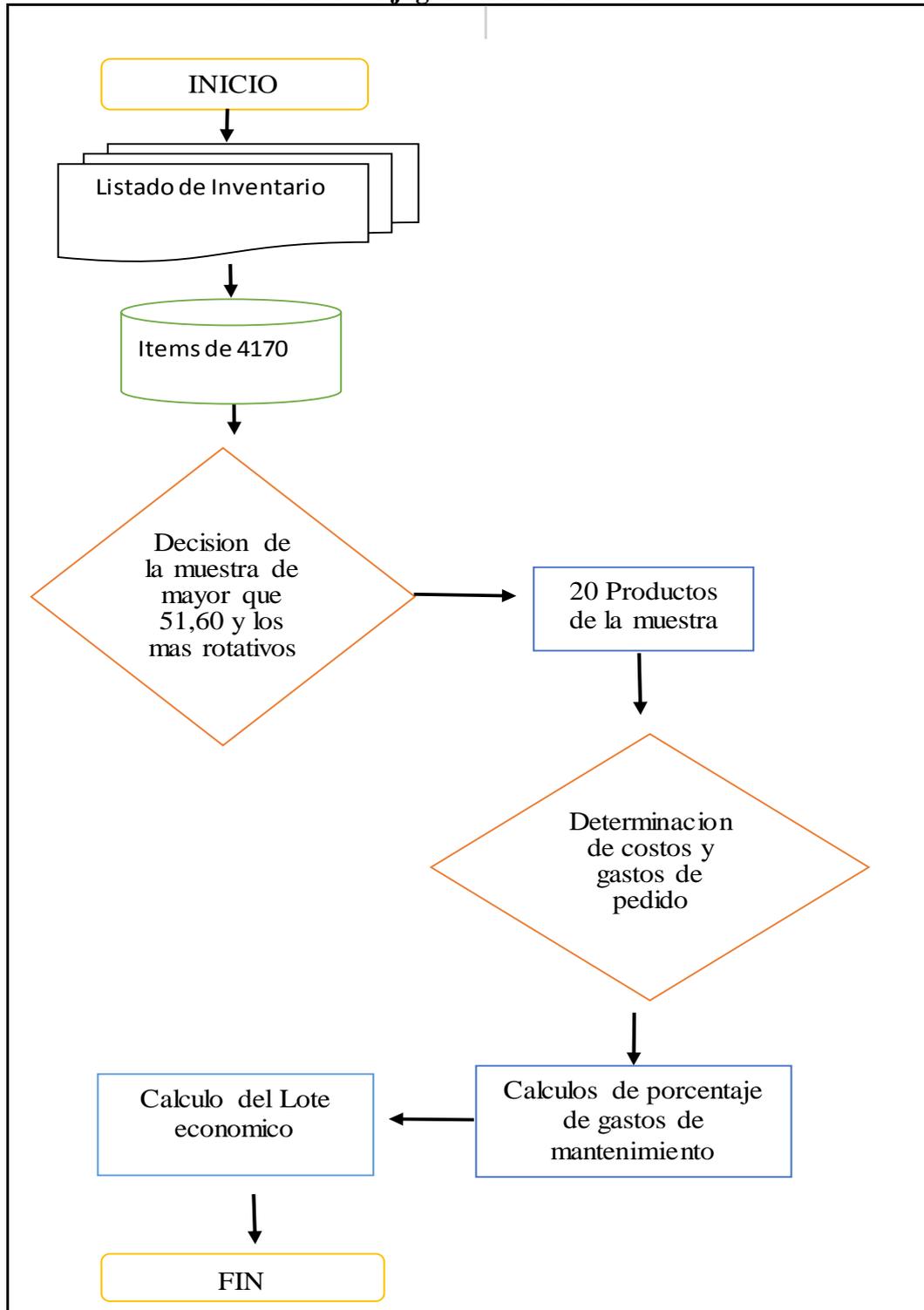
Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Al aplicar el modelo de gestión la técnica del lote económico de pedido ayudará a verificar la demanda existente por cada producto analizado, considerando los de mayor rotación. Esto servirá para optimizar recursos cuando todo ya esté más sistematizado para una futura toma de decisiones.

Flujograma de la técnica LOTE ECONÓMICA DE PEDIDO.

Gráfica 8 Flujograma de la técnica LEP



Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

Una vez que se enlisto las políticas, procedimientos y el desarrollo del modelo de gestión de inventarios, se procede a la recomendar la aplicación de ratios financieros, en la siguiente tabla se detallan los indicadores.

Tabla 47 Indicadores financieros

Indicador	Fórmula
Rotación de Inventarios	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario}}$
Rentabilidad Económica	$\frac{\text{Utilidad antes de Intereses e Impuestos}}{\text{Activo Total Promedio}}$
Rentabilidad financiera	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Social Promedio}}$
Margen de Utilidad Neta	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$

Elaborado por: Génesis Villavicencio

Fuente: Ferretería FerriPlast

- Rotación de Inventarios.** - Ayudara a la verificación del número de veces que se renueva la existencia de la mercadería.
- Rentabilidad Económica.** - Verifica el beneficio generado por los activos que permite conocer el crecimiento de la empresa.
- Rentabilidad financiera.** - Indica cuando es lo que se gana por cada artículo.
- Margen de Utilidad Neta.** - Refleja la eficiencia de control de costes que se está realizando.

El beneficio al utilizar estos ratios es de una manera sencilla porque son importante por el hecho de que ayuda a tomar la mejor decisión en cuanto a los gastos, costos e inversiones, que por medio del modelo brinde una solución directa a la problemática de la empresa obteniendo resultados fructíferos tanto en lo administrativo como en el crecimiento general de la empresa.

CONCLUSIONES

- ☑ Se realizó un cuestionario de control en relación a los componentes del COSO I a la cuenta de inventarios, donde los datos obtenidos luego de la evaluación indicaron que no existen parámetros adecuados para el control de la mercadería por el hecho que se evidencio un riesgo alto y una confianza baja. Así mismo, se elaboró un análisis horizontal y vertical en los estados financieros revelaron la variación de las cuentas.
- ☑ La cuenta de inventarios al ser evaluados por la constatación física, medición en base a la NIC 2 y obsolescencia se detectó que las mercaderías existen sobrantes y faltantes de los mismos, lo que provoca inconsistencias en el saldo contable de la cuenta, así mismo, al aplicar los ratios de gestión se evidenció que la mercadería tarde demasiado tiempo en rotar.
- ☑ La Ferretería FerriPlast, no tiene un manual de políticas, procesos y procedimientos detallados que evidencie los movimientos de los inventarios, tanto en bodega como en el área de comercialización.

RECOMENDACIONES

- ☑ Evaluar el área de inventarios de forma periódica que permita identificar las inconsistencias en los saldos contables de la cuenta y de esta manera los propietarios planifiquen medidas correctivas para el mejoramiento de los procesos.
- ☑ Realizar constataciones físicas en bodega y el sistema contable para que exista uniformidad en el saldo de la cuenta de inventario con las existencias. Así mismo, la aplicación de los ratios financieras que determine el rendimiento actual de la ferretería con un análisis horizontal y vertical que permita la comparación de los años anteriores detectando errores para corregirlas a tiempo.
- ☑ Aplicar el modelo de gestión de inventarios como una herramienta en la que aporte de manera significativa en el progreso de la empresa, con el método propuesto evitará el exceso de mercadería obteniendo una demanda adecuada y de esta manera no correr el riesgo de pérdidas por mercadería en stocks satisfaciendo las necesidades del cliente.

BIBLIOGRAFÍA

- Anibal, M. G. (2011). *gestión logística en centros de distribución, bodega y almacenes*. Bogotá: Eco Ediciones.
- Antonia, C. F. (2017). *Gestión de inventarios.COMLO210*. (I. Editorial, Ed.) Málaga. doi:849198190X, 9788491981909
- Arenal Laza, C. (2018). *Gestión económico- financiera básica de la actividad comercial de ventas e intermediación comercial UF1724*. Tutor Formación. doi:9788416482849
- Baena Toro, D. (2014). *Análisis financiero Enfoque y proyecciones*. Segunda Edición. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- CARRASCO ASOGUE, N. (2015). *EL CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA FERRO METAL EL INGENIERO*. TESIS DE GRADO, Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad TECNICA DE AMBATO, CONTABILIDAD, AMBATO. Recuperado el VIERNES de FEBRERO de 2019, de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17840/1/T3124i.pdf>
- Castillo Gallo, C., & Reyes Tomala, B. (2015). *GUÍA METODOLÓGICA DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN SOCIAL*. SANTA ELENA, ECUADOR. doi:978-9942-8548-5-8
- CentralAmericaData.com. (3 de Mayo de 2018). *Ferreterías:El negocio en Centroamérica*. Obtenido de CentralAmericaData.com: https://www.centralamericadata.com/es/article/home/El_negocio_ferretero_en_Centroamrica
- Coalla, P. P. (2017). *UFO476-Gestión de inventarios*. España: Ediciones Paraninfo, S.A. doi:978-84-283-3924-7
- Constitución de la Republica del Ecuador 2008. (2008). *EC DEL ESTADO*, (pág. 222). Ecuador.
- Cordoba Padilla, M. (2014). *Análisis Financiero*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cristóbal, L., González Asencio, E., & Lozano Robles, M. (2017). *El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas*. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*.
- Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de inventarios*. UF0476. Andalucía, España: IC Editorial.
- CSCMP, Matthew A, W., & Terry L, E. (2017). *Administración de inventarios* (1° ed.). Mexico: Pearson Eduacción. doi:978-607-32-4113-7
- Cuenca, I. (2016). *Diseño de control para mejora de inventarios en Jimenezcorp S.A*. Guayaquil: Repositorio Nacional de Ciencia y Tecnología.
- De la Peña Esteban, F. D. (2016). *Fundamentos de dirección de producción y operaciones*. Centro de Estudios Financieros. doi:978-84-454-3210-5

- Eduardo, A. M. (1989). Optimización Industrial II: Programación de recursos, Volumen2. (Marcombo, Ed.) España. doi:8426707432, 9788426707437
- Estupiñan Gaitán, R. (2015). Control Interno y Fraudes: Análisis de Informe COSO I,II y III con base en los ciclos transaccionales (3era ed.). Bogotá, Colombia: ECOE Editorial.
- García Nava, A., & Paredes Hernández, L. (2014). Estrategias Financieras Empresariales. Primera Edición. México: Grupo Editorial Patria.
- Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. (2014). Contabilidad Financiera (6° ed.). (M. C. Jesús, Ed.) Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA. doi:78-607-15-1001-3
- Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. (2018). Contabilidad Financiera (Septima ed.). México: Impresora Apolo S.A.
- Guerrero Salas, H. (2017). Inventarios Manejo y Control. (E. Ediciones, Ed.) Bogota. doi:958771492X, 9789587714920
- Hernandez Sampieri, R., Fernández Collada, C., & Baptista Lucio, M. D. (2014). METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN (SEXTA ed.). MEXICO: McGRAW-HILL/INTERAMERICA. Recuperado el LUNES de FEBRERO de 2019
- Herz Gherzi, J. (2018). Apuntes de contabilidad financiera (Tercera ed.). Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC) S.A.C. Obtenido de <http://yopublico.saxo.com>
- Humberto, G. S. (2009). Inventarios manejo y control Ciencias empresariales: logística coleccion ciencias empresariales, Area logistica. (E. Ediciones, Ed.) Bogota. doi:9587714911, 9789587714913
- INEC. (Octubre de 2018). DirectorioEmpresas/Directorio_Empres. Recuperado el lunes de enero de 2019, de [ecuadorencifras.gob.ec](http://www.ecuadorencifras.gob.ec): http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/DirectorioEmpresas/Directorio_Empresas_2017/Documentos_DIEE_2017/Documentos_DIEE_2017/Principales_Res ultados_DIEE_2017.pdf
- Javier, L. M. (2014). UF0476 - Gestión de inventarios. España: Elearning S.L. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=DHpXDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inauthor:%22Javier+L%C3%B3pez+Montes%22&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiEx5a51pLkAhVvpVvKkKHQKSBD8QuwUIKzAA#v=onepage&q&f=false>
- Jorge, O. d. (1999). Conceptos generales de productividad, sistemas, normalización y competitividad para la pequeña y mediana empresa. (U. Iberoamericana, Ed.) Mexico. doi:9688593656, 9789688593653

- Lira Briceño, P. (2016). *Apuntes de finanzas operativas* (Diana Felix ed.). Perú: Proyecto editorial Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas S.A.C. Obtenido de <http://www.upc.edu.pe>
- Luisa, S. C. (2012). *Gestión de inventarios: una nueva fórmula de calcular la competitividad*. Bogota: Ad-Qualite.
- Mantilla B, S. A. (2018). *Auditoria de Control Interno* (Cuarta ed.). Bogota: ECOE Ediciones. doi:978-958-771-653-5
- Míguez Pérez, M., & Bastos Boubeta, A. I. (2006). *Introducción a la gestión de stocks. El proceso de control, valoración y gestión de stocks* (2° ed.). España: Ideaspropias. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=V5pSNK_oyT4C&printsec=frontcover&dq=definicion+de+control+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjx7Zu665TkAhUJo1kKHdn9Bfc4ChDoAQgnMAA#v=onepage&q=definicion%20de%20control%20de%20inventarios&f=false
- Molina Benavides, L., Vera Campuzano, N., Parrales Loor, G., Laínez Quinde, A., & Clery Aguirre, A. (2017). *INVESTIGACIÓN APLICADA A LA CIENCIAS SOCIALES. LA LIBERTAD, SANTA ELENA, ECUADOR: INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y DESARROLLO TECNOLÓGICO INCYT-UPSE*.
- NIA 400. (2014). *Evaluación de Riesgo y de Control Interno*.
- NIC 2. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad 2*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Nobles, T., Mattison, B., & Matsumura, E. (2017). *Contabilidad de Horngren* (Décima ed.). Colombia: Pearson Educación de Colombia S.A.S .
- Plan Nacional de Desarrollo. (2017). *Plan Toda una Vida. Plan Nacional de Desarrollo 2017 -2021*. Ecuador, Ecuador.
- Quinde Espinoza, C., & Ramos Alvarado, T. (Julio de 2018). *VALUACIÓN Y CONTROL DEL INVENTARIO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD*. Observatorio de la Economía Latinoamericana,. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/inventario-rentabilidad.html>
- Ramón, S. G. (2015). *Sistemas de control interno* (3° ed.). (D. C. Guillermo, Ed.) Mexico: Pearson Educación. doi:78-607-32-311-0
- Render, B., & Heizer, J. (2014). *Principios de administración de operaciones* (Novena ed.). (P. Educación, Ed.) Mexico. doi:978-607-32-2336-2
- Rivera Zeledón, K. P., & Blandón Kuant, R. O. (2014). *Control del inventario de productos terminados en la Fábrica de alimentos "La Matagalpa" durante el*

- primer semestre del año 2013. Nicaragua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Ruíz , R., & Escutia, J. (2017). Sistema de Control Interno. Mexico. Recuperado el 03 de Octubre de 2019, de http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf
- SIFUENTES LLANCARI, P. G. (2018). EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA SAN JOSÉ LIMA METROPOLITANA AÑO 2017. UNIVERSIDAD RICARDO PALMA , CONTABILIDAD - FINANZAS, LIMA- PERÚ. Recuperado el FEBRERO de 2019, de <http://cybertesis.urp.edu.pe/bitstream/urp/1428/1/SIFUENTES%20LLANCARI%20PIERO-CON-2018.pdf>
- SRI. (ENERO de 2018). MIGUI TRIBUTARIA. Recuperado el MARTES de ENERO de 2019, de MI GUIA TRIBUTARIA: <https://www.google.com.ec/url?sa=t&source=web&rct=j&url=http://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/da849fef-aea4-4a50-95c5-dd61098ca8f5/Guia%25205%2520-%2520Personas%2520Naturales%2520Obligadas%2520a%2520llevar%2520contabilidad.pdf&ved=2ahU>
- Tapia, Reina, & Duque. (2019). ANÁLISIS FINANCIERO DE LAS CUENTAS POR COBRAR Y SU AFECTACIÓN EN LA LIQUIDEZ. Economía Latinoamericana, 8.
- Warren, C. S., Reeve, J. M., & Duchac, J. E. (2016). Contabilidad Financiera (14th ed.). Mexico: Cengage Learning.
- William, V. M. (2000). Control Fiscal y Auditoría de Estado en Colombia. En V. M. William, & U. J. Lozano (Ed.), Control Fiscal y Auditoría de Estado en Colombia (1° ed., pág. 384). Bogota. doi:9589029310, 9789589029312
- Zapata Sánchez, P. (2017). Contabilidad General con base en Normas Internacionales de Información Financiera (Octava ed.). (S. Gallardo, Ed.) Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	IDEA A DEFENDER	VARIABLES	INDICADORES	
CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA FERRIPLAST, DEL CANTÓN GUAYAQUIL, PROVINCIA DEL GUAYAS AÑO 2018.	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	El control de inventarios, contribuye al incremento de la rentabilidad en la Ferretería FerriPlast del Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas año 2018.	INDEPENDIENTE	Control	
	¿De qué manera aporta el control de inventarios en la rentabilidad de la Ferretería FerriPlast, Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas, del año 2018?	Evaluar el control de inventarios, mediante la aplicación de técnicas contables de auditoría financiera para la medición de la rentabilidad en la Ferretería FerriPlast del Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas, año 2018.		CONTROL DE INVENTARIOS	Es conocido como una herramienta fundamental que permite conocer las unidades y valores existentes de la mercadería que se encuentran en la empresa para su respectiva venta en un tiempo determinado, así como también las condiciones de almacenamiento que se aplican de acuerdo a lo que comercializan.	Inventario
						COSO I
	FORMULACIÓN DE LOS PROBLEMAS ESPECÍFICOS.	OBJETIVOS ESPECÍFICOS		DEPENDIENTE	RENTABILIDAD. Es una relación existente entre los beneficios que proporciona una determinada operación por los beneficios que se han obtenido o se obtendrá de una inversión, esto se verifica por intermedio de indicadores	Modelo de Inventarios
						Lote o cantidad económica de pedido
	<ul style="list-style-type: none"> ¿Cuáles son los procedimientos de control que aplican en la Ferretería? ¿Cómo afecta el control de la toma de inventarios en la rentabilidad del negocio? ¿Qué técnicas de medición financiera aplica la ferretería? ¿Cuáles serían los beneficios al aplicar un modelo de gestión de inventarios en la ferretería? 	<ol style="list-style-type: none"> 1.- Evaluar el control interno mediante el modelo del COSO I, midiendo la rentabilidad con la aplicación de indicadores financieros 2.- Determinar la razonabilidad de la cuenta inventario por procedimientos de constatación física y medición según la NIC 2 3.- La elaboración de un modelo de gestión de inventarios, con la intención que contribuya al incremento de la rentabilidad. 				Tiempo de ciclo de pedido
						Indicadores de rentabilidad
Razones de inventario						
				Análisis Horizontal		
				Análisis Vertical		

Elaboración: Villavicencio Carpio Génesis

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 2. Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FERRETERÍA FERRIPLAST DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 ANÁLISIS VERTICAL				
	2018	%	2017	%
Activos				
Activos corrientes				
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 452,45	0,88%	\$ 4.052,45	6,63%
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 20.000,0	38,73%	\$ 8.876,08	14,53%
Activos por impuestos diferidos corrientes			\$ 4.277,70	7,00%
Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén	\$ 31.184,55	60,39%	\$ 43.900,26	71,84%
Total activos corrientes	\$ 51.637,00		\$ 61.106,49	
P. P y e, p de inversión y activos biológicos				
Terrenos	\$ 23.524,45	13,34%	\$ 23.524,45	18,25%
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	\$ 53.619,32	30,40%	\$ 53.619,32	41,59%
Muebles y enseres	\$ 254,00	0,14%	\$ 254,00	0,20%
Equipo de computación y software	\$ 3.145,54	1,78%	\$ 3.145,54	2,44%
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	\$ 108.130,99	61,30%	\$ 60.651,00	47,05%
(-) Deterioro acum de p.pye	\$ (12.275,30)	-6,96%	\$ (12.275,30)	-9,52%
Total p. Py e, p.i.y. a.b	\$ 176.399,00		\$ 128.919,01	
Total activos	\$ 228.036,00		\$ 190.025,50	
Pasivo				
Pasivo corriente				
C y d/p proveedores corrientes	\$ 35.315,51	15,49%	\$ 9.437,52	4,97%
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes	\$ 6.989,77	20,61%	\$ 68.764,33	36,19%
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	\$ 207,72	0,09%		0,00%
Total pasivos corrientes	\$ 82.513,00		\$ 78.201,85	
Pasivos no corrientes				
Otras c y d/ pagar no corrientes	\$ 33.479,99	14,68%	\$ 22.047,03	11,60%
Obligaciones con instituciones financieras - n.c	\$ 14.000,00	6,14%		0,00%
Total pasivos no corrientes	\$ 47.479,99		\$ 22.047,03	
Total pasivos	\$ 29.992,99		\$ 100.248,88	
Patrimonio	\$ 98.043,01	42,99%	\$ 89.776,62	47,24%
Total patrimonio neto	\$ 98.043,01		\$ 89.776,62	
Total pasivo + patrimonio	\$ 228.036,00		\$ 190.025,50	

Elaboración: Villavicencio Carpio Génesis

Fuente: Declaración del Impuesto a la Renta 2018-2017

Anexo 3. Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FERRETERÍA FERRIPLAST DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 ANÁLISIS HORIZONTAL				
	2018	2017	V. Absoluta	V.Relat
Activos				
Activos corrientes				
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 452,45	\$ 4.052,45	\$(3.600,00)	-88,84%
Cuentas y documentos por cobrar clientes c	\$ 20.000,00	\$ 876,08	\$ 11.123,92	125,32 %
Activos por impuestos diferidos c		\$ 4.277,70	\$ (4.277,70)	100,00 %
Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén	\$ 31.184,55	\$ 43.900,26	\$(12.715,71)	-28,96%
Total activos corrientes	\$ 51.637,00	\$ 61.106,49	\$ (9.469,49)	- 15,50%
P.p y e, p de inversión y activos biológicos				
Terrenos	\$ 23.524,45	\$ 23.524,45		
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	\$ 53.619,32	\$ 53.619,32		
Muebles y enseres	\$ 254,00	\$ 254,00		
Equipo de computación y software	\$ 3.145,54	\$ 3.145,54		
Vehículos, equipo de transporte	\$ 108.130,99	\$ 60.651,00	\$ 47.479,99	78,28%
(-) Deterioro acumulado de p. Py e	\$ (12.275,30)	\$(12.275,30)	\$ -	
Total p. P y e, p de inversión	\$ 176.399,00	\$128.919,01	\$ 47.479,99	36,83%
Total activos	\$228.036,00	\$190.025,50	\$ 38.010,50	20,00%
Pasivo				
Pasivo corriente				
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes	\$ 35.315,51	\$ 9.437,52	\$ 25.877,99	274,20 %
Otras cuentas y documentos por pagar	\$ 46.989,77	\$68.764,33	\$(21.774,56)	-31,67%
Beneficios a los empleados	\$ 207,72		\$ 207,72	
Total pasivos corrientes	\$ 82.513,00	\$78.201,85	\$ 4.311,15	5,51%
Pasivos no corrientes				
Otras c y documentos por pagar	\$ 33.479,99	\$22.047,03	\$11.432,96	51,86%
Obligacion con instituciones f	\$ 14.000,00	\$	\$14.000,00	
Total pasivos no corrientes	\$ 47.479,99	\$ 22.047,03	\$25.432,96	115,36
Total pasivos	\$ 129.992,99	\$100.248,88	\$29.744,11	29,67%
Patrimonio	\$ 98.043,01	\$ 89.776,62	\$ 8.266,39	9,21%
Total patrimonio neto	\$ 98.043,01	\$ 89.776,62	\$ 8.266,39	9,21%
Total pasivo + patrimonio	\$228.03600	\$190.025,50	\$38.010,50	20,00%

Elaboración: Villavicencio Carpio Génesis

Fuente: Declaración del Impuesto a la Renta 2018-2017

Anexo 4. Análisis Vertical del Estado del Resultado

ESTADO DE RESULTADO FERRETERÍA FERRIPLAST DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 ANÁLISIS VERTICAL				
	2018	%	2017	%
INGRESOS				
Ventas	\$ <u>397.155,04</u>	<u>100</u>	\$ <u>409.719,36</u>	<u>100</u>
Total de ingresos	\$ 397.155,04		\$ 409.719,36	
COSTOS Y GASTOS				
Inventario inicial	\$ 43.900,26	10,56	\$ 34.599,26	8,44
Compras netas	\$ 335.008,54	80,58	\$ 366.150,11	89,32
Inventario final	\$ (31.184,55)	-7,50	\$ (43.900,26)	-10,71
Sueldos y salarios	\$ 32.825,28	-7,90	\$ 22.704,51	5,54
Beneficios sociales	\$ 9.442,87	2,27		0,00
Aportes al iees		0,00	\$ 8.564,64	2,09
Honorarios profesionales	\$ 3.600,00	0,87	\$ 3.600,00	0,88
Mantenimiento y reparación	\$ 1.895,60	0,46	\$ 165,72	0,04
Suministro de herramientas		0,00	\$ 1.850,00	0,45
Transporte		0,00	\$ 774,04	0,19
Combustible y lubricación	\$ 1.236,30	0,30		0,00
Jubilación patronal	\$ 1.596,60	0,38		0,00
Intereses locales	\$ 836,40	0,20		0,00
Gasto de venta	\$ 1.374,00	0,33		0,00
Depreciación de costo historico de p.pye	\$ 12.972,97	3,12	\$ 12.275,30	2,99
Servicios publicos	\$ 2.265,99	0,55	\$ 2.265,99	0,55
Pagos por otro servicios	<u>\$ -</u>	0,00	<u>\$ 866,03</u>	0,21
Total de costos y gastos	\$ 415.770,26		\$ 409.915,34	
Utilidad del ejercicio	\$ (18.615,22)		\$ (195,98)	

Elaboración: Villavicencio Carpio Génesis

Fuente: Declaración del Impuesto a la Renta 2018-2017

Anexo 5. Análisis Horizontal del Estado del Resultado

ESTADO DE RESULTADO FERRETERÍA FERRIPLAST DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 ANÁLISIS HORIZONTAL				
	2018	2017	V. Absoluta	V. Relat
Ingresos				
Ventas	\$ 397.155,04	\$ 409.719,36	\$ (12.564,32)	-3,07
Total de ingresos	\$ 397.155,04	\$ 409.719,36	\$ (12.564,32)	-3,07
Costos y gastos				
Inventario inicial	\$ 43.900,26	\$ 34.599,26	\$ 9.301,00	26,88
Compras netas	\$ 335.008,54	\$ 366.150,11	\$ (31.141,57)	-8,51
Inventario final	\$ (31.184,55)	\$ (43.900,26)	\$ 12.715,71	-28,96
Sueldos y salarios	\$ 32.825,28	\$ 22.704,51	\$ 10.120,77	44,58
Beneficios sociales	\$ 9.442,87		\$ 9.442,87	
Aportes al iees		\$ 8.564,64	\$ (8.564,64)	-100,00
Honorarios profesionales	\$ 3.600,00	\$ 3.600,00	\$ -	0,00
Mantenimiento y reparación	\$ 1.895,60	\$ 165,72	\$ 1.729,88	1043,86
Suministro de herramientas		\$ 1.850,00	\$ (1.850,00)	-100,00
Transporte		\$ 774,04	\$ (774,04)	-100,00
Combustible y lubricación	\$ 1.236,30		\$ 1.236,30	
Jubilación patronal	\$ 1.596,60		\$ 1.596,60	
Intereses locales	\$ 836,40		\$ 836,40	
Gasto de venta	\$ 1.374,00		\$ 1.374,00	
Depreciación de costo histórico de p.pye	\$ 12.972,97	\$ 12.275,30	\$ 697,67	5,68
Servicios publicos	\$ 2.265,99	\$ 2.265,99	\$ -	0,00
Pagos por otro servicios	\$ -	\$ 866,03	\$ (866,03)	-100,00
Total de costos y gastos	\$ 415.770,26	\$ 409.915,34	\$ 5.854,92	1,43
Utilidad del ejercicio	\$ (18.615,22)	\$ (195,98)		

Elaboración: Villavicencio Carpio Génesis

Fuente: Declaración del Impuesto a la Renta 2018-2017

Anexo 6. Modelo de Entrevista al Contador.



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR.**



OBJETIVO: Conocer la información pertinente para el desarrollo del tema de titulación: Control de Inventarios y la rentabilidad de la Ferretería FerriPlast del Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas año 2018.

I.-DATOS REFERENCIAL.

GENERO:

Masculino.		Femenino	
-------------------	--	-----------------	--

NIVEL ACADÉMICO.

Primaria	
Secundaria	
Superior	
Ninguna	

II.-INFORMACIÓN ESPECÍFICA.

- 1) Existe un modelo específico para el control de inventarios.
- 2) ¿Cómo se determina el precio de venta de los inventarios para la respectiva venta al público?
- 3) ¿Todas las transacciones están debidamente respaldadas por documentos fuentes?
- 4) ¿Para el registro contable de la cuenta de inventarios se utiliza un sistema de inventarios permanente o periódico?
- 5) Usted ha realizado algún análisis para verificar su rentabilidad obtenida en la empresa ¿Cómo?
- 6) ¿La ferretería FerriPlast realiza sus estados financieros internamente o contrata asesoría externamente?
- 7) ¿Por medio de qué resultado realizan una toma de decisiones para beneficio del negocio?
- 8) ¿Qué tratamiento contable aplican ante la presencia de faltantes y sobrantes de mercadería?
- 9) ¿Porque considera necesario la aplicación de nuevas políticas y modelo de gestión de inventario para mejorar la rentabilidad en la ferretería?
- 10) ¿Los deficientes controles en cuanto al manejo de inventarios afectaron la rentabilidad del año anterior?

Anexo 7. Modelo de Entrevista al Jefe de Bodega



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE BODEGA.



OBJETIVO: Conocer la información pertinente para el desarrollo del tema de titulación: Control de Inventarios y la rentabilidad de la Ferretería FerriPlast del Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas año 2018.

I.-DATOS REFERENCIAL.

GENERO:

Masculino.		Femenino	
-------------------	--	-----------------	--

NIVEL ACADÉMICO.

Primaria	
Secundaria	
Superior	
Ninguna	

II.-INFORMACIÓN ESPECÍFICA.

- 1) ¿Cada cuánto tiempo se ha realizado nuevos pedidos de inventarios?
- 2) ¿Qué procedimientos realiza cuando los productos están caducados?
- 3) ¿Existen políticas y procedimientos para el registro de la mercadería?
- 4) ¿Cada que tiempo se realiza inventarios para verificar faltantes o sobrantes en bodega?
- 5) ¿El personal a cargo de la bodega trabaja bajo un manual facilitado por la gerencia?
- 6) ¿La bodega cuenta con una adecuada organización y distribución para el almacenamiento de los productos?
- 7) ¿Con relación al inventario realiza un documento en el que sirva para el informe del stock?
- 8) ¿Cómo se realiza el proceso de adquisición de productos?
- 9) ¿De qué manera se verifica la rotación de los inventarios?
- 10) ¿Considera importante la implementación de un control de inventarios para el conocimiento de los productos existentes, requeridos, almacenados, vendidos que sea de beneficio para la ferretería?

Anexo 8. Modelo de Entrevista al Experto.



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



**ENTREVISTA DIRIGIDA AL ING. ARTURO BENAVIDES, PhD.
PROFESIONAL EXPERTO EN ADMINISTRACIÓN**

TEMA: Control de inventarios y la rentabilidad de la Ferretería FerriPlast del Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas año 2018.

OBJETIVO DE LA ENTREVISTA: Conocer la información pertinente para el desarrollo del tema de titulación antes mencionado.

I.-INFORMACIÓN ESPECÍFICA.

- 1) ¿Qué sistema de registro de inventarios considera que es el más apropiado para controlar los inventarios?
- 2) ¿Con que frecuencia usted considera que se debería realizar un conteo físico de los inventarios?
- 3) ¿Usted cree que es importancia la emisión de los estados financieros?
- 4) ¿Qué métodos utiliza para los controles de conocimientos de los artículos con baja rotación?
- 5) ¿Con relación, al inventario se debe de realizar un documento en qué facilite verificar los productos que se tiene en stock?
- 6) ¿Qué tratamiento contable ha utilizado para reconocer el deterioro de los productos?
- 7) ¿Qué tratamiento contable se emplea para ajustar faltantes y sobrantes de mercadería?
- 8) ¿Cuáles serían los procedimientos más adecuados para el ingreso y salida de mercadería?
- 9) ¿Qué controles inciden en la rentabilidad de la entidad durante el ejercicio económico?
- 10) ¿Usted considera que la aplicación de políticas y procedimientos en el área de inventarios contribuirá a la rentabilidad de la Ferretería?

Anexo 9. Modelo de Encuesta a los Trabajadores



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



ENCUESTA DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES.

OBJETIVO: Conocer la información pertinente para el desarrollo del tema de titulación: Control de Inventarios y la rentabilidad de la Ferretería FerriPlast del Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas año 2018.

INSTRUCCIONES: En la siguiente encuesta se realiza una serie de preguntas cerradas donde debe de marcar con una X la opción que crea la correcta referente a su punto de vista.

I.-DATOS REFERENCIAL.

GENERO:

Masculino.		Femenino	
-------------------	--	-----------------	--

NIVEL ACADÉMICO.

Primaria	
Secundaria	
Superior	
Ninguna	

II.-INFORMACIÓN ESPECÍFICA.

1. **¿Conoce usted si existe un control acerca de inventarios en la empresa?**

SI () NO ()

2. **¿Existen un manual de funciones a seguir para constataciones física?**

SI () NO ()

3. ¿Existen procesos de compras y ventas de activos establecidos?

SI () NO ()

4. ¿Existe un responsable de ingreso y despacho de mercadería?

SI () NO ()

5. ¿Con que frecuencia realiza una constatación física en la ferretería?

MENSUAL () SEMESTRAL () ANUAL ()

6. ¿Con que frecuencia se revisa en qué estado ingresan los productos a la bodega?

SIEMPRE () A VECES () NUNCA ()

7. ¿La capacidad que existe en la bodega es suficiente para almacenar los materiales de la ferretería?

SI () NO ()

8. ¿La empresa consta de un organigrama funcional?

SI () NO ()

9. ¿Con que frecuencia la ferretería les brinda capacitación?

DIARIO () SEMANAL () MENSUAL () SEMESTRAL () ANUAL ()

NUNCA ()

10. De acuerdo a sus años de labor ha sido beneficiado de utilidades.

SI () NO ()

Anexo 10. Modelo de Ficha de Observación.



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



FICHA DE OBSERVACIÓN				
DATOS INFORMATIVOS	FECHA	20/07/2019	CARRERA	Contabilidad y Auditoría
	INVESTIGADOR	Génesis Villavicencio Carpio.		
	TEMA DE TRABAJO DE TITULACIÓN	Control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería FerriPlast del Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas.		
OBJETIVO	Recopilar información necesaria y rápida sobre el control de inventarios para el respaldo de la información a evaluarse respecto a las variables.			
Ítems de visita				
<input checked="" type="checkbox"/> Guía de entrevista <input checked="" type="checkbox"/> Encuesta <input checked="" type="checkbox"/> Evaluación de control interno <input checked="" type="checkbox"/> Análisis documental <input checked="" type="checkbox"/> Constatación física				
Constatación física de los inventarios				

Elaboración: Villavicencio Carpio Génesis

Fuente: Proceso de Investigación

Anexo 11. Muestra de la Toma de Inventarios.

 LISTA DE INVENTARIOS FERRIPLAST AÑO 2018					
CODIGO	DESCRIPCIÓN	MED	CANT	COSTO	C. TOTAL
17896184335 041	REFLECTOR JETA 400W SYLVANIA	UND	1,00	80,6400	80,64
06061104097 80	REFLECTOR MAVIJU LED 100W 5000K	UND	1,00	51,6000	51,60
78964518708 89	DUCHA ELECTRONICA ACQUA STORM NEGRO CROM	UND	1,00	80,0000	80,00
004.007.030	JUEGO DE INODORO EDESA CHERRY	JGO	1,00	60,4844	60,48
004.094.006	JUEGO DE INODORO EDESA AZUL GALAXIE	JGO	1,00	78,4200	78,42
005.018.365	JUEGO D/INODORO VERDE TEAL COMPLETO	JGO	1,00	86,2500	86,25
005.018.367	JGO WC INODORO KINDER LID/LOCK PUSH BUTTON	UND	1,00	123,5600	123,56
78946930192 02	FREGADERO "TRAMONTINA" DE 2 POZO 120X50	UND	1,00	60,9900	60,99
004.018.014	ESCALERA ACORDEON DOBLE LADO 2.07M	UND	1,00	118,7500	118,75
005.018.047	ESCALERA ACORDEON PIE DE GALLO 1.75M	UND	1,00	68,7500	68,75
005.018.039	ESCALERA ACORDEON PIE DE GALLO 1.46M	UND	1,00	58,4800	58,48
005.197.002	LUMINARIA ANTENA LED 100W 5000K IP65 MAVIJU	UND	1,00	172,3100	172,31
LS1001F	LATEX SUPREMO BLANCO ANTIGUO/CANECA	CAN	2,00	66,5000	133,00
476F	UNISEAL CANECA	UND	9,00	53,6633	482,97
006.018.014	LATEX SUPREMO AMARILLO TOQUE DE SOL X CAN	CAN	3,00	65,1237	195,37
002.082.002	MAQUINA SOLDADORA INVERTER 110/220V	UND	1,00	159,9500	159,95
004.034.007	COMPRESOR AIRE VERT 3HP 220V 190L MAVIJU	UND	1,00	441,8400	441,84
78611795867 94	COMPRESOR 2HP 24LT C-KIT	UND	1,00	104,6233	104,62
08838102240 8	PULIDORA MAKITA	UND	1,00	266,2358	266,24
78611795867 87	COMPRESOR 2 HP 24 LT 115PSI 110V EV TOOLS	UND	1,00	71,9700	71,97
	Total			2.270,1406	2.896,1946

Elaboración: Villavicencio Carpio Genesis

Fuente: Ferretería FerriPlast

Anexo 12. Formulario 102 - 2017

SRI		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD				No. 148499979						
FORMULARIO 102 RESOLUCIÓN NAC-DGER/GC/17-00066024												
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN												
102	AÑO	2017		104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE							
				105	No. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA							
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO												
201	RUC	0917863953001		202	APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS / RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA SUCESIÓN INDIVISA PARRALES LIRIADO CARLOS JULIO							
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DE RESULTADOS								
ACTIVO				INGRESOS				VALOR EXENTO (A efectos de la Conciliación Tributaria)				
ACTIVOS CORRIENTES				TOTAL INGRESOS								
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		311	+	4052.45	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	6011	+	409719.36	6012		34.00	
INVERSIONES CORRIENTES		312	+	0.00	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6021	+	0.00	6022		0.00	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES		313	-	0.00	EXPORTACIONES NETAS	6031	+	0.00	6032		0.00	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	314	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES	6041	+	0.00	6042		0.00
		DEL EXTERIOR	315	+	0.00	INGRESOS POR AGROFORESTERÍA Y SILVICULTURA DE ESPECIES FORESTALES	6051	+	0.00	6052		0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	316	+	8876.08	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	6061	+	0.00	6062		0.00
		DEL EXTERIOR	317	+	0.00	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6071	+	0.00	6072		0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	318	+	0.00	DIVIDENDOS	6081	+	0.00	6082		0.00
		DEL EXTERIOR	319	+	0.00	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES	6091	+	0.00	6092		0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	320	+	0.00	DE RECURSOS PÚBLICOS	6101	+	0.00	6102		0.00
		DEL EXTERIOR	321	+	0.00	DE OTRAS LOCALES	6111	+	0.00	6112		0.00
DIVIDENDOS POR COBRAR	EN EFECTIVO	322	+	0.00	DEL EXTERIOR	6121	+	0.00	6122		0.00	
	EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	323	+	0.00	OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	6131	+	0.00	6132		0.00	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		324	-	0.00	UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	6141	+	0.00	6142		0.00	
IMPORTE BRUTO ADEJUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	RELACIONADOS	325	-	0.00	OTRAS RENTAS	6151	+	0.00	6152		0.00	
	NO RELACIONADOS	326	-	0.00	INGRESOS PERCIBIDOS MEDIANTE ACREDITACIÓN DE DINERO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO)	6161	+	0.00	6162		0.00	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS CORRIENTES	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)	327	+	0.00	TOTAL INGRESOS SUMAR DEL 6011 AL 6141	6999	+	409719.36	En la columna "valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como exento de impuesto a la Renta.			
	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	328	+	0.00	VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	6001	+	0.00				
	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	329	+	4277.70	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	6002	+	0.00				
	OTROS	331	+	0.00	COSTOS Y GASTOS							
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (ya para la construcción)		332	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7010	+	34599.26	VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria)		

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2019006824968	871575246755	22-02-2018	1

INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)	333	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7011	+	366150.11		7013			
INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (no para la construcción)	334	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE COMERCIO	7021	+	0.00		7023			0.00
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	335	+	43900.26	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7031	+	0.00	7032	+	0.00	7033	0.00
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	336	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7041	-	43900.26					
OBRAS EN CURSO BAJO CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN	337	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7051	+	0.00					
INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	338	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7061	+			7063			0.00
INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS	339	+	0.00	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7071	+	0.00		7073			0.00
INVENTARIO DE MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	340	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7081	-	0.00					
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE	341	-	0.00	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7091	+	0.00					
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)	342	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7101	-	0.00					
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO CORRIENTE	343	-	0.00	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	7111	+	0.00					
COSTO DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS (NETO)	344	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7121	-	0.00					
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	345	+	0.00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRABADA DEL IESS	7131	+	0.00	7132	+	22704.51	7133	0.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	349	=	61106.49	IMPUESTOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRABADA DEL IESS	7141	+	0.00	7142	+	0.00	7143	0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES				APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIR FONDO DE RESERVA)	7151	+	0.00	7152	+	8564.64	7153	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS				HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	7161	+	0.00	7162	+	3600.00	7163	0.00
TERRENOS	350	+	23524.45	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	7171	+	0.00	7172	+	0.00	7173	0.00
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	351	+	53619.32	ARRENDAMIENTOS	7181	+	0.00	7182	+	0.00	7183	0.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO	352	+	0.00	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7191	+	0.00	7192	+	165.72	7193	0.00
MUEBLES Y ENSERES	353	+	254.00	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7201	+	0.00	7202	+	0.00	7203	0.00
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	354	+	0.00	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	7211	+	0.00	7212	+	0.00	7213	0.00
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	355	+	0.00	SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	7221	+	0.00	7222	+	1850.00	7223	0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	356	+	3145.54	TRANSPORTE	7231	+	0.00	7232	+	774.04	7233	0.00
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIONERO MÓVIL	357	+	60651.00	PROVISIONES	7241	+	0.00	7242	+	0.00	7243	0.00
PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)	358	+	0.00	PARA SUBELACIÓN PATRONAL	7251	+	0.00	7252	+	0.00	7253	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	359	+	0.00	PARA DESAHUCIO								
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	360	+	0.00	PARA CUENTAS INCORRIBLES				7262	+	0.00	7263	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	361	-	0.00	FOR VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVERSIÓN	7271	+	0.00	7272	+	0.00	7273	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	362	-	12275.30	FOR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	7281	+	0.00	7282	+	0.00	7283	0.00
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	363	+	0.00	OTRAS PROVISIONES	7291	+	0.00	7292	+	0.00	7293	0.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	364	-	0.00	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	7301	+	0.00	7302	+	0.00	7303	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	365	-	0.00	LOCAL	7311	+	0.00	7312	+	0.00	7313	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	366	+	0.00	DEL EXTERIOR	7321	+	0.00	7322	+	0.00	7323	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSIÓN	367	-	0.00	COMISIONES	7331	+	0.00	7332	+	0.00	7333	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	368	-	0.00	LOCAL	7341	+	0.00	7342	+	0.00	7343	0.00
				DEL EXTERIOR	7351	+	0.00	7352	+	0.00	7353	0.00
				INTERESES BANCARIOS								

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme a la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDE2019006824968	871575246755	22-02-2018	2

ACTIVOS BIOLÓGICOS (ANIMALES Y PLANTAS VIVAS)		369	+	0.00	INTERESES PAGADOS A TERCEROS	RELACIONADOS	LOCAL	7361	+	0.00	7362	+	0.00	7363	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS BIOLÓGICOS (ANIMALES Y PLANTAS VIVAS)		370	-	0.00		DEL EXTERIOR	7371	+	0.00	7372	+	0.00	7373	0.00	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS (ANIMALES Y PLANTAS VIVAS)		371	-	0.00		LOCAL	7381	+	0.00	7382	+	0.00	7383	0.00	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS		379	=	128919.01	NO RELACIONADOS	DEL EXTERIOR	7391	+	0.00	7392	+	0.00	7393	0.00	
ACTIVOS INTANGIBLES					PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	RELACIONADAS	7401	+	0.00	7402	+	0.00	7403	0.00	
PLUSVALÍAS		381	+	0.00		NO RELACIONADAS	7411	+	0.00	7412	+	0.00	7413	0.00	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES		382	+	0.00		OTRAS PÉRDIDAS	7421	+	0.00	7422	+	0.00	7423	0.00	
ADICIONALES Y MEDIDAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO		383	+	0.00	MERMA	7431	+	0.00	7432	+	0.00	7433	0.00		
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES		384	+	0.00	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	7441	+	0.00	7442	+	0.00	7443	0.00		
OTROS		385	+	0.00	GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	7451	+	0.00	7452	+	0.00	7453	0.00		
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES		386	-	0.00	GASTOS DE GESTIÓN				7462	+	0.00	7463	0.00		
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES		387	-	0.00	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS				7472	+	0.00	7473	0.00		
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES		389	=	0.00	GASTOS DE VIAJE	7481	+	0.00	7482	+	0.00	7483	0.00		
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES					IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	7491	+	0.00	7492	+	0.00	7493	0.00		
INVERSIONES NO CORRIENTES	EN SUBSIDIARIAS Y ASOCIADAS	411	+	0.00	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (EXCLUYE ACTIVOS BIOLÓGICOS Y PROVISIONES DE INVERSIÓN)	ACELERADA	7501	+	0.00	7502	+	0.00	7503	0.00	
	EN NEGOCIOS CONJUNTOS	412	+	0.00	NO ACELERADA	7511	+	0.00	7512	+	12275.30	7513	0.00		
	OTRAS	413	+	0.00	DEPRECIACIÓN DEL REVALUO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7521	+	0.00	7522	+	0.00	7523	0.00		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALS	414	+	0.00	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7531	+	0.00			7533	0.00		
	DEL EXTERIOR	415	+	0.00	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN				7542	+	0.00	7543	0.00		
	NO RELACIONADOS	LOCALS	416	+	0.00	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7551	+	0.00			7553	0.00		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALS	418	+	0.00	OTRAS AMORTIZACIONES	7561	+	0.00	7562	+	0.00	7563	0.00	
	DEL EXTERIOR	419	+	0.00	SERVICIOS PÚBLICOS	7571	+	0.00	7572	+	2265.99	7573	0.00		
	NO RELACIONADOS	LOCALS	420	+	0.00	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	7581	+	0.00	7582	+	866.03	7583	0.00	
DEL EXTERIOR	421	+	0.00	PAGOS POR OTROS BIENES	7591	+	0.00	7592	+	0.00	7593	0.00			
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORRIBILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS)		422	-	0.00	EROGACIONES EFECTUADAS MEDIANTE EL USO DE DINERO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO)	7601	+						0.00		
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		423	-	0.00	TOTAL COSTOS	7991	=	356849.11							
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		424	+	0.00	TOTAL GASTOS	7992	=	53066.23							
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		429	=	0.00	TOTAL COSTOS Y GASTOS (7991+7992)	7999	=	409915.34							
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS NO CORRIENTES		431	+	0.00	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)	7001	=	0.00							
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		432	+	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)	7002	=	0.00							
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES 379+389+429+431+432		439	=	128919.01	PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	7003	=	0.00							
EFECTO DE LA REVALUACIÓN DE ACTIVOS (Casillero informativo para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta)		441	=	0.00	CONCILIACIÓN TRIBUTARIA										
TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO	TOTAL COSTO NETO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REDUCCIONES) (INFORMATIVO)	442	=	0.00	UTILIDAD DEL EJERCICIO	6999-7999>0	801	=	0.00						
	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	6999-7999<0	802	=	195.98										



La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2019006824968

871575246755

22-02-2018

3

TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO	TOTAL COSTO NETO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INVIÉSITADOS PARA LA VENTA DE INTERÉS SOCIAL (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO)	443	-	0.00	BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	803	-	0.00					
TOTAL DEL ACTIVO	349+438	499	-	190025.50	(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	804	-	0.00					
PASIVO					(-) RENTAS DENTAS	805	-	0.00					
PASIVOS CORRIENTES					(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	806	+	0.00					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	511	+	0.00	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	807	+	0.00				
		DEL EXTERIOR	512	+	0.00	(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS	808	+	0.00				
	NO RELACIONADOS	LOCALES	513	+	9437.52	(*) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS (Forma 1095 - 800) * 10%	809	+	0.00				
		DEL EXTERIOR	514	+	0.00	(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	810	-	0.00				
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	515	+	0.00	(-) DEDUCCIONES ADICIONALES	811	-	0.00				
		DEL EXTERIOR	516	+	0.00	(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	812	+	0.00				
	NO RELACIONADOS	LOCALES	517	+	0.00	(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	813	-	0.00				
		DEL EXTERIOR	518	+	0.00	(*) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCORPORADOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	814	+	0.00				
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	519	+	0.00	GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)							
		DEL EXTERIOR	520	+	0.00								
	NO RELACIONADOS	LOCALES	521	+	68764.33	GENERACIÓN		REVERSIÓN					
		DEL EXTERIOR	522	+	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS DEDUCIBLES	815	+	0.00	816	-	0.00	
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR				523	+	0.00	DIFERENCIAS TEMPORARIAS IMPONIBLES	817	+	0.00	818	-	0.00
IMPORTE BRUTO ACREDITADO A LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJERCITADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN				524	+	0.00	UTILIDAD GRAVABLE	819	-	0.00			
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO				525	+	0.00	PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	829	-	195.98			
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO				526	+	0.00	¿CONTRIBUYENTE DECLARANTE ES OPERADOR DE ZEDE?	830	-	NO			
OBLIGACIONES CON EL IESS				527	+	0.00							
OTROS PAGOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS				528	+	0.00							
JUBILACIÓN PATRONAL				529	+	0.00							
CRÉDITO A MUTUO				530	+	0.00							
OTROS PAGOS FINANCIEROS				531	+	0.00							
ANTICIPOS DE CLIENTES				532	+	0.00							
PROVISIONES				533	+	0.00							
PAGO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO				534	+	0.00							
TOTAL PASIVOS CORRIENTES				539	=	78201.85							
PASIVOS NO CORRIENTES													
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	541	+	0.00								
		DEL EXTERIOR	542	+	0.00								
	NO RELACIONADOS	LOCALES	543	+	0.00								
		DEL EXTERIOR	544	+	0.00								

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2019006824968	871575246755	22-02-2018	4

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	545	+	0.00
		DEL EXTERIOR	546	+	0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	547	+	22047.03
		DEL EXTERIOR	548	+	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	549	+	0.00
		DEL EXTERIOR	550	+	0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	551	+	0.00
		DEL EXTERIOR	552	+	0.00
PAGOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCIÓN NO CORRIENTE)		553	+	0.00	
CRÉDITO A MUTUO		554	+	0.00	
ANTICIPOS DE CLIENTES		555	+	0.00	
PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL		556	+	0.00	
PROVISIONES PARA DESAHUCIO		557	+	0.00	
OTROS PAGOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		558	+	0.00	
OTRAS PROVISIONES		559	+	0.00	
PAGO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		560	+	0.00	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		569	=	22047.03	
PASIVOS DIFERIDOS		579	+	0.00	
OTROS PASIVOS		589	+	0.00	
TOTAL DEL PASIVO		539+569+579+589	=	100248.88	
TOTAL PATRIMONIO NETO		698	=	89776.62	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		599+698	=	190025.50	

RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL	AVALÚO		INGRESOS		GASTOS DEDUCIBLES		RENDA IMPONIBLE (INGRESOS - GASTOS DED.)
ACTIVIDADES EMPRESARIALES CON REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS			481	+		491	-
INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO			710	+	0.00		
LIBRE EJERCICIO PROFESIONAL			711	+	0.00	721	-
OCCUPACIÓN LIBERAL (INCLUYE COORDINADOR, ARTESANOS, AGENTES, REPRESENTANTES Y DEMÁS TRABAJADORES AUTÓNOMOS)			712	+	0.00	722	-
ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	703	0.00	713	+	0.00	723	-
ARRENDAMIENTO DE OTROS ACTIVOS	704	0.00	714	+	0.00	724	-
RENTAS AGRÍCOLAS	705	0.00	715	+	0.00	725	-
INGRESO POR REGALÍAS			716	+	0.00		
INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR			717	+	0.00		
RENDIMIENTOS FINANCIEROS			718	+	0.00		
DIVIDENDOS			719	+	0.00		



La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2019006824968	871575246755	22-02-2018	5

(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	846	-	0.00																	
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO POR DEVENIDOS	847	-	0.00																	
(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	848	-	0.00																	
(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	849	-	0.00																	
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	850	-	0.00																	
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO POR ISD EN IMPORTACIONES (LISTADO BIENES OPT)	851	-	0.00																	
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	852	-	0.00																	
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	855	-	0.00																	
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	856	-	169.00																	
(+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	857	+	0.00																	
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	858	-	0.00																	
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	859	-	0.00																	
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	860	-	169.00																	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO	ANTICIPO CALCULADO PRÓXIMO AÑO SIN EXONERACIONES NI REBAJAS	880	-	3345.75																
	(-) EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO	881	-	2850.60																
	(+) OTROS CONCEPTOS	882	+	45.30																
	ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	(880-881+882)	879	-	540.45															
ANTICIPO A PAGAR	PRIMERA CUOTA	871	+	185.73																
	SEGUNDA CUOTA	872	-	185.73																
	SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO	873	+	168.99																
PAGO PREVIO (Informativo)	890		0.00																	
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)																				
INTERES	897	USD	0.00	IMPUESTO	898	USD	0.00	MULTA	899	USD	0.00									
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)																				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	892	+	0.00																	
INTERÉS POR MORA	903	+	0.00																	
MULTAS	904	+	0.00																	
TOTAL PAGADO	999	-	0.00																	
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO	905	USD	0.00																	
MEDIANTE COMPENSACIONES	906	USD	0.00																	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO	907	USD	0.00																	
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)	925	USD	0.00																	
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES			DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS			DETALLE DE COMPENSACIONES			TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)											
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	916	Resol No.	918	Resol No.											
909	USD	0.00	911	USD	0.00	913	USD	0.00	915	USD	0.00	917	USD	0.00	919	USD	0.00	920		0.00
 <p style="text-align: center;">La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente</p>																				
CÓDIGO VERIFICADOR						NÚMERO SERIAL						FECHA RECAUDACIÓN						PÁGINA		
SRIDEC2019006824968						871575246755						22-02-2018						7		

Anexo 13. Formulario 102 - 2018



Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación tributaria

1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES

Identificación

0917863953001

Razón Social

PARRALES LIRIANO CARLOS JULIO

Período fiscal

AÑO 2018

Tipo de declaración

ORIGINAL

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

		ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES				ACTIVOS NO CORRIENTES	
Efectivo y equivalentes al efectivo		311	452.45	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	
Inversiones corrientes		312	0.00	Terrenos	350 23,524.45
(-) Deterioro acumulado del valor de inversiones corrientes		313	0.00	Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	351 53,619.32
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes				Construcciones en curso y otros activos en tránsito	352 0.00
Relacionadas				Muebles y enseres	353 254.00
Locales		314	0.00	Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	354 0.00
Del exterior		315	0.00	Naves, aeronaves, barcasas y similares	355 0.00
No Relacionadas				Equipo de computación y software	356 3,145.54
Locales		316	20,000.00	Vehículos, equipo de transporte y camiónero móvil	357 108,130.99
Del exterior		317	0.00	Plantas productoras (agricultura)	358 0.00
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes				Propiedades, planta y equipo por contratos de arrendamiento financiero	359 0.00
Otras relacionadas				Otras propiedades, planta y equipo	360 0.00
Locales		318	0.00	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	361 12,275.30
Del exterior		319	0.00	(-) Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo	362 0.00
No relacionadas				Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (tangibles)	363 0.00
Locales		320	0.00	Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (intangibles)	364 0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2019007653706	871765583043	04-03-2019	1

Del exterior	321	0.00	(-) Amortización acumulada de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	365	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)			(-) Deterioro acumulado de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	366	0.00
Relacionadas	322	0.00	Propiedades de inversión	367	0.00
No relacionadas	323	0.00	(-) Depreciación acumulada propiedades de inversión	368	0.00
Importe bruto adeudado por los clientes por el trabajo ejecutado en contratos de construcción			(-) Deterioro acumulado de propiedades de inversión	369	0.00
Relacionadas	324	0.00	Activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	370	0.00
No relacionadas	325	0.00	(-) Depreciación acumulada activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	371	0.00
Activos por impuestos corrientes			(-) Deterioro acumulado de activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	372	0.00
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	326	0.00	TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	379	176,399.00
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	327	0.00	ACTIVOS INTANGIBLES		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto Renta)	328	0.00	Plusvalías o goodwill (derecho de llave)	381	0.00
Otros	329	0.00	Marcas, patentes, licencias y otros similares	382	0.00
Inventario de materia prima (no para la construcción)	330	0.00	Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo	383	0.00
Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)	331	0.00	Derechos en acuerdos de concesión	384	0.00
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	332	0.00	Otros	385	0.00
Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	333	31,184.55	(-) Amortización acumulada de activos intangibles	386	0.00
Mercaderías en tránsito	334	0.00	(-) Deterioro acumulado de activos intangibles	387	0.00
Inventario de obras en construcción	335	0.00	TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	389	0.00
Inventario de obras terminadas	336	0.00	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	337	0.00	Inversiones no corrientes		
(-) Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable	338	0.00	En subsidiarias, asociadas y en negocios conjuntos	411	0.00
Activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	339	0.00	Otros	412	0.00
(-) Depreciación acumulada activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	340	0.00	(-) Deterioro acumulado del valor de inversiones no corrientes	413	0.00
(-) Deterioro acumulado de activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	341	0.00	Cuentas y documentos por cobrar clientes no corrientes		
Gastos pagados por anticipado (prepagados)	342	0.00	Relacionados		
Otros activos corrientes	343	0.00	Locales	414	0.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	349	51,637.00	Del exterior	415	0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2019007653706	871765583043	04-03-2019	2

No Relacionados			
	Locales	416	0.00
	Del exterior	417	0.00
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes			
Relacionados			
	Locales	418	0.00
	Del exterior	419	0.00
No Relacionados			
	Locales	420	0.00
	Del exterior	421	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad no corrientes (provisiones para créditos incobrables)			
	Relacionados	422	0.00
	No Relacionados	423	0.00
Otros activos financieros no corrientes			
		424	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes medidos a costo amortizado			
		425	0.00
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		429	0.00
Activos por impuestos diferidos no corrientes		431	0.00
Otros activos no corrientes		432	0.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		439	176,399.00
TOTAL DEL ACTIVO		499	228,036.00
Efecto de la revaluación de activos (casillero informativo para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta) - informativo			
Terrenos que se excluyen del cálculo del anticipo		441	0.00
Total costo neto de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)		442	0.00
Total costo neto de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)		443	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)		444	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)		445	0.00
PASIVO			
PASIVOS CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes		Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrientes	
Relacionadas		Relacionadas	
	Locales	511	0.00
	Del exterior	512	0.00
No relacionadas		No relacionadas	
	Locales	513	35,315.51
	Del exterior	514	0.00
		541	0.00
		542	0.00
		543	0.00
		544	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR
SRIDEC2019007653706

NÚMERO SERIAL
871765583043

FECHA RECAUDACIÓN
04-03-2019

PÁGINA
3

Otras cuentas y documentos por pagar corrientes			
Relacionadas			
	Locales	515	0.00
	Del exterior	516	0.00
No relacionadas			
	Locales	517	
	Del exterior	518	0.00
Obligaciones con Instituciones Financieras - corrientes			
Relacionadas			
	Locales	519	0.00
	Del exterior	520	0.00
No relacionadas			
	Locales	521	6,989.77
	Del exterior	522	0.00
Crédito a mutuo			
		523	0.00
Otros pasivos financieros corrientes			
		524	0.00
Porción corriente de arrendamientos financieros por pagar			
		525	0.00
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio			
		526	0.00
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados			
	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	527	207.72
	Obligaciones con el IESS	528	0.00
	Jubilación patronal	529	0.00
	Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	530	0.00
Otras provisiones corrientes			
		531	0.00
Pasivos por ingresos diferidos			
	Anticipos de clientes	532	0.00
	Subvenciones del gobierno	533	0.00
	Otros pasivos por ingresos diferidos	534	0.00
		535	0.00
Otros pasivos corrientes			
		536	0.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		539	82,513.00

Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes			
Relacionadas			
	Locales	545	33,479.99
	Del exterior	546	0.00
No relacionadas			
	Locales	547	0.00
	Del exterior	548	0.00
Obligaciones con instituciones financieras - no corrientes			
Relacionadas			
	Locales	549	0.00
	Del exterior	550	0.00
No relacionadas			
	Locales	551	14,000.00
	Del exterior	552	0.00
Crédito a mutuo			
		553	0.00
Otros pasivos financieros no corrientes			
		554	0.00
Porción no corriente de arrendamientos financieros por pagar			
		555	0.00
Pasivo por impuesto a la renta diferido			
		556	0.00
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados			
	Jubilación patronal	557	0.00
	Desahucio	558	0.00
	Otros pasivos no corrientes por beneficios a empleados	559	0.00
Otras provisiones no corrientes			
		560	0.00
Pasivos por ingresos diferidos			
	Anticipos de clientes	561	0.00
	Subvenciones del gobierno	562	0.00
	Otros pasivos no corrientes por ingresos diferidos	563	0.00
		564	0.00
Otros pasivos no corrientes			
		565	0.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		569	47,479.99

TOTAL DEL PASIVO	599	129,992.99
TOTAL PATRIMONIO NETO	698	98,043.01
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	699	228,036.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2019007653706	871765583043	04-03-2019	4

ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE RESULTADOS

		TOTAL INGRESOS		VALOR EXENTO	
Ventas netas locales gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA		6011	397,155.04	6012	0.00
Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA		6021	0.00	6022	0.00
Exportaciones		6031	0.00	6032	0.00
Ingresos obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares		6041	0.00	6042	0.00
Ingresos por agroforestería y silvicultura de especies forestales		6051	0.00	6052	0.00
Rendimientos financieros		6061	0.00	6062	0.00
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo		6071	0.00	6072	0.00
Dividendos					
	Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador	6081	0.00	6082	0.00
	Procedentes de sociedades no residentes ni establecidas en Ecuador	6091	0.00	6092	0.00
Rentas provenientes de donaciones y aportaciones					
	De recursos públicos	6101	0.00	6102	0.00
	De otras locales	6111	0.00	6112	0.00
	Del exterior	6121	0.00	6122	0.00
Otros ingresos provenientes del exterior		6131	0.00	6132	0.00
Otros ingresos locales		6141	0.00	6142	0.00
Ingresos por enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a impuesto a la renta único (hasta el 20 de agosto de 2018)		6151	0.00	6152	0.00
Ingresos por enajenación de derechos representativos de capital sujetas a impuesto a la renta único (desde el 21 de agosto de 2018)		6161	0.00	6162	0.00
TOTAL INGRESOS		6999	397,155.04		
Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informativo)		6001	0.00		
Valor cobrado por reembolso como intermediario (informativo)		6002	0.00		
Ingresos no objeto de impuesto a la renta (informativo)		6003	0.00		
Ingresos percibidos mediante acreditación de dinero electrónico (informativo)		6004	0.00		

DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN EL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)

		INGRESOS	
		TOTAL INGRESOS	VALOR EXENTO
ACTIVIDAD EMPRESARIAL			
Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)		6211	397,155.04
6212			0.00
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL			
Libre ejercicio profesional		6221	0.00
6222			0.00
Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos)		6231	0.00
6232			0.00
AVALÚO			



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

SRIDEC2019007653706

NÚMERO SERIAL

871765583043

FECHA RECAUDACIÓN

04-03-2019

PÁGINA

5

Ariendo de bienes inmuebles	6240	0.00	6241	0.00	6242	0.00
Ariendo de otros activos	6250	0.00	6251	0.00	6252	0.00
Regalías			6261	0.00	6262	0.00
Ingresos registrados en la contabilidad correspondientes a impuesto a la renta único por:						
Actividad bananera			6271	0.00		
Sector palmicultor			6281	0.00		
Otros ingresos distintos a los registrados en casilleros anteriores			6291	0.00	6292	0.00
SUBTOTAL			6299	397,155.04	6298	0.00

	COSTO	GASTO	NO DEDUCIBLE
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7010	43,900.26	
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7011	335,008.54	7013 0.00
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7031	0.00	7032 0.00 7033 0.00
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7041	31,184.55	
Inventario inicial de materia prima	7051	0.00	
Compras netas locales de materia prima	7061	0.00	7063 0.00
Importaciones de materia prima	7071	0.00	7073 0.00
(-) Inventario final de materia prima	7081	0.00	
Inventario inicial de productos en proceso	7091	0.00	
(-) Inventario final de productos en proceso	7101	0.00	
Inventario inicial productos terminados	7111	0.00	
(-) Inventario final de productos terminados	7121	0.00	
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	7131	0.00	7132 32,825.28 7133 0.00
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	7141	0.00	7142 9,442.87 7143 0.00
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	7151	0.00	7152 0.00 7153 0.00
Honorarios profesionales y dietas	7161	0.00	7162 3,600.00 7163 0.00
Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales	7171	0.00	7172 0.00 7173 0.00
Arrendamientos	7181	0.00	7182 0.00 7183 0.00
Mantenimiento y reparaciones	7191	0.00	7192 1,895.60 7193 0.00
Combustibles y lubricantes	7201	0.00	7202 1,236.30 7203 0.00
Promoción y publicidad	7211	0.00	7212 0.00 7213 0.00
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	7221	0.00	7222 0.00 7223 0.00
Transporte	7231	0.00	7232 0.00 7233 0.00
Jubilación patronal	7241	0.00	7242 1,596.60 7243 0.00
Desahucio	7251	0.00	7252 0.00 7253 0.00
Provisiones			
Para cuentas incobrables			7262 0.00 7263 0.00

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA 6
	CÓDIGO VERIFICADOR SRIDEC2019007653706	NÚMERO SERIAL 871765583043	FECHA RECAUDACIÓN 04-03-2019	

	Por valor neto de realización de inventarios	7271	0.00	7272	0.00	7273	0.00
	Por deterioro del valor de los activos	7281	0.00	7282	0.00	7283	0.00
	Otras provisiones	7291	0.00	7292	0.00	7293	0.00
Arrendamiento mercantil							
	Locales	7301	0.00	7302	0.00	7303	0.00
	Del exterior	7311	0.00	7312	0.00	7313	0.00
Comisiones							
	Locales	7321	0.00	7322	0.00	7323	0.00
	Del exterior	7331	0.00	7332	0.00	7333	0.00
Intereses con instituciones financieras							
	Locales	7341	0.00	7342	836.40	7343	0.00
	Del exterior	7351	0.00	7352	0.00	7353	0.00
Intereses pagados a terceros							
Relacionados							
	Locales	7361	0.00	7362	0.00	7363	0.00
	Del exterior	7371	0.00	7372	0.00	7373	0.00
No Relacionados							
		7381	0.00	7382	0.00	7383	0.00
Pérdida en venta de activos							
Relacionados							
		7391	0.00	7392	0.00	7393	0.00
No relacionadas							
		7401	0.00	7402	0.00	7403	0.00
Otros pérdidas							
		7411	0.00	7412	0.00	7413	0.00
Mermas							
		7421	0.00	7422	0.00	7423	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)							
		7431	0.00	7432	0.00	7433	0.00
Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas							
Gastos de gestión							
				7442	0.00	7443	0.00
				7452	1,374.00	7453	0.00
Impuestos, contribuciones y otros							
		7461	0.00	7462	0.00	7463	0.00
Gastos de viaje							
				7472	0.00	7473	0.00
IVA que se carga al costo o gasto							
		7481	0.00	7482	0.00	7483	0.00
Depreciación del costo histórico de propiedades, planta y equipo (excluye activos biológicos y propiedades de inversión)							
Acelerada							
		7491	0.00	7492	0.00	7493	0.00
No acelerada							
		7501	0.00	7502	12,972.97	7503	0.00
Depreciación del costo histórico de propiedades de inversión							
		7511	0.00	7512	0.00	7513	0.00
Depreciación del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones							
		7521	0.00	7522	0.00	7523	0.00
Depreciación de activos biológicos							
		7531	0.00	7532	0.00	7533	0.00
Otras depreciaciones							
		7541	0.00	7542	0.00	7543	0.00
Amortización de activos para explotación, evaluación y explotación de recursos minerales							
		7551	0.00	7552	0.00	7553	0.00
Amortización de activos intangibles							
		7561	0.00	7562	0.00	7563	0.00
Otras amortizaciones							
		7571	0.00	7572	0.00	7573	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2019007653706

871765583043

04-03-2019

7

Servicios públicos	7581	0.00	7582	2,265.99	7583	0.00
Pagos por otros servicios no contemplados en casilleros anteriores	7591	0.00	7592	0.00	7593	0.00
Pagos por otros bienes no contemplados en casilleros anteriores	7601	0.00	7602	0.00	7603	0.00
Gastos por organización y patrocinio de eventos artísticos y aportes para el fomento a las artes y la innovación en cultura	7611	0.00	7612	0.00	7613	0.00
TOTAL COSTOS	7991	327,724.25				
TOTAL GASTOS			7992	68,046.01		
TOTAL COSTOS Y GASTOS					7999	415,770.26
Baja de inventario (informativo)					7001	0.00
Pago por reembolso como reembolante (informativo)					7002	0.00
Pago por reembolso como intermediario (informativo)					7003	0.00
Erogaciones efectuadas mediante el uso de dinero electrónico (informativo)					7004	0.00
Sueldos y salarios considerados para el cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta (informativo)					7005	0.00
Decimotercera y decimocuarta remanencias consideradas para el cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta (informativo)					7006	0.00
Aportes patronales al seguro social obligatorio considerados para el cálculo del anticipo de impuesto a la Renta (informativo)					7007	0.00
DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN EL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)						
			COSTOS Y GASTOS			
			TOTAL COSTOS Y GASTOS	NO DEDUCIBLES		
ACTIVIDAD EMPRESARIAL						
Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)			7711	415,770.26	7712	0.00
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL						
Libre ejercicio profesional			7721	0.00	7722	0.00
Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos)			7731	0.00	7732	0.00
Arriendo de bienes inmuebles			7741	0.00	7742	0.00
Arriendo de otros activos			7751	0.00	7752	0.00
Deducciones registradas en la contabilidad por enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a impuesto a la renta único (hasta el 20 de agosto de 2018)			7761	0.00	7762	0.00
Deducciones registradas en la contabilidad correspondientes a impuesto a la renta único por:						
Actividad bananera			7771	0.00		
Sector palmicultor			7781	0.00		
Enajenación de derechos representativos de capital (desde el 21 de agosto de 2018)			7791	0.00	7792	0.00
Otras rentas locales			7801	0.00	7802	0.00
Otras rentas del exterior			7811	0.00	7812	0.00
SUBTOTAL			7891	415,770.26	7892	0.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO						
PÉRDIDA DEL EJERCICIO					792	18,615.22

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

SRIDEC2019007653706

871765583043

04-03-2019

8

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA				
Base de cálculo de participación a trabajadores			703	0.00
(-) Participación a trabajadores			704	0.00
(-) Rentas exentas			705	0.00
(*) Gastos no deducibles locales			706	0.00
(*) Gastos no deducibles del exterior			707	0.00
(*) Gastos incurridos para generar ingresos exentos			708	0.00
(*) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos			709	0.00
(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores			710	0.00
(-) Deducciones adicionales			711	0.00
(*) Ajuste por precios de transferencia			712	0.00
IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				
Actividades sector bananero				
	(-) Ingresos de impuesto Único registrados en su contabilidad		714	0.00
	(+) Deducciones impuesto Único		715	0.00
Sector productor / cultivador palma aceitera				
	(-) Ingresos de impuesto Único registrados en su contabilidad			
	(+) Deducciones impuesto Único		717	0.00
Enajenación de derechos representativos de capital sujetos a impuesto a la renta único registrados en la contabilidad				
	(-) Ingresos en la enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018		718	0.00
	(+) Deducciones en la enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018		719	0.00
GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
Diferencias temporarias por impuestos diferidos				
	Generación (+) y Reversión (-)	GENERACIÓN	REVERSIÓN	
		(+) 720	0.00	(-) 721
	Generación (-) y Reversión (+)	(-) 722	0.00	(+) 723
UTILIDAD GRAVABLE		728	0.00	
PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES		729	18,615.22	
Contribuyente declarado en periodo de 2019		730	0.00	
RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD				
RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD				
		INGRESOS	COSTOS Y GASTOS	
		GRAVADOS	DEDUCTIBLES	
ACTIVIDAD EMPRESARIAL				
	Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)	611	0.00	631
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL				
La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente				
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2019007653706	871765583043	04-03-2019	9

