



SEDE GUAYAQUIL
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS
DE LA EMPRESA PIKO FINO S.A.”

AUTORA:

PEÑA LÓPEZ THALÍA LISSETTE

TUTORA:

ESPINOZA ROSERO GLORIA BELÉN

FECHA:

GUAYAQUIL, AGOSTO 2017



CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD Y AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

El “Análisis del control interno de los inventarios de la empresa PIKO FINO S.A.”, ha sido desarrollado en base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance del Análisis de Caso como Grado Académico en mención.

Guayaquil, a los 9 días del mes de Agosto del año 2017

EL AUTOR

Peña López Thalía Lissette



**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Certificado De Dirección Del Trabajo De Titulación Suscrito Por El Autor

Yo, Belén Gloria Espinoza Rosero, en calidad de tutor, designado por la Dirección de Carrera de Contabilidad y Auditoría. Certifico que la Srta. Thalía Lissette Peña López, ha culminado el trabajo de titulación con el tema: "Análisis del control interno de los inventarios de la empresa PIKO FINO S.A.", quien ha cumplido con todos los requisitos legales exigidos por lo que se aprueba la misma.

Es todo cuanto puedo decir en honor a la verdad, facultando al interesado hacer uso del presente, así como también se autoriza la presentación.

EL TUTOR

Espinoza Rosero Gloria Belén

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo Thalía Lissette Peña López con documento de identificación N° 0930501697 manifiesto mi voluntad y cedo a la Universidad Politécnica Salesiana la titularidad sobre los derechos patrimoniales en virtud de que soy autor del trabajo de grado intitulado “Análisis del control interno de los inventarios de la empresa PIKO FINO S.A.”, mismo que ha sido desarrollado para optar por el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la Universidad politécnica salesiana , quedando cedidos anteriormente .

En aplicación a lo determinado en la ley de propiedad intelectual, en mi condición de autor me reservo los derechos morales de la obra antes citada. En concordancia, suscrito este documento en el momento que hago entrega del trabajo final en formato impreso y digital a la Biblioteca de la Universidad Politécnica Salesiana.

.....

Thalía Lissette Peña López

C.I 0930501697

Fecha: Agosto 2017

DEDICATORIA

A Dios,

Por día a día derramar de las más ricas bendiciones en mi vida, su amor incondicional, su guía y ser la luz en mi camino, enseñándome a ser una persona de bien.

A mi familia,

Por ser el pilar fundamental, gracias a sus enseñanzas, inculcación de valores, me han permitido salir adelante, el sacrificio que han hecho para que pueda conquistar una meta. Gracias a sus enseñanzas me han convertido en una persona de retos y hacerle frente a cada vicisitud que presenta la vida.

A mis amigos,

Sin importar la cantidad sino la calidad, y siempre han estado presente los necesarios para poder hacerle frente a las pruebas de la vida.

Thalía Lissette Peña López

AGRADECIMIENTO

Levantar mis manos al cielo, ponerme de rodillas y decir gracias Señor por conquistar esta nueva meta y la oportunidad de culminar una gran etapa en mi vida.

A mis padres, hermanos y esposo que son el pilar fundamental en mi vida y durante mi etapa de crecimiento, desarrollo y evolución tanto en lo personal como en lo profesional, hasta llegar a obtener mi título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

A todos mis maestros de mi extensa carrera estudiantil, que impartieron con amor y sabiduría las más ricas enseñanzas y mediante sus experiencias formaron mi crecimiento académico y profesional.

Thalía Lissette Peña López

ÍNDICE GENERAL

Resumen.....	xiii
Abstract.....	xiv
Introducción	1
CAPÍTULO I.....	2
1. EL PROBLEMA.....	2
1.1. Antecedentes	3
1.1.1. Descripción de la Empresa.....	3
1.1.2. Misión.....	3
1.1.3. Visión.....	3
1.1.4. Valores Institucionales.....	4
1.1.5. Organigrama estructural.....	4
1.1.6. Flujograma de proceso de análisis.....	5
1.1.7. Flujograma del proceso de la venta de la mercadería (salida de inventario).....	6
1.2. Diagnóstico de la situación	6
1.3. Formulación del problema	7
1.4. Objetivo General	7
1.5. Objetivos Específico.....	7
1.6. Justificación.....	8
1.7. Delimitación del Problema	8
1.7.1. Delimitación temporal	8
1.7.2. Delimitación espacial	9
1.7.3. Delimitación académica.....	10
1.7.4. Delimitación Sectorial	10
CAPÍTULO.....	11

2.1	MARCO TEÓRICO	11
2.1	Fundamentación teórica.....	11
2.1.1.	Definición de Control Interno	11
2.1.2.	Componentes del Control Interno.....	12
2.1.3.	Características de los componentes del control interno	14
2.1.4	Control de inventarios	15
2.1.5.	Mercaderías vs inventario.....	16
2.1.6.	Estructura del inventario	16
2.1.7.	Sistemas de registro y control de inventarios	17
2.1.8.	Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo	17
2.1.9.	Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico	18
2.1.10.	Sistema de clasificación ABC de los materiales	18
2.2.	Métodos de valuación de inventarios	19
2.2.1.	Método Promedio Ponderado.....	19
2.2.2.	Método Primera Entrada Primera Salida (PEPS)	19
2.2.3.	Efectos comparativos de los métodos PEPS y PROMEDIO	21
2.3.	Documento de Control Interno de Entradas y Salidas de Inventario – Kardex.....	21
2.4.	Ratio de la gestión de existencia	21
2.5.	Norma Internacionales de Contabilidad - NIC 2 EXISTENCIAS	22
2.6.	COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS - COSO I:	23
2.7.	Costo promedio	29
	CAPÍTULO III.....	30
	MARCO METODOLÓGICO	30
3.1.	Modalidad de la Investigación	30
3.2.	Métodos de Investigación	31
3.3.	Tipo de Investigación	32
3.4.	Técnicas de Investigación.....	33

3.5. Tratamiento de la Información	34
3.6. Situación financiera de la empresa	35
3.7. Identificación de las variables	35
3.8. Operacionalización de las variables	36
3.9. PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN	41
CAPÍTULO IV	42
4.1 Resultados y análisis de las preguntas de las entrevistas.....	42
4.2 Análisis general del control interno de inventarios de mercancías.	53
4.2.1 Determinación del nivel de riesgo de control de inventario	53
4.3 Análisis general de los indicadores financieros.....	56
4.4. Evaluación del Sistema de Control Interno mediante la herramienta COSO I	59
Conclusión	67
Glosario.....	73
Bibliografía.....	74
Anexos.....	76

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 2.1	Control interno	12
Tabla 3.1	Operacionalización de las variables	36
Tabla 4.1	Registros de inventario permanente	43
Tabla 4.2	Inventarios físicos.....	44
Tabla 4.3	Conteos físicos	45
Tabla 4.4	Registros permanentes	46
Tabla 4.5	Entrega de mercadería registradas	47
Tabla 4.6	Supervisión del inventario	48
Tabla 4.7	Inventarios físicos.....	49
Tabla 4.8	Diferencias entre registros e inventarios	50
Tabla 4.9	Aprobación de inventarios.....	51
Tabla 4.10	Personal encargado de precios y cálculos	52
Tabla 4.11	Cuestionario de control interno	54
Tabla 4.12	Riesgo y confianza de entorno de control de inventario	55
Tabla 4.13	Grado de confianza del control interno	56
Tabla 4.14	Fórmula de indicadores financieros	56

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.1	Organigrama estructural de la entidad económica.....	4
Figura 1.2	Flujograma de proceso de análisis	5
Figura 1.3	Flujograma del proceso de la venta la mercadería (salida de inventario)	6
Figura 1.4	Delimitación espacial	9
Figura 1.5	Fotografía del establecimiento de la empresa analizada.....	9
Figura 2.1	Componentes del Control Interno.....	13
Figura 2.2	Estructura del inventario	17
Figura 2.3	Ventajas y Desventajas del método (PEPS o FIFO).....	20
Figura 2.4	COSO I Ambiente de control	24
Figura 2.5	Coso I Evaluación de riesgo	25
Figura 2.6	Coso I Actividad de control	26
Figura 2.7	Coso I Información y comunicación.....	27
Figura 2.8	Coso 1 Monitoreo	28
Figura 4.1	Registro de Inventario permanente	43
Figura 4.2	Inventario físico	44
Figura 4.3	Conteo físico.....	45
Figura 4.4	Registro permanente.....	46
Figura 4.5	Entrega de mercadería registrada	47
Figura 4.6	Supervisión del inventario	48
Figura 4.7	Inventario físico	49
Figura 4.8	Diferencias entre registro e inventarios	50
Figura 4.9	Aprobación de inventarios	51
Figura 4.10	Personal encargado de precios y cálculos	52
Figura 4.11	Resumen de evaluación de control interno componente ambiente de control	60
Figura 4.12	Ponderación de evaluación de riesgo.....	61
Figura 4.13	Ponderación de actividad de control.....	62
Figura 4.14	Ponderación de información y comunicación.....	63
Figura 4.15	Ponderación de monitoreo.....	64

INDICE DE ANEXOS

ANEXOS 1 Estado de situación financiera de la empresa PIKO FINO S.A.	77
ANEXOS 2 Máquina cilíndrica RB -16	85
ANEXOS 3 Máquina cilíndrica RB – 18	86
ANEXOS 4 Máquina doble cilindro RB-23	87
ANEXOS 5 Máquina esfera BGB 18	88
ANEXOS 6 Máquina esfera BGB 20	89



CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA PIKO FINO S.A.”

Autora: Thalía Peña López

thalia-lisette-93@hotmail.com

Tutor: Espinoza Rosero Gloria Belén

Resumen

En los últimos tres años la empresa PIKO FINO S.A. ha presentado una evolución paulatina, alcanzando un incremento acelerado en las importaciones de máquinas dispensadoras de chicles, consolidándose como una empresa que cuenta con la amplia experiencia en el mercado nacional. Debido a este gran desarrollo ha tenido que adquirir maquinarias reportando un crecimiento en máquinas expendedoras de dulces, repuestos, accesorios, entre otros. Actualmente no cuenta con un debido control de mercadería y aplicación de políticas en sus bodegas, generando inconsistencias en sus inventarios. La presente investigación fue cuantitativa basada en una observación directa, encuestas dirigidas hacia el personal administrativo de la empresa y una investigación cuantitativa basada la evaluación y análisis del control interno por medio de un cuestionario de control interno; la investigación cualitativa emplea técnicas de observación y se apoya en fuentes bibliográficas, analizando y relacionando conceptos. El análisis estuvo dirigido principalmente hacia las actividades administrativas y contables que se realizan entorno al control interno del inventario de la empresa PIKO FINO S.A., entregando como resultado un análisis detallado del estudio y evaluación de las actividades que se cumplen y las que no se cumplen y sus posibles mejoras de las mismas.

Palabras claves

Control interno, inventario, análisis



CAREER OF ACCOUNTING AND AUDIT

“ANALYSIS ON INTERNAL CONTROL OF THE INVENTORY OF THE COMPANY PIKO FINO S.A.”

Author: Thalía Peña López

thalia-lisette-93@hotmail.com

Thesis advisor: Espinoza Rosero Gloria Belén

Abstract

In the last three years the company PIKO FINO S.A. has shown a gradual evolution, reaching an accelerated increase on imports of gum dispensing machines, consolidating itself as a company that has extensive experience in the domestic market, due to this great development has had to acquire machinery reporting a growth in vending machines of sweets, spare parts, accessories, among others, currently does not have a proper control of merchandise and application of policies in their warehouses, generating a variation in their inventories.

The present investigation was qualitative based on a direct observation through the taking of inventories, surveys directed to the administrative personnel of the company and a quantitative investigation based on the evaluation and analysis of the internal control through a questionnaire applied to the internal control and a qualitative study for the control and recording of inventories.

The proposal of the analysis is directed mainly to the administrative and accounting activities that are carried out in the internal control of the inventory in the company PIKO FINO SA, resulting in a detailed analysis of the study and control of the activities that are fulfilled and those that are not fulfill and possible improvements.

Key words

Internal control, stock, chewing gum dispensing machines.

Introducción

La presente investigación consiste en un análisis del control interno a la empresa Piko Fino S.A. en la ciudad de Guayaquil. La iniciativa de la empresa es llegar a ser una compañía líder en Ecuador relacionado con la distribución de dispensadores de chicles y confites de la marca Beaver. Actualmente no cuenta con un debido control de mercadería en sus bodegas.

Las principales actividades de la empresa Piko Fino S.A son distribución de dispensadores Beaver importado por la empresa BEVAER CANADIAN, máquinas de entretenimientos y ventas de todo tipo de repuestos útiles para los modelos de los dispensadores. También se ofrece al público la venta de variedad de confites (chicles, caramelos, bombones, entre otros) aptos para los distintos mecanismos que dispone la maquina dispensadora. Se realizará un análisis de control interno a inventarios lo que permitirá a la Empresa Piko Fino S.A, disminuir las pérdidas de su mercadería y de esta manera obtener resultados favorables, disminuyendo así el impacto en los rubros de sus Estados Financieros al terminar el periodo contable.

Este proyecto está estructurado por cuatro capítulos fundamentales que se menciona a continuación: capítulo I el Problema que consta de descripción de la empresa, diagnóstico actual de la empresa, formulación del problema, objetivos generales y específicos, justificación y las debidas delimitaciones; el capítulo II marco teórico se basará en las definiciones básicas de inventarios, métodos y controles del inventario y control interno, en el capítulo III marco metodológico se desarrollará en base al tipo de investigación, los instrumentos para la recolección de datos que será la entrevista a los jefes de los departamentos de gerencia general, contabilidad y financiero.

En el capítulo IV las fuentes soportes para la ejecución de este proyecto son: resultados y análisis de las preguntas de las entrevistas realizadas, análisis general del control interno de mercancía resultado del análisis de las razones financieras, análisis del COSO I,

CAPÍTULO I

1. EL PROBLEMA

Tomando en consideración los procesos existentes Piko Fino S.A, refleja un riesgo de control interno, ya que no realizan conteo físico de los productos, lo que ha generado que primero se despache el producto sin verificar la disponibilidad de la mercadería, esto conlleva a que la empresa no cumpla con los pedidos efectuados por los clientes en las fechas establecidas.

Piko Fino S.A. en la actualidad no cuenta con políticas de inventarios actualizadas, una de las políticas vigente mencionada por el departamento de gerencia es: entregar trimestralmente un reporte de comparación física vs. Saldos (stock) de mercadería, mostrando confiabilidad en aquellos saldos para poder realizar la debida importación de dispensadores durante los próximos meses.

La empresa distribuye sus productos en ciudades como Guayaquil, Quito, Cuenca, por lo tanto, la empresa cuenta con un gran número de distribuidores, lo cual crea la necesidad de contar con un buen sistema en donde se pueda llevar el registro, control, ajustes y salidas del inventario, minimizando las pérdidas de mercaderías. Esto, generaría un beneficio económico a la empresa, se evidenciaría un excelente control interno del inventario y a su vez en los estados financieros se registraría un saldo real y confiable de la mercadería.

Además, se puede mencionar que, en lo relacionado al almacenamiento de los repuestos para la reparación de los dispensadores, no existe un adecuado control de los mismos en cuanto a la entrada y salida a bodega, lo que genera reportes no confiables. Estos hechos sobre el manejo de los inventarios están generando pérdidas económicas a la empresa.

Las obligaciones de cumplir con los pedidos de los clientes hacen que la empresa además de políticas actualizadas busque un adecuado sistema de inventario que llene las expectativas de control en la entrega y recepción de mercaderías, con el fin de disminuir las pérdidas originadas por el mal manejo de los inventarios.

1.1. Antecedentes

1.1.1. Descripción de la Empresa

Piko Fino S.A. inicia sus actividades en el año 2004, en la ciudad de Guayaquil como un restaurante de platos a la carta. Posterior, en el año 2011 por decisión de sus propietarios cambia su giro de negocio a la importación y comercialización de máquinas dispensadoras para chicles. Se encuentra ubicado en las calles Gómez Rendón 1511 y García Moreno, y registrado en el SRI con Registro Único de Contribuyentes No. 0992333200001.

Actualmente es una empresa que cuenta con una amplia experiencia en el mercado nacional. Su principal actividad es la distribución de: máquinas expendedoras de dulces, además brinda el servicio técnico y venta de accesorios de los mismos. Son los únicos distribuidores en el mercado nacional de la marca BEAVER, puesto que los demás competidores distribuyen otras marcas de procedencia china. La compañía cuenta con 14 empleados (seis segregados al área de producción, distribución y servicio técnico y ocho que cumplen funciones administrativas y contables, incluido la gerencia).

1.1.2. Misión

Seguir siendo la empresa líder en el país y consolidarse como distribuidores de máquinas dispensadoras Beaver, y juegos de entretenimientos infantiles y adultos, ser la mejor opción en términos de calidad, servicio y precio.

1.1.3. Visión

Hacer la de la calidad parte de nuestra vida cotidiana, relajándola en todos nuestros productos, para proyectarnos como una empresa de alto nivel y rendimiento, a la altura de las empresas internacionales. A desarrollar ventajas competitivas, que nos permita ampliar nuestro mercado y tener difusión internacional.

1.1.4. Valores Institucionales

- Compromiso con el cliente
- Honestidad
- Responsabilidad
- Calidad

Piko Fino tiene como objetivo social la fabricación de máquinas de video juego, así como también todas aquellas actividades relacionadas con el mundo de entretenimiento. A continuación, se presentan los productos principales que ofrece Piko Fino S.A. en la actualidad a sus clientes:

- Maquina cilíndrica RB -16 (ver anexo 2)
- Maquina cilíndrica RB – 18 (ver anexo 3)
- Maquina doble cilindro RB-23 (ver anexo 4)
- Maquina esfera BGB 18 (ver anexo 5)
- Maquina esfera BGB 20 (ver anexo 6)

1.1.5. Organigrama estructural

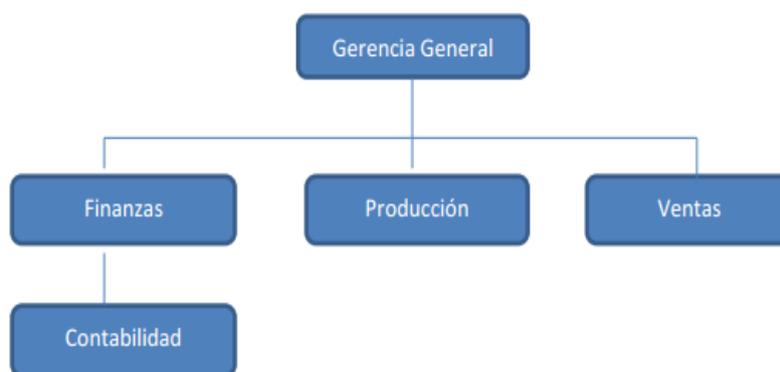


Figura 1.1 Organigrama estructural de la entidad económica

Fuente : www.pikofino.com

Elaborado por: la autora

1.1.6. Flujograma de proceso de análisis

Flujograma de Proceso para la Importación de Mercadería de la Empresa Piko Fino S.A
(ingreso de inventarios)

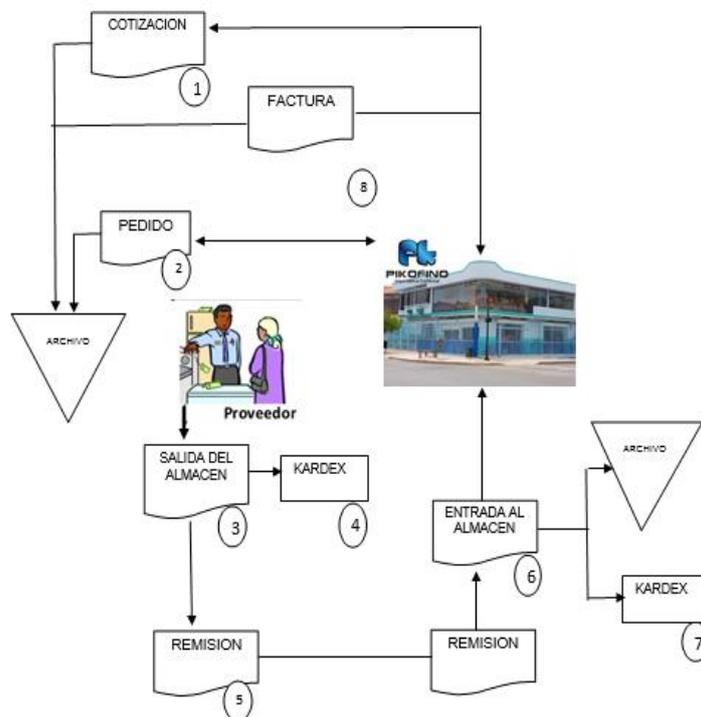


Figura 1.2 Flujograma de proceso de análisis

Fuente: Contabilidad de inventarios 2015

Nota: Flujograma que describe el proceso que la empresa cumple a la hora de realizar una importación de la mercadería. Adaptado de flujograma de proceso de importación proporcionado por la compañía

Elaborado por: la autora

1.1.7. Flujograma del proceso de la venta de la mercadería (salida de inventario)

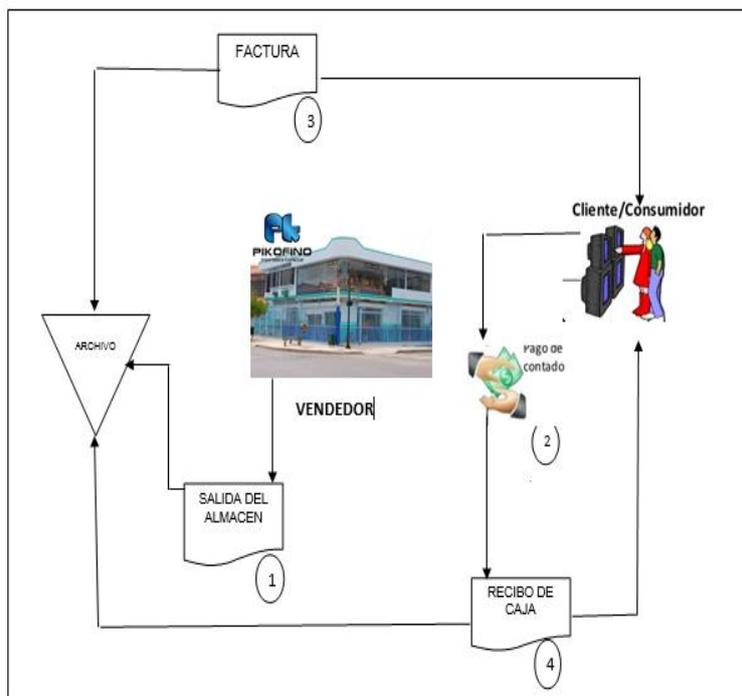


Figura 1.3 Flujograma del proceso de la venta la mercadería (salida de inventario)

Fuente: Contabilidad de inventarios 2015

Nota: Flujograma que describe el proceso que la empresa realiza a la hora de realiza en la venta de la mercadería. Adaptado del flujograma proporcionado por la compañía

Elaborado por: la autora

Tomando en consideración aquellos procesos que se observan en las figuras 2 y 3, el control interno durante el proceso de la venta de mercaderías de Piko Fino S.A, refleja un riesgo de control interno; primero no consta de un conteo físico de los productos.

1.2. Diagnóstico de la situación

Actualmente la empresa trabaja con un sistema contable online llamado "Contífico" que permite llevar un control de inventario poco beneficioso, debido a que el módulo de inventarios dentro del sistema actual no está en su totalidad implementado correctamente, y las políticas de inventarios desactualizadas han conllevado que el manejo de control interno arroje un riesgo.

Durante el año 2015 ocurrieron incidentes en lo relacionado a la mercadería en bodega, en el mes de diciembre al momento de realizar la comparación de mercadería física vs saldos de los mismos, se obtenía como resultado faltante de mercadería que sobrepasaban del límite de la empresa, es decir fueron los meses con mayor movimiento de mercadería. Realizaban muchos ajustes de inventario para poder cubrir aquellos faltantes. El rubro de inventario en el sistema online con el que trabaja la empresa presenta falencias. El sistema permite que cualquier usuario realice los ajustes sin mostrar motivo alguno, y sin autorizaciones previas. El producto con mayor movimiento es la máquina cilíndrica RB -16 (ver anexo A) que cuenta con un precio muy económico en relación con los demás modelos, son adaptables a los cinco mecanismos que tienen disponible para los diferentes tamaños y formas de chicles. Los repuestos más utilizados para la distribución de los dispensadores Beaver son: plaquetas traseras, tapitas cromadas, chapas con llave, discos de cinco centavos, 10 centavos, 25 centavos, cuyo mecanismos y repuestos son importado en su totalidad por la empresa Beaver Canadian ubicado en Canadá.

1.3. Formulación del problema

¿La ineficacia del control interno en la empresa Piko Fino S.A, impacta en la fiabilidad de los inventarios?

1.4. Objetivo General

Analizar los aspectos relevantes del control interno de la empresa Piko Fino S.A a través de la herramienta COSO I.

1.5. Objetivos Específico

1. Elaborar un diagnóstico relacionado al control interno en los procedimientos contables en los inventarios en la Empresa Piko Fino S.A.
2. Analizar las actividades de control interno de inventario en relación con el almacenaje y despacho del producto.
3. Analizar el funcionamiento del Sistema de Control Interno mediante la metodología COSO I

4. Analizar los indicadores financieros relacionados al control de inventarios (rotación de inventario, margen bruto, capital de trabajo, razón corriente, prueba acida)

1.6. Justificación

Describir un buen control interno es el primer paso para minimizar cualquier riesgo empresarial, el planteamiento de este tema responde a la necesidad de presentar información contable confiable, lograr un adecuado uso de políticas y reglamentos para reflejar datos veraces y reales.

El trabajo a realizar es analizar los hechos que se refieren al manejo de los inventarios, de esta forma se optimizaría los recursos en cada periodo debido a que aplicando controles de manera continua se beneficiaría la empresa. Sirviendo este proceso como fuente principal para la posterior actualización de algún manual de procedimientos para la administración del inventario de PIKO FINO S.A. Considerando que el principal problema que existe en los inventarios es el riesgo de fraudes, dado al control de ingresos y salidas de las unidades (Fierro y Fierro, 2015).

Las interrogantes que actualmente se plantea la gerencia son ¿Cuán significativo y relevantes pueden ser los valores actuales de inventario? y ¿Cómo puede servir una actualización en la distribución de productos y al mercado? Los inventarios deben ser lo suficientemente grandes para poder servir al cliente con la correcta distribución de aquellos productos, esto a su vez determina las políticas para su debida administración.

El mantener niveles ineficientes de inventarios y la falta de control tiene consecuencias tales como: robo, y productos obsoletos.

1.7. Delimitación del Problema

1.7.1. Delimitación temporal

Para este trabajo se tomará cifras contables del período 2015, ventas de cada producto, movimientos de inventarios. Además, se estimará, que la debida recopilación de información y ejecución de proyecto se lleve durante 6 meses.

1.7.2. Delimitación espacial

El proyecto será realizado en las bodegas de la única matriz en la ciudad de Guayaquil ubicado en Gómez Rendón 1511 y García Moreno (referencia el Colegio Guayaquil)



Figura 1.4 Delimitación espacial

Fuente: Google Maps

Nota: Croquis de la ubicación de la compañía descargado de Google Maps

Elaborado por: la autora



Figura 1.5 Fotografía del establecimiento de la empresa analizada

Fuente : www.pikofino.com

Nota: Fotografía del establecimiento de la empresa analizada

Elaborado por: la autora

1.7.3. Delimitación académica

Se realizará este trabajo tomando en consideración la Norma Internacional de Contabilidad - NIC 2 y el COSO I, temas relevantes al control interno implementado al área analizada, poniendo en práctica todos los conocimientos adquiridos durante el periodo de formación de la carrera de Contabilidad y Auditoría. Dando énfasis a temas relacionados en administración, contabilidad, auditoría entre otros temas a tratar.

1.7.4. Delimitación Sectorial

El trabajo se realizará considerando la disponibilidad de tiempo de los departamentos implicados en el área analizada, por la implementación de entrevistas. Cualquier información adicional será recopilada en el domicilio de la entidad y en conformidad a la facilidad de entrega por parte de Administración.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEORICO

2.1 Fundamentación teórica

2.1.1. Definición de Control Interno

Se define control interno como toma de decisiones por parte de la entidad con la finalidad de proteger el suministro de la misma. Asimismo, evitar posibles acciones de dolo. El control interno de la entidad auspicia la fiabilidad de los reportes financieros. Además, el personal que se desempeña en el área contable cumplirá de mejor manera las directrices contables y administrativas (Manco 2014).

La Administración y todo el personal de la empresa tienen la responsabilidad de salvaguardar sus recursos, promover la exactitud y confiabilidad de una información contable y financiera veraz, seguido del cumplimiento y exigencia de las políticas, normas y reglas adoptadas para el funcionamiento de la administración con el fin de cumplir dichos objetivos operativos, financieros y de cumplimientos (OCDE 2013).

Otro concepto del control interno lo define Gaitán (2015): Son aquellos procedimientos que se ejecutan a través del líder de una empresa que básicamente es la gerencia, sin embargo lo más aconsejable es que se establezcan disposiciones para lograr alcanzar las metas siendo eficaz y aplicando el procedimiento de normas encaminado con los demás integrantes del cuerpo laboral.

Este concepto hace referencia a ciertas definiciones o particularidades esenciales en relación con los controles internos como las siguientes:

Tabla 2.1 Control interno

<i>Efectividad del control interno</i>
Depende del funcionamiento efectivo de todos los componentes para proveer certeza razonable sobre el logro de una a más de las tres categorías de objetivo.
<ul style="list-style-type: none"> • Alcance o logro de los objetivos de las operaciones.
<ul style="list-style-type: none"> • Información confiable y útil.
<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicaciones
Presencia y funcionamiento conjunto de los componentes del control interno.

Fuente: *Control Interno 2015*

Nota: Explicación del control interno

Elaborado por: la autora

Otra definición del control interno, es presentada por Estupiñán (2015), que indica que el control interno, es un procedimiento que abarca el sistema de dirección y control de la compañía, incorporando las actividades de propósitos, sistemas y recursos con el fin de que sus objetivos sean ejecutados cumpliendo las normas y políticas aportando resultados de confiabilidad y veracidad en todos sus procesos.

2.1.2. Componentes del Control Interno

El control interno, está confirmado por 5 componentes que distinguen como la administración dirige a la compañía durante todo su desarrollo de actividades, están integrados por diversos procesos que llevan a cabo su correcto desarrollo, con el fin de disminuir el riesgo que afecte a los objetivos planteados por la compañía (Estupiñán, 2015).

El control interno, no radica en un procedimiento de continuidad, en donde se vean afectados los demás componentes, sino en un proceso multidireccional repetitivo e indisoluble, donde más de un componente interviene en el resto y constituyen un sistema integrado que actúa ágilmente ante las condiciones que se presenten dentro de la sociedad (Garrido, 2017).

Entonces, el control interno se distingue por su esencia, capacidad, culturas y filosofías en la administración. Del mismo modo, mientras las diversas entidades requieran de los componentes que les permita mantener el control sobre sus actividades y diligencias, el sistema de control interno ya dentro de una entidad, permitirá presentar un cambio muy diferente de la misma, tanto en su desarrollo como en sus gestiones. A continuación se presentan los componentes de control:



Figura 2.1 Componentes del Control Interno

Fuente: Concepto de Control Interno . 2015

Elaborado por: la autora

La investigación permite conocer los cinco componentes que se integran en el control interno, por lo que la garantía de un control interno empieza mediante los valores éticos y morales de la gestión de una sociedad, que debe cumplir y, además por la forma en que la gerencia tiene que velar por el respeto de esos valores en las operaciones usuales.

- **Evaluación del Riesgo.**- La evaluación de riesgos identifica los riesgos relevantes como resultado obtenidos de los objetivos y establece la manera en que el organismo puede dirigirlos. El proceso de la identificación de los riesgos de la compañía comienza con la aplicación primero del ambiente de control, por lo que es necesario evaluar cada riesgo antes del establecimiento de los objetivos,

- **Entorno de Control.** - Este mecanismo se basa en el diseño de gestión de riesgo internamente en la compañía . Tomando en consideración los valores de la entidad, la integridad y la competencia de los miembros de la organización así mismo como las políticas ,normas y objetivos establecidos , segregación de funciones del personal .
- **Actividades de Control.** - Después de haberse culminado la evaluación de riesgo el siguiente componente a realizarse es la actividades de control cuyo fin es minimizar los resultados negativos que lleguen a afectar a los objetivos establecidos por la compañía, cada actividad de control deber ser analizada atreves de instrumentos de información (observación entrevistas ,encuestas) para acertar que el control interno está ejecutándose de manera correcta .
- **Información y comunicación.** - Abarco los sistemas de información y comunicación de la compañía, concernida la generación de informes de sistematizaciones y monetarios.

Supervisión. - Es confundido con el componente de actividades de control. Mientras las actividades de control precisan el sistema de control interno de la sociedad, el mecanismo de supervisión se centra en la vigilancia de estos sistemas, por ejemplo, la supervisión directa y la evaluación La supervisión de estos controles debe realizarse para garantizar que el control interno funciona de modo efectivo. Cada componente nos enfoca a la manera de cómo podemos mejorar la administración, muestras actividades a realizar u objetivos a cumplir, para que cada componente arroje excelentes resultados y de esta manera se pueda presentar estados financieros confiables (OCDE, 2013).

2.1.3.Características de los componentes del control interno

Los componentes del control interno son el cuerpo del sistema y existen por las funciones que desarrollan cada uno de ellos; a continuación se presentan las características más relevantes de los componentes de control interno (Pérez, 2016).

Ambiente de control

- Estructura y organización, autoridad y responsabilidad, una compañía debe establecer
- Presentar responsabilidad en la integridad y los valores
- Supervisión y segregación de funciones del personal
- Cumplir con las 15 políticas puntualmente

Evaluación de riesgo

- Analizar los riesgos detectados
- Formar objetivos apropiados
- Establecer y detallar riesgos obtenidos
- Reconocer y examinar cambios característicos

Actividades de control

- Elegir, ejecutar y monitorear actividades de control
- Políticas normas y procedimientos

Información y comunicación

- Emplear información eficiente para la toma de decisiones en la entidad.
- Informar internamente
- Comunicar externamente

Supervisión

- Realizar evaluaciones concurrentes y/o separadas
- Evaluar y comunicar deficiencias

2.1.4. Control de inventarios

El manejo adecuado del registro, rotación y valoración del inventario de la mercancía conforme a como se halle especificado y que forma de inventario posea la compañía, pues mediante ellos se logrará establecer resultados sea de pérdida o ganancia de modo

razonable, consiguiendo instaurar la situación financiera y las medidas ineludibles para optimizar o conservar la situación de la compañía. Además, existen factores importantes que se toman en consideración del porqué es necesario llevar un buen control interno (Universidad Fermín Toro 2013).

2.1.5. Mercaderías vs inventario

Algunos autores consideran a las existencias como los inventarios, los cuales pertenecen a la compañía, así como lo indica el artículo 06 de la NIC 2 Existencias. El pilar fundamental de toda compañía es la compraventa tanto de bienes o como la prestación de servicios, lo cual la administración de inventarios es de suma importancia por parte de la misma. Esta dirección de contabilidad consentirá a la sociedad garantizar y conservar el control adecuado, de igual forma se logrará conocer al finalizar el período, un estado de la situación económica.

Los inventarios deben ser tratados con la mayor eficiencia posible, debido a que gran parte de recursos financieros se encuentran invertidos en este rubro para que la empresa pueda generar beneficios económicos (Fierro y Fierro, 2015)

La palabra inventario es empleada para diferenciar el conjunto de patrimonio que tiene la compañía como ; productos para la ventas , productos en proceso, productos terminado (Zeballos 2014).

En el trabajo, la definición de Zeballos (2014) es la que más acierta a la conceptualización del término de inventario, por lo que su análisis manifiesta que ello, es una parte que concierne dentro de la organización, generando la compra y venta, para que haya afluencia económica y pueda tener un control prioritario de la misma dentro de la empresa.

2.1.6. Estructura del inventario

El inventario permite ganar tiempo, debido a que muchas empresas llevan a cabo diferentes controles de inventarios para asegurarse de no tener más pérdidas de mercadería en la entidad. Para elaborar un buen formato de inventario se necesita seguir la correcta estructura con el fin de coincidir la cantidad total de bienes solicitados llevando a cabo un buen conteo físico (Pombo 2014).

Encabezamiento

- Número de orden de inventario,
- Nombre de la empresa
- Domicilio.

Cuerpo

- Se correlacionan diversos componentes del activo y pasivo
- El patrimonio neto de la empresa.

Pie

·Certificado del capital firmado y aprobado por el individuo autorizado.

Constará con la fecha de la realización del inventario.

Figura 2.2 Estructura del inventario

Fuente: Contabilidad General. Curso práctico 2014

Elaborado por: la autora

2.1.7. Sistemas de registro y control de inventarios

Toda empresa debe de establecer una excelente estrategia de control y verificación periódica del stock de los inventarios, para eso se debe de tener la documentación necesaria de todas las operaciones realizadas apropiadamente. El inventario es un activo mayor dentro del balance general y los gastos por inventarios se los conoce como costos de mercancías vendidas, son prácticamente el gasto mayor en el estado de resultado. El control de los inventarios comienza con la implantación del área de compras, alcanzado el procedimiento de comercialización (Pombo 2014):

2.1.8. Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo

El sistema de Cuenta permanente es un procedimiento que permite mantener intactos los registros de las cuentas de compras y mercancías respaldados por el documento Kardex. Dentro de este sistema la compañía conserva un registro duradero para cada artículo del inventario. Actualmente con esta etapa cada administrador de las compañías, pueden tomar medidas, con relación a las cantidades de compra; los valores a pagar por el inventario y la

colocación de los precios a los clientes. Para el respectivo registro de inventario dentro de este procedimiento se manejan tres cuentas, entre ellas inventario de mercadería, ventas y costos de ventas, pues constantemente deben estar actualizándose, ya que son muy útiles para llevar los estados financieros periódicos, o trimestrales (Zapata 2011).

Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico Los sistemas de inventario periódicos son considerados metodologías que las compañías emplean para conservar el manejo de las mercancías en las bodegas. Esta modalidad radica en los conteos físicos de las mercancías en un tiempo establecido, lo que comúnmente se lo denomina como el inventario final, en este se lograra determinar cómo un procedimiento para identificar los valores de las comercializaciones que adjudico la compañía en cierto lapso (Zapata 2011).

Sistema de clasificación ABC de los materiales Los sistemas ABC, son considerados métodos que dividen las mercancías según características que definan su importancia como, por ejemplo, el valor monetario, la cantidad entre otros aspectos. Básicamente depende mucho también del criterio y por parte de los organizadores de las compañías tomando en cuenta porcentajes y valoración.

- La mercadería A representa el 75% de valoración económica (simboliza 20% de la existencia de inventario)
- La mercadería B representa el 20% de valoración económica (simboliza el 30% de la existencia de inventario)
- La mercadería C representa el 5% de valoración económica (simboliza el 50% de la existencia de inventario)

Al aplicar este tipo de metodología la empresa podrá clasificar de mejor forma sus productos y la clase de proceso de manejo de inventario requerido (Espinoza 2011).

2.2. Métodos de valuación de inventarios

Tener en claro la definición, las particularidades y las fundamentaciones de los sistemas valorativos de inventario termina resultando beneficioso para la compañía, debido a que estos aspectos terminan fijando un punto de producción que pueda tener en un periodo. Los administradores financieros deben contar con los datos pertinentes que faciliten escoger las disposiciones adecuadas en relación al control que se debe brindar a este rubro del activo institucional (Zeballos, 2014).

2.2.1. Método Promedio Ponderado

Este método se suele utilizar para los productos que a través del tiempo no tiene cambios, ni efectos relativos, puesto que no hay discrepancia entre los diferentes periodos de tiempo que se adquirió la mercadería, se puede escoger cualquier producto para venderlo , esta técnica valora el costo unitarios de la mercadería en un costo promedio , es decir este valor se obtiene sumando todas las compras realizadas (desde el stock inicial), se divide el total de los precios por el total de las cantidades, la respuesta de este métodos contribuye para la valoración de los costos de mercaderías que se comercializan hasta el instante en el que se planea la realización de un nuevo material o producto (Suarez 2012).

Esta metodología se basó en los supuestos de que tanto el precio de comercio como el de los inventarios finales tienen que valorizarse a un precio intermediado, que considere aspectos como, la balanza relativa de la cantidad de producto adquirido a diversos costos. Cabe recalcar que cuando se realice una nueva compra se volverá a calcular el costo de la mercadería, su uso es muy sencillo. Las compañías pueden usar este método como una valuación de ajuste a los costos de todos los inventarios actuales y nuevos.

2.2.2. Método Primera Entrada Primera Salida (PEPS)

Según Zeballos “asevera, se lo define asimismo como metodología FIFO y representa la prioridad expuesta de lo que ingresa al establecimiento debe ser lo primero en salir. En el momento que los precios simbolicen a los materiales disponibles” (2014, p. 183).

Esta metodología está basada en las interpretaciones lógicas de los movimientos de las mercancías dentro del procedimiento de inventarios, en pocas palabras que los precios de las últimas compras es el costo de la existencia.

De esta manera la organización tiene que llevar un registro del costo de cada unidad adquirida del inventario. El valor de la unidad es utilizado para calcular el inventario final, lo que pueden resultar diversos valores unitarios para calcular el costo de las mercancías vendidas. Bajo PEPS los principales costos que ingresan al inventario son los primeros que salen al costo de las mercancías vendidas, a eso se debe el nombre de primeras entradas, primeras salida .

Ventajas



El inventario final queda valuado al precio de las últimas adquisiciones.



El costo de los inventarios vendidos se valúa al costo de las primeras adquisiciones por lo que el costo reconocido en el Estado de Resultado Integral es menor que el reconocido por los otros métodos de valuación.



El costo menor en el estado de resultado integral es una utilidad bruta mayor que la obtenida con los otros métodos.

Desventajas



La utilidad mayor repercute en un mayor pago de impuestos.



En una economía inflacionaria puede presentar una utilidad exagerada ya que confronta costos de compra antiguos con precios de venta actuales. (Guerrero, 2014)

Figura 2.3 Ventajas y Desventajas del método (PEPS o FIFO)

Fuente: Contabilidad General 2014.

Elaborado por: la autora

2.2.3. Efectos comparativos de los métodos PEPS y PROMEDIO

Al efectuarse una comparación de las tres metodologías se logra obtener como resultado que la estimación con menos ganancias se obtiene con el UEPS, mientras que caso contrario ocurre con la PEPS que es más elevada, además de considerarse una estimación media relacionándola con el promediado. Es decir que al compararlos existen diferentes efectos que conllevan al cambio que tiene cada uno en el día a día. Los administradores de las empresas pueden usar cualquiera de estos tres métodos bajo la contabilidad del flujo de costos para gestionar los activos y el inventario. (Salazar 2011).

2.3. Documento de Control Interno de Entradas y Salidas de Inventario – Kardex

El documento necesario para mantener de manera organizada el control de la mercancía que se tiene en la empresa es el Kardex. Se conoce a tarjeta Kardex como un documento que sirve para realizar un control permanente de la mercadería que permanece en bodega puede llevarse de forma manual o digital, las fechas, las unidades, el peso, en este documento interno se conoce las existencias, su costo individual y total. Bajo este método es más fácil controlar robos, pérdidas, extravíos que se estén suscitando en la bodega. Para hacerlo es necesario hacer un inventario de todo el contenido de la mercadería, la cantidad, el peso, y el precio unitario (Salazar 2011).

2.4. Ratio de la gestión de existencia

Como ya se ha indicado repetidamente, otra de las partidas del activo circulante que también requiere una atención especial es la relacionada con la gestión y control de las existencias (stocks), que es la menos líquida del citado, activo y aunque su vocación es de la convertirse también en dinero, más pronto o más tarde, antes de conseguirlo habrá que vender los productos que compongan el inventario de dichas existencias.

En ocasiones existen empresas que a través de ratios logran obtener resultados sobre los inventarios y así poder llevar un buen control sobre aquellas existencias. Para medir el volumen y repercusión que dentro del capital circulante tienen esas existencias, se utiliza un primera ratio general, que viene representando de las dos siguientes maneras.

- La primera a través del ratio de giro operativo de las existencias.

Rotación de inventario: $\text{costos de venta} / \text{inventario promedio} = \text{veces}$

Días de inventario: $360 / \text{rotación de inventario} = \text{días}$

Que expresado en veces de rotación al año indica que la empresa logra colocar sus productos en el mercado <<v>> veces al año, de tal modo que cuantas más veces lo haga mejor, puesto que más rotaciones se dará a las mismas. En cuanto a la cifra de ventas, se computan a precio de costes, puesto que en un balance las existencias se valoran según el precio de coste al que se haya fabricado, o simplemente al que se haya comprado si la empresa es comercial. Ahora bien, este ratio en muchas ocasiones, en vez de expresarse en <<v>> de rotación al año, se expresa en <<d>> días en los que se les da salida a la venta desde su inventario. En este caso, el ratio se expresará como sigue (PME, periodo medio de existencias) (Eslava 2015).

2.5. Norma Internacionales de Contabilidad - NIC 2 EXISTENCIAS

La NIC 2 está compuesta por activos a la venta, materia en proceso, materia terminada

La finalidad de esta normativa es determinar el proceso contable de los inventarios.

Consiste en el tratamiento contable de los inventarios dentro del procedimiento de medición de costo histórico. El contenido esencial en la contabilidad de los inventarios es el valor de los costos de ventas, que se reconoce como una acción, para que sea prorrogado, hasta que los ingresos proporcionados sean registrados. Esta norma debe ser aplicada dentro de los Estado Financieros para poder llevar una buena contabilización de los inventarios en procesos. El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la empresa espera obtener como resultado de las ventas de inventarios realizadas menos los costos que se requieran para realizar la venta. El primero valor es una cantidad específica para la empresa, por lo tanto el último valor no. El valor neto realizable en los inventarios no es igual al valor realizable menos el costo de venta (NIC 2, 2009).

2.6. COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS - COSO I:

Una definición de Coso I es un proceso llevado a cabo por la alta gerencia de la empresa con el objetivo de evaluar y mejorar el control interno en base a un modelo que permita valorar su procedimiento de control interno y así poder generar un resultado que nos permita conocer el grado de seguridad que tiene la compañía sea confiable o no confiable (*Internal Control Integrated Framework 2013*), Este método consiente establecer los riesgos, valorar los procedimientos internos, para de ahí exponer un informe final de las novedades manifestadas, con la finalidad de prescindir inestabilidades y corregir las carencias, que se llegan a presentar dentro de la organización.

A continuación, se detallan los componentes de control interno según COSO I

Ambiente de control

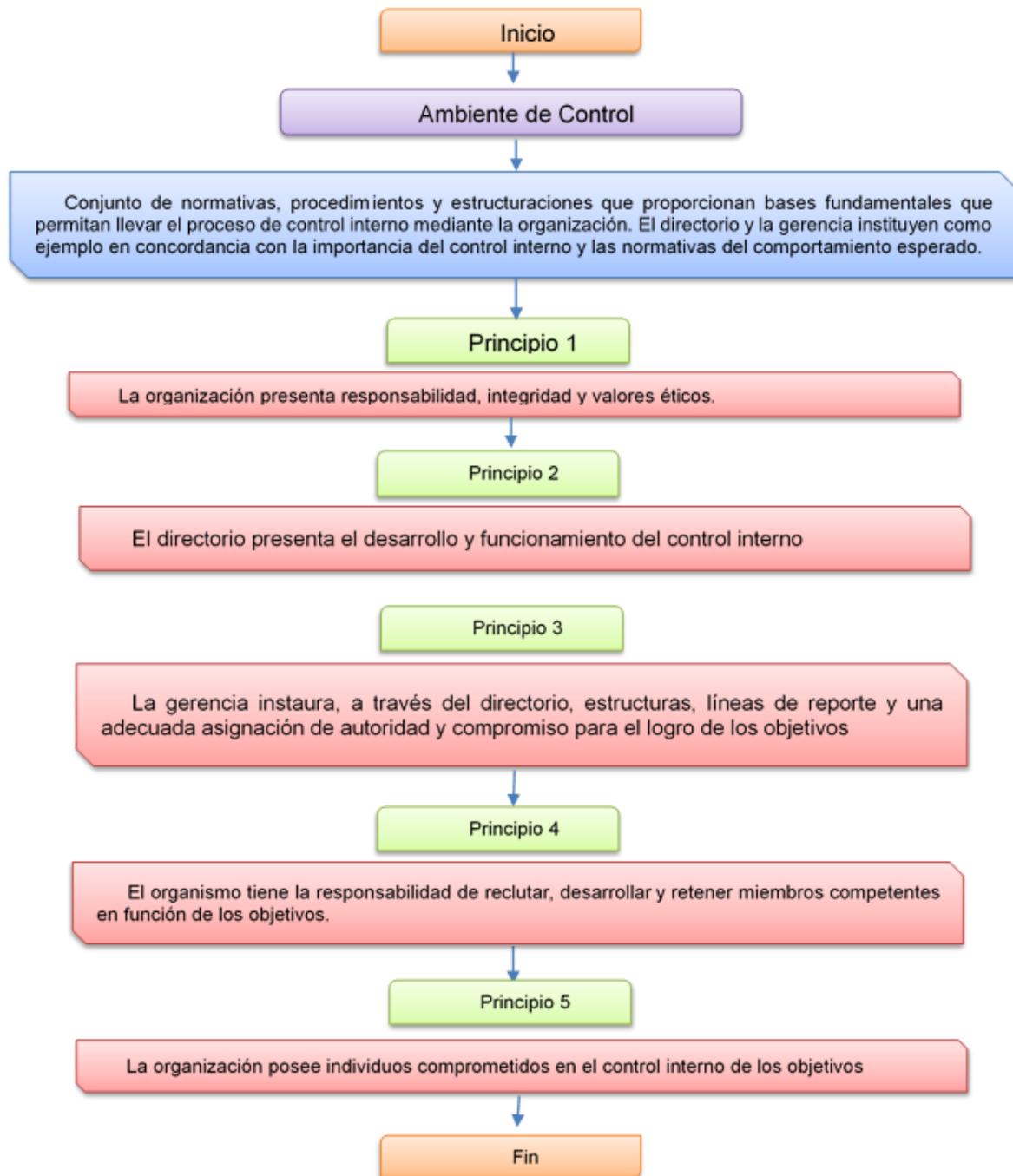


Figura 2.4 COSO I Ambiente de control
Fuente: Control Integrated Framework 2013

Elaborado por: la autora

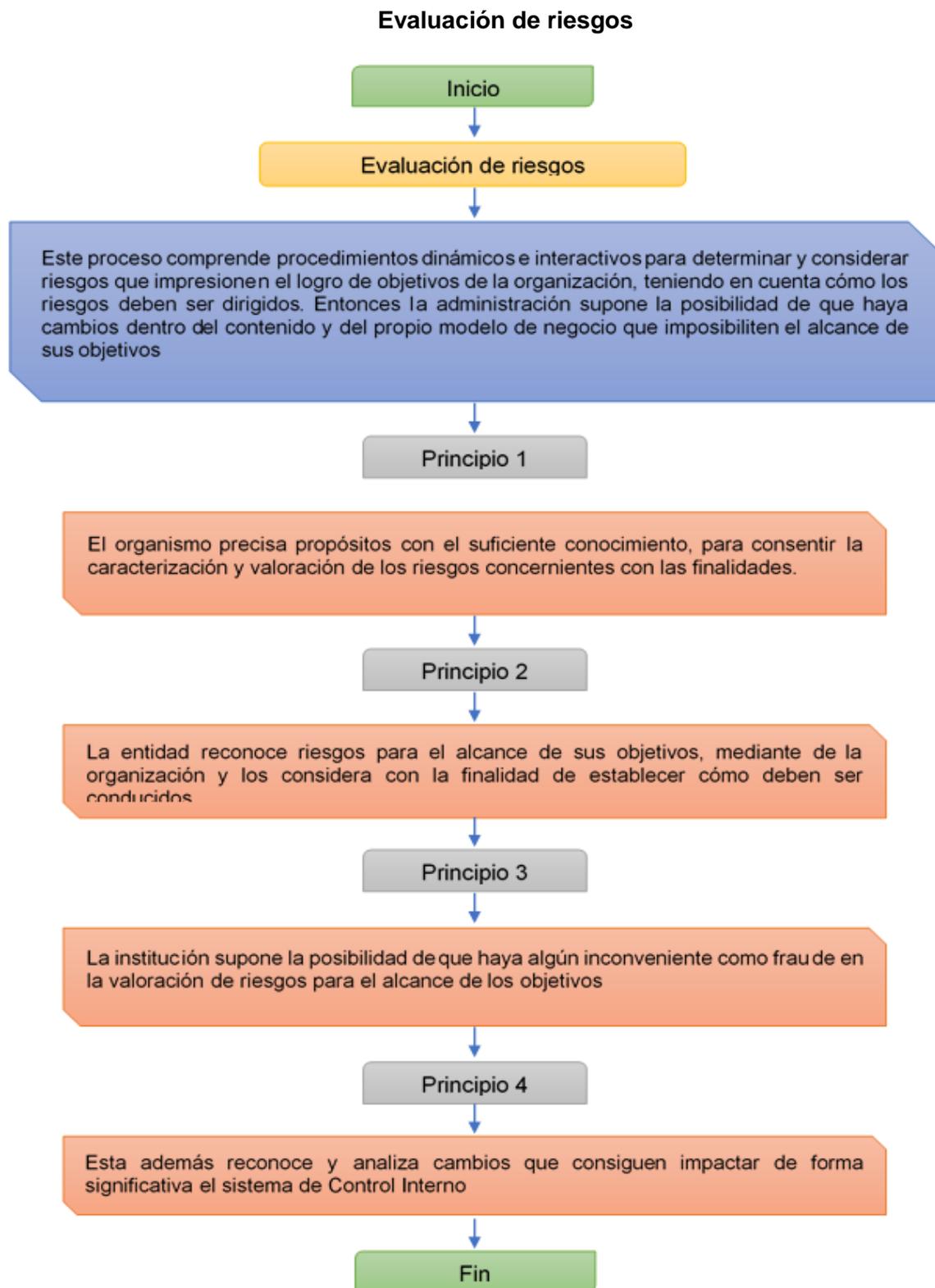


Figura 2.5 Coso I Evaluación de riesgo
 Fuente: *Control Integrated Framework 2013*

Elaborado por: la autora

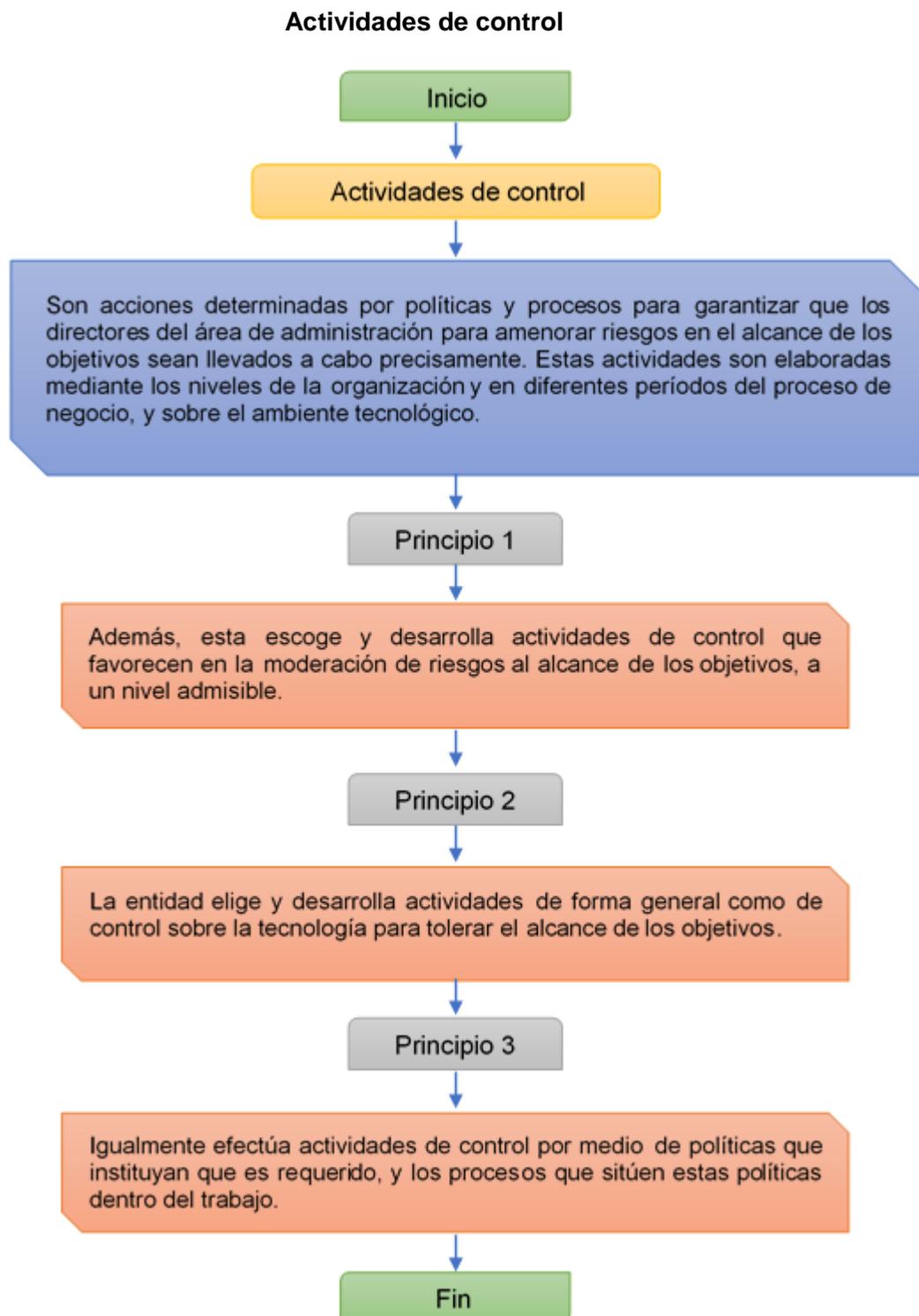


Figura 2.6 Coso I Actividad de control
Fuente: *Control Integrated Framework 2013*

Elaborado por: la autora

Información y comunicación

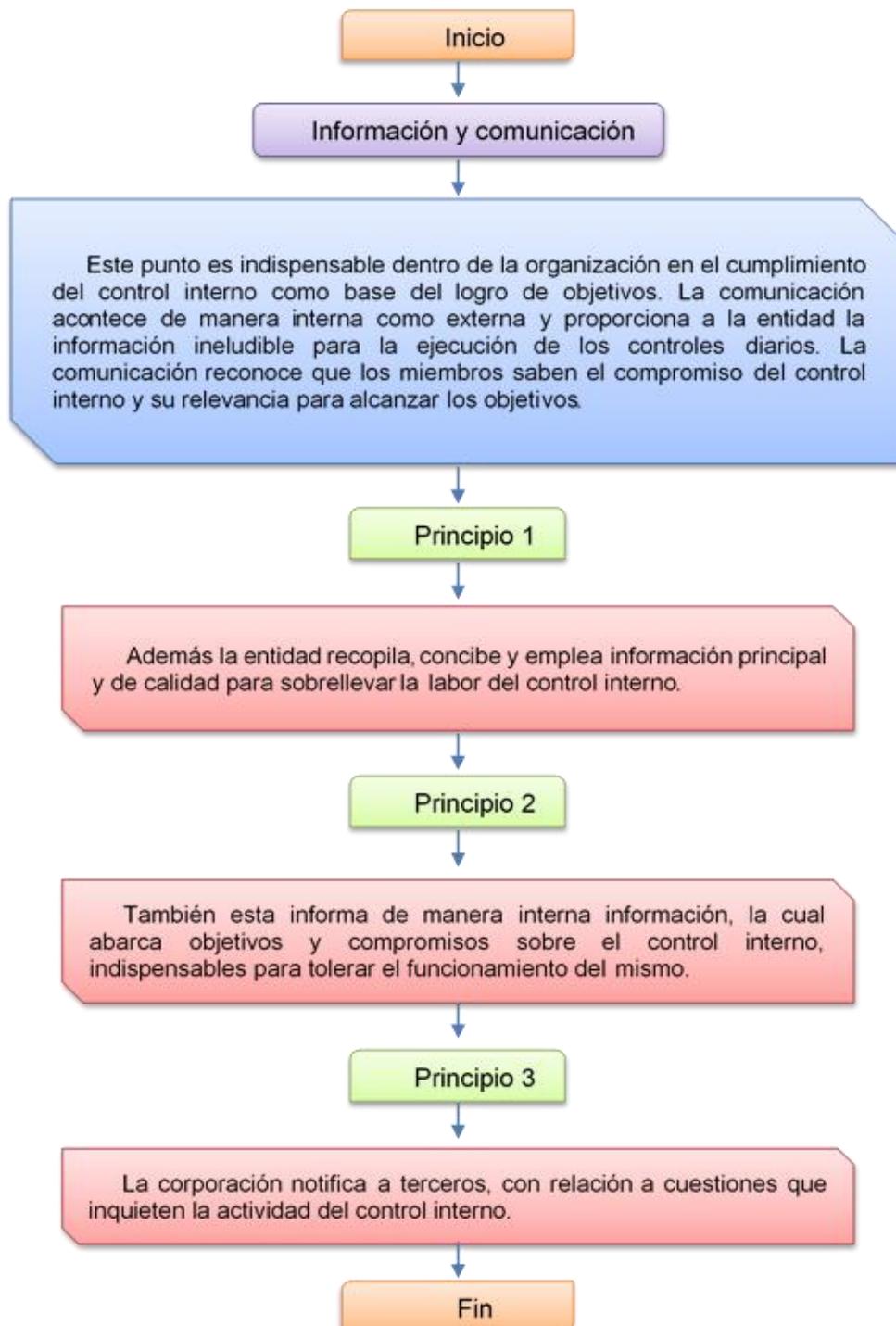


Figura 2.6 Coso I Información y comunicación

Fuente: *Control Integrated Framework 2013*

Elaborado por: la autora

Monitoreo

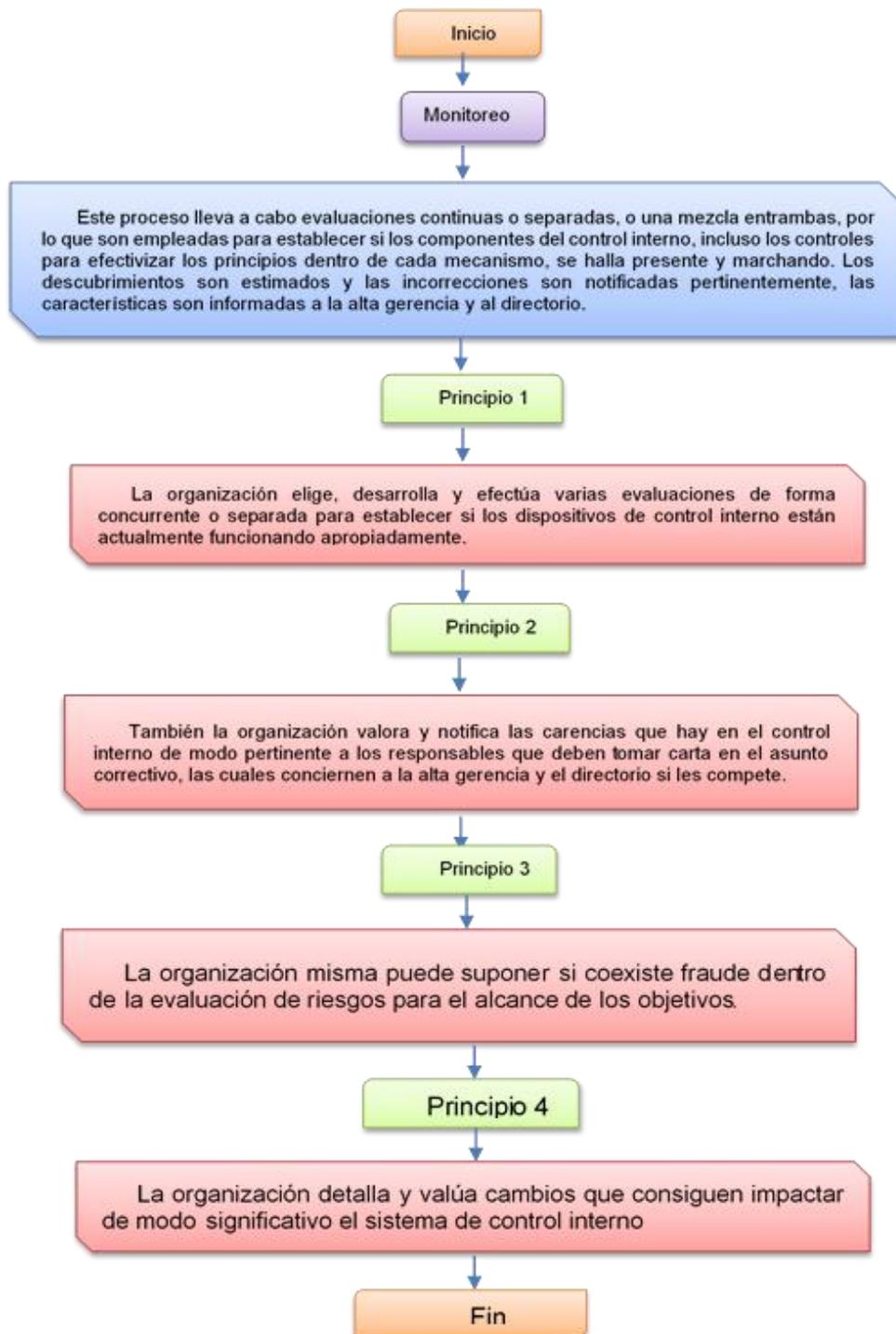


Figura 2.7 Coso 1 Monitoreo

Fuente: *Control Integrated Framework 2013*

Elaborado por: la autora

2.7. Costo promedio

Esta metodología está relacionada al precio, está basada en los costos promediados en el contenido de los diversos inventarios realizados a través de determinado lapso. Esta metodología le da prioridad al precio por unidad como los precios unitarios promediados en el transcurso de un tiempo establecido, lo que se interpreta de la siguiente forma, si el precio unitario llegase a decaer o llegase a subir durante un tiempo previamente expuesto, se emplea el promedio de estos precios. Los precios promediados se logran determinar de esta forma, se divide el precio de la mercancía disponible para la comercialización (inventarios iniciales+ ventas) entre la cantidad de unidades aprovechables (Lopez, 2012).

$$\text{Costo promedio} = \frac{\text{Inventario inicial + compras}}{\text{Número de unidades disponible}}$$

Ventajas.

- Sencilla ejecución
- En lo concerniente a aspectos económicos inflacionario muestra una utilidad aceptable e idónea promediando precios anteriores y los actuales.

Desventajas.

No accede a los controles detallados del precio de las mercancías que entran y salen del negocio.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Modalidad de la Investigación

El trabajo de análisis de caso fue realizado bajo el diseño de investigación cuantitativa y/o no experimental. Modalidades que sirvieron para recolectar información sobre el manejo del inventario de la empresa PIKO FINO S.A., mediante una observación directa del control y análisis de flujo grama

Al registro de la mercadería permitió conocer el control interno que se lleva sobre el manejo del inventario, así como el cuidado y estado actual del mismo.

La observación directa en las bodegas permitió recolectar información del número, características y tipo de inventario con el que cuenta actualmente la empresa PIKO FINO S.A. también se identificaron factores que inciden en el manejo de los mismos, periodo de recuperación y salida del inventario.

Investigación no experimental

Esto permite definir el trabajo como tipo de investigación no experimental, ya que dentro de sus objetivos específicos se plantea el estudio de las variables sin realizar ningún tipo de manipulación.

Según Hernández (2010) los estudios no experimentales hacen referencia a la no manipulación deliberada de variables, en este tipo de estudio se observa la anomalía en su entorno. En pocas palabras se tratan de investigaciones en donde se evita cualquier variación de manera intencionada de las variables. Usualmente se aplica un estudio con estas características en el análisis de problemas en contextos donde no se intervenga de ninguna forma.

De esta manera se concluye que los conceptos mencionados se acoplan y describen el presente trabajo, ya que el mismo tiene por finalidad el poder analizar las variables sin realizar manipulaciones de ningún tipo, y de esta forma poder observarlas en su ambiente

normal, lo que en este caso específico lo representa el control interno de los inventarios y su influencia específicamente en la empresa PIKO FINO S.A.

3.2. Métodos de Investigación

Método deductivo: Se realiza un análisis específico de la realidad que sucede en los inventarios de la empresa Piko Fino S.A, de cómo se realizan las actividades a diarios y de cómo manejan el inventarios de los repuestos de los dispensadores de dulces. Este método es de suma importancia, dentro de su análisis ejecuta hechos a lo contrario del método deductivo. Este método parte de las reglas, definiciones y conceptos con el fin de demostrar un análisis específico (Gestiopolis, 2014).

Método Analítico: Analizar los informes de existencias en las bodegas, también los índices de despacho de la mercadería mal efectuada, y ventas perdidas por la falta de información absoluta en la administración de las bodegas. Según (Calo 2013) este método permitió analizar el objeto de estudio de la empresa como un problema para dar solución siguiendo paso a paso los puntos establecidos y proceder llegar a obtener resultados relevantes. Es decir, se analizará el inventario físico vs el inventario en sistemas, y las posibles pérdidas por falta de control.

Método Observación Científica: Según Gestiopolis (2014) menciona que la observación científica está inmersa los aspectos perceptivos directos del fenómeno o problema de estudio. Este tipo de metodología es una herramienta global de los investigadores puesto que accede al conocimiento de la realidad a través de percepciones directas de las anomalías y objetos.

Por medio de la observación directa de la toma de inventario físico, se logró comprender los procesos de control de la mercancía resguardada en bodega, de igual forma el tiempo que se ocupa en recuperar el inventario, los procesos que se llevan para dar de baja al inventario. Y aplicar nuevos controles para mitigar el riesgo empresarial.

3.3. Tipo de Investigación

Para la correcta investigación del proyecto se procedió a efectuar una variación en la recolección de datos numéricos, particularidades y clase de mercancías que posee la compañía, para posteriormente analizar y lograr brindar una respuesta en relación con las falencias que expone y pronunciar las sugerencias oportunas, con el propósito de solucionar dichas falencias en un lapso de un año, razón por la cual se estableció el estudio de carácter “cuantitativo”.

Según Hernández (2010, p. 31) afirma:

Primeramente, se vuelve indispensable determinar que pretende el estudio, en pocas palabras identificar las metas a donde se quiere llegar. Unos estudios tienen como prioridad colaborar con la solución a una problemática en particular, siendo este el caso se busca la forma y se expone el medio para lograrlo, otros estudios tienen como finalidad comprobar teorías o efectuar aportaciones evidenciales empíricas, cabe recalcar que los objetivos tienen que exponerse de manera concisa y clara con el fin de evitar desorientaciones en los procesos investigativos cuantitativos además de ser idóneo de conseguir.

Luego de conocer qué clase de estudio se va a efectuar, se continuará a elaborar los respectivos instrumentos confiables de medición (entrevistas, inventario y observación directa) para la recolección de datos, Hernández (2010), afirma:

Una vez que seleccionamos el diseño de investigación apropiado y la muestra adecuada, de acuerdo con nuestro problema de estudio e hipótesis, la siguiente etapa consiste en recolectar los datos pertinentes sobre los atributos, conceptos o variables de las unidades de análisis o casos (p. 198).

La investigación se apoyó en el período 2015 en una investigación cuantitativa utilizando técnicas como la toma de inventario físico, que permitió conocer el manejo que PIKO FINO S.A., tiene con sus bodegas, por medio del estudio cuantitativo de los datos reflejados en los estados financieros y a través de la observación directa se aborda el análisis de los

valores registrados en inventarios, por medio de las razones financieras de inventario se conoce el nivel de endeudamiento y el tiempo que se toma la empresa para recuperar y tratar sus cuentas contables.

3.4. Técnicas de Investigación

Investigación por observación: La herramienta de la Observación fue utilizada en las bodegas de la compañía con la finalidad de recopilar informaciones inherentes a la existencia y estado del inventario allí encontradas. Lo que permitió determinar el estado, ubicación y tiempo de obsolescencia que tiene en inventarios para proponer alternativas de solución.

Borda (2013) afirma: La observación es la técnica más utilizada para obtener información en investigación cualitativa. Implica que los investigadores convivan bastante tiempo con los sujetos de observación. Se emplea en ella un procedimiento que exige la selección, la vigilancia y el registro sistemático del comportamiento, de la conducta y características de los sujetos en observación. Por tanto, se constituye en un registro visual de lo que sucede en una situación real, en la que se clasifican, se consignan los fenómenos que se registran, la manera como son y no como el investigador los quiere ver. El estudio de los estados financieros permitió conocer el tiempo que se demora en rotar la salida del inventario y llegar a la conclusión de la mejora de los procesos contables.

Entrevistas: Esta herramienta fue realizada al personal que tenga relación con el manejo de inventario. La entrevista es una herramienta básica, que permite tener un contacto más directo con los individuos que brinden una información más propicia y oportuna. Mientras que para la encuesta se elabora un cuestionario; la entrevista, se basa en un cuestionario flexible con preguntas abiertas de acuerdo a la contestación del entrevistado, cuya finalidad es conseguir información más relevante del tema a tratar. Esta permite profundizar la información para el estudio (Bernal 2013).

Dentro del trabajo esta técnica de investigación es utilizada para obtener información con relación a los bienes muebles y equipos y manejo:

1) La entrevista realizada al departamento de gerencia general, con su representante la Ing. Marcela Pacas Guzmán (Ver Anexo 1) con preguntas abiertas y cerradas referente al proceso de requisición y adquisición del inventario.

2) La entrevista realizada al departamento contable, con su representante la Ing. Stephanie Gómez Parrales (Ver Anexo 2), tuvo el propósito de conocer como es el tratamiento contable del inventario adquirido.

3) Además, una entrevista fue efectuada al área financiero (Ver Anexo 3) con el Ing. Jonathan Titusunta Pacas, con el objetivo de conocer el proceso financiero del pago y cobro del inventario.

3.5. Tratamiento de la Información

Los resultados obtenidos mediante las entrevistas y la observación directa, serán verificados a través de la comprobación del manejo apropiado del registro, de la rotación y valoración del control interno del inventario de la compañía, y el desempeño de políticas y reglas instituidas por la compañía; con los valores obtenidos se podrá establecer si los resultados detallados en los estados financieros son veraz, confiable y razonable, pudiendo establecer su actual situación financiera y las medidas ineludibles para optimizar o conservar dicho contexto.

En cuanto a la toma de inventario, las áreas sujetas fueron las siguientes:

- Bodega principal
- Bodega Av. Gómez Rendón
- Bodega Av. Brasil

Mediante la observación directa salieron a relucir la falta de controles en los procedimientos administrativos referentes a la adquisición, manejo, control y baja del inventario.

Se realizó un Análisis FODA con el fin de identificar los factores preponderantes que le han permitido su evolución, cuales son aquellos campos que debería abarcar, corregir aquellas falencias que retrasan su crecimiento continuo, creando molestias a sus consumidores.

3.6. Situación financiera de la empresa

La empresa PIKO FINO S.A., que desde el 2011 está habilitado para la importación y comercialización de máquinas dispensadoras para chicles. En sus seis años en funcionamiento ha demostrado ser solvente, porque cumple con las expectativas de sus clientes y es reconocido en el mercado.

3.7. Identificación de las variables

Las variables que intervienen en la presente investigación son:

Independiente:

- Análisis del control interno

Dependiente:

- Administración de los inventarios
- Rentabilidad.

3.8. Operacionalización de las variables

Tabla 3.1 Operacionalización de las variables

Hipótesis	Variables	Definición conceptual	Definición operativa	Dimensión	Indicadores	Ítems	Instrumentos
Si se mejora el control interno de los inventarios de la empresa PIKO FINO S.A.” se generará la debida administración de mercadería en sus bodegas y consecuentemente su rentabilidad será positiva.	Variable Independiente: Análisis del control interno		Desarrollar habilidades investigativas para poder mejorar el control interno de entrada y salida de mercaderías, mediante procedimientos, políticas y	Control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Definición • Componentes del control interno • Características de los componentes del control interno • Control de inventarios • Mercadería vs inventario • Estructura del inventario 	<ul style="list-style-type: none"> • ¿El departamento de contabilidad mantiene registros de inventario permanente? • ¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año? 	Entrevista

			procesos claros.	<p>Sistemas de registro y control de inventarios</p> <p>Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.</p> <p>Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.</p> <p>Sistema de clasificación ABC de los materiales.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Se emiten documentos que consten la realización de los conteos físicos? • ¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados del conteo físico? • ¿Las órdenes de entrega de mercadería son 	
				<p>Métodos de valuación de inventarios</p> <ul style="list-style-type: none"> • Método Promedio Ponderado • Método Primera Entrada Primera Salida (PEPS) 	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Las órdenes de entrega de mercadería son 	

					<ul style="list-style-type: none"> • Método Últimas en Entrar Primeras en Salir (UEPS) • Efectos comparativos de los métodos PEPS y PROMEDIO • Primeras en entrar, primeras en salir (PEPS o FIFO) • Documento de Control Interno de Entradas y Salidas de Inventario – Kardex 	<p>registradas antes de realizar las entregas?</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Quiénes supervisan la toma de inventario? • ¿Se preparan instrucciones escritas como guía para aquellos empleados que llevan a cabo los inventarios físicos? 	
--	--	--	--	--	--	---	--

					<ul style="list-style-type: none"> • Ratio de la gestión de existencia • NIC 2 	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Se analizan las diferencias entre registros permanentes e inventario físico? 	
	<p>Variable Dependiente:</p> <p>Administración de los inventarios</p>	<p>Es la eficiencia en el manejo adecuado del registro de entrada, salida, rotación y evaluación</p>	<p>Los inconvenientes en la información no verídica reportada a la Administración.</p>	<p>Estados financieros</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Definición • Estado de situación financiera. • Estado de Resultados Integrales. • Análisis de los estados financieros 	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Quién aprueba los ajustes a los registros de inventario permanente provenientes de inventarios físicos? • ¿El personal de contabilidad 	<p>Entrevista</p>
					<ul style="list-style-type: none"> • Métodos de interpretación de 		

		del inventario.			estados financieros. • Método vertical • Método horizontal.	revisa los precios unitarios, cálculos y las sumas de inventarios físicos?	
	Rentabilidad	Es una relación entre los recursos necesarios y el beneficio económico que deriva de ellos.	Medición inexacta de los recursos económicos	Razones Financieras	• Razones de actividad. • Razones de liquidez • Importancia de los inventarios en los Estados Financieros. • Costo Promedio.		Entrevista

3.9. PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN

Este proceso de estudio radica en procesar información (dispersa, desordenada, particular) obtenida de la población objeto de investigación al momento de efectuar el debido análisis de campo, este procesamiento tiene como objetivo producir estadísticas o resultados, de los cuales se podrán realizar comparaciones y evaluaciones de acuerdo con la hipótesis u objetivos del proyecto en cuestión.

Los datos obtenidos serán procesados a través de una investigación estadística para la exposición de resultado, para el estudio se considerada a la muestra como componente evaluativo. Una vez que se apliquen las herramientas de recolección de datos, se empezará con el proceso de tabulación, estos son presentados con tablas y gráficos, exponiendo porcentajes con sus respectivas interpretaciones o análisis de los mismos.

CAPÍTULO IV

4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

El análisis e interpretación de la información, se presenta conforme a la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, procedimientos diseñados y metodologías como la herramienta COSO I, para dar respuestas a las interrogantes de la investigación.

Después de haber obtenido resultados de los datos recogidos a través de la aplicación de los instrumentos de investigación (observación directa, toma física de inventario, entrevistas, ratios financieros, análisis COSO) se procederá a analizar e interpretar los valores mediante tablas y gráficos de pastel, que ayudará con la interpretación y entendimientos de los resultados.

4.1 Resultados y análisis de las preguntas de las entrevistas

Se realizó la evaluación de control interno correspondiente al área de inventarios, a través de la implementación de entrevistas dicotómicas con opción a detallar cualquier observación. Este procedimiento fue realizado al departamento contable, financiero y gerencial. Con las respuestas obtenidas se podrá obtener las primeras observaciones al área, las mismas que serán evidenciadas en la matriz de controles. Los cuales mostraron los siguientes resultados:

Pregunta 1:

¿El departamento de contabilidad realiza oportunamente los ajustes necesarios luego de la realización de toma física de inventario?

Objetivo:

Conocer si el departamento garantiza el control y registro de los valores de su inventario.

Tabla 4.1 Registros de inventario permanente

N°	Descripción	Frecuencia	Porcentaje
1	Si	0	0%
2	No	3	100%
Total		3	100%

Fuente: Personal de PIKO FINO S.A

Elaborado por: la autora

**Figura 4.1 Registros de inventario permanente**

Fuente: Personal de PIKO FINO S.A

Elaborado por: la autora

Análisis:

El registro de cualquier ajuste que se presente por las diferencias obtenidas en la toma física de inventario debe de realizarse oportunamente para presentar razonablemente los saldos en los Estados Financieros. Podemos observar que la empresa no realiza este procedimiento de forma oportuna. Los registros deben realizarse diariamente en relación a las transacciones que se hayan realizado en el inventario.

Pregunta 2:

¿Se realiza la toma física de inventarios por lo menos una vez al año?

Objetivo:

Conocer si el departamento cuenta con una política confiable a la cuál regirse al momento de realizar una toma de inventario.

Tabla 4.2 Inventarios físicos

N°	Descripción	Frecuencia	Porcentaje
1	Si	3	100%
2	No	0	0%
Total		3	100%

Fuente: Personal de PIKO FINO S.A

Elaborado por: la autora

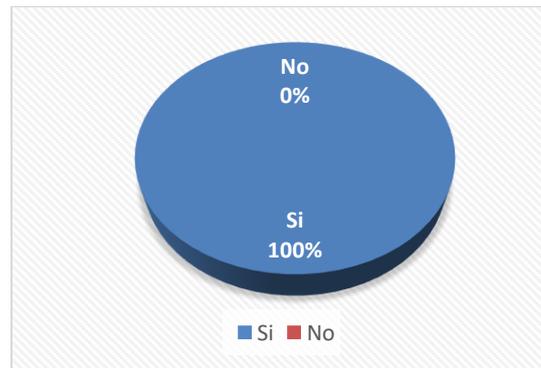


Figura 4.2 Inventarios físicos

Fuente: Personal de PIKO FINO S.A

Elaborado por: la autora

Análisis:

La compañía tiene la política de realizar tomas físicas de inventario una vez al año. Como medida de control adicional, tomando en consideración todo los elementos necesario que sirvan de soporte para realizar de manera correcta la toma física de inventario, El personal responsable realiza un inventario cada tres meses, con el fin de verificar diferencias que deban ser ajustadas a tiempo y no presente ningún inconveniente al final finalizar el periodo contable .

Pregunta 3:

¿Se emiten documentos de registro en los que conste la realización de los conteos físicos?

Objetivo:

Evidenciar si el departamento cuenta con un formato seguro y confiable en el cuál regirse al momento que se registran los resultados hallados.

Tabla 4.3 Conteos físicos

N°	Descripción	Frecuencia	Porcentaje
1	Si	3	100%
2	No	0	0%
Total		3	100%

Fuente: Personal de PIKO FINO S.A

Elaborado por: la autora

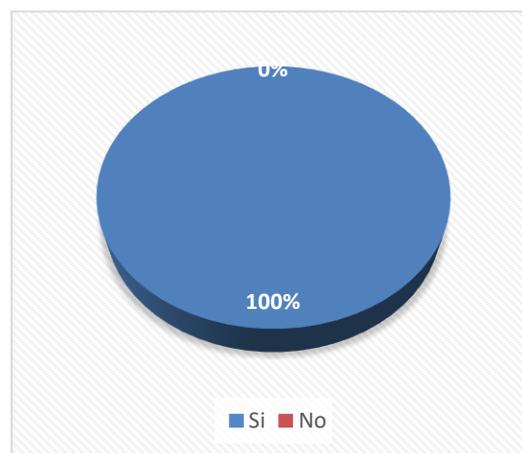


Figura 4.3 Conteos físicos

Fuente: Personal de PIKO FINO S.A

Elaborado por: la autora

Análisis:

Las tomas físicas de inventarios realizados trimestralmente quedan evidenciadas a través de un informe presentado y aprobado por Gerente General. El conteo se realiza a ciegas sin tener el documento soporte de la cantidad descargada en sistemas. Posterior,

se realiza la conciliación con el listado de sistema con el fin de realizar la comparación de los saldos con el conteo físico realizado.

Pregunta 4:

¿Los ajustes contables se realizan según los resultados del conteo físico?

Objetivo:

Percibir si la empresa se rige bajo una política o norma confiable que les autorice realizar los ajustes permanentes.

Tabla 4.4 Registros permanentes

N°	Descripción	Frecuencia	Porcentaje
1	Si	3	100%
2	No	0	0%
Total		3	100%

Fuente: Personal de PIKO FINO S.A

Elaborado por: la autora



Figura 4.4 Registros permanentes

Fuente: Personal de PIKO FINO S.A

Elaborado por: la autora

Análisis:

Los registros relacionados a los ajustes de inventarios son realizados en base a los resultados de toma física, tomando en consideración la fecha en la que se realizó el conteo. Se puede decir que son ajustes no muy confiables debido a que existe posible manipulación de maquillar las cantidades, realizando ajustes con fechas inferiores para que no se presente diferencias al momento de comparar los saldos de stock con lo físico.

Pregunta 5:

¿Se entrega la orden de despacho de mercadería a los clientes?

Objetivo:

Verificar la confiabilidad del registro y control de las órdenes de entrega de mercaderías.

Tabla 4.5 Entrega de mercadería registradas

N°	Descripción	Frecuencia	Porcentaje
1	Si	0	0%
2	No	3	100%
Total		3	100%

Fuente: Personal de PIKO FINO S.A

Elaborado por: la autora



Figura 4.5 Entrega de mercadería registrada

Fuente: Personal de PIKO FINO S.A

Elaborado por: la autora

Análisis:

Se pudo constatar que no se lleva un control de registros de todas las órdenes de entrega, debido a la falta de personal en el área y segregación de funciones. No se realiza la emisión de la orden de entrega por parte del responsable, que permita evidenciar la salida del inventario. El único documento entregado al cliente es la factura de venta. No se emite una guía de remisión.

Pregunta 6:

¿Quiénes supervisan la toma de inventario?

Objetivo:

Conocer las partes involucradas que controlan la toma de inventario.

Tabla 4.6 Supervisión del inventario

N°	Descripción	Frecuencia	Porcentaje
1	Gerencia, contabilidad y financiero	3	100%
2	Área técnica, mantenimiento	0	0%
Total		3	100%

Fuente: Personal de PIKO FINO S.A

Elaborado por: la autora



Figura 4.6 Supervisión del inventario

Fuente: Personal de PIKO FINO S.A

Elaborado por: la autora

Análisis:

Podemos observar que los jefes departamentales son los responsables de controlar la toma física que realiza el personal encargado, con el fin de verificar y brindar las debidas instrucciones para que el proceso de toma de inventarios se lleve de manera correcta sin presentar complicaciones, además el personal encargado de realizar el conteo físico debe de estar totalmente capacitado y preparado.

Pregunta 7:

¿Se preparan instrucciones escritas como guía para aquellos empleados que llevan a cabo los inventarios físicos?

Objetivo:

Conocer si existe algún manual de instrucciones para la toma física de inventario.

Tabla 4.7 Inventarios físicos

N°	Descripción	Frecuencia	Porcentaje
1	Si	0	0%
2	No	3	100%
Total		3	100%

Fuente: Personal de PIKO FINO S.A

Elaborado por: la autora



Figura 4.7 Inventarios físicos

Fuente: Personal de PIKO FINO S.A

Elaborado por: la autora

Análisis:

Se pudo hallar que no existe un manual o reglamento en donde se considere normas o procedimientos a realizar en una toma de inventario de manera correcta. , donde se puede deducir que no hay un buen control interno en el área de mercadería. La ausencia de estas normas afecta el área de compras, bodegaje y ventas en la empresa Piko Fino S.A lo que puede llegar a existir el riesgo de manipulación de errores o fraudes.

Pregunta 8:

¿Se analizan las diferencias entre registros contables e inventario físico?

Objetivo:

Verificar la confiabilidad de los registros y control de las diferencias encontradas

Tabla 4.8 Diferencias entre registros e inventarios

N°	Descripción	Frecuencia	Porcentaje
1	Si	3	100%
2	No	0	0%
Total		3	100%

Fuente: Personal de PIKO FINO S.A

Elaborado por: la autora

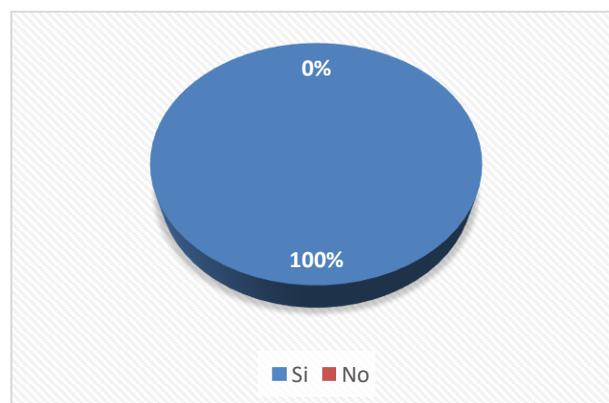


Figura 4.8 Diferencias entre registros e inventarios

Fuente: Personal de PIKO FINO S.A

Elaborado por: la autora

Análisis:

Luego de tomar en consideración los resultados obtenidos con respecto a las diferencias en los inventarios Podemos observar que las diferencias que se hallan en la toma física de inventarios, son analizados para poder realizar una toma de decisiones adecuada y veraz para poder realizar los cambios pertinentes con el fin de evitar cualquier riesgo que pueda afectar en los inventarios de la compañía.

Pregunta 9:

¿Quién aprueba los ajustes que se originan debido a las diferencias en los registros contables de inventario y el conteo físico?

Objetivo:

Constatar la responsabilidad y confiabilidad de los jefes departamentales que aprueban los ajustes.

Tabla 4.9 Aprobación de inventarios

N°	Descripción	Frecuencia	Porcentaje
1	Gerencia General	3	100%
2	Área financiera	0	0%
3	Área de mantenimiento	0	0%
Total		3	100%

Fuente: Personal de PIKO FINO S.A

Elaborado por: la autora

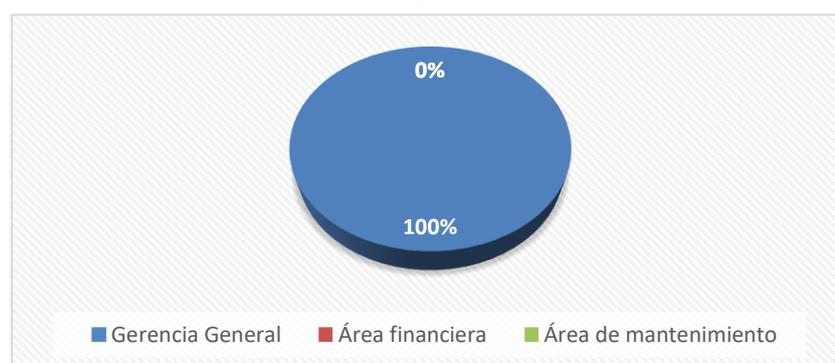


Figura 4.9 Aprobación de inventarios

Fuente: Personal de PIKO FINO S.A

Elaborado por: la autora

Análisis:

Se evidencia que Gerencia General es el único responsable de la aprobación y autorización para realizar los ajustes de los registros pertinentes que se hallan en una toma de inventario. Esta medida la implementó la empresa para evitar manipulaciones en los ajustes de inventario. Pero no es 100% confiable debido a que las diferencias de inventarios pueden ser manipulados en el sistema de una manera inmediata.

Pregunta 10:

¿El personal de contabilidad revisa los precios unitarios, cálculos y las sumas de inventarios físicos?

Objetivo:

Constatar si el departamento contable realiza un control sobre los costos del inventario.

Tabla 4.10 Personal encargado de precios y cálculos

N°	Descripción	Frecuencia	Porcentaje
1	Si	3	100%
2	No	0	0%
Total		3	100%

Fuente: Personal de PIKO FINO S.A

Elaborado por: la autora

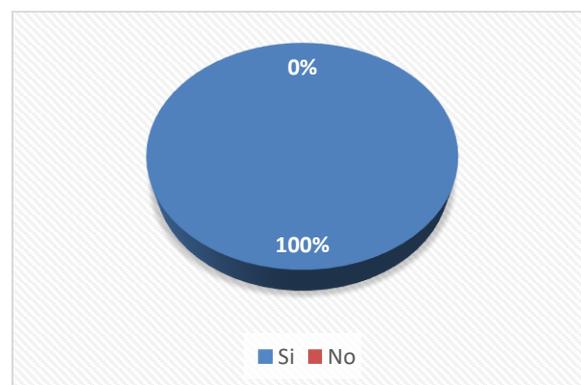


Figura 4.10 Personal encargado de precios y cálculos

Fuente: Personal de PIKO FINO S.A

Elaborado por: la autora

Análisis:

Se pudo evidenciar que el departamento contable es el responsable de aplicar, analizar y verificar los cálculos y precios unitarios como procedimiento inherente a la suma de inventarios físicos. Mostrando detalladamente información del bien a inventariar, confirmando que la información mostrada en el sistema de los costos de inventarios concuerde a los documentos físicos con el fin de tomar en consideración cualquier tipo de diferencia.

4.2 Análisis general del control interno de inventarios de mercancías.

Con la información que se recolectó a través de las entrevistas efectuadas a los departamentos de gerencia general, contabilidad y financiero de la empresa PIKO FINO S.A., se puede evaluar una parte del control interno de los inventarios. El sistema de control interno constituye la herramienta de mayor importancia para el seguimiento y mejoramiento de la gestión pública o privada, lo que permite a los niveles directivos examinar la organización y distribución del trabajo, la secuencia lógica de los recursos, así como los aspectos relacionados con la transparencia y objetividad en la programación, ejecución y disposición de los recursos.

4.2.1 Determinación del nivel de riesgo de control de inventario

A continuación, se presenta un cuestionario de control interno de inventario, aplicado a los responsables de las actividades y procesos relacionados con la cuenta inventario:

INVENTARIOS

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Inventarios

Objetivo: Evaluar el nivel de confianza relacionado al control interno de existencias

Tabla 4.11 Cuestionario de control interno

N°	Ítem	Si	No	Puntaje obtenido	Puntaje optimo	Análisis
1	¿El registro contable de inventario se encuentra actualizado	X		4	5	Sí, es indispensable que siempre este actualizado para conocer los stocks de la mercadería.
2	¿Se verifica el estado de la mercadería?	X		4	5	Claro, porque esto permite llevar un control detallado del estado de la mercadería
3	¿Se contabiliza la baja de Mercadería?		X	0	5	Este es revisado en el momento que presenta oxidación, no existe el correspondiente proceso.
4	¿Se ha efectuado un procedimiento de recepción y custodia de los inventarios?		X	0	5	Únicamente se receptan las facturas de ventas de los proveedores y se almacenan en bodega
5	¿La facturación a clientes se realiza cotejando la mercadería despachada?		X	0	5	No. Usualmente se presentan contratiempos con los usuarios debido a las facturaciones sin verificación
6	¿Se realizan conteo físico de inventario sorpresa?		X	0	5	No se aplican conteos físicos sorpresa, los mismos deberían efectuarse diaria o semanalmente.
7	¿Se da seguimiento a las discrepancias de los costos de Inventarios?		X	0	5	No se considera, no obstante, termina afectando la utilidad anual.
8	¿Se registran el faltante y sobrante de los inventarios?	X		5	5	No. Los inventarios se encuentran desactualizados y no terminan concordando, únicamente se realiza uno anualmente.

9	¿Se contabiliza la obsolescencia de la mercadería?		X	0	5	No. Existe exceso en stock de mercancía, asimismo no se ejecuta procesos que vayan de acuerdo a la revisión de los desusos de las mercancías.
10	¿Se registran adecuadamente el costo del inventario		X	0	5	No. Únicamente se efectúa de manera empírica, tomando en consideración la competencia.
11	¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?	X		5	5	Si se efectúan estadística física o conteo de los bienes existentes
12	¿Los inventarios son supervisados por personal del departamento de contabilidad?	X		5	5	Si existe una supervisión aceptable de Bienes y mercancías de la empresa
13	¿Los inventarios se apoyan en un instructivo plenamente estructurado que asegure la eficacia de los conteos?		X	0	5	Existe un instructivo, pero no es aplicado de manera responsable, viéndose perjudicado de la conservación, organización, uso y manejo de mercancías
14	¿Existen mecanismos de control para identificar inventarios obsoletos, dañados o de lento movimiento?	X		4	5	Si existen y son aplicados adecuadamente.
TOTAL				27	70	

Elaborado por: la autora

Determinación del riesgo

$$\text{Confianza Ponderada: } \frac{\text{Calificación total}}{\text{ponderación total}} = \frac{27}{70} = 0,39 = 39 \%$$

Tabla 4.12 Riesgo y confianza de entorno de control de inventario

Confianza	Rango	Riesgo
Bajo	15-50%	Alto
Moderado	51-75%	Moderado
Alto	76-99%	Bajo

Fuente: PIKO FINO S.A.

Elaborado por: La autora

RESULTADO**CONFIANZA:** BAJO**RIESGO:** ALTO**Interpretación:****Tabla 4.13** Grado de confianza del control interno

Grado de confianza del control interno de Inventario:		
ALTO ()	MODERADO ()	BAJO (X)
Comentarios adicionales:		
<p>Con la información recolectada a través del análisis del control interno llegamos a la conclusión que el grado de confianza que existe sobre el control interno de la cuenta inventarios de la empresa PIKO FINO S.A., es un nivel de confianza bajo, hay que actualizar las políticas de inventario tanto para regularizar los conflictos entre departamentos y deberían asignar una persona que verifique su cumplimiento.</p>		
Responsable de la evaluación:		
_____	_____	_____
Elaborado por	Fecha	Firma

4.3 Análisis general de los indicadores financieros**Indicadores**

A continuación se expone los indicadores necesarios para el control interno de los inventarios de la empresa PIKO FINO S.A.

Tabla 4.14 Formula de indicadores financieros

Indicador	Tipo	Formula
Razón corriente	Financiero	$\frac{\textit{Activo corriente}}{\textit{Pasivo corriente}}$

Prueba acida	Financiero	$\frac{\text{Activo corriente disponible} + \text{Inversiones inmediatas}}{\text{Pasivo corriente}}$
Capital de trabajo	Financiero	$\text{Activos corrientes} - \text{Pasivos corrientes}$
Rotación de inventario	Financiero	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inv. Totales en promedio}}$
Margen bruto	Financiero	$\frac{\text{Utilidad neta} \times 100\%}{\text{Ventas netas}}$

Indicadores financieros

Razón corriente o Índice de liquidez

Esta razón muestra la relación entre el activo corriente y el pasivo corriente, indica la cantidad de activos que en el corto plazo serán dinero, el mismo que ayudará para que la empresa cubra sus deudas corrientes.

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\frac{298018.80}{73252.93}$$

4.06

Este resultado obtenido, nos indica que por cada \$1 de pasivo corriente (deuda), la empresa dispone de \$4.06 de respaldo en el activo corriente, es decir, que la empresa si se encuentra en la capacidad de poder cubrir sus deudas corrientes a corto plazo

Prueba ácida

En este índice se observa la relación entre el activo corriente disponible sin considerar el inventario. El resultado es la liquidez con que la empresa cuenta para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

$$\frac{\text{Activo corriente disponible} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\frac{298018.80 - 212919.35}{73252.93}$$

1.16

El resultado obtenido en este índice evidencia que la empresa si tiene la capacidad de cubrir sus obligaciones a corto plazo sin considerar el inventario, es decir, la razón de 1.16 indica que por cada dólar de deuda, la empresa dispone de \$1.16 para respaldar sus deudas a corto plazo.

Capital de trabajo

Este índice se da restando el activo corriente con el pasivo corriente, se puede observar el disponible con el que la empresa cuenta para sus operaciones operativas

$$CT = \text{Activos corrientes} - \text{Pasivos corrientes}$$

$$CT = 298018.80 - 73252.93$$

$$CT = 224765.87$$

Con este valor obtenido de 224765.87 USD se puede concluir que la empresa cuenta con un capital que le sirva para poder afrontar la deuda a corto plazo. Incluso si en algún momento necesita un financiamiento, institución tendrá dificultad para obtenerlo ya que cuentan con los fondos necesarios para cubrir sus obligaciones, es decir tienen la capacidad de poder cubrir sus obligaciones.

Índices de Rotación

Días de Inventario

En lo que se refiere a este indicador, permite determinar el número de días que transcurren para que la mercadería se renueve. El mismo se cuantifica del promedio de los inventarios en el periodo de análisis y el costo de ventas.

$$\text{Días de inventarios} = \frac{\text{Inventario promedio} \times 360}{\text{Costo de ventas}}$$

$$\frac{212919.35 \times 360}{381662.95}$$

$$\frac{76650966}{381662.95}$$

$$200.83$$

Con el resultado obtenido se evidencia que la empresa Piko Fino S.A tiene existencias de mercadería para atender la demanda, sin embargo tarda en realizar sus inventarios 200.83 días, ya se sea para convertirlos en efectivo o en cuentas por cobrar. Esto es preocupante debido a que transcurren muchos días para que la empresa pueda obtener liquidez y ganancias como producto de las ventas de sus inventarios.

Margen neto

Este indicador permite observar el porcentaje de ganancia que la empresa ha generado luego de haber deducido los gastos operativos y no operativos.

$$\frac{\text{Utilidad neta} \times 100\%}{\text{Ventas netas}}$$

$$\frac{2220.17}{433335.01} \times 100 =$$

$$0.51\%$$

Denota que la utilidad que queda luego de deducir costos y gastos operacionales y no operacionales es del 0.51 % respecto a las ventas. Este resultado no similar a años anteriores. Es decir que por cada unidad vendida se obtiene una utilidad del 0.51 % lo que permite analizar el poco esfuerzo de las actividades de operación durante el periodo de análisis lo que significa que no es porcentaje razonable.

4.4. Evaluación del Sistema de Control Interno mediante la herramienta COSO I

Mediante la metodología de control interno COSO I, sistema que considera 5 componentes interrelacionados entre si y que implementados en los procesos administrativos de una organización van a permitir evaluar el Sistema de Control Interno de inventario.

Para lo cual se procedió primero a elaborar un diagnóstico del **(Ambiente de Control)**, desde, su misión, visión y valores institucionales, además de la estructura organizacional, motivación e incentivos, capacitación entre otros.

PLANTILLA RESUMEN DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
EMPRESA: PIKO FINO S.A.				FECHA INICIO	15-may-16	
EVALUADOR: THALIA PEÑA LOPEZ				FECHA FINAL	15-ago-16	
COMPONENTE	RIESGO 1 a 4	PROMEDIO	PONDERACIÓN	PUNTAJE		
AMBIENTE DE CONTROL						
1	VALORES ÉTICOS Y DE CONDUCTA INTERNA	2,33				1 Riesgo Moderado
2	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	2,88				2 En Riesgo
3	SELECCIÓN DE PERSONAL	3,00				3 En Riesgo
4	MOTIVACIÓN E INCENTIVOS	2,00				4 Riesgo Moderado
5	MANEJO DE CONFLICTOS DE INTERES	2,40				5 Riesgo Moderado
6	HORARIO DE TRABAJO	2,80				6 En Riesgo
7	CAPACITACIÓN	3,25				7 En Riesgo
TOTAL PONDERACIÓN DE AMBIENTE DE CONTROL			2,67	20	53	SCI NO CONFIABLE

Figura 4.11 Resumen de evaluación de control interno componente Ambiente de control

Fuente: Apuntes del 2015

Elaborado por: la autora

Se observa que los factores de riesgo relacionados al ambiente de control son la falta de asignación de funciones y responsabilidades.

Estructura Organizacional, a través de los resultados se evidenció que la compañía no cuenta con una adecuada estructura organizacional que permita reflejar las funciones específicas en cada área y por cada cargo del personal que labora en la compañía, debido a esto la empresa Piko Fino S.A no logra cumplir con sus objetivos planteados.

Selección de personal, la empresa no cuenta con un adecuado proceso de selección de personal, no se evalúa la experiencia de los aspirantes como requerimiento para poder tener un perfil adecuado previo al ingreso en la entidad.

Horario de Trabajo, la compañía Piko Fino tiene definido las horas laborables, sin embargo, no cuenta con una medida de incentivos como el pago de horas extras

Capacitación, la directiva de la compañía no se reúne periódicamente con su personal a cargo con el fin de revisar medidas de mejoramiento o actualizaciones pertinentes para el personal que labora en la compañía.

El segundo componente (**Evaluación de riesgos**). considera la probabilidad e impacto de riesgo, para la protección de sus activos existentes.

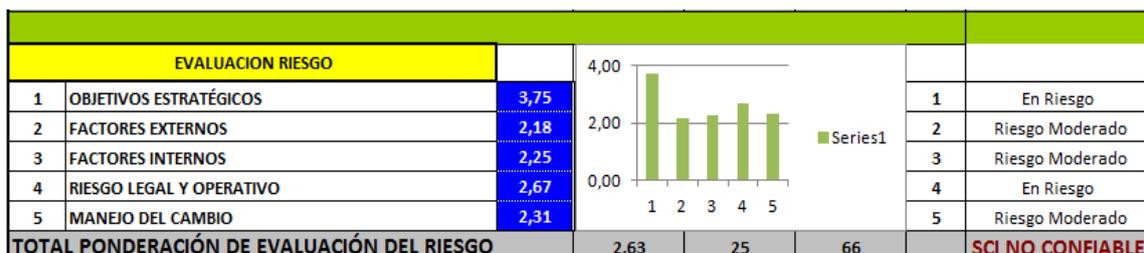


Figura 4.12 Ponderación de Evaluación de Riesgo

Fuente: Apuntes del 2015

Elaborado por: la autora

Se elaboró un cuestionario de control interno de inventarios del que se pudo deducir que el nivel de confianza es bajo por razones de control interno inadecuado en lo concerniente a inventarios,

Objetivos estratégicos: la empresa no ha definido el rumbo de sus acciones, si no hay plan estratégico no hay objetivos a definir. Es decir, los objetivos generales son la base de los objetivos específicos ya que están basadas en las estrategias planteadas.

No existen objetivos específicos para cada departamento, además de que el gerente no da seguimiento especial a los objetivos que podrían constituir factores críticos.

Riesgo legal y operativo: el resultado obtenido evidencia un riesgo operativo, originado por la inexistencia de procedimientos operativos definidos y documentado, esto a su vez incide en que el personal no tenga pleno conocimiento formalmente de las políticas internas y externas que involucran su trabajo. Por otra parte, no se han revisado y aprobado los procesos más importantes.

Se procedió a analizar las actividades de control interno de inventario en relación al almacenaje y despacho del producto (**Actividades de control**), con el fin de minimizar el impacto de las consecuencias de los mismos y asegurar el cumplimiento de los objetivos de la empresa. De lo que se evidenció la falta de un manual de instrucciones para la toma física de inventario, la falta de registro de la totalidad de las órdenes de entrega, entre otros.

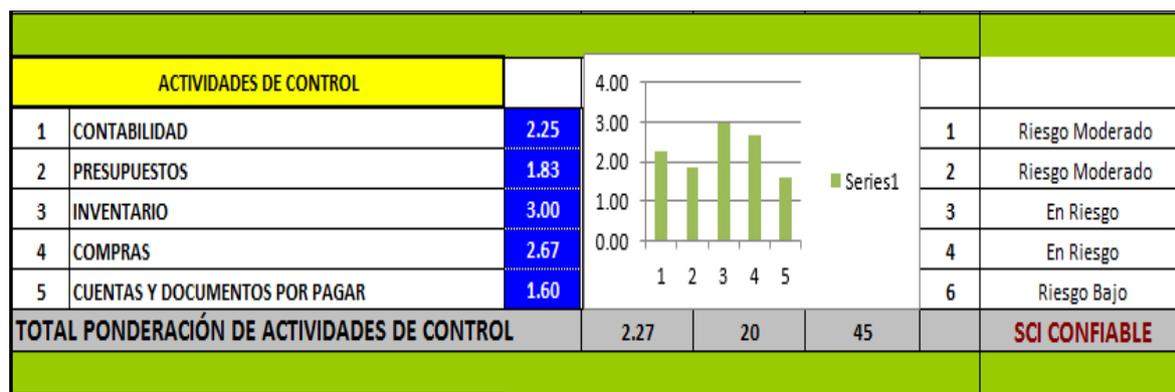


Figura 4.13 Ponderación de Actividad de Control

Fuente : Apuntes del 2015

Elaborado por: la autora

Ante las situaciones descritas se analizó las políticas y procedimientos, que guían a los administradores y trabajadores de la empresa a que se lleven a cabo los debidos procesos y entendimiento de las actividades de control, para el éxito de la organización.

Entre otras cosas, se analizó las normas generales que aseguran que se lleven a cabo de manera adecuada las respuestas al riesgo, en el caso de ciertos objetivos las propias actividades de control que constituyen una respuesta al riesgo a través de políticas y procedimientos actualizados.

Inventario, la falta de segregación de funciones en la compañía Piko Fino ocasiona que el personal que labora no cumpla con las obligaciones del cargo, además no se respalda debidamente el documento de los ingresos y egresos de bodega al instante que se recibe o despacha la mercadería. Se almacena la mercadería, pero no cuenta con un procedimiento escrito para la manipulación y control en la bodega, lo que ocasiona pérdidas, por otra parte al no tener registrado debidamente la orden de despacho ocasiona que no se verifique los egresos de bodega con la factura de venta.

La empresa si realiza conteo físico de inventario, sin embargo, tiene un riesgo alto debido a que no cuenta con los documentos y políticas necesarias para realizar un adecuado procedimiento. Incluso se evidencia que los valores que arroja el conteo no

coinciden con lo reflejado en los estados financieros y se puede corroborar la información con las razones financieras.

En ocasiones la mercadería sale de bodega sin previa autorización, también se evidencia que la mercadería no cuenta con un seguro de póliza en caso de se presente alguna catástrofe.

Compras, la compañía no dispone de una política de compra que corrobore la disponibilidad de mercadería de forma previa a la realización de orden de compra. No existe un procedimiento definido para el proceso de compra y no se verifica que coincida la orden de compra con el despacho.

Contabilidad y presupuesto muestran un riesgo moderado lo que se podría decir que es confiable, se evidencia que llevan de manera ordenada, todo registro diario y documentación soporte, además se afirma una adecuada comunicación

El cuarto componente (**Información y comunicación**) provee información sobre como la empresa identifica, capta y comunica, implementando un buen sistema de información considerando aspectos internos y externos.

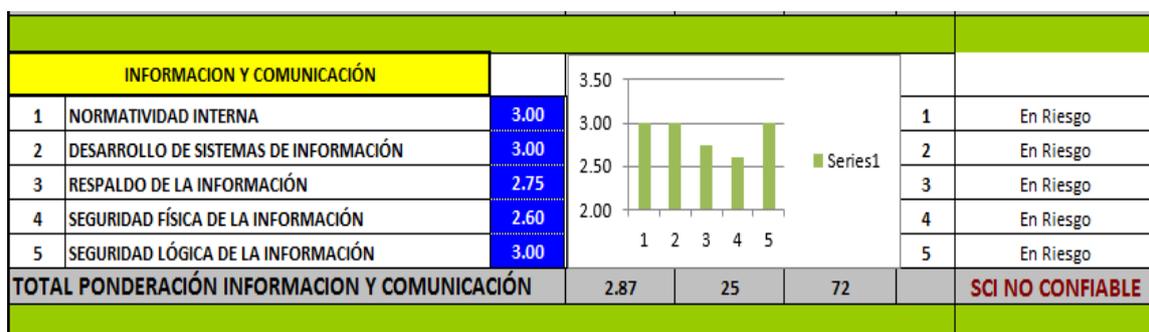


Figura 4.14 Ponderación de Información y Comunicación

Fuente: Apuntes del 2015

Elaborado por: la autora

Con el resultado obtenido la empresa se evidencia que Piko Fino S.A no cuenta con información en tiempo real donde se permita evaluar las estadísticas de ventas mensuales y los logros alcanzados de objetivos propuestos.

No existe un sistema contable confiable que permita trabajar de manera adecuada, no proporciona la garantía para respaldar información, además se el sistema puede ser manipulable.

En base a toda la información adquirida se presentan actividades de supervisión y evaluación continuas (**monitoreo**) que lleven a los procesos administrativos a la efectividad de sus acciones.

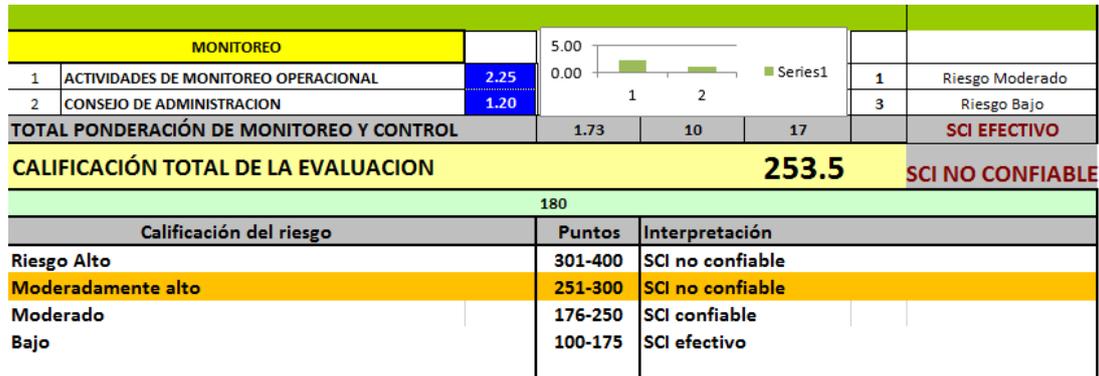


Figura 4.15 Ponderación de Monitoreo

Fuente: Apuntes del 2015

Elaborado por: la autora

La implementación de un monitoreo por parte de la gerencia ayuda en la presencia y funcionamiento de sus componentes a lo largo del tiempo, lo que se lleva a cabo mediante actividades permanentes de supervisión, evaluaciones independientes o una combinación de ambas técnicas. Durante el transcurso normal de las actividades de gestión, tiene lugar una supervisión permanente.

Análisis general de COSO I

Existen ciertas falencias en algunos departamentos o falta de actualización de normas o políticas la empresa PIKO FINO S.A., por lo que el nivel de confianza es moderadamente alto, lo que se puede concluir que el control interno no es confiable.

El principal objetivo del control interno es garantizar que la empresa PIKI FINO S.A., alcance sus objetivos. En este sentido, el control interno puede actuar de dos distintas maneras:

- Evitar que se produzcan desviaciones con respecto a los objetivos establecidos
- Detectar, en un plazo mínimo, estas desviaciones.

Mediante la metodología del COSO I, sistema que considera varios componentes interrelacionados entre si y que implementados en los procesos administrativos de una organización van a permitir detectar y evaluar los riesgos internos de la empresa.

A través del **Ambiente de Control**, pudimos observar las pautas de comportamiento en la organización y por lo tanto mantiene una influencia directa en el nivel de percepción del personal respecto al mismo. Por el cual se procedió a revisar:

a) Valores Éticos y de Conducta Interna.

- No existen pautas establecidas por la gerencia sobre las incompatibilidades o pautas esperadas de comportamiento ético y moral en cuanto a parentescos, privilegios.

- No están definidas las acciones disciplinarias que se toman, de manera que los colaboradores entiendan que si son sorprendidos violando las normas de comportamiento sufrirán las consecuencias

b) Estructura organizacional.

- Inexistencia de descripciones de cargos, formales e informales.

- Inexistencia de descripciones de Funciones, respecto al cargo asignado.

- Inexistencia de un Organigrama claro y detallado.

Sobre la **Evaluación de los Riesgos**

Riesgos relacionados con las operaciones, se evidencia un riesgo operativo, originado por la inexistencia de procedimientos operativos definidos y documentado. Por otra parte, no se han revisado y aprobado los procesos más importantes.

A través de las **Actividades de Control**, se evaluó las políticas y procedimientos que tienden a asegurar que se cumplan las directrices de La Dirección, evidenciándose un riesgo en lo relacionado a inventarios y compras.

Con la **Información y Comunicación** se pudo identificar, que todos los aspectos evaluados evidencian un riesgo, encontrando principalmente un problema en los sistemas de información, seguridades, respaldos, accesos.

Se debe tener presente que la comunicación debe ser eficaz hacia el personal, sus funciones y responsabilidades.

Mediante la **Supervisión**, se confirma que es necesario realizar actividades de supervisión o seguimientos a los niveles y sistemas de control interno. El resultado fue efectivo.

El control interno contribuye a que no se produzcan desviaciones, y permite que la alta dirección pueda reaccionar rápidamente. Por ejemplo, una revisión trimestral de las ratios de rotación de las existencias no evita que se produzcan situaciones de baja rotación o de exceso de stock, pero permite a la empresa, en un plazo razonable (3 meses) detectar estas posibles circunstancias, antes de que sea demasiado tarde. En estos casos, la tempestividad es esencial: no es lo mismo detectar que nuestra rotación ha disminuido después de 3 meses, que después de un año (cuando los niveles de stock pudieran ser ya demasiado elevados).

En ambos casos, no hay que caer en el error de pensar que el control interno ofrezca garantías absolutas de que se eviten o detecten estas desviaciones. Es importante comprender que el objetivo de todo sistema de control interno es ofrecer una seguridad razonable de que la empresa alcanzará su objetivo.

Conclusión

El presente trabajo permitió conocer y analizar el proceso de control interno de los inventarios, lo que va desde la adquisición hasta la venta del mismo, además de los criterios de los diferentes departamentos a la hora de la compra, custodio y venta de los inventarios.

1. Mediante el estudio realizado a través de las encuestas como técnica de recolección de información, se aprecia que el departamento contable no realiza los ajustes ocasionados por las diferencias detectadas en el conteo físico de forma oportuna. Esto incide en los saldos de los Estados Financieros.

Se pudo constatar que no se lleva un control de registros de todas las órdenes de entrega, debido a la falta de personal en el área y segregación de funciones. En ocasiones no se realiza la emisión de la orden de entrega por parte del responsable, que permita evidenciar la salida del inventario. El único documento entregado al cliente es la factura de venta.

Se pudo hallar que no existe un manual o reglamento en donde se considere normas o procedimientos a realizar en una toma de inventario. Por lo que existe el riesgo de errores o fraudes.

2. Por medio del cuestionario de control interno del inventario se observa que la información recolectada lleva a un nivel de confianza bajo y hay que actualizar las políticas de inventario tanto para regularizar los conflictos entre departamentos, tienen que asignar a una persona que controle los informes, y eventualmente se encuentre actualizando la información financiera vs inventario físico.

Con el nivel de riesgo alto que se ha obtenido, se evidencia la necesidad de un manual de procesos y brindar capacitación al personal encargado de dicha área.

3. Con el análisis de los ratios financiero se pudo evidenciar la cantidad equitativa de liquidez (RAZÓN CORRIENTE) que presenta la empresa PIKO FINO para cubrir sus deudas a corto plazo, se debe analizar si la empresa no está extralimitando las deudas con proveedores (PASIVO CORRIENTE) para poder cubrir sus

necesidades operativas. El mismo resultado lo podemos encontrar en el análisis de los inventarios (PRUEBA ÁCIDA) la empresa apenas puede cubrir \$1.16 por cada \$1 de deuda, por lo que además presenta un capital de trabajo positivo

El tiempo exagerado que se toma la compañía para que su mercadería salga de bodega (DÍAS DE INVENTARIOS) 200.83 días, puede estar ocasionando que se disparen los costos operativos que conlleva mantener ese nivel de inventario en bodegas, por otra parte, aumenta el riesgo que se pudo evidenciar que los inventarios no se encuentran asegurados es decir no tienen una póliza de seguro que los respalde o resguarde en caso de alguna pérdida, daño o robo.

4. Por medio del análisis y aplicación de la herramienta de Evaluación de Sistema de Control Interno COSO I, se evidenció que el Sistema de Control Interno de la compañía no es confiable, debido a que no existe un plan estratégico pertinente y adecuado, lo que ha generado que no existan objetivos generales que conlleven a unos objetivos específicos para mantener políticas y procedimientos, o un manual general de actividades que definan los controles para mejorar la administración, registro y venta de inventario debido a que su estructura organizacional no es clara. Esto conlleva a que el proceso de selección del personal no sea eficiente, tienen un horario de trabajo poco flexible y además no se capacita al personal.

Al no disponer de un manual de procedimientos que enlace los controles para mejorar la administración, registro y venta de inventario, se origina un alto riesgo legal y operativo. En sus actividades de control no hay una política clara que regule las compras lo que termina generando que el proceso de compra no sea eficiente. COSO I facilita al control interno con la mayor capacidad de enfoque a la gestión de riesgo, siendo esto de una excelente ayuda para la compañía Piko Fino S.A ya que necesita mejorar sus capacidades de saber aprovechar las oportunidades y evitar cualquier riesgo así mismo ayudará a los empleados a demostrar más responsabilidad en sus funciones y poder evitar riesgos. Con cada uno de los

componentes del Coso I cuyo objetivo es cumplir un control adecuado en el inventario.

5. Con toda la información recopilada, estudiada y analizada se llega a la conclusión que si la empresa PIKO FINO S.A., no ejecuta un adecuado control interno en sus inventarios con el pasar del tiempo afectaría los resultados económicos, lo cual ya se está visualizando la rotación de inventarios. Por otra parte las cifras que se presentan en los estados financieros no proveen información adecuada de la situación financiera y económica, por lo que se debería considerar el modelo existente (COSO I o COSO II) que permita identificar y mitigar los principales riesgos, además de evaluar las actividades del equipo de trabajo de la empresa, para finalmente considerar los resultados que arroje la evaluación e incluirlos en un plan de trabajo para aplicar controles preventivos o correctivos a tiempo.

Glosario

Activo: Son bienes de los que dispone la compañía, poseen características económicas y proyección en beneficio futuro de la compañía.

Balance general: Radica en la situación financiera actual, los balances están compuesto por la parte activa, pasiva y el capital registrable.

Capital contable: Representa las inversiones del dueño de la compañía, involucra pago de socios, utilidades, disminución de activo entre otros.

Competitividad de calidad y de precios: Pueden considerarse como aquellas capacidades para hacer rentable el negocio, involucrando la satisfacción de clientes produciendo mercancía a un menor precio.

Control presupuestario: Es el manejo de los suministros de los costos financieros con el propósito de evaluar las acciones que se emprendieron durante el año.

Control Interno: Son los procedimientos realizados por los integrantes de una empresa o entidad, elaborado con el propósito de brindar alternativas razonables que beneficiando a la obtención de las metas planteadas involucrando validez en las funciones, confiabilidad en los datos financieros, acatamiento de las normativas entre otros aspectos de vital importancia en la empresa.

Costes: Son las valoraciones monetarias de lo que se ha consumido dentro de los procesos internos de la compañía con el fin de ser invertidos en la adquisición de mercancías.

Desmedro: Básicamente es la perdida de la calidad ocasionando que se torne inutilizable, pueden ser materiales. Productos o diferentes tipos de mercancías.

Desvalorización de Existencias: Este término es empleado para aquellos productos que fueron destinados a la venta o que iban a ser utilizados para producir mercancía, se torna obsoletos o pierden su valorización.

Diversificación: Son los procedimientos estratégicos en los cuales una organización o entidad con fines de lucro oferta un nuevo producto para que compitan en el mercado.

Eficiencia: Es la utilización y aprovechamiento al máximo de los recursos con los que dispone la empresa, sacando el mayor provecho en tiempo y en materiales.

Estados Financieros: Se considera a todas las documentaciones que brindan datos cada cierto tiempo, de acuerdo a la condición de progreso de la organización de una empresa, en pocas palabras, los datos necesarios para escoger las mejores estrategias que beneficien a la entidad.

Estado de resultado: Es la situación en que se halla la empresa en relación a las ganancias y pérdidas, a través de la mercancía que se logra vender, los beneficios comerciales, los gastos entre otros.

Faltantes: Se llama faltante a la carencia real de mercancía evidenciada en la revisión.

Finanzas: Es el estudio administrativo del capital, maneja los intercambios de diferentes productos entre personas, u organizaciones.

Fuentes de Financiamiento: Son los medios por los cuales la empresa logra adquirir capital tanto interna y externamente con el fin de obtener los recursos requeridos para equilibrar las finanzas.

Kárdex: Son los productos o mercancías existentes en la bodega del respectivo negocio, de los cuales se tiene un registro previo tanto del día que entra como el día que sale la mercancía.

Merma: En la contabilidad el término es expuesto como la consumación de forma natural de un producto, bien o servicio interrumpiendo la producción de una empresa.

Papeles de trabajos: Esta comprendida generalmente por la documentación preparada o recibida por el auditor, con el fin de sustentar alguna observación, sugerencia, opinión y conclusión relatada en el informe.

Pasivo: Radica en las deudas que la compañía tiene a su haber, adema de establecer las responsabilidades de la misma en la trasferencia de recursos o subintración de servicio.

Planeación Financiera: es la definición de estrategias que beneficien a la empresa, en la misma se detallan el accionar a seguir para alcanzar los objetivos que se establecieron

con anterioridad.

Presupuesto: Es una planificación detallada de los posibles ingresos, gastos en un establecido lapso, son utilizados para conocer la realidad de la empresa y verificar su rentabilidad en el mercado.

Pruebas de cumplimiento: Se consideran herramientas a través de las cuales el auditor logra establecer los procesos internos idóneos, aplicables, efectivos y uniformes a seguir.

Pruebas sustantivas: El propósito de este tipo de pruebas es demostrar a través de las auditorias la validez de los datos financieros auditados.

Pruebas de cumplimiento: Es la herramienta a través de la cual un auditor logra evaluar los sistemas de controles de la empresa revisada.

Organización: Es el conjunto de personas que integran una estructura involucrada a la administración, estableciendo las correlaciones entre ellos y encaminados al bien colectivo.

Sobrantes: Mercadería descubierta por el inventario físico realizado por las personas encargadas de la revisión.

Stock: Son básicamente la mercancía almacenada en espera de su correspondiente comercialización, contribuye con los registros y regulaciones de los distintos productos.

Bibliografía

- Albarrán, F. (2014). *Técnica Contable*. RA-MA.
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación*. Orlando Fernández Palma.
- Borda, P. M. (2013). *El proceso de investigación: Visión General de su desarrollo*. Barranquilla: Universidad del Norte.
- Calo, W. G. (2013). *Control Interno de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Credillantas Cotopaxi - Cantón La Maná*. Quevedo.
- Eslava, J. d. (2015). *Finanzas para el Marketing y las Ventas*. Madrid: Editoriales ESIC.
- Espinoza, O. (2011). *La Administración Eficiente de los Inventarios*. Madrid: LA ENSENADA.
- Estupiñán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Bogotá - Colombia: ECOE Ediciones.
- Estupiñán, R. (2015). Componentes. En R. E. Gaitán, *Control interno y fraudes. Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (pág. 59). Bogotá: ECOE Ediciones.
- Fierro Martínez, Á. M., & Fierro Celis, F. A. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- Gaitán. (13 de Julio de 2015). *Concepto de Control Interno*. Obtenido de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse83.html>
- Garrido, E. (17 de Abril de 2017). *Para los estudiantes de Detección y Control del Fraude*. Recuperado el 30 de Mayo de 2017, de Componentes del Control Interno: <http://profefraingarrido.blogspot.com/>
- Gestiopolis*. (2014). Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/metodos-y-tecnicas-de-investigacion/>
- González, B. (2012). *Introducción a la contabilidad*. El Cid.
- Hernandez, R. S. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw Hill/ Interamericana Editores.

Herz, G. J. (2015). *Apuntes de Contabilidad Financiera* .

Internal Control Integrated Framework. (24 de Noviembre de 2013). *consejo.org.ar*. Obtenido de http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf

Ley de Régimen Tributario Interno . (2013). Obtenido de <http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/regtribint.pdf>

López, A. J. (2010). *Principios de Contabilidad*. México: Mc Graw Hill.

Lopez, R. (2012). *Enciclopedia Financiera*. Obtenido de <http://www.encyclopediainanciera.com/definicion-cost-promedio.html>

LORTI . (17 de Noviembre de 2014). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno* . Recuperado el 30 de Mayo de 2017, de <https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwjTjquw2JjUAhWISyYKHZolBowQFggmMAE&url=http%3A%2F%2Fwww.sri.gov.ec%2FBibliotecaPortlet%2Fdescargar%2F70575a5b-9c26-4ef4-9cd6-97e2de3285ce%2F160429%2BLORTI.pdf&usg=>

Manco, P. J. (2014). *Elementos Básicos del Control, la Auditoría y la revisión fiscal*.

NIC. (2009). *Normas Internacionales de Contabilidad vigentes*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>

OCDE. (2013). *La relación cooperativa: Un marco de referencia: De la relación al cumplimiento cooperativo*. OCDE Publishing.

OCDE. (2013). *Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos*.

Palacios, L. L. (2015). *Contabilidad Intermedia*. Guayaquil.

Palacios, L. L. (2015). *CONTABILIDAD INTERMEDIA*. Guayaquil.

Palomares, J., & Peset, M. (2015). *Estados Financieros: Interpretación y Analisis* . Ediciones Pirámide.

Pérez, P. M. (2016). *Los cinco componentes del Control Interno*. Obtenido de http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno

Pombo, R. J. (2014). *Contabilidad General. Curso práctico*. Madrid-España: Paraninfo.

Rodríguez, D. (30 de Septiembre de 2015). *Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)*.

Recuperado el 30 de Mayo de 2017, de NIC: <https://contabilidad.com.do/normas-internacionales-de-contabilidad-nic/>

Salazar, G. T. (2011). *Contabilidad, Costos y Presupuestos*. Santiago de Chile: Legal Publishing.

Suarez, C. M. (2012). *Gestión de Inventarios: Una nueva formula para la competitividad*. Bogotá:

Ad-Qualite.

Universidad Fermín Toro. (22 de Agosto de 2013). *Nivel de los inventarios*. Recuperado el 30 de

Mayo de 2017, de El control de los inventarios: <http://prezi.com/wq5npphi6ijw/universidad-fermin-toro/>

Universidad Fermin, T. (2013). Obtenido de <https://prezi.com/wq5npphi6ijw/universidad-fermin-toro/>

Zapata, P. S. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: McGraw Hill.

Zeballos Z, E. (2014). *Contabilidad General - Teoría y Práctica*. Lima, Perú: Impresiones Juve E.I.R.L.

Anexos

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	TERRENOS	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	360	+	46419.00	OPERACIONALES	FINANCIEROS	MERCANTIL	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6097	+	0.00	6098	+	0.00
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	361	+	0.00					LOCAL	6099	+	0.00	6100	+	0.00
	EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	362	+	260846.53			RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6101	+	0.00	6102	+	0.00	
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	363	+	0.00				LOCAL	6103	+	0.00	6104	+	0.00	
	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	364	+	0.00			NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6105	+	0.00	6106	+	0.00	
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	365	+	0.00				LOCAL	6107	+	0.00	6108	+	0.00	
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	366	+	9177.65			RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6109	+	0.00	6110	+	0.00	
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	367	+	0.00				LOCAL	6111	+	0.00	6112	+	0.00	
	PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	368	+	0.00			NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	6113	+	0.00	6114	+	0.00	
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	369	+	0.00				LOCAL	6115	+	0.00	6116	+	0.00	
	CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO		370	+	0.00			DEL EXTERIOR	6117	+	0.00	6118	+	0.00		
	MUEBLES Y ENFERES		371	+	10051.85			RELACIONADAS	LOCAL	6119	+	0.00	6120	+	0.00	
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		372	+	7636.79				DEL EXTERIOR	6121	+	0.00	6122	+	0.00	
	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL		373	+	43892.86			NO RELACIONADAS	LOCAL	6123	+	0.00	6124	+	0.00	
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	TERRENOS	374	+	0.00				DEL EXTERIOR	6125	+	0.00	6126	+	0.00	
		EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	375	+	0.00			INTERESES IMPLÍCITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O COBRO DIFERIDO	6127	+	0.00	6128	+	0.00		
	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		376	+	0.00			OTROS	6129	+	0.00	6130	+	0.00		
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES		377	+	0.00			GANANCIAS POR MEDICIÓN DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL MÓTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	6131	+	0.00	6132	+	0.00		
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		378	+	0.00			OTROS	6133	+	0.00	6134	+	0.00		
	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL		379	+	0.00			GANANCIAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS	6135	+	0.00	6136	+	0.00		
	OTROS		380	+	0.00			TOTAL INGRESOS	6999	+	479195.65					
	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		381	+	0.00			VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	6140	+	0.00					
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	382	-	96909.85			INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	6141	+	0.00					
		DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	383	-	0.00			DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	6142	+	0.00					
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		384	-	0.00			DIVIDENDOS COBRADOS (RECAUDADOS) POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	6143	+	0.00					

Fuente: SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍA

ACTIVOS INTANGIBLES	PLUSVALTA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	385	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)	UTILIDADES (INFORMATIVO)	6144	+	0.00	En la columna "Valor evento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como evento de Impuesto a la Renta.		
	MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES	386	+	0.00		EXCEDENTES (INFORMATIVO)	6145	+	0.00			
	ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO	387	+	0.00	MONTO TOTAL FACTURADO POR COMISIONISTAS Y SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA) (INFORMATIVO)	CORRESPONDIENTE A LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO)	6146	+	0.00			
	DERECHOS EN ACUERDOS DE CONCESIÓN	388	+	0.00		VALOR TOTAL CORRESPONDIENTE A LAS COMISIONES, DESCUENTOS, PRIMAS Y SIMILARES SOBRE LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO)	6147	+	0.00			
	OTROS	389	+	0.00		INGRESOS GENERADOS POR COMPARTAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR SUS OPERACIONES HABITUALES DE TRANSPORTE (INFORMATIVO)	6148	+	0.00			
	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	390	-	0.00		INGRESOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)	6149	+	0.00			
	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES	391	-	0.00		INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	6150	+	0.00			
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	A COSTO	392	+	0.00	COSTOS Y GASTOS							
	TERRENOS											
	A VALOR RAZONABLE	393	+	0.00								
	EDIFICIOS											
	A COSTO	394	+	0.00								
A VALOR RAZONABLE	395	+	0.00									
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	396	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	397	-	0.00									
ACTIVOS BIOLÓGICOS	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO				COSTO DE VENTAS	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7001	+	305436.78			
	A COSTO	398	+	0.00		COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7004	+	256876.39	7006	+	0.00
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	399	-	0.00		IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7007	+	32269.17	7008	+	0.00
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	400	-	0.00		(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	-	212919.35			
	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	401	+	0.00		INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7013	+	0.00			
	A COSTO	402	+	0.00		COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7016	+	0.00	7018	+	0.00
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	403	-	0.00		IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7019	+	0.00	7021	+	0.00
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	404	-	0.00		(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7022	-	0.00			
	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	405	+	0.00		INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7025	+	0.00			
	A COSTO	406	+	0.00		(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7028	-	0.00			
ANIMALES VIVOS					INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	7031	+	0.00				
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	407	-	0.00		(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7034	-	0.00				
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	408	-	0.00		(+/-) AJUSTES	7037	+/-	0.00	7038	+/-	0.00	
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	409	-	0.00		SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7040	+	0.00	7041	+	42002.43	
A COSTO	410	+	0.00		BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7043	+	0.00	7044	+	5199.63	
AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	411	+/-	0.00		APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7046	+	0.00	7047	+	7511.44	
AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	412	+	0.00		HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	7049	+	0.00	7050	+	0.00	
AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	413	+/-	0.00		HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCASIONALES	7052	+	0.00	7053	+	0.00	
					JUBILACIÓN PATRONAL	7055	+	0.00	7056	+	0.00	
					DESAHUCIO	7058	+	0.00	7059	+	0.00	

Fuente: SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍA

INVERSIONES NO CORRIENTES	APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)		413	++	0.00	GASTOS POR DEPRECIACIONES	DESAHUICIO	7058	+	0.00	7059	+	0.00	7060	+	0.00		
	COSTO		414	+	0.00		OTROS	7061	+	0.00	7062	+	0.00	7063	+	0.00		
	EN NEGOCIOS CONJUNTOS	AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)		415	++		0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACCELERADA	7064	+	0.00	7065	+	0.00	7066	+	0.00
		OTROS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN SOCIEDADES QUE NO SON SUBSIDIARIAS, NI ASOCIADAS, NI NEGOCIOS CONJUNTOS		416	+		0.00	NO ACCELERADA	7067	+	0.00	7068	+	0.00	7069	+	0.00	
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES		417	-		0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7070	+	0.00	7071	+	0.00	7072	+	0.00	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	418	+	0.00	GASTOS POR AMORTIZACIONES	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7073	+	0.00	7074	+	0.00	7075	+	0.00		
		DEL EXTERIOR	419	+	0.00		DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESSIONES O REVALUACIONES	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7076	+	0.00	7077	+	0.00	7078	+	0.00	
	NO RELACIONADAS	LOCALES	420	+	0.00		PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7079	+	0.00	7080	+	0.00	7081	+	0.00		
		DEL EXTERIOR	421	+	0.00		ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7082	+	0.00	7083	+	0.00	7084	+	0.00		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)		422	-	0.00	OTROS	7085	+	0.00	7086	+	0.00	7087	+	0.00			
	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	423	+	0.00	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7088	+	0.00	7089	+	0.00	7090	+	0.00			
		DEL EXTERIOR	424	+	0.00	OTRAS DEPRECIACIONES	7091	+	0.00	7092	+	0.00	7093	+	0.00			
	OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	425	+	0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES	7094	+	0.00	7095	+	0.00	7096	+	0.00			
		DEL EXTERIOR	426	+	0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7097	+	0.00	7098	+	0.00	7099	+	0.00			
OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	427	+	0.00	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESSIONES O REVALUACIONES	ACTIVOS INTANGIBLES	7100	+	0.00	7101	+	0.00	7102	+	0.00			
	DEL EXTERIOR	428	+	0.00	ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7103	+	0.00	7104	+	0.00	7105	+	0.00				
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)		429	-	0.00	OTROS	7106	+	0.00	7107	+	0.00	7108	+	0.00				
A COSTO AMORTIZADO		430	+	0.00	OTRAS AMORTIZACIONES	7109	+	0.00	7110	+	0.00	7111	+	0.00				
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)		431	-	0.00	DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSIÓN DE PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)				7113	+	0.00	7114	+	0.00			
	A VALOR RAZONABLE		432	+	0.00	DE INVENTARIOS	7115	+	0.00	7116	+	0.00	7117	+	0.00			
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR		433	+	0.00	DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA				7119	+	0.00	7120	+	0.00				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS		434	+	0.00	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS				7122	+	0.00	7123	+	0.00			
	POR PÉRDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES		435	+	0.00	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7124	+	0.00	7125	+	0.00	7126	+	0.00			
	POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)	436	+	0.00	DE ACTIVOS INTANGIBLES	7127	+	0.00	7128	+	0.00	7129	+	0.00			
		CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)	437	+	0.00	DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN				7131	+	0.00	7132	+	0.00			
OTROS		438	+	0.00	DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES				7134	+	0.00	7135	+	0.00				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		439	+	0.00	DE INVERSIONES NO CORRIENTES				7137	+	0.00	7138	+	0.00				
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		449	+	321114.83	OTRAS	7139	+	0.00	7140	+	0.00	7141	+	0.00				
TOTAL DEL ACTIVO		499	+	619133.63	POR GARANTÍAS	7142	+	0.00	7143	+	0.00	7144	+	0.00				
REVALUACIONES Y REEXPRESSIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESSIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		460	+	0.00	POR DESMANTELAMIENTOS	7145	+	0.00	7146	+	0.00	7147	+	0.00			
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESSIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		461	+	0.00	POR CONTRATOS ONEROSOS				7149	+	0.00	7150	+	0.00			
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESSIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)		462	+	0.00	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS				7152	+	0.00	7153	+	0.00			
	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESSIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)		463	+	0.00	POR REEMBOLSOS A CLIENTES				7155	+	0.00	7156	+	0.00			
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESSIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)		464	+	0.00	POR LITIGIOS				7158	+	0.00	7159	+	0.00			
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESSIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)		465	+	0.00	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	7160	+	0.00	7161	+	0.00	7162	+	0.00				

fuelle : superintendencia de compañía

	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPREISIONES O REEVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)	466	-	0.00				OTROS	7163	+	0.00	7164	+	0.00	7165	+	0.00		
	(-) DEPRECIACION/MORTIZACION ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPREISIONES O REEVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)	467	-	0.00				PTRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	7166	+	0.00	7167	+	0.00	7168	+	0.00		
	TOTAL DE LAS REEVALUACIONES Y OTROS AJUSTES POSITIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CALCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)	468	-	0.00				NO RELACIONADAS	7169	+	0.00	7170	+	0.00	7171	+	0.00		
	(-) TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES Y OTROS AJUSTES NEGATIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CALCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)	469	-	0.00				PROMOCION Y PUBLICIDAD				7173	+	0.00	7174	+	0.00		
TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CALCULO DEL ANTICIPO	TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (EXCLUYENDO SUS REEVALUACIONES O REEXPREISIONES) (INFORMATIVO)	470	-					0.00	TRANSPORTE			7176	+	0.00	7177	+	0.00		
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (INFORMATIVO)	471	-					0.00	CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES			7179	+	0.00	7180	+	0.00		
	TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERES SOCIAL (EXCLUYENDO SUS REEVALUACIONES O REEXPREISIONES) (INFORMATIVO)	472	-					0.00	GASTOS DE VIAJE			7182	+	0.00	7183	+	0.00		
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)	473	-					0.00	GASTOS DE GESTION			7185	+	0.00	7186	+	0.00		
	TOTAL DE INTERESES IMPLICITOS NO DEVENGADOS (FUTUROS INGRESOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCION FINANCIERA O COBRO DIFERIDO (INFORMATIVO)	474	-					0.00	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS			7188	+	0.00	7189	+	0.00		
	ACTIVOS (FIDEICOMITIDOS Y GENERADOS) EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)	475	-					0.00	SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	7190	+	0.00	7191	+	0.00	7192	+	0.00	
	ACTIVOS ADQUIRIDOS POR EL VALOR DE LAS UTILIDADES REINVERTIDAS GENERADAS EN EL PERIODO ANTERIOR AL DECLARADO (INFORMATIVO)	476	-					0.00	PTRDIDA EN LA ENAJENACION DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL			7194	+	0.00	7195	+	0.00		
	PASIVO							MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7196	+	0.00	7197	+	7294.74	7198	+	0.00		
	PASIVOS CORRIENTES							OTROS PASIVOS	7199	+	0.00	7200	+	0.00	7201	+	0.00		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	511	-	0.00		SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	7202	+	0.00	7203	+	0.00	7204	+	0.00		
		DEL EXTERIOR	512	+	0.00			GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	7205	+	0.00	7206	+	0.00	7207	+	0.00		
	NO RELACIONADAS	LOCALES	513	+	55281.48			IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7208	+	0.00	7209	+	1115.87	7210	+	0.00		
		DEL EXTERIOR	514	+	0.00				7211	+	0.00	7212	+	0.00	7213	+	0.00		
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	515	-	0.00		COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)	RELACIONADAS	LOCAL	7214	+	0.00	7215	+	0.00	7216	+	0.00
			DEL EXTERIOR	516	+	0.00			NO RELACIONADAS	LOCAL	7217	+	0.00	7218	+	0.00	7219	+	0.00
		OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	EN EFECTIVO	517	-	0.00				DEL EXTERIOR	7220	+	0.00	7221	+	0.00	7222	+	0.00
			DIVIDENDOS POR PAGAR	518	-	0.00			OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS	RELACIONADAS	LOCAL	7223	+	0.00	7224	+	0.00	7225	+
	OTRAS RELACIONADAS	OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	519	+	0.00		ADMINISTRATIVO O, DE CONSULTORIA Y SIMILARES	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7226	+	0.00	7227	+	0.00	7228	+	0.00
			DEL EXTERIOR	520	+	0.00			NO RELACIONADAS	LOCAL	7229	+	0.00	7230	+	0.00	7231	+	0.00
		OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	521	+	0.00				DEL EXTERIOR	7232	+	0.00	7233	+	0.00	7234	+	0.00
			DEL EXTERIOR	522	+	0.00			INSTALACION, ORGANIZACION Y SIMILARES	7235	+	0.00	7236	+	0.00	7237	+	0.00	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES		RELACIONADAS	LOCALES	523	+	0.00		IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	7238	+	0.00	7239	+	0.00	7240	+	0.00		
			DEL EXTERIOR	524	+	0.00		SERVICIOS PUBLICOS	7241	+	0.00	7242	+	1190.53	7243	+	0.00		
	NO	LOCALES	525	+	4234.88		PTRDIDAS POR SINIESTROS				7245	+	0.00	7246	+	0.00			

Fuente: Superintendencia de compañías

CRÉDITO A MUTUO	567	+	0.00	CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	(+) INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	896	-	0.00
PORCIÓN NO CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	568	+	0.00		(+) PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	897	+	0.00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO	569	+	0.00				
	A VALOR RAZONABLE	570	+	0.00	DIFERENCIAS PERMANENTES			8620.48
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR	571	+	0.00	(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		803	-	1293.07
RESERVA POR DONACIONES PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	572	+	0.00	(-) DIVIDENDOS EXENTOS Y EFECTOS POR MÉTODO DE PARTICIPACIÓN (Valor patrimonial proporcional) (campos 6024+6026+6132)		804	-	0.00
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	JUBILACIÓN PATRONAL	573	+	0.00	(-) OTRAS RENTAS EXENTAS E INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	805	-	0.00
	DESAHUICIO	574	+	0.00	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	806	+	5600.00
	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	575	+	0.00	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	807	+	0.00
PROVISIONES NO CORRIENTES	POR GARANTÍAS	576	+	0.00	(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	808	+	0.00
	POR DESMANTELAMIENTO	577	+	0.00	(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA Fórmula [(804*15%) + [(805-808)*15%]]	809	+	0.00
	POR CONTRATOS ONEROSOS	578	+	0.00	(-) DEDUCCIONES ADICIONALES	810	-	0.00
	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	579	+	0.00	(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	811	+	0.00
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	580	+	0.00	(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA TÉCNICO	812	-	0.00
	POR LITIGIOS	581	+	0.00	(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA TÉCNICO	813	+	0.00
	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	582	+	0.00	GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)			
OTROS	583	+	0.00		GENERACIÓN	REVERSIÓN		
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	ANTICIPO DE CLIENTES	584	+	0.00	POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS	814	+	0.00
	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	585	+	0.00	POR PÉRDIDAS ESPERADAS EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	816	+	0.00
	OTROS	586	+	0.00	POR COSTOS ESTIMADOS DE DESMANTELAMIENTO	818	+	0.00
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)	587	+	0.00	POR DETERIOROS DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	820	+	0.00
	OTROS	588	+	0.00	POR PROVISIONES (DIFERENTES DE CUENTAS INCOBRABLES, DESMANTELAMIENTO, DESAHUCIO Y JUBILACIÓN PATRONAL)	822	+	0.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	589	=	523699.54	POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	824	+	0.00	
TOTAL DEL PASIVO	599	=	596952.57	INGRESOS	826	-	0.00	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		591	=	0.00	PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS	828	+	0.00
		592	=	0.00	AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES			831
PATRIMONIO				POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS	832	+/-	0.00	
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	601	+	800.00	UTILIDAD GRAVABLE			835	
(-) CAP. SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	602	-	0.00	PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES			839	
APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTICIPES, FUNDADORES, CONSTITUYENTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	603	+	0.00	¿CONTRIBUYENTE DECLARANTE TIENE FINES DE LUCRO Y ES ADMINISTRADOR U OPERADOR DE ZEDE?			840	
RESERVAS	RESERVA LEGAL	604	+	10540.88	¿CUMPLE EL DEBER DE INFORMAR SOBRE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA?			841
	RESERVA FACULTATIVA	605	+	0.00	RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (ANEXO DE ACCIONISTAS - APS)			842
	OTRAS	606	+	0.00	¿CUMPLE EL DEBER DE INFORMAR SOBRE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA? (dentro de los plazos establecidos)			843
RESULTADOS ACUMULADOS	RESERVA DE CAPITAL	607	+	0.00	UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR Sujeta legalmente a reducción de la tarifa			844
	RESERVA POR DONACIONES	608	+	0.00	SALDO UTILIDAD GRAVABLE 835-844			845
	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES RESERVA POR VALUACIÓN (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)	609	-	0.00	TOTAL IMPUESTO CAUSADO			849
	SUPERVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)	610	+	0.00	(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO			851
	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	611	-	9120.01	(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO			852
	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	612	-	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)			853
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	613	-/-	0.00	(-) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO			854
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	614	-	2220.17	(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL			855

Fuente : Superintendencia de Compañía

(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO		615	-	0.00	(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS	856	-	0.00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	SUPERVIT DE REVALUACIÓN	616	-	0.00	(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	857	-	0.00
	ACTIVOS INTANGIBLES	617	-	0.00	(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	858	-	0.00
	OTROS	618	-	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	859	-	0.00
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	619	++	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	860	-	0.00
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	620	++	0.00	(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	861	-	0.00
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	621	++	0.00		862	-	0.00
	LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	622	++	0.00	SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	865	-	0.00
	OTROS	623	++	0.00	SUBTOTAL SALDO A FAVOR	866	-	967.53
	TOTAL PATRIMONIO	698	-	22181.06	(+) IMPUESTO A LA RENTA TÉCNICO (A partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto técnico)	867	-	0.00
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	699	-	619133.63	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA TÉCNICO (A partir del ejercicio 2015 casilla informativa)	868	-	0.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DE TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	624	-	0.00	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	869	-	0.00	
DIVIDENDOS PAGADOS (LIQUIDADOS) A TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	625	-	0.00	SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	870	-	967.53	
				ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO	871	+	5332.07	
				(-) EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO	872	-	0.00	
				(+) OTROS CONCEPTOS	873	+	0.00	
				ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO 874+875+876	879	+	5332.07	
				PRIMERA CUOTA	874	+	1590.51	
				SEGUNDA CUOTA	875	+	1590.51	
				SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO	876	+	2151.05	
				PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	880	-	0.00	
				ACTIVOS INTANGIBLES	881	-	0.00	
				OTROS	882	-	0.00	
				GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	883	-	0.00	
				GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	884	-	0.00	
				GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES	885	-	0.00	
				LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	886	-	0.00	
				OTROS	887	-	0.00	
				GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	888	+/-	0.00	
				GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	889	+/-	0.00	

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)													
TOTAL IMPUESTO A PAGAR										902	+	0.00	
INTERÉS POR MORA										903	+	0.00	
MULTA										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.				
	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00				
909	USD	911	USD	913	USD	915	USD	917	USD	919	USD	920	USD
	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.).													
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL						FIRMA CONTADOR							
NOMBRE:						NOMBRE:							
198	Cópie de Identidad o No. de Pasaporte	0908112733				199	RUC No.	0918384710001					

Fuente : Superintendencia de compañía



ANEXOS 2 Máquina cilíndrica RB -16



ANEXOS 3 Máquina cilíndrica RB – 18



ANEXOS 4 Máquina doble cilindro RB-23



ANEXOS 5 Máquina esfera BGB 18



ANEXOS 6 Máquina esfera BGB 20