

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Análisis de Caso, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

Tema:+

"El control contable y la rentabilidad en Ferretol de la ciudad de Ambato en el año 2015"

Autora: Salinas Fonseca, Verónica Gabriela

Tutor: Dr. Mg. Arias Pérez, Mauricio Giovanny

Ambato - Ecuador

2016

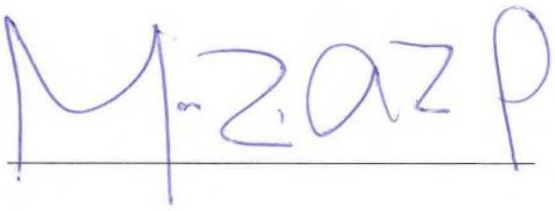
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Mg. Mauricio Giovanny Arias Pérez, con cédula de ciudadanía N° 180276726-7, en mi calidad de Tutor del Análisis de Caso sobre el tema: **"EL CONTROL CONTABLE Y LA RENTABILIDAD EN FERRETOL DE LA CIUDAD DE AMBATO EN EL AÑO 2015"** desarrollado por Verónica Gabriela Salinas Fonseca, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Octubre del 2016

EL TUTOR



Dr. Mg. Mauricio Giovanny Arias Pérez

C.I. 180276726-7

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Verónica Gabriela Salinas Fonseca, con cédula de ciudadanía N°. 150083095-3, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el análisis de caso, bajo el tema: **"EL CONTROL CONTABLE Y LA RENTABILIDAD EN FERRETOL DE LA CIUDAD DE AMBATO EN EL AÑO 2015",** así como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis de datos y resultados son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Análisis de Caso.

Ambato, Octubre del 2016

AUTORA



Verónica Gabriela Salinas Fonseca

C.I. 150083095-3

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este Anàlisis de Caso, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en linea patrimoniales de mi Análisis de Caso, con fines de difusion pùblica; ademàs apruebo la reproducción de este Análisis de Caso dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproduccion no suponga ganancia económica potencial y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Octubre del 2016

AUTORA



Verónica Gabriela Salinas Fonseca

C.I. 150083095-3

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Análisis de Caso, sobre el tema **"EL CONTROL CONTABLE Y LA RENTABILIDAD EN FERRETOL DE LA CIUDAD DE AMBATO EN EL AÑO 2015"**, elaborado por Verónica Gabriela Salinas Fonseca, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Octubre del 2016

Eco. Mg Diego Proaño

PRESIDENTE

Dr. Guido Tobar

MIEMBRO CALIFICADOR

Ing. Bertha Sánchez

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Esta tesis la dedico, en primer lugar, a Dios quién ha sido la luz que guía mi camino, y es quien me da fuerzas para seguir adelante ante cualquier adversidad.

A mis padre María Fonseca y Jorge Salinas, a mis abuelitos Carmen y Pompillo por ser los pilares fundamentales de mi vida, que con su amor, dedicación y paciencia han sabido guiarme en cada acto que realizo hoy, mañana y siempre; a la familia Carvajal Ibarra por ser quienes me han sabido brindar su apoyo, cariño y comprensión.

Verónica G. Salinas F.

AGRADECIMIENTO

Mi más sincero agradecimiento a Dios, a la Universidad Técnica de Ambato en especial a mi querida Faculta de Contabilidad y Auditoria por los conocimientos brindados a mi persona.

A Fabricio Chagcha, ya que gracias a su constante apoyo y dedicación me ayudaron a culminar con este gran sueño.

Verónica G. Salinas F.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: "EL CONTROL CONTABLE Y LA RENTABILIDAD EN FERRETOL DE LA CIUDAD DE AMBATO EN EL AÑO 2015"

AUTORA: Salinas Fonseca, Verónica Gabriela

TUTOR: Dr. Mg. Arias Pérez, Mauricio Giovanny

FECHA: Octubre 2016

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de análisis de caso tiene como propósito fundamental responder a la problemática que se ha encontrado en el mismo, además donde se identifica la incidencia del control contable en la rentabilidad de Ferretol ya que por el momento el personal realiza los procesos de ventas de una manera idónea.

Los procesos de ventas se analizaron a través de encuestas al personal del almacén, por lo tanto, son los que conocen de cerca la problemática y además se aplicó indicadores de rentabilidad a los Estados Financieros de los años 2015-2016 semestralmente para medir la rentabilidad que ha producido la misma por los ejercicios económicos semestralmente ya nombrados.

Para solucionar el problema se propone realizar políticas, procedimientos y reestructuración del proceso de ventas y compras, para la mejora la rentabilidad de la empresa.

El aporte principal del presente trabajo, constituye en ayudar a promover el crecimiento de la rentabilidad de Ferretol a través de los adecuados procesos de ventas donde se enmarcarán políticas, procedimientos y reestructuración de las ventas y

compras al realizarse en los momentos precisos y evitar afectar a la rentabilidad del almacén.

PALABRAS DESCRIPTORAS: CONTROL CONTABLE, RENTABILIDAD, INDICADORES, POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO

FACULTY ACCOUNTING AND AUDIT

ACCOUNTING AND AUDIT CAREER

TOPIC: "ACCOUNTING CONTROL AND PROFITABILITY IN FERRETOL AMBATO CITY IN THE YEAR 2015"

AUTHOR: Salinas Fonseca, Verónica Gabriela

TUTOR: Dr. Mg. Arias Pérez, Mauricio Giovanny

DATE: October 2016

ABSTRACT

This paper analyzes the event's main purpose is to respond to the problems found in it, besides where the incidence of accounting control on the profitability of Ferretol identified since by the time the staff performs sales processes an ideal way.

Sales processes were analyzed through surveys warehouse personnel, so are those who know about the problems and profitability indicators also applied to the Financial Statements for the years 2015-2016 semiannually to measure profitability has produced the same for the years semiannually already named.

To solve the problem, it is proposed to carry out policies, procedures and process restructuring of sales and purchases, to improve the profitability of the company.

The main contribution of this work is to help promote the growth of profitability Ferretol through the appropriate sales processes where they are framed policies, procedures and restructuring of sales and purchases made at the right times and avoid this way affect the profitability the company.

KEYWORDS: ACCOUNTANT CONTROL, PROFITABILITY, INDICATORS, POLICIES, PROCEDURES.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO **PÁGINA**

PÁGINAS PRELIMINARES

PORTADA i

APROBACIÓN DEL TUTOR ii

DECLARACIÓN DE AUTORÍA iii

CESIÓN DE DERECHOS iv

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO v

DEDICATORIA vi

AGRADECIMIENTO vii

RESUMEN EJECUTIVO viii

ABSTRACT x

ÍNDICE GENERAL xi

ÍNDICE DE TABLAS xvi

ÍNDICE DE GRÁFICOS xviii

ÍNDICE DE CUADROS xix

INTRODUCCIÓN 1

CAPÍTULO I 3

IDENTIFICACIÓN DE CASO O CASOS A ESTUDIAR 3

1. Tema 3

1.1. Descripción y Formulación del Problema (del) (os) (caso) (s) de Estudio 3

Análisis crítico 7

1.2 Justificación 9

1.3 Objetivos 12

Objetivo General 12

Objetivos Específicos 12

CAPÍTULO II 13

MARCO TEÓRICO 13

2.1 Fundamentación Científico – Técnica 13

Fundamentación Filosófica 23

Fundamentación Epistemológica 24

Fundamentación Ontológica 24

Fundamentación Axiológica 25

Fundamentación Legal 25

2.2 Hipótesis 33

Variable Independiente: Control Contable 33

Variable Dependiente: Rentabilidad 33

CAPÍTULO III 34

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN 34

3.1 Metodología del diagnostico 34

3.2 Modalidad Básica de la Investigación 34

Investigación de Campo 35

Bibliográfica-Documental 35

3.3 Nivel o Tipo de Investigación 36

Investigación Exploratoria 36

Investigación Descriptiva 36
3.4 Población 37
Población 37
3.5 Operacionalización de Variables 39
Operacionalización de la Variable Independiente: CONTROL CONTABLE 39
Operacionalización de la Variable Dependiente: RENTABILIDAD 42
3.6 Plan De Recolección De Información 43
Plan de Recolección de Información 43
Plan de Procesamiento de la Información 43
Plan Procesamiento y Análisis de la Información 44
CAPÍTULO IV 45
RESULTADOS 45
4. Principales Resultados Obtenidos Del Diagnóstico 45
4.1. Encuestas Aplicadas 46
4.1.1 Encuesta al Gerente / Propietario 46
4.1.2 Encuesta a la Contadora 49
4.1.3 Encuesta a los vendedores 50
4.2 Cuestionarios De Control Interno De Los Componentes 52
4.2.1 Matriz De Calificación De Nivel De Confianza Y Riesgo De Control 60
4.2.2 Objetivos 72
4.2.3 Hoja De Hallazgos 75

4.2.4 Informe Sobre Los Hallazgos Encontrados 81

4.3 Análisis De Los Estados Financieros 84

4.3.1 Análisis Horizontal 84

4.3.2 Indicadores Financieros 89

Limitaciones del Estudio de Caso 94

Conclusiones 94

Recomendaciones 95

CAPÍTULO V 96

PROPUESTA DE SOLUCIÓN 96

5. Desarrollo De La Propuesta De Solución 96

5.1 Fase I Políticas para las cuentas de los componentes 97

5.2 Fase II Modelos de Hojas de Trabajo para la cuentas de los compontes 100

5.3. Fase III Establecimiento de Políticas y Procedimientos de Compras, Ventas e Inventarios 111

Compras: 111

Ventas: 113

Inventarios: 114

Medición del desempeño del control de inventario 115

Presentación de los Inventarios en los Estados Financieros 116

5.4 Fase IV Reestructuración de Procesos en el Diagrama de Flujo de actividades de compras y ventas. 117

CONCLUSIONES 119

RECOMENDACIONES 119

CAPÍTULO VI 120
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 120
Bibliografía 120
ANEXOS 125
ANEXO 1 UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO 126
ANEXO 2 MODELO DE ORDEN DE ADQUISICIÓN 134
ANEXO 3 MODELO DE COTIZACIÓN 135
ANEXO 4 MODELO DE SOLICITUD DE ORDEN DE COMPRA 136
ANEXO 5 MODELO DE KARDEX 137
ANEXO 6 MODELO DE PEDIDO A BODEGA 138
ANEXO 7 MODELO DE HOJA DE ENVIÓ DE MERCADERÍA 138
ANEXO 8 MODELO DE FACTURA 139
ANEXO 9 ESTADOS FINANCIEROS 2015 ANUALMENTE, 2015 Y 2016 SEMESTRALES - DECLARACIÒN DEL IMPUESTO 2015 140
ANEXO 10 AUTORIZACIÓN DE FERRETOL PARA REALIZAR EL ANÁLISIS DE CASO 151

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO **PÁGINA**

Tabla 1: Población en Estudio 37

Tabla 2: Cuestionario al Gerente/Propietario..... 47

Tabla 3: Cuestionario a la Contadora..... 49

Tabla 4: Cuestionario a los Vendedores 51

Tabla 5 C.C.I Efectivo y Equivalente de Efectivo 53

Tabla 6 C.C.I Cuentas por Cobrar..... 54

Tabla 7 C.C.I. Inventario..... 55

Tabla 8 C.C.I Pasivos..... 57

Tabla 9 C.C.I Patrimonio 58

Tabla 10 C.C.I Ingresos..... 58

Tabla 11 C.C.I Gastos 59

Tabla 12 Efectivo y Equivalentes de Efectivo 61

Tabla 13 Cuentas por Cobrar 62

Tabla 14 Inventarios..... 64

Tabla 15 Pasivos 66

Tabla 16 Patrimonio..... 68

Tabla 17 Ingresos 69

Tabla 18 Gastos..... 71

Tabla 19 Objetivo 1 72

Tabla 20 Objetivo 2 72

Tabla 21 Objetivo 3 73

Tabla 22 Objetivo 4 73

Tabla 23 Objetivo 5 73

Tabla 24 Objetivo 6 74

Tabla 25 Objetivo 7 74

Tabla 26 Hoja de Hallazgos 80

Tabla 27 Indicadores Financieros de Rentabilidad 90

Tabla 28 Cálculos de los Indicadores Financieros de Rentabilidad 91

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO **PÁGINA**

Gráfico 1. Árbol de Problemas..... 7

Gráfico 2 Evolución Financiera 85

Gráfico 3 Variación de Ventas Brutas..... 88

Gráfico 4 Variación de Costos 88

ÍNDICE DE CUADROS

CONTENIDO **PÁGINA**

Cuadro 1: Operacionalización de la Variable Independiente 41

Cuadro 2: Operacionalizaciòn de la Variable Dependiente..... 42

INTRODUCCIÓN

El presente análisis de caso busca hallar el impacto que tiene el control contable en la rentabilidad de Ferretol. De la cuidad de Ambato en el cantón Ambato por lo cual se analizará en primera instancia, cual es el conocimiento del personal de Ferretol acerca del proceso contable de ventas y en que afecta los rendimientos del mismo. Lo importante de este análisis de caso es que sea un medio de consulta para la ayuda en el área académica y empresarial pretendiendo que sea un instrumento de ayuda para el almacén y su toma de decisiones.

Desde luego el proceso de ventas, compras e inventario no ha sido un campo muy explorado por el almacén, por lo cual sea considerado lo primordial y de relatividad con las ganancias de la misma. A continuación, indicaremos como se encuentra desarrollado el Análisis de Caso:

En el **Capítulo I** se plantea la identificación del caso a estudiar, es decir la problemática que pasa Ferretol, esto a través del árbol de problemas con sus respectivas causas y efectos de las cuales se genera la variable dependiente como la independiente, además se han planteado el objetivo general y los objetivos específicos que se presente alcanzar en nuestro análisis de caso.

El **Capítulo II** contiene, el marco teórico con la cual se respalda nuestra investigación, en este se cita las referencias de los autores según las normas APA de los autores con sus teorías que nos ayudan al mejor diseño y desarrollo del análisis de caso.

El **Capítulo III** contiene, la metodología del diagnóstico y se estudia directamente de Ferretol, a continuación, la descripción de la metodología utilizada para identificar las variables e indicadores, se determinó la población de estudio.

En el **Capítulo IV** se trata, de los resultados de las preguntas que va a conformar la encuesta a la población que va a ser encuestada además la tabla que refleja los resultados obtenidos, absolutos y relativos con un gráfico que ayuda a un mejor análisis e interpretación de resultados.

Además de las conclusiones y recomendaciones derivadas de los resultados para mejorar el proceso contable de compras, ventas, inventario y la rentabilidad de Ferretol.

En el **Capítulo V,** finalmente se desarrolla la propuesta que encamina a la aplicación de procesos, procedimientos, reestructuración de diagrama de flujo de actividades de compras, ventas y en análisis de la rentabilidad.

En el **Capítulo VI,** se concluye con la referencia bibliográfica citada en el análisis de caso.

CAPÍTULO I

IDENTIFICACIÓN DE CASO O CASOS A ESTUDIAR

1. Tema

"El Control Contable y la Rentabilidad en Ferretol de la Ciudad de Ambato en el año 2015"

1.1. Descripción y Formulación del Problema (del) (os) (caso) (s) de Estudio

Ecuador es uno de los países de mayor actividad comercial y productiva, en el cual existe variedad de almacenes, las mismas que no llevan un adecuado control contable; por otro lado, la falta de un apropiado sistema de contabilidad genera una disminución en la rentabilidad de los negocios por la ausencia de información financiera y contable que dificulta la elaboración de una planificación financiera instrumento de gestión indispensable para el éxito de las mismas.

Sánchez (2002) menciona que:

> "La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica."

El mercado ecuatoriano brinda una gran apertura a la comercialización de artículos de ferretería, donde a su vez este sector se vuelve más competitivo; cada día se exponen nuevas alternativas para satisfacer las necesidades de los clientes, caracterizándose por la innovación, calidad, precio, variedad en los productos que ofertan, en todo el país a través de sus diferentes canales de distribución.

Hoy en día se vuelve mucho más exigente el manejo eficiente de información que permita a un almacén o a una empresa la correcta toma decisiones, siguiendo la línea

de pensamiento Ruiz (2005) para asegurar la estabilidad y rentabilidad de las mismas. *"El registro contable es uno de los principales sistemas de información que reflejan el fruto, de las empresas"*.

El control inadecuado en el despacho de mercadería también provoca una serie de dificultades en los almacenes. Según Pérez (2010).

> "Los inventarios son medios de absorción de varias clases de elementos perturbadores tales como: pérdidas, robos, sustracciones, malos manejos que origina desconciertos en el almacén, perjudicando la actividad de la empresa en la producción para la venta de los productos, lo que va a originar que afecte directamente la rentabilidad de la empresa, reflejado en los estados financieros."

La alta competitividad en el ámbito empresarial y los ajustados márgenes de beneficios en muchos sectores económicos hacen que una buena gerencia de los recursos disponibles sea esencial para aumentar los beneficios de las empresas. Así, el Control de Contable se ha convertido en un factor crítico para el éxito de las organizaciones.

En la actualidad los pequeños almacenes ferreteros, han tenido que buscar nuevas formas de competir ante grandes obstáculos, como son las nuevas leyes de importación y exportación, ocasionando bajas en la rentabilidad y un desequilibrio financiero como lo podemos interpretar en el trabajo investigativo Ramírez (2007) sobre este tipo de negocios, *"los clientes están acostumbrados a adquirir productos extranjeros y este tipo de leyes permite vender más producto nacional algo de poco agrado para los consumidores"*. Otra de las competencias en este tipo de mercado, son las grandes empresas que tienen las facilidades para producir, importar los productos y ofrecer a precios más cómodos para los clientes.

Cabe recalcar que a nivel mundial se ha determinado una caída en la importación y exportación de artículos de ferretería ocasionando una baja en la rentabilidad de las grandes empresas. Un importante comercializador, Meleno (2011) también nos dice que *"Nuestras fábricas ya se encuadran en Energía Plus, por lo que no tienen subsidios"*, lo que nos indica sobre las contradicciones de un mercado en el que, al tiempo que se cierran empresas y puntos de venta, surgen también operadores nuevos, sobre la incidencia letal de la morosidad, la caída de los márgenes y la rentabilidad.

Ambato, tiene una variedad de grandes y pequeños almacenes en lo que se refiere a venta y distribución de artículos de ferretería, las mismas que se encuentran centralizadas, pero con problemas similares a las empresas que existen a nivel nacional.

Estos productos son consumidos por todas las personas desde el hogar con la compra de un desarmador para destornillar pequeñas cosas que se tiene en el hogar, hasta empresas que requieren un tipo de artículo grande como son herramientas especiales como compresores, etc.; por esta razón este mercado es muy amplio en la ciudad, con mucha competencia, por lo que mantenerse en el mismo se torna difícil.

Los almacenes locales son todavía muy débiles y se requiere de un análisis muy profundo en cada uno de sus procesos internos, por lo cual otra de sus deficiencias operar con la falta de un control específico por cada área que conforma la misma. En general el control contable, y los inventarios representan una cantidad importante en los balances de las empresas y, por lo tanto, los cambios que se producen en los inventarios están directamente relacionados con la economía del país.

Según Negocios.com (2013) *"La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos"*, muchos de los negocios tienen deficiencias en los sistemas de control de inventarios, según el estudio realizado por Frías (2011):

> "La falta de sistemas de venta y control de inventario en su mayoría hace que las mismas sufran un duro golpe por la situación económica afectando notoriamente su rentabilidad en términos generales, la administración de las empresas se las realiza sin tomar en cuenta la información financiera conformándonos únicamente con ver cuánto quedó al final del mes."

Razón por la cual, las empresas actualmente aplican estrategias para atraer a clientes y mejorar los índices de rentabilidad.

Desde hace 10 años, se constituye el almacén "FERRETOL", dando de ésta manera una nueva etapa en la vida del almacén desde hace dos años y dos meses su representante legal es su propietario Sr. Jaime Tarquino Fiallos Silva.

Su principal actividad económica es la venta al por mayor y menor de artículos de ferretería, ya que cuenta con especificaciones precisas para los clientes.

Desde sus inicios este almacén estaba administrada por su propietario, siendo el representante legal en sus primeros años el Sr. Julio Fiallos; y en su actualidad el nuevo propietario Sr. Jaime Tarquino Fiallos Silva, como contadora la Sra. Martha Chango y ventas sus empleados el Sr. Rigoberto Fiallos y el Sr. Wilson Mesa, en la actualidad el almacén nota una baja en sus actividades económicas, administrativas y financieras, debido a que los registros que se vienen ejerciendo de compras, ventas y pagos a proveedores se los realiza de manera empírica y manual de acuerdo a experiencias que han obtenido con el tiempo.

FERRETOL, no dispone de una adecuada organización en sus inversiones y compras, en bodega se ha determinado la existencia de demasiada mercadería ociosa que no contribuyen a generar rentabilidad al almacén. Por muchas ocasiones el almacén ha tenido y tiene deficiencias en el control contable, ya sea por la falta de disponibilidad de ingresos de efectivo, por falta de mercaderías para atender a los clientes, según sus requerimientos. Existen factores internos y externos muy importantes que desestabilizan la gestión financiera y que no se toma en cuenta o no se le da la importancia debida hasta que sus consecuencias empiezan a afectar de manera directa al almacén, no se analizan los riesgos que lleva la falta de planeación, organización, dirección, coordinación y control de los recursos del almacén. En lo que se refiere a los factores externos que afectan la gestión financiera tenemos la inflación, la competencia feroz de grupos locales, nacionales e internacionales, las medidas del gobierno, entre otros.

Análisis crítico

Árbol de Problemas

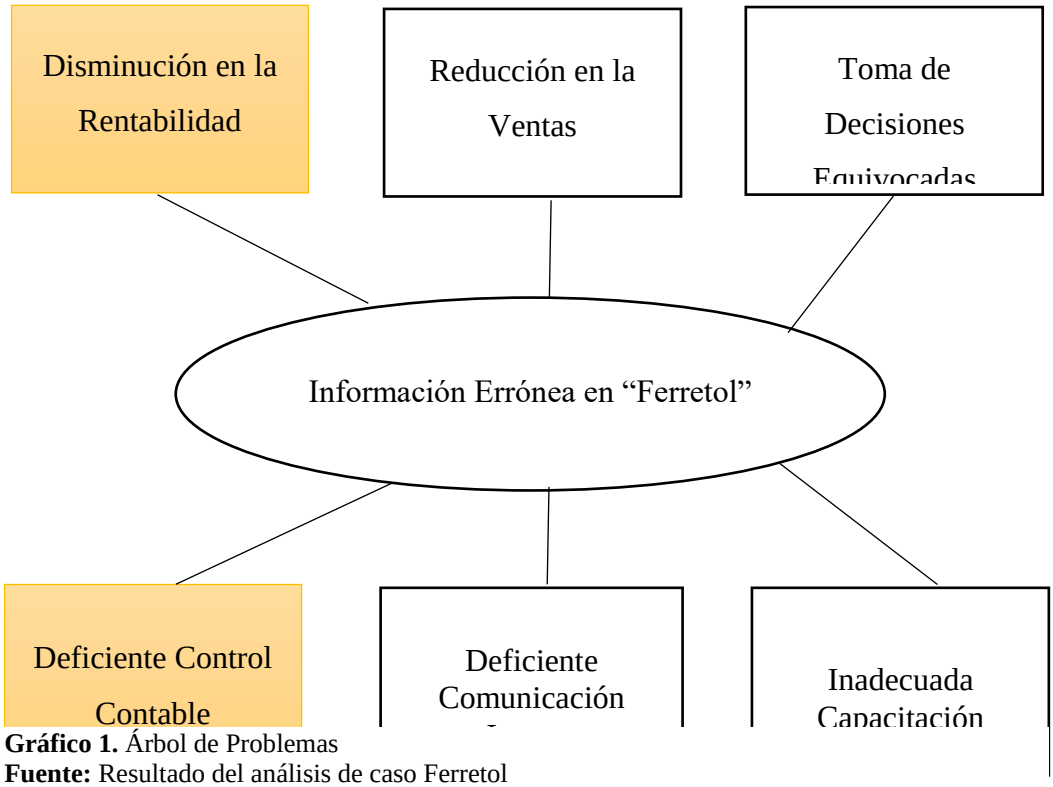


Gráfico 1. Árbol de Problemas
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

El problema principal detectado en Ferretol es la Información Errónea , causada principalmente por el deficiente control contable, por lo cual se obtiene una disminución en la rentabilidad, origina una amortización innecesaria de recursos financieros, ubicación inadecuada en el espacio físico, acumulación excesiva de cierta mercadería, obteniendo así un registro contable inconforme, mediante el eficiente control evitaría que la mercadería que se encuentra guardada en el almacén quede obsoleta, se deteriore, sufra daños físicos, se pierda, o que no cumplan con todas las expectativas por parte de los clientes, evitando que se inclinen por la competencia.

Ferretol por su grado de desconocimiento sobre los problemas que pueden acarrear el deficiente control contable, provocaría que sus registros se presenten inconformes causales de una cartera elevada de clientes, el almacén presenciará una disminución en la rentabilidad y su inestabilidad financiera puede ser incontrolable.

Por la misma situación del deficiente control contable, el almacén puede caer en un elevado nivel de endeudamiento, debido a que, si no se controla la parte contable, no podría el almacén conocer su verdadera estabilidad en cuanto al stock de mercadería, produciéndose la inestabilidad financiera inevitable.

La deficiente comunicación interna en Ferretol se da como resultado de una reducción en las ventas, por ausencia de políticas acertadas de venta, análisis profundo de la solvencia económica de sus clientes, lo cual a la vez ha generado un elevado nivel de cartera, disminuyendo considerablemente los márgenes de rentabilidad, por los costos adicionales incurridos para recuperar los posibles créditos incobrables.

La inadecuada administración de ventas, se da por la falta de un proceso sistemático de comercialización del producto, lo cual conlleva a una elevada cartera de clientes provocando la inestabilidad financiera, por la falta de liquidez para la realización de las operaciones normales del almacén.

De esta forma la inadecuada administración de ventas, ha conllevado a un elevado nivel de endeudamiento, esto afirmamos que, si no existe un control contable en el almacén, no tendrá la forma adecuada de saber hasta qué punto debe endeudarse y no mantener un nivel elevado de endeudamiento, ya que, si no se logra cubrir estas deudas, el almacén puede llegar a una situación de juicios por parte de los proveedores.

La inadecuada capacitación conlleva a la toma de decisiones equivocadas como son las inversiones innecesarias que realiza el almacén, trae como consecuencia la inestabilidad financiera al afectar su rentabilidad, circunstancia que afecta al propietario sino también a los empleados de la misma, agudizando aún más el problema, ya que a sus empleados ya no les va a convenir seguir colaborando y probablemente buscarán nuevas fuentes de trabajo.

Las inversiones innecesarias por parte de la empresa, provoca una cartera elevada de clientes, por considerar erróneamente que, vendiendo en grandes cantidades de mercadería, sin un análisis de la solvencia de los clientes se puede disponer de liquidez para realizar tales inversiones, pero lamentablemente esto únicamente aumenta el nivel

de la cartera, pérdida de liquidez por la falta de pago de los clientes, es decir el propietario deberá afrontar la instabilidad financiera inevitable.

Las inversiones innecesarias provocan una inestabilidad financiera, por el elevado nivel de endeudamiento, lo cual no puede ser factible; la empresa perderá prestigio, tanto con los proveedores como con sus clientes dentro del mercado y llegará al punto que ya no pueda competir, y deberá tomar decisiones drásticas, y una de esas puede ser declararse en quiebra por la falta de pago a sus acreedores.

A todo lo mencionado anteriormente, se plantea las siguientes preguntas para direccionarnos a lo que se va a desarrollar en el análisis de caso de Ferretol:

¿El Control Contable influye en la Rentabilidad del Almacén Ferretol de la cuidad de Ambato en el año 2015?

¿El Almacén dispone de un sistema de control de contable?

¿Qué tipo de estrategias sin más utilizadas en el mercado ferretero con la finalidad de lograr mayores ventajas competitivas?

¿El Almacén ha alcanzado el nivel de rentabilidad deseado?

¿El Almacén cuenta con una planificación financiera?

¿Las decisiones gerenciales se basan en una planificación financiera?

Variable Independiente: Control Contable

Variable Dependiente: Rentabilidad

1.2 Justificación

El Análisis de Caso resolverá un problema evidente en “Ferretol”, su deficiente gestión financiera, beneficiando directamente al propietario, así como a su clientela con un mejor servicio. Dotando a la entidad de una herramienta de gestión que le permita

planificar, coordinar y controlar sus operaciones de mejor manera, a fin de cumplir con las metas y objetivos planteados.

La base de toda ferretería comercial es la compra y venta de mercadería, de aquí la importancia del manejo correcto del control contable mediante procesos como es la de los inventarios; a través de un sistema de control que permita mantener el stock en las cantidades correctas, de acuerdo al nivel de ventas, de tal manera que no exista sobreabastecimiento de inventarios, que conlleven a gastos operativos innecesarios que disminuyen los porcentajes de rentabilidad.

Por lo tanto, este análisis de caso busca generar una rentabilidad aceptable para el dueño de Ferretol, que a la vez le permitirá desarrollarse sin ninguna dificultad dentro del mercado local, regional y nacional.

En definitiva, el análisis de caso se justifica por la factibilidad que tiene su elaboración, pues se dispone de tiempo suficiente para el desarrollo del Análisis de Caso, acceso a las fuentes de información, posibilidad de aplicar los instrumentos de investigación, disponibilidad de los recursos humanos, materiales, tecnológicos y sobre todo voluntad para cumplir con el trabajo, además se contará con la ayuda de consultores externos.

El presente análisis de caso tiene como interés primordial mejorar la administración contable y control de los inventarios de Ferretol para optimizar las ventas e incrementar su rentabilidad.

El trabajo de análisis de caso es novedoso e importante, puesto que en el mercado ferretero en que se encuentra, no se han presentado alternativas de mejoramiento que conduzcan a una mayor participación y competitividad en el mercado, de ahí la necesidad de trabajar con un sistema de logística de inventarios que permita mejorar tanto los recursos de ingreso como la imagen corporativa de la ferretería.

El cumplimiento de los objetivos, por una parte, conllevan a un mejor desenvolvimiento de la ferretería, pero por sobre todo redunda en un impacto positivo para la sociedad consumidora de artículos de ferretería, porque se reduce el tiempo de

demora en el despacho, se garantiza la calidad del producto, el abastecimiento oportuno, la inversión del capital ajustado a las necesidades de la demanda, y a mejorar la atención al cliente en general.

Asumiendo que la entrega instantánea a todos los componentes de la cadena logística no siempre es posible para garantizar la disponibilidad del producto será necesario mantener un nivel de inventario que permita ajustarse a la demanda.

La importancia del control de inventarios en la función logística viene determinada, además de garantizar la continuidad, por el hecho de que representa las dos terceras partes de los costos logísticos.

El control de inventarios busca el equilibrio entre la falta y el exceso, considerando los costos financieros y los asociados a almacenaje, deterioro, seguros y obsolescencia.

Mediante aumento en la complejidad y grado de especialización de las operaciones, en la actualidad la mayor parte de las ferreterías con procesos de comercialización abordan los diferentes problemas de la logística de venta, mediante el uso de metodologías propias de la Investigación de Operaciones.

El eficiente control de inventarios presente varias ventajas para la ferretería, se puede obtener economías en la compra, y adicionalmente le permite satisfacer adecuadamente las órdenes de los clientes con mayor rapidez; logrando así un desempeño adecuado de la ferretería y mayor rentabilidad.

Disponer de un cronograma que identifiquen los materiales requeridos para la venta de instrumentos ferreteros, determinar las cantidades exactas, las fechas en las que se deben realizar los pedidos de mercadería, según los plazos de entrega, permitirá a la ferretería solucionar la falta de control de inventarios, mejorar su rentabilidad y lograr estabilidad financiera a corto y largo plazo.

La rentabilidad es el rendimiento de ganancia que produce una ferretería. Se llama gestión rentable de una ferretería la que no sólo evita las pérdidas, sino que, además, permite obtener una ganancia, un excedente por encima del conjunto de gastos de la

ferretería. La rentabilidad caracteriza la eficiencia económica del trabajo que la ferretería realiza. Sin embargo, la obtención de ganancias no es un fin en sí, sino que constituye una condición importantísima para poder ampliar la productividad y para poder satisfacer de manera más completa las necesidades de toda la sociedad.

La finalidad del control de inventarios es una nueva estrategia y forma de mejorar el desempeño empresarial, de una manera ordenada y eficaz, ya que con esta información y las nuevas tendencias comerciales ayudarán a la ferretería a observar el mundo empresarial desde otra perspectiva y así lograr mayor rentabilidad, obteniendo más clientes, mejorando los servicios enfocados principalmente a los clientes potenciales.

Por lo cual el estudio de casos estará orientado para que la ferretería Ferretol busque o básicamente implemente nuevas estrategias de comercialización, para segmentarse dentro del mercado como una ferretería competente y exitosa; donde podrá encontrar clientes fieles a esta.

1.3 Objetivos

Objetivo General

Determinar la Incidencia del Control Contable en la Rentabilidad de Ferretol de la ciudad de Ambato en el año 2015 con la finalidad de implementar procesos de control de inventarios.

Objetivos Específicos

1. Analizar el sistema de control contable de Ferretol, para la optimización de los recursos financieros.
2. Examinar la rentabilidad de Ferretol, a fin de tomar acciones correctivas.
3. Diseñar un modelo de Planificación Contable, sistematizando controles contables mediante políticas, procedimientos y reestructuración de compras ventas e inventarios, a fin de incrementar la rentabilidad de la ferretería Ferretol.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Fundamentación Científico – Técnica

En el trabajo investigativo de Mónica Cunalata y María Morocho (2015) presentado como tesis investigativa para la obtención del título de Ingeniero En Finanzas, Contador Público-Auditor "Propuesta De Un Sistema Contable De Agro-Ganadero Para La Hacienda Del Cantón Saquisilì Provincia De Cotopaxi, Para Mejorar La Información Contable Financiera, Para La Toma De Decisiones En Las Actividades Agrícolas Y Ganaderas" Al finalizar su trabajo las autoras, formularon las siguientes conclusiones: a)"Para realizar esta propuesta se tuvo que fundamentar el conocimiento preliminar de la Hacienda Sana Elena, sus necesidades, requerimientos, actividades económicas agrícolas, ganaderas, obteniéndose como resultado que no existe una adecuada planificación para que la producción de la hacienda seas más competitiva en el mercado."; b)"Partimos de un conocimiento teórico acerca de la contabilidad agrícola sus principios, su alcance, sus normativas y aplicaciones, investigando y recolectando la información más importante que apoye al informe de investigación. Teniendo en cuenta que se trata de una contabilidad agro-ganadera se consideró la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41. Agricultura que se refiere al tratamiento de los activos y productos biológicos, adicional a lo antes mencionado se fue diseñando un modelo contable que abarque todo el conjunto productivo que maneja la Hacienda Santa Elena para generalizar todas las actividades que forman parte de su movimiento económico."; c)"Al realizar la estructuración del modelo de contabilidad agro-ganadera de la Hacienda Santa Elena se recopiló la información de los activos relevantes que posee la hacienda, con finalidad de establecer el nivel de importancia de acuerdo a su valor económico y al impacto que causa dentro de la misma: como son edificios, maquinarias, vehículos , muebles y enseres , equipos de computación. Por otro lado esta los terrenos que con el pasar del tiempo su valor se acumulan y por último se encuentran los activos biológicos contratados por la

hacienda, siendo el motor principal de la actividad agro-ganadera."; d)"Para poder ajustar el modelo de contabilidad propuesto para la Hacienda Santa Elena Se realizó un conocimiento interno de las actividades que realizan, las más importantes y relevantes económicamente, dando como resultado a dos actividades que son base del giro de negocio de la hacienda que es la producción de leche, siendo la fuente más importante sin dejar de lado las actividades agrícolas que se desarrollan, así como el registro de las actividades en base a una contabilidad básica que maneja la hacienda no es el más adecuado. En vista que la hacienda no contaba con un modelo contable adecuado se propuso un sistema contable acorde a las necesidades de la hacienda, el mismo que cuenta con formularios de registro de semovientes así como un plan de cuentas que ayudara a manejar de mejor manera las diferentes partidas contables."; e)"Para implementar el sistema contable, partimos con las transacciones que se llevaron a cabo en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio del 2013, después de realizar todo el proceso contable se obtuve como resultado los estados financieros, en los cuales podemos evidenciar una utilidad operacional dentro del semestre."

En el trabajo investigativo de Zoila Ochoa y Carlos Núñez (2014) presentado como tesis investigativa para la obtención del título de Ingeniero En Finanzas "Propuesta Para Mejorar La Rentabilidad De La Empresa SATCOM S.A Ubicada En El Sector La Mariscal De La Ciudad De QUITO" Al finalizar su trabajo los autores, formularon las siguientes conclusiones: a)" A través del análisis FODA y FODA MATEMATICO, determinamos que de los factores internos de la empresa, las fortalezas son mayores a las debilidades (tabla N° 24-25 capitulo N° II) y en los factores externos las oportunidades son menores a las amenazas (tabla N° 26-27 capitulo N° II) las amenazas más representativas son: la creación de software nuevos a precios bajos, y la posibilidad de perder la representación de MICROS, por apertura de oficinas propias en Ecuador, lo cual se considera un aspecto negativo que contribuye a la baja rentabilidad de SATCOM."; b)"Posterior al análisis de las estrategias de producto, precio, plaza y promoción aplicadas actualmente por SATCOM, hemos determinado, que no generan los resultados esperados. (Véase tabla Nº 38 página 56, 57)."; c)"A través del análisis FODA, se determinó que una de las debilidades de SATCOM, es la planificación estratégica deficiente (tabla Nº 25); lo cual genera que sus costos y gastos

sean elevados y a su vez dificulta alcanzar los objetivos propuestos."; d)"En la evaluación financiera realizada en el capítulo 4 se determinó, que aplicando las estrategias de marketing, en conjunto con las iniciativas del BSC de incrementar las ventas y disminuir costos y gastos, se logra aumentar la rentabilidad de la empresa a la meta propuesta del 9% en la utilidad neta en relación a los ingresos. (Véase tabla Nº60)."

En el trabajo investigativo de Verónica Pulloquinga (2013) presentado como tesis investigativa para la obtención del título de Ingeniero En Finanzas, Contador Público-Auditor "Análisis De La Estructura De Capital Y Su Incidencia En La Rentabilidad De Las Pymes En El Sector Florícola De Exportación Del Cantón Latacunga En Los Años 2009 Y 2010" Al finalizar su trabajo la autora, formuló las siguientes conclusiones: a)"Las pequeñas y medianas empresas son importantes para el Ecuador, ya que ha generado empleo dentro de la sociedad ya que se ha visto un incremento de un 5% a un 7% dentro del sector agrícola en los años 2009 y 2010 respectivamente, la elaboración de nuevos productos para poder apartar a los competidores y las exportaciones en un 6% de la totalidad de la producción; sin embargo las detienen los factores internos como son el atraso tecnológico ya que la producción en la actualidad se realiza a través de la mano de obra, administración por falta de capacidad para los directivos ya que se ve reflejada en su liquidez por lo que simplemente son de 0,04 dólares por año según el índice de solvencia de todas las empresas, financiamiento por parte del sector bancario lo cual impide el desarrollo de las PYMES."; b)"El apoyo por parte del gobierno y las entidades financieras son escasos ya que las necesidades que tienen no son tomadas en cuenta en forma rápida y eficaz, por lo que el consejo superior de desarrollo de la pequeña y mediana empresa se ha centrado en proponer un reglamento operativo que permita fortalecer y operacionalizar un mercado de servicios empresariales a la medida de cada empresa a través del control de la calidad de los servicios brindados y el libre flujo de la información entre oferta y demanda."; c)" La estructura de las empresas florícolas se encuentra distribuida en una forma errónea ya que la mayoría tiene deuda con terceros como son las cuentas por pagar que genera en promedio del 76,47% en el 2009 y del 74,80% en el año 2010 por lo que se ve afectado los sueldos en un 4% aproximadamente en todas la empresas, los impuestos en un 2% en el 2009 y un 0,92 5 en el año 2010 y

por pagar al iess un 2,5% aproximadamente en los dos años por parte de las florícolas, entonces esto genera que la utilidad de cada año se vaya reduciendo por lo que podrían quebrar dichas empresas. Es así que el capital de trabajo tiene valor negativo en los 2 años de las 5 empresas florícolas lo cual da como promedio de -$118.249,97 en el año 2009 y de -$109.955,77 en el año 2010 entre los activos corrientes y los pasivos corrientes."; d)" La rentabilidad lo que busca es maximizar el valor de las empresas florícolas dentro del cantón para poder incrementar la riqueza de los propietarios por lo que debería dejar de obtener mayores - 207 deudas como son las cuentas por pagar que están alrededor de 63% y de las cuentas a largo de plazo de 11% aproximadamente en los años 2009 y 2010 y mejor utilizar las utilidades acumuladas que tiene los accionistas es así que el margen de utilidad neta nos indica la ganancia de la compañía en relación con las ventas, después de deducir los costos de producir los bienes que se han vendido lo que ha generado 0,02 dólares en los años 2009 y 2010, lo que buscan es un costo de oportunidad alto, que indica la rentabilidad que dejan de percibir en lugar de optar por otras alternativas de inversiones de riesgo. También el rendimiento de capital nos indica el capital invertido por parte de los accionistas que es de $4,79 y de $8,68 en los años 2009 y 2010 respectivamente por lo que son los beneficios retenidos y que por tanto corresponden a los propietarios."

En el trabajo investigativo de Fabián Ayabaca (2013) presentado como tesis investigativa para la obtención del título de Magister en Contabilidad y Finanzas "Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC-NIIF), en Embotelladora Machala S.A., durante el año 2012 " Al finalizar su trabajo el autor, formuló las siguientes conclusiones: a)"Al término del presente trabajo se puede analizar varias conclusiones obtenidas entre las cuales podemos decir que en las diferentes unidades se presentan evaluaciones, guías y críticas a los diferentes procesos efectuados por la entidad, así como a los diferentes organismos de control en sus requerimientos."; b)"La adopción de la Normativa Internacional demanda la modificación y mejoramiento de los diferentes procesos en una entidad, así como de la estructura de control interno de diferentes departamentos como producción, ventas, administración, ya que la implementación de NIC, exige la verificación de las diferentes actividades no solo en la presentación de información, sino como se pudo

observar en algunas situaciones como el análisis de Valor Neto Realizable (NIC 2) y en la estructura y distribución de materiales en la determinación de costos, se puede obtener un análisis sobre la administración de Stock y sobre ineficiencias en el proceso de producción."; c)"Como podemos ver, la incorporación de NIC en los diferentes procesos contables exige también el conocimiento de otras materias como la administración financiera y matemáticas financieras, ya que en valoraciones de Propiedad Planta y Equipo, como se pudo constatar se valora activos a través de los beneficios que generan en el futuro."; d)"La aplicación de la normativa también trae consigo beneficios, como en la depuración de la información y la toma de decisiones. Podemos constatar que si bien debemos preocuparnos por la organización y las herramientas necesarias para efectuar el proceso contable, sin embargo se verifica que la toma de decisiones, el análisis financiero y la presentación de información se mejora ya que los diferentes Estados Financieros bajo NIIF muestran información más real y confiable sobre las actividades económicas de una entidad."

En el trabajo investigativo de Emilio Guerra (2012) presentado como tesis doctoral para la optar el grado de Doctor por la Universidad de Córdoba "Estudio De Factores Que Incrementan La Rentabilidad De Plantaciones Pulpables De Eucaluptus Globulus Labill En Chile" Al finalizar su trabajo el autor, formuló las siguientes conclusiones: a)"El análisis de los estudios de fertilización, densidad inicial de plantación y sistemas de riego, permiten concluir que estos factores afectan significativamente la rentabilidad de las plantaciones de E. globulusen Chile."; b)"Las tecnologías silvícolas actuales están enfocadas a la producción de madera pulpable; mientras no se desarrollen nuevos mercados, estas prácticas se mantendrán ya que permiten márgenes de rentabilidad que satisfacen las expectativas de los inversionistas."; c)"La obtención de una mayor biomasa no implica una mayor rentabilidad del cultivo, lo que hace indispensable evaluar la conveniencia económica de la aplicación de fertilizantes en plantaciones forestales de rápido crecimiento."; d)"La mejor dosis de fertilización, en resultados volumétricos y de rentabilidad corresponde a la aplicación en el tratamiento T3, es decir la aplicación de 200 Kg. N ha−1y 100 Kg. P ha−1, y la obtención de un VAN de 717 US$ ha−1, una TIR de 11,4%, y un VES de 1.268 US$ ha−1."; e)"La aplicación de altas dosis de fertilizantes disminuyó en un 46% la rentabilidad, toda vez que los costos del producto son muy altos de manera que no compensa los beneficios

de su aplicación."; f)"En este estudio se comprobó que las densidades de plantación más altas, lograron los mayores volúmenes, y por otra parte, densidades de plantación más bajas lograron menores volúmenes, sin embargo, el mejor resultado en términos de rentabilidad corresponde al tratamiento T1, con una densidad de plantación de 1.000 árb ha-1, con un VAN de 330 US$ ha−1, una TIR de 10,1%, y un VES de 584 US$ ha−1. Esta densidad fue la que demandó el menor costo para su establecimiento."; g)" Las tres técnicas de riego ensayadas en el estudio mostraron aumentos en el crecimiento respecto de plantaciones sin riego realizadas bajo las mismas condiciones edafoclimáticas, aunque el mayor volumen obtenido correspondió al tratamiento riego por surco (T3) con un volumen de 496 m3h-1, que logró además la mayor rentabilidad con un VAN de 334 US$ ha−, una TIR de 9,4 % y un VES 1.476 US$ ha−1. Por lo tanto, el riego por surco es una práctica rentable para el manejo integrado de una plantación de eucalipto de alta productividad."; h)"El riego aplicado a plantaciones de eucalipto mediante micro-aspersión y goteo, no es rentable debido a los altos costos de inversión e implementación de estos sistemas."; i)"Los resultados de la aplicación del Modelo de Montecarlo permiten concluir en general, que los pronósticos sobre el comportamiento de las variables precio de la madera culpable y tasa de descuento de la industria forestal chilena, presentan una alta probabilidad de lograr rentabilidades superiores a las esperadas."

En el artículo de investigación de Eutimio Mejía, Omar Montilla y Carlos Montes (2010) presentado como artículo científico con el tema "Realismo científico y contabilidad: Una Evaluación A La Disciplina Contable" Al finalizar el trabajo los autores, formularon las siguientes conclusiones: a)"Cuadrado y Valmayor (1999) establecieron de forma apropiada que la contabilidad ha dejado de ocupar socialmente la ubicación de arte o de técnica en el campo del conocimiento. Hoy se le reconoce como un conocimiento sistemático, con un importante grado de rigor y, ante todo, con un objetivo y una trascendencia vital para el desarrollo de la sociedad."; b)" La identificación de la contabilidad como una ciencia, sin un mayor tipo de fundamentación teórica, es en sí un problema. Una disciplina no alcanza un mayor estatus en la jerarquización del conocimiento por el mero hecho de que los expertos y las investigaciones de dicha disciplina lo dispongan."; c)" Ante la existencia de múltiples acepciones del término ciencia, lo más recomendable es determinar las más

rigurosas o más apropiadas, conforme a los criterios que se definan en una investigación particular. Cada línea, escuela u orientación científica tiene sus propios tópicos, componentes, características y requisitos para definir y clasificar un conocimiento como científico."; d)" Frente a la polisemia del término ciencia, el investigador contable debe ubicar la contabilidad dentro del rango de conocimiento, de acuerdo con cada línea de pensamiento. Sólo es posible afirmar que la contabilidad es una ciencia o que no lo es de acuerdo con el pensamiento de Popper, Kuhn, Lakatos, Feyerabend, Habermas, Weber, Reichenbach, etc. Cada uno de los autores tiene unos criterios particulares, por lo tanto, un conocimiento puede considerarse como científico a la luz de un autor, y como no científico a la luz de otra propuesta teórica."; e)"Para el caso específico del realismo científico, sólo es posible identificar cómo el pensamiento meta-científico de Mario Bunge permite ubicar la contabilidad en el campo del conocimiento y, además, develar sus construcciones internas."; f)"Los criterios que expone, con el denominativo de sistemismo científico o realismo científico, establecen los tópicos de caracterización de la ciencia. En rigor, la contabilidad no cumple estas condiciones. En tal sentido la contabilidad no puede calificarse como ciencia según los preceptos de Bunge. Wirth (2001) considera que los estados más avanzados del pensamiento contable permiten su calificación como ciencia aplicada. Esta afirmación debe ser objeto de futuros análisis."; g)" El desarrollo del término socio-tecnología, su caracterización e identificación, abren un importante camino para el estudio de la contabilidad. El tema de la tecnología social, sus fines, acciones, procedimientos y dinámica, constituyen un desafío para el análisis y el estudio contable."; h)" El presente trabajo impulsa un nuevo tema de investigación: el análisis de la contabilidad entendida como socio-tecnología. La filosofía y la meta-ciencia han avanzado de forma sustancial en los últimos años en la reflexión del segundo orden de las tecnologías. Los investigadores contables no han orientado sus trabajos en este sentido, revelar fronteras no exploradas en la teoría contable puede ser un paso similar." i)" Los procesos de regulación contable en lo local y lo internacional se enmarcan dentro de los límites de la tecnología social, independiente de si los aplicadores de la misma tienen o no conocimiento de esta situación. El técnico contable que sólo aplica los procedimientos no logra dominar la lógica y la racionalidad que subyace en los marcos jurídicos de la contabilidad."; j)" Trabajos futuros deberán

desarrollar marcos de validación o falsación de la ubicación de la contabilidad en el campo de las tecnológicas sociales. No se puede seguir validando a priori la definición de la contabilidad como ciencia, tecnología o técnica, sin que exista un sustento teórico fuerte. Estos trabajos por hacer deben apuntar con rigor a este objetivo."; k)" El trabajo de Mario Bunge, sistemático, riguroso y metódico, constituye un buen referente, a pesar de no ser el único. Sirve para iniciar la búsqueda de adscribir, a la contabilidad, con fundamento teórico y científico, en la pirámide jerárquica del conocimiento."

En el artículo de investigación de Claudia Barrios, Tatiana Fúquene y Jorge Lemos (2010) presentado como artículo científico con el tema "Desarrollo de la investigación contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable" Al finalizar el trabajo los autores, formularon las siguientes conclusiones: a)"Las problemáticas planteadas en los primeros años de desarrollo de los procesos de investigación contable se centran en reflexiones sobre temas epistemológicos de la contabilidad: la aproximación a su naturaleza, su objeto y método de estudio. Estas reflexiones se abordan desde marcos referenciales de la filosofía de la ciencia y la sociología, aproximándose a la contabilidad, sin lograr su problematización, pues se permanece en los marcos que se proponen para su interpretación."; b)" Posterior a la expedición del Decreto 2160 de 1986, se concentran las críticas a la normatividad contable, solicitándose la derogación del mismo. En las críticas se señalan las implicaciones del fenómeno inflacionario en la información contable y la necesidad de contextualizar la norma. Cuando se expide el Decreto 2649 de 1993 se recoge gran parte de las discusiones académicas planteadas entre 1986 y 1993."; c)". Cuando se inician los simposios de investigación contable y docencia del Cinco, en 1990 se presentan nuevas reflexiones epistemológicas de la contabilidad. Se realizan aproximaciones a problemas de la contabilidad: medición de la riqueza, control económico-ambiental, control económico-social, valoración ambiental, representación contable, entre otros, utilizándose para su planteamiento marcos referenciales de otras disciplinas: economía, sociología y lingüística."; d)"La producción académica, presentada en los primeros años del siglo XXI por los miembros académicos del cinco en el ámbito disciplinar, tiene la característica de abordar de manera tangencial problemas de la disciplina contable desde los marcos interpretativos y referenciales de sus nuevos miembros, ampliando las perspectivas del desarrollo de la disciplina, fortaleciendo la comprensión de las problemáticas

planteadas, pero distanciándose de los problemas teóricos de la contabilidad."; e)"En los primeros trabajos abordados veíamos que los autores asumían la contabilidad como ciencia, adjudicándole objetos y métodos de estudio. Posteriormente, al aproximarse a su problematización la reconocen como una disciplina científica o disciplina del conocimiento en construcción, aún sin profundizar en su caracterización como disciplina."

En el trabajo investigativo de Iván Butts (2008) presentado como informe final de tesis para la obtención del Grado de Maestro en Ciencias denominativas "Análisis e interpretación de la información financiera para determinar la rentabilidad de la comercialización de hilo" Al finalizar su trabajo el autor, formuló las siguientes conclusiones: a)"El análisis e interpretación de los resultados financieros de la importación y comercialización de hilo revela que A&E Guatemala obtuvo ingresos promedio de Q 412,226 mensuales. Ha generado una ganancia marginal anual de 13% en los períodos del 01 de enero al 31 de diciembre 2005 y del 01 de enero al 31 de diciembre 2006, lo que significa que la empresa ha sido eficiente desde el punto de vista financiero en la generación de rentabilidad."; b)"Es fundamental el uso de las herramientas financieras como: la determinación de la ganancia marginal por producto y por cliente, rentabilidad por producto, el precio de venta, el punto de equilibrio, índices financieros de rentabilidad y eficiencia, para lograr el óptimo análisis e interpretación de la situación financiera de la empresa."; c)"La falta de una guía para la gestión del administrador financiero, en el análisis e interpretación de información financiera provoca dificultades, entre las más importantes: Inadecuada inversión del capital de trabajo en productos de lento movimiento como el hilo Cotton cuya venta apenas alcanzó un promedio de Q 500 mensuales, o productos con bajo margen de ganancia marginal como el Anefil y el Bravo con apenas Q 2,500 mensuales, al dedicar esfuerzos y recursos innecesarios en productos no muy rentables."; d)"El conocimiento de las principales fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, así como su interpretación, por medio del análisis FODA, ha permitido a la empresa diseñar estrategias de desarrollo adecuadas para mantenerse en el mercado competitivo."; e)"La Administración Financiera es el área de la Administración que cuida de los recursos financieros de la empresa. Se centra en dos aspectos importantes de los recursos financieros como lo son la rentabilidad y la liquidez."

En el trabajo investigativo de Mónica Salazar (2005) presentado como tesis investigativa para la obtención del título de Magister Scientiae Agroforesterìa Tropical "Análisis de rentabilidad financiera del programa C.A.F.E Practices de Starbucks en diferentes tipologías de productores cafeteros de altura en Costa Rica" Al finalizar su trabajo la autora, formuló las siguientes conclusiones: a) "El programa C.A.F.E Practices (PPP) es un programa de compra de café sostenible basado en un esquema de incentivos que son otorgados si los proveedores cumplen una serie mínima de requisitos ambientales, sociales y económicos. Para las cooperativas Coopedota, Coopetarrazú y Coopevictoria, el proyecto es piloto con grupo total de 330 productores inscritos en el PPP y una producción de 28.654 quintales de café oro (131808,4 kg. de café oro) entregadas por este programa en el año 2005."; b)" Los diferentes tipos de fincas se caracterizan por un manejo alto convencional del café. Esto implica mayor uso de agroquímicos, menor sombra y más intensificación en las prácticas de manejo. Por lo tanto, todos los esfuerzos para promocionar un manejo de la producción más amigable con el medio ambiente como el PPP son de gran importancia en esta zona."; c)" Dentro de la calificación dada por los verificadores se determinó que el nivel alcanzado en conjunto por los tipos de finca dentro del PPP es de Proveedor Preferencial; es decir, que en conjunto los productores obtuvieron porcentajes entre el 60% y 80%, de los puntos posibles del PPP. A nivel individual por tipos de fincas, las cosas fueron diferentes. Las fincas P-F, M-TF y MG-TPF obtuvieron valores superiores del 60% mientras que las fincas grandes (G-TP) no alcanzaron nivel de Proveedor Preferencial."; d)" Bajo condiciones constantes tanto en precios y rendimientos, los modelos indican que el PPP es financieramente rentable para los diferentes tipos de fincas y zonas de estudio, San Marcos, y San Luís en Costa Rica. Sin embargo, los resultados se deben tomar con cautela considerando que los "Premium" ofrecidos por el PPP de Starbucks no son a largo plazo."; e)" Para los productores de Dota, la rentabilidad promedio es mayor en la situación "Sin el PPP" que "Con el PPP" en cualquier tipo de finca. Sin embargo, la transición a "Con el PPP", además de beneficios ambientales y sociales, puede traer mayores oportunidades comerciales en los nuevos nichos de mercado. Esto les permitiría no depender solamente de su calidad sino también estar preparados a cambios probables del futuro mercado. Otro aspecto que deben 78 tener en cuenta estos productores, es

que en períodos de precios bajos solo los que hayan adoptado el PPP serán rentables y su valor de la tierra no se depreciará como seguramente pasará con los otros productores."; f)" El análisis de sensibilidad indicó que la única variable de peso que puede afectar la adopción del PPP es el incremento en los precios internacionales del café por encima del precio ofrecido por el PPP. Variaciones en el rendimiento y tasas de descuento ofrecen mejores beneficios cuando el productor opta por el PPP."; g)" Una de las limitantes más fuertes de los beneficios del PPP es el corto período ofrecido por los "Premium" (1 año). Este período no garantiza que los productores puedan ascender en los niveles; optando simplemente por un nivel verificado (Proveedor Preferido) con precio fijo a tres años y sin compromiso de mejoras ambientales y sociales. En este último caso los productores y la cadena por encima del productor (beneficio, exportadores entre otros) salen beneficiados, ya que el precio fijo ofrecido genera rentabilidad. Pero, por otro lado, al no ascender en los niveles, el café producido no genera totalmente los servicios ambientales ni los beneficios sociales para los recolectores y trabajadores contratados en las fincas.

Fundamentación Filosófica

El presente trabajo de análisis de caso se basa en el paradigma positivista, el mismo que permite la participación directa con la parte administrativa y de toda la comunidad.

La palabra paradigma viene del griego paradigma que significa modelo, patrón.

Según Sánchez (2003) ***"****Considero a los paradigmas como realizaciones científicas universalmente reconocidas que, durante cierto tiempo, proporcionan modelos de problemas y soluciones a una comunidad científica."*, lo cual interpretamos que si un investigador comparte un paradigma con otro es obvio que ambos estarán regidos por los mismos patrones.

Según Meza (2011) el positivismo es:

> "El positivismo es una corriente de pensamiento cuyos inicios se suele atribuir a los planteamientos de Auguste Comte, y que no admite como válidos otros conocimientos sino los que proceden de las ciencias empíricas. Tan importante es la influencia de Comte que algunos autores hacen coincidir el inicio del positivismo con la publicación de

> su obra “Curso de filosofía positiva”. No obstante, otros autores1[2] sugieren que algunos de los conceptos positivistas se remontan al filósofo británico David Hume y al filósofo francés Saint-Simon.”

Fundamentación Epistemológica

Según Bungue (2010), La epistemología o filosofía de la ciencia, es:

> “La rama de la filosofía que estudia la investigación científica y su producto el conocimiento científico. La epistemología se ha convertido en un área importante de la filosofía, tanto conceptual como profesionalmente, se encarga de los problemas filosóficos que rodean la teoría del conocimiento como son: la posibilidad del conocimiento, su origen o fundamento, su esencia o trascendencia y el criterio de verdad.”

El proyecto de análisis de caso, no solo busca solucionar la problemática del análisis, sino también aportar nuevos conocimientos a los ejecutores del futuro por medios tecnológicos de la información, comunicación y competitividad a las pequeños y medianos almacenes de la cuidad de Ambato.

Fundamentación Ontológica

Según Husserl (2011) la ontología es

> “Una ciencia de las esencias que puede ser formal o material. La primera se dedica a las esencias formales, es decir, a las propiedades de todas las esencias. Las ontologías materiales tratan de esencias materiales y se restringen según los modos de sus objetos. Por tanto, son llamadas también “ontologías regionales”. Obviamente la ontología formal abarca todos los materiales e incluso las del ser.”

En relación a la definición de Fundamentación Ontológica, el presente trabajo investigativo se refiere a la razón de estudiar a cada fenómeno físico o social de la problemática posible a solucionar.

Fundamentación Axiológica

Según Scheler (2007) ubicándose en el subjetivismo axiológico dice: *"que lo estrictamente humano es la medida de todas las cosas, de lo que vale y de lo que no vale*."

El presente trabajo está vinculado a un conjunto de reglas metodológicas, donde todas las hipótesis y teorías deben ser comprobadas experimentalmente con referencia explícita a causas y sucesos naturales resultando inadmisible introducir causas ocultas o explicaciones trascendentales a la realidad. Es así que la investigación pretende comprender el desarrollo de los procesos contables, con la finalidad de resolver el origen del problema.

Este proyecto se fundamenta en principios de la filosofía crítico – propositivo, se caracteriza porque trabaja con hechos y fenómenos de la realidad objetiva y por tanto capaz de ser medible, cuantificable ayuda a diagnosticar causas y soluciones mediante técnicas de investigación, ya que se considera que el problema de estudio se encuentra en constante evolución, además de ser cualitativa por la participación de todos los involucrados que surge como una característica de alternativa de superación a la visión tradicionalista, facilitando de esta manera las causas y efectos que rodean al problema. Permitirá también poner en práctica de la teoría de una especialidad abierta flexible y participativa solucionando los problemas que suceden en la institución, teniendo el compromiso de lograr el bienestar y mejorar la rentabilidad, este estudio también se encuentra encaminado principalmente dentro de la lógica crítica, buscando mejorar el servicio que se presta en la empresa.

Fundamentación Legal

"Almacén FERRETOL" fue creada hace diez años en el año 2006. El almacén tiene por objeto dedicarse a la compra y venta de artículos ferretería al por mayor y menor en el mercado local y a nivel nacional.

Según Ley de Régimen Tributario Interno, Registro Oficial N° 463, 17 de noviembre del 2004 última modificación 29 de diciembre del 2014, Capítulo IV Depuración de los Ingresos (2004)**:**

> **"Art. 10**.- Deducciones. - En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos. En particular se aplicarán las siguientes deducciones: **5**.- Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios."

Según Ley de Régimen Tributario Interno, Registro Oficial N° 463, 17 de noviembre del 2004 última modificación 29 de diciembre del 2014, Capítulo VI Contabilidad y Estados Financieros menciona (2004)**:**

> **"Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. -** Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares."
>
> **"Art. 20.- Principios generales. -** La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo."

Según el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, R. O. No. 247, 30 de Julio de 2010. Decreto Nº 430, en el Capítulo I de los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios (2010):

> **"Art. 8.-** Obligación de emisión de comprobantes de venta y comprobantes de retención. - Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de impuestos, a pesar de que el adquirente no los solicite o exprese que no los requiere."

La cual en este análisis tomaremos en cuenta documentos legales, leyes como es, la Constitución de la República del Ecuador (2012), que en su artículo 385, numeral 3 determina como finalidad del sistema nacional de ciencia, tecnología, innovación y saberes ancestrales: *"Desarrollar tecnologías e innovaciones que impulsen la producción nacional, eleven la eficiencia y productividad, mejoren la calidad de vida y contribuyan a la realización del buen vivir"*

Por siguiente mencionare el al Plan Nacional del Buen Vivir (2013), el cual acuerda un propósito fundamental del Estado: "*Impulsar la actividad de pequeñas y medianas unidades económicas asociativas y fomentar la demanda de los bienes y servicios que generan"*.

Las NIIF para PYMES acuerdan un propósito fundamental para las empresas, abriendo las relaciones con nuevos mercados internacionales debido al entendimiento equitativo de la información a presentar, nos señala en la sección 13 Inventarios (2009):

> **"Medición de los inventarios:** Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. **Deterioro del valor de los inventarios:** Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes), si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior. "
>
> **"Información a revelar,** una entidad revelará la siguiente información: (a) Las **políticas contables** adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada, (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad, (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27, (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos."

Al igual la NIC 2 prescribe el tratamiento contable de los Inventarios, donde nos revela lo siguiente (2010):

> **"Baja de inventarios:** IN17 La Norma requiere la revelación del importe de las bajas en cuentas de inventarios que se hayan reconocido como gasto del periodo, y elimina el requerimiento de revelar el importe de los inventarios llevados al valor neto realizable."
>
> **"Valor neto realizable:** 28 El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. 29 Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo, sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en un segmento de operación determinado. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada. 30 Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo. 31 Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en inventarios, el valor neto realizable del exceso se determina sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse

por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 *Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes*. 32 No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable. 33 Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

"Información a revelar, en los estados financieros se revelará la siguiente información: (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado; (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad; (c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta; (d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo; (e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34; (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34; (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y (h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas."

"37 La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Los inventarios de un prestador de servicios pueden ser descritos como trabajos en curso."

> "38 El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución."
>
> "39 Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del periodo donde presentan importes diferentes a la cifra de costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el periodo. Según este formato, una entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costos reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costos de mano de obra y otros costos, junto con el importe del cambio neto en los inventarios para el periodo."

En NIC 8 prescribe las Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Erros, nos señalan que (2012):

> **"Políticas contables.-** Selección y locación de políticas contables: 7 Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF concreta, 8 En las NIIF se establecen políticas contables sobre las que el IASB ha llegado a la conclusión de que dan lugar a estados financieros que contienen información relevante y fiable sobre las transacciones, otros eventos y condiciones a las que son aplicables. Estas políticas no necesitan ser aplicadas cuando el efecto de su utilización no sea significativo. Sin embargo, no es adecuado dejar de aplicar las NIIF, o dejar de corregir errores, apoyándose en que el efecto no es significativo, con el fin de alcanzar una presentación particular de la posición financiera, rendimiento financiero o flujos de efectivo de la entidad, 9 Las NIIF se acompañan de guías que ayudan a las entidades a aplicar sus requerimientos. Todas estas guías señalan si son parte integrante de las NIIF. Las guías que sean parte integrante de las NIIF serán de cumplimiento obligatorio. Las guías que no sean parte integrante de las NIIF no contienen requerimientos aplicables a los estados financieros, 10 En ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea: (a) relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios; y (b) fiable, en el sentido de que los estados financieros: (i) presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad; (ii) reflejen la esencia económica de las transacciones,

otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal; (iii) sean neutrales, es decir, libres de prejuicios o sesgos; (iv) sean prudentes; y (v) estén completos en todos sus extremos significativos, 11 Al realizar los juicios descritos en el párrafo 10, la gerencia se referirá, en orden descendente, a las siguientes fuentes a la hora de considerar su aplicabilidad: (a) los requerimientos de las NIIF que traten temas similares y relacionados; y (b) las definiciones, criterios de reconocimiento y medición establecidos para los activos, pasivos, ingresos y gastos en el *Marco Conceptual*, 12 Al realizar los juicios descritos en el párrafo 10, la gerencia podrá considerar también los pronunciamientos más recientes de otras instituciones emisoras de normas, que empleen un marco conceptual similar al emitir normas contables, así como otra literatura contable y las prácticas aceptadas en los diferentes sectores de actividad

"Uniformidad de las políticas contables: 13 Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una NIIF requiera o permita establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si una NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría."

"Cambios en las políticas contables:14 La entidad cambiará una política contable sólo si tal cambio: (a) Se requiere por una NIIF; o (b) l le va a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad, 15 Los usuarios de los estados financieros tienen la necesidad de poder comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, a fin de identificar tendencias en su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo. En consecuencia, se aplicarán las mismas políticas contables dentro de cada periodo, así como de un periodo a otro, excepto si se presentase algún cambio en una política contable que cumpliera alguno de los criterios del párrafo 14, 16 Las siguientes situaciones no constituyen cambios en las políticas contables: (a) la aplicación de una política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que difieren sustancialmente de aquéllos que han ocurrido previamente; y (b) la aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente, o que, de ocurrir, carecieron de materialidad., 17 La aplicación por primera vez de una política que consista en la revaluación de activos, de acuerdo con la NIC 16 *Propiedades, Planta y Equipo,* o con la NIC 38 *Activos Intangibles,* se considerará un cambio de política contable que ha de ser tratado como una revaluación, de acuerdo con la NIC 16 o con la NIC 38, en lugar de aplicar las disposiciones contenidas en esta Norma., 18

Los párrafos 19 a 31 no serán de aplicación a los cambios en las políticas contables descritos en el párrafo 17."

"Aplicación de los cambios en políticas contables: 19 Con sujeción al párrafo 23: a) la entidad contabilizará un cambio en una política contable derivado de la aplicación inicial de una NIIF, de acuerdo con las disposiciones transitorias específicas de tales NIIF, si las hubiera; y (b) cuando la entidad cambie una política contable, ya sea por la aplicación inicial de una NIIF que no incluya una disposición transitoria específica aplicable a tal cambio, o porque haya decidido cambiarla de forma voluntaria, aplicará dicho cambio retroactivamente, 20 Para los propósitos de esta Norma, la aplicación anticipada de una NIIF no se considerará un cambio voluntario en una política contable, 21 En ausencia de una NIIF específicamente aplicable a una transacción u otros eventos o condiciones, la gerencia podrá, de acuerdo con el párrafo 12, aplicar una política contable considerando los pronunciamientos más recientes de otras instituciones emisoras de normas que empleen un marco conceptual similar al emitir normas contables. Si, debido a una modificación de tal pronunciamiento, la entidad optase por el cambio de una política contable, ese cambio se contabilizará, y se revelará como un cambio voluntario de una política contable."

"Información a revelar: 28 Cuando la aplicación por primera vez de una NIIF tenga efecto en el periodo corriente o en alguno anterior—salvo que fuera impracticable determinar el importe del ajuste—o bien pudiera tener efecto sobre periodos futuros, la entidad revelará: (a) El título de la NIIF; (b) en su caso, que el cambio en la política contable se ha efectuado de acuerdo con su disposición transitoria; (c) la naturaleza del cambio en la política contable; (d) en su caso, una descripción de la disposición transitoria; (e) en su caso, la disposición transitoria que podría tener efectos sobre periodos futuros; (f) para el periodo corriente y para cada periodo anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe del ajuste: (i) para cada partida del estado financiero que se vea afectada; y (ii) si la NIC 33 *Ganancias por Acción* es aplicable a la entidad, para las ganancias por acción tanto básicas como diluidas; (g) el importe del ajuste relativo a periodos anteriores presentados, en la medida en que sea practicable; y (h) si la aplicación retroactiva, exigida por los apartados (a) y (b) del párrafo 19, fuera impracticable para un periodo previo en concreto, o para periodos anteriores sobre los que se presente información, las circunstancias que conducen a la existencia de esa situación y una descripción de cómo y desde cuándo se ha aplicado el cambio en la política contable."

"Esta información a revelar podrá omitirse en los estados financieros de periodos posteriores: 29 Cuando un cambio voluntario en una política contable tenga efecto en el periodo corriente o en algún periodo anterior, o bien tendría efecto en ese periodo si no fuera

impracticable determinar el importe del ajuste, o bien podría tener efecto sobre periodos futuros, la entidad revelará: (a) la naturaleza del cambio en la política contable; (b) las razones por las que la aplicación de la nueva política contable suministra información más fiable y relevante; (c) para el periodo corriente y para cada periodo anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe del ajuste: (i) para cada partida del estado financiero que se vea afectada; y (ii) para el importe de la ganancia por acción tanto básica como diluida, si la NIC 33 fuera aplicable a la entidad; (d) el importe del ajuste relativo a periodos anteriores presentados, en la medida en que sea practicable; y (e) si la aplicación retroactiva fuera impracticable para un periodo anterior en particular, o para periodos anteriores presentados, las circunstancias que conducen a esa situación, junto con una descripción de cómo y desde cuándo se ha aplicado el cambio en la política contable."

"Información a revelar: 39 La entidad revelará la naturaleza e importe de cualquier cambio en una estimación contable que haya producido efectos en el periodo corriente, o que se espere vaya a producirlos en periodos futuros, exceptuándose de lo anterior la revelación de información del efecto sobre periodos futuros, en el caso de que fuera impracticable estimar ese efecto, 40 Si no se revela el importe del efecto en periodos futuros debido a que la estimación es impracticable, la entidad revelará este hecho."

"Errores: 41 Los errores pueden surgir al reconocer, valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los estados financieros. Los estados financieros no cumplen con las NIIF si contienen errores, tanto materiales como inmateriales, cuando han sido cometidos intencionadamente para conseguir, respecto de una entidad, una determinada presentación de su situación financiera, de su rendimiento financiero o de sus flujos de efectivo. Los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean formulados. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes (véanse los párrafos 42 a 47)."

2.2 Hipótesis

El Control Contable incide significativamente con la Rentabilidad del Almacén "Ferretol" de la ciudad de Ambato.

Variable Independiente: Control Contable

Variable Dependiente: Rentabilidad

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Metodología del diagnostico

El análisis tiene un enfoque cuali-cuantitativo; cuantitativo porque está orientada hacia la identificación de las causas y explicaciones del análisis de la administración financiera, como objeto de estudio permite una participación controlada de datos a través de la comprobación de la hipótesis, poniendo énfasis en la comprobación de resultados. Según Gutiérrez (1999) *"el enfoque cuantitativo utiliza recolección y análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo y el uso de la estadística para intentar establecer con exactitud patrones en una población"*,

Cuantitativa porque está orientada hacia la comprensión de los Sistemas de rentabilidad como objeto de estudio, que permite una observación naturalista utilizando una perspectiva desde adentro que nos permite el descubrimiento de la hipótesis poniendo énfasis en el proceso de análisis. Según Fernández (2013) Enfoque Cuantitativo

> "Utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probara hipótesis establecidas previamente y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento de una población".

Identificando varios métodos cualitativos y cuantitativos, así como instrumentos y procedimientos aplicados para su entendimiento

3.2 Modalidad Básica de la Investigación

El presente análisis realizada en el almacén Ferretol será combinada, quiere decir que se utilizará las herramientas esenciales de la investigación documental o bibliográfica

y la investigación científica de campo, porque la información se obtendrá de la descripción del comportamiento de las variables que son objeto de estudio y análisis para procesar las respuestas del problema planteado.

Investigación de Campo

Según Avendaño (2006) *"Consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigativos, o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna."* Reduce que la investigación de campo también se emplea datos secundarios, sobre todo los provenientes de fuentes bibliográficas a partir de los cuales se construye el marco teórico. No obstante, son los datos primarios obtenidos a través del diseño de campo, los esenciales para el logro de los objetivos y la solución del problema planteado. Avendaño (2006) también nos menciona que *"La investigación de campo puede ser extensiva, cuando se realiza en muestras o en poblaciones enteras, e intensiva cuando se concentra en casos particulares, sin la posibilidad de generalizar los resultados."*

En el presente análisis se utilizará esta modalidad para su respectivo estudio, porque se efectuará en el lugar mismo de los hechos, visitando el almacén para obtener datos evidentes que son necesarios, la información recogida en el almacén Ferretol proporcionará mayor conocimiento sobre el problema, debido a que permite el contacto directo del investigador con la realidad, además de describir, analizar e interpretar de forma ordenada en base a la fundamentación teórica.

Bibliográfica-Documental

Según Aguirre (2009)

> "La investigación bibliográfica constituye una excelente introducción a todos los otros tipos de investigación, además de que constituye una necesaria primera etapa de todas ellas, puesto que ésta proporciona el conocimiento de las investigaciones ya existentes teorías, hipótesis, experimentos, resultados, instrumentos y técnicas usadas acerca del tema o problema que el investigador se propone investigar o resolver".

El presente análisis de caso es de utilidad debido a que constituye una estrategia donde se observa y reflexiona sistemáticamente sobre realidades usando para ello diferentes tipos de documentos. Al igual se indaga, interpreta, presenta datos e informaciones sobre un tema determinado, utilizando para ello, una metódica de análisis, teniendo como finalidad obtener resultados que pudiesen ser base para el desarrollo de la investigación.

Según Zorrilla (2012) menciona que *"La investigación bibliográfica es medio de información por excelencia: como trabajo científico original ya que es el primer paso de una investigación científica."*

3.3 Nivel o Tipo de Investigación

En el presente análisis se utilizará la Investigación Exploratoria y descriptiva que se especifican a continuación:

Investigación Exploratoria

Según Namakforoos (2005)

> "El objetivo principal de la investigación exploratoria es captar una perspectiva general del problema. Este tipo de ayuda a dividir un problema grande y llegar a unos subproblemas, más precisos hasta en la forma de expresar las hipótesis. Muchas veces se carece de información precisa para desarrollar buenas hipótesis. La investigación exploratoria se puede aplicar para generar el criterio y dar prioridad a algunos problemas".

Este análisis nos define que puede ser participativa, en esto el investigador tiene un papel importante, conjuntamente con otras unidades de del estudio.

Investigación Descriptiva

Según Kinnear & Taylor (1989)

> "Esta investigación se conduce para aclarar la naturaleza de los problemas ambiguos. Cuando la gerencia descubre un problema general, pero podría requerir una investigación para comprender mejor las dimensiones del problema y ayudaría a realizar el análisis. Por lo

> general, la investigación exploratoria se conduce con la expectativa de que se requerirá una investigación subsecuente para proporcionar dicha evidencia concluyente. En resumen, podríamos decir que es una investigación inicial y está conducida para aclarar y definir la naturaleza de un problema."

La Investigación descriptiva nos permite conocer las situaciones, y actitudes más importantes a través de la descripción de cada una de las actividades de nuestra investigación. Según nos menciona Bernal (2006) *"la investigación descriptiva es uno de los tipos o procedimientos investigativos más populares y utilizados por los principiantes en la actividad investigativa, la cual permite reseñar las características o rasgos de la situación o fenómeno de estudio."*

3.4 Población

Población

Según López (2006) quien define a la población como: *"El Conjunto de elementos cuyas características tratamos de estudiar y acerca del cual deseamos información, constituye lo que se conoce como "Población", "Universo¨ o ¨Colectivo."*

En el siguiente análisis de caso no se utilizará muestreo probabilístico porque existen solamente cuatro integrantes como población a la cual se aplicará la lista de verificación.

A continuación, se detallará la población del presente estudio:

Población en Estudio

N.-	NOMINA	OBSERVACIÒN
1.-	Sr. Jaime Fiallos	Propietario / Representante Legal
2.-	Ing. Martha Chango	Contadora
3.-	Sr. Rigoberto Fiallos	Vendedor 1
4.-	Fr. Wilson Mesa	Vendedor 2

Tabla 1: Población en Estudio
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

En el Almacén Ferretol no se requiere calcular la muestra debido a que la población está conformada por cuatro personas con la cual se procederá a realizar la lista de verificación. (ANEXO 1)

3.5 Operacionalización de Variables

Operacionalización de la Variable Independiente: CONTROL CONTABLE

VARIABLE INDEPENDIENTE: Control Contable				
CONCEPTUALIZACIÓN	**CATEGORÍAS**	**INDICADORES**	**ÍTEMS BÁSICOS**	**TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**
El Control Contable es un proceso indispensable sustentado por la razón que se práctica o se estudia las cifras contables para ponerlo al servicio del capital. En la cual una de sus finalidades es un Control Físico de Inventarios, el cual se asegura de una manera	A. PLANIFICACIÓN DE CONTROL DE STOCK	a.1.) Stock Vendido / Total de Stock. a.2.) Total de Compras/ Total de Stock.	1. ¿El almacén mantiene algún tipo de planificación de control y compra de mercadería? 2. ¿El almacén realiza una planificación a largo, mediano o corto plazo de control y compra de mercadería?	**Técnica:** Encuesta **Instrumento:** Cuestionario **Anexo:** N° 1

confiable que las existencias en bodegas sean iguales a las del sistema de Kárdex Físico, lo cual permitirá: • Cifras exactas en el proceso contables del almacén. • Una adecuada reposición de stocks, evitando su congestionamiento en bodega. • Un espacio adecuado o necesario para un buen almacenamiento de la mercadería. • Transparencia de los Valores de la mercadería	B. ALMACENAMIENTO	b.1.) Lugar de Almacenamiento. b.2.) Existencias máximas. b.3.) Existencias mininas.	1. ¿Ha tenido usted que esperar por el despacho de algún producto? 2. ¿La atención brindada en el sector de despachos fue satisfactoria? 3. ¿Se ha encontrado con productos obsoletos? 4. ¿El producto y la cantidad que usted ha requerido lo encontraron en nuestro almacén?	
	C. EXISTENCIAS	c.1.) Total de Compras/ Total Stocks	1. ¿Se verifica que los inventarios tengan una rotación frecuentemente	

existente y los Costos de Ventas en los estados financieros.		c.2.) Ventas / Compras	en las respectivas compras? 2. ¿La rotación de inventarios es el adecuado para las compras? 3. ¿Se verifica que la mercadería cumpla con las debidas condiciones contraídas en las compras?	

Cuadro 1: Operacionalización de la Variable Independiente
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

Operacionalización de la Variable Dependiente: RENTABILIDAD

VARIABLE DEPENDIENTE: Rentabilidad				
CONCEPTUALIZACIÓN	**CATEGORÍAS**	**INDICADORES**	**ÍTEMS BÁSICOS**	**TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**
La rentabilidad se produce cuando la empresa genera un beneficio económico, debido que mide la eficiencia con la cual la empresa utiliza sus recursos económicos. Lo cual los índices de rentabilidad miden la relación utilidades o beneficios, y la inversión que se utilizó para obtenerlos.	A. RENTABILIDAD FINANCIERA	a.1.) Margen de utilidad bruta. a.2.) Margen de utilidad operativa. a.3.) Margen de utilidad neta.	1. ¿Cómo calificar la rentabilidad global de la empresa? 2. ¿Cómo usted cree que con los índices de rentabilidad se podría analizar mejor la utilidad de la empresa?	**Técnica:** Encuesta **Instrumento:** Cuestionario **Anexo N° 1**
	B. RENTABILIDAD ECONÓMICA	b.1.) Beneficios. b.2.) Rentabilidad / Inversión. b.3.) Rentabilidad / Activos.	1. ¿Cómo calificar la rentabilidad de los socios?	

Cuadro 2: Operacionalización de la Variable Dependiente
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferreto
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

3.6 Plan De Recolección De Información

Plan de Recolección de Información

Para recolectar información referente al problema objeto de estudio se aplicará las siguientes técnicas que a continuación se detallarán:

¿Para qué? Para mejorar el inadecuado control contable que se relaciona en la rentabilidad del almacén.

¿Para Quienes? La recolección de información se realizará a las personas que integran a Ferretol de Ambato.

¿Sobre qué aspectos? Sobre el control contable de Ferretol.

¿Quién? Verónica Salinas Alumna de la UTA.

¿**A quiénes?** Al propietario y empleados de Ferretol.

¿Cuándo? La recolección de la información se realiza del año 2015.

¿Dónde? En el almacén Ferretol de la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua.

¿Cuántas veces? Las que se requieran.

¿Qué técnicas de recolección? Se tomará en cuenta las siguientes técnicas: Encuesta y Observación Directa.

¿Con que? Cuestionario.

¿En qué situación? En un ambiente en el que exista colaboración por parte de los que integran Ferretol, y para mayor facilidad se realiza una cita previa para recolectar la información.

Plan de Procesamiento de la Información

Para el procesamiento de la información se seguirá los siguientes pasos:

Se utilizará la técnica de Encuesta con su instrumento cuestionario, los cuáles permitirán la recolección de información.

La encuesta es una técnica sumamente importante para la recolección de datos, son preguntas que a diferencia de la entrevista se realiza por escrito y estas pueden ser abiertas y cerradas; estas preguntas que conforman la lista de verificación están muy bien elaboradas y son concretas; las respuestas obtenidas deberán ser claras y precisas de manera que sea de fácil comprensión.

Plan Procesamiento y Análisis de la Información

Se realiza una revisión crítica de la información recogida, se desechó todo tipo de información contradictoria. Mediante el cuestionario aplicado se recolectará la información necesaria para tener un conocimiento concreto acerca del control contable de Ferretol y la rentabilidad de la misma.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4. Principales Resultados Obtenidos Del Diagnóstico

Para la obtención de los resultados se realizar, a continuación se detallará las fases a realizar:

Fase I: Análisis de las Encuestas Aplicadas

1. Análisis de la encuesta al Gerente/Propietario
2. Análisis de la encuesta a la Contadora
3. Análisis de la encuesta a los Vendedores

Fase II: Cuestionarios de Control Interno de los Componentes

1. Matriz de Calificación de Nivel de Confianza y Riesgo De Control
2. Objetivos
3. Hoja de Hallazgos
4. Informe sobre los Hallazgos Encontrados

Fase III: Análisis de los Estados Financieros

1. Análisis Horizontal
2. Indicadores Financieros

4.1. Encuestas Aplicadas

4.1.1 Encuesta al Gerente / Propietario

#	PREGUNTAS	SÌ	PARCIALMENTE	CASI SIEMPRE	SE ENCUENTRA EN PROCESO	PARECE QUE SÌ	NO	BAJA	MEDIA	ALTA
1	¿Los precios de comercialización son menores en relación a la competencia?	X								
2	¿Los productos comercializados por el almacén cuentan con características diferentes que la de los competidores?	X								
3	¿La rentabilidad obtenida en el 2015 fue la esperada por usted como propietario del almacén?						X			
4	¿El almacén tiene una misión, visión totalmente establecida?	X								
5	¿El almacén planifica estrategias en cuanto a publicidad?		X							
6	¿Dentro de la zona donde se encuentra ubicado el almacén, existen otros locales que comercialicen los mismos artículos?	X								
7	¿El almacén cuenta con la capacidad económica para cubrir oportunamente sus deudas con los proveedores?			X						
8	¿Tiene el almacén un sistema de control contable sobre los inventarios?				X					
9	¿El almacén realiza levantamiento de	X								

	inventario periódicamente?									
10	¿El almacén cuenta con un control sistematizado para un manejo óptimo de los inventarios?				**X**					
11	¿El almacén tiene mercadería obsoleta?						**X**			
12	¿Existe una bodega para el almacenamiento de la Mercadería?	**X**								
13	¿Utiliza algún Método de Valuación de Inventarios?				**X**					
14	¿Se manejan los Procedimientos de Entrada y Salida de Mercadería?				**X**					
15	¿Existe un responsable que Controla las Entradas y Salidas de la Mercadería?				**X**					
16	¿Cómo considera la rentabilidad obtenida por el almacén en el año 2015?								**X**	

Tabla 2: Cuestionario al Gerente/Propietario
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

Mediante la encuesta aplicada al Sr. Jaime Fiallos Gerente/ Propietario, determina que, sus artículos tienen un costo menor en relación a la competencia, debido a que se aplica un porcentaje de descuento a sus artículos; porque sus proveedores también le aplican un descuento; además tienen mercadería de diferentes marcas y tamaños, por esto se diferencia de la competencia debido a que tienen una extensa variedad para los clientes; pero también manifiesta que la rentabilidad obtenida en el año 2015 no fue la esperada, puesto que el país comenzó a establecer leyes que dificultaban la importación de artículos; cuando se creó este almacén se planteó una misión y visión, está orientado a toda clase de clientes ya sean de bajo, medio o alta posición económica; la publicidad de Ferretol se encuentra en proceso, ya que en sus primeros

años no se realizaba ningún tipo de publicidad en algún medio de comunicación, como ahora ya transmite una publicación en una radio de la cuidad de Ambato, anteriormente la publicidad la hacían a través de sus clientes y esto permitió que ganara prestigio el almacén durante todos estos años; el propietario indica que existen dos almacenes cerca de Ferretol que comercializan los mismos artículos, y uno es su mayor competencia, este almacén es una sucursal de Megaprofer; Ferretol a pesar de no haber tenido ventas de cantidades económicas altas, el propietario casi siempre ha podido cubrir sus deudas con los proveedores, pero también nos indica que ha tenido que solicitar más ampliación del plazo para cubrir los créditos con los proveedores los cuales han sido aceptados y han pactado nuevas fechas de pago, sin ocasionar ningún tipo de costo financiero; manifestando que sistema de control contable sobre los inventarios se encuentra en proceso, puesto que esos son los que más generan ingresos para el crecimiento de Ferretol; al igual realizan una vez al año el levantamiento del inventario, pero esto solo lo hace físicamente sin contar con un sistema donde quede la evidencia guardada y comparada, nos indica que estos documentos físicos se encuentran archivados en el almacén; no cuentan con un control sistematizado de los inventarios para un manejo óptimo; puesto a todo esto el almacén se tiene mercadería obsoleta, no puede afirmar cuanto de mercadería tiene obsoleta, ya que no cuentan con un control sistematizado donde se compare o verifique fechas; si cuentan con una bodega, pero esta no es muy amplia, no tiene las perchas necesarias para colocar la mercadería, a su vez los artículos se encuentran en el suelo, y no encuentran con facilidad y con un debido orden; para llegar a obtener un control contable se encuentra en proceso la implementación de un método de valuación de inventarios; como se manifestó anterior mente esto se encuentra en un proceso muchos aspectos para tomar buenas decisiones e ir cada vez creciendo dentro el mercado ferretero.

4.1.2 Encuesta a la Contadora

#	PREGUNTAS	SÌ	CASI SIEMPRE	SE ENCUENTRA EN PROCESO	PARECE QUE SÌ	NO
1	¿Son claras la políticas de cobro a los deudores?				**X**	
2	¿Tienen una forma o método de evaluar la rentabilidad?			**X**		
3	¿Ha escuchado hablar de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)?	**X**				
4	¿El almacén elabora un presupuesto de ingresos y gastos para funcionamiento e inversión?			**X**		
5	¿El almacén realiza un presupuesto de compras y de ventas?					**X**
6	¿Se efectúa un análisis de las causas por lo que se produjo un aumento o disminución de ingresos y egresos?					**X**
7	¿Es confiable el procedimiento utilizado para el reconocimiento de los ingresos y egresos?				**X**	
8	¿Todos los gastos son autorizados y aprobado por el propietario?		**X**			
9	¿En el departamento de contabilidad existe un archivero donde se encuentre todos los documentos físicos archivados del almacén?	**X**				
10	Al pasar de los años ¿La rentabilidad del almacén se ha visto influenciada por el modo en el que se manejan los recursos financieros?				**X**	
11	¿Se realiza un cotejamiento entre las existencias físicas con las existencias del sistema?					**X**
12	¿El almacén tiene un presupuesto designado para la mercadería deteriorada?			**X**		
13	¿Se da de baja la mercadería obsoleta?					**X**

Tabla 3: Cuestionario a la Contadora
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

La Señora Contadora, que las políticas a su parecer sí son entendibles, pero no claras puesto que estas políticas son solo comunicadas a los trabajadores; además el proceso de evaluar y analizar la rentabilidad el almacén no lo realiza debido a que no se aplica ningún Índices Financieros; ella si ha escuchado sobre las NIIF para Pymes**;** no realizan presupuestos; al igual no son bien valorados los inventarios; las facturas que emiten en manualmente; sí tienen un archivo, donde se encuentra la documentación, esto puede ocasionar que la documentación sufra deterioros y se pierda; no se realiza ningún cotejamiento entre las existencias físicas con las existencias del sistema, porque no cuentan con algún sistema que respalde los inventarios, solo tienen los documentos que hacen el levantamiento cada año.

4.1.3 Encuesta a los vendedores

#	PREGUNTAS	SÌ	SE ENCUENTRA EN PROCESO	CASI SIEMPRE	PARECE QUE SÌ	MÀS O MENOS	NO
1	¿Al momento de realizar una venta se entrega la respectiva factura?	**X**					
2	¿Se aplica las políticas sobre los descuentos a realizar a los clientes frecuentes?	**X**					
3	¿Se da garantía de la mercadería vendida a los clientes?	**X**					
4	¿La mercadería de bodega se retira con alguna orden autorizada?						**X**
5	¿Existen informes actualizados del inventario/mercadería del almacén?	**X**					
6	¿Aprueba un funcionario responsable la venta de las existencias deterioradas?	**X**					
7	¿Existe medidas de seguridad para mantener la mercadería en buen estado?	**X**					
8	¿El gerente/propietario	**X**					

	ejerce un control directo sobre las actividades que generen ingresos y gastos?						
9	¿Se lleva un control diario sobre las actividades de ingresos y gastos?	**X**					
10	¿El almacén para mantener un stock amplio tiene artículos importados?	**X**					
11	¿Las utilidades recibidas en el mes de abril por el periodo 2015 fueron las esperadas?					**X**	

Tabla 4: Cuestionario a los Vendedores
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

Los empleados de Ferretol tuvieron el mismo, manifiestan que entrega la factura al cliente al momento de la compra, pero hay clientes que no desean factura por diversas razones, como es que se encuentran de apuro; sí se realizan descuentos a los clientes frecuentes, pero estas políticas no son por escrito, solo el propietario les indicó a los vendedores que si son clientes fieles se les aplique un descuento a la mercadería que se lleva; sí garantizan la mercadería vendida a los clientes, ya que ellos cuentan de igual manera con una garantía de parte sus proveedores, esta garantía es dada por periodos; pero esta garantía es aplicada siempre y cuando la mercadería adquirida por los clientes tengas fallas de fábricas; la mercadería no retiran con ningún tipo de orden autorizada de bodega; sí existen informes del inventario, pero todo es físico y se guarda estos documentos una vez que lo entregan al propietario; el señor propietario es quien aprueba que se venda la mercadería deteriorada, dichos artículos son vendidos a menor precio; los vendedores expresan que, si tienen medidas de seguridad para mantener la mercadería en buen estado; indican que el propietario sí ejerce un control directo sobre las operaciones que generen ingresos y gastos, esto se lo realiza revisando las ventas de cada día mediante las facturas que se entregue sin realizar una constatación física que sería lo ideal porque existe salidas del inventario sin un tipo de documento que sustente dicha situación.

4.2 Cuestionarios De Control Interno De Los Componentes

FERRETOL				CCI 1
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO				
Nº	**PREGUNTAS**	**SI**	**NO**	**OBSERVACIONES**
CAJA CHICA				
1	¿Existen políticas claramente definidas para el manejo de Caja Chica?	X		
2	¿Existe un responsable en el manejo de Caja Chica?	X		
3	¿Existe autorizaciones para la reposición de fondo de Caja Chica?		X	De los dineros que se han efectuado por la venta diaria se realiza la reposición de Caja Chica.
4	¿Los ingresos de caja chica están sustentados con comprobantes válidos?		X	Los gastos efectuados no constan de un documento válido.
5	¿Existe un responsable que autorice los fondos de caja chica?	X		
CAJA				
6	¿Al recaudar valores de caja existen comprobantes de ingreso?		X	No existen comprobantes de ingresos de caja chica.
7	¿Ferretol cuenta con mecanismos de seguridad para caja?	X		
8	¿Los depósitos de caja son inmediatos e intactos?		X	Los depósitos no se realizan exactamente el mismo día.
9	¿En caso de haber faltantes se responsabiliza a un funcionario?	X		
10	¿Se efectúan cierres de caja diariamente?	X		
11	¿Al responsable de caja se le realiza arqueos de caja sorpresivos?		X	Los arqueos son muy escasos.

BANCOS				
12	¿Existe una autorización de Gerencia previo pago con cheque?	X		
13	¿Existe una verificación previa para evitar sobregiros bancarios?		X	No existe una constatación previa antes de girar cheques.
14	¿Las notas de débito y crédito emitidas por el banco son registradas por contabilidad?		X	Son registradas, pero con tardía.
15	¿Existe un responsable que controle la cuenta Bancos?	X		
16	¿Existe políticas para el manejo de Bancos?	X		
TOTAL		9	7	

Tabla 5 C.C.I Efectivo y Equivalente de Efectivo
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

FERRETOL				CCI 2
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
CUENTAS POR COBRAR				
Nº	**PREGUNTAS**	**SI**	**NO**	**OBSERVACION**
CLIENTES				
1	¿Las cobranzas se depositan oportunamente?	X		
2	¿Se practican arqueos periódicos sobre la cartera por cobrar a clientes?		X	No existen arqueos de cartera.
3	¿Se verifica el cumplimiento de los límites de crédito?	X		
4	¿Existe una política de otorgamiento de crédito?		X	Las políticas de crédito no muestran un límite para su concesión.
5	¿Se realiza un detalle por antigüedad de saldos y por cliente?		X	No simplemente se toman muestras.

6	¿Se confirma los saldos del cliente una vez al año?		X	No hay insistencia en la confirmación de saldos de los clientes.
PROVISIÓN				
7	¿Se efectúan el análisis de la suficiencia de la provisión para cuentas incobrables?		X	No hay análisis solo se realiza las provisiones.
8	¿Se efectúa el registro de la provisión para cuentas incobrables se acuerdo a la norma contable?		X	No se realiza el registro de la provisión para cuentas incobrables.
TOTAL		2	6	

Tabla 6 C.C.I Cuentas por Cobrar
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

FERRETOL — **CCI 3**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INVENTARIO

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
INVENTARIO				
1	¿Existe un responsable de inventarios?		X	No hay un responsable sobre el inventario.
2	¿A la hora de despecho de la mercadería se verifica la orden de pedido autorizada?		X	No se verifica la orden de pedido.
3	¿Se necesita factura de ventas para despachar los productos?	X		
4	¿Para la adquisición de inventario se realiza cotizaciones?		X	No se realiza las cotizaciones debidas.
5	¿El almacén cuenta con procedimientos para la compra de inventarios?		X	No hay un procedimiento para realizar la compra de inventarios.
6	¿El almacén realiza constataciones físicas de inventarios periódicamente?	X		

7	¿El almacén cuenta con un seguro de inventarios?		X	La empresa no ha contratado seguro para inventario.
8	¿Existe un procedimiento que permita identificar productos dañados, caducados u obsoletos?		X	Para los productos dañados no existe un proceso de identificación de los mismos.
9	¿Ferretol cuenta con varios proveedores?	X		
10	¿Existen políticas por escrito que regulen el manejo de inventarios?		X	Las políticas no se encuentran por escrito.
11	¿La bodega se encuentra con la debida seguridad física?	X		
12	¿Existe autorización para el ingreso a bodega?		X	En sus procedimientos no hay una autorización para el ingreso de mercadería a bodega.
13	¿La bodega se encuentra con la debida seguridad física?	X		
14	¿Las existencias son recibidas y registradas con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?	X		
15	¿Existe autorización para la adquisición de inventarios?		X	No hay autorización para la adquisición de inventarios
16	¿Existe un procedimiento para la venta de inventario?		X	No hay procedimientos para la venta
TOTAL		6	10	

Tabla 7 C.C.I. Inventario
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

FERRETOL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				CCI 4
PASIVOS				
Nº	**PREGUNTAS**	**SI**	**NO**	**OBSERVACIONES**
PASIVOS				
1	¿Ferretol mantiene auxiliares por cada proveedor, para su control periódico?	X		
2	¿Se coteja los saldos del mayor auxiliar con los mayores generales?		X	No se realiza ningún cotejo del mayor auxiliar con los mayores generales.
3	¿Realiza confirmaciones de saldos a sus proveedores?		X	No se realiza confirmaciones de saldos a sus proveedores.
4	¿En cuanto al manejo de Otras cuentas por pagar, el almacén posee algún control?		X	En cuanto al manejo de Otras cuentas por pagar, la empresa posee no posee algún control.
5	¿Mantiene un préstamo con alguna Institución Financiera?	X		
6	¿Los pagos son cada mes de acuerdo a la tabla de amortización del banco, sin que se origine pagos en mora?	X		
7	¿Previa a la declaración de impuesto al valor agregado, se verifican las compras y ventas, para determinar el impuesto a pagar?	X		
8	¿Existe un control entre la sumatoria de las declaraciones del IVA y la declaración del impuesto a la renta?		X	No Existe un control entre la sumatoria de las declaraciones del IVA y la declaración del impuesto a la renta.

9	¿Existe controles oportunos sobre los rubros de pagos efectuados a cada uno de los empleados?		X	No Existe controles oportunos sobre los rubros de pagos efectuados a cada uno de los empleados.
10	¿Las deudas contraídas son todas necesarias para el giro del negocio?	X		
11	¿Ferretol lleva un registro de documentos y obligaciones por pagar?	X		
12	¿Los documentos por préstamos cancelados, se conservan en el archivo, como soporte de los comprobantes de pago respectivos?		X	Los documentos por préstamos cancelados, no se conservan en el archivo, como soporte de los comprobantes de pago respectivos.
TOTAL		6	6	

Tabla 8 C.C.I Pasivos
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

FERRETOL				CCI 5
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
PATRIMONIO				
Nº	**PREGUNTAS**	**SI**	**NO**	**OBSERVACIONES**
PATRIMONIO				
1	¿Se realiza un análisis de evolución del patrimonio a la fecha de cierre del ejercicio con el patrimonio del año anterior?		X	No se realiza un análisis de evolución del patrimonio a la fecha de cierre del ejercicio con el patrimonio del año anterior.
2	¿Se realizado aumento de capital?		X	El propietario no realiza aumentos de capital.
3	¿El almacén aplica índices financieros para análisis del patrimonio?		X	La empresa no aplica índices financieros para análisis del patrimonio.

4	¿Se tienen controles adecuados para el manejo de los grupos de cuentas del patrimonio?	X		
TOTAL		1	3	

Tabla 9 C.C.I Patrimonio
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

FERRETOL				CCI 6
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
INGRESOS				
Nº	**PREGUNTAS**	**SI**	**NO**	**OBSERVACION**
VENTAS				
1	¿Las copias de facturación son enviadas directamente al departamento de contabilidad?	X		
2	¿Se hacen resúmenes de las facturas y los totales se pasan al departamento de contabilidad?	X		
3	¿Las facturas de venta son controladas numéricamente por el departamento de contabilidad?	X		
4	¿Se comparan las facturas contra las órdenes de despacho, para cerciorarse de que todos los artículos enviados hayan sido facturados?		X	Los despachos se realizan sin constataciones previas.
EMPLEADOS Y TERCEROS				
5	¿Los préstamos son autorizados por el Gerente/Propietario?	X		
6	¿Los anticipos de sueldos constan con la respectiva firma del empleado?	X		
TOTAL		5	2	

Tabla 10 C.C.I Ingresos
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

FERRETOL				CCI 7
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
GASTOS				
Nº	**PREGUNTAS**	**SI**	**NO**	**OBSERVACIONES**
GASTOS				
1	¿Existen registros auxiliares para todas las cuentas y son conciliadas mensualmente con la cuenta de control del Mayor?		X	No se realiza los registros en los auxiliares para todas las cuentas y no son conciliadas mensualmente con la cuenta de control del Mayor.
2	¿Los gastos son cargados en el período contable en que se efectúan?	X		
3	¿Se registran oportunamente los roles de pagos a los empleados?		X	No se registran oportunamente los roles de pagos al empleado
4	¿Se tienen controles adecuados para el pago de servicios básicos del almacén?	X		
TOTAL		2	2	

Tabla 11 C.C.I Gastos
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

4.2.1 Matriz De Calificación De Nivel De Confianza Y Riesgo De Control

FERRETOL
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

NC-NR 1

COMPETENTE ANALIZADO		PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
CAJA CHICA		**5**	**3**
1	¿Existen políticas claramente definidas para el manejo de Caja Chica?	1	1
2	¿Existe un responsable en el manejo de Caja Chica?	1	1
3	¿Existe autorizaciones para la reposición de fondo de Caja Chica?	1	0
4	¿Los ingresos de caja chica están sustentados con comprobantes válidos?	1	0
5	¿Existe un responsable que autorice los fondos de caja chica?	1	1
CAJA		**6**	**3**
6	¿Al recaudar valores de caja existen comprobantes de ingreso?	1	0
7	¿Ferretol cuenta con mecanismos de seguridad para caja?	1	1
8	¿Los depósitos de caja son inmediatos e intactos?	1	0
9	¿En caso de haber faltantes se responsabiliza a un funcionario?	1	1
10	¿Se efectúan cierres de caja diariamente?	1	1
11	¿Al responsable de caja se le realiza arqueos de caja sorpresivos?	1	0

BANCOS		5	3
12	¿Existe una autorización de Gerencia previo pago con cheque?	1	1
13	¿Existe una verificación previa para evitar sobregiros bancarios?	1	0
14	¿Las notas de débito y crédito emitidas por el banco son registradas por contabilidad?	1	0
15	¿Existe un responsable que controle la cuenta Bancos?	1	1
16	¿Existe políticas para el manejo de Bancos?	1	1
TOTAL		16	9

Tabla 12 Efectivo y Equivalentes de Efectivo
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

PONDERACIÓN TOTAL =PT	16
NIVEL DE CONFIANZA =NC=CT/PT*100	56
NIVEL DE RIESGO CONTROL =RC=100-NC	44

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO
(CONFIANZA)

BAJA	MODERADA	ALTA	
15%-50%	51%-75%	76%-95%	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	
Alto	**Moderado**	**Baja**	(Riesgo)

CONCLUSIÓN
Con la evaluación del riesgo de control el almacén Ferretol tiene un nivel de confianza moderado al tener un 56% de eficiencia en la información y presenta un riesgo moderado por su porcentaje del 44%, lo que significa que se debe efectuar pruebas de cumplimiento y sustantivas.

ANÁLISIS	
NIVEL DE CONFIANZA	**ENFOQUE**
ALTO	CUMPLIMIENTO
MODERADO	CUMPLIMIENTO Y SUSTANTIVAS
BAJO	SUSTANTIVO

FERRETOL

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL

CUENTAS POR COBRAR

NC-RC 2

COMPETENTE ANALIZADO		**PONDERACIÓN**	**CALIFICACIÓN**
CLIENTES		**6**	**2**
1	¿Las cobranzas se depositan oportunamente?	1	1
2	¿Se practican arqueos periódicos sobre la cartera por cobrar a clientes?	1	0
3	¿Se verifica el cumplimiento de los límites de crédito?	1	1
4	¿Existe una política de otorgamiento de crédito?	1	0
5	¿Se realiza un detalle por antigüedad de saldos y por cliente?	1	0
6	¿Se confirma los saldos del cliente una vez al año?	1	0
PROVISIÓN		**2**	**0**
7	¿Se efectúan el análisis de la suficiencia de la provisión para cuentas incobrables?	1	0
8	¿Se efectúa el registro de la provisión para cuentas incobrables se acuerdo a la norma contable?	1	0
TOTAL		8	2

Tabla 13 Cuentas por Cobrar
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

PONDERACIÓN TOTAL =PT	8
NIVEL DE CONFIANZA =NC=CT/PT*100	25
NIVEL DE RIESGO CONTROL =RC=100-NC	75

	DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO		
	BAJA	**MODERADA**	**ALTA**
CONFIANZA	15%-50%	51%-75%	76%-95%
	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
	Alto	Moderado	Baja

(RIESGO)

CONCLUSIÓN
Con la evaluación del riesgo control en el almacén Ferretol tiene un nivel de confianza bajo al tener un 25% de eficiencia en la información y presenta un riesgo alto por su porcentaje del 75%, lo que significa que se debe efectuar pruebas sustantivas.

ANÁLISIS	
NIVEL DE CONFIANZA	**ENFOQUE**
ALTO	CUMPLIMIENTO
MODERADO	CUMPLIMIENTO Y SUSTANTIVO
BAJO	SUSTANTIVO

FERRETOL
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL
INVENTARIOS

NC-NR 3

COMPETENTE ANALIZADO		**PONDERACION**	**CALIFICACION**
INVENTARIO		**16**	**6**
1	¿Existe un responsable de inventarios?	1	0
2	¿A la hora de despecho de la mercadería se verifica la orden de pedido autorizada?	1	0
3	¿Se necesita factura de ventas para despachar los productos?	1	1

4	¿Para la adquisición de inventario se realiza cotizaciones?	1	0
5	¿El almacén cuenta con procedimientos para la compra de inventarios?	1	0
6	¿El almacén realiza constataciones físicas de inventarios periódicamente?	1	1
7	¿El almacén cuenta con un seguro de inventarios?	1	0
8	¿Existe un procedimiento que permita identificar productos dañados, caducados u obsoletos?	1	0
9	¿Ferretol cuenta con varios proveedores?	1	1
10	¿Existen políticas por escrito que regulen el manejo de inventarios?	1	0
11	¿La bodega se encuentra con la debida seguridad física?	1	1
12	¿Existe autorización para el ingreso a bodega?	1	0
13	¿La bodega se encuentra con la debida seguridad física?	1	1
14	¿Las existencias son recibidas y registradas con la descripción de cantidad, calidad y cualquier otra información necesaria?	1	1
15	¿Existe autorización para la adquisición de inventarios?	1	0
16	¿Existe un procedimiento para la venta de inventario?	1	0
TOTAL		16	6

Tabla 14 Inventarios
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

PONDERACIÓN TOTAL =PT	16
NIVEL DE CONFIANZA =NC=CT/PT*100	38
NIVEL DE RIESGO DE CONTROL=RC=100-NC	62

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

(CONFIANZA)

BAJA	MODERADA	ALTA
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Baja

(Riesgo)

CONCLUSIÓN
Con la evaluación del riesgo inherente en el almacén Ferretol tiene un nivel de confianza bajo al tener un 38% de eficiencia en la información y presenta un riesgo alto por su porcentaje del 62%, lo que significa que se debe efectuar pruebas sustantivas.

ANÁLISIS	
NIVEL DE CONFIANZA	**ENFOQUE**
ALTO	CUMPLIMIENTO
MODERADO	CUMPLIMIENTO Y
BAJO	SUSTANTIVO

FERRETOL

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL

NC-NR 4

PASIVOS

COMPETENTE ANALIZADO		PONDERACION	CALIFICACION
PASIVOS		**12**	**6**
1	¿Ferretol mantiene auxiliares por cada proveedor, para su control periódico?	1	1
2	¿Se coteja los saldos del mayor auxiliar con los mayores generales?	1	0
3	¿Realiza confirmaciones de saldos a sus proveedores?	1	0

4	¿En cuanto al manejo de Otras cuentas por pagar, el almacén posee algún control?	1	0
5	¿Mantiene un préstamo con alguna Institución Financiera?	1	1
6	¿Los pagos son cada mes de acuerdo a la tabla de amortización del banco, sin que se origine pagos en mora?	1	1
7	¿Previa a la declaración de impuesto al valor agregado, se verifican las compras y ventas, para determinar el impuesto a pagar?	1	1
8	¿Existe un control entre la sumatoria de las declaraciones del IVA y la declaración del impuesto a la renta?	1	0
9	¿Existe controles oportunos sobre los rubros de pagos efectuados a cada uno de los empleados?	1	0
10	¿Las deudas contraídas son todas necesarias para el giro del negocio?	1	1
11	¿Ferretol lleva un registro de documentos y obligaciones por pagar?	1	1
12	¿Los documentos por préstamos cancelados, se conservan en el archivo, como soporte de los comprobantes de pago respectivos?	1	0
TOTAL		12	6

Tabla 15 Pasivos
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

PONDERACIÓN TOTAL =PT	12
NIVEL DE CONFIANZA =NC=CT/PT*100	50
NIVEL DE RIESGO CONTROL =RC=100-NC	50

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

(CONFIANZA)

BAJA	MODERADA	ALTA	
15%-50%	51%-75%	76%-95%	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	
Alto	Moderado	Baja	(Riesgo)

CONCLUSIÓN
Con la evaluación del riesgo control de Ferretol tiene un nivel de confianza bajo al tener un 50% de eficiencia en la información y presenta un riesgo alto por su porcentaje del 50%, lo que significa que se debe efectuar pruebas sustantivas.

ANÁLISIS	
NIVEL DE CONFIANZA	**ENFOQUE**
ALTO	CUMPLIMIENTO
MODERADO	CUMPLIMIENTO Y SUSTANTIVAS
BAJO	SUSTANTIVO

FERRETOL
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL
PATRIMONIO

NC-NR 5

COMPETENTE ANALIZADO		PONDERACION	CALIFICACION
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		**4**	**1**
1	¿Se realiza un análisis de evolución del patrimonio a la fecha de cierre del ejercicio con el patrimonio del año anterior?	1	0
2	¿Se realizado aumento de capital?	1	0

3	¿El almacén aplica índices financieros para análisis del patrimonio?	1	0
4	¿Se tienen controles adecuados para el manejo de los grupos de cuentas del patrimonio?	1	1
TOTAL		4	1

Tabla 16 Patrimonio
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

PONDERACIÓN TOTAL =PT	4
NIVEL DE CONFIANZA =NC=CT/PT*100	25
NIVEL DE RIESGO DE CONTROL=RC=100-NC	75

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

(CONFIANZA)

BAJA	**MODERADA**	**ALTA**
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Baja

(Riesgo)

CONCLUSIÓN
Con la evaluación del riesgo inherente de Ferretol tiene un nivel de confianza bajo al tener un 25% de eficiencia en la información y presenta un riesgo alto por su porcentaje del 75%, lo que significa que se debe efectuar pruebas sustantivas.

ANÁLISIS

NIVEL DE CONFIANZA	ENFOQUE
ALTO	CUMPLIMIENTO
MODERADO	CUMPLIMIENTO Y
BAJO	SUSTANTIVO

FERRETOL
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL
INGRESOS

NC-RC 6

COMPETENTE ANALIZADO		PONDERACION	CALIFICACION
VENTAS		**4**	**3**
1	¿Las copias de facturación son enviadas directamente al departamento de contabilidad?	1	1
2	¿Se hacen resúmenes de las facturas y los totales se pasan al departamento de contabilidad?	1	1
3	¿Las facturas de venta son controladas numéricamente por el departamento de contabilidad?	1	1
4	¿Se comparan las facturas contra las órdenes de despacho, para cerciorarse de que todos los artículos enviados hayan sido facturados?	1	0
EMPLEADOS Y TERCEROS		**2**	**2**
5	¿Los préstamos son autorizados por el Gerente Financiero?	1	1
6	¿Los anticipos de sueldos constan con la respectiva firma del empleado?	1	1
TOTAL		6	5

Tabla 17 Ingresos
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

PONDERACIÓN TOTAL =PT	6
NIVEL DE CONFIANZA =NC=CT/PT*100	83
NIVEL DE RIESGO CONTROL =RC=100-NC	17

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO		
BAJA	**MODERADA**	**ALTA**
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Baja

CONFIANZA

(RIESGO)

CONCLUSIÓN
Con la evaluación del riesgo control en el almacén Ferretol tiene un nivel de confianza alto al tener un 83% de eficiencia en la información y presenta un riesgo bajo por su porcentaje del 17%, lo que significa que se debe efectuar pruebas de cumplimiento.

ANÁLISIS	
NIVEL DE CONFIANZA	**ENFOQUE**
ALTO	CUMPLIMIENTO
MODERADO	CUMPLIMIENTO Y SUSTANTIVO
BAJO	SUSTANTIVO

FERRETOL

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE GASTOS

NC-RC 7

COMPETENTE ANALIZADO		PONDERACION	CALIFICACION
GASTOS		**4**	**2**
1	¿Existen registros auxiliares para todas las cuentas y son conciliadas mensualmente con la cuenta de control del Mayor?	1	0
2	¿Los gastos son cargados en el período contable en que se efectúan?	1	1
3	¿Se registran oportunamente los roles de pagos a los empleados?	1	0

4	¿Se tienen controles adecuados para el pago de servicios básicos del almacén?	1	1
TOTAL		4	2

Tabla 18 Gastos
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

PONDERACIÓN TOTAL =PT	4
NIVEL DE CONFIANZA =NC=CT/PT*100	50
NIVEL DE RIESGO CONTROL =RC=100-NC	50

	DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO		
	BAJA	**MODERADA**	**ALTA**
CONFIANZA	15%-50%	51%-75%	76%-95%
	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
	Alto	Moderado	Baja

(RIESGO)

CONCLUSIÓN
Con la evaluación del riesgo control en el almacén Ferretol tiene un nivel de confianza moderado al tener un 50% de eficiencia en la información y presenta un riesgo alto por su porcentaje del 50%, lo que significa que se debe efectuar pruebas de cumplimiento y sustantivas.

ANÁLISIS	
NIVEL DE CONFIANZA	**ENFOQUE**
ALTO	CUMPLIMIENTO
MODERADO	CUMPLIMIENTO Y SUSTANTIVO
BAJO	SUSTANTIVO

4.2.2 Objetivos

FERRETOL	O 1
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	
OBJETIVOS:	
1. Verificar que el efectivo y equivalente de efectivo existan y que las transacciones hayan ocurrido en el periodo económico 2015.	
2. Comprobar que el efectivo y sus equivalentes de efectivo estén incluidos y presentados en los Estados Financieros.	
3. Analizar si las transacciones de efectivo y equivalentes de efectivo estén correctamente valoradas acorde a las normas contables.	
4. Verificar que el efectivo y equivalentes de efectivo presentados en los Estados Financieros estén descritos combinados y revelados en concordancia con las normas contables.	

Tabla 19 Objetivo 1
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

FERRETOL	O 2
CUENTAS POR COBRAR	
OBJETIVOS:	
1. Verificar que existan cuentas por cobrar, y que las transacciones hayan ocurrido en el periodo económico 2015.	
2. Comprobar que las cuentas por cobrar estén incluidos y presentados en los Estados Financieros.	
3. Analizar si las transacciones de cuentas por cobrar estén correctamente valoradas acorde a las normas contables.	
4. Verificar que las cuentas por cobrar presentados en los Estados Financieros estén descritos combinados y revelados en concordancia con las normas contables.	

Tabla 20 Objetivo 2
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

FERRETOL	O 3
INVENTARIOS	
OBJETIVOS:	
1. Verificar que existan Inventarios, y que las transacciones hayan ocurrido en el periodo económico 2015.	
2. Comprobar que los Inventarios estén incluidos y presentados en los Estados Financieros.	
3. Analizar si las transacciones de Inventarios estén correctamente valoradas acorde a las normas contables.	

4. Verificar que los Inventarios presentados en los Estados Financieros estén descritos calificados y revelados en concordancia con las normas contables.

Tabla 21 Objetivo 3
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

FERRETOL	O 4
PASIVOS	
OBJETIVOS:	
1. Verificar que en el Pasivo existan y que las transacciones hayan ocurrido en el periodo económico 2015.	
2. Comprobar que en el Pasivo estén incluidos y presentados en los Estados Financieros.	
3. Analizar si las transacciones del Pasivo estén correctamente valoradas acorde a las normas contables.	
4. Verificar que en el Pasivo presentados en los Estados Financieros estén descritos combinados y revelados en concordancia con las normas contables.	

Tabla 22 Objetivo 4
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

FERRETOL	O 5
PATRIMONIO	
OBJETIVOS:	
1. Verificar que el Patrimonio existan y que las transacciones hayan ocurrido en el periodo económico 2015.	
2. Comprobar que el Patrimonio estén incluidos y presentados en los Estados Financieros.	
3. Analizar si las transacciones de Patrimonio estén correctamente valoradas acorde a las normas contables.	
4. Verificar que el Patrimonio presentados en los Estados Financieros estén descritos combinados y revelados en concordancia con las normas contables.	

Tabla 23 Objetivo 5
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

FERRETOL	O 6
INGRESOS	
OBJETIVOS:	
1. Verificar que los Ingresos existan y que las transacciones hayan ocurrido en el periodo económico 2015.	
2. Comprobar que los Ingresos estén incluidos y presentados en los Estados Financieros.	
3. Analizar si las transacciones de Ingresos estén correctamente valoradas acorde a las normas contables.	
4. Verificar que los Ingresos presentados en los Estados Financieros estén descritos combinados y revelados en concordancia con las normas contables.	

Tabla 24 Objetivo 6
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

FERRETOL	O 7
GASTOS	
OBJETIVOS:	
1. Verificar que los Gastos existan y que las transacciones hayan ocurrido en el periodo económico 2015.	
2. Comprobar que los Gastos estén incluidos y presentados en los Estados Financieros.	
3. Analizar si las transacciones de Gastos estén correctamente valoradas acorde a las normas contables.	
4. Verificar que los Gastos presentados en los Estados Financieros estén descritos combinados y revelados en concordancia con las normas contables.	

Tabla 25 Objetivo 7
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

4.2.3 Hoja De Hallazgos

FERRETOL

HOJA DE HALLAZGOS

PERIODO 2016

H/H

COMPONENTE	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACION
CAJA CHICA	Fondos insuficientes en caja chica.	Información Errónea, Saldo Irreales.	Controles Periódicos de Caja Chica, para su reposición.
	Falta de control en el manejo de fondos de caja chica.	No se cumple el Objetivo para el cual fue creada Caja Chica.	Socializar las políticas del almacén.
CAJA	Desconocimiento sobre los documentos de respaldo de los ingresos.	Descoordinación. dentro del departamento de contabilidad	Exponer al departamento de contabilidad las políticas establecidas.
	Falta de control en el registro de Caja Chica.	Diferencia en Saldos.	Cumplimiento de las normas de contabilidad en cuanto al registro.
	Descuido en hacer arqueos de caja sorpresivos.	Saldos erróneos en la cuenta de caja.	Emitir políticas concretas para las personas responsables de caja.
BANCOS	Falta de control sobre las transacciones bancarias.	Información errónea sobre los saldos bancarios.	Emitir políticas para el manejo de la cuenta bancos y sus movimientos.

	No se registrar adecuadamente las notas de débito y crédito emitidas por el banco.	Saldos irreales de la cuenta Bancos.	Revisar vía internet los movimientos Bancarios para evitar errores.
CLIENTES	No se realiza arqueos periódicos sobre la cartera por cobrar a clientes.	Información errónea sobre el saldo real de la cartera por cobrar a clientes.	Constatar si el almacén posee instrucciones para realizar arqueos de cartera y si ha designado a un responsable.
	Desconocimiento sobre las políticas de otorgamiento de créditos.	Saldo irreal de la cuenta clientes.	Verificar si existe una adecuada segregación de funciones de autorización de crédito, entrega de préstamos, registro contable, custodia y cobro de los valores.
	No se realizar un detalle por antigüedad de saldos y por cliente.	Saldos irreales de la cuenta de mercaderías y ventas.	Realizar un análisis de antigüedad de saldos para cuantificar la cartera vencida y calcular provisión para cuentas incobrables de acuerdo a la política de la empresa.
	No se proporciona la información de saldos del cliente una vez al año.	Recursos no Ingresan al almacén.	Indagar los controles para de conocer el saldo de los clientes deudores.

PROVISIONES	No realizan el análisis de la suficiencia de la provisión para cuentas incobrables	Información errónea de la cuenta provisiones incobrable	Identificar una política acorde a la norma contable que respalde el cálculo de las cuentas incobrables.
	No se realiza el registro de la provisión para cuentas incobrables de acuerdo a la norma contable	Saldo erróneo.	Analizar si la provisión para cuentas incobrables si está de acuerdo a la Norma contable y política planteada por Ferretol.
INVENTARIOS	Desconocimiento sobre la política de asignación un responsable del inventario.	Información errónea de los inventarios de Ferretol.	Emitir políticas concretas sobre el responsable de los inventarios.
	No se asigna un responsable que a la hora de despecho de la mercadería se verifica la orden de pedido autorizada.	Inadecuada valoración de inventarios.	Emitir una política para asignar un responsable de bodega.
	No se realiza cotizaciones de la mercadería a comprar.	Descoordinación en el almacén Ferretol.	Tomar una muestra de los productos y comparar su costo con el ofertado por los proveedores; Verificar el procedimiento que sigue la Ferretol para realizar compras.
	No se contrata un seguro de mercadería.		Valorar el inventario con el fin de conocer el efecto económico en el caso de un siniestro.

	Desconocimiento de políticas para identificar productos dañados, caducados u obsoletos.	Información errónea de la mercadería en buen estado, para la venta.	Indagar los controles y procedimientos que la empresa realiza para identificar productos dañados.
	No existe la difusión de políticas por escrito que regulen el manejo de inventarios para autorizaciones respectivas para su ingreso y salidas para su venta.	Información poco confiable del inventario de mercadería de Ferretol.	Investigar cuales es el proceso para comunicar las políticas de Ferretol a sus empleados; Identificar si existe políticas para autorizar el ingreso de personal a bodega. Identificar políticas de ventas.
PASIVOS	No se coteja los saldos del mayor auxiliar con los mayores generales.	Inconsistencia en el saldo en los auxiliares y mayor general.	Verificar si existe un responsable encargado de comparar los valores del Mayor Auxiliares y el Mayor General de Propiedad, Planta y Equipo
	Falta de difusión de políticas en cuanto a los proveedores y otras cuentas por pagar	Inconsistencia en el saldo en la cuenta de Cuentas por Pagar	Verificar si existe una política para las confirmaciones de saldos a proveedores.
	Descuido en el control entre la sumatoria de las declaraciones del IVA y la declaración del impuesto a la renta.	Origen de gastos en pagos de intereses, multas y sanciones.	Indagar si existe una política para el control de las declaraciones del IVA y las declaraciones del Impuesto a la Renta.
	Falta de control sobre los rubros de pagos efectuados a cada uno de los empleados.	Atraso en pagos a los empleados del almacén.	Verificar si existen controles para garantizar que los pagos efectuados a los empleados estén de acuerdo a la normativa legal.

	Falta de control en el cuidado de los documentos por préstamos cancelados, como soporte de los comprobantes de pago respectivos.	Información errónea sobre los préstamos y pagos respectivos que se debe hacer.	Verificar cual es el procedimiento de control para los pagos de préstamos.
PATRIMONIO	No se realiza un análisis de evolución del patrimonio a la fecha de cierre del ejercicio con el patrimonio del año anterior, y no realizar aumentos de capital.	Información poca verídica obtenida y por obtener sobre el Patrimonio del almacén.	Verificar que Ferretol cumpla con la entrega de información a la entidad de control; Indagar si existe una política sobre el aumento del capital por parte del Gerente/Propietario.
	Falta de conocimientos en la aplicación de índices financieros para análisis del patrimonio.		Verificar los procedimientos utilizadas para el análisis de patrimonio de los correctos y como han influido en la toma de decisiones.
INGRESOS	No se compara las facturas contra las órdenes de despacho, para cerciorarse de que todos los artículos enviados hayan sido facturados.	Información poca verídica sobre las ventas.	Verificar la existencia de los siguientes controles: despacho y facturación de la mercadería.
GASTOS	No se identifica el procedimiento entre auxiliares para todas las cuentas y son conciliadas mensualmente con la cuenta de control del Mayor.	Descontrol sobre las cuentas en los auxiliares y el mayor general.	Indagar la existencia del procedimiento para el registro en los auxiliares y el mayor general.

	No se registra oportunamente los roles de pagos a los empleados.	Insatisfacción de parte de los empleados.	Verificar si existe un responsable de pago oportuno a los empleados mensualmente.

Tabla 26 Hoja de Hallazgos
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

4.2.4 Informe Sobre Los Hallazgos Encontrados

Caja Chica:

Falta de control en cuanto a gastos no sustentados en comprobantes de venta válidos, efecto información errónea y saldos irreales, así no cumple su objetivo para el cual fue creada.

Caja:

Desconocimiento sobre los documentos de respaldo, registro de los ingresos y sobre el proceso de arqueos sorpresivos, dando como resultado una descoordinación dentro del departamento de contabilidad y arrojando saldos erróneos en la cuenta caja.

Bancos:

Falta de registro de las notas de débito y crédito que emiten los bancos a Ferretol; provocando información y saldos erróneos de la cuenta.

Clientes:

Falta de saldos actualizados, emisión de políticas para el otorgamiento de créditos, y antigüedad de saldo de los clientes, sin proporcionar la información exacta requerida al finalizar el periodo, generando una información, erróneos e irreal para esta cuenta.

Provisiones para Cuentas Incobrables:

Se refleja desconocimiento al momento de realizar el análisis y registro respectivo, resultando información y saldos erróneos.

Inventarios:

Falta de aplicación de: políticas, asignación de un responsable, registro de la mercadería despachada, cotizaciones para la compra de nueva mercadería, un seguro que respalde la mercadería; así mismo en identificar productos dañados, caducados u

obsoletos; arrojando información, valoración de la mercadería y una descoordinación en el uso de esta cuenta.

Pasivos:

Falta de control en el registro en los auxiliares y mayor general en las cuentas de sueldos por pagar a empleados, manejo de las políticas de proveedores, en el control en cuanto a las declaraciones del IVA y I.R. por pagar, y descuido el respaldo de los documentos de soporte de las cuentas respectivas de este componente; dando como resultado información errónea y más cuentas por pagar.

Ingresos:

En los ingresos no se realiza un control eficaz en cuanto a la emisión de facturas, obteniendo una información poca verídica.

Gastos:

No se identifica procedimientos en la depreciación de los gatos, verificación de la validez del gasto y falta de facturas que justifiquen el gasto; obteniendo información poca verídica de esta cuenta.

Recomendaciones:

Caja Chica:

Realizar controles periódicos para su reposición mediante la socialización de las políticas para dicha cuenta.

Caja:

Exponer las políticas que deben cumplir este departamento y la persona responsable de este fondo para el cumplimiento de las políticas contables.

Bancos:

Emitir políticas concretas para el uso, consulta de saldos de la cuenta, pudiendo ser una revisión vía internet

Clientes:

Realizar arqueos de cartera, asignando un responsable para dicha función, debe existir una correcta desegregación de funciones, para arqueos, registros y análisis de la cuenta.

Provisiones para Cuentas Incobrables:

Identificar las políticas de análisis y su registro para provisiones de las cuentas incobrables.

Inventarios:

Emitir políticas para el buen uso y valoración de los inventarios en Ferretol.

Pasivos:

Verificar procedimientos de pagos a tiempo, débitos correctos de los préstamos bancarios de acuerdo a las tasas de interés establecidas por el banco.

Ingresos:

Emitir políticas de control en el despacho, facturación de mercadería, e identificar al responsable.

Gastos:

Indagar los procedimientos que existen para el control del registro y validez en la cuenta.

4.3 Análisis De Los Estados Financieros

4.3.1 Análisis Horizontal

FERRETOL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INTEGRALES POR FUNCIÓN-ANÁLISIS HORIZONTAL
(ANEXO 9)



(Expresados en dólares)

DESCRIPCIÓN	Junio, 30 2016	Junio,30 2015	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVOS	**57.821,50**	**55.921,50**	**1.900,00**	**3,4%**
ACTIVO CIRCULANT	**57.821,50**	**55.921,50**	**1.900,00**	**3,4%**
DISPONIBLE	2.062,33	1.962,3	**100,00**	**5,1%**
CAJA	1.328,34	1.278,34	**50,00**	**3,9%**
BANCOS	733,99	683,99	**50,00**	**7,3%**
EXIGIBLE	22.889,47	22.389,47	500,00	**2,2%**
CLIENTES	12.379,21	12.179,21	**200,00**	**1,6%**
CUENTAS POR COBR	10.510,26	10.210,26	**300,00**	**2,9%**
(-) PROVISION INCOE	-	-	-	-
INVENTARIOS	32.869,71	31.569,71	1.300,00	**4,1%**
MERCADERÍA	32.869,71	31.569,71	**1.300,00**	**4,1%**
PASIVOS	**41.877,36**	**39.977,36**	**1.900,00**	**4,8%**
CORTO PLAZO	41.877,36	39.977,36	**1.900,00**	**4,8%**
OBLIGACIONES POI	14.156,11	13.438,11	**718,00**	**5,3%**
OBLIGACIONES FIN	22.986,42	22.486,42	**500,00**	**2,2%**
IMPUESTOS POR PA	22,41	20,41	**2,00**	**9,8%**
PARTICIPACIÓN RABAJADORES A PA(	1.200,01	1.200,01	**0,00**	**0,0%**
OBLIGACIONES CO	183,82	183,82	**0,00**	**0,0%**
CUENTAS POR PAG/	3.328,60	2.648,60	**680,00**	**25,7%**
TOTAL DE LOS PAS				
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	15.944,14	15.944,14	**0,00**	**0,0%**

A continuación, se detallan las variaciones más significativas originadas en las partidas del Estado de Situación Financiera de Ferretol en el año 2016 con relación al año 2015.

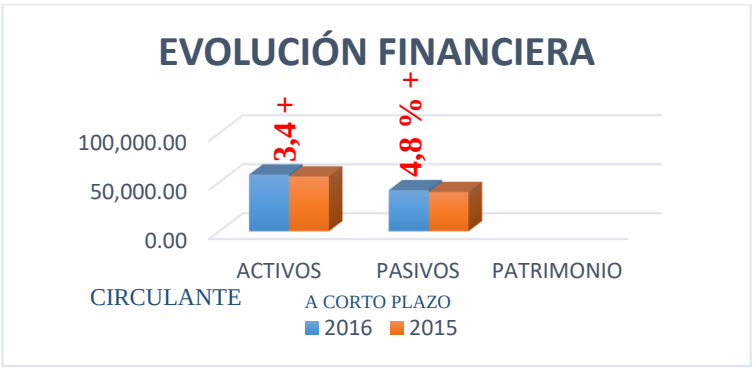
- Hay un incremento del 5,1% de efectivo y equivalentes al efectivo.
- De igual manera el activo y pasivo corriente han experimentado un incremento del 3,4 y 4,8% respectivamente.
- Las obligaciones con instituciones financieras se han incrementado en un 5.3%.
- Las cuentas por pagar tienen un incremento de 25,7%.

Interpretación

- Se ha incrementado el efectivo y equivalentes al efectivo en un 5,1%, por ingresos de financieros.
- El incremento del pasivo a comparación del activo es del 1,4% lo cual financieramente podría decir que el almacén ha contraído más deudas por pagar.
- El almacén se está endeudando con las instituciones financieras lo que genera un costo financiero un poco más alto, que afectan directamente en las utilidades.

Representación gráfica

Evolución financiera de FERRETOL, de Activos, Pasivos y Patrimonio de los periodos económicos semestrales del 2015 al 2016



¶

Gráfico 2 Evolución Financiera
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

FERRETOL

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN-ANALISIS HORIZONTAL (ANEXO 9)



(Expresados en dólares)

DESCRIPCIÓN	Junio, 30 2016	Junio,30 2015	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
VENTAS BRUTAS	139.967,01	139.467,01	**500**	**0,4%**
(-) DESCUENTOS EN VENTAS	-	-		
VENTAS NETAS ===>	139.967,01	139.467,01	**500**	**0,4%**
(-) COSTO				
(+) INVENTARIO INICIAL	33.612,50	33.012,50	**600**	**1,8%**
(-) COMPRAS NETAS	114.258,34	113.858,34	**400**	**0,4%**
INVENTARIO FINAL	32.869,71	31.569,71	**1.300**	**4,1%**
TOTAL COSTOS ===>	115.001,13	115.301,13	**-300**	**-0,3%**
MARGEN DE VENTAS ===>	**24.965,88**	**24.165,88**	**800**	**3,3%**
GASTOS OPERACIONALES				
GASTOS DE ADMINISTRACION	7.248,00	7.248,00	**0**	**0,0%**
GASTOS BENEFICIOS SOCIALES	885,00	885,00	**0**	**0,0%**
GASTOS APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	908,16	908,16	**0**	**0,0%**
ARRENDAMIENTOS	3.600,00	3.600,00	**0**	**0,0%**
MANENIENTO Y REPARACIONES	77,10	77,10	**0**	**0,0%**
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	161,88	161,88	**0**	**0,0%**
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	437,28	437,28	**0**	**0,0%**
TRANSPORTE	637,98	637,98	**0**	**0,0%**
GASTOS DE VIAJE	4,00	4,00	**0**	**0,0%**
SERVICIOS PÚBLICO	173,34	173,34	**0**	**0,0%**

PAGOS OTRO SERVICIOS	584,61	584,61	**0**	**0,0%**
TOTAL GASTOS ===>	14.717,32	14.717,32	**0**	**0,0%**
MARGEN OPERACIONAL ===>	10.248,56	9.448,56	**800**	**8,5%**
OTROS INGRESOS	-	-		
OTRAS RENTAS	16,51	11,51	**5**	**43,4%**
UTILIDAD CONTABLE ===>	10.265,07	9.460,07	**805**	**8,5%**

Análisis

A continuación, se indican las variaciones más significativas originadas en los rubros del estado de resultados de Ferretol en el año 2016 con respecto al año 2015.

- Aumento en margen bruto de ventas, margen operacional y utilidad contable en 3,3%, 8,55% y 8,5% respectivamente.
- Hay un incremento en las ventas del 0,4%.
- El costo de venta ha disminuido en un 0,3%.

Interpretación

- Se ha incrementado las utilidades en un porcentaje pequeño, lo que el propietario de Ferretol deberá mejorar sus políticas empresariales y tomar mejores decisiones.
- existió un incremento mínimo en las ventas, esto se debe a la situación actual que se vivió en el mercado, ya que se disminuyeron las construcciones porque los materiales ahora están aplicados con el 14% de IVA.
- La utilidad se incrementó en un porcentaje mínimo, gracias a que los gastos se pueden ser controlados con relación al año anterior

Representación gráfica

Variación de ventas de los periodos económicos semestrales del 2016 respecto del año 2015 de FERRETOL

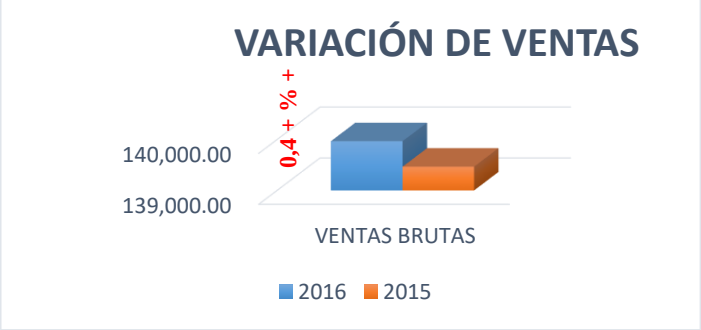


Gráfico 3 Variación de Ventas Brutas
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

Variación Total de Costos de los periodos económicos semestrales en el 2016 respecto del 2015 de FERRETOL

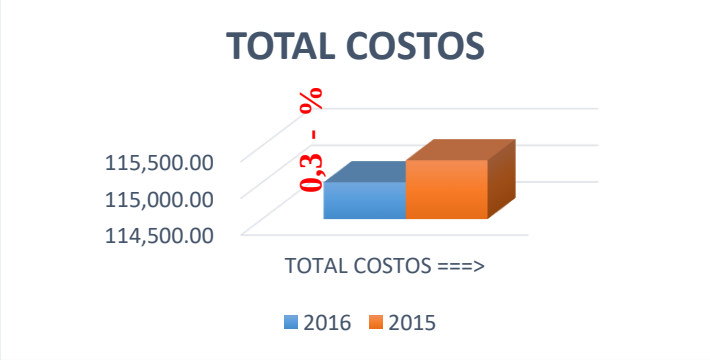


Gráfico 4 Variación de Costos
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

4.3.2 Indicadores Financieros

Se Evaluará la rentabilidad de Ferretol para la toma de decisiones.

1. Rentabilidad Neta del Activo

$$\boldsymbol{Rentabilidad\ Neta\ del\ Activo} = \frac{Utilidad\ Neta}{Ventas\ Brutas}$$

2. Margen Operacional de Utilidad

$$\textbf{Margen Operacional de Utilidad} = \frac{Utilidad\ Operacional}{Ventas\ \ Netas}$$

3. Rentabilidad sobre el Patrimonio

$$\textbf{Rentabilidad sobre el Patrimonio} = \frac{Utilidad\ Netal}{Patrimonio}$$

4. Margen Neto de Utilidad

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

5. Rentabilidad sobre la Inversión ROI

$$\boldsymbol{ROI} = \frac{Utilidad\ Neta}{Total\ Activos}$$



FERRRETOL
INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES FINANCIEROS		2016	2015	Variación %
RENTABILIDAD	**Margen de Rentabilidad Bruta** Utilidad Neta / Ventas Brutas	- 7%	- 7%	- 0%
	Margen Operacional de Utilidad Utilidad Operacional / Ventas Netas	7%	7%	- 0%
	Rentabilidad sobre el Patrimonio Utilidad / Patrimonio	64%	59%	- 5%
	Margen Neto de Utilidad Utilidad Neta / Ventas Netas	7%	7%	- 0%
	Rentabilidad sobre la Inversión ROI Utilidad Neta / Total Activos	18%	17%	- 1%

Tabla 27 Indicadores Financieros de Rentabilidad
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).



Indicadores Financieros - Cálculos

INDICADORES		2016	2015	Variación %
RENTABILIDAD	**Margen de Rentabilidad Bruta** Utilidad Neta / Ventas Brutas	10.265,07 / 139.967,01 = 7%	9.460,07 / 139.467,01 = 7%	0%
	Margen Operacional de Utilidad Utilidad Operacional / Ventas Netas	10.248,56 / 139.967,01 = 7%	9.448,56 / 139.467,01 = 7%	0%
	Rentabilidad sobre el Patrimonio Utilidad / Patrimonio	10.265,07 / 15.944,14 = 64%	9.460,07 / 15.944,14 = 59%	5%
	Margen Neto de Utilidad Utilidad Neta / Ventas Netas	10.265,07 / 139.967,01 = 7%	9.460,07 / 139.467,01 = 7%	0%
	Rentabilidad sobre la Inversión ROI Utilidad neta / Total Activos	10.265,07 / 57.821,50 = 18%	9.460,07 / 55.921,50 = 17%	1%

Tabla 28 Cálculos de los Indicadores Financieros de Rentabilidad
Fuente: Resultado del análisis de caso Ferretol
Elaborado por: Salinas, V. (2016).

A. INDICADORES DE RENTABILIDAD

a. Margen De Rentabilidad Bruta

Análisis

- Año 2015: se tenía un margen de rentabilidad bruta de 7%.
- Año 2016: se obtuvo un margen de rentabilidad bruta de 7%.

Interpretación

Según los datos obtenidos, en el análisis del margen de rentabilidad bruta se concluye que, "Ferretol" en los dos períodos económicos semestrales 2015 al 2016, el almacén mantiene su margen de rentabilidad, debido que el sector de la construcción que es el que más compra la mercadería dejo de construir, porque el país sufrió un catastro natural y afecto la economía.

b. Margen Operacional de Utilidad

Análisis

- Año 2015: arrojo un margen operacional de utilidad de 7%.
- Año 2016: se estableció un margen operacional de utilidad de 7%.

Interpretación

Según los datos obtenidos, en el análisis del margen operacional de utilidad se concluye que, "Ferretol" en los dos períodos económicos semestrales 2015 al 2016, decimos que el margen se mantiene igual de los dos años, como se mencionó anterior mente es debido a la situación económica que está pasando el país; lo que no se ha notado un crecimiento mayor del negocio.

c. Rentabilidad Sobre El Patrimonio

Análisis

- Año 2015: se obtiene una rentabilidad sobre el patrimonio es 59%.

- Año 2016: en este periodo la rentabilidad sobre el patrimonio es 64%

Interpretación

Del análisis de la rentabilidad sobre el patrimonio se concluye que, "Ferretol" en los períodos económicos semestrales estudiados 2015 al 2016, se obtuvo un incremento pequeño en la utilidad, gracias a los primeros meses del año antes que ocurra el catastro natural en el país.

d. Margen Neto de Utilidad

Análisis

- Año 2015: se tenía un margen neto de utilidad de 7%
- Año 2016: se obtuvo un margen neto de utilidad de 7%

Interpretación

Del análisis del margen neto de utilidad, se concluye que, "Ferretol" en los dos períodos económicos semestrales 2015 al 2016, tuvo un porcentaje igual en los dos periodos, debido que el negocio no ha tenido un crecimiento notable, razón que las ventas en el mercado de la construcción ya no fue la misma a los primeros meses del año, provocado por el catastro natural ocurrido.

e. Rentabilidad Sobre La Inversión ROI

Análisis

- Año 2015: se tenía un ROI de 17%
- Año 2016: se obtuvo un ROI de 18%

Interpretación

Según los datos obtenidos, en el análisis sobre la rentabilidad sobre la inversión ROI se concluye que, "Ferretol" en los dos períodos económicos semestrales 2015 al 2016,

tuvo un porcentaje decreciente, principalmente originado por la disminución de costos de compras y aumento de las ventas.

LIMITACIONES DEL ESTUDIO DE CASO

Este análisis de caso se realizó en la ferretería Ferretol, ubicada en Provincia: Tungurahua, Cantón Ambato, Avenida 12 de Noviembre.

De igual manera se llevó a cabo la investigación desde abril del 2016

En esta investigación los elementos de observación, fueron todo el personal del almacén: Gerente/Propietario, Contadora y Vendedores, donde no hubo ninguna limitación para desarrollarse las encuestas para proseguir con el análisis, hubo una colaboración de todos.

CONCLUSIONES

En el desarrollo del presente análisis de caso después de haber indagado los respectivos resultados permitió llegar a las siguientes conclusiones:

- En el almacén Ferretol se considera que las actividades realizadas a la evaluación de control de inventarios, no son claros y específicos, lo que conlleva a la disminución de la rentabilidad.
- El inadecuado Control de Inventarios que se encuentran en bodega central del almacén Ferretol, ha llegado a ocasionar que las ventas disminuyan.
- En el almacén Ferretol por su actividad comercial, los inventarios es la cuenta de mayor relevancia, al momento de verificar el impacto en la liquidez, ocasionando que se realice una inadecuada toma de decisiones.
- Podemos llegar a la conclusión que el almacén Ferretol no cuenta con sistema presupuestario de compras, que permita mejorar la entrega de la mercadería, con la finalidad de incrementar la rentabilidad empresarial.
- No cuentan con políticas por escrito, en cuento se refiere a compras, ventas y al inventario que se encuentra en bodega.

RECOMENDACIONES

- Realizar una correcta evaluación en todas las actividades del control de inventarios con la finalidad de poder incrementar la rentabilidad empresarial.
- Implementar un control a los inventarios que se encuentra en bodega central del almacén Ferretol con la finalidad de que se incrementen las ventas.
- Evaluar el impacto que tiene la liquidez en los inventarios mediante la aplicación de los indicadores de liquidez, de esta manera con los resultados obtenidos se puede realizar una correcta toma de decisiones en Ferretol.
- Diseñar un sistema presupuestario de compras, que permita mejorar la entrega de la mercadería a los clientes, con la finalidad de tener un control de inventarios e incrementar la rentabilidad empresarial.
- Diseñar un sistema de control de inventarios que permita mejorar los controles existentes en el almacén complementado las exigencias legales y técnicas del sector comercial de la ciudad de Ambato. Caso práctico: Almacén Ferretol.

CAPÍTULO V

PROPUESTA DE SOLUCIÓN

5. Desarrollo De La Propuesta De Solución

Datos Informativos

Título:

Diseño de un modelo de Planificación Contable, sistematizando controles contables mediante políticas, procedimientos y reestructuración de compras ventas e inventarios, a fin de incrementar la rentabilidad de la ferretería Ferretol.

Institución Ejecutora:

Almacén “FERRETOL”.

Beneficiarios:

- Gerente/Propietario
- Contadora General
- Personal del área de ventas

Ubicación:

- **Provincia**: Tungurahua
- **Cantón**: Ambato
- **Dirección:** Av. 12 de Noviembre y Maldonado

Equipo Técnico Responsable:

El equipo técnico de esta labor es:

- **Investigador:** Verónica Salinas
- **Tutor:** Dr. Mauricio Arias

Durante el desarrollo de la propuesta de solución, se va a ir desarrollando mediante fases:

Fase I: Políticas para las cuentas de los componentes

Fase II: Modelos de Hojas de Trabajo para la cuentas de los compontes

Fase III: Establecimiento de Políticas y Procedimientos de Compras, Ventas e Inventarios

Fase IV: Reestructuración de Procesos en el Diagrama de Flujo de actividades de Compras y Ventas

5.1 Fase I Políticas para las cuentas de los componentes

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Políticas para el manejo de Caja Chica

1. La persona responsable del manejo del fondo fijo deberá mantener el fondo de caja chica en efectivo.
2. La reposición del Fondo deberá ser solicitada en el momento que se haya gastado un máximo del 80% del monto asignado.
3. De forma periódica se realizarán arqueos de los fondos de caja chica para constatar el manejo adecuado de la misma
4. Los gastos que se ejecuten con fondos de caja chica deberán estar debidamente presupuestados. La autorización de gastos con Fondos de Caja Chica, corresponde Gerente.

Políticas para Caja y Bancos

1. Separación de funciones de autorización, ejecución, custodia y registro de las dos cuentas.
2. En cada operación de caja y bancos debe intervenir la revisión de parte del Gerente/Propietario.

3. Ninguna persona que interviene en caja y bancos debe tener acceso a los registros contables que controle las actividades.
4. Los registros de las actividades de caja y bancos serán únicamente por el departamento de contabilidad.

Cuentas por Cobrar

Políticas para el Manejo de Cuentas por Cobrar

1. Realizar confirmación de saldos de los clientes periódicamente, aplicando el modelo asignado por Ferretol.
2. Analizar la cuenta de Antigüedad de Saldo, referenciando cuentas por vencer y vencidas; aplicando el modelo asignado por Ferretol.
3. Realizar un Provisión para Cuentas por Incobrables según NIIF, aplicando el modelo asignado por Ferretol.

Inventarios

Políticas para el Manejo de Inventarios

1. Realizar la constatación física del inventario periódicamente.
2. Dar de baja la mercadería deteriorada.
3. Aplicar la Provisión de Deterioro calculado para la mercadería.

Pasivos

Políticas para el manejo de los Pasivos

1. Realizar confirmación de saldos de Proveedores, trimestralmente.
2. Verificar si se tiene obligaciones pendientes con el SRI, aplicando el modelo asignado por Ferretol.
3. Solicitar certificados Bancarios de no adeudar.

Ingresos

Políticas para el manejo de los Ingresos

1. Mantener un orden secuencial de las facturas de las ventas realizadas.
2. Mantener un orden secuencial de las órdenes de despacho.

Gastos

Políticas para el manejo de los Gastos

1. Conciliar y realizar una comparación mensualmente de los gastos registrados entre los auxiliares y el mayor.
2. General los roles de pago máximo hasta el 5 de cada mes para su respectivo pago.

5.2 Fase II Modelos de Hojas de Trabajo para la cuentas de los compontes

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Modelo de arqueo de Caja

FERRETOL
CEDULA ANALÍTICA
ARQUEO DE CAJA
COMPONENTE: EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES
PERIODO ….

DATOS GENERALES

Responsable: del fondo: Fecha del arqueo:

Hora de inicio de arqueo:
Hora de finalización de arqueo:

DATOS DEL ARQUEO

SALDO CONTABLE

(-) VALORES PRESENTADOS

Billetes

Cantidad	Denominación	Valor

Monedas

Cantidad	Denominación	Valor

Documentos

Comprobante	# de comprobante	Concepto	Valor

CERTIFICO:

RESPONSABLE DE CAJA CHICA

CI

RESPONSABLE DEL ARQUEO

CI.

El modelo de hoja de trabajo, es para que se realice el arqueo de Caja, que consiste en el análisis de las transacciones del efectivo, durante un lapso determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y por tanto el Saldo que arroja esta cuenta, corresponde con lo que se encuentra físicamente en Caja en dinero efectivo.

Modelo de arqueo de Caja Chica

FERRETOL
CEDULA ANALÍTICA
ARQUEO DE CAJA CHICA
COMPONENTE: EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES
PERIODO ….

DATOS GENERALES

Responsable: del fondo:

Fecha del arqueo:

Hora de inicio de arqueo:

Hora de finalización de arqueo:

DATOS DEL ARQUEO

SALDO CONTABLE

(-) VALORES PRESENTADOS

Billetes

Cantidad	Denominación	Valor

Monedas

Cantidad	Denominación	Valor

Documentos

Comprobante	# de comprobante	Concepto	Valor

CERTIFICO:

RESPONSABLE DE CAJA CHICA	RESPONSABLE DEL ARQUEO

El modelo de hoja de trabajo del arqueo de caja chica es un procedimiento que realiza diariamente el encargado de manejar la caja chica, para comprobar que la suma del efectivo más los comprobantes de los gastos realizados arrojen el saldo por el cual fue creada la caja chica.

Modelo de Conciliación Bancaria

FERRETOL

CEDULA ANALÍTICA

CONCILIACIÓN BANCARIA

COMPONENTE: EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

PERIODO …..

DATOS GENERALES

Fecha de Conciliación: Responsable:

Banco:

CONCILIACIÓN

SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR

\+ NOTAS DE CRÉDITO NO REGISTRADAS

\- NOTAS DE DÉBITO NO REGISTRADAS

=SALDO CONCILIADO DE AUDITORIA

SALDO SEGÚN ESTRACTO BANCARIO

\+ DEPÓSITOS EN TRANSITO

\- CHEQUES GIRADOS Y NO PAGADOS

= SALDO CONCILIADO DE AUDITORIA

RESPONSABLE

CI.

Este modelo de conciliación bancaria, es el procedimiento contable que permite verificar los saldos registrados al final de un período, entre el Libro Mayor de Bancos y el saldo reportado por la Institución Bancaria.

Cuentas por Cobrar

Modelos de cedulas analíticas:

FERRETOL

CEDULA ANALÍTICA DE CLIENTES

CONFIRMACIÓN DE SALDOS DE CLIENTES
PERIODO ……..

Clientes	N° Circulación	Saldo al 31 de diciembre de ….	Saldo Confirmado	Diferencias	Confirmaciones		
					Positivo	Negativo	No Contesta
TOTAL							
Saldo Contable							

CONTADOR

C.I

Se considera este tipo de hoja de trabajo como una de las pruebas más efectivas para determinar la autenticidad de las cuentas y documentos por cobrar dentro del régimen de propiedad del negocio.

FERRETOL
CEDULA ANALÍTICA CLIENTES
ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS
PERIODO……

Fecha de Corte

Política de crédito:

FECHA DE FACTURA	No Documento	Detalle	SALDO AL 31/12/……	DIAS TRANSCURRIDOS	POR VENCER	VENCIDAS			
					1 A 45 Dias	46-60 Dias	61-90 Dias	91-180 Dias	181 Dias-adelante
		TOTAL CARTERA							

Este modelo de hoja de trabajo tiene el fin de ir clasificando los saldos a cargo de los clientes por antigüedad de su vencimiento, pudiendo ampliar o restringir, de acuerdo a las necesidades de la empresa.

FERRETOL

CEDULA ANALÍTICA CLIENTES

ANÁLISIS DE LA PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

PERIODO……

CALCULO DE PROVISIÓN SEGÚN NIIF

PROVISION SEGÚN AUDITORIA			
DETALLE	**Base Prov. Deterioro**	**Política Provisión**	**Valores**
1 A 45 Dias			
46-60 Dias			
61-90 Dias			
91-180 Dias			
181 Dias- adelante			
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			
PROVISIÓN SEGÚN CONTABILIDAD			
DIFERENCIA			

SALDO SEGÚN CONTABILIDAD

BASE PARA LA PROVISIÓN

PROVISIÓN SEGÚN ARTICULO……

GASTO NO DEDUCIBLE

La finalidad de aplicar este tipo de hoja de trabajo es para realizar una provisión para cuentas incobrables es un tipo de cuenta de salvaguardia, función principal de este tipo de cuenta es proporcionar un ahorro contra las facturas de clientes que estén pendientes de pago durante períodos prolongados de tiempo.

Inventarios

Modelos de cedulas analíticas de inventarios

FERRETOL

CEDULA ANALÍTICA DE INVENTARIOS
ANÁLISIS DE CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIOS
PERIODO ….

CONCEPTO	CONSTATACIÓN FÍSICA: CONTADO EN ALMACÉN	TOTAL	EXISTENCIA SEGÚN AUXILIAR	SOBRANTE O FALTANTE	COSTO UNITARIO	IMPORTE	VALOR SOBRANTE O FALTANTE
TOTAL							

Realizamos este tipo de hoja de trabajo para constatar el inventario físicamente de los activos fijos y de los bienes de control de su empresa, se obtiene de manera directa toda.

FERRETOL

CEDULA ANALÍTICA DE INVENTARIOS

ANÁLISIS DE DETERIORO DE INVENTARIOS

PERIODO…….

CÓDIGO	DETALLE	GASTOS DE TERMINACIÓN Y VENTA UNITARIO	CANTIDAD DE TOMA FÍSICA	SEGÚN CONTABILIDAD			DIFERENCIA
				COSTO UNITARIO	TOTAL	PROVISIÓN DETERIORO	PROVISIÓN TOTAL DETERIORO
TOTAL							

El modelo de hoja de trabajo para determinar el deterioro de la mercadería es con el fin de evaluar en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Pasivos

Modelo de valuación de los Pasivos

FERRETOL

CEDULA ANALÍTICA DE PROVEEDORES

CONFIRMACIÓN DE SALDOS DE PROVEEDORES

COMPONENTE: PASIVOS

PERIODO ……

Proveed	Saldo al 31-12-….	Saldo Confirmado	Diferencias	Confirmaciones		
				Positivo	Negativo	No Contesta
TOTAL						
Saldo Contable	$ -					

El fin de aplicar este tipo de modelo de trabajo es la obtención de una comunicación escrita de un tercero, para conocer el estado de la cuenta ante sus proveedores.

FERRETOL

CEDULA ANALÍTICA DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

ANÁLISIS DE LA VERACIDAD DEL IVA A PAGAR

COMPONENTE: PASIVOS

PERIODO…….

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Detalle de Ventas de Bienes del Mes de Diciembre

Fechas	No. Comprobante	Base Imponible	IVA	Saldo según el Balance
TOTAL				

Este modelo de hoja de trabajo determina el IVA a pagar al SRI., y así conocer su veracidad de tal valor.

FERRETOL

CEDULA ANALÍTICA DE OBLIGACIONES BANCARIAS

ANÁLISIS DE OBLIGACIONES BANCARIAS

COMPONENTE: PASIVOS

PERIODO….

OBLIGACIONES BANCARIAS

Préstamo Banco:

Fecha de Préstamo:

Tasa de interés:

Tabla de Amortización

Fecha	Saldo de Contabilidad	Según Tabla de Amortización	Diferencia

Este modelo de hoja de trabajo tiene la finalidad de ir verificando la veracidad de las obligaciones bancarias y su correcto pago de acuerdo a lo que se estableció en el momento de contraer dicha obligación.

Patrimonio

Modelo de evaluación del Patrimonio mediante Indicadores Financieros

INDICADORES		20..	20	Variación %	FORMA DE LEER
LIQUIDEZ	Capital de Trabajo				
	Liquidez Corriente				
	Liquidez Inmediata				
	Prueba Acida				
ACTIVIDAD	Plazo Promedio de Inventarios				
	Plazo Promedio de Cobros				
	Plazo Promedio de Pagos				
	Ciclo de Caja				
ENDEUDAMIENTO	Endeudamiento Total (Con Terceros) Endeudamiento A Corto plazo				

	Endeudamiento A largo plazo				
	Apalancamiento Financiero				
RENTABILIDAD Y EFICIENCIA	Gastos Operacionales sobre Ventas				
	Margen de Rentabilidad Bruta				
	Margen de Rentabilidad Neta				
	Rentabilidad sobre el Patrimonio				

El propósito de aplicar un indicador financiero o índice financiero que se menciona, es para tener una relación entre cifras extractadas de los estados financieros y otros informes contables de una empresa con el propósito de reflejar en forma objetiva el comportamiento de la misma

Ingresos

Modelo de orden de despacho

FERRETOL	**Orden de Despacho**	**No.1**
	FERRETOL	

Solicitante: __ _____

Fecha:_____

CÓDIGO	MEDIDA	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	CANTIDAD

Es el documento que acompaña las mercaderías en el trayecto que existe entre su lugar de venta y la bodega, la emisión obliga en postergar el otorgamiento de la factura. La guía de despacho no tiene indicación de impuesto por lo tanto no se registra en el libro de ventas o compras y sirve solo para verificar la existencia de mercaderías en una

empresa cuando se efectúa el inventario, por lo general la guía de despacho la pide y archiva el bodeguero de la empresa.

5.3. Fase III Establecimiento de Políticas y Procedimientos de Compras, Ventas e Inventarios

Compras:

Políticas

1. La persona encargada de bodega realizará una constatación física de la mercadería, y realizar una solicitud de la nueva mercadería no existente en bodega, pero necesaria para la actividad del almacén.
2. Se solicitará que especifiquen en las cotizaciones los siguientes puntos:

    - Precio
    - Calidad
    - Plazo de entrega
    - Comunicación y colaboración
    - Nivel de servicio.

3. Análisis y aceptación de la nueva lista de precios facilitada por los proveedores
4. Selección del proveedor más idóneo a la mercadería y condiciones adquirida.
5. El propietario autoriza la compra al proveedor seleccionado.
6. No otorgar ningún tipo de anticipo para los proveedores.
7. Aplicar las condiciones de compres con el proveedor, de acuerdo a los términos que se haya convenido.

Procedimientos a seguir para registrar las compras de mercadería

Para que la compra de mercadería sea de manera ágil y las existencias suplan las necesidades en los momentos requeridos por el cliente, presentamos el proceso de adquisición de las mercaderías que debe seguirse, mostrando así una serie de pasos y requisitos que se necesitan para lograr el control sobre los movimientos de estos, y la manera de registrar los inventarios.

1. Revisión de existencias en la bodega, por el responsable asignado.
2. Llenar una orden de requerimiento de los productos solicitados, esta va a servir para saber qué y cuánto comprar; ejemplo una orden de requisiciones. (ANEXO 2)
3. El responsable de compras deberá efectuar varias cotizaciones de los productos que se requieren, para tener varias opciones de compras y presentar a la persona que autoriza las compras. (ANEXO 3) Luego de ser autorizada la cotización se procederá a la emisión de orden de compra. (ANEXO 4)
4. El Gerente/Propietario autoriza la compra y se solicita la mercadería al proveedor seleccionado.
5. Cuando el proveedor nos hace llegar la mercadería, el encargado de los inventarios antes de firmar y pasar el documento de la compra para su respectivo pago, deberá revisarla para tener la seguridad que cumplan con la calidad requerida, y si no lo es pedir informe del costo de devolución.
6. Después de analizar el método de evaluación se tomará en cuenta que el mejor será el PEPS (Primera en entrar Primeras en Salir), con esto el costo unitario será más exacto por lo que la utilidad también, para el respectivo registro se utilizar una hoja de control Kardex, este formato puede ser digital y se registrar el costo de adquisición de la mercadería. (ANEXO 5)
7. El encargado de los inventarios da ingreso a bodega la mercadería para ubicarla, de una manera ordenada y fácil de encontrarla.
8. Después de haber analizado los sistemas de inventarios, este será registrado contablemente, donde permitirá conocer el importe final del inventario, conocer su costo y valor de venta, no habrá extravíos, errores y malos manejos en los inventarios, se podrá conocer el inventario cada vez que se necesite saber su exactitud, habrá la disponibilidad de saber los valores del inventario y su costo; así conocer la estabilidad económica del almacén.
9. Fin del proceso de compras.

En esta etapa se muestran las políticas y procedimientos a seguir para realizar operaciones de ventas, de manera que exista un control eficiente de las salidas de inventario del almacén.

Ventas:

Políticas

1. El cobro de la mercadería será en: efectivo clientes nuevos, y con cheques o depósitos los clientes frecuentes con previa autorización del Gerente/Propietario.
2. Los pagos deberán ser en moneda vigente, es decir en Dólares.
3. Si la mercadería requiere ser entregada en un lugar puntual de la localidad no se le cobrara flete; si es fuera de la zona se aplicará un porcentaje de acuerdo al monto comprado; esto lo fijara el propietario.
4. Se otorgará garantía a los productos vendidos que presenten fallas de fabricación, no mayor a seis meses después de haber recibido el producto, después de este periodo no corre la garantía.
5. No se aceptará devoluciones en los productos maltratados o ya sea porque el cliente no necesite.

Procedimientos a seguir para registrar las ventas de mercadería

1. Al momento que el cliente adquiera la mercadería, y esta después ya no haya en la parte principal del almacén, el vendedor elaborara una requisición de pedido a bodega para abastecerse. (ANEXO 6)
2. El encargado de bodega entrega los productos para que se abastezcan en la parte principal del almacén, a través de una hoja de envió. (ANEXO 7)
3. El encargado verifica la recepción de la mercadería enviado de la bodega y luego que el cliente compra el producto, se elaborara un comprobante de venta que es la factura con datos o al consumidor final. (ANEXO 8)
4. Cuando el cliente cancela el producto es entregado el documento correspondiente con el sello de cancelado, o en caso que sea cliente de ruta se entrega el documento y el producto a la persona que vaya hacer la entrega.
5. El encargado de los inventarios debe quedarse con la copia del envió correspondiente para luego hacer el registro correspondiente en la Kardex al final del día.

6. Al finalizar el día toda la documentación será entregada a la contadora para que realice el registro respectivo.
7. Final del proceso de ventas.

Inventarios:

Políticas

1. La contabilidad de los inventarios se hará tomando como base lo establecido en la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades en la sección 13.
2. Asignar correctamente las funciones que debe cumplir el bodeguero, referente a los controles que como encargado de bodega debe de realizar en cuanto al almacenamiento, clasificación y al control de entradas y salidas de la mercadería.
3. Verificar que se presente toda la documentación requerida en el departamento de contabilidad, en la fecha correspondiente para evitar atrasos en los registros.
4. Verificar que los productos sean entregados, según lo descrito en factura por el cajero al momento de realizar el cobro.
5. Verificar que el conteo físico de inventario se realice cada mes.
6. Revisar existencias de productos cada semana para abastecer la bodega.
7. Realizar los registros de control de inventarios según el sistema perpetuo o continuo.
8. El Costo a utilizar para la medición de los inventarios será el precio de compra.
9. Determinar e informar los costos de mantenimiento y almacenamiento del producto.

Procedimiento a seguir para llevar a cabo el control de los inventarios

Acciones a seguir para el control de inventarios	Responsables
1. Designar un espacio del almacén para utilizarlo como bodega.	Propietario/Gerente
2. Asignación o contratación de una persona para el control de los Inventarios.	Propietario/Gerente
3. Restringir el acceso de personas no autorizadas a la bodega.	Encargado de inventarios
4. No se debe ingresar los productos a bodega sin antes haber sido valuados por el encargado de inventarios.	Encargado de los inventarios
5. El encargado de inventario es el único responsable de hacer anotaciones en la tarjeta Kardex.	Encargado de los inventarios
6. Al finalizar el día el encargado de inventarios deberá actualizar las tarjetas de kardex conforme a los movimientos dados.	Encargado de los inventarios
7. Cada ingreso por compra de productos deberá estar respaldado por documentación respectiva.	Encargado de compras
8. El encargado de inventario debe hacer una revisión constante de las existencias en la bodega para verificar los productos para pedir en la próxima compra.	Encargado de los inventarios
9. Revisar los inventarios constantemente para conocer cuales tienen lentitud de movimientos para evitar la obsolescencia de los productos.	Encargado de los inventarios
10. Realizar conteo físico del inventario cada tres meses por el contador.	Contador
11. Las ventas de los productos deben de ser respaldadas por documentos de factura o comprobantes de créditos fiscales para hacer la contabilidad.	Vendedor
12. Para entregar el producto se debe verificar si cumple con los requisitos que el cliente necesita.	Cajero

Medición del desempeño del control de inventario

La forma en que debemos medir los resultados después de implementar el sistema de control de inventarios, es a través de la revisión constante del desempeño de las personas responsables de que se cumplan los procedimientos a seguir sobre el control

de los inventarios, por lo que se mencionan a continuación algunas acciones a seguir para medir el desempeño:

1. El propietario del almacén Ferretol deberá asignar a una persona que verifique que la implementación se lleve a cabo conforme a los procedimientos dados en cada una de las etapas.
2. Verificar si la persona que se asignó o contrató para ocupar el puesto de encargado de inventarios es el idóneo para realizar las actividades correspondientes.
3. Verificar que la documentación utilizada en el proceso de compras se esté utilizando correctamente.
4. Verificar que se cumpla correctamente el proceso de ventas.

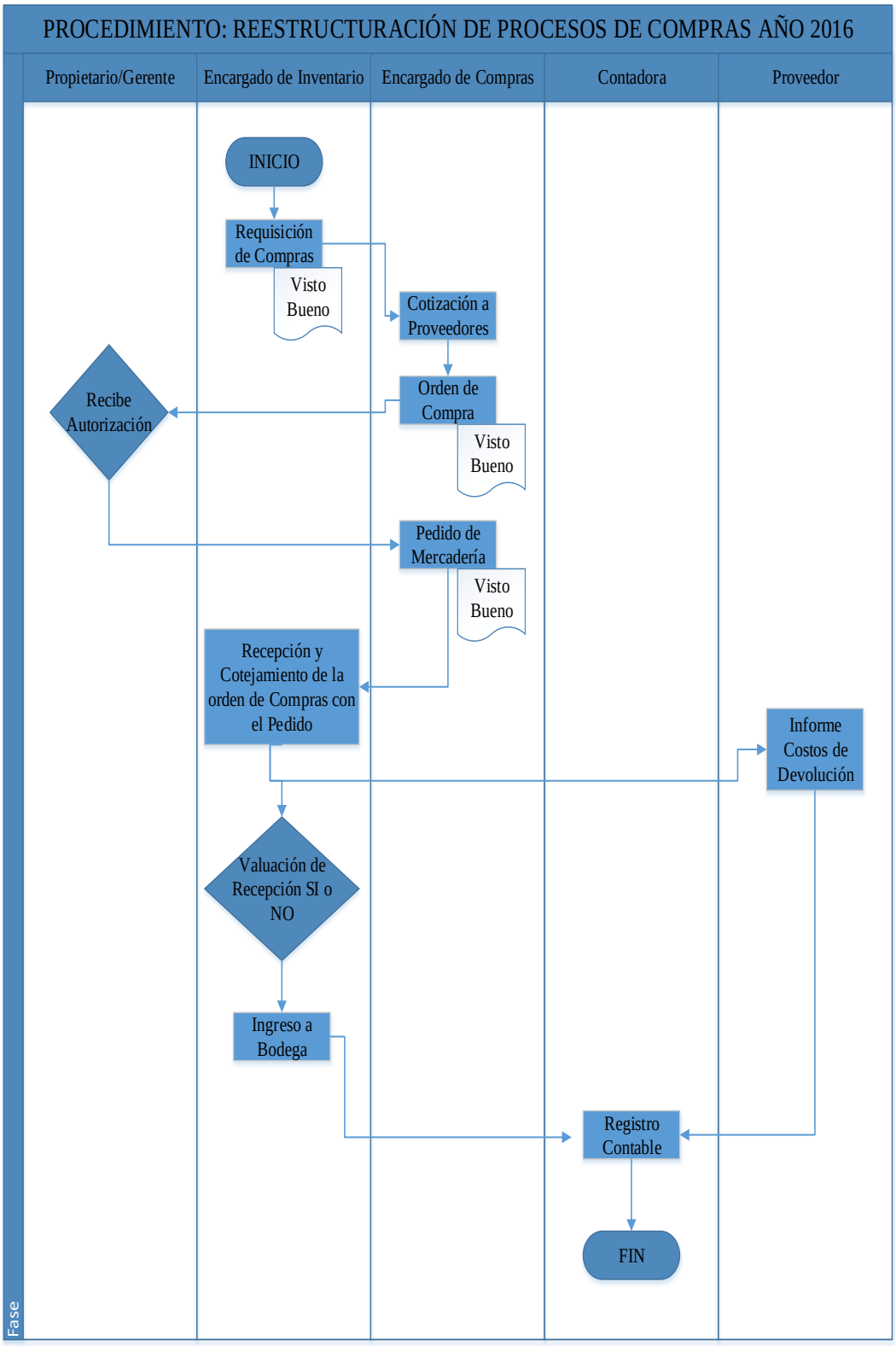
Presentación de los Inventarios en los Estados Financieros

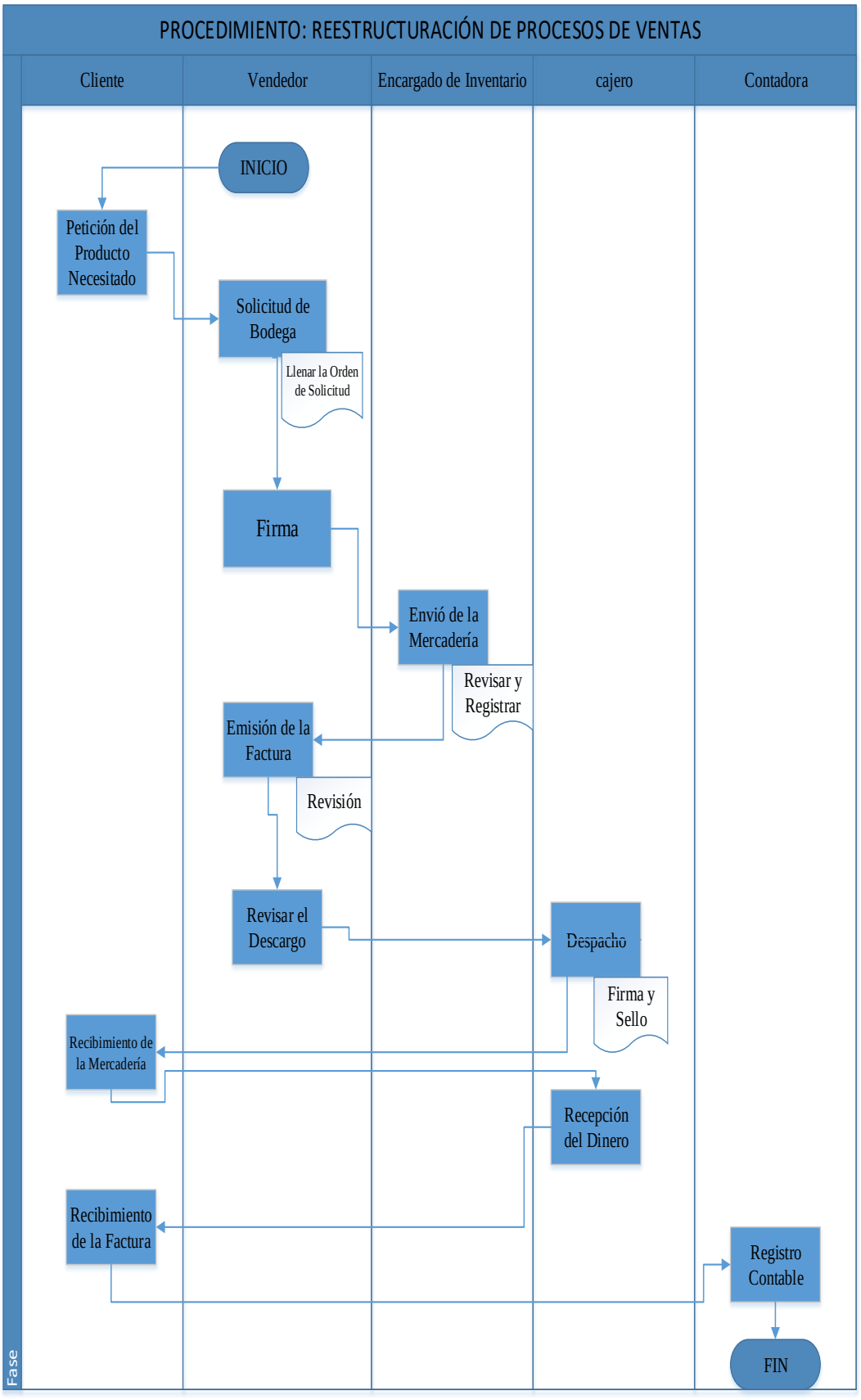
Para que Ferretol presente razonable en los Estados Financieros será necesario seguir los pasos siguientes:

Requerimientos para el Registro de las Operaciones.

1. Estructura de cuentas en base a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.
2. Selección de un método de valuación de inventarios idóneo para el giro y actividades que se dedica la empresa.
3. Utilizar el sistema periódico o perpetuo para el respectivo registro contable de los inventarios.
4. Crear una base de datos computarizada o manual de controles de inventarios para registrar los movimientos de los productos.

5.4 Fase IV Reestructuración de Procesos en el Diagrama de Flujo de actividades de compras y ventas.




PROCEDIMIENTO: REESTRUCTURACIÓN DE PROCESOS DE VENTAS
Cliente
Vendedor
Encargado de Inventario
cajero
Contadora
INICIO
Petición del Producto Necesitado
Solicitud de Bodega
Llenar la Orden de Solicitud
Firma
Envió de la Mercadería
Revisar y Registrar
Emisión de la Factura
Revisión
Revisar el Descargo
Despacho
Firma y Sello
Recibimiento de la Mercadería
Recepción del Dinero
Recibimiento de la Factura
Registro Contable
FIN
Fase

CONCLUSIONES

1. Ferretol cuenta con la suficiente capacidad económica para cubrir sus deudas corrientes, ya que a pesar de la situación económica del país disponen de liquidez para hacer frente a sus deudas en el corto plazo, entre ellas para cancelar las cuotas del anticipo del Impuesto a la Renta, por lo tanto, para cumplir con dicha obligación tributaria tendrán que recurrir al financiamiento externo, con el correspondiente costo financiero.
2. La mayoría de los contribuyentes no tienen un conocimiento profundo sobre planificación financiera como herramienta indispensable para la toma oportuna de decisiones, pero el Propietario de Ferretol ha sabido enfrentar cada obligación contraída, por la experiencia que ha tenido a través de los años de trabajo con valores de responsabilidad.

RECOMENDACIONES

1. “Ferretol” debe contar con más liquidez suficiente para cumplir con dichos pagos, para lo cual se recomienda buscar nuevas estrategias de marketing, promociones, descuentos, a menor costo la mercadería, nuevos proveedores que tengan a menor costo la mercadería y financiamientos de instituciones financieras.
2. Diseñar una planificación de control contable, para cumplir con sus obligaciones obtenidas, especialmente con el pago a sus proveedores, de igual manera estudiar en campo de los clientes para que esta no afecte a la liquidez empresarial.

CAPÍTULO VI

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

BIBLIOGRAFÍA

Abraham, G. (1999). *Metodos de investigacion* . Quito: Ediciones series didacticas A.G.

Aracelly, A. d. (2009). Protocolo de Investigacion de Trabajo Bibliografico .

Ayabaca, F. (2013). *mplementación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC-NIIF), en Embotelladora Machala S.S., durante el año 2012.* Cuenca, Ecuador: Universidad del Azuay.

Barrios Álvarez, C., Fúquene Sánchez, T., & Lemos de la Cruz, J. E. (2010). Desarrollo de la investigación contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable. *Contaduría y Administración*, 27.

Bungue, M. (2010). *Fundamentacion epistemoologica.* Mexico: Tesis.

Butts García, I. A. (2008). *Anàlisis e Interpretaciòn de la informaciòn Financiera para Determinar la Rentabilidad de la comercilizaciòn de Hilo.* Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala.

Cesar, B. (2006). *Metodologia de la investigacion.* Mexico: Pearson prentice Hall.

Constituciòn de la Republica del Ecuador 2008. (04 de junio de 2012). *hoas.org/juridico/.* Obtenido de www.oas.org/juridico/pdfs: http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf

Cunalata Cunalata, M. M., & Morocho Chuquilla, M. A. (2015). *Propuesta De Un Sistema Contable Agro-Ganadero Para La Hacienda Santa Elena, Ubicada En La Parroquia Canchagua Del Cantón Saquisilí Provincia De Cotopaxi, Para Mejorar La Información Contable Financiera, Para La Toma De*

Decisiones En Las Actividades Agric. Latacunga: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.

Frias, D. (08 de 2011). *Ideas para pymes.com.* Obtenido de www.ideasparapymes.com: http://www.ideasparapymes.com/contenidos/pymes-principios-administracion-financiera-activos-pasivos-capital-contable.html

Guerra Bugueño, E. R. (2012). *Estudio de Factores que incrrementan la Rentabilidad de Plantaciones Pulpables de Eucalyptus Globulus Labill en Chile.* Còrdoba, España: Universidad de Còrdoba .

Husserl, E. (7 de marzo de 2011). *Edmund husserl*. Obtenido de Enciclopedia filosófica: http://www.philosophica.info/voces/husserl/Husserl.html

IFRS. (25 de 08 de 2010). *Plangeneralcontable.* Obtenido de www.ifrs.org/Documents/IAS02.pdf: www.ifrs.org/Documents/IAS02.pdf

IFRS. (26 de 07 de 2012). *www.ifrs.org/IFRSs/Documents/.../IAS%2008.pdf.* Obtenido de www.ifrs.org/IFRSs/Documents/.../IAS%2008.pdf: www.ifrs.org/IFRSs/Documents/.../IAS%2008.pdf

Kinnear, T., & Taylor, J. (1989). Investigación de mercados un enfoque aplicado, 3era edición. Colombia: Editorial: Mc Graw Hill.

Ley de Règimen Tributario, Registro Oficial N· 223, Capítulo VI Contabilidad y Estados Financieros. (17 de Noviembre de 2004). *www.sri.gob.ec/...3e1e.../Ley+de+Regimen+Tributario+Interno.pdf.* Obtenido de Aley-organica-reformatoria-e-interpretativa-a-la-ley-de-regimen-tributario-interno: https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwjY88Ga7bvMAhVDmR4KHVX0BJ0QFggaMAA&url=http%3A%2F%2Fwww.sri.gob.ec%2FDocumentosAlfrescoPortlet%2Fdescargar%2F20027b7a-3e1e-41c4-8119-cb4e6cfc17f6%2FLey%2Bde%2BRegi

Lopez, R. (2006). Introducción al cálculo de probabilidades e inferencia estadística. Venezuela: Editorial texto.

Luis, H. (2007). *Metodologia de la investigacion.* Mexio: Eco ediciones.

Martínez, P., Torres Pradas, V., & Lourdes. (16 de 09 de 2009). *www.iasb.org.* Obtenido de Microsoft Word - ES IFRS for SMEs_Standard_ENVIADO_IASB_formatted_with glossary_final _2_.do: www.iasb.org

Mejía Soto, E., Montilla Galvis, O. J., & Montes Salazar, C. A. (2010). Realismo científico y contabilidad: Una Evaluación A La Disciplina Contable. *Entramado - Contaduría, Vol. 6*(N· 1), 56-75.

Melano, A. (31 de 12 de 2011). Me llevo dos años convencer a converse de fabricar en el paìs. (C. Manzoni, Entrevistador) Obtenido de http://material-electrico.cdecomunicacion.es/noticias/distribucion/9109/2014-sera-un-ano-de-estabilizacion-para-la-distribucion-de-material-electrico

Meza Cascante, L. G. (25 de junio de 2011). *tecdigital*. Obtenido de tecdigital.tec.ac.cr: http://tecdigital.tec.ac.cr/revistamatematica/ContribucionesV4n22003/meza/pag1.html

Namakforoosh, M. N. (2005). *Metodologìa de la investigaciòn* (Segunda ediciòn ed.). Mèxico, Mèxico, Mèxico: Limusa s.a. de c.v.

Negocios.com, R. y. (26 de 06 de 2013). *Recursos y negocios.com.* Obtenido de QUé es la rentabilidad y utilidad de un negocio: http://www.recursosynegocios.com/que-es-la-rentabilidad-y-utilidad-de-un-negocio/

Ochoa Ochoa, Z. M., & Nùnez Àlvarez, C. A. (2014). *Propuesta Para Mejorar La Rentabilidad De La Empresa Satcom S.A. Ubicada En El Sector La Mariscal De La Ciudad De Quito.* Quito: Universidad Central del Ecuador.

Pedro, A. (2006). *"Introducción a la investigación bioantropologica en actividad física deporte y salud¨*. Venezuela: Primera Edición.

Pérez, L. E. (2010). *EFECTOS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA.* Trujillo: Tesis inèdita.

Plan Nacional buen Vivir 2013-2017. (2013). *buenvivir.gob.ec*. Obtenido de www.buenvivir.gob.ec/objetivo-11: http://www.buenvivir.gob.ec/objetivo-11.-asegurar-la-soberania-y-eficiencia-de-los-sectores-estrategicos-para-la-transformacion-industrial-y-tecnologica

Pulloquinga Carrillo, V. E. (2013). *Análisis De La Estructura De Capital Y Su Incidencia En La Rentabilidad De Las Pymes En El Sector Florìcola De Exportaciòn Del Cantòn Latacunga En Los Años 2009 Y 2010.* Latacunga: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.

Ramírez, Y. P. (30 de 10 de 2007). *Gestiopolis.* Obtenido de http://www.gestiopolis.com: http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria/analisis-a-problemas-financieros.htm

Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, R. O. No. 247, 30 de Julio de 2010. Decreto Nº 430, en el Capítulo I de los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios . (30 de julio de 2010). *lacamaradequito.com.* Obtenido de www.lacamaradequito.com/uploads/tx_documents/reglamcomprobantesventa.pdf: http://www.lacamaradequito.com/uploads/tx_documents/reglamcomprobantesventa.pdf

Roberto, H. (2013). *metodologia de la investigacion* . mexico.

Ruíz, L. L. (2005). *ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES TÁCTICAS.* VENEZUELA.

Salazar, M. (2005). *Anàlisis de rentabilidad financiera del progama C.A.F.E Practices de Starbucks en diferentes tipologìas de productosres cafeteros de altura en*

Costa Rica . Turrialba, Costa Rica: CATIE Centro Agronìmico Tripical de Investigaciòn y Enseñanza .

Sánchez Ballesta, J. P. (6 de Octubre de 2002). *ANÁLISIS DE RENTABILIDAD DE LA EMPRESA.* Obtenido de 5campus.com: http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf

Sànchez Cerezo, J. (20 de junio de 2003). *Webdianoia*. Obtenido de www.webdianoia.com: http://www.webdianoia.com/contemporanea/kuhn.htm

Santiago, Z. (2012). *Metodologia de la investigacion* . Mexico: McGrawHill.

Scheler , M. (7 de septiembre de 2007). *philosophica*. Obtenido de www.philosophica.info: http://www.philosophica.info/voces/scheler/Scheler.html

ANEXOS

ANEXO 1 **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÌA
ENCUESTA DIRIGIDA A LA PEQUEÑA EMPRESA ALMACÉN COMERCIALIZADOR DEL CANTÒN AMBATO

OBJETIVO

Recopilar información para determinar si el control de contable influye en la rentabilidad empresarial.

INSTRUCCIONES

Lea determinadamente las preguntas y conteste con un nivel de sinceridad; marque con una **"X"** en una sola opción según corresponda.

INFORMACION GENERAL

Actividad económica a la que pertenece:

Productos de primera necesidad	.....	Industria de muebles	……
Textiles y confecciones	……	Venta de artículos de ferretería	……
Comercialización de Calzado	……	Venta de medicamentos	……

COMPETITIVIDAD

Indique su grado de acuerdo con cada uno de los enunciados en una escala del 1 al 7, sabiendo que: 1 = no; 2 = más o menos; 3 = parece que sí; 4 = parcialmente; 5= se encuentra en proceso; 6 = casi siempre; 7= sí.

DATOS INFORMATIVOS DEL ENCUESTADO

Género:

Masculino …… Femenino ……

Edad: .....

Instrucción:

Analfabeto …… Educación Básica…….. Educación Media……..

Educación Completa …… Educación No Básica…….. Posgrado ……..

Estado civil:

Soltero……. Casado ……. Viudo ……. Divorciado ……..

Unión de Hecho …….

Relación de Dependencia:

Empleado Público …… Empleado Privado …… Comerciante……

Jubilado …… Ama de Casa …… No Trabaja……

Factores explícitos de competitividad: Internos &Externos

#	PREGUNTAS	SÌ	PARCIALMENTE	CASI SIEMPRE	SE ENCUENTRA EN PROCESO	PARECE QUE SÌ	NO	BAJA	MEDIA	ALTA
1	¿Los precios de comercialización son menores en relación a la competencia?									
2	¿Los productos comercializados por el almacén cuentan con características diferentes que la de los competidores?									
3	**¿**La rentabilidad obtenida en el 2015 fue la esperada por usted como propietario del almacén?									
4	**¿**El almacén tiene una misión, visión totalmente establecida?									
5	**¿**El almacén planifica estrategias en cuanto a publicidad?									
6	¿Dentro de la zona donde se encuentra ubicado el almacén, existen otros locales que comercialicen los mismos artículos?									
7	**¿**El almacén cuenta con la capacidad económica para cubrir oportunamente sus deudas con los proveedores?									
8	**¿**Tiene el almacén un sistema de control contable sobre los inventarios?									
9	**¿**El almacén realiza levantamiento de inventario periódicamente?									
10	**¿**El almacén cuenta con un control sistematizado para un manejo óptimo de los inventarios?									
11	**¿**El almacén tiene mercadería obsoleta?									

12	**¿**Existe una bodega para el almacenamiento de la Mercadería?									
13	**¿**Utiliza algún Método de Valuación de Inventarios?									
14	**¿**Se manejan los Procedimientos de Entrada y Salida de Mercadería?									
15	**¿**Existe un responsable que Controla las Entradas y Salidas de la Mercadería?									
16	**¿**Cómo considera la rentabilidad obtenida por el almacén en el año 2015?									

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÌA
ENCUESTA DIRIGIDA A LA PEQUEÑA EMPRESA
ALMACÉN COMERCIALIZADOR DEL CANTÒN AMBATO

OBJETIVO

Recopilar información para determinar si el control de contable influye en la rentabilidad empresarial.

INSTRUCCIONES

Lea determinadamente las preguntas y conteste con un nivel de sinceridad; marque con una **"X"** en una sola opción según corresponda.

INFORMACION GENERAL

Actividad económica a la que pertenece:

Productos de primera necesidad	.....	Industria de muebles	……
Textiles y confecciones	……	Venta de artículos ferretería	……
Comercialización de Calzado	……	Venta de medicamentos	……

DATOS INFORMATIVOS DEL ENCUESTADO

Género:

Masculino …… Femenino ……

Edad: .....

Instrucción:

Analfabeto …… Educación Básica…….. Educación Media……..

Educación Completa …… Educación No Básica…….. Posgrado ……..

Estado civil:

Soltero……. Casado ……. Viudo ……. Divorciado ……..

Unión de Hecho …….

Relación de Dependencia:

Empleado Público …… Empleado Privado …… Comerciante……

Jubilado …… Ama de Casa …… No Trabaja……

Factores explícitos de competitividad: Internos &Externos

#	PREGUNTAS	SÌ	CASI SIEMPRE	SE ENCUENTRA EN PROCESO	PARECE QUE SÌ	NO
1	**¿**Son claras la políticas de cobro a los deudores?					
2	**¿**Tienen una forma o método de evaluar la rentabilidad?					
3	**¿**Ha escuchado hablar de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)?					
4	**¿**El almacén elabora un presupuesto de ingresos y gastos para funcionamiento e inversión?					
5	**¿**El almacén realiza un presupuesto de compras y de ventas?					
6	**¿**Se efectúa un análisis de las causas por lo que se produjo un aumento o disminución de ingresos y egresos?					
7	**¿**Es confiable el procedimiento utilizado para el reconocimiento de los ingresos y egresos?					
8	**¿**Todos los gastos son autorizados y aprobado por el propietario?					
9	**¿**En el departamento de contabilidad existe un archivero donde se encuentre todos los documentos físicos archivados del almacén?					

10	Al pasar de los años **¿**La rentabilidad del almacén se ha visto influenciada por el modo en el que se manejan los recursos financieros?					
11	**¿**Se realiza un cotejamiento entre las existencias físicas con las existencias del sistema?					
12	**¿**El almacén tiene un presupuesto designado para la mercadería deteriorada?					
13	**¿**Se da de baja la mercadería obsoleta?					

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÌA
ENCUESTA DIRIGIDA A LA PEQUEÑA EMPRESA ALMACÉN COMERCIALIZADOR DEL CANTÒN AMBATO

OBJETIVO

Recopilar información para determinar si el control de contable influye en la rentabilidad empresarial.

INSTRUCCIONES

Lea determinadamente las preguntas y conteste con un nivel de sinceridad; marque con una **"X"** en una sola opción según corresponda.

INFORMACION GENERAL

Actividad económica a la que pertenece:

Productos de primera necesidad	.....	Industria de muebles	……
Textiles y confecciones	……	Venta de artículos de ferretería	……
Comercialización de Calzado	……	Venta de medicamentos	……

DATOS INFORMATIVOS DEL ENCUESTADO

Género:

Masculino …… Femenino ……

Edad: .....

Instrucción:

Analfabeto …… Educación Básica…….. Educación Media……..

Educación Completa …… Educación No Básica…….. Posgrado .....….

Estado civil:

Soltero……. Casado ……. Viudo ……. Divorciado ……..

Unión de Hecho …….

Relación de Dependencia:

Empleado Público …… Empleado Privado …… Comerciante……

Jubilado …… Ama de Casa …… No Trabaja……

Factores explícitos de competitividad: Internos &Externos

#	PREGUNTAS	SÌ	SE ENCUENTRA EN PROCESO	CASI SIEMPRE	PARECE QUE SÌ	MÀS O MENOS	NO
1	¿Al momento de realizar una venta se entrega la respectiva factura?						
2	¿Se aplica las políticas sobre los descuentos a realizar a los clientes frecuentes?						
3	¿Se da garantía de la mercadería vendida a los clientes?						
4	¿La mercadería de bodega se retira con alguna orden autorizada?						
5	¿Existen informes actualizados del inventario/mercadería del almacén?						
6	¿Aprueba un funcionario responsable la venta de las existencias deterioradas?						
7	¿Existe medidas de seguridad para mantener la mercadería en buen estado?						
8	¿El gerente/propietario ejerce un control directo sobre las actividades que generen ingresos y gastos?						
9	¿Se lleva un control diario sobre las actividades de ingresos y gastos?						
10	¿El almacén para mantener un stock amplio tiene artículos importados?						
11	¿Las utilidades recibidas en el mes de abril por el periodo 2015 fueron las esperadas?						

ANEXO 2 MODELO DE ORDEN DE ADQUISICIÓN

FERRETOL	**REQUISICION DE COMPRA**	**No.1**
Solicitante: _ _____ Fecha: _____		
CANTIDAD	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	MEDIDA
_____ _____ Encargado de Inventario Encargado de Compras		

ANEXO 3 MODELO DE COTIZACIÓN

FERRETOL

COTIZACION

No.- 1

Empresa Distribuidora de artículos "XYZ"

Fecha _____ Atención: _____

Almacén: Ferretol

Código	**Concepto**	**Medida**	**Precio Unitario**	**Total**
			SUB-TOTAL	
Son:			IVA 14%	
			TOTAL	

Nota:

F:_____

Jefe de Ventas.

ANEXO 4 MODELO DE SOLICITUD DE ORDEN DE COMPRA

FERRETOL

FERRETOL No. 1

SOLICITUD DE ORDEN DE COMPRA

Fecha de emisión:_____ Proveedor: Distribuidora de artículos "XYZ"

Condiciones de pago: Contado ☐ Crédito ☐

Cantidad	Descripción	Medida	Precio Unitario	Valor Neto	IVA	Total
					TOTAL	

Nota:

_____

_____

Encargado de Compras
Autorización Gerencia

ANEXO 5 MODELO DE KARDEX

FERRETOL

REGISTRO DE INVENTARIOS

PERIODO DEL AL PRODUCTO:

NIT

NRC Unidad Medida: Código:

No.	FECHA	No DOC	PROVEEDOR	NACIONALIDAD	REFERENCIA	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
						CANTIDAD	PRECIO U	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO U	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO U	VALOR $

FIRM A FIRMA

REPR ESENTANTE LEGAL CONTADOR

ANEXO 6 MODELO DE PEDIDO A BODEGA

FERRETOL	REQUISICION DE MERCADERÍA FERRETOL	No.1

Solicitante:__ _____

Fecha:_____

CODIGO	MEDIDA	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	CANTIDAD

F._____

ANEXO 7 MODELO DE HOJA DE ENVIÓ DE MERCADERÍA

FERRETOL	FERRETOL NOTA DE ENVIÓ	No.- 01

DESTINO		DÍA	MES	AÑO
CÓDIGO	**MEDIDA**	**DESCRIPCIÓN DEL PRODCTO**		**CANTIDAD**

_____ _____

F.ENTREGADO F. RECIBIDO

ANEXO 8 MODELO DE FACTURA

FERRETOL FACTURA	
Propietario: Sr. Jaime Fiallos	
RUC: 1801075126001	
AMBATO - ECUADOR	CIUDAD DIA MES AÑO
CLIENTE **FECHA** **DIRECCIÒN** **RUC**	

CANTIDAD	DETALLES	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
		Sub-Total	
		Descuento	
		IVA	
		TOTAL	

ANEXO 9 ESTADOS FINANCIEROS 2015 ANUALMENTE, 2015 Y 2016 SEMESTRALES - DECLARACIÒN DEL IMPUESTO 2015



FERRETOL

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO DEL 2015 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

ACTIVOS			
ACTIVO CIRCULANTE			94.106,84
DISPONIBLE		3.908,49	
CAJA	2.540,52		
BANCOS	1.367,97		
EXIGIBLE		29.578,93	
CLIENTES	14.358,41		
CUENTAS POR COBRAR	15.220,52		
(-) PROVISION INCOBRABLES	-	60.619,42	
INVENTARIOS		-	
MERCADERÍA	60.619,42		
TOTAL DE LOS ACTIVOS ====>			**94.106,84**
PASIVOS			
CORTO PLAZO			78.162,70
OBLIGACIONES POR PAGAR		26.876,22	
OBLIGACIONES FINANCIERAS		44.972,83	
IMPUESTOS POR PAGAR		40,81	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES A PAGAR		2.400,02	
OBLIGACIONES CON EL IESS		367,63	
CUENTAS POR PAGAR		3.505,19	
TOTAL DE LOS PASIVOS ===>			78.162,70
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL		15.944,14	
			15.944,14
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO ====>			**94.106,84**



FERRETOL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO DEL 2015 AL 30 DE JUNIO DEL 2015

ACTIVOS			
ACTIVO CIRCULANTE			55.921,50
DISPONIBLE		1.962,33	
CAJA	1.278,34		
BANCOS	683,99		
EXIGIBLE		22.389,47	
CLIENTES	12.179,21		
CUENTAS POR COBRAR	10.210,26		
(-) PROVISION INCOBRABLES	-	31.569,71	
INVENTARIOS		-	
MERCADERÍA	31.569,71		
TOTAL DE LOS ACTIVOS ====>			**55.921,50**
PASIVOS			
CORTO PLAZO			39.977,36
OBLIGACIONES POR PAGAR		13.438,11	
OBLIGACIONES FINANCIERAS		22.486,42	
IMPUESTOS POR PAGAR		20,41	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES A PAGAR		1.200,01	
OBLIGACIONES CON EL IESS		183,82	
CUENTAS POR PAGAR		2.648,60	
TOTAL DE LOS PASIVOS ===>			39.977,36
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL		15.944,14	
			15.944,14
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO ====>			**55.921,50**



FERRETOL

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO DEL 2016 AL 30 DE JUNIO DEL 2016

ACTIVOS			
ACTIVO CIRCULANTE			57.821,50
DISPONIBLE		2.062,33	
CAJA	1.328,34		
BANCOS	733,99		
EXIGIBLE		22.889,47	
CLIENTES	12.379,21		
CUENTAS POR COBRAR	10.510,26		
(-) PROVISION INCOBRABLES	-	32.869,71	
INVENTARIOS		-	
MERCADERÍA	32.869,71		
TOTAL DE LOS ACTIVOS ====>			**57.821,50**
PASIVOS			
CORTO PLAZO			41.877,36
OBLIGACIONES POR PAGAR		14.156,11	
OBLIGACIONES FINANCIERAS		22.986,42	
IMPUESTOS POR PAGAR		22,41	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES A PAGAR		1.200,01	
OBLIGACIONES CON EL IESS		183,82	
CUENTAS POR PAGAR		3.328,60	
TOTAL DE LOS PASIVOS ===>			41.877,36
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL		15.944,14	
			15.944,14
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO ====>			**57.821,50**



FERRETOL

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE ENERO DEL 2015 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

VENTAS BRUTAS		278.934,02
(-) DESCUENTOS EN VENTAS		-
VENTAS NETAS ===>		278.934,02
(-) COSTO		
(+) INVENTARIO INICIAL	-	66.225,00
(-) COMPRAS NETAS	-	227.916,68
INVENTARIO FINAL	-	60.619,42
TOTAL COSTOS ===>		233.522,26
MARGEN DE VENTAS ===>		**45.411,76**
GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS DE ADMINISTRACION	-	14.496,00
GASTOS BENEFICIOS SOCIALES	-	1.770,00
GASTOS APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	-	1.816,31
ARRENDAMIENTOS	-	7.200,00
MANENIENTO Y REPARACIONES	-	154,19
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	-	323,75
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	-	874,55
TRANSPORTE	-	1.275,95
GASTOS DE VIAJE	-	8,00
SERVICIOS PÚBLICO	-	346,68
PAGOS OTRO SERVICIOS	-	1.169,21
TOTAL GASTOS ===>		29.434,64
MARGEN OPERACIONAL ===>		15.977,12
OTROS INGRESOS		-
OTRAS RENTAS		23,02
UTILIDAD CONTABLE ===>		16.000,14



FERRETOL

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE ENERO DEL 2015 AL 30 DE JUNIO DEL 2015

VENTAS BRUTAS		139.467,01
(-) DESCUENTOS EN VENTAS		-
VENTAS NETAS ===>		139.467,01
(-) COSTO		
(+) INVENTARIO INICIAL	-	33.012,50
(-) COMPRAS NETAS	-	113.858,34
INVENTARIO FINAL	-	31.569,71
TOTAL COSTOS ===>		115.301,13
MARGEN DE VENTAS ===>		**24.165,88**
GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS DE ADMINISTRACION	-	7.248,00
GASTOS BENEFICIOS SOCIALES	-	885,00
GASTOS APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	-	908,16
ARRENDAMIENTOS	-	3.600,00
MANENIENTO Y REPARACIONES	-	77,10
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	-	161,88
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	-	437,28
TRANSPORTE	-	637,98
GASTOS DE VIAJE	-	4,00
SERVICIOS PÚBLICO	-	173,34
PAGOS OTRO SERVICIOS	-	584,61
TOTAL GASTOS ===>		14.717,32
MARGEN OPERACIONAL ===>		9.448,56
OTROS INGRESOS		-
OTRAS RENTAS		11,51
UTILIDAD CONTABLE ===>		9.460,07



FERRETOL

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE ENERO DEL 2016 AL 30 DE JUNIO DEL 2016

VENTAS BRUTAS		139.967,01
(-) DESCUENTOS EN VENTAS		-
VENTAS NETAS ===>		139.967,01
(-) COSTO		
(+) INVENTARIO INICIAL	-	33.612,50
(-) COMPRAS NETAS	-	114.258,34
INVENTARIO FINAL	-	32.869,71
TOTAL COSTOS ===>		115.001,13
MARGEN DE VENTAS ===>		**24.965,88**
GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS DE ADMINISTRACION	-	7.248,00
GASTOS BENEFICIOS SOCIALES	-	885,00
GASTOS APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	-	908,16
ARRENDAMIENTOS	-	3.600,00
MANENIENTO Y REPARACIONES	-	77,10
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	-	161,88
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	-	437,28
TRANSPORTE	-	637,98
GASTOS DE VIAJE	-	4,00
SERVICIOS PÚBLICO	-	173,34
PAGOS OTRO SERVICIOS	-	584,61
TOTAL GASTOS ===>		14.717,32
MARGEN OPERACIONAL ===>		10.248,56
OTROS INGRESOS		-
OTRAS RENTAS		16,51
UTILIDAD CONTABLE ===>		10.265,07

SRi
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

FORMULARIO 102
RESOLUCIÓN
NAC-DGERCGC16-00000067

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD

No. 113711047

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

102	AÑO	2015	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	
			105	No. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	3

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201	RUC	1801075126001	202	APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS / RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA SUCESIÓN INDIVISA
				FIALLOS SILVA JAIME TARQUINO

ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INDIVISAS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

ACTIVOS CORRIENTES

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			311	+	3908.49
INVERSIONES CORRIENTES			312	+	0.00
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES			313	-	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	314	+	0.00
		DEL EXTERIOR	315	+	0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	316	+	14358.41
		DEL EXTERIOR	317	+	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	318	+	15220.52
		DEL EXTERIOR	319	+	0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	320	+	0.00
		DEL EXTERIOR	321	+	0.00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO			322	-	0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)			323	+	0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)			324	+	0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)			325	+	0.00
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			326	+	0.00
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			327	+	0.00
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES			328	+	0.00
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN			329	+	60619.42
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO			330	+	0.00

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS

					TOTAL INGRESOS			VALOR EXENTO (A efectos de la Conciliación Tributaria)		
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA					6011	+	278934.02	6012		0.00
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA					6021	+	0.00	6022		0.00
EXPORTACIONES NETAS					6031	+	0.00	6032		0.00
INGRESOS OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES					6041	+	0.00	6042		0.00
INGRESOS POR AGROFORESTERÍA Y SILVICULTURA DE ESPECIES FORESTALES					6051	+	0.00	6052		0.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS					6061	+	0.00	6062		0.00
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					6071	+	0.00	6072		0.00
DIVIDENDOS					6081	+	0.00	6082		0.00
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES	DE RECURSOS PÚBLICOS				6091	+	0.00	6092		0.00
	DE OTRAS LOCALES				6101	+	0.00	6102		0.00
	DEL EXTERIOR				6111	+	0.00	6112		0.00
OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR					6121	+	0.00	6122		0.00
OTRAS RENTAS					6131	+	23.02	6132		0.00
TOTAL INGRESOS				**SUMAR DEL 6011 AL 6131**	**6999**	=	278957.04	*En la columna "Valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como exenta de Impuesto a la Renta.*		
VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)					6001		0.00			
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)					6002		0.00			

COSTOS Y GASTOS

	COSTO			GASTO	VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria)
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	+	66225.00		

OBRAS EN CURSO BAJO CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN	331	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7011	+	227916.68				7012		0.00
INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	332	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE COMISIONISTA		7021	+	0.00				7023		0.00
INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS	333	+	0.00	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7031	+	0.00	7032	+	0.00	7033		0.00
INVENTARIO DE MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	334	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7041	-	60619.42						
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	335	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		7051	+	0.00						
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN INVENTARIO	336	-	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		7061	+	0.00				7063		0.00
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	337	+	0.00	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		7071	+	0.00				7073		0.00
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO CORRIENTE	338	-	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		7081	-	0.00						
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	339	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		7091	+	0.00						
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	340	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		7101	-	0.00						
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	**345**	=	94106.84	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		7111	+	0.00						
ACTIVOS NO CORRIENTES				(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		7121	-	0.00						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS				SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS		7131	+	0.00	7132	+	14496.00	7133		0.00
TERRENOS	350	+	0.00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS		7141	+	0.00	7142	+	1770.00	7143		0.00
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	351	+	0.00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)		7151	+	0.00	7152	+	1816.31	7153		0.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	352	+	0.00	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		7161	+	0.00	7162	+	0.00	7163		0.00
MUEBLES Y ENSERES	353	+	0.00	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES		7171	+	0.00	7172	+	0.00	7173		0.00
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	354	+	0.00	ARRENDAMIENTOS		7181	+	0.00	7182	+	7200.00	7183		5700.00
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	355	+	0.00	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		7191	+	0.00	7192	+	154.19	7193		0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	356	+	0.00	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		7201	+	0.00	7202	+	323.75	7203		0.00
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	357	+	0.00	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		7211	+	0.00	7212	+	0.00	7213		0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	358	+	0.00	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS		7221	+	0.00	7222	+	874.55	7223		0.00
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	359	+	0.00	TRANSPORTE		7231	+	0.00	7232	+	1275.95	7233		0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	360	-	0.00	PROVISIONES	PARA JUBILACIÓN PATRONAL	7241	+	0.00	7242	+	0.00	7243		0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	361	-	0.00		PARA DESAHUCIO	7251	+	0.00	7252	+	0.00	7253		0.00
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	362	+	0.00		PARA CUENTAS INCOBRABLES				7262	+	0.00	7263		0.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	363	-	0.00		POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	7271	+	0.00	7272	+	0.00	7273		0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	364	-	0.00		POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	7281	+	0.00	7282	+	0.00	7283		0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	365	+	0.00		OTRAS PROVISIONES	7291	+	0.00	7292	+	0.00	7293		0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSIÓN	366	-	0.00	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	LOCAL	7301	+	0.00	7302	+	0.00	7303		0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	367	-	0.00		DEL EXTERIOR	7311	+	0.00	7312	+	0.00	7313		0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS	368	+	0.00	COMISIONES	LOCAL	7321	+	0.00	7322	+	0.00	7323		0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS BIOLÓGICOS	369	-	0.00		DEL EXTERIOR	7331	+	0.00	7332	+	0.00	7333		0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	370	-	0.00	INTERESES BANCARIOS	LOCAL	7341	+	0.00	7342	+	0.00	7343		0.00
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	**379**	=	0.00		DEL EXTERIOR	7351	+	0.00	7352	+	0.00	7353		0.00

| | | |

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES		LOCALES	515	+	44972.83
		DEL EXTERIOR	516	+	0.00
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS		LOCALES	517	+	0.00
		DEL EXTERIOR	518	+	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	519	+	1792.01
		DEL EXTERIOR	520	+	0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	521	+	1713.18
		DEL EXTERIOR	522	+	0.00
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCIÓN CORRIENTE)			524	+	0.00
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			525	+	40.81
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO			526	+	2400.02
OBLIGACIONES CON EL IESS			527	+	367.63
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			528	+	0.00
JUBILACIÓN PATRONAL			530	+	0.00
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)			531	+	0.00
CRÉDITO A MUTUO			532	+	0.00
OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES			533	+	0.00
ANTICIPOS DE CLIENTES			534	+	0.00
PROVISIONES			535	+	0.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			**539**	=	78162.70
PASIVOS NO CORRIENTES					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	541	+	0.00
		DEL EXTERIOR	542	+	0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	543	+	0.00
		DEL EXTERIOR	544	+	0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES		LOCALES	545	+	0.00
		DEL EXTERIOR	546	+	0.00
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS		LOCALES	547	+	0.00
		DEL EXTERIOR	548	+	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	549	+	0.00
		DEL EXTERIOR	550	+	0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	551	+	0.00
		DEL EXTERIOR	552	+	0.00
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCION NO CORRIENTE)			553	+	0.00
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES			554	+	0.00
CRÉDITO A MUTUO			555	+	0.00

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

UTILIDAD DEL EJERCICIO	**6999-7999>0**	801	=	16000.14
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	**6999-7999<0**	802	=	0.00
CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	097	+	0.00
	BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	098	=	16000.14
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		803	-	2400.02
(-) DIVIDENDOS EXENTOS		804	-	0.00
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS		805	-	0.00
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS DERIVADAS DEL COPCI		806	-	0.00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		807	+	5700.00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR		808	+	0.00
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS		809	+	0.00
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Fórmula {(804*15%) + [(805+806-809)*15%]}		810	-	0.00
(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES		811	-	0.00
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES		812	-	0.00
(-) DEDUCCIONES ESPECIALES DERIVADAS DEL COPCI		813	-	0.00
(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA		814	+	0.00

OBLIGACIONES EMITIDAS NO CORRIENTES	556	+	0.00	(-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	815	-	0.00
ANTICIPOS DE CLIENTES	557	+	0.00				
PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL	558	+	0.00	(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	816	-	0.00
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	559	+	0.00				
OTRAS PROVISIONES	560	+	0.00	(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	817	-	0.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	**569**	=	0.00				
PASIVOS DIFERIDOS	579	+	0.00	(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	818	+	0.00
OTROS PASIVOS	589	+	0.00				
TOTAL DEL PASIVO 539+569+579+589	**599**	=	78162.70	**UTILIDAD GRAVABLE**	**819**	=	19300.12
TOTAL PATRIMONIO NETO	**698**	=	15944.14	**PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES**	**829**	=	0.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 599+698	**699**	=	94106.84				

RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL	AVALÚO		INGRESOS			GASTOS DEDUCIBLES			RENTA IMPONIBLE (INGRESOS - GASTOS DED.)		
ACTIVIDADES EMPRESARIALES CON REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS			481	+		491	-				
INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO			710		0.00						
LIBRE EJERCICIO PROFESIONAL			711	+	0.00	721	-	0.00			
OCUPACIÓN LIBERAL (INCLUYE COMISIONISTAS, ARTESANOS, AGENTES, REPRESENTANTES Y DEMÁS TRABAJADORES AUTÓNOMOS)			712	+	0.00	722	-	0.00			
ARRIENDO DE BIENES INMUEBLES	703	0.00	713	+	0.00	723	-	0.00			
ARRIENDO DE OTROS ACTIVOS	704	0.00	714	+	0.00	724	-	0.00			
RENTAS AGRÍCOLAS	705	0.00	715	+	0.00	725	-	0.00			
INGRESO POR REGALÍAS			716	+	0.00						
INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR			717	+	0.00						
RENDIMIENTOS FINANCIEROS			718	+	0.00						
DIVIDENDOS			719	+	0.00						
OTRAS RENTAS GRAVADAS			720	+	0.00	730	-	0.00			
SUBTOTAL			729	=	0.00	739	=	0.00			
RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA						819-829+729-739			749	=	19300.12
SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES Y OTROS INGRESOS LÍQUIDOS DEL TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA			741	+	6000.00	751	-	729.00	759	=	5271.00
SUBTOTAL BASE GRAVADA						**749+759**			**769**	=	24571.12
OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES						**APLICABLE AL PERÍODO**					
GASTOS PERSONALES - EDUCACIÓN						771	-	1143.87			
GASTOS PERSONALES - SALUD						772	-	515.44			
GASTOS PERSONALES - ALIMENTACIÓN						773	-	505.62	**TOTAL GASTOS PERSONALES**		
GASTOS PERSONALES - VIVIENDA						774	-	0.00	SUMAR DEL 771 AL 775		
GASTOS PERSONALES - VESTIMENTA						775	-	942.99	780	=	3107.92
EXONERACIÓN POR TERCERA EDAD						776	-	0.00			

ANEXO 10 AUTORIZACIÓN DE FERRETOL PARA REALIZAR EL ANÁLISIS DE CASO

Ambato, 08 de Abril de 2016

Economista
Diego Proaño
DECANO
FACULTAD CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
Presente.

De mi consideración:

En mi calidad de gerente/propietario/ y como representante legal de la empresa **"Ferretol"**, por medio de la presente, me comprometo a brindar todas las facilidades e información a la **Srta. Verónica Gabriela Salinas Fonseca**, estudiante de la carrera de **Contabilidad y Auditoría**, de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, para desarrollar el trabajo de titulación, durante el tiempo que dure la investigación.

Particular que informo para los fines pertinentes.

Atentamente,

JAIME FIALLOS

GERENTE PROPIETARIO

FERRETOL
Jaime T. Fiallos
1801075126001
12 DE NOVIEMBRE 0866 Y MALDONADO
2821648