



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE:**

TECNÓLOGA SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**PROPUESTA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL
INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA FERRETERÍA
BUELE, CANTÓN PONCE ENRÍQUEZ, PERIODO FISCAL 2021**

Autora: Ochoa Duran Nube Marina

Tutora: Dr. C. Elena Tolozano Benites

Guayaquil, Ecuador

2021

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Páginas
PORTADA.....	I
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE CUADROS.....	xi
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xii
CAPÍTULO I.....	1
Planteamiento del problema.....	1
Ubicación del problema en un contexto.....	2
Situación conflicto.....	3
Formulación del problema.....	3
Variables de la investigación.....	3
Delimitación del problema.....	4
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	5
CAPÍTULO II.....	7
MARCO TEÓRICO.....	7
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	7
Antecedentes históricos.....	7
Antecedentes referenciales.....	9
Antecedentes teóricos.....	10

FUNDAMENTACIÓN LEGAL	30
Sección 13 de NIIF para PYMES	37
VARIABLES DE INVESTIGACION.....	41
DEFINICIONES CONCEPTUALES	41
CAPÍTULO III.....	47
MARCO METODOLÓGICO	47
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	51
CONCLUSIONES	93
RECOMEDACIONES	94
Bibliografía.....	95

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Guía de Observación.....	55
Tabla 2: Análisis de los resultados de la guía de observación.....	56
Tabla 3: Valoración de los procedimientos contables	57
Tabla 4: Análisis horizontal del Balance General	59
Tabla 5: Análisis horizontal del Estado de Resultados	70
Tabla 6: Indicadores de Rentabilidad	82
Tabla 7: Balance General 2019 Ferretería Buele	106
Tabla 8: Balance General 2020 Ferretería Buele	115
Tabla 9: Estado de Pérdidas y Ganancias 2019 Ferretería Buele	123
Tabla 10: Estado de Pérdidas y Ganancias 2020 Ferretería Buele	132

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Nómina de Trabajadores por categoría ocupacional	49
Cuadro 2: Principales clientes.....	49
Cuadro 3: Principales proveedores	49
Cuadro 4: Principales competidores	50

Cuadro 5: Principales productos	50
--	----

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Proceso de compra de mercadería	88
---	----

Ilustración 2. Proceso de almacenaje de mercaderías	90
--	----

Ilustración 3. Procedimiento de venta de mercaderías	92
---	----

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Estructura Organizacional Ferretería Buele	48
---	----

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Análisis de los resultados de la guía de observación.....	57
---	----

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema

La vigilancia que se realice a los inventarios que poseen las empresas fortalece la vida institucional, dependiendo del correcto o inadecuado control que se aplique, propicia en todas las empresas comerciales alcanzar los objetivos que por lo general están enfocados a la obtención de rentabilidad (Cruz A. , 2018)

Según Guerrero (2011)

El auge de que las empresas posean mecanismos de control interno a sus inventarios tuvo su origen al término del siglo XIX, a consecuencia del latente crecimiento de la productividad por la modernización de y aplicación de maquinarias en el trabajo industrial, de tal modo que los directivos de las organizaciones necesitaban poseer mecanismos de control que les permitan trabajar con mayor precisión a la vez que utilicen sus recursos de manera óptima, asegurando de esta forma conseguir las utilidades esperadas y propuestas al inicio de sus operaciones (p. 5).

Para Lóez (2014) el adecuado manejo de inventarios en las empresas permite crear ventajas competitivas en su sector, pues optimizan sus recursos en los procesos productivos, mejorando su producción, nivel de ventas, mayor calidad en los productos ofertados, generando preferencia a su marca por parte de sus clientes actuales e incrementar su acogida por la buena imagen corporativa que entregan a sus usuarios; todo esto ha conllevado que las empresas radicadas en la parte sur de continente americano se vean obligados a emplear esquemas de control de inventarios para poder competir con las compañías norteamericanas,

europeas y principalmente con las asiáticas que acaparan el mercado global (p. 14).

De estudios realizados se desprende la tendencia, que en las pequeñas y medianas empresas la aplicación de procedimientos de control de inventarios presenta ciertas dificultades en términos económicos, pues inician sus operaciones con un capital de trabajo reducido con el propósito de obtener beneficios e ir ampliando sus negocios de forma paulatina, por tal motivo no consideran necesario implantar dichas políticas de manejo y control de inventarios, ocasionando problemáticas en sus organizaciones y afectando la rentabilidad de las mismas (García Africano, 2014).

Ubicación del problema en un contexto

Desde la visión ecuatoriana, la globalización, el crecimiento y avances tecnológicos obligan a las empresas a tratar de adaptarse a un entorno cada vez más cambiante si desean mantenerse en el mercado, lo cual implica gastos extras ya sean en equipos tecnológicos o la contratación de personal con conocimiento en la rama del control de los inventarios, de forma que se garantice una empresa rentable y por lo tanto que perdure en el tiempo (Palomo, 2019).

La problemática descrita anteriormente, en esta investigación se trabaja con mayor énfasis en las PYMES, donde existen carencia en la aplicación de mecanismos establecidos para el control y manejo de inventarios, usando conocimientos básicos y empíricos para efectuar dichas actividades, generando inestabilidad económica por el riesgo que genera no contar con estipulaciones para el uso de sus existencias (Palomo, 2019).

Las características positivas que implica el uso de mecanismos de control interno de inventarios, sugieren efectuar inversiones para su aplicación, debido a que sus ventajas son mayores y se reflejan en el incremento de la

rentabilidad, contrastando con aquellas empresas que deciden no optar por procedimientos de control de inventarios (Palomo, 2019).

Situación conflicto

La ferretería Buele ubicada en la parroquia Ponce Enríquez, cantón Ponce Enríquez, de la provincia del Azuay, es una organización que fue creada con el propósito de ofrecer herramientas y materiales para la construcción a precios razonables; la empresa no posee procedimientos descritos para el control de los inventarios de mercaderías, lo que ocasiona que no se conozca la existencias reales en determinados momentos que se solicite ésta información, provocando déficit de materiales en bodega o la compra de instrumentos que no son necesarios en el lapso de tiempo, generando gastos innecesarios.

Al no contar con los procedimientos de control apropiados no se garantiza el desempeño adecuado de actividades relacionadas con los inventarios, a la vez que no utilizan eficientemente los recursos materiales y económicos, la información de existencias no se encuentra actualizada de forma que la toma de decisiones para la adquisición de nueva mercadería corre el riesgo de no ser las cantidades necesarias o adquirir en exceso, afectando directamente en la rentabilidad de la ferretería.

Formulación del problema

¿Cómo sistematizar las actividades de control interno de inventario de mercaderías para incrementar la rentabilidad de la Ferretería Buele, ubicada en el cantón Ponce Enríquez, parroquia Ponce Enríquez de la provincia del Azuay, periodo fiscal 2021?

Variables de la investigación

Variable independiente: Control interno de inventario de mercaderías

Variable dependiente: Rentabilidad

Delimitación del problema

Campo: Contable Financiero

Área: Control interno

Aspectos: Inventario de mercaderías, incremento de la rentabilidad

Contexto: Ferretería Buele

Cantón: Camilo Ponce Enríquez

Provincia: Azuay

Año: 2021

Tema: Propuesta de un manual de procedimientos de control interno del inventario de mercaderías de la Ferretería Buele, cantón Ponce Enríquez, periodo fiscal 2021

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

Elaborar un manual de procedimientos de control de inventario interno de mercaderías para el incremento de la rentabilidad en la Ferretería Buele, ubicada en el cantón Ponce Enríquez.

Objetivos específicos

- Analizar las teorías contables y financieras permitiendo la determinación de relaciones entre el control interno de inventarios y el incremento de la rentabilidad en las empresas comerciales.
- Diagnosticar el estado actual del control interno de inventarios de mercaderías en la Ferretería Buele.
- Establecer las directrices a partir de los resultados del diagnóstico del manual de procedimientos de control interno de inventarios de mercadería que propicie el incremento de la rentabilidad en la Ferretería Buele.

JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

Un manejo y control adecuado de inventarios aseguran a las empresas sean rentables, por el buen uso que les dan a sus recursos, ya sean materiales o económicos, maximizando de esta forma su productividad y obtención de beneficios al término del periodo laboral.

La forma como se controlan los inventarios en la ferretería Buele es de forma tradicional, es decir, con conocimientos empíricos o por simple raciocinio de los miembros que conforman la organización, lo que conlleva a que se cometan errores de uso y control de inventarios de mercaderías, provocando que a rentabilidad de la empresa baje.

Analizando el manejo actual de inventarios que se suscitan en la ferretería, se tomarán las medidas correctivas que sirvan para el diseño de los procedimientos de control interno de inventarios, de forma que su aplicación beneficie y garantice que se trabaje de manera precisa, obteniendo mejores resultados.

El desarrollo del trabajo investigativo es posible por contar con el apoyo de los miembros de conforman el talento humano de la ferretería, quienes proveerán la información necesaria para efectuar los análisis pertinentes sobre el estado situacional y económico de la empresa.

Mediante la recolección de datos informativos de la empresa y de información sobre el control interno de inventarios, así como la afectación que tienen en la rentabilidad, son de utilidad metodológica para la propia empresa para efectuar análisis comparativos de la evolución económica en periodos de tiempos determinados, además de servir como fuente de información para nuevas investigaciones que posean un carácter similar.

La relevancia social que posee el trabajo investigativo está en los beneficiarios de su aplicación, siendo el propietario el principal favorecido al poder efectuar una correcta toma de decisiones y obtener mejor rentabilidad en su empresa, seguido por sus colaboradores quienes se beneficiarán de mejores réditos por el desempeño de funciones y

finalmente también se verán afectados de forma positiva los clientes de la ferretería, quienes podrán recibir la mercadería solicitada y en menos tiempo para que efectúen sus trabajos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

Evolución de la teoría financiera

Según García (2014):

Toda actividad de índole financiera empieza desde el instante que se emplea la moneda como instrumento de valor, para la adquisición o intercambio de cualquier tipo de bien; por tal motivo las acciones económicas se remontan a la antigüedad, otorgándole la importancia necesaria al obtener beneficios que garanticen un adecuado nivel de vida de las personas (p. 27).

Desde tiempos que se remontan al siglo anterior, ha crecido la incidencia de las finanzas, tomando como primordial el efecto de archivar toda información efectuada dentro de las organizaciones acerca de actividades financieras, es la posterioridad con el cambio a causa de la globalización y los avances tecnológicos se ha visto la necesidad de efectuar estudios más profundos sobre las finanzas y la forma en cómo afectan a la solvencia y liquidez de las empresas (García, 2014).

En la década correspondiente a los años 30 a 50, en los Estados Unidos se centraron en estudiar y analizar el declive o quebranto económico de las empresas, la economía líquida de las mismas, así como las nacientes restricciones en los mercados de valores, en donde se considera a las finanzas como un ámbito externo más que interno de las empresas. En los años siguientes se presta más importancia y la precisión adecuada a los estados financieros, a partir de los que se realizan los análisis para

determinar el estado económico, presentar mejoras y administrar de mejor manera sus recursos (García Padilla, 2014).

A partir de los años 90, el latente aumento de las empresas, origine la necesidad de incrementar el uso de recursos monetarios para realizar sus actividades, en contraste también crecieron las obligaciones que deben cancelar; quedando secuelas de un quiebre en las economías de Estados Unidos y Gran Bretaña como consecuencia del otorgamiento de créditos sin regulaciones que garanticen el retorno de dinero, de ahí nace la función primordial de las finanzas que es proteger la economía de las empresas (Ponce Cedeño, 2019)

En épocas posteriores a la guerra fría, en los años 40 y 50, el enfoque que se tenía de las finanzas abarcaba un punto de vista externo, como una persona que deseaba invertir en una empresa; dejando al margen criterios de vital importancia como el manejo administrativo; con el alumbramiento de la computadora se empezaron a emplear sistemas informáticos para la toma de decisiones por parte del personal a cargo, así como empezar a analizar los estados financieros (Ponce Cedeño, 2019).

En dos décadas siguientes se empezó a emplear el análisis denominado de portafolio, el cual consistía en que evaluar el riesgo de un activo de forma unitaria no consistía en razón del beneficio que se espera de dicha cuenta o valor, más bien de ser tomando en consideración en el total de los activos (Ponce Cedeño, 2019).

Para el administrador cada día supone la inmersión de un nuevo riesgo para su toma de decisiones, tal como un nuevo competidor, alteraciones financieras de mercado, incremento en tasas de impuestos e inflación, cambio en el sector de divisas, reformas que se deban aplicar de forma obligatoria, variación en el mercado global, alteraciones en las fuentes de financiamiento, entre otros (García Padilla, 2014).

El desempeño de las finanzas ha incrementado su importancia, pasando de un análisis descriptivo a estudios más profundos y aplicación constante,

en donde sus teorías son aplicables en cualquier tipo de organización con el nombre de Administración Financiera (García Padilla, 2014).

Antecedentes referenciales

El trabajo investigativo denominado “Diseño de Manual de Control Interno para el Área de Inventario en Galaxia Deportiva S.A.”, realizado por (Salazar & Verdesoto, 2019); se determinó el problema del escaso control de la entrada y salida de mercadería, por lo que se establecieron los objetivos de la investigación relacionado con la identificación de las deficiencias y debilidades del control interno de los inventarios, del impacto que producen la falta de controles y manuales de procedimientos en esta área, planteando la necesidad de diseñar el manual de control Interno para mejorar la gestión del inventario de Galaxia Deportiva S.A.

Lo expuesto por los autores se toma como referencia de la evidente necesidad que posee la empresa de contar con un mecanismo de control interno para el área de inventarios con la finalidad de poder manejar de manera adecuado sus recursos, mejorando de tal forma de su desempeño empresarial.

En el repositorio de la Universidad de Guayaquil se encuentra la investigación elaborada por (Sandoval & Sandoval, 2018), que lleva por nombre “Diseño de manual de procedimientos de inventarios de la empresa Global Cable”; la cual se centra en que empresa Global Cable ha mostrado problemas durante los procesos de control de inventarios lo que durante sus actividades ha generado interrupciones durante la cadena de suministros, este proceso se caracteriza por ser los pasos que consiste desde la adquisición de la mercadería, ingreso a la bodega hasta la distribución, es decir la venta, permitiendo identificar la carencia procedimientos establecidos que protejan los inventarios, afectando por concepto de pérdidas, obsolescencias y deterioro; adicionalmente una falta de organización durante los procesos de venta y despachos en bodega afectando a la rentabilidad; el diseño de investigación de campo y

descriptiva permitió obtener información de los sucesos en el departamento de bodega, compras y ventas.

Dentro de la investigación efectuada por los autores se da la importancia real que tienen los inventarios en la obtención de rentabilidad en las empresas, dependiendo de su correcto manejo y control; desde el momento de la llegada de materias primas o mercaderías dependiendo del giro de las empresas, pasando por el almacenaje y su posterior venta; siendo necesario contar con lineamientos precisos para minimizar riesgos y pérdidas.

Antecedentes teóricos

Contabilidad Financiera

La contabilidad al ser una ciencia demasiado amplia se divide en varias ramificaciones, una de ellas es la contabilidad financiera, quien es la encargada de recopilar todos los datos como su nombre lo indica de carácter económico, clasificar, resumir y registrar los movimientos económicos que se efectúan en una empresa, de forma que la persona que desee acceder a esta información pueda comprenderla. A esta rama financiera se le puede conocer con el nombre de contabilidad externa y que conjuntamente con la contabilidad de costos y administrativa integran una estructura base en toda empresa (Mendoza Roca, 2016).

Según Mendoza (2016) “es una parte de la contabilidad que su principal objetivo es desarrollar la información financiera contable que se orienta a personas ajenas a las instituciones, a causa de que estos datos están sujetos a fiscalizaciones del sector externo a la empresa” (p.16).

Mendoza (2016) Establece:

Es un mecanismo con el cual se puede evaluar el desarrollo de del patrimonio de las empresas a partir de los resultados generados por sus actividades económicas, conllevando a efectuar las cuentas en el lapso de un año, redactadas bajo los principios contables y normas que los rijan, de tal forma que la persona o agente financiero puede

comprenderlos sin inconvenientes y verificar el estado económico de la institución. (p.13)

Se detalla como la forma de registrar, de clasificar y de la misma manera resumir la información financiera de una empresa de todas las acciones en las que es factor económico esté presente, teniendo en consideración los mecanismos de control para otorgar datos cuantitativos comprensible a los sujetos interesados y la toma de decisiones a partir de dichos datos (Mendoza Roca, 2016). (p.13)

Es el método empleado para generar de forma estructurada y sistematizada de datos financieros cuantitativos que se expresan en forma de unidades monetarias de todas las actividades financieras de las organizaciones, con el vital propósito de mejorar la comprensibilidad para quienes se interesen en conocer dicha información y garantizar una toma de decisiones adecuada (Flórez Ríos, 2008) (p.20).

Aportando a lo expuesto por los autores se entiende que la contabilidad financiera es una parte vital de toda empresa y su estabilidad económica, teniendo como objetivo registrar todos los movimientos económicos efectuados en un periodo de tiempo determinado, también permite realizar comparaciones sobre un año y otro, evaluando las variaciones existentes.

Importancia de la Contabilidad Financiera

La principal importancia radica en que todos los datos de las actividades económicas efectuadas por las empresas sirven la evidenciar como se encuentra financieramente y de cómo ha ido cambiando en el transcurso del tiempo (Herz Gherzi, 2017).

Es estado económico o financiero de una empresa es comprendido como la ganancia o beneficio que se obtiene por las actividades que desempeña dentro del periodo de un año, en el cual se efectuar el análisis para determinar su comportamiento (Herz Gherzi, 2017).

Por el contrario, la situación financiera se refiere a la manera en cómo se distribuyen todos los bienes y los derechos que dispone la empresa, así como el carácter de su financiamiento (Herz Gherzi, 2017).

El hecho de poseer datos financieros de este tipo, hace posible que se pueda evaluar la variación del patrimonio, así como establecer el resultado de las operaciones al final de año, darle importancia al movimiento de dinero, interpretar de mejor manera los distintos eventos de carácter económico que se puedan suscitar y afectar al entorno de las empresas, permitiendo tomar decisiones que los contrarresten (Herz Gherzi, 2017).

Como criterio personal se puede argumentar que mediante la contabilidad financiera se puede establecer la salud económica de cualquier empresa, identificando la información necesaria para realizar dichos análisis dentro de periodos de tiempos contemplados según la necesidad y una posterior toma de decisiones que mejoren el accionar de la organización.

Características de la información contable financiera

Entre las características que mayormente son empleadas están las siguientes:

- El entregar informes a personas ajenas a las empresas sobre las actividades que se efectúan.
- Abarca cada una de las actividades que se realizan en el negocio teniendo una estructura clara, cronológica y de datos históricos.
- Su empleo debe ser oportuno para mantener actualizada la información financiera.
- Su uso es común debido a la obligación de emplearlo.
- Su actuar está regido por las normas contables para que se registren todos los movimientos.
- Las operaciones que se realizan en la empresa trabajan bajo el concepto de partida doble (Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, 2018).

El enfoque primordial se orienta a separar toda relación de carácter económico del actor principal es decir de la empresa en la que está inmersa el patrimonio de los miembros que la conforman y quienes posean contratos con dicha organización (Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, 2018).

La forma de cómo se emplea está basada en el carácter binomial, tanto de los activos que fueron invertidos y de la manera que fueron financiados, de manera que se cumple con lo expuesto en la partida doble, conllevando el equilibrio necesario del activo y pasivo respectivamente, dando origen a la ecuación de activo=pasivo + capital (Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, 2018).

Determinando la igualdad de cada todos los valores que componen el patrimonio, acción que otorga la posibilidad de ser expresados en otras formas de divisas, efectuando una conversión adecuada (Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, 2018).

Objetivos de la Contabilidad Financiera

Cuevas (2013) sugiere que el propósito principal de la contabilidad financiera es proporcionar información de la organización sobre:

- sus resultados operacionales;
- su posición financiera; y
- sus flujos de efectivo.

De acuerdo con Galindo (2016) se centra en dos principales objetivos:

- Dar información sobre el estado tanto económico y financiero de la organización, es decir cómo está el patrimonio institucional.
- Mantener registradas todas las actividades que se llevan a cabo en la empresa, teniendo registros históricos.

Inventarios

Se refiere a los bienes que dispone la empresa para ser vendidos en las organizaciones de índole comercial, mientras que en las empresas

manufactureras corresponde a los bienes que serán transformados para obtener un producto final. Siendo el principal valor a tener en cuenta por lo encargados de la administración en las empresas que su giro sea el aspecto comercial o productivo, prestando atención al control y manejo de estos bienes, enfocados a obtener beneficios al término del ciclo (Cruz, 2018).

Generalmente en las organizaciones comerciales o manufactureras la cuenta de inventarios en su principal activo, debido a que en base a ello desempeña todas sus operaciones, de ahí nace la importancia de contabilizar los inventarios, determinado los costos de aquellos productos y de medidores como el empleado en la rotación de inventarios (Cruz, 2018).

Se puede decir que los inventarios son todos los bienes tangibles que posee una empresa y que son indispensables para sus objetivos de conseguir beneficios económicos por sus acciones desempeñadas, son el activo más importante para las organizaciones industriales y comerciales ya que dependen de su uso para sus actividades.

Características de los inventarios

Dentro del aspecto empresarial, se debe poseer las siguientes características en los inventarios:

- Todo movimiento debe ser registrado en el Kardex, de forma que se tenga conocimiento de las entradas y salidas de productos.
- Todo registro debe ser detallado según su procedencia, incluyendo todos sus componentes.
- El bien que es inventariado debe ser valuado según corresponda a su unidad monetaria (Holguín, 2010).

Tipos de inventarios

La forma más común en que se clasifican los inventarios es basada en como terminan dichos bienes, determinando la cuantía de recursos disponibles para su proceso pertinente (Holguín, 2010).

- **Inventario de materias primas**

Se refiere a aquellos bienes que se encuentran en su estado natural y que deben pasar por un proceso transformativo, para desencadenar en un bien final (Holguín, 2010).

- **Inventario de productos en proceso de fabricación**

Están contemplados aquellos bienes que se adquieren una vez ya puesto en marcha el proceso productivo, encontrándose en una fase del proceso y que aún no son culminados, valorando cuántos de estos recursos son usados, interviniendo la mano de obra y gastos usados hasta el tiempo actual (Holguín, 2010).

- **Inventario de productos terminados**

En esta etapa se encuentran todos los bienes que ya han pasado por el proceso transformativo y disponible para ser comercializados como un producto final, adicionando cada costo que se empleó en su fabricación (Holguín, 2010).

- **Inventario de suministros de fábrica**

Cuando se efectúan procesos transformativos siempre se emplean materiales que debido a su cuantía no se pueden cuantificar de forma precisa, a los que se conoce comúnmente como suministros e intervienen en el proceso, así como lo hace la mano de obra o la misma materia prima necesaria al inicio de la etapa (Holguín, 2010).

Otros tipos de inventario

Existen varios tipos de inventarios que, si bien no cuenta con la relevancia de sus hermanos principales, su empleo facilita o garantiza una valuación óptima de recursos que disponen las empresas.

- Inventario físico.
- Inventario mínimo.
- Inventario de previsión de tamaño de lote.
- Inventario disponible.
- Inventario en línea.
- Inventario operativo.
- Inventario de seguridad (Holguín, 2010).

Inventario de mercaderías

Como se supone hace referencia al tipo de bienes que poseen las empresas dedicadas al comercio, es decir a la compra y venta de bienes, en donde no es necesario que pasen por un proceso manufacturero, son recursos destinados para la venta sin ser modificados en ningún momento (Holguín, 2010).

Por lo consecuente el registro será solo de entrada es decir la compra de las mercaderías y la salida o venta de dichos bienes. En ciertos casos podrían ser registrados con un tipo de inventarios en camino, es decir que estén próximos a llegar a la empresa (Holguín, 2010).

López (2014), considera que el inventario de mercaderías siempre debe estar administrado, planeado de forma prudente, así como estar correctamente supervisado y siempre tener retroalimentación para garantizar una gestión eficaz (p.74).

De este modo poseer un control a las existencias garantiza conocer las cantidades de bienes que poseen las empresas en cualquier momento, control que permite disponer de mercaderías en todo momento y ser registradas en los estados correspondientes (López J. , 2014).

Meana (2017); señala que:

El denominado inventario puede ser interpretado de varias formas, refiriéndose a aquellas existencias que pueden ser bienes tangibles

como mercaderías, productos terminados, en proceso, desperdicio, materias primas, así como materiales empleados para elaborar un producto; o a su vez también intervienen los activos fijos como terrenos, edificios, maquinarias, vehículos, entre otros (p.39).

Cuando se procede a valorar los inventarios, la norma que rige dicha acción en la Nic 2, que lleva por nombre inventarios y tributos a base de la ley de impuesto a la renta. En donde el precio al que se compra las mercaderías puede ser de carácter bruto o neto, pudiendo ser los impuestos incrementados los aranceles y demás gastos para adquirir los bienes. Contabilizando correctamente dichos gastos para representarlos en los estados financieros (Meana, 2017).

Sistemas de contabilización de los inventarios de mercaderías

Para las acciones contables los inventarios representan las existencias reales y tangibles de bienes, mercancía, materias primas o que están en medio del proceso transformativo, bienes que se encuentran en un periodo de tiempo estipulado, para efectuar dichas acciones se promueven varios sistemas de inventariado (Guerrero Salas, 2011):

- **En el sistema de inventarios Global** en este apartado se registrarán en la cuenta de mercaderías generales, ingresando el inventario inicial, compras, devoluciones, las cuentas que se efectúan y el inventario final, resultado como término final la rentabilidad por las ventas que se efectúan en el periodo, siendo necesario utilizar un control físico de las existencias, demostrando la disponibilidad de recursos.
- **En el sistema analítico o por memorizado** con este modelo se puede obtener información detallada de cada valor empleado en las distintas operaciones, excluyendo a las que correspondan a costos de ventas y conteo de existencias, estas últimas pueden ser

verificadas mediante un contra físico, por ende las cuentas que se verán afectadas son la de compras, gastos en compras, descuentos, devoluciones y de la misma forma en lo referente a las ventas; teniendo en consideración que al término del ejercicio lo referente a gastos se transfiere a la cuenta de compras determinando el costo de ventas.

Con la aplicación de los denominados sistemas de inventarios perpetuos, es posible conocer en valor que tiene un bien en un periodo de tiempo determinado, sin considerar el uso de un conteo físico de verificación, basándose en que los registros efectuados al ingreso y salida de bienes son correctos y con su fecha respectiva, siendo utilizadas las tarjetas Kardex o a su vez en forma más tecnológica con un sistema que permite determinar el saldo luego de las transacciones efectuadas; de esta manera la contabilización debe ser cuando se incrementen o disminuyan los inventarios, usando frecuentemente las cuentas de almacén, ventas y costo de ventas (Guerrero Salas, 2011).

Métodos de Valoración de los inventarios de mercaderías

En lo referente a los métodos de valoración de existencias o inventarios, consiste en dar un valor monetario a los bienes, siendo mejor su aplicación cuando los bienes se adquieren a precios variables

Sistema de inventario periódico

Con el empleo de este método se puede determinar el valor de los bienes efectuando un conteo físico a las existencias periódicamente, estableciendo como inventario inicial final según amerite el caso, existiendo dos tipos de este modelo:

Inventario inicial: Son los datos detallados correspondiente a los bienes que tienen las empresas para iniciar sus actividades, posterior a una cuantificación física.

Inventario final: Corresponde a las existencias al término de un periodo contable (Aguirre, 2014).

Sistema de inventario permanente

Con el uso de este sistema las organizaciones pueden conocer en todo momento el valor de las mercancías que se posee, sin recurrir a un coteo físico, a causa de que todo movimiento es registrado en el momento en el que son realizado con su precio real de momento (Aguirre, 2014).

Aquellas organizaciones que usan este tipo de sistema, se ven en la necesidad de emplear in auxiliar conocido comúnmente como Kardex, en donde se ingresan los datos de cada bien que se adquiere o se venda, restado dichos ingresos y salidas darán como resultado el saldo mercancías disponibles (Aguirre, 2014).

Métodos para la fijación del costo de las existencias

Los métodos más utilizados para fijar el costo de las mercancías de la empresa son el promedio ponderado, UEPS o FIFO y PEPS o LIFO, a continuación, se presentan sus fundamentos y un ejemplo de su aplicación (Aguirre, 2014):

1. Método del promedio ponderado

Se centra en establecer un valor promedio de cada bien que está dentro del inventario final, esto se da cuando los bienes presentan similitudes de apariencia, mas no en el precio al que se adquieren, a consecuencia de ser compradas en distintas fechas y valores (Aguirre, 2014).

Para determinar el valor promedio se identifica el valor de bien en el inventario inicial y posterior se adicionan las compras realizadas en el periodo, finalmente se divide para el total de unidades del inventario inicial más las compras efectuadas en dicho periodo (Aguirre, 2014).

2. Método PEPS o FIFO

Mediante este sistema se da prioridad a vender las mercaderías del inventario inicial, es decir a las que llegaron primero, de forma que no se rezaguen en salir por ventas (Aguirre, 2014).

3. Método UEPS o LIFO

Se centra en dar salida a las mercaderías que llegan al final, es decir las que se compraron últimamente (Aguirre, 2014).

Control interno

Pereira (2019) considera al control interno como aquel proceso que va a ser ejecutado por los administrativos de las empresas, conjuntamente con el resto del personal que laboren en las instituciones, garantizando el desarrollo de funciones en base a los objetivos y metas propuestas (p.28).

Por tal motivo el control interno pretende enfocar sus esfuerzos en que las operaciones sean realizadas de forma eficiente, con transparencia y cuidando la economía de las empresas, no incurriendo en daños de cualquier tipo de bien que cause pérdidas económicas (Pereira, 2019).

En conclusión, la finalidad del control interno es garantizar que las actividades efectuadas en las empresas estén establecidas minimizando fallos y posibles pérdidas, ocasionando que posean ventajas sobre la competencia.

En el concepto de control interno existen cuatro formas que se contemplan como objetivos, que son de manera estratégica, de información financiera, de cumplimiento y de operaciones. En donde cada factor cumple un determinado propósito del control en general, sin embargo, el de carácter financiero sirve para las acciones de auditoría de estados financieros (Barquero, 2013).

Importancia del control Interno

La aplicación del control interno dentro de las empresas, confiere una serie de beneficios, permitiendo que el logro de metas y objetivos sea más sencillo (Fonseca Luna, 2013):

- Implantar una cultura de control mejora las actividades empresariales.
- Una administración adecuada se consigue con la aplicación del control interno, obteniendo mejores resultados en términos de beneficios.
- Permite enfrentar de mejor manera las acciones de corrupción en organizaciones.
- Previene el incurrir en riesgos y pérdidas para las empresas, garantizando conseguir los objetivos.
- Provee datos financieros reales y confiables, cumpliendo con los reglamentos internos y externos, dando una mejor imagen corporativa.
- Concluyendo se establece que el control interno permite alcanzar las metas empresariales, permitiendo enfrentarse de mejor manera a los riesgos (Fonseca Luna, 2013).

La aplicación y fomento del control interno promueve:

- a) Tomar decisiones correctivas mediante indicadores.
- b) Garantizar un adecuado comportamiento en el área laboral bajo criterios de conducta.
- c) Determinar las metas a alcanzar y las medidas de cumplimiento.
- d) Documentar las actividades, en planes estratégicos y operativos.
- e) Generar criterios para medir los resultados en los colaboradores.
- f) Reducir riesgos y pérdidas por el mal uso de recursos.
- g) Crear efectividad en las operaciones.
- h) Garantizar que se cumplan los reglamentos.
- i) Precautelar los bienes de la empresa (Fonseca Luna, 2013)

La necesidad de emplear el control interno en las empresas, radica en querer minimizar los riesgos que afecten a la economía de las mismas, sin importar a que sector pertenezcan, sean públicas o privadas; basando las actividades a desempeñar en reglamentos que garanticen un adecuado desarrollo, adecuándose a las necesidades crecientes de las empresas (Fonseca Luna, 2013).

Implantar el control interno permite usar de manera óptima los recursos de forma que se obtengan mejores resultados en las empresas privadas o con fines de lucro, mientras que en el sector público se mejora la prestación de servicios (Fonseca Luna, 2013).

Funciones del control interno

Se entiende al control interno como la forma de planeación con el que las empresas implantan reglamentos o leyes para el desarrollo de sus actividades, protegiendo los recursos que poseen, evitando los riesgos; control que debe ser efectuado por la parte administrativa en conjunto con los colaboradores de forma que abarque todos los aspectos posibles, cumpliendo ciertas funciones (Serrano, 2018)

1. Salvaguardar los bienes empresariales mediante una idónea administración evitando riesgos.
2. Promover criterios de eficacia y eficiencia en sus operaciones cumpliendo con la misión estipulada.
3. Orientar los recursos y acciones para el alcance de los objetivos.
4. Evaluar la administración organizacional y darle el seguimiento necesario.
5. Toda información debe ser registrada y presentada de forma oportuna garantizando su confiabilidad.
6. Promover cultura de prevención de riesgos y de identificación de acciones correctivas que no dañen a la empresa.
7. Establecer formas de medir y evaluar el control interno y su cumplimiento (Serrano, 2018).

El principal objetivo de las funciones del control interno es servir de apoyo a la administración para alcanzar los objetivos, otorgando datos confiables para ser analizados y evaluados, midiendo su grado de cumplimiento de eficiencia y de productividad, permitiendo conocer cuál es la situación real de la empresa en un momento dado que se desea analizar dichos datos (Serrano, 2018).

Componentes del control interno

- **Entorno (o ambiente) de control**

En la parte inicial del control interno, que debe estar fortalecido, de forma que los componentes que le siguen tengan seguridad y garantía de un desempeño adecuado, por tal motivo el ambiente de control tiene como meta establecer como se debe actuar y la estructura interna (Guerrero Salas, 2011).

Ciertos criterios clave de análisis quedan a efecto del auditor, como las siguientes:

Integridad y valores éticos: se debe fomentar valores personales e institucionales desde los niveles jerárquicos altos a los más bajos, incentivando al trabajo con compromiso en hechos y palabras, evitando comportamientos inadecuados.

Compromiso con la competencia: se estipulan garantías de compromiso en el cumplimiento de objetivos y de cómo se debe desempeñar laboralmente.

Participación efectiva por parte de los administrativos de la entidad: la creación de departamentos independientes que vigilen el cumplimiento de metas.

Estructura organizacional y asignación de autoridad y responsabilidad: establecer la responsabilidad de cada individuo,

delimitando hasta dónde puede llegar su accionar (Guerrero Salas, 2011).

Proceso de valoración de riesgo de la entidad

El auditor se encarga de evaluar el riesgo de cada procedimiento, con la finalidad de establecer decisiones que minimicen o eliminen el riesgo para la empresa, pudiendo estar preparado de mejor manera en el futuro ante alteraciones que afecten de forma administrativa y económica (Guerrero Salas, 2011).

Cuando se valúa el riesgo se centra en las variaciones del entorno, presencia de nuevas tecnologías, un propenso crecimiento, la contratación de personal en el área ejecutiva. Si se presentaran inconsistencias en aspectos materiales el auditor se encarga de cuestionar los procedimientos que se efectúan y presentan falencias (Guerrero Salas, 2011).

Sistemas de información

Para que un sistema de información pueda ser utilizado debe contener una infraestructura, personas que lo realicen y apliquen, establecer los procedimientos, recopilar datos de la empresa con la finalidad de establecer las metas que se desean alcanzar contrarrestando a las posibles afectaciones que se puedan presentar (Guerrero Salas, 2011).

Cuando el auditor analice el sistema de información debe enfocarse en los aspectos relacionados con los datos financieros, particularmente en aquellos procesos operativos de la empresa, en donde intervienen las compras, cuentas, producción, entre otras; de la misma forma se debe prestar atención a los sistemas contables que son los encargados del registro contable de la empresa (Guerrero Salas, 2011).

Cuando se efectúa el análisis a un sistema de información, partiendo de la evaluación al control interno, hay puntos a considerar:

Identificar las fuentes de información utilizadas: se presta vital importancia a como se originan los datos según las transacciones efectuadas para los estados financieros en la empresa, así como los registros contables que estos generan y la percepción del sistema sobre los aspectos más significantes (Guerrero Salas, 2011).

Captación y proceso de información: se debe determinar los distintos procesos de datos financieros para acciones comunes y no comunes, incluyendo las estimaciones contables de relevancia significativa (Guerrero Salas, 2011).

Utilización de la información generada: se evalúa la forma de cómo se da a conocer la información financiera por parte de la empresa a miembros de la misma organización y a personas externas como los entes reguladores (Guerrero Salas, 2011).

Actividades de control

Se refiere a los distintos procedimientos o regulaciones que permiten un aseguramiento de que las actividades se cumplan adecuadamente. Dando importancia a estas acciones que de no ser aplicadas pueden ocasionar riesgos inminentes para el alcance de los objetivos de la empresa (Guerrero Salas, 2011).

Las actividades de control pueden clasificarse en los siguientes cuatro tipos

1. **Preventivos:** son actividades que permiten estar preparados para posibles riesgos o errores.
2. **De detección:** permiten identificar los errores que afectan al normal desempeño una vez que suceden y corregirlos.
3. **De compensación:** acciones para dar un porcentaje de seguridad cuando no es factible establecer otros mecanismos de control.
4. **De dirección:** actividades enfocadas a dar una guía para que todos trabajen en la búsqueda de los objetivos propuestos (Guerrero Salas, 2011).

Ciertos controles que se usan normalmente en el proceso operativo incluyen temas como los siguientes (Guerrero Salas, 2011):

- **Segregación de funciones:** otorgar funciones independientes a cada persona con la finalidad de reducir riesgos y posibles fraudes.
- **Controles de autorizaciones:** establece quien es el responsable de aprobar transacciones que sean habituales o no.
- **Conciliaciones de cuentas:** contempla redactar y revisar las conciliaciones o arreglos tomando decisiones de forma oportuna.
- **Controles de aplicación de TI:** se implantan en los sistemas de información que son automatizados.
- **Revisión de resultados reales:** establecer la diferencia entre los resultados reales que se obtiene y los supuestos que se propusieron, identificando las variaciones.
- **Controles físicos:** están orientados a revisiones físicas de todos los activos, acceso a los registros, archivos de datos y demás (Guerrero Salas, 2011).

- **Seguimiento (o monitoreo) de los controles**

Mide si la aplicación de control interno fue la esperada, cumpliendo con las metas y objetivos propuestos, garantizando que los controles y las actividades se desempeñen adecuadamente o por el contrario si no se obtuvieron los resultados esperados tomar acciones correctivas. Por lo tanto las acciones de seguimiento permite a la empresa conocer si se aplican los controles adecuadamente, se cumplen en base a las necesidades o necesitan ser modificados (Guerrero Salas, 2011).

El departamento o miembros superiores de las organizaciones son quienes autorizan el monitoreo de forma periódica, determinando si deben enfocarse en puntos específicos y en generalidades. Se toma en consideración el punto de vista de personas externas a las empresas, tales como sugerencias de los clientes, informes de auditorías o

consultores que revisen el modelo de control que se está aplicando (Guerrero Salas, 2011).

Las actividades de monitoreo deben ser planificadas de forma correcta para que su aplicación tenga un orden cronológico para su ejecución. Determinando si lo planificado cumple con las expectativas y parámetros propuestos, controlando el paso a paso en las distintas actividades de la empresa (Guerrero Salas, 2011).

Para garantizar que se trabaje acorde a lo planificado y obtener los objetivos propuestos es necesario que el monitoreo sea constante de forma que se pueda identificar posibles irregularidades que afecten el adecuado funcionamiento, por tal motivo el control debe enfocarse en prevenir posibles riesgos o irregularidades más que en tomar medidas correctivas, garantizando calidad en los productos o servicios que se oferten (Guerrero Salas, 2011).

Con el monitoreo es posible determinar si la administración cumple con el alcance propuestos, si los costos empleados son los correctos y el tiempo corresponde a lo planificado, es decir verificar si lo que se está realizando está sujeto a la base propuesta en la calidad y cantidad. Redactando los informes pertinentes para la verificación del cumplimiento del proyecto (Guerrero Salas, 2011).

Control interno del inventario

Los controles que se refieren a los inventarios y relacionados a costo de venta, se orientan directamente a las actividades de compra, transformación y venta de productos, es por ello que el control interno de dichos activos esté estrictamente verificado en las cantidades solicitadas, sean usadas de forma eficiente, controlando su estado y su registro oportuno (Montaño, 2013).

Un adecuado control interno de las existencias que tienen las empresas es de vital importancia puesto que de ellos depende su actividad económica,

por tal motivo las organizaciones que tienen ventajas sobre sus competidores son quienes han aplicados mecanismos de control a sus existencias para minimizar el riesgo de pérdidas y disminuir costos (Montaño, 2013).

Permite que las empresas detecten los posibles fraudes o riesgos por el mal manejo de los inventarios, partiendo del aspecto económico el cual se centra en que todos los datos correspondientes a los inventarios sean reales y precisos evitando (Montaño, 2013).

Contenido del manual de procedimientos

Álvarez (2006) establece que un manual de procedimientos está desarrollado con su ejecución, fácil comprensión y posibilidad de adaptarse a nuevos cambios.

Rentabilidad

Cuando se habla de rentabilidad económica, también denominada ROI (Return on Investment) es la forma con la que se puede identificar si los activos que posee una empresa son capaces de generar beneficios económicos, excluyendo detalles de cómo han sido financiados, a su vez este criterio permite que las organización es puedan comparar sus resultados con otras del mismo sector y verificar posibles acciones de mejora en la búsqueda de mayores rendimientos monetarios (de Jaime, 2016).

Por lo tanto, la rentabilidad es entendido cómo un indicador que mide la forma de administrar eficazmente una empresa, debido a que el manejo de sus recursos da como resultado el saber si una organización es rentable o no y pueda mantenerse en el mercado (de Jaime, 2016).

Indicadores financieros

Las razones financieras o también se les conoce como indicadores, es la forma cuantitativa de identificar la salud financiera de la empresa,

analizando sus estados contables, sirviendo como medida de comparación con fechas anteriores y ver su evolución a lo largo del tiempo, teniendo en consideración si se llega a los niveles óptimos o existen posibles riesgos económicos (Escribano, 2015).

Dentro del aspecto matemático un indicador la relación entre dos variables; mientras que para las empresas es la forma de analizar sus estados financieros, relacionándolos entre si tanto en el estado de resultados y balance general, determinando la situación financiera de la organización (Escribano, 2015).

Indicadores de rentabilidad

Permiten identificar si una empresa puede generar beneficios económicos a la vez que pueda ir creciendo, de forma que se pueda mantener en el mercado, incrementando paulatinamente sus fondos; los costos operacionales afectan a la obtención de rentabilidad, en donde si mayores son los costos menores serán los beneficios obtenidos (Aching Guzmán, 2012).

Dentro de los indicadores de rentabilidad se encuentran:

Rendimiento operativo/activo- ROA

Proporciona información sobre el beneficio que generan los activos invertidos en las operaciones de la empresa, midiendo si fueron usados de buena o mala forma (Aching Guzmán, 2012).

$$ROA = \frac{UTILIDAD NETA}{ACTIVO TOTAL PROMEDIO}$$

Rendimiento sobre patrimonio.

Da como resultado identificar si el patrimonio que fue invertido por los accionistas genera beneficios al término del periodo fiscal (Aching Guzmán, 2012).

$$ROE = \frac{UTILIDAD NETA}{PATRIMONIO}$$

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Constitución de la República del Ecuador

Art. 33.- El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado (Asamblea Nacional Constituyente, 2018).

Art. 276.- El régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:

1. Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución.
2. Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.
3. Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público.
4. Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural.
5. Garantizar la soberanía nacional, promover la integración latinoamericana e impulsar una inserción estratégica en el contexto internacional, que contribuya a la paz y a un sistema democrático y equitativo mundial.

6. Promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que integre y articule las actividades socioculturales, administrativas, económicas y de gestión, y que coadyuve a la unidad del Estado.
7. Proteger y promover la diversidad cultural y respetar sus espacios de reproducción e intercambio; recuperar, preservar y acrecentar la memoria social y el patrimonio cultural (Asamblea Nacional Constituyente, 2018).

Art. 329.- Los procesos de selección, contratación y promoción laboral se basarán en requisitos de habilidades, destrezas, formación, méritos y capacidades. Se prohíbe el uso de criterios e instrumentos discriminatorios que afecten la privacidad, la dignidad e integridad de las personas (Asamblea Nacional Constituyente, 2018).

Art. 333.- Se reconoce como labor productiva el trabajo no remunerado de auto sustento y cuidado humano que se realiza en los hogares El Estado promoverá un régimen laboral que funcione en armonía con las necesidades del cuidado humano, que facilite servicios, infraestructura y horarios de trabajo adecuados; de manera especial, proveerá servicios de cuidado infantil, de atención a las personas con discapacidad y otros necesarios para que las personas trabajadoras puedan desempeñar sus actividades laborales; e impulsará la corresponsabilidad y reciprocidad de hombres y mujeres en el trabajo doméstico y en las obligaciones familiares (Asamblea Nacional Constituyente, 2018).

La protección de la seguridad social se extenderá de manera progresiva a las personas que tengan a su cargo el trabajo familiar no remunerado en el hogar, conforme a las condiciones generales del sistema y la ley (Asamblea Nacional Constituyente, 2018).

Plan Nacional de Desarrollo 2017 – 2021

Los principios y orientaciones para el Socialismo del Buen Vivir reconocen que la supremacía del trabajo humano sobre el capital es incuestionable.

De esta manera, se establece que el trabajo no puede ser concebido como un factor más de producción, sino como un elemento mismo del Buen Vivir y como base para el despliegue de los talentos de las personas. En perspectiva, el trabajo debe apuntar a la realización personal y a la felicidad, además de reconocerse como un mecanismo de integración social y de articulación entre la esfera social y la económica (Consejo Nacional de Planificación, 2017).

La Constitución establece de manera explícita que el régimen de desarrollo debe basarse en la generación de trabajo digno y estable, el mismo que debe desarrollarse en función del ejercicio de los derechos de los trabajadores (art. 276). Lo anterior exige que los esfuerzos de política pública, además de impulsar las actividades económicas que generen trabajo, garanticen remuneraciones justas, ambientes de trabajo saludables, estabilidad laboral y la total falta de discriminación. Una sociedad que busque la justicia y la dignidad como principios fundamentales no solamente debe ser evaluada por la cantidad de trabajo que genera, sino también por el grado de cumplimiento de las garantías que se establezcan y las condiciones y cualidades en las que se efectúe. Asimismo, debe garantizar un principio de igualdad en las oportunidades al trabajo y debe buscar erradicar de la manera más enfática cualquier figura que precarice la condición laboral y la dignidad humana (Consejo Nacional de Planificación, 2017).

Lo anterior también implica considerar la injerencia directa del Estado en los niveles de trabajo como empleador –especialmente como empleador de última instancia–, con el objeto de asegurar el acceso al trabajo a las poblaciones en condición de vulnerabilidad económica y de garantizar la total aplicación del concepto constitucional del trabajo como un derecho (Consejo Nacional de Planificación, 2017).

De la misma manera, las acciones del Estado deben garantizar la generación de trabajo digno en el sector privado, incluyendo aquellas formas de producción y de trabajo que históricamente han sido

invisibilizadas y desvalorizadas en función de intereses y relaciones de poder. Tanto a nivel urbano como rural, muchos procesos de producción y de dotación de servicios se basan en pequeñas y medianas unidades familiares, asociativas o individuales, que buscan la subsistencia antes que la acumulación. Amparándose en la Constitución de la República, es necesario profundizar el reconocimiento y el apoyo a estas distintas formas de trabajo, sobre todo a las que corresponden al auto sustento y al cuidado humano, a la reproducción y a la supervivencia familiar y vecinal (arts. 319 y 333) (Consejo Nacional de Planificación, 2017).

Para alcanzar este objetivo, se genera trabajos en condiciones dignas, buscar el pleno empleo priorizando a grupos históricamente excluidos, reducir el trabajo informal y garantizar el cumplimiento de los derechos laborales. Hay que establecer la sostenibilidad de las actividades de autoconsumo y auto sustento, así como de las actividades de cuidado humano, con enfoque de derechos y de género. El fortalecimiento de los esquemas de formación ocupacional y capacitación necesita articularse a las necesidades del sistema de trabajo y a la productividad laboral (Consejo Nacional de Planificación, 2017).

Dentro de las directrices que rigen al Ecuador, se encuentra el Plan de Desarrollo, en donde se busca garantizar la equidad de derechos hacia todas las personas residentes en el territorio ecuatoriano, basándose en la generación de fuentes de trabajo tanto en el sector público y privado, dando como resultado una mejor calidad de vida.

NIC 2 (Normas Internacionales de Contabilidad)

Inventarios son activos:

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

1. El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).
2. Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos Ordinarios) (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

Medición de los inventarios

3. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

Costo de los inventarios

4. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

Costos de adquisición

5. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

Costos de transformación

6. Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi

directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

7. El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).
8. El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La

mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

Sección 13 de NIIF para PYMES

1.1.1 Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios (Cruz & Edwin, 2020).

1.1.2 Alcance de la sección 13 inventarios

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos: Poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio; En proceso de producción con vistas a esa venta; o En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios (Cruz & Edwin, 2020).

Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a: Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias); Los instrumentos financieros (véase

la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros); y Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especializadas) (Cruz & Edwin, 2020).

En Decreto 2649 de 1993 no se tenían excepciones¹³, como las mencionadas anteriormente en la norma.

1.1.3 Medición de los inventarios

Bajo este concepto de medición de inventarios, la norma indica que se medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. En Decreto 2649 de 1993 se incluían todas las erogaciones, utilizando métodos como Ponderado, PEPS y UEPS, éste último método ya no es considerado en las NIIF según la nic 2. El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si están parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído (Cruz & Edwin, 2020).

1.1.4 Valor neto realizable

Para la medición de los inventarios a valor neto realizable es importante. Los activos no deben valorarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. Por tanto, se deberá reducir el saldo de cada partida de los inventarios (o por grupos, cuando sea apropiado), hasta que el costo sea igual al valor neto realizable. El costo de los inventarios puede no ser recuperable por daños, por obsolescencia total o parcial, porque sus precios de mercado han caído o porque sus costos estimados para su terminación o venta han aumentado. Para determinar el valor razonable de un activo biológico, de acuerdo al párrafo 6 de la sección 34, la entidad debe tener en cuenta los precios de mercado, las referencias del sector agrícola y si existe un mercado abierto para el activo biológico o para uno similar, de manera que el rubro que se asigne al mismo no sea

determinado arbitrariamente, sino que refleje el valor en el mercado (Cruz & Edwin, 2020).

1.1.5 Costos

En las NIIF se incluyen costos de compras, que comprenden aranceles que aplican a todo tipo de importaciones, impuestos no recuperables, transportes, manejos y otros costos. Con respecto a los descuentos recibidos, se deducen del costo, los descuentos no se reconocerán como ingresos no operacionales como se realizaba anteriormente; los intereses generados por pago aplazado se reconocerán como gastos y no al costo de los inventarios; los costos de transformación, corresponden a los directamente a las unidades de producción, es importante resaltar los costos indirectos de producción, variables o fijos (Cruz & Edwin, 2020).

1.1.6 Producción conjunta y subproductos

Durante el proceso de producción de un producto, se puede presentar la fabricación en simultánea de otros. Para determinar los costos de este tipo de producción, cuando no es posible determinar las materias primas y costos de transformación, se calcula teniendo en cuenta en la proporción de producción y venta. Los subproductos en sí, su valor no presenta mayor relevancia, por ello, se medirá mediante el precio de venta, menos el costo de terminación y venta (Cruz & Edwin, 2020).

1.1.7 Otros costos

Se incluyen en el costo del inventario lo que se incurra para darles su condición y ubicación actual. Es importante resaltar que, el desperdicio generado durante la producción, costos de almacenamiento que no incurran en proceso productivo, costos indirectos de administración y costos de ventas, se reconocerán como gasto del período en que se generen (Cruz & Edwin, 2020).

1.1.8 Costos para prestador de servicios

Un servicio se conoce que es un bien intangible, que al registrarlo resultaría complejo y diversos por sus características, como Intangibilidad, inseparabilidad, variabilidad, Imperdurabilidad, el reconocimiento se debe realizar previamente de acuerdo con su actividad y condiciones del desarrollo de la misma (Cruz & Edwin, 2020).

1.1.9 Costos de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

Una vez el producto agrícola haya sido recolectado de la cosecha, la norma indica reconocer el valor razonable menos el costo de venta en el punto de recolección o cosecha, resultando su reconocimiento inicial como activo (Cruz & Edwin, 2020).

1.1.10 Deterioro de los inventarios

Según la norma, se pueden presentar casos de deterioro debido a daños, obsolescencias, precios decrecientes, se reconocerá como un gasto, en caso de que vuelvan a aumentar el valor solo las NIIF permiten revertir el deterioro (Cruz & Edwin, 2020).

1.1.11 Información a revelar

En Decreto 2649 de 1993, no se especifica el contenido de una nota contable de inventarios, pero generalmente se detalla, que contiene el inventario.

En las NIIF, indica lo siguiente: Una entidad revelará la siguiente información: Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado; El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad; El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo; Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos; Y el importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos (Cruz & Edwin, 2020).

VARIABLES DE INVESTIGACION

Variable independiente: Control interno de inventario de mercaderías

La relación que tienen los inventarios y su costo de ventas respectivos, están basados en las acciones de adquisición de bienes para ser vendidos sin ser transformados, bienes para ser procesados y vendidos como un producto final, materiales que serán empleados en un proceso transformativo, por tal motivo deben ser cuantificados físicamente para establecer su disponibilidad (Montaño, 2013).

Variable dependiente: Rentabilidad

Es la forma de medir o cuantificar si en la empresa fueron desempeñadas adecuadamente las operaciones en términos monetarios, determinado si los activos que fueron usados como inversión generan beneficios o utilidades, sin tomar en consideración su forma de financiamiento (de Jaime, 2016).

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Antecedentes

Denominamos aquello que antecede, que precede o que es anterior a una cosa. Un antecedente, asimismo, puede referirse a una acción, hecho, dicho o circunstancia que permite comprender o valorar hechos posteriores (Vidal, 2012).

Comercialización

Es el conjunto de acciones y procedimientos para introducir eficazmente los productos en el sistema de distribución. Considera planear y organizar las actividades necesarias para posicionar una mercancía o servicio logrando que los consumidores lo conozcan y lo consuman (Reyes, 2015).

Consolidación

La consolidación es el momento en el que se logra la estabilidad. Se dice que la economía de un país, un sistema educativo o una empresa se han

consolidado cuando alcanzan un nivel razonable de funcionamiento. Con antelación a la consolidación la organización de un aspecto está sujeta a cambios, pruebas y tiene un periodo de adaptación (García J. , 2013).

Distribución

Es la acción y efecto de distribuir (dividir algo entre varias personas, dar a algo el destino conveniente, entregar una mercancía). El término, que procede del latín *distribūtio*, es muy habitual en el comercio para nombrar al reparto de productos (Alarcón, 208).

Diversificado

Es el resultado de la acción de diversificar. Este verbo, por su parte, se refiere a hacer que aquello que tenía uniformidad o que carecía de variantes, pase a ser variado y heterogéneo (Pérez J. , 2012).

Dualidad

Es la propiedad o el carácter de lo que es doble o contiene en sí dos naturalezas, dos sustancias o dos principios; en economía existe el principio de la dualidad económica en todas las empresas consideradas como actividad económica. La empresa por un lado posee recursos, bienes, obligaciones y / o derechos desde un punto de vista contable, pero desde un punto jurídico la empresa no posee nada ya que todo lo que tiene se lo debe a sus propietarios, accionistas o terceros (Collado, 2016).

Economía

Es una ciencia social que estudia las leyes de producción, distribución, intercambio y consumo de bienes y servicios que la humanidad necesita o desea. Las necesidades del hombre en casi todos los campos, son superiores a los medios que dispone para satisfacerlas, de ahí se deriva la actividad económica. Aun siendo una ciencia social, la economía se ve determinada por su propio objeto de estudio al emplear de forma continua el análisis matemático (Barros, 2006).

Énfasis

Es aquella fuerza de expresión o de entonación con la cual se busca realzar la importancia de lo que se dice o de lo que se está leyendo (Real Academia Española, 2019).

Estados financieros

Los estados financieros, también denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de ésta. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período (Pérez, 2013).

Estado de resultados

El estado de resultados, también llamada cuenta de resultados o cuenta de pérdidas y ganancias, recoge los ingresos y gastos que ha tenido una empresa durante un periodo de tiempo (Pérez, 2013).

Financiamiento

La financiación o financiamiento es el proceso por el cual una persona o empresa capta fondos. Así, dichos recursos podrán ser utilizados para solventar la adquisición de bienes o servicios, o para desarrollar distintos tipos de inversiones (Mallo, 2008).

Finanzas corporativas

Las finanzas corporativas están relacionadas con el análisis y estudio de las variables empresariales que permiten maximizar el valor del accionista. El objetivo principal es crear capital, crecer y sumar negocios (Pérez, 2013).

Homogeneización

Hacer homogéneo, por medios físicos o químicos, un compuesto o mezcla de elementos diversos, en economía se refiere a la consolidación, realizar ciertos ajustes y/o reclasificaciones en las cuentas de las sociedades a

consolidar, de modo que los criterios aplicados sean uniformes para todo el grupo (Sánchez M. , 2014).

Inflación

La inflación es un aumento generalizado en los precios de los bienes y servicios de una economía durante un periodo de tiempo (Mendoza Roca, 2016).

Interés

Es el provecho, la ganancia o la utilidad que se puede sacar de algo, interés también designa, en economía, el lucro obtenido a partir de un capital (Noboa, 2016).

Lote

Alude a la parte que se genera por la división de un elemento que debe ser repartido entre diferentes individuos. A cada sujeto, de este modo, le corresponde un lote (Gardey, 2018).

Mercados de capitales

El mercado de capitales es aquel al que acuden los agentes del mercado tanto para financiarse a medio y largo plazo (superior a 18 meses) como para realizar inversiones. Al negociarse activos a más largo plazo que en el mercado monetario, incorpora un mayor riesgo (Rosendo, 2018).

Mercados de valores

El mercado de valores se refiere al conjunto de mercados e intercambios donde se realizan actividades regulares de compra, venta y emisión de acciones de empresas públicas como Facebook, Google, Apple, Amazon y otras. Dichas actividades financieras se llevan a cabo a través de intercambios formales institucionalizados (como la bolsa de valores de Nueva York) o mercados extrabursátiles (OTC) que operan bajo un conjunto definido de regulaciones (Rosendo, 2018).

Patrimoniales

La definición de patrimonial como concerniente, perteneciente y relativo al patrimonio. Que está relacionado o que pertenece a alguien al respeto a su patria, padre, descendentes, antepasados o descendientes directos. (En lingüística) se dice especialmente a una palabra que a diferencia del cultismo se sigue en conforme con las reglas fonéticas propias de un idioma (Vásquez, 2016).

Perpetuo

Se entiende a una cosa que dura de manera eterna, es decir, para siempre. Procedente del vocablo latino perpetuus, este término se utiliza para nombrar aquello que es capaz de perdurar a lo largo del tiempo y que carece de final o que se mantiene hasta el fin de la vida (Pérez J. , 2011).

Ponderado

Se conoce como promedio a la cifra que resulta idéntica o que es la más cercana a la media aritmética. El promedio también puede ser el punto en el que una cosa se divide al medio (Pérez J. , 2013).

Previsión

Es un término que procede del latín praevisio y que refiere a la acción y efecto de prever (conjeturar lo que va a suceder a través de la interpretación de indicios o señales; ver con anticipación; preparar medios para futuras contingencias) (Gardey, 2011).

Sistema

Es un conjunto de elementos relacionados entre sí que funciona como un todo, si bien cada uno de los elementos de un sistema puede funcionar de manera independiente, siempre formará parte de una estructura mayor (Ortega, 2020).

Transacción

Una transacción es un acuerdo comercial que se lleva a cabo entre dos partes, económicamente hablando es un convenio de compra y venta (Bembibre, 2010).

Valuación

Es el acto y el resultado de valorar (fijar el precio o el valor de algo), el proceso de valuación puede desarrollarse tanto sobre activos como sobre pasivos; por lo general se apelan a distintas técnicas para lograr establecer el valor monetario de aquello que se analiza (Pérez J. , 2015).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

PRESENTACION DE LA EMPRESA

Reseña histórica

La ferretería Buele tuvo su origen en el año 2001, emprendimiento que fue realizado por el señor Royers Buele Moreno, siendo el propietario y gerente hasta la actualidad, la empresa se encuentra ubicada en el cantón Ponce Enríquez de la provincia del Azuay.

La empresa se dedica a la compra y venta de productos para la construcción, ayudando a la población donde se encuentra ubicada con la generación de empleo y brindar materiales de calidad a sus usuarios; la creación de negocio nace de la perspectiva del cantón en base al crecimiento de las actividades mineras, evidenciando un mercado potencial para la comercialización de dichos recursos.

Es así que nace Ferretería Buele, una empresa lista para proveedor a sus clientes de lo necesario para la construcción, la meta siempre fue crecer cada año bajo la dirección, objetivos, metas propuestas y transmitidas a sus colaboradores, siendo esto uno de los puntos más básicos para cumplir su propósito, siendo el lema “Crezcamos Juntos”.

Misión

Somos una empresa dedicada a la comercialización de productos para la construcción, trabajando con principios y valores éticos que garanticen la satisfacción de nuestros clientes con el ofrecimiento de materiales de calidad.

Visión

En el corto plazo incrementaremos nuestro portafolio de productos, el alcance y apertura de nuevos mercados, orientados a ser distribuidores para los Gobiernos Autónomos Descentralizados, al encontrarnos situados en un lugar estratégico cercano a otros cantones, trabajando siempre enfocados en brindar precios justos.

Estructura Organizativa

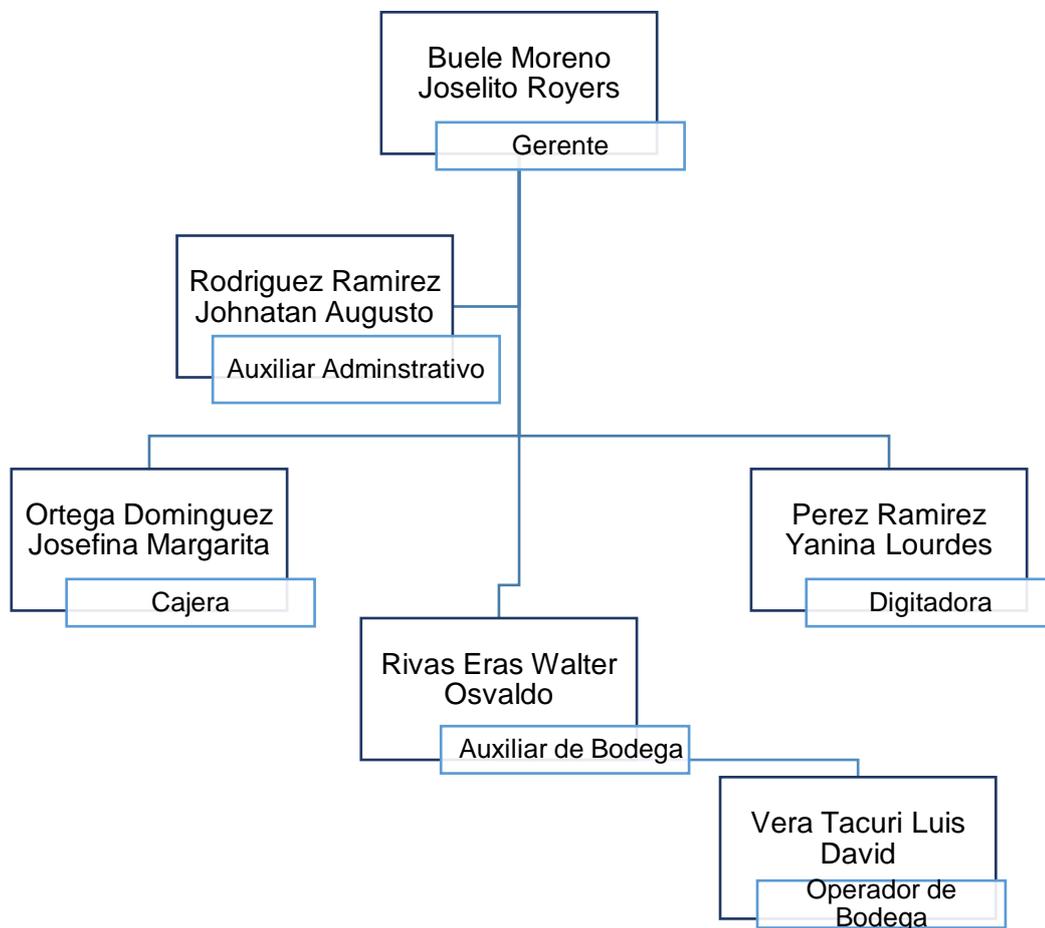


Figura 1: Estructura Organizacional Ferreteria Buele
Elaborado por: Ochoa Duran (2021)
Fuente: Archivo de la institución

Nómina de Trabajadores por categoría ocupacional

Cuadro 1: Nómina de Trabajadores por categoría ocupacional

Nombre	Cargo
Buele Moreno Joselito Royers	Gerente
Rodríguez Ramírez Johnatan Augusto	Auxiliar Administrativo
Ortega Domínguez Josefina Margarita	Cajera
Pérez Ramírez Yanina Lourdes	Digitadora
Rivas Eras Walter Osvaldo	Auxiliar de Bodega
Vera Tacuri Luis David	Operador de Bodega

Elaborado por: Ochoa Duran (2021)

Fuente: Archivo de la institución

Principales clientes

Cuadro 2: Principales clientes

Clientes
Orenas
Sociedad de Producción Minera Jerusalén
Sociedad Minera Pueblo Nuevo PUENEC Cía. Ltda.
Sociedad Minera Los Ríos Somir
Balarezo Chumbay Miguel Antonio

Elaborado por: Ochoa Duran (2021)

Fuente: Archivo de la institución

Principales proveedores

Cuadro 3: Principales proveedores

Proveedores
Importador de Materiales de Construcción IMACO
Construmercado
Comercial Kiwi
Productos Metalúrgicos Promesa
Ferremundo

Elaborado por: Ochoa Duran (2021)

Fuente: Archivo de la institución

Principales competidores

Cuadro 4: Principales competidores

Competidores
Multinegocios Vicente Campoverde Cía. Lda.
Megafer S.A.
Ferretería Carchi & Calva
Ferremar
Ferretería Rodas
Ferretería Bravo
Ferretería Segarra
Ferretería Jamileth

Elaborado por: Ochoa Duran (2021)

Fuente: Archivo de la institución

Principales productos

Cuadro 5: Principales productos

Productos	
Tubos	Clavos
Tornillos	Cajetines
Brochas	Focos
Cemento Holcim	Duratecho
Cables	Compresor
Sierra	Correas
Amoladora	Brocas
Varillas	Mallas metálicas
Juego de destornilladores	Estaño
Palas	Candados

Elaborado por: Ochoa Duran (2021)

Fuente: Archivo de la institución

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Contempla la composición de cualquier modelo de trabajo de carácter científico, brindando organización, ser sistematizado, es decir son las líneas base sobre las cuales el investigador va a desarrollar su trabajo, permitiendo obtener la información necesaria y adecuada sobre el objeto de estudio, apoyándose con técnicas investigativas para una mayor precisión (Maxwell, 2019).

Se establece como los métodos y la técnicas correspondientes con las que el investigador va a realizar su trabajo, de forma que interpretar el problema analizado sea fácil de comprender (Villarino, 2015).

Plan de la investigación

Corresponde la estructura de inicio de una investigación, dando una idea clara de las acciones que se deben realizar sin demoras; sin embargo, dentro del plan no se contemplan todos los aspectos del estudio, teniendo como tema solo el inicio o base para el proyecto y los pasos que le siguen (Fàbregues & Meneses, 2016).

Tipos de investigación

Investigación descriptiva

Se enfoca detalladamente en todos los aspectos de la población en la que se está aplicando la investigación, dando mayor relevancia al “qué” que al “por qué” de tema u objeto de análisis, describiendo la razones que de un sector demográfico sin orientarse en las acciones que causan su afectación (Heinemann, 2013).

Investigación exploratoria

Se encarga de analizar de forma general el problema estudiado, sirviendo como punto de partida para posteriores estudios más profundos, o el

establecimiento de hipótesis que den nuevas perspectivas para que sean investigadas, es la parte inicial de un proceso investigativo cuando no se tiene conocimiento total de objeto de estudio (Heinemann, 2013).

Investigación explicativa

Se enfoca a estudiar fenómenos de los cuales no se tiene información o datos suficientes, cuyo objetivo primordial es brindar el conocimiento necesario de dicho tema a investigar, dando ideas claras y explicando cada acontecimiento sucedido y no solo describirlo de forma superficial (Heinemann, 2013).

Métodos de investigación

Se establecen como aquellas herramientas utilizadas por los investigadores para la obtención de datos y su posterior análisis, en donde intervienen cuestionarios, entrevistas, guías de observación, muestro de poblaciones, es decir cada acción que permite recolectar información necesaria para elaborar el trabajo investigativo (Cubo, 2011).

Método inductivo

Está orientado a dar una interpretación particular o más precisa sobre el objeto analizado, partiendo de referencias generales, expresadas en forma de probabilidades de que sucedan o no, debido a que no se puede garantizar su hecho, existiendo variedad de datos que los conocidos (Cubo, 2011).

Método deductivo

Por el contrario del método inductivo, éste se centra en ir de lo general a aspectos específicos, concluyendo que el análisis está implícito dentro de los mismos datos ya obtenidos, dando como resultado que si los indicios son reales y el estudio deductivo tiene veracidad la conclusión siempre será verdadera (Cubo, 2011).

Método descriptivo

Se orienta a demostrar o evidenciar como actúa un sector o determinado componente del objeto que se está analizando en el trabajo investigativo, dando respuestas a sus interrogantes (Cubo, 2011).

Técnicas de la investigación

Son las herramientas que permiten iniciar con el proceso de estudio de un determinado fenómeno, mismos que ayudan con la recolección de información, analizarla y exponer para su interpretación, cumpliendo con el objetivo de toda investigación que es la adquisición de nuevos conocimientos (Baena, 2014).

Análisis documental

Mediante esta técnica se recolecta información de fuentes ya verificadas, facilitando interpretación, procesando datos de forma analítica y sintetizada con sus respectivas fuentes bibliográficas, generalmente toda información es histórica y su recopilación permite entender de mejor manera el tema que se está analizando (Baena, 2014).

Observación

Con la aplicación de esta técnica se obtiene la información de forma directa, en donde el investigador presencia de forma personal el área o fenómeno sobre el cual se desea conocer su comportamiento, para un posterior análisis e interpretación (Baena, 2014).

Entrevista

Al utilizar esta técnica el investigador obtiene la información realizando un modelo de conversación con una persona que está ligada directamente con el tema de estudio, receptando su conocimiento y punto de vista; partiendo

de la importancia de un bien ambiente colaborativo para la fluidez de los datos informativos (Baena, 2014).

PROCEDMIENTOS DE LA INVESTIGACION

- Diagnosticar el estado actual del control interno de inventarios de mercaderías en la Ferretería Buele.
- Establecer las directrices a partir de los resultados del diagnóstico del manual de procedimientos de control interno de inventarios de mercadería que propicie el incremento de la rentabilidad en la Ferretería Buele.

CAPITULO IV ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

Diagnosticar el estado actual del control interno de inventarios de mercaderías en la Ferretería Buele.

Análisis de la Guía de Observación

Tabla 1: Guía de Observación

Nombre de la institución	Ferretería Buele.			
Nombre del observador	Ochoa Duran Nube Marina			
Cargo	Estudiante			
Objetivo: Identificar si en la ferretería existen procedimientos adecuados de control interno de inventario de mercaderías que aseguren incremento de la rentabilidad.				
Nº	Aspectos a evaluar	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se planifican las compras y pagos de las mercaderías y se verifican los espacios de almacenamiento?	X		
2	¿El manejo de las mercaderías son registradas en un kardex y esta información se ingresa en un sistema digital?	X		
3	¿Las mercaderías son registradas con sus correspondientes facturas y guías de remisión?	X		
4	¿Se solicita a los proveedores las cotizaciones de las mercaderías con la finalidad de encontrar al proveedor adecuado?	X		
5	¿Se comprueba que las mercaderías adquiridas cuentan con los requerimientos de calidad necesarios?	X		

6	¿Se conserva un stock de mercaderías suficiente de tal manera que la empresa no tenga que pasar por un desabastecimiento?		X	
7	¿Se registra todas las mercaderías que ingresan a bodega con su respectiva documentación de soporte?	X		
8	¿Se detalla en un informe toda la mercadería actual existente después de la adquisición?		X	
9	¿Se mantiene los registros de mercaderías actualizados, identificados y codificados?		X	
10	¿Se mantiene actualizada el área de ventas con información real acerca de la disponibilidad de las mercaderías?		X	
11	¿Se inspecciona el estado de las mercaderías y en caso de novedades o daños se reporta al gerente?		X	
12	¿Se registra el stock de mercaderías en el kardex después de su venta?		X	
13	¿Se facilita a secretaria el registro detallado de las mercaderías vendidas con sus respectivas facturas?		X	
14	¿Se ejecuta un informe de las ventas realizadas al finalizar el día detallando el tipo, la cantidad y el valor total de las ventas?	X		

Elaborado por: Ochoa, N. (2021)

Fuente: Guía de observación

Análisis de los resultados de la guía de observación

Por medio de la observación dentro de la microempresa de insumos agrícolas se obtuvo los siguientes datos:

Tabla 2: Análisis de los resultados de la guía de observación

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	50%
No	7	50%

Total	14	100%
--------------	-----------	-------------

Elaborado por: Ochoa, N. (2021)

Fuente: Guía de observación



Gráfico 1: Análisis de los resultados de la guía de observación

Elaborado por: Ochoa, N. (2021)

Fuente: Guía de observación

Con la estructuración y aplicación de la guía de observación, se obtiene como resultado que en la Ferretería Buele existe un 50% de cumplimiento de las actividades establecidas como criterios para medir el desempeño actual en el manejo de inventarios; es decir que el otro 50% de funciones no son cumplidas, afectando a su desempeño adecuado.

Valoración de los procedimientos contables de la microempresa

Ponderación total (PT) = 14

Calificación total (CT) = 7

Calificación porcentual (CP) = 50%

Formula $CP = CT * 100/PT$

$CP = 7 * 100/14$

CP = 50%

Tabla 3: Valoración de los procedimientos contables de la microempresa

Calificación Porcentual	Grado de Confianza	Nivel de riesgo
0% hasta 39%	Bajo	Alto
40% hasta 59%	Medio -Bajo	Medio -Alto

60% hasta el 79%	Medio-Alto	Medio-Bajo
80% hasta el 100%	Alto	Bajo

Elaborado por: Ochoa, N. (2021)

Fuente: Guía de observación

Las alternativas propuestas en la guía de observación como mecanismo para evaluar el cumplimiento de procedimientos en el control interno de inventarios, arroja como resultado que el nivel de confianza se encuentra en el intervalo medio-bajo; por lo tanto, el nivel de riesgo es de carácter medio-alto, evidenciando una gran problemática en el manejo que la empresa tiene en sus inventarios, teniendo efectos negativos en la rentabilidad de la ferretería.

Análisis de los Estados Financieros mediante la aplicación del Análisis Horizontal

Análisis horizontal del Balance General

Tabla 4: Análisis horizontal del Balance General

FERRETERIA BUELE					
BALANCE GENERAL					
ACUMULADO HASTA EL MES DE DICIEMBRE AÑO: 2019-2020					
	2019		2020		%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO					
CAJA					
Caja Efectivo Punto 1	2.086,73				
Royers Buele Punto 2	13.225,75		96.406,61		
TOTAL CAJA	15.312,48		96.406,61		
TOTAL CAJA		15.312,48		96.406,61	84,12
BANCOS					
Banco Machala cta cte 1220030160	39.718,58		14.866,62		
Banco Machala Ahorro 1220054361	8.848,62		23.434,02		
Banco Pichincha cta.cte. 2100096990	51.286,35		71.207,90		
Banco Pacifico ahorro 1040062465	1.789,96		5.253,87		
Banco del Pacifico cta. cte. 7705336	4.169,31		4.248,85		
BanEcuador Cta. Cte.#3001255402	2.991,15		403,43		
BanEcuador Cta, Ahorro #126000510-5	0,00		3.530,70		

Banco Bolivariano Cta. Cte.#300-502336-6	7.715,06		17.039,58		
TOTAL BANCOS	116.519,03		139.984,97		
TOTAL BANCOS		116.519,03		139.984,97	16,76
INVERSIONES TEMPORALES					
POLIZA DE INVERSION BCO BANECUADOR			60.000,00		
TOTAL INVERSIONES TEMPORALES			60.000,00		
TOTAL INVERSIONES TEMPORALES				60.000,00	
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		131.831,51		296.391,58	55,52
ACTIVOS FINANCIEROS					
Cuentas por Cobrar Clientes	143.235,10		95.505,06		
Cheques por cobrar	2.230,20		582,00		
Cuentas por Cobrar Clientes Tarjeta de Crédito	829,32		2.377,07		
TOTAL DOC Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	146.294,62		98.464,13		
TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		146.294,62		98.464,13	-48,58
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS					
Cuentas por cobrar Promociones Disensa	655,70		703,50		
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	655,70		703,50		
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		655,70		703,50	6,79
OTRAS CUENTAS POR COBRAR					
Préstamos a Empleados	125,00		250,02		
Préstamos Varios	150,00				
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	275,00		250,02		
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR		275,00		250,02	-9,99
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS		147.225,32		99.417,65	-48,09

INVENTARIOS					
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS					
Mercaderías en Stock	307.352,26		436.798,83		
TOTAL INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMAC	307.352,26		436.798,83		
TOTAL INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCER		307.352,26		436.798,83	29,64
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO					
Mercaderías en Transito compras	9.880,78		54.127,31		
TOTAL MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	9.880,78		54.127,31		
TOTAL MERCADERÍAS EN TRÁNSITO		9.880,78		54.127,31	81,75
TOTAL INVENTARIOS		317.233,04		490.926,14	35,38
ANTICIPOS A PROVEEDORES					
Anticipo a Proveedor	33.230,82		68.108,36		
TOTAL ANTICIPOS A PROVEEDORES	33.230,82		68.108,36		
TOTAL ANTICIPOS A PROVEEDORES		33.230,82		68.108,36	51,21
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS					
Anticipo Empleado 1			858,34		
TOTAL OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS			858,34		
TOTAL OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS				858,34	100,00
TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		33.230,82		68.966,70	51,82
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES					
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)					
Crédito tributario acumulable IVA			106.557,41		
TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)			106.557,41		
TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)				106.557,41	100,00

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)					
Retención a la Renta 1%	12.333,15		17.934,36		
Retención a la Renta 2%	714,28		1.460,16		
TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	13.047,43		19.394,52		
TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		13.047,43		19.394,52	32,73
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA					
Anticipo Impuesto a la Renta	15.509,30				
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	3.863,20		4.868,33		
TOTAL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	19.372,50		4.868,33		
TOTAL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		19.372,50		4.868,33	-297,93
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		32.419,93		130.820,26	75,22
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		661.940,62		1.086.522,33	39,08
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
TERRENOS					
Terreno 1	24.000,00		24.000,00		
TOTAL TERRENOS	24.000,00		24.000,00		
TOTAL TERRENOS		24.000,00		24.000,00	0,00
EDIFICIOS					
Edificios	223.051,00		223.051,00		
TOTAL EDIFICIOS	223.051,00		223.051,00		
TOTAL EDIFICIOS		223.051,00		223.051,00	0,00
CONSTRUCCIONES EN CURSO					
Construcciones en Curso bodega	17.424,95		17.424,95		
Construcciones en Curso Almacén Esquina (5pisos)	18.574,76		18.574,76		

TOTAL CONTRUCCIONES EN CURSO	35.999,71		35.999,71		
TOTAL CONTRUCCIONES EN CURSO		35.999,71		35.999,71	0,00
MUEBLES Y ENSERES					
Mobiliario	1.250,00		1.250,00		
TOTAL MUEBLES Y ENSERES	1.250,00		1.250,00		
TOTAL MUEBLES Y ENSERES		1.250,00		1.250,00	0,00
MAQUINARIA Y EQUIPO					
Maquinarias	31.000,00		31.000,00		
Transformadores	9.678,12		9.678,12		
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	40.678,12		40.678,12		
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO		40.678,12		40.678,12	0,00
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL					
Vehículo	35.000,00		35.000,00		
TOTAL VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	35.000,00		35.000,00		
TOTAL VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL		35.000,00		35.000,00	0,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN					
Equipo de Cómputo	7.141,80		9.889,32		
TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN	7.141,80		9.889,32		
TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN		7.141,80		9.889,32	27,78
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
Depreciación Edificios	-89.220,65		-89.220,65		
Depreciación de Maquinarias	-21.700,00		-21.700,00		
Depreciación Mobiliario	-161,20		-283,60		
Depreciación Vehículo	-24.531,44		-31.723,40		

Depreciación Acum. Equipo de Cómputo	-6.500,00		-6.500,00		
Depreciación de Transformador	-3.532,10		-4.288,10		
TOTAL (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-145.645,39		-153.715,75		
TOTAL (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-145.645,39		-153.715,75	5,25
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		221.475,24		216.152,40	-2,46
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		221.475,24		216.152,40	-2,46
TOTAL ACTIVO		883.415,86		1.302.674,73	32,18
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR					
Cuentas por Pagar Proveedores	63.854,47		85.417,49		
TOTAL LOCALES	63.854,47		85.417,49		
TOTAL LOCALES		63.854,47		85.417,49	25,24
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		63.854,47	85.417,49		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS					
Préstamos Bancarios	22.685,92				
Cheques por pagar	11.092,94				
Tarjeta de Crédito Pacificard	143.015,66				
Tarjeta de Crédito Bankard	81.115,59				
Tarjeta de Crédito Bankard Business Card	2.343,77				
Prestamos Línea Crédito Empresarial Pacifico	0,00		42.978,06		
Cheques por pagar	0,00		18.458,90		
TOTAL LOCALES	260.253,88		61.436,96		
TOTAL LOCALES		260.253,88		61.436,96	-323,61

TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		260,253.88	61.436,96		
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES					
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA					
Retención en la Fuente 1%	0,02				
Impuestos por Pagar	1.336,46		10.037,66		
IVA por Pagar	664,09				
TOTAL CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.000,57		10.037,66		
TOTAL CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		2.000,57		10.037,66	80,07
CON EL IESS					
Planillas por pagar	1.077,21				
Aporte Personal IESS 9.45%			17.076,00		
Aporte Patronal IESS 12.15%			463,25		
TOTAL CON EL IESS	1.077,21		634,01		
TOTAL CON EL IESS		1.077,21		634,01	-69,90
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS					
Roles por Pagar	4.140,51		4.140,51		
Décimo Tercer Sueldo	2.683,84		2.933,25		
Décimo Cuarto Sueldo	1.912,18		2.077,30		
Vacaciones	5.033,48		6.608,23		
TOTAL POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	13.770,01		15.759,29		
TOTAL POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		13.770,01		15.759,29	12,62
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO					
Participación Utilidades			2.008,08		
TOTAL PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO			2.008,08		
TOTAL PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO				2.008,08	100,00

TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		16.847,79		28.439,04	40,76
ANTICIPOS DE CLIENTES					
Anticipos de Clientes	8.841,75				
Inventario por entregar	2.160,04		58.247,05		
TOTAL ANTICIPOS DE CLIENTES	11.001,79		58.247,05		
TOTAL ANTICIPOS DE CLIENTES		11.001,79		58.247,05	81,11
TOTAL ANTICIPOS DE CLIENTES		11.001,79		58.247,05	81,11
OTROS PASIVOS CORRIENTES					
Mary Castro Bijay	6.890,04		6.849,08		
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	6.890,04		6.849,08		
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES		6.890,04		6.849,08	-0,60
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES		6.890,04		6.849,08	-0,60
TOTAL PASIVO CORRIENTE		358.847,97		240.389,62	-49,28
PASIVO NO CORRIENTE					
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS					
Prestamos Banco Machala L/P	271.227,11		136.520,56		
Préstamo BanEcuador L/P	0,00		101.111,12		
TOTAL LOCALES	271.227,11		237.631,68		
TOTAL LOCALES		271.227,11		237.631,68	-14,14
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		271.227,11		237.631,68	-14,14
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		271.227,11		237.631,68	-14,14
TOTAL PASIVO		630.075,08		478.021,30	-31,81
PATRIMONIO NETO					
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO					
Suscrito y Pagado	132.151,87		132.151,87		

TOTAL CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	132.151,87		132.151,87		
TOTAL CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		132.151,87		132.151,87	0,00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		132.151,87		132.151,87	0,00
TOTAL CAPITAL		132.151,87		132.151,87	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS					
GANANCIAS ACUMULADAS					
Utilidad Acumulada	47.713,00		121.132,24		
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS	47.713,00		121.132,24		
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS		47.713,00		121.132,24	60,61
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS		47.713,00		121.132,24	60,61
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS		47.713,00		121.132,24	60,61
RESULTADOS DEL EJERCICIO					
GANANCIA NETA DEL PERIODO					
Utilidad del Presente Ejercicio	73.475,91		571.369,32		
TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO	73.475,91		571.369,32		
TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO		73.475,91		571.369,32	87,14
TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO		73.475,91		571.369,32	87,14
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO		73.475,91		571.369,32	87,14
TOTAL PATRIMONIO NETO		253.340,78		824.653,43	69,28

Elaborado por: Ochoa Duran (2021)

Fuente: Archivo de la institución

Análisis

El uso del análisis horizontal permite identificar la variación de las cuentas en el transcurso de los dos periodos evaluados, arrojando que la cuenta de caja tiene una variación positiva del 84,12%, pasando de tener \$15.312,48 en el año 2019 a \$96.406,61 en el año 2020, es decir que en el último año la disponibilidad de dinero en efectivo fue mayor.

La cuenta de bancos también evidencia una variación positiva de 16,76%, pasando de \$116.519,03 en el periodo 2019 a \$139.984,97 en el siguiente año, incrementando el dinero que se dispone en bancos. Los documentos por cobrar que posee la ferretería evidencian una variación decreciente de -48,58%, es decir que en el año 2019 la cuenta poseía un valor de \$146.294,62 y en el siguiente periodo se redujo a \$98.464,13, denotando una mejoría en el cobro a sus deudores.

La cuenta de inventarios varía de forma positiva en 35,38%, puesto que en el año 2019 el valor era de \$317.233,04 y en el siguiente periodo tuvo un incremento a \$490.926,14, es decir que la empresa con más recursos para ser vendidos. Así también el total de activos varía de manera positiva en 32,18%, pasando de tener \$833.415,86 en el año 2019 a \$1.302.674,73 lo que demuestra un buen uso de recursos en la ferretería.

La cuenta de documentos por pagar a proveedores varía de forma positiva en 25,24%, en el año 2019 el valor es de \$63.854,47 a \$85.417,49; sin embargo, dicho incremento se toma como una afectación debido a que se refiere a una obligación que tiene la empresa cancelar. El total de la cuenta de pasivo posee una variación negativa de -331,81%, teniendo un valor de \$630.075,08 y en el siguiente año dicho monto se reduce a \$478.021,30; denotando un gran beneficio para la empresa, pues sus valores a cancelar son menores en el último año.

El patrimonio neto de la empresa posee una variación positiva de 69,28%, pasando de tener \$253.340,78 en el año 2019 a \$824.653,43 en el año

2020, evidenciando que las pertenencias de la ferretería se incrementaron y benefician para las inversiones del siguiente año.

Análisis horizontal del Estado de Resultados

Tabla 5: Análisis horizontal del Estado de Resultados

FERRETERIA BUELE					
ACUMULADO HASTA EL MES DE DICIEMBRE AÑO: 2019-2020					
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS					
	2019		2020		%
INGRESOS					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS					
VENTA DE BIENES					
Ventas Netas	3.756.892,34		2.466.021,06		
ventas netas 0%	113.236,38		74.579,87		
servicios 12%	0,00		300,00		
TOTAL VENTA DE BIENES	3.870.128,72		2.540.900,93		
TOTAL VENTA DE BIENES		3.870.128,72		2.540.900,93	-52,31
TOTAL VENTA DE BIENES		3.870.128,72		2.540.900,93	-52,31
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS					
Otros Ingresos	-304,97		1,49		
Ajustes Contables	-0,08				
TOTAL OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-305,05		1,49		
TOTAL OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		-305,05		1,49	20573,15
TOTAL OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		-305,05		1,49	20573,15
(-) DESCUENTO EN VENTAS					
Descuentos en Ventas	-13.861,91		-2.761,28		

TOTAL (-) DESCUENTO EN VENTAS	-13.861,91		-2.761,28		
TOTAL (-) DESCUENTO EN VENTAS		-13.861,91		-2.761,28	-402,01
TOTAL (-) DESCUENTO EN VENTAS		-13.861,91		-2.761,28	-402,01
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS					
Devolución en Ventas	-223.458,93		-101.195,10		
TOTAL (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-223.458,93		-101.195,10		
TOTAL (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-223.458,93		-101.195,10	-120,82
TOTAL (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-223.458,93		-101.195,10	-120,82
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		3.632.502,83		2.436.946,04	-49,06
OTROS INGRESOS					
INTERESES FINANCIEROS					
Interés Ganado en Cuenta Pacifico ahorro	187,01		34,55		
Interés Ganado Cuenta de Ahorro Machala 1220054361	147,50		115,26		
Interés Ganado BanEcuador Cta. Ahorro#126000510-5			177,99		
Intereses Ganado Cta. CTe. Banecuador			31,37		
TOTAL INTERESES FINANCIEROS	334,51		359,17		
TOTAL INTERESES FINANCIEROS		334,51		359,17	6,87
TOTAL INTERESES FINANCIEROS		334,51		359,17	6,87
OTRAS RENTAS					
Otros Ingresos Extraordinarios			3.016,14		
Venta Sin Documento		0,00	1.375.242,53		
TOTAL OTRAS RENTAS		0,00	1.378.258,67		
TOTAL OTRAS RENTAS		0,00		1.378.258,67	100,00
TOTAL OTRAS RENTAS		0,00		1.378.258,67	100,00
TOTAL OTROS INGRESOS		334,51		1.378.617,84	99,98
TOTAL INGRESOS		3.632.837,34		3.815.563,88	4,79

EGRESOS Y GASTOS					
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN					
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS					
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA					
Costos de Ventas Netas	3.197.011,25		3.194.600,61		
Devolución Costo de Ventas	137.826,65		-50,18		
Descuentos en Compras	-55.498,09		-75.235,48		
Diferencia de Precios	-2,81		-0,03		
TOTAL (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	3.279.337,00		3.119.314,92		
TOTAL (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		3.279.337,00		3.119.314,92	-5,13
TOTAL MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		3.279.337,00		3.119.314,92	-5,13
TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		3.279.337,00		3.119.314,92	-5,13
GASTOS					
GASTOS DE VENTA					
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES					
Salario Unificado	336,69				
Gastos médicos	3,04				
Viáticos y Comisiones	216,00		15,00		
TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	555,73		15,00		
TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		555,73		15,00	-3604,87
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES					
Décimo Cuarto Sueldo			400,00		
Décimo Tercer Sueldo			296,92		
TOTAL BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			696,92		

TOTAL BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES				696,92	100,00
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)					
Fondos de Reserva	58,12				
Aporte 9.45% al IESS Asumidos	77,41				
Aporte IESS Patronal 12.15	38,20				
TOTAL APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	173,73				
TOTAL APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		173,73			
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES					
Mantenimiento de Transporte y Montacargas	162,46		472,66		
Mantenimiento de Equipos de Computación	73,30		108,99		
Combustible	5,00				
TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	240,76		581,65		
TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		240,76		581,65	58,61
COMISIONES					
REGALIAS DISENSA	3.302,43		2.779,20		
TOTAL COMISIONES	3.302,43		2.779,20		
TOTAL COMISIONES		3.302,43		2.779,20	-18,83
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD					
Publicidad	198,84				
TOTAL PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	198,84				
TOTAL PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		198,84			
TRANSPORTE					
Transporte	56.727,50		33.139,60		
Peaje de transporte	178,00		71,50		
TOTAL TRANSPORTE	56.905,50		33.211,10		
TOTAL TRANSPORTE		56.905,50		33.211,10	-71,34
TOTAL GASTOS DE VENTA		61.376,99		37.283,87	-64,62

GASTOS ADMINISTRATIVOS					
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES					
Salario Unificado	53.601,53		37.279,65		
Bonificación por Desempeño	959,29		329,98		
Gastos médicos	1.009,85				
Horas Extras 50%	14.332,59		5.955,21		
Salario Unificado Gerente	4.334,00				
TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	74.237,26		43.564,84		
TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		74.237,26		43.564,84	-70,41
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)					
Fondos de Reserva	4.277,52		3.532,23		
vacaciones			5.283,48		
Aporte patronal IESS	8.205,67		12.151,89		
Aporte IESS Voluntario	1.760.624,06		1.760.774,40		
TOTAL APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	13.107,25		9.592,00		
TOTAL APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		13.107,25		9.592,00	-36,65
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES					
Décimo Cuarto Sueldo	4.599,50		2.405,12		
Décimo Tercer Sueldo	7.439,20		3.748,94		
Vacaciones	2.796,16		1.840,57		
TOTAL BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	14.834,86		7.994,63		
TOTAL BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		14.834,86		7.994,63	-85,56
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES					
HONORARIOS PROFESIONALES	12.060,03		4.871,09		
TOTAL HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	12.060,03		4.871,09		

TOTAL HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		12.060,03		4.871,09	-147,58
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS					
Servicios Prestados	500,00				
TOTAL REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	500,00				
TOTAL REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS		500,00			
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES					
Mantenimiento de Vehículo	12.697,15		6.273,58		
Combustible Mitsubizu GRV -0471	433,23		339,63		
Combustible Hino AFO-682	1.959,92		421,70		
Combustible Montacarga	197,10		1.287,29		
Combustible Ford PCT-2005	2.403,91		34,74		
Combustible Hino PIB -0509	1.635,89		170,54		
Combustible Moto placa IO159C	56,25		1.147,15		
Matriculación vehículo PIB0509	247,48		40,02		
TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	19.630,93		9.714,65		
TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		19.630,93		9.714,65	-102,08
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)					
Seguro Vehículo	1,21				
Seguro Desgravamen			90,88		
TOTAL SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	1,21		90,88		
TOTAL SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		1,21		90,88	98,67
TRANSPORTE					
ENCOMIENDAS	73,50		11,00		
Servicios de Logística	618,15		246,81		
TOTAL TRANSPORTE	691,65		257,81		

TOTAL TRANSPORTE		691,65		257,81	-168,28
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)					
GASTOS DE REPRESENTACION	40,18		7.166,90		
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	40,18		7.166,90		
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		40,18		7.166,90	99,44
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES					
Energía Eléctrica	1.319,63		810,33		
Agua Potable	668,09		291,16		
Teléfono	29,67		738,92		
Gastos de Internet	883,20		49,50		
Servicios de Conexión DataFast	49,50		76,45		
Bidones de Agua	520,42		771,91		
Servicios de conectividad Daltimedia	833,88		25,20		
TOTAL AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	4.304,39		2.763,47		
TOTAL AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		4.304,39		2.763,47	-55,76
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES					
NOTARIOS	7,16		1.777,53		
TOTAL NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	7,16		1.777,53		
TOTAL NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		7,16		1.777,53	99,60
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS					
Impuestos Municipales	5.124,47		7.489,54		
Otros impuestos/tasas/municipio	3.927,02		4.433,04		

Impuesto al Rodaje	94,51				
Impuestos Fiscales			26.098,50		
TOTAL IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	9.146,00		38.021,08		
TOTAL IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		9.146,00		38.021,08	75,94
DEPRECIACIONES:					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
Depreciación de Mobiliario	122,40		122,40		
Depreciación de Vehículo	7.191,96		7.191,96		
Depreciación Transformador	756,00		756,00		
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.070,36		8.070,36		
TOTAL DEPRECIACIONES:		8.070,36		8.070,36	0,00
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:					
MATERIALES					
Materiales de construcción	295,27				
TOTAL MATERIALES	295,27				
TOTAL GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN.:		295,27			
OTROS GASTOS					
Útiles y Papelería de Oficina	1.009,48		148,04		
Suministros de Oficina	1.191,62		1.090,05		
Donaciones y agasajos	191,52		53.381,55		
Suministros y Materiales de Computación	1.368,29		257,58		
Materiales de limpieza			42,75		
Alimentación al Personal	90,86		75,24		
Servicios básicos			763,00		
Gastos generales			1.190,37		

Perdida en Caja General					
INSUMOS	83,28				
Materiales de limpieza	34,80				
Comisiones por transacciones	102,69				
TOTAL OTROS GASTOS	4.072,54		56.948,58		
TOTAL OTROS GASTOS		4.072,54		56.948,58	92,85
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		160.999,09		190.833,82	15,63
GASTOS FINANCIEROS					
INTERESES					
Intereses Bancarios	32.599,93		21.609,33		
Interés Pagado en Cuenta	11.563,03		8.278,87		
TOTAL INTERESES	44.162,96		29.888,20		
TOTAL INTERESES		44.162,96		29.888,20	-47,76
COMISIONES					
Comisiones bancarias	551,34		1.174,40		
Servicios Financieros Banco Machala Cta.Cte	607,58		870,98		
Servicios Financieros Bco Pacifico Cta. Ahorro	1,98		10,40		
Servicios Financieros Bco Machala Ahorro	27,69		62,70		
Comisión Tarjetas de Crédito	665,05		500,38		
Servicios Financieros Bco Bolivariano cta cte	760,22		29,58		
TOTAL COMISIONES	2.613,86		2.648,44		
TOTAL COMISIONES		2.613,86		2.648,44	1,31
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		46.776,82		32.536,64	-43,77
OTROS GASTOS					
OTROS					
Gastos no deducibles en general	2,31		8.416,33		

IVA con cargo al gasto	1.386,21		1.010,11	
Gastos Personales de Alimentación	200,07		0,00	
Gastos personales educación	134,58		846,50	
Gastos Personales de medicina	660,89		31,27	
G. no deducible medidor C42-420628 Diego	143,50		0,00	
G. Servicios financieros no deducibles	30,56		38,09	
G. Mantenimiento de Vehículo No Deducible	1,00		153,00	
Alimentación del Personal No deducible			2.946,83	
Sueldos al personal no deducible			9.305,00	
TELEFONIA FIJA Y CELULAR NO DEDUCIBLE	1.796,57		1.742,24	
Otros Gastos R.B			2.400,00	
Otros gastos no deducibles			59.356,67	
Donaciones Municipio Ponce Enríquez			51.445,73	
Pensión Alimenticia	1.720,86		130,00	
Activos menor cuantía no deducibles	2.000,00		440,00	
Seguro de vida no deducible	2.794,98		0,00	
Interés y multas No deducible			0,99	
TOTAL OTROS	10.871,53		138.262,76	
TOTAL OTROS		10.871,53		138.262,76 92,14
TOTAL OTROS GASTOS		10.871,53		138.262,76 92,14
TOTAL GASTOS		280.024,43		398.917,09 29,80
TOTAL EGRESOS Y GASTOS		3.559.361,43		3.518.232,01 -1,17
UTILIDAD NETA:		73.475,91		571.369,32 87,14

Elaborado por: Ochoa Duran (2021)

Fuente: Archivo de la institución

Análisis

El análisis vertical del estado de resultados, permite determinar que la variación de la cuenta de total de venta de bienes, es decir los ingresos de la ferretería por su actividad económica, es un cambio de carácter negativo con un -52,31, pasando de tener un valor de \$3.870.128,72 en el año 2019 a \$2.540.900,93 en el año 2020; esto se debe a la problemática en el manejo de inventarios y su mala administración.

Lo concerniente a la cuenta de devolución en ventas varía de forma negativa en un -402,01%, poseyendo \$13.861,91 en el año 2019 y \$2.761,28 en el siguiente periodo; teniendo en consideración que dicho cambio es positivo para la empresa pues se reduce las cantidades de bienes que son descontados para los clientes. La cuenta de devolución en ventas también evidencia un cambio negativo de -120,82, pasando de tener \$223.458,93 en el periodo 2019 a \$101.195,10 en el año 2020; de igual manera dicha disminución es un aspecto positivo para la ferretería debido a que se minimizan las devoluciones de productos para parte de los clientes.

La cuenta de sueldos y salarios posee un cambio negativo de -70,41, valor que en el año 2019 fue de \$74.237,26 y para el siguiente año tuvo un decremento a \$43.564,84; lo que denota que la empresa gasta menos en pago de sueldos a consecuencia de reducción de personal por falta de economía para solventar dichos pagos. La totalidad de egresos y gastos de la empresa varía de manera negativa en -1,17%, pasando de tener un valor de \$33.559.361,43 en el año 2019 a \$3.518.232,01 en el año 2020; teniendo en cuenta que es algo favorable para la institución debido a que se reduce la salida de dinero.

La cuenta de utilidad neta varia de forma positiva en un 87,14%, debido a que en el año 2019 tuvo un valor de \$73.475,91 y en el siguiente periodo un monto de \$571.369,32; evidenciando un importante crecimiento de beneficios a consecuencia de reducir los costos y gastos, a pesar de que

el manejo y control de inventarios afectan de forma considerable en obtener mejores beneficios para la ferretería.

Indicadores Financieros

Tabla 6: Indicadores de Rentabilidad

Índices financieros		2019	2020
Rendimiento operativo/activo-ROA	$ROA = \frac{UTILIDAD\ NETA}{ACTIVO\ TOTAL\ PROMEDIO}$	$ROA = \frac{73.475,91}{883.415,86}$ $ROA = 0,08$	$ROA = \frac{571.369,32}{1.302.674,73}$ $ROA = 0,4$
Rendimiento sobre patrimonio.	$ROE = \frac{UTILIDAD\ NETA}{PATRIMONIO}$	$ROE = \frac{73.475,91}{253.340,78}$ $ROE = 0,3$	$ROE = \frac{571.369,32}{824.653,43}$ $ROE = 0,7$

Elaborado por: Ochoa Duran (2021)

Fuente: Archivo de la institución

Análisis de los indicadores de rentabilidad de rentabilidad

- ROA: El indicador de medición de rendimiento del activo, es decir el beneficio que generaron los activos por la empresa en los años de estudio; dando como resultado que en el año 2019 los activos generaron un beneficio de 8 centavos por cada dólar invertido; mientras que en el año 2020 el beneficio obtenido fue de 40 centavos por cada dólar de activos invertidos, evidenciando una mejoría en la forma de invertir y administrar los bienes de la empresa.
- ROE: Mediante este ratio se establece el rendimiento o beneficio que genera el patrimonio invertido para las actividades económicas de la empresa, obteniendo como resultado que en el periodo 2019 se generaron beneficios de 30 centavos por cada unidad monetaria invertida en la cuenta patrimonio y para el siguiente año el rendimiento se incrementó a 70 centavos por cada dólar de patrimonio invertidos para sus operaciones; teniendo en consideración que dicho margen es superior al porcentaje obtenido en el ROA debido a que la totalidad de la cuenta patrimonio es inferior al total de la cuenta de activos en los dos periodos de estudio, sin embargo los beneficios que obtuvo la Ferretería Buele son adecuadas.

Establecer las directrices a partir de los resultados del diagnóstico del manual de procedimientos de control interno de inventarios de mercadería que propicie el incremento de la rentabilidad en la Ferretería Buele.

Un manual de procedimiento es un documento formal donde se concentra información y que está al alcance del personal, sirve como una de las herramientas para lograr los objetivos organizacionales. Los manuales son la base de una correcta organización y disciplina para la realización de las actividades (Álvarez, 2006).

El manual de procedimientos es una de las diferentes clasificaciones que tienen los manuales administrativos. Son un elemento fundamental en las complejas estructuras de las organizaciones. En este documento se analiza específicamente al manual de procedimientos (Álvarez, 2006).

Para que un manual de procedimientos pueda elaborarse, es necesario tener un amplio conocimiento de las actividades, y analizar la manera óptima para realizar las actividades; esto con el fin de optimizar el uso de los recursos que intervienen y facilitar la ejecución de los procesos (Álvarez, 2006).

Manual de procedimiento de control de inventario

El control de inventario contempla una serie de disposiciones que incluyen desde la recepción de mercadería, pasando por el registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho a las tiendas (Álvarez, 2006).

El manual contiene una serie de disposiciones que permitirá conocer las tareas y responsabilidades a su cargo tales como el manejo de la mercadería, la emisión de la información correcta, oportuna y confiable que deben proporcionar para la adecuada toma de decisiones. Se aplican para todos los administradores, contadores, bodegueros y personal responsable de la custodia y administración de los inventarios en las empresas (Álvarez, 2006).



**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL
INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS
DE LA FERRETERÍA BUELE**

**Ponce Enríquez – Ecuador
2021**

Introducción

El manual de procedimientos de control interno del inventario de mercaderías tiene como finalidad generar un adecuado desarrollo de las actividades que realiza la Ferretería Buele alcanzando la eficiencia en su desempeño lo que a su vez tiene una repercusión positiva en el incremento de la rentabilidad.

Objetivo

Optimizar los procedimientos de control interno del inventario de mercaderías de la Ferretería Buele, que asegure el buen desempeño de todas sus actividades, a su vez garantice un mejor manejo e incremento de sus recursos económicos, esto permitirá a la empresa obtener un mayor nivel laboral e incrementar la rentabilidad de la misma.

Alcance

El manual de procedimientos de control interno está dirigido hacia los procesos de compra, almacenamiento y venta de mercaderías de la Ferretería Buele, cuya finalidad es mejorar la eficiencia y eficacia de los mismos, con una orientación al cumplimiento de los objetivos institucionales y a su vez al incremento de la rentabilidad.

Políticas generales:

- Conservar el stock de mercaderías acorde al nivel de demanda de los mismos.
- Todas las transacciones de compra, almacenamiento y venta de las mercaderías tienen que ser autorizadas y firmadas por el responsable.
- Determinar el abastecimiento de los inventarios por medio un pronóstico de ventas.

- Delegar las funciones y actividades de manera determinada y por escrito a las personas encargadas de los procedimientos de control interno del inventario de mercaderías.
- El acceso a los procedimientos de control interno del inventario de mercaderías debe estar estrictamente autorizado para el personal encargado de dichas actividades.
- El resguardo de los procedimientos de control interno de inventario de mercaderías se debe realizar estrictamente por una persona asignada.
- Se debe llevar un control periódico de inventario de mercaderías mediante una comparación física con el reporte de bodega y con el control de inventarios del sistema.
- Revisión periódica de la ubicación física de la mercadería con la finalidad de salvaguardar su adecuada conservación.
- Las salidas de mercaderías deben ser respaldada con información documentada y legalizada.
- Conservar un stock suficiente tanto en variedad, como en cantidad del inventario de mercadería disponible, para satisfacer los requerimientos y necesidades de los clientes.

Procedimiento de compra de mercaderías para la Ferretería Buele.

- Planificar las compras y pagos de las mercaderías y a su vez verificar los espacios de almacenamiento que sean idóneos.
- El manejo de las mercaderías debe estar registradas en un kardex en el cual se detalla el procedimiento diario de las mismas, así mismo, esta información se deberá ingresar en un sistema digital.
- Requerir a los proveedores cotizaciones de las mercaderías con la finalidad de encontrar al proveedor adecuado que le dé a la empresa mayores oportunidades respecto a la calidad y el costo de los productos.
- Receptar las mercaderías con sus correspondientes facturas y guías de remisión.

- Comprobar que las mercaderías adquiridas cuenten con los requerimientos de calidad necesarios acordes a los gustos de los clientes.
- Conservar un stock de mercaderías suficiente de tal manera que la empresa no tenga que pasar por un desabastecimiento y pueda cumplir con las expectativas de los clientes.

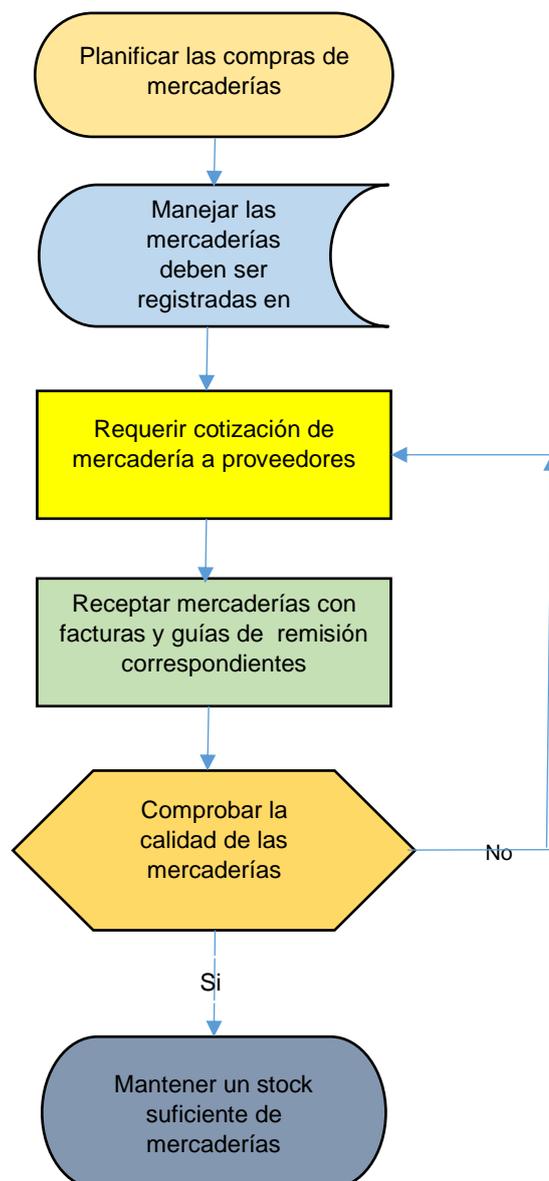


Ilustración 1. Proceso de compra de mercadería
Elaborado por: Ochoa Duran (2021)

Procedimiento de almacenamiento de mercadería para la Ferretería Buele.

- Registrar todas las mercaderías que ingresan a bodega con su respectiva documentación de soporte.
- Pedir a los proveedores las respectivas guías de remisión conjuntamente con la mercadería adquirida.
- Receptar del proveedor las guías de remisión en original y tres copias.
- Establecer el lugar físico en el cual se acomodará la mercadería adquirida.
- Anotar la mercadería adquirida en documentos respectivos y ubicar la misma en un lugar apropiado.
- Detallar en un informe toda la mercadería actual existente después de la adquisición.
- Detallar información real de la existencia física de las mercaderías en una determinada fecha.
- Mantener los registros de mercaderías actualizados, identificados y codificados, que permita un adecuado control de las mismas.
- Mantener actualizada al área de ventas con información real acerca de la disponibilidad de las mercaderías.
- Determinar un orden, un código y un lugar de almacenamiento de las mercaderías para facilitar su accesibilidad.
- Inspeccionar el estado de las mercaderías y en caso de novedades o daños reportar al gerente.

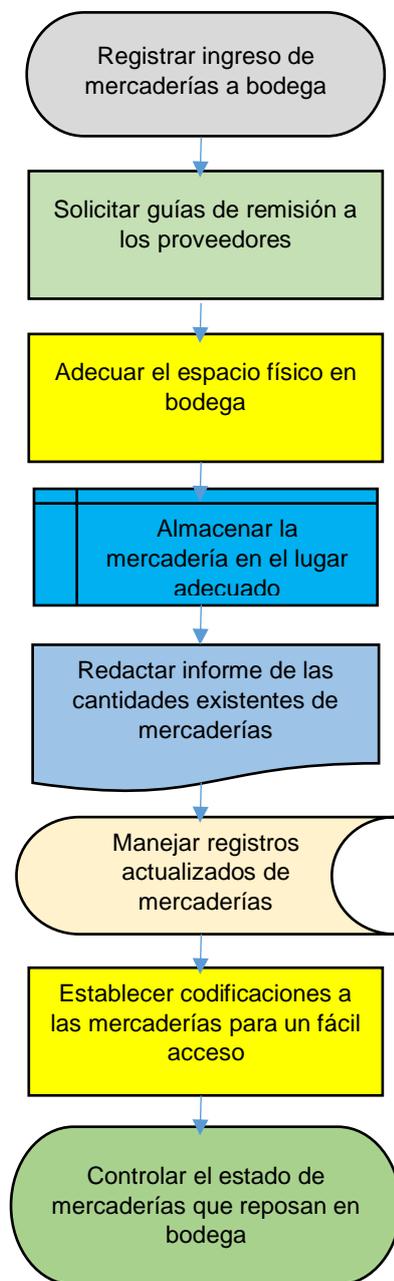


Ilustración 2. Proceso de almacenaje de mercaderías
Elaborado por: Ochoa Duran (2021)

Procedimiento de venta de mercadería para la Ferretería Buele.

- Registrar el stock de mercaderías en el kardex después de su venta.
- Detallar los precios de las distintas mercaderías vendidas para que los clientes estén al tanto de los mismos y evitar confusiones.
- Expedir la mercadería vendida con su respectivo comprobante de venta.
- Verificar que el número de factura emitida tenga un orden cronológico para que no haya malos entendidos al ser archivadas.
- Facilitar a secretaria el registro detallado de las mercaderías vendidas con sus respectivas facturas.
- Ejecutar un informe de las ventas realizadas al finalizar el día detallando el tipo, la cantidad y el valor total de las ventas.
- Analizar que el informe esté desarrollado de manera correcta y que permita tomar óptimas decisiones sobre el stock de mercaderías.

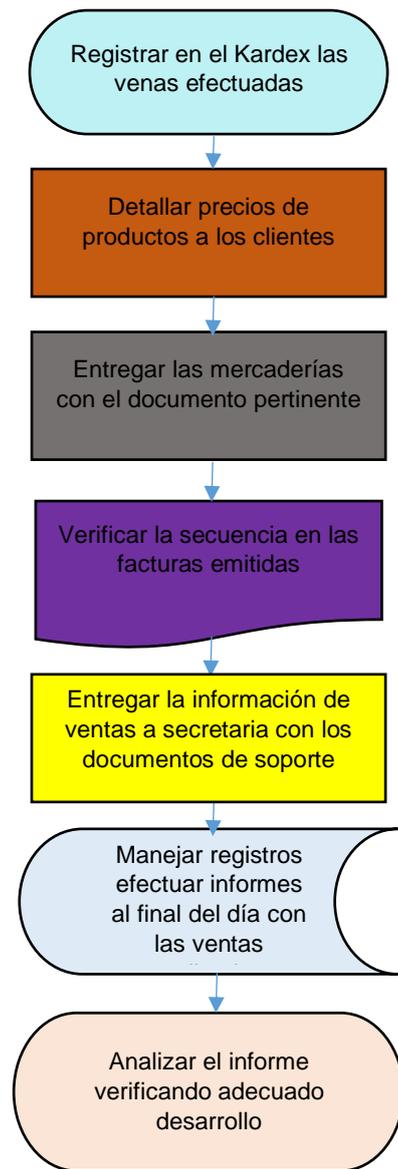


Ilustración 3. Procedimiento de venta de mercaderías
Elaborado por: Ochoa Duran (2021)

CONCLUSIONES

- No se posee conocimientos claros del impacto que tiene el control interno sobre el manejo de los inventarios en la ferretería, por lo cual proliferan problemas que afectan a la economía de la empresa, encontrando que solo existen raciocinios básicos basados en como aprenden con la experiencia.
- La ferretería no cuenta con políticas que sirvan de guía para el manejo o uso adecuado de los inventarios, por lo que el nivel de riesgo es medio-alto, y este propenso a que el funcionamiento empresarial decline y no sea efectivo para alcanzar las metas propuestas.
- La obtención de beneficios o utilidades por parte de la ferretería se ve disminuida en comparación al periodo anterior, como consecuencia del carente control a sus inventarios que garanticen un uso eficiente tanto en la cantidad y calidad de los bienes.
- Con los datos que se obtienen se determina una situación inadecuada, evidenciando la necesidad imperante de normas que rijan todas las actividades relacionadas con los inventarios, con la finalidad de obtener mejores beneficios.

RECOMEDACIONES

- Es necesario establecer los conocimientos técnicos sobre el manejo de los inventarios, controlando cada actividad efectuada con el uso de estos activos, de manera que se asegure la obtención de mejores resultados en términos económicos, midiendo de forma constante la evolución que se suscitan en el año fiscal referente a los bienes.
- Decretar normas que guíen la actuación de cada uno quienes conforman el personal colaborador de la ferretería, minimizando la posibilidad de riesgos y fraudes que afecten al negocio.
- Promover la cultura de compromiso en todos los niveles que integran la institución al momento de realizar su trabajo, argumentado a un clima laboral comprometido a usar adecuadamente los recursos, de forma que se eviten pérdidas y mejorar el obtener utilidades.

Bibliografía

- Aching Guzmán, C. (2012). Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia. México: Pearson Educación.
- Aching Guzmán, C. (2012). Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia. México: Pearson Educación.
- Aguiar, I. (2012). Finanzas Corporativas en la Práctica. (Delta, Ed.) Madrid, España: Delta.
- Aguirre, J. (2014). Sistema de costeo: La asignación del costo total a productos y servicios. México: Pearson Educacion .
- Alarcón, P. (11 de Mayo de 208). Definición.de. Obtenido de <https://definicion.de/distribucion/#:~:text=Distribuci%C3%B3n%20es%20la%20acci%C3%B3n%20y,nombrar%20al%20reparto%20de%20productos.>
- Álvarez, M. (2006). Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos. México: Pearson Educacion.
- Asamblea Nacional Constituyente. (01 de Agosto de 2018). Constitución de la República del Ecuador. Recuperado el 4 de Septiembre de 2020, de <http://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/09/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador.pdf>
- Ayala , M. (15 de octubre de 2020). lifeder.com. Obtenido de lifeder.com: <https://www.lifeder.com/disenio-de-investigacion/>
- Baena, G. (2014). Metodología de la Investigación. México: Grupo Editorial Patria.
- Barquero, M. (2013). Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación practica. Barcelona: Profit.
- Barros, J. (2006). Álgebra Matricial para Economía y Empresa. Madrid: Delta.

- Bembibre, C. (14 de Junio de 2010). DefinicionABC. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/economia/transaccion.php>
- Bernal, M., & Conde, E. (1 de Junio de 2016). Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos33/plan-investigacion/plan-investigacion.shtml>
- Cancela G, R., Cea M, N., Galindo L, G., & Valilla G, S. (7 de Abril de 2018). Obtenido de <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2018/04/investigacion-correlacional.html>
- CEUPE. (21 de Agosto de 2018). Centro Europeo de Postgrado. Recuperado el 25 de Septiembre de 2020, de <https://www.ceupe.com/blog/que-es-la-rentabilidad-economica.html>
- Collado, A. (16 de Marzo de 2016). Significados.com. Obtenido de <https://www.significados.com/dualidad/>
- Comisión Nacional de Valores. (2015). Los Fondos Patrimoniales. 8.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2001). Deloitte. Recuperado el 14 de Noviembre de 2020, de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>
- Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera. (2018). Normas de Información Financiera 2018. México: IMCP.
- Consejo Nacional de Planificación. (26 de Octubre de 2017). Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021. Recuperado el 16 de Septiembre de 2020, de https://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/10/PNBV-26-OCT-FINAL_0K.compressed1.pdf
- Coopers, & Lybrand. (2007). Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO. Madrid: Díz de Santos.
- Cruz, A. (2018). Gestión de inventarios. Málaga: IC Editorial.

- Cruz, P., & Edwin, Z. (13 de Junio de 2020). UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA. Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/14563/1/2019_niif_para_pymes.pdf
- Cubo, S. (2011). Métodos de investigación y análisis de datos en ciencias sociales. Madrid: ESIC.
- de Jaime, J. (2016). La rentabilidad: análisis de costes y resultados. Madrid: ESIC.
- El Insignia. (19 de 06 de 2018). El Insignia. Recuperado el 2020 de Agosto de 20, de <https://blog.elinsignia.com/2018/06/19/origen-del-inventario/>
- Escribano, G. (2015). Gestion financiera. Madrid: Editorial Paraninfo.
- Estupiñán, R. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III . México: ECOE Ediciones.
- Fàbregues, S., & Meneses, J. (2016). Técnicas de investigación social y educativa. Madrid: Editorial UOC.
- Fidias, G. A. (1 de julio de 2012). issuu.com. Obtenido de issuu.com: https://issuu.com/fidiasgerardoarias/docs/fidias_g._arias._el_proyecto_de_inv
- Flórez Ríos, L. S. (2008). Evolución de la Teoría Financiera en el Siglo XX. Ecos de Economía(No. 27), 168.
- Fonseca Luna, O. (14 de Junio de 2011). Dictámenes de Auditoría (Primera ed.). (IICO, Ed.) Lima, Perú: IICO. Recuperado el 2020 de Septiembre de 18, de https://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=Fonseca+Luna,+Oswaldo&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjBg5Pi_63tAhUhrVkkHYySAj4Q6AEwAHoECAAQAg#v=onepage&q=Fonseca%20Luna%2C%20Oswaldo&f=false

- Fonseca Luna, O. (2013). Sistemas de Control Interno Para Organizaciones. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control.
- García Africano, M. A. (2014). El control interno como mecanismo de transformación y crecimiento, una mirada desde la gestión gerencial de las empresas. Bogotá, Colombia: Universidad Militar Nueva Granda.
- García Padilla, V. M. (2014). Introducción a las Finanzas. México: Grupo Editorial Patria.
- García, I. (14 de Noviembre de 2017). Economía Simple. Recuperado el 28 de Septiembre de 2020, de <https://www.economiasimple.net/glosario/eficiencia>
- García, I. (13 de Diciembre de 2017). Economía Simple. Recuperado el 15 de septiembre de 2020, de <https://www.economiasimple.net/glosario/inventario>
- García, J. (2013). Estados financieros consolidación y métodos de participación. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Gardey, A. (8 de Septiembre de 2011). Definición.de. Obtenido de <https://definicion.de/prevision/>
- Gardey, A. (5 de Diciembre de 2018). Definición.de. Obtenido de <https://definicion.de/lote/>
- Gil, S. (24 de Septiembre de 2019). Economipedia. Recuperado el 30 de Septiembre de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/ingreso.html>
- Gómez, G. (24 de Enero de 2020). Gestipolis. Recuperado el 20 de Septiembre de 2020, de <https://www.gestipolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

- González, A. (07 de Febrero de 2018). Banco Estudiantil. Recuperado el 23 de Septiembre de 2020, de <https://bancoestudiantil.com/que-es-la-estructura-financiera-empresarial-primera-parte/>
- Gordón, A., & Sharpe, W. (2010). Fundamentos de Inversiones: Teoría y Práctica. México: Pearson Educación.
- Guerrero Salas, H. (2011). Inventarios manejo y control. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
- Guerrero, H. (2011). Inventarios manejo y control. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Gutiérrez, A. (05 de Marzo de 2020). crecenegocios. Recuperado el 23 de Septiembre de 2020, de <https://www.crecenegocios.com/el-pronostico-de-ventas/>
- Heinemann, K. (2013). Introducción a la Metodología de la Investigación Empírica. Barcelona: PAIDOTRIBO.
- Hernández, D. (14 de Mayo de 2016). Gestipolis. Recuperado el 20 de Septiembre de 2020, de <https://www.gestipolis.com/inventario-mercaderias-los-estados-financieros-razonables-las-empresas/>
- Herz Gherzi, J. (2017). Apuntes de contabilidad financiera. Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).
- Holguín, C. (2010). Fundamentos de control y gestión de inventarios. Cali: Universidad del Valle.
- Ladrón de Guevara, M. Á. (2020). Gestión de inventarios. San Millán: Tutor Formación.
- Lesdema, R. (Mayo de 2014). Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos101/tecnicas-investigacion/tecnicas-investigacion.shtml>

- Llamas, J. (22 de Julio de 2018). Economipedia. Recuperado el 30 de Septiembre de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/gastos-administrativos.html>
- Lóez, J. (2014). Gestión de Inventarios. España: Elearning.
- López Montes, J. (2014). Gestión de inventarios. España: Editorial Elearning,.
- López, J. (2014). Gestión de inventarios. Barcelona: Profit.
- López, J. F. (14 de Marzo de 2018). Economipedia. Recuperado el 30 de Septiembre de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/inversion.html>
- Mallo, C. (2008). Contabilidad financiera. Un enfoque actual. Madrid: Paraninfo.
- Maxwell, J. (2019). Diseño de investigación cualitativa 2019. Barcelona: Gedisa.
- Meana, P. (2017). Gestión de inventarios. Madrid: Paraninfo.
- Mendoza Roca, C. (2016). Contabilidad financiera para Contaduría y Administración. Barranquilla: Universidad del Norte.
- Mendoza, I. (10 de Septiembre de 2016). prezi.com. Obtenido de prezi.com: <https://prezi.com/x-iesmxlhjrz/metodo-matematico-estadistico-en-la-investigacion/>
- Montaño, E. (2013). Control interno, auditoría y aseguramiento, revisoría fiscal y gobierno. Cali: Universidad del Valle.
- Noboa, B. (27 de Mayo de 2016). Significados. Obtenido de <https://www.significados.com/interes/>
- Nuño, P. (07 de 02 de 2018). Contabilidad financiera. Recuperado el 15 de Julio de 2020, de <https://www.emprendepyme.net/contabilidad-financiera.html>

- Ortega, D. (13 de Marzo de 2020). Significados. Obtenido de <https://www.significados.com/sistema/>
- Pacheco, J. (16 de Septiembre de 2019). Web y Empresas. Recuperado el 16 de Septiembre de 2020, de <https://www.webyempresas.com/administracion-de-inventarios/>
- Palomo, C. A. (2019). Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Peña , S. (30 de Septiembre de 2015). prezi.com. Obtenido de prezi.com: <https://prezi.com/6a13zodrmfrk/investigacion-descriptiva/>
- Pereira, C. (2019). Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad. México: IMCP.
- Pérez, J. (28 de Marzo de 2011). Definición.de. Obtenido de <https://definicion.de/perpetuo/>
- Pérez, J. (23 de Enero de 2012). Definición.de. Obtenido de <https://definicion.de/diversificacion/>
- Pérez, J. (17 de Abril de 2013). Definición.de. Obtenido de <https://definicion.de/promedio-ponderado/>
- Pérez, J. (2013). La contabilidad y los estados financieros. Madrid: ESIC.
- Pérez, J. (19 de Octubre de 2015). Definición.de. Obtenido de <https://definicion.de/valuacion/>
- Ponce Cedeño, O. S. (2019). Introducción a las finanzas. Área De Innovación y Desarrollo.
- Portilla Chugá, J. L. (2016). Uniandes. Recuperado el 20 de Noviembre de 2020, de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3704/1/TUTCY A007-2016.pdf>
- Real Academia Española. (16 de Marzo de 2019). RAE. Obtenido de <https://dle.rae.es/%C3%A9nfasis>

- Reyes, A. (3 de Octubre de 2015). Economía.gob.mx. Obtenido de <http://www.2006-2012.economia.gob.mx/mexico-emprende/productos-servicios/comercializacion#:~:text=La%20comercializaci%C3%B3n%20es%20el%20conjunto,lo%20conozcan%20y%20lo%20consuman.>
- Rodríguez, A., Pérez, J., & Alpino, O. (1 de julio de 2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. redalyc.org. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/206/20652069006.pdf>
- Romero, Á. (21 de Marzo de 2013). Universidad Interamericana para el desarrollo. Recuperado el 12 de Septiembre de 2020, de Contabilidad Financiera: https://moodle2.unid.edu.mx/dts_cursos_mdj/ejec/AD/CF/S01/CF01_Lectura.pdf
- Rosendo, V. (2018). Investigación de mercados: Aplicación al marketing estratégico empresarial. Madrid: ESIC.
- Ruidias, D. M. (9 de Agosto de 2019). Repositorio Institucional UNIANDÉS. Recuperado el 18 de Agosto de 2020, de <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/283/browse?type=author&order=DESC&rpp=10&value=Ruidias+Almeida%2C+Daniela+Matilde>
- Salas, H. (2011). Inventarios manejo y control. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
- Salazar, G. D., & Verdesoto, L. A. (2019). Diseño de Manual de Control Interno para el Área de Inventario en Galaxia Deportiva S.A. Guayaquil: UG.
- Sánchez, G., & Mingo, G. (2017). Gestión de Stocks, Valoración de existencias e inventarios. Madrid: Dias de Santos.

Sánchez, J. (05 de Febrero de 2018). Economipedia. Recuperado el 28 de Septiembre de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/coste-costo.html>

Sánchez, J. (02 de Febrero de 2020). Economipedia. Recuperado el 30 de Septiembre de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/manufactura.html>

Sánchez, J. (25 de Junio de 2020). Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/patrimonio.html>

Sánchez, L. (12 de Abril de 2019). Emprendepyme. Recuperado el 01 de Octubre de 2020, de <https://www.emprendepyme.net/que-es-un-presupuesto.html>

Sánchez, M. (19 de Agosto de 2014). Economía48. Obtenido de <http://www.economia48.com/spa/d/homogeneizar/homogeneizar.htm#:~:text=En%20consolidaci%C3%B3n%20realizar%20ciertos%20ajuste,uniformes%20para%20todo%20el%20grupo.>

Sandoval, S., & Sandoval, B. (22 de Septiembre de 2018). Diseño de manual de procedimientos de inventarios de la empresa Global Cable . Guayaquil, Guayas, Ecuador: UG.

Serrano, A. (2018). Control interno y sistema de gestión de calidad. Bogotá : Ediciones de la U.

Sevilla, A. (03 de Septiembre de 2020). Economipedia. Recuperado el 01 de Octubre de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>

Solís, I. (10 de Octubre de 2003). monografias.com. Obtenido de monografias.com: <https://www.monografias.com/trabajos14/analisisdocum/analisisdocum.shtml>

Tovar, E. (07 de Octubre de 2016). Auditool. Recuperado el 28 de Septiembre de 2020, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

Vásquez, E. (7 de Febrero de 2016). Definición.da. Obtenido de <https://definiciona.com/patrimonial/>

Vidal, L. (5 de Diciembre de 2012). Significados.com. Obtenido de <https://www.significados.com/antecedentes/>

Villarino, á. (2015). Diseños de investigación y análisis de datos. México: Pearson Educacion.

ANEXOS

Información financiera

Tabla 7: Balance General 2019 Ferretería Buele

FERRETERIA BUELE		
BALANCE GENERAL		
ACUMULADO HASTA EL MES DE DICIEMBRE AÑO: 2019		
Del 01/01/2019 al 31/12/2019		
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
CAJA		
Caja Efectivo Punto 1	2.086,73	
Royers Buele Punto 2	13.225,75	
TOTAL CAJA	15.312,48	
TOTAL CAJA		15.312,48
BANCOS		
Banco Machala cta cte 1220030160	39.718,58	
Banco Machala Ahorro 1220054361	8.848,62	
Banco Pichincha cta.cte. 2100096990	51.286,35	
Banco Pacifico ahorro 1040062465	1.789,96	
Banco del Pacifico cta. cte. 7705336	4.169,31	
BanEcuador Cta. Cte.#3001255402	2.991,15	
Banco Bolivariano Cta. Cte.#300-502336-6	7.715,06	
TOTAL BANCOS	116.519,03	
TOTAL BANCOS		116.519,03

TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		131.831,51
ACTIVOS FINANCIEROS		
Cuentas por Cobrar Clientes	143.235,10	
Cheques por cobrar	2.230,20	
Cuentas por Cobrar Clientes Tarjeta de Crédito	829,32	
TOTAL DOC Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	146.294,62	
TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		146.294,62
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		
Cuentas por cobrar Promociones Disensa	655,70	
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	655,70	
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		655,70
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Préstamos a Empleados	125,00	
Préstamos Varios	150,00	
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	275,00	
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR		275,00
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS		147.225,32
INVENTARIOS		

INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS		
Mercaderías en Stock	307.352,26	
TOTAL INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMAC	307.352,26	
TOTAL INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCER		307.352,26
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO		
Mercaderías en Transito compras	9.880,78	
TOTAL MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	9.880,78	
TOTAL MERCADERÍAS EN TRÁNSITO		9.880,78
TOTAL INVENTARIOS		317.233,04
ANTICIPOS A PROVEEDORES		
Anticipo a Proveedor	33.230,82	
TOTAL ANTICIPOS A PROVEEDORES	33.230,82	
TOTAL ANTICIPOS A PROVEEDORES		33.230,82
TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		33.230,82
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		
Retención a la Renta 1%	12.333,15	
Retención a la Renta 2%	714,28	

TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	13.047,43	
TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		13.047,43
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		
Anticipo Impuesto a la Renta	15.509,30	
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	3.863,20	
TOTAL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	19.372,50	
TOTAL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		19.372,50
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		32.419,93
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		661.940,62
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
Terreno 1	24.000,00	
TOTAL TERRENOS	24.000,00	
TOTAL TERRENOS		24.000,00
EDIFICIOS		
Edificios	223.051,00	
TOTAL EDIFICIOS	223.051,00	
TOTAL EDIFICIOS		223.051,00
CONSTRUCCIONES EN CURSO		
Construcciones en Curso bodega	17.424,95	
Construcciones en Curso Almacén Esquina (5pisos)	18.574,76	

TOTAL CONTRUCCIONES EN CURSO	35.999,71	
TOTAL CONTRUCCIONES EN CURSO		35.999,71
MUEBLES Y ENSERES		
Mobiliario	1.250,00	
TOTAL MUEBLES Y ENSERES	1.250,00	
TOTAL MUEBLES Y ENSERES		1.250,00
MAQUINARIA Y EQUIPO		
Maquinarias	31.000,00	
Transformadores	9.678,12	
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	40.678,12	
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO		40.678,12
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL		
Vehículo	35.000,00	
TOTAL VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	35.000,00	
TOTAL VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL		35.000,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		
Equipo de Cómputo	7.141,80	
TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN	7.141,80	
TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN		7.141,80
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		

Depreciación Edificios	-89.220,65	
Depreciación de Maquinarias	-21.700,00	
Depreciación Mobiliario	-161,20	
Depreciación Vehículo	-24.531,44	
Depreciación Acum. Equipo de Cómputo	-6.500,00	
Depreciación de Transformador	-3.532,10	
TOTAL (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-145.645,39	
TOTAL (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-145.645,39
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		221.475,24
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		221.475,24
TOTAL ACTIVO		883.415,86
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
Cuentas por Pagar Proveedores	63.854,47	
TOTAL LOCALES	63.854,47	
TOTAL LOCALES		63.854,47
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		63.854,47
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
Préstamos Bancarios	22.685,92	
Cheques por pagar	11.092,94	
Tarjeta de Crédito Pacificard	143.015,66	
Tarjeta de Crédito Bankard	81.115,59	
Tarjeta de Crédito Bankard Business Card	2.343,77	
TOTAL LOCALES	260.253,88	

TOTAL LOCALES		260.253,88
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		260,253.88
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		
Retención en la Fuente 1%	0,02	
Impuestos por Pagar	1.336,46	
IVA por Pagar	664,09	
TOTAL CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.000,57	
TOTAL CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		2.000,57
CON EL IESS		
Planillas por pagar	1.077,21	
TOTAL CON EL IESS	1.077,21	
TOTAL CON EL IESS		1.077,21
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		
Roles por Pagar	4.140,51	
Décimo Tercer Sueldo	2.683,84	
Décimo Cuarto Sueldo	1.912,18	
Vacaciones	5.033,48	
TOTAL POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	13.770,01	
TOTAL POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		13.770,01
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		16.847,79
ANTICIPOS DE CLIENTES		
Anticipos de Clientes	8.841,75	
Inventario por entregar	2.160,04	
TOTAL ANTICIPOS DE CLIENTES	11.001,79	

TOTAL ANTICIPOS DE CLIENTES		11.001,79
TOTAL ANTICIPOS DE CLIENTES		11.001,79
OTROS PASIVOS CORRIENTES		
Mary Castro Bijay	6.890,04	
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	6.890,04	
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES		6.890,04
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES		6.890,04
TOTAL PASIVO CORRIENTE		358.847,97
PASIVO NO CORRIENTE		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
Prestamos Banco Machala L/P	271.227,11	
TOTAL LOCALES	271.227,11	
TOTAL LOCALES		271.227,11
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		271.227,11
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		271.227,11
TOTAL PASIVO		630.075,08
PATRIMONIO NETO		
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		
Suscrito y Pagado	132.151,87	
TOTAL CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	132.151,87	
TOTAL CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		132.151,87
TOTAL CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		132.151,87
TOTAL CAPITAL		132.151,87
RESULTADOS ACUMULADOS		
GANANCIAS ACUMULADAS		

Utilidad Acumulada	47.713,00	
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS	47.713,00	
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS		47.713,00
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS		47.713,00
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS		47.713,00
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
GANANCIA NETA DEL PERIODO		
Utilidad del Presente Ejercicio	73.475,91	
TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO	73.475,91	
TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO		73.475,91
TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO		73.475,91
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO		73.475,91
TOTAL PATRIMONIO NETO		253.340,78

Elaborado por: Ochoa Duran (2021)

Fuente: Archivo de la institución

Tabla 8: Balance General 2020 Ferrería Buele

FERRETERIA BUELE		
BALANCE GENERAL		
ACUMULADO HASTA EL MES DE DICIEMBRE AÑO: 2020		
Del 01/01/2020 al 31/12/2020		
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
CAJA		
Royers Buele Punto 2	96.406,61	
TOTAL CAJA	96.406,61	
TOTAL CAJA		96.406,61
BANCOS		
Banco Machala cta cte 1220030160	14.866,62	
Banco Machala Ahorro 1220054361	23.434,02	
Banco Pichincha cta.cte. 2100096990	71.207,90	
Banco Pacifico ahorro 1040062465	5.253,87	
Banco del Pacifico cta. cte. 7705336	4.248,85	
BanEcuador Cta. Cte.#3001255402	403,43	
BanEcuador Cta, Ahorro #126000510-5	3.530,70	
Banco Bolivariano Cta. Cte.#300-502336-6	17.039,58	
TOTAL BANCOS	139.984,97	
TOTAL BANCOS		139.984,97
INVERSIONES TEMPORALES		

POLIZA DE INVERSION BCO BANECUADOR	60.000,00	
TOTAL INVERSIONES TEMPORALES	60.000,00	
TOTAL INVERSIONES TEMPORALES		60.000,00
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		296.391,58
ACTIVOS FINANCIEROS		
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		
Cuentas por Cobrar Clientes	95.505,06	
Cheques por cobrar	582,00	
Cuentas por Cobrar Clientes Tarjeta de Crédito	2.377,07	
TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	98.464,13	
TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		98.464,13
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		
Cuentas por cobrar Promociones Disensa	703,50	
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	703,50	
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		703,50
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Préstamos a Empleados	250,02	
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	250,02	
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR		250,02
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS		99.417,65
INVENTARIOS		
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS		
Mercaderías en Stock	436.798,83	
TOTAL INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCER	436.798,83	
TOTAL INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCER		436.798,83
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO		

Mercaderías en Tránsito compras	54.127,31	
TOTAL MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	54.127,31	
TOTAL MERCADERÍAS EN TRÁNSITO		54.127,31
TOTAL INVENTARIOS		490.926,14
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		
ANTICIPOS A PROVEEDORES		
Anticipo a Proveedor	68.108,36	
TOTAL ANTICIPOS A PROVEEDORES	68.108,36	
TOTAL ANTICIPOS A PROVEEDORES		68.108,36
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		
Anticipo Empleado 1	858,34	
TOTAL OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	858,34	
TOTAL OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		858,34
TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		68.966,70
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		
Crédito tributario acumulable IVA	106.557,41	
TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	106.557,41	
TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		106.557,41
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		
Retención a la Renta 1%	17.934,36	
Retención a la Renta 2%	1.460,16	
TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	19.394,52	
TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		19.394,52
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		

Crédito Tributario Impuesto a la Renta	4.868,33	
TOTAL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	4.868,33	
TOTAL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		4.868,33
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		130.820,26
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.086.522,33
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS		
Terreno 1	24.000,00	
TOTAL TERRENOS	24.000,00	
TOTAL TERRENOS		24.000,00
EDIFICIOS		
Edificios	223.051,00	
TOTAL EDIFICIOS	223.051,00	
TOTAL EDIFICIOS		223.051,00
CONSTRUCCIONES EN CURSO		
Construcciones en Curso bodega	17.424,95	
Construcciones en Curso Almacén Esquina (5pisos)	18.574,76	
TOTAL CONSTRUCCIONES EN CURSO	35.999,71	
TOTAL CONSTRUCCIONES EN CURSO		35.999,71
MUEBLES Y ENSERES		
Mobiliario	1.250,00	
TOTAL MUEBLES Y ENSERES	1.250,00	
TOTAL MUEBLES Y ENSERES		1.250,00

MAQUINARIA Y EQUIPO		
Maquinarias	31.000,00	
Transformadores	9.678,12	
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	40.678,12	
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO		40.678,12
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL		
Vehículo	35.000,00	
TOTAL VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	35.000,00	
TOTAL VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL		35.000,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		
Equipo de Cómputo	9.889,32	
TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN	9.889,32	
TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN		9.889,32
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
Depreciación Edificios	-89.220,65	
Depreciación de Maquinarias	-21.700,00	
Depreciación Mobiliario	-283,60	
Depreciación Vehículo	-31.723,40	
Depreciación Acum. Equipo de Cómputo	-6.500,00	
Depreciación de Transformador	-4.288,10	
TOTAL (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-153.715,75	
TOTAL (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-153.715,75
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		216.152,40
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		216.152,40
TOTAL ACTIVO		1.302.674,73

PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
Cuentas por Pagar Proveedores	85.417,49	
TOTAL LOCALES	85.417,49	
TOTAL LOCALES		85.417,49
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	85.417,49	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
Prestamos Línea Crédito Empresarial Pacifico	42.978,06	
Cheques por pagar	18.458,90	
TOTAL LOCALES	61.436,96	
TOTAL LOCALES		61.436,96
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	61.436,96	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		
Impuestos por Pagar	10.037,66	
TOTAL CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	10.037,66	
TOTAL CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		10.037,66
CON EL IESS		
Aporte Personal IESS 9.45%	17.076,00	
Aporte Patronal IESS 12.15%	463,25	
TOTAL CON EL IESS	634,01	
TOTAL CON EL IESS		634,01
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		
Roles por Pagar	4.140,51	

Décimo Tercer Sueldo	2.933,25	
Décimo Cuarto Sueldo	2.077,30	
Vacaciones	6.608,23	
TOTAL POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	15.759,29	
TOTAL POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		15.759,29
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		
Participación Utilidades	2.008,08	
TOTAL PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.008,08	
TOTAL PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		2.008,08
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		28.439,04
ANTICIPOS DE CLIENTES		
Inventario por entregar	58.247,05	
TOTAL ANTICIPOS DE CLIENTES	58.247,05	
TOTAL ANTICIPOS DE CLIENTES		58.247,05
TOTAL ANTICIPOS DE CLIENTES		58.247,05
OTROS PASIVOS CORRIENTES		
Mary Castro Bijay	6.849,08	
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	6.849,08	
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES		6.849,08
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES		6.849,08
TOTAL PASIVO CORRIENTE		240.389,62
PASIVO NO CORRIENTE		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
Prestamos Banco Machala L/P	136.520,56	

Préstamo BanEcuador L/P	101.111,12	
TOTAL LOCALES	237.631,68	
TOTAL LOCALES		237.631,68
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		237.631,68
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		237.631,68
TOTAL PASIVO		478.021,30
PATRIMONIO NETO		
CAPITAL		
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		
Suscrito y Pagado	132.151,87	
TOTAL CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	132.151,87	
TOTAL CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		132.151,87
TOTAL CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		132.151,87
TOTAL CAPITAL		132.151,87
RESULTADOS ACUMULADOS		
GANANCIAS ACUMULADAS		
Utilidad Acumulada	121.132,24	
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS	121.132,24	
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS		121.132,24
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS		121.132,24
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS		121.132,24
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
GANANCIA NETA DEL PERIODO		
Utilidad del Presente Ejercicio	571.369,32	

TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO	571.369,32	
TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO		571.369,32
TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO		571.369,32
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO		571.369,32
TOTAL PATRIMONIO NETO		824.653,43

Elaborado por: Ochoa Duran (2021)
Fuente: Archivo de la institución

Tabla 9: Estado de Pérdidas y Ganancias 2019 Ferretería Buele

FERRETERIA BUELE		
ACUMULADO HASTA EL MES DE DICIEMBRE AÑO: 2019		
Del 01/01/2019 al 31/12/2019		
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS		
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
VENTA DE BIENES		
Ventas Netas	3.756.892,34	
ventas netas 0%	113.236,38	
TOTAL VENTA DE BIENES	3.870.128,72	
TOTAL VENTA DE BIENES		3.870.128,72
TOTAL VENTA DE BIENES		3.870.128,72
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Otros Ingresos	-304,97	
Ajustes Contables	-0,08	
TOTAL OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-305,05	

TOTAL OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		-305,05
TOTAL OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		-305,05
(-) DESCUENTO EN VENTAS		
Descuentos en Ventas	-13.861,91	
TOTAL (-) DESCUENTO EN VENTAS	-13.861,91	
TOTAL (-) DESCUENTO EN VENTAS		-13.861,91
TOTAL (-) DESCUENTO EN VENTAS		-13.861,91
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		
Devolución en Ventas	-223.458,93	
TOTAL (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-223.458,93	
TOTAL (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-223.458,93
TOTAL (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-223.458,93
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		3.632.502,83
OTROS INGRESOS		
INTERESES FINANCIEROS		
Interés Ganado en Cuenta Pacifico ahorro	187,01	
Interés Ganado Cuenta de Ahorro Machala 1220054361	147,50	
TOTAL INTERESES FINANCIEROS	334,51	
TOTAL INTERESES FINANCIEROS		334,51
TOTAL INTERESES FINANCIEROS		334,51
TOTAL OTROS INGRESOS		334,51
TOTAL INGRESOS		3.632.837,34
EGRESOS Y GASTOS		
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		

Costos de Ventas Netas	3.197.011,25	
Devolución Costo de Ventas	137.826,65	
Descuentos en Compras	-55.498,09	
Diferencia de Precios	-2,81	
TOTAL (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	3.279.337,00	
TOTAL (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		3.279.337,00
TOTAL MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		3.279.337,00
TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		3.279.337,00
GASTOS		
GASTOS DE VENTA		
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		
Salario Unificado	336,69	
Gastos médicos	3,04	
Viáticos y Comisiones	216,00	
TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	555,73	
TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		555,73
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		
Fondos de Reserva	58,12	
Aporte 9.45% al IESS Asumidos	77,41	
Aporte IESS Patronal 12.15	38,20	
TOTAL APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	173,73	
TOTAL APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		173,73
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
Mantenimiento de Transporte y Montacargas	162,46	

Mantenimiento de Equipos de Computación	73,30	
Combustible	5,00	
TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	240,76	
TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		240,76
COMISIONES		
REGALIAS DISENSA	3.302,43	
TOTAL COMISIONES	3.302,43	
TOTAL COMISIONES		3.302,43
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		
Publicidad	198,84	
TOTAL PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	198,84	
TOTAL PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		198,84
TRANSPORTE		
Transporte	56.727,50	
Peaje de transporte	178,00	
TOTAL TRANSPORTE	56.905,50	
TOTAL TRANSPORTE		56.905,50
TOTAL GASTOS DE VENTA		61.376,99
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		
Salario Unificado	53.601,53	
Bonificación por Desempeño	959,29	
Gastos médicos	1.009,85	
Horas Extras 50%	14.332,59	
Salario Unificado Gerente	4.334,00	
TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	74.237,26	

TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		74.237,26
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		
Fondos de Reserva	4.277,52	
Aporte patronal IESS	8.205,67	
Aporte IESS Voluntario	1.760.624,06	
TOTAL APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	13.107,25	
TOTAL APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		13.107,25
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		
Décimo Cuarto Sueldo	4.599,50	
Décimo Tercer Sueldo	7.439,20	
Vacaciones	2.796,16	
TOTAL BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	14.834,86	
TOTAL BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		14.834,86
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		
HONORARIOS PROFESIONALES	12.060,03	
TOTAL HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	12.060,03	
TOTAL HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		12.060,03
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS		
Servicios Prestados	500,00	
TOTAL REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	500,00	
TOTAL REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS		500,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
Mantenimiento de Vehículo	12.697,15	

Combustible Mitsubizu GRV -0471	433,23	
Combustible Hino AFO-682	1.959,92	
Combustible Montacarga	197,10	
Combustible Ford PCT-2005	2.403,91	
Combustible Hino PIB -0509	1.635,89	
Combustible Moto placa IO159C	56,25	
Matriculación vehículo PIB0509	247,48	
TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	19.630,93	
TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		19.630,93
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		
Seguro Vehículo	1,21	
TOTAL SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	1,21	
TOTAL SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		1,21
TRANSPORTE		
ENCOMIENDAS	73,50	
Servicios de Logística	618,15	
TOTAL TRANSPORTE	691,65	
TOTAL TRANSPORTE		691,65
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		
GASTOS DE REPRESENTACION	40,18	
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	40,18	
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		40,18
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		
Energía Eléctrica	1.319,63	

Agua Potable	668,09	
Teléfono	29,67	
Gastos de Internet	883,20	
Servicios de Conexión DataFast	49,50	
Bidones de Agua	520,42	
Servicios de conectividad Daltimedia	833,88	
TOTAL AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	4.304,39	
TOTAL AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		4.304,39
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		
NOTARIOS	7,16	
TOTAL NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	7,16	
TOTAL NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		7,16
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		
Impuestos Municipales	5.124,47	
Otros impuestos/tasas/municipio	3.927,02	
Impuesto al Rodaje	94,51	
TOTAL IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	9.146,00	
TOTAL IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		9.146,00
DEPRECIACIONES:		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
Depreciación de Mobiliario	122,40	
Depreciación de Vehículo	7.191,96	
Depreciación Transformador	756,00	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.070,36	
TOTAL DEPRECIACIONES:		8.070,36

GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:		
MATERIALES		
Materiales de construcción	295,27	
TOTAL MATERIALES	295,27	
TOTAL GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN.:		295,27
OTROS GASTOS		
Útiles y Papelería de Oficina	1.009,48	
Suministros de Oficina	1.191,62	
Donaciones y agasajos	191,52	
Suministros y Materiales de Computación	1.368,29	
Alimentación al Personal	90,86	
INSUMOS	83,28	
Materiales de limpieza	34,80	
Comisiones por transacciones	102,69	
TOTAL OTROS GASTOS	4.072,54	
TOTAL OTROS GASTOS		4.072,54
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		160.999,09
GASTOS FINANCIEROS		
INTERESES		
Intereses Bancarios	32.599,93	
Interés Pagado en Cuenta	11.563,03	
TOTAL INTERESES	44.162,96	
TOTAL INTERESES		44.162,96
COMISIONES		
Comisiones bancarias	551,34	

Servicios Financieros Banco Machala Cta.Cte	607,58	
Servicios Financieros Bco Pacifico Cta. Ahorro	1,98	
Servicios Financieros Bco Machala Ahorro	27,69	
Comisión Tarjetas de Crédito	665,05	
Servicios Financieros Bco Bolivariano cta cte	760,22	
TOTAL COMISIONES	2.613,86	
TOTAL COMISIONES		2.613,86
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		46.776,82
OTROS GASTOS		
OTROS		
Gastos no deducibles en general	2,31	
IVA con cargo al gasto	1.386,21	
Gastos Personales de Alimentación	200,07	
Gastos personales educación	134,58	
Gastos Personales de medicina	660,89	
G. no deducible medidor C42-420628 Diego	143,50	
G. Servicios financieros no deducibles	30,56	
G. Mantenimiento de Vehículo No Deducible	1,00	
TELEFONIA FIJA Y CELULAR NO DEDUCIBLE	1.796,57	
Pensión Alimenticia	1.720,86	
Activos menor cuantía no deducibles	2.000,00	
Seguro de vida no deducible	2.794,98	
TOTAL OTROS	10.871,53	
TOTAL OTROS		10.871,53
TOTAL OTROS GASTOS		10.871,53
TOTAL GASTOS		280.024,43

TOTAL EGRESOS Y GASTOS		3.559.361,43
UTILIDAD NETA:		73.475,91

Elaborado por: Ochoa Duran (2021)

Fuente: Archivo de la institución

Tabla 10: Estado de Pérdidas y Ganancias 2020 Ferretería Buele

FERRETERIA BUELE		
ACUMULADO HASTA EL MES DE DICIEMBRE AÑO: 2020		
Del 01/01/2020 al 31/12/2020		
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS		
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
VENTA DE BIENES		
Ventas Netas	2.466.021,06	
ventas netas 0%	74.579,87	
servicios 12%	300,00	
TOTAL VENTA DE BIENES	2.540.900,93	
TOTAL VENTA DE BIENES		2.540.900,93
TOTAL VENTA DE BIENES		2.540.900,93
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Otros Ingresos	1,49	
TOTAL OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,49	
TOTAL OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		1,49
TOTAL OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		1,49
(-) DESCUENTO EN VENTAS		
Descuentos en Ventas	-2.761,28	

TOTAL (-) DESCUENTO EN VENTAS	-2.761,28	
TOTAL (-) DESCUENTO EN VENTAS		-2.761,28
TOTAL (-) DESCUENTO EN VENTAS		-2.761,28
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		
Devolución en Ventas	-101.195,10	
TOTAL (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-101.195,10	
TOTAL (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-101.195,10
TOTAL (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-101.195,10
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		2.436.946,04
OTROS INGRESOS		
INTERESES FINANCIEROS		
Interés Ganado en Cuenta Pacifico ahorro	34,55	
Interés Ganado Cuenta de Ahorro Machala 1220054361	115,26	
Interés Ganado BanEcuador Cta. Ahorro#126000510-5	177,99	
Intereses Ganado Cta. CTe. Banecuador	31,37	
TOTAL INTERESES FINANCIEROS	359,17	
TOTAL INTERESES FINANCIEROS		359,17
TOTAL INTERESES FINANCIEROS		359,17
OTRAS RENTAS		
Otros Ingresos Extraordinarios	3.016,14	
Venta Sin Documento	1.375.242,53	
TOTAL OTRAS RENTAS	1.378.258,67	
TOTAL OTRAS RENTAS		1.378.258,67
TOTAL OTRAS RENTAS		1.378.258,67
TOTAL OTROS INGRESOS		1.378.617,84
TOTAL INGRESOS		3.815.563,88

EGRESOS Y GASTOS		
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		
Costos de Ventas Netas	3.194.600,61	
Devolución Costo de Ventas	-50,18	
Descuentos en Compras	-75.235,48	
Diferencia de Precios	-0,03	
TOTAL (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	3.119.314,92	
TOTAL (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		3.119.314,92
TOTAL MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		3.119.314,92
TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		3.119.314,92
GASTOS		
GASTOS DE VENTA		
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		
Viáticos y Comisiones	15,00	
TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	15,00	
TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		15,00
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		
Décimo Cuarto Sueldo	400,00	
Décimo Tercer Sueldo	296,92	
TOTAL BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	696,92	
TOTAL BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		696,92
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
Mantenimiento de Transporte y Montacargas	472,66	

Mantenimiento de Equipos de Computación	108,99	
TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	581,65	
TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		581,65
COMISIONES		
REGALIAS DISENSA	2.779,20	
TOTAL COMISIONES	2.779,20	
TOTAL COMISIONES		2.779,20
TRANSPORTE		
Transporte	33.139,60	
Peaje de transporte	71,50	
TOTAL TRANSPORTE	33.211,10	
TOTAL TRANSPORTE		33.211,10
TOTAL GASTOS DE VENTA		37.283,87
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		
Salario Unificado	37.279,65	
Bonificación por Desempeño	329,98	
Horas Extras 50%	5.955,21	
TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	43.564,84	
TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		43.564,84
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		
Fondos de Reserva	3.532,23	
Aporte patronal IESS	5.283,48	
Aporte Patronal IESS	12.151,89	
Aporte IESS Voluntario	1.760.774,40	
TOTAL APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	9.592,00	

TOTAL APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		9.592,00
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		
Décimo Cuarto Sueldo	2.405,12	
Décimo Tercer Sueldo	3.748,94	
Vacaciones	1.840,57	
TOTAL BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	7.994,63	
TOTAL BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		7.994,63
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		
HONORARIOS PROFESIONALES	4.871,09	
TOTAL HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	4.871,09	
TOTAL HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		4.871,09
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
Mantenimiento de Vehículo	6.273,58	
Mantenimiento de Oficinas y Bodegas	339,63	
Combustible Mitsubizu GRV -0471	421,70	
Combustible Hino AFO-682	1.287,29	
Combustible Montacarga	34,74	
Combustible Ford PCT-2005	170,54	
Combustible Hino PIB -0509	1.147,15	
Matriculación vehicular PCT 2055	40,02	
TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	9.714,65	
TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		9.714,65
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		
Seguro Desgravamen	90,88	

TOTAL SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	90,88	
TOTAL SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		90,88
TRANSPORTE		
ENCOMIENDAS	11,00	
Servicios de Logística	246,81	
TOTAL TRANSPORTE	257,81	
TOTAL TRANSPORTE		257,81
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		
Gastos de Representación	7.166,90	
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	7.166,90	
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		7.166,90
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		
Energía Eléctrica	810,33	
Agua Potable	291,16	
Gastos de Internet	738,92	
Servicios de Conexión DataFast	49,50	
Bidones de Agua	76,45	
Servicios de conectividad	771,91	
Servicios adicionales EVA	25,20	
TOTAL AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	2.763,47	
TOTAL AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		2.763,47
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		
NOTARIOS	1.777,53	
TOTAL NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	1.777,53	
TOTAL NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		1.777,53
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		

Impuestos Municipales	7.489,54	
Impuestos Fiscales	26.098,50	
Otros impuestos/tasas/municipio	4.433,04	
TOTAL IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	38.021,08	
TOTAL IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		38.021,08
DEPRECIACIONES:		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
Depreciación de Mobiliario	122,40	
Depreciación de Vehículo	7.191,96	
Depreciación Transformador	756,00	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.070,36	
TOTAL DEPRECIACIONES:		8.070,36
OTROS GASTOS		
Útiles y Papelería de Oficina	148,04	
Suministros de Oficina	1.090,05	
Donaciones y agasajos	53.381,55	
Suministros y Materiales de Computación	257,58	
Materiales de limpieza	42,75	
Servicios básicos	75,24	
Gastos generales	763,00	
Perdida en Caja General	1.190,37	
TOTAL OTROS GASTOS	56.948,58	
TOTAL OTROS GASTOS		56.948,58
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		190.833,82
GASTOS FINANCIEROS		
INTERESES		

Intereses Bancarios	21.609,33	
Interés Pagado en Cuenta	8.278,87	
TOTAL INTERESES	29.888,20	
TOTAL INTERESES		29.888,20
COMISIONES		
Comisiones bancarias	1.174,40	
Servicios Financieros Banco Machala Cta.Cte	870,98	
Servicios Financieros Bco Pacifico Cta. Ahorro	10,40	
Servicios Financieros Bco Machala Ahorro	62,70	
Comisión Tarjetas de Crédito	500,38	
Servicios Financieros Bco Bolivariano cta cte	29,58	
TOTAL COMISIONES	2.648,44	
TOTAL COMISIONES		2.648,44
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		32.536,64
OTROS		
Gastos no deducibles en general	8.416,33	
IVA con cargo al gasto	1.010,11	
Gastos personales educación	846,50	
Gastos Personales de medicina	31,27	
G. Servicios financieros no deducibles	38,09	
G. Mantenimiento de Vehículo No Deducible	153,00	
Alimentación del Personal No deducible	2.946,83	
Sueldos al personal no deducible	9.305,00	
TELEFONIA FIJA Y CELULAR NO DEDUCIBLE	1.742,24	
Donaciones Municipio Ponce Enríquez	51.445,73	
Otros Gastos R.B	2.400,00	

Otros gastos no deducibles	59.356,67	
Pensión Alimenticia	130,00	
Activos menor cuantía no deducibles	440,00	
Interés y multas No deducible	0,99	
TOTAL OTROS	138.262,76	
TOTAL OTROS		138.262,76
TOTAL OTROS GASTOS		138.262,76
TOTAL GASTOS		398.917,09
TOTAL EGRESOS Y GASTOS		3.518.232,01
UTILIDAD NETA:		571.369,32

Elaborado por: Ochoa Duran (2021)

Fuente: Archivo de la institución

