



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

**TEMA:**

**“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LA CUENTA INVENTARIOS DE LA  
EMPRESA COMERCIAL GÉNESIS, CANTÓN OTAVALO EN EL AÑO 2022”**

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Licenciatura en Contabilidad y  
Auditoría.

**AUTORA:**

Jenifer Lisbeth Peña Criollo

**DIRECTORA:**

Msc. Piedad Maribel Rosero Rosero

**IBARRA, 2023**

## IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

En cumplimiento del Art. 144 de la Ley de Educación Superior, hago la entrega del presente trabajo a la Universidad técnica del Norte para que sea publicado en el Repositorio Digital Institucional, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

<b>DATOS DE CONTACTO</b>			
<b>CÉDULA DE IDENTIDAD</b>		1725376113	
<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>		Peña Criollo Jenifer Lisbeth	
<b>DIRECCIÓN:</b>		Comunidad San José de la Bolsa (Otavalo)	
<b>EMAIL:</b>		<a href="mailto:Jlpenac@utn.edu.ec">Jlpenac@utn.edu.ec</a>	
<b>TELÉFONO FIJO:</b>	_____	<b>TELF. MOVIL:</b>	0967518689

<b>DATOS DE LA OBRA</b>	
<b>TÍTULO:</b>	Análisis del Control interno de la cuenta inventarios de la empresa comercial Génesis, cantón Otavalo en el año 2022
<b>AUTOR:</b>	Peña Criollo Jenifer Lisbeth
<b>FECHA:</b>	23 de octubre de 2023
<b>SOLO PARA TRABAJOS DE TITULACIÓN</b>	
<b>CARRERA/PROGRAMA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/> <b>PREGRADO</b> <input type="checkbox"/> <b>POSGRADO</b>
<b>TÍTULO POR EL QUE OPTA:</b>	Licenciatura en Contabilidad y Auditoría
<b>DIRECTORA:</b>	Msc. Piedad Maribel Rosero Rosero
<b>ASESORA:</b>	Msc. Gloria Esperanza Aragón Cuacamás

## CONSTANCIA

La autora manifiesta que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que es el titular de los derechos patrimoniales, por lo que asume la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrá en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 23 días, del mes de octubre de 2023

**EL AUTOR:**



Peña Criollo Jenifer Lisbeth

C.C 1725376113

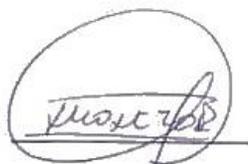
## CERTIFICACIÓN DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Ibarra, a los 23 días, del mes de octubre de 2023

Msc. Maribel Rosero  
**DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

### **CERTIFICA:**

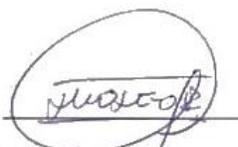
Haber revisado el presente informe final del trabajo de integración curricular, "ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LA CUENTA INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIAL GÉNESIS, CANTÓN OTAVALO EN EL AÑO 2022" el mismo que se ajusta a las normas vigentes de la Universidad Técnica del Norte; en consecuencia, autorizo su presentación para fines legales pertinentes.



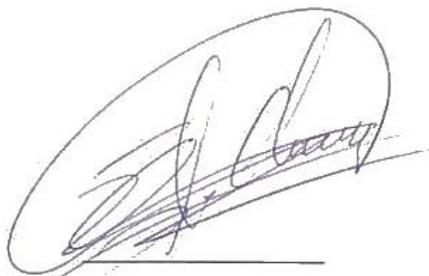
Msc. Piedad Maribel Rosero Rosero  
C.C: 1001709474

## APROBACIÓN DEL COMITÉ CALIFICADOR

El Comité Calificador del trabajo de Integración Curricular “ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LA CUENTA INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIAL GÉNESIS, CANTÓN OTAVALO EN EL AÑO 2022” elaborado por Jenifer Lisbeth Peña Criollo previo a la obtención del título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA., aprueba el presente informe de investigación en nombre de la Universidad Técnica del Norte:



Msc. Piedad Maribel Rosero Rosero  
C.C.: 1001709474



Msc. Gloria Esperanza Aragón Cuamacás  
C.C.: 0400849063

## **DEDICATORIA**

Dedico mi trabajo a mi esposo Humberto Iza, quien siempre me demostró su apoyo en este proceso para culminar mis estudios, y siempre se mantuvo constante brindándome su apoyo incondicional a fin de que me supere profesionalmente.

A mis padres José Peña y Elena Criollo quienes me han apoyado constantemente desde mi niñez hasta la actualidad, siendo la imagen por seguir para mi vida personal, teniendo en cuenta los valores y principios que me han inculcado para llegar a ser una persona de bien, luchadora por conseguir las metas que me proponga.

*Jenifer Peña*

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente, agradezco a Dios todo poderoso por la salud, además por guiarme y proporcionarme sabiduría necesaria para estudiar y conseguir el logro de ser una profesional.

A la Universidad Técnica del Norte, por acogerme en sus aulas y proporcionarme bases de conocimientos para desenvolverme profesionalmente. También, mi extenso agradecimiento a mi directora y asesora de trabajo de grado, por la guía proporcionada en la elaboración del presente proyecto.

A la empresa Comercial Génesis por haberme abierto las puertas y facilitarme datos relevantes, que sirvieron de base para la elaboración del análisis y emplear la cognición adquirida en el transcurso de estos años.

*Jenifer Peña*

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El presente estudio de caso se centra en el análisis del control interno de la cuenta de inventarios en la empresa comercial Génesis durante el año 2022. A través de una investigación rigurosa, se identificaron procesos inadecuados en el control de existencias, generando dificultades críticas requiriendo atención prioritaria. A través de la recopilación de información necesaria, se realizó un diagnóstico situacional con el objetivo principal de analizar la supervisión de la cuenta de inventarios. En el desenvolvimiento de la indagación, se realizó el marco teórico con diversas fuentes bibliográficas, lo que permitió comprender en profundidad el contenido del tema. Además, se definió la metodología de la investigación, incluyendo técnicas como: observación, entrevistas y cuestionarios de control interno, para obtener una información completa para realizar el análisis, de donde se desprende los principales resultados obtenidos como: la entidad no efectúa constataciones físicas, ni conciliación con el saldo contable de forma periódica, no cuentan con una verificación de límites para la adquisición de artículos, y las bodegas donde se encuentran almacenados los productos para el hogar están desorganizadas dificultando encontrar los artículos, llegando a concluir que, en la empresa tienen falencias que deben ser mitigadas para tener una mejor gestión de los inventarios y datos reales sobre los stocks que coadyuven en las decisiones de los interesados y la presentación de estados financieros razonables.

### **Palabras clave:**

Inventarios, control interno, empresa, gestión

## **ABSTRAC**

This case study focuses on the analysis of the internal control of the inventory account in the commercial Génesis company during the year 2022. Through a rigorous investigation, inadequate processes in stock control were identified, generating critical difficulties requiring attention. priority. Through the collection of necessary information, a situational diagnosis was carried out with the main objective of analyzing the on-site supervision of the inventory account. In the development of the investigation, the theoretical framework was created with various bibliographic sources, which allowed for an in-depth understanding of the content of the topic. In addition, the research methodology was defined, including techniques such as: observation, interviews and internal control questionnaires, to obtain complete information to carry out the analysis, from which the main results obtained are: the entity does not carry out physical verifications, nor reconciliation with the accounting balance periodically, they do not have a verification of limits for the acquisition of items, and the warehouses where the household products are stored are disorganized, making it difficult to find the items, leading to the conclusion that, in the company They have shortcomings that must be mitigated to have better inventory management and real data on stocks that contribute to the decisions of interested parties and the presentation of reasonable financial statements.

### **Keywords:**

Inventories, internal control, company, management

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA.....	2
CERTIFICACIÓN DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR .....	4
APROBACIÓN DEL COMITÉ CALIFICADOR.....	5
DEDICATORIA .....	6
AGRADECIMIENTO .....	7
RESUMEN EJECUTIVO.....	8
ABSTRAC .....	9
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	10
ÍNDICE DE TABLAS .....	13
ÍNDICE DE FIGURAS.....	15
INTRODUCCIÓN .....	16
Planteamiento del problema.....	17
Justificación .....	19
Objetivos.....	20
Objetivo general.....	20
Objetivos específicos .....	20
CAPÍTULO I .....	21
MARCO TEÓRICO.....	21
1.1. Marco referencial.....	21
1.2. Empresa.....	22
1.3. Inventario .....	24
1.3.1. Tipos de inventarios.....	25
1.3.2. Sistemas de valoración de inventarios .....	26
1.3.3. Sistemas de manejo de los inventarios.....	27
1.3.4. Método para el control de inventarios .....	27

1.3.5. Gestión y control de inventarios .....	28
1.3.6. Proceso para la administración de las existencias.....	28
1.4. Contabilización .....	30
1.4.1. Proceso contable .....	30
1.4.2. Pérdida en los inventarios .....	31
1.4.3. Deterioro de inventarios.....	32
1.4.4. Aplicación del valor neto realizable (VNR) .....	32
1.4.5. Revelación de los inventarios .....	33
1.5. Indicadores para medir la gestión de inventarios.....	34
1.5.1. Rotación de los inventarios.....	34
1.6. Control interno .....	34
1.6.1. Componentes del control interno Coso 2013.....	35
1.6.2. Principios del control interno COSO III.....	38
1.7. Normativa legal.....	39
CAPÍTULO II.....	40
MÉTODOS Y MATERIALES .....	40
2.1. Tipo de investigación .....	40
2.1.1. Cualitativo .....	40
2.2. Métodos.....	41
2.2.1. Método deductivo.....	41
2.2.2. Método inductivo .....	41
2.3. Técnicas e instrumentos de investigación .....	42
2.3.1. Técnica de observación .....	42
2.3.2. Entrevista.....	43
4.1.1. Revisión documental .....	44
4.2. Técnica de control internos .....	45
4.2.1. Cuestionario.....	45
4.3. Participantes .....	47
4.3.1. Población.....	47
4.3.2. Muestra.....	47

4.4. Matriz de variables operacionales.....	48
CAPÍTULO III.....	50
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	50
3.1. Recolección y análisis de la información.....	50
3.1.1. Ficha de observación método 5S .....	50
3.1.2. Entrevista realizada al gerente de la entidad.....	52
3.1.3. Cuestionarios de control interno .....	54
3.1.4. Inventario físico de una muestra de productos .....	65
3.1.5. Cálculo del valor neto realizable de los 5 productos más vendidos .....	68
3.1.6. Indicadores financieros .....	71
3.1.7. Contabilización de los inventarios .....	72
3.1.8. Presentación y revelación de los inventarios en el estado de situación financiera.....	76
3.2. Discusión del caso.....	78
CONCLUSIONES .....	86
RECOMENDACIONES.....	87
BIBLIOGRAFÍA .....	88
Anexos .....	94
Anexo A: Ruc de la empresa comercial Génesis .....	95
Anexo B: Formatos del cuestionario de control interno de evaluación de riesgo .....	97
Anexo C: Formato del cuestionario de control interno actividades de control.....	98
Anexo D: Formato del cuestionario de control interno información y comunicación .....	99
Anexo E: Formato del cuestionario interno de supervisión.....	100
Anexo F: Muestra de inventarios de la empresa comercial Génesis .....	101
Anexo G: Plan de cuentas de la empresa comercial Génesis.....	106
Anexo H: Estados de situación financiera .....	120
Anexo I: Imágenes de la bodega matriz.....	122
Anexo J: Reporte del turnitin .....	125

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Sistemas de valoración de inventario.....	26
Tabla 2 Métodos de control de inventarios.....	27
Tabla 3 Asiento tipo de pérdida de inventario .....	31
Tabla 4 Asiento tipo de deterioro de inventario.....	32
Tabla 5 Ejemplo del cálculo del valor neto de realización .....	33
Tabla 6 Principios del COSO III.....	38
Tabla 7 Normativa Legal .....	39
Tabla 8 Formato de la guía de la entrevista .....	44
Tabla 9 Formato del cuestionario de control interno .....	46
Tabla 10 Nómina del personal de la empresa Comercial Génesis.....	47
Tabla 11 Matriz de variables operacionales.....	48
Tabla 12 Aplicación incorrecta de la metodología 5S .....	51
Tabla 13 Entrevista realiza al Gerente .....	52
Tabla 14 Fórmulas del nivel de confianza y riesgo .....	54
Tabla 15 Ambiente de control.....	55
Tabla 16 Cálculo del nivel de confianza y riesgo – ambiente de control .....	56
Tabla 17 Evaluación de riesgos .....	57
Tabla 18 Cálculo del nivel de confianza y riesgo - evaluación de riesgos .....	58
Tabla 19 Actividades de control .....	59
Tabla 20 Cálculo del nivel de confianza y riesgo - actividades de control.....	60
Tabla 21 Información y comunicación .....	61
Tabla 22 Cálculo del nivel de confianza y riesgos de información y comunicación.....	61
Tabla 23 Supervisión y monitoreo.....	62
Tabla 24 Cálculo del nivel de confianza y riesgos - supervisión.....	63
Tabla 25 Matriz FODA del análisis del control de inventarios .....	64
Tabla 26 Constatación física de una muestra de inventarios N.º 1 .....	65
Tabla 27 Constatación física de una muestra de inventarios N.º 2.....	66
Tabla 28 Constatación física de un amuestra de inventarios N.º 3.....	67
Tabla 29 Datos para cálculo del gasto de comercialización .....	68
Tabla 30 Cálculo del gasto comercial por producto .....	69

Tabla 31 Cálculo del VNR.....	70
Tabla 32 Indicadores financieros .....	71
Tabla 33 Asientos contables inventarios N.º 1 .....	73
Tabla 34 Asientos contables inventarios N.º 2 .....	74
Tabla 35 Asientos contable de inventarios N.º 3 .....	75
Tabla 36 Presentación de la cuenta de inventarios de la empresa comercial Génesis .....	76
Tabla 37 Correcciones en el estado de situación financiera consolidado .....	77
Tabla 38 Nota 1 Inventarios.....	78
Tabla 39 Debilidades encontradas .....	85

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Árbol de problemas .....	18
Figura 2	Clasificación de las empresas .....	23
Figura 3	Tipos de inventarios .....	25
Figura 4	Proceso para la gestión de inventarios.....	29
Figura 5	Proceso contable.....	30
Figura 6	Componentes del Coso III .....	35
Figura 7	Actividades de control de inventarios .....	37
Figura 8	Método inductivo.....	42
Figura 9	Bosquejo para aplicar las técnicas de investigación.....	49
Figura 10	Parámetros del nivel de confianza y riesgos.....	54
Figura 11	Ejemplo de asientos contables en el sistema Anfibiuros .....	72

## INTRODUCCIÓN

La investigación se desarrolló sobre el estudio de la supervisión de la cuenta de existencias de la empresa comercial Génesis del año 2022, la entidad fue fundada el 9 de septiembre de 2016 y se dedica al mercadeo al menudeo y mayorista de productos para el hogar y bazar en general; por ende, los inventarios son relevantes porque representan el giro del negocio, por lo tanto deben ser controlados de forma interna para evitar robos, la existencia de artículos obsoletos o daños y al mismo tiempo mitigar los posibles riesgos que pueden generarse en control de existencias.

El aplicar una supervisión actualmente es fundamental en todas las empresas, debido a que garantiza el cumplimiento de los procesos, reduce los riesgos y permite tomar decisiones adecuadas. Según Ortega et al (2017), el control interno es un factor clave para el manejo corporativo del negocio, brindando seguridad en el logro de los objetivos y metas, dentro de los principios de eficiencia, eficacia y economía.

Una deficiente supervisión de existencias afecta a la entidad económicamente, así como al entorno ambiental por la contaminación con desperdicios de la actividad. Cumplir con normas contables vigentes es crucial, porque proporcionan los lineamientos detallados sobre como gestionar los inventarios, coadyuvando a tener un óptimo control, lo que permite disminuir el coste en los que se incurre en la adquisición y enajenación de estos, así mismo se obtiene un menor impacto ambiental con el manejo de residuos; por ende, se promueve una gestión sostenible y beneficiosa tanto para la empresa como para el medio ambiente.

En la actualidad, las pequeñas y medianas empresas (Pymes) desempeñan un papel fundamental en la economía del país, tal como señalan (Rodríguez & Avilés, 2020). Al estar enfocadas en la actividad comercial, es imprescindible que estas empresas cuenten con controles de inventarios eficientes, que les permitan tener un conocimiento preciso de las cantidades de

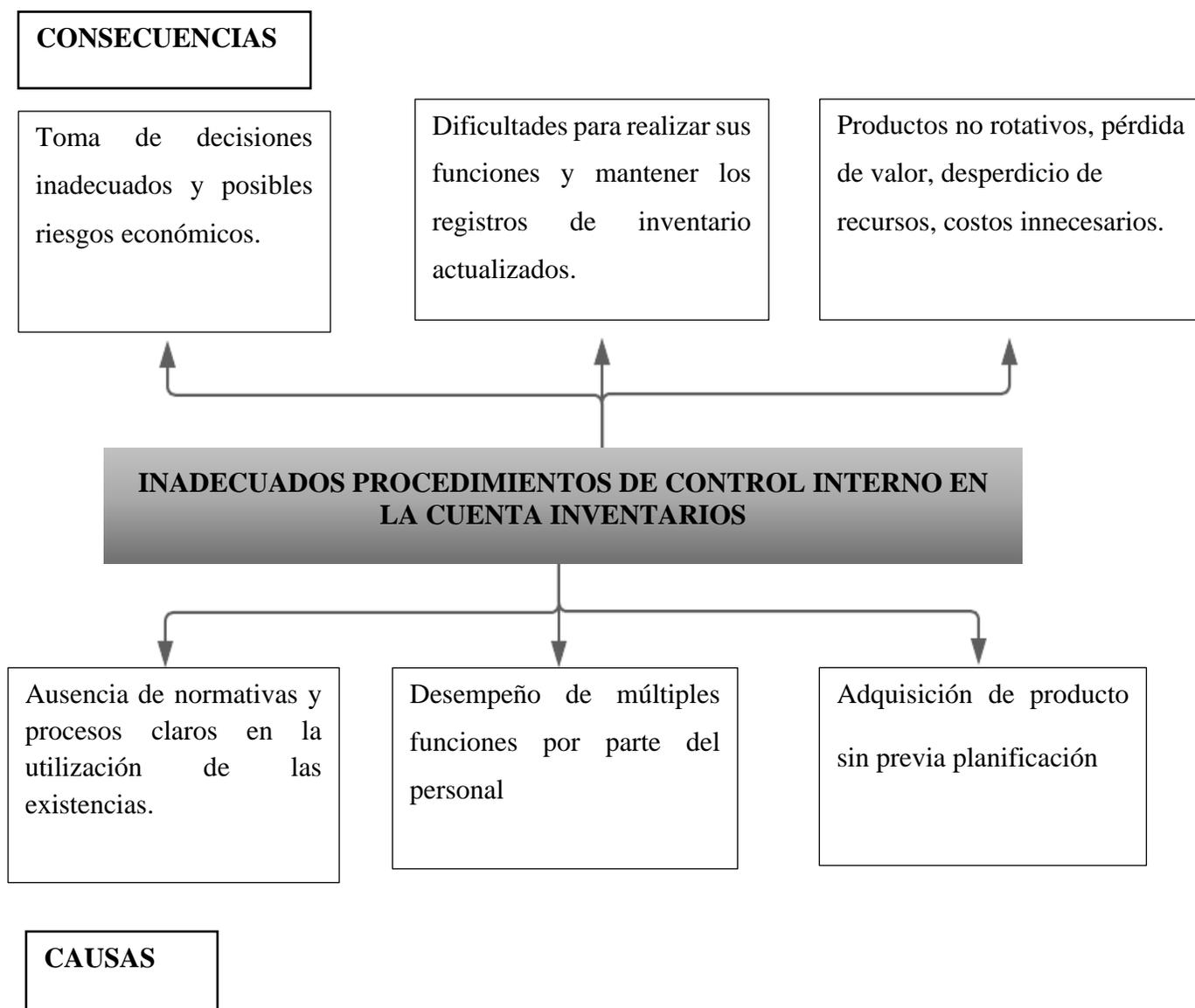
productos disponibles y tomar decisiones que favorezcan los beneficios del negocio (Lima, 2020). Con base en lo expuesto, se plantea el examen de la cuenta de inventarios, considerando: verificar la ejecución de reglamentos, leyes y políticas actuales, analizar el tratamiento contable y realizar una valuación exhaustiva de cómo se encuentra la entidad.

### **Planteamiento del problema**

El inventario es considerado un área delicada en las empresas, debido a que es la razón de ser de muchas entidades de tipo comercial, por ello es recomendable aplicar controles, para salvaguardar estos recursos. “El inventario surgió como consecuencia de la escasez y la acumulación de bienes, con el crecimiento de la actividad comercial, el hombre desarrolló los sistemas productivos, pasando gradualmente de los métodos artesanales de producción a procesos técnicos” (Mayorga et al., 2018, p. 2). En consecuencia, también nace la necesidad de disponer de adecuados sistemas de registro, manejo y supervisión de estos bienes.

De ahí que se puede decir que la gestión de inventario es un proceso complicado “puesto que existen muchos factores que se relacionan entre sí para conseguir el adecuado control” (Mestanza & Ulcuango, 2022, p. 21). A partir de esto cada vez más, las empresas comerciales se dedican a buscar un buen modelo de control, en Latinoamérica el COSO III es uno de los sistemas más usados para brindar una seguridad razonable (García, 2020).

Por lo expuesto anteriormente se elaboró el análisis de problemas para determinar los fundamentos y consecuencias de la empresa comercial Génesis el cual se describe a continuación:

**Figura 1***Árbol de problemas*

Fuente: (Barbara, 2021) y agregaciones de la autora

La empresa comercial Génesis tiene procesos empíricos de control interno sobre todo para la cuenta de inventarios, lo cual conlleva a aplicar procedimientos contables que producen pérdidas económicas por el mal manejo y registro de este ítem, se observó un mal manejo del sistema de inventarios lo que produce que la información presentada este desactualizada, los stocks se

encuentren sobreestimados o subestimados en algunos, lo cual provoca tomar decisiones equivocadas.

La adquisición de productos sin planificación provoca desorganización en el almacenamiento, así como exceso de productos que implican costos de mantenimiento y bodegaje y por ende pérdidas económicas que ponen en riesgo la continuidad del ente en marcha. Con los antecedentes expuestos se evidencia la problemática en la cuenta de inventarios y la necesidad de analizar del control interno de la cuenta inventarios de la empresa comercial Génesis, cantón Otavalo en el año 2022.

**A continuación, se muestra de forma interrogativa el problema del presente estudio de caso:**

¿Cuál es la efectividad del control interno de la cuenta inventarios en la entidad comercial Génesis?

### **Justificación**

La supervisión es relevante para las entidades, porque permite prevenir fraudes y eventualidades que pueden suscitarse. En sí, “son técnicas y procedimientos, elementales que se deben tener presente tanto en un control administrativo y contable para proteger los activos e ingresos de las empresas” (Cortés, 2019, p. 23). Además, permite el aprovechamiento de todos los bienes de tal forma que se incremente el rendimiento y efectividad.

El objetivo de la indagación es servir como guía a las empresas comerciales que tengan la misma problemática en la gestión de sus inventarios, buscando dar un aporte en este campo se realiza un análisis exhaustivo de los factores que inciden en el control interno de este rubro, con el objetivo de brindar y proponer soluciones al problema planteado.

La empresa comercial Génesis enfrenta falencias en la utilización de las existencias, porque lo efectúan basándose en experiencias propias, al no contar con: políticas, procedimientos y

manuales para la gestión de estos, lo cual se corroboró con el personal al aplicar las herramientas utilizadas para recopilar datos. Esta situación puede provocar un impacto económico negativo y que los interesados resuelvan de forma errónea en pro del desarrollo empresarial.

En sí, el presente estudio tiene la finalidad de brindar apoyo a la gerencia en la toma de mejores determinaciones que beneficien a la entidad, reduciendo riesgos de fraudes y hurtos mediante una correcta implementación de la supervisión en el control de las existencias y un correcto funcionamiento.

## **Objetivos**

### **Objetivo general**

Analizar el Control interno de la cuenta inventarios de la empresa comercial Génesis, cantón Otavalo en el año 2022.

### **Objetivos específicos**

- Diagnosticar los procesos del control de inventarios que se aplican actualmente en la empresa comercial Génesis.
- Evaluar la gestión contable para inventarios en la empresa comercial Génesis
- Identificar las deficiencias que tiene la empresa comercial Génesis, aplicando el cuestionario del control interno en la cuenta inventarios y establecer recomendaciones del análisis a los resultados.

## **CAPÍTULO I**

### **MARCO TEÓRICO**

Al elaborar la fundamentación teórica se dio a conocer algunos criterios de autores que han realizado investigaciones referentes a la vigilancia de las existencias de la entidad, denotando temas concernientes a este estudio. En sí, se efectúa la relación existente entre las teorías en general con relación al problema indagado (Moreno, 2021). Para el efecto se utilizó: libros, revistas, estudios de caso, páginas web y otros, que sirvieron de soporte para proporcionar una idea del tema a tratar.

#### **1.1. Marco referencial**

Se expuso investigaciones previas realizadas de diferentes autores que permitirán tener una mayor comprensión del estudio del caso, donde se especifican la utilización del control interno mediante los componentes del COSO en sus indagaciones y los resultados que obtuvieron al efectuarlo, como se muestra a continuación:

Es importante para las empresas dedicadas al comercio, que dispongan de sistemas de gestión de inventarios eficientes para mejorar la rentabilidad en las empresas, al respecto una investigación internacional, Bonilla (2019) nos menciona que la aplicación de controles se basa en el establecimiento de políticas y procedimientos en el cual son fundamentales los manuales y flujogramas para la gestión, control y buen funcionamiento; además, hace énfasis en los cinco componentes del COSO, que van de la mano para proteger los recursos y evitar posibles riesgos que puedan alterar el cumplimiento de los objetivos de la organización.

El estudio realizado por Lima (2020) a nivel nacional evaluó la importancia del control de inventario en las pymes y grandes empresas del sector comercial; destacando la necesidad de implementar controles de inventario efectivos y mantener un seguimiento constante de su gestión,

por otra parte, la ausencia de dichos controles puede resultar en mercadería deteriorada, adquisición excesiva de productos y la consecuente acumulación de inventario que genera pérdidas para la empresa; en cambio, al realizar una eficiente verificación de las existencias coadyuva a que los directivos tomen determinaciones acertadas con la finalidad de obtener beneficios empresariales.

Por otro lado, en un estudio local realizado por Díaz (2019) evaluó los diversos procedimientos que la entidad lleva a cabo; como resultado principal se obtuvo un nivel de confianza bajo de 30%, y un riesgo alto de 70%, porque en bodega el proceso de control de mercadería es ineficiente, también en los indicadores financieros se presenta que los inventarios permanecen en bodega 99 días, lo cual se considera desfavorable, ante esto se recomienda realizar medidas correctivas urgentes para abordar esta situación.

Los antecedentes presentados son relevantes para esta tarea de indagación, ya que se enfocan en la verificación de las existencias en empresas similares y abordan problemáticas relacionadas. Estos estudios proporcionan conocimientos valiosos y respaldan las mejoras que se deben efectuar sobre el control de las existencias en empresas comerciales.

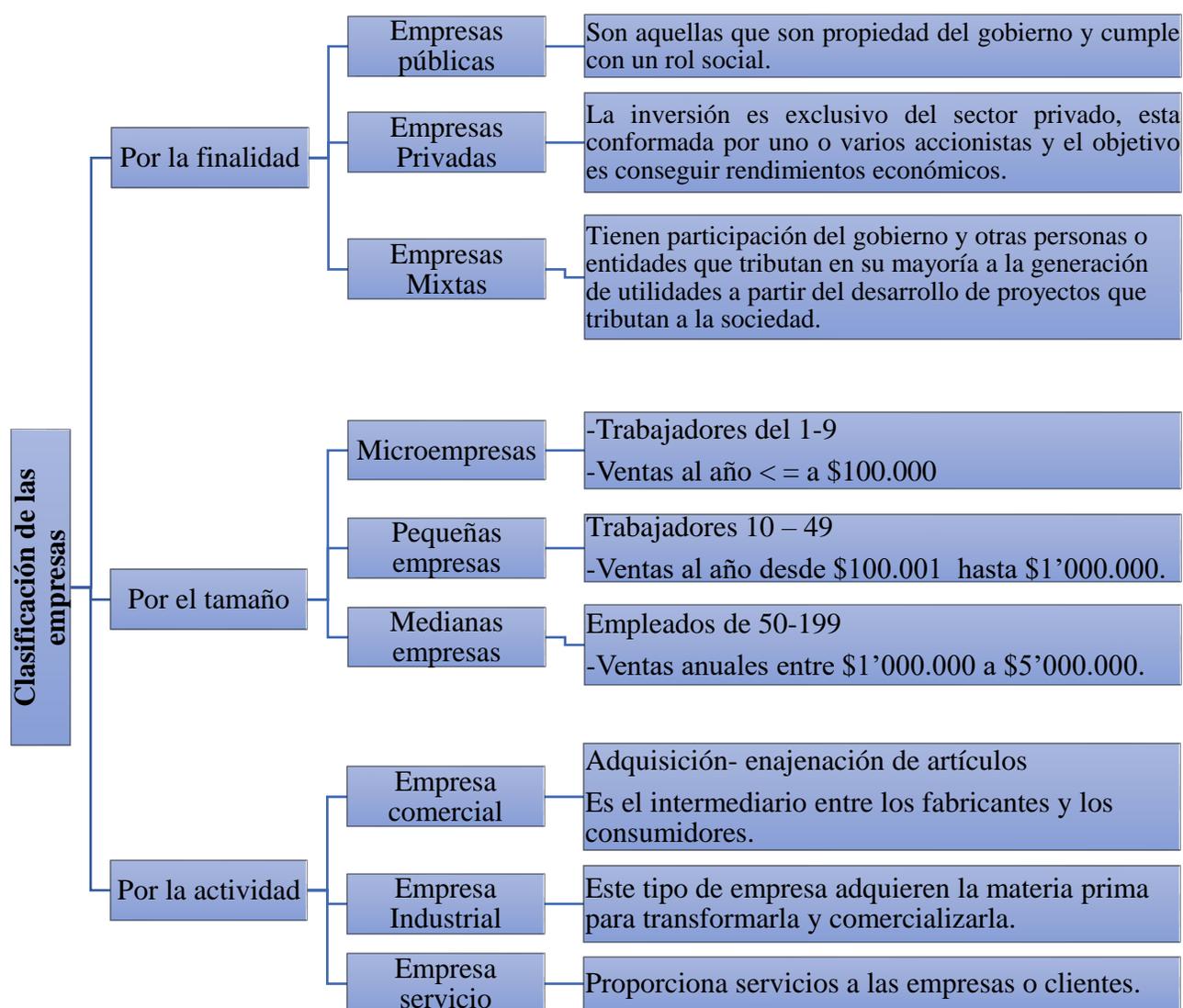
## **1.2. Empresa**

Las empresas son entes económicos dedicadas a la producción o mercadería de artículos o prestación de servicios, con el objetivo de tener réditos financieros. “En las sociedades modernas, prácticamente la totalidad de los bienes y servicios son producidos y ofrecidos por las empresas”(García, 2020, p. 7). En sí, son entidades dedicadas a diferentes actividades, dentro de ellas se encuentra la comercial que tiene como propósito la adquisición y enajenación de productos, el estudio que se desarrolla es referente a este tipo de empresa.

Por lo tanto, estas entidades tienen una relevancia en el impacto financiero de cada país, debido a que al producir bienes y servicios proporcionan empleos a un número considerable de personas lo cual aportan a que lleven un nivel de vida adecuado, por estas razones las entidades que aportan al desarrollo económico, social y ambiental. Existen distintas clases de empresas, como se menciona a continuación:

**Figura 2**

*Clasificación de las empresas*



Fuente:(Arguello et al., 2020) y agregaciones de la autora

Según la clasificación la empresa en estudio, por su finalidad es privada, considerada como mediana empresa por las ventas anuales que realiza, porque se encuentran entre \$1.000.000,00 a \$5.000.000,00 y por la actividad que realiza es comercial, debido a que efectúa la compra y venta de productos para el hogar y bazar en general.

### **1.3. Inventario**

Inventarios son los bienes o artículos que una empresa tiene destinados a la venta y son parte esencial porque generalmente “representan el 50% de los activos” (A. Camacho et al., 2020, p. 4). Dentro de esta cuenta se incluyen inventario de materiales que son utilizados en la transformación de un producto o prestación de servicios, así como artículos adquiridos para ser comercializados. Por lo tanto, se puede definir como una lista detallada de los bienes y recursos que una empresa tiene en existencia, mismos que representan un activo importante en la administración de la organización.

En las entidades dedicadas al mercadeo es importante mantener niveles de inventario que permitan satisfacer la demanda, puesto que al no contar con lo que el cliente necesita, puede afectar negativamente a la satisfacción de los consumidores. Al tratar de satisfacer la demanda, las organizaciones pueden caer en el sobre stock de productos, bodegas llenas con productos de baja rotación (R. Mejía, 2022).

Por otra parte, en el control de los inventarios se debe cuidar la organización y clasificación de los productos, considerando algunas variables como: los aspectos físicos, la utilidad, accesibilidad, y otros, con la finalidad de tener un eficiente manejo de los artículos, además que deben ser adaptadas medidas de control interno para los inventarios (Vélez & Pazmiño, 2022). En sí, efectuar una buena clasificación de los inventarios es un método para respaldar los mecanismos de control de estos en la organización.

### 1.3.1. Tipos de inventarios

Los principales tipos de inventarios varían según el tipo de empresa, entre los cuales están:

**Figura 3**

*Tipos de inventarios*



Fuente:(Pérez & Wong 2018, p. 5)

Estos inventarios generan valores que deben reconocerse contablemente, mismos que requieren la aplicación de la normativa vigente como: la NIC y NIIF, debido a que estos establecen criterios que deben seguirse para reconocer contablemente los inventarios, de acuerdo con el método de valoración elegido. Asimismo, es importante tener en cuenta los distintos factores tanto el costo de adquisición, los gastos, así como los ajustes derivados del cambio en el valor neto realizable.

### 1.3.2. Sistemas de valoración de inventarios

**Tabla 1**

*Sistemas de valoración de inventario*

<b>Sistemas de valoración de inventarios</b>	
FIFO- Primero en Entrar, Primero en Salir	Este método menciona que el primer producto en ingresar es el primero en enajenarse, y básicamente es usado principalmente en artículos perecederos, debido a que mediante el registro en el kárdex de los artículos lleva un control sobre los ingresos, salidas y cuántos artículos se encuentran disponibles para la venta, considerando el precio de adquisición de cada uno.
Costo Promedio Ponderado	Se refiere a que, para poder calcular el nuevo costo de las existencias, si es una compra se suma las unidades de las existencias con las adquiridas, y se obtiene la cantidad total de artículos; seguidamente se suman el precio de las dos y se divide para obtener el promedio del valor de compra del producto.
Identificación Específica	Consiste en que una empresa comercializa productos de alto costo con producción limitada. Es una técnica fácil de aplicar, porque los artículos tienen la misma naturaleza, pero son diferentes entre sí por el número o marca de referencia

Fuente: (Ortega et al., 2022, p. 319)

Las empresas aplican diferentes métodos de valoración de inventarios, el que mejor se adapte a sus necesidades específicas. La valoración de existencias es una herramienta importante, para obtener un buen control de los productos según las fechas de adquisición y ventas. Se realizan estos procesos para valuar de forma exacta los inventarios en términos monetarios y vigilar los movimientos y coste de la mercancía, debido a que en todas las empresas deben valorar sus productos.

### ***1.3.3. Sistemas de manejo de los inventarios***

Para manejar los inventarios existen dos sistemas que son: permanente o perpetuo y físico o periódico, la empresa comercial Génesis aplica el primero, según Herz (Herz, 2018) manifiesta que, es un método donde se realiza inventarios constantes tanto de las entradas como de las salidas de cada producto, de tal forma que el inventario se mantiene actualizado constantemente y la información obtenida permite la toma de decisiones. Además, estos datos son razonables coadyuvando en el desarrollo de los documentos económicos de la entidad y muy útiles para conocer los stocks de las existencias de forma oportuna.

### ***1.3.4. Método para el control de inventarios***

Existen distintos métodos dependiendo de las actividades que realizan cada entidad y de acuerdo con el volumen de las operaciones, algunas de las técnicas más habituales para la gerencia y vigilancia de los inventarios. Tomando en cuenta que la organización analizada es de tipo comercial se considera como método de control el 5S. Esta metodología consiste en la agrupación de actividades para establecer un ambiente de trabajo más organizado, con orden y limpieza, reforzando los hábitos del talento humano y creando un ambiente más eficiente (Salazar, 2019). A continuación, se menciona los siguientes principios:

**Tabla 2**

*Métodos de control de inventarios*

<b>Método de control de inventarios 5S</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• SEIRE: Clasificación u organización</li> <li>• SEITON: Orden</li> </ul>
<b>Método 5S</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• SEISO: Limpieza</li> <li>• SEIKETZU: Estandarización</li> <li>• SHITSUKE: Disciplina</li> </ul>

Fuente: (Salazar, 2019, p. 5)

Además, se debe de tener cuidado cuando se maneja grandes cantidades de inventarios, porque implica descuidar algunos productos (Moreira, 2023). Por ello es esencial dentro de la logística el control de inventarios, porque a través de esta herramienta permite administrar oportunamente las existencias, las cantidades de bienes o activos disponibles, los cuales están destinados a cubrir las necesidades de las actividades que se desarrollen dentro de una entidad (Robles, 2020).

### ***1.3.5. Gestión y control de inventarios***

La gestión de inventarios se refiere al conjunto de técnicas, métodos y estrategias, que son necesarios para la correcta administración de los inventarios en una entidad, con el objetivo de mantener un stock de seguridad y afrontar cualquier problema que genere un desabastecimiento (Santalla, 2022). Porque, es una serie de actividades diseñadas para mantener la cantidad y modelo de artículo suficiente en stock para cubrir las ventas, sin importar el tipo de organización, además implica la adecuada manipulación, almacenamiento y gestión de esta cuenta a fin de establecer si existe una buena administración.

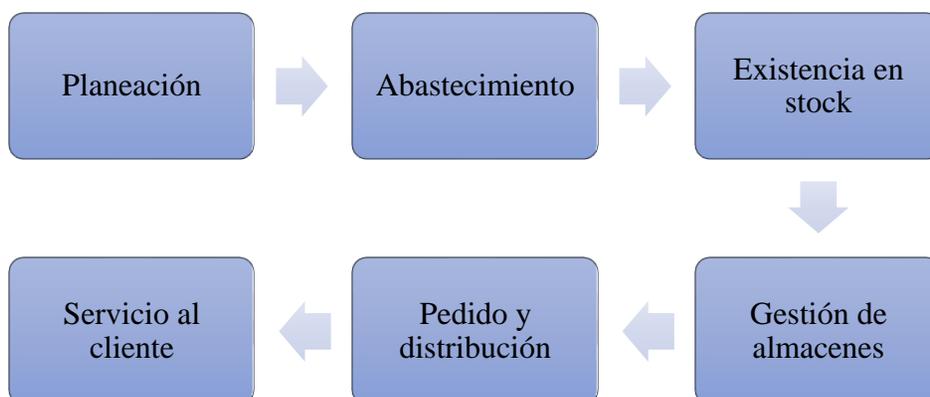
La mala gestión y control de inventarios puede causar exceso o faltantes de inventarios, sobre costos, demoras en la entrega de productos, liquidez de la empresa, ante esto “una administración apropiada creará mayores beneficios económicos gracias al correcto aprovechamiento de las existencias que mantienen en el inventario, evitando el deterioro y la desvalorización de cada producto” (Pinajota et al., 2022, p. 2.240).

### ***1.3.6. Proceso para la administración de las existencias***

El proceso de administración de inventarios se refiere a una secuencia de acciones necesarias que se ejecutan para mantener la cantidad y el tipo de productos adecuado para satisfacer las necesidades del cliente.

#### Figura 4

*Proceso para la gestión de inventarios*



Fuente: (Camacho et al., 2020) y agregaciones de la autora

La adecuada gestión y control de los inventarios en una organización puede proporcionar varios beneficios a la empresa, entre ellos (Castellanos de Echeverría, 2012 citado en Sánchez et al., 2023) menciona lo siguiente:

- Aumenta los niveles de venta y, a la vez, aumenta la satisfacción y disminuye las pérdidas de los clientes;
- Mayor rotación logística de sus inventarios, previniendo pérdidas por obsolescencia o previniendo pérdidas por disminución de frescura y calidad;
- Incremento del cash flow, decreciendo los costes económicos de las existencias;
- Las operaciones de adquisición y ordenamiento deben encontrarse alineadas a las metas establecidas por la entidad. (p. 28)

Con base en lo expuesto, la verificación del stock es importante porque garantiza la actividad considerando el mínimo de recursos y la productividad de la organización, ayudando a prevenir la pérdida de ventas y a mantener niveles de satisfacción óptimos de los clientes. Este

proceso de gestión requiere se apliquen reglas y procesos que aseguren un adecuado empleo y registro de estos.

#### 1.4. Contabilización

La contabilización de inventarios es un elemento primordial en el proceso contable de las entidades. La cuenta de inventarios se mueve a medida que ocurren las transacciones relacionadas con la adquisición, producción, venta y consumo de bienes.

La contabilización de la cuenta inventarios se hace en base a la NIC y la NIIF según corresponda. La NIC 2 establece los principios contables, para el reconocimiento, medición y presentación de los inventarios en los estados financieros de las empresas (Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2), 2019). Así mismo, la sección 13 de la NIIF para las PYMES proporciona orientación específica sobre el tratamiento contable de los inventarios para las pequeñas y medianas organizaciones que aplican este marco contable simplificado (International Accounting Standards Board [IASB], 2009).

##### 1.4.1. Proceso contable

#### Figura 5

##### Proceso contable



Fuente: (Zapata, 2017, p. 63)

El proceso contable del inventario consiste en una secuencia de pasos lógicos y organizados que el contador debe seguir en el transcurso de la actividad empresarial. Este procedimiento considera como meta primordial reconocer, valorar y mostrar información contable de las operaciones relacionadas con los inventarios.

#### ***1.4.2. Pérdida en los inventarios***

Estas pueden ser ocasionadas por daños totales, robo o hurto de los inventarios. Por otra parte, si no se cuenta con un buen sistema de control de inventarios puede causar que los productos salgan de forma fraudulenta, también que no se registren y al momento de realizar la constatación física con la conciliación contable esto resultará en faltante, y si además por mal manejo de los productos estos se dañan totalmente en el almacén (I. Camacho et al., 2022). Las pérdidas de los inventarios afectan directamente a la situación económica de las empresas, seguidamente se muestra un asiento tipo:

#### **Tabla 3**

##### *Asiento tipo de pérdida de inventario*

En la entidad al final del período se efectuó el inventario físico y al ser conciliado con el registro contable se detectó una pérdida de \$2.000,00, por lo que procedieron a dar de baja y cargar a la cuenta por cobrar a los empleados.

<b>Fecha</b>	<b>Código</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
29/12/2022		- X -		
	1010207	Cuentas por cobrar - empleados	\$2.000,00	
	1010306	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén – comprado a terceros		\$2.000,00
		P/R la pérdida de inventarios		

Fuente: (J. Mejía, 2021), (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2017) y agregaciones de la autora

### 1.4.3. Deterioro de inventarios

Se considera deterioro de un inventario cuando este se encuentra con algún daño y el precio no será el mismo que los demás artículos. En las NIIF para Pymes mencionan que, si el rubro registrado en libros no se puede recuperar en su totalidad, debido a que algún producto se encuentra obsoleto, dañado o el valor decreció de los artículos dentro de un ciclo contable este se encuentra deteriorado; Por ende, si un grupo de artículos se encuentra en mal estado se debe medir el precio de venta menos costos de venta y terminación para cargarlos como pérdida (Godoy, 2018). Es si, se debe realizar todos los años una evaluación de los inventarios a fin de tener valores razonables en la presentación de los informes económicos.

#### Tabla 4

##### *Asiento tipo de deterioro de inventario*

La empresa TZ tiene un valor por deterioro de inventarios de \$1.000,00 resultado obtenido de efectuar el inventario físico de la entidad y conciliar con el registro contable, el asiento contable es:

Fecha	Código	Concepto	Debe	Haber
29/12/2022		- X -		
	502012202	Gasto deterioro inventarios	\$1,000,00	
	1010306	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén – comprado a terceros P/R el deterioro del inventario		\$1.000,00

Fuente: (Panchana, 2020, p. 16), (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2017) y agregaciones de la autora

### 1.4.4. Aplicación del valor neto realizable (VNR)

Este valor representa en los inventarios el rubro de enajenación que se estima y se o utiliza para medir la posible existencia de algún deterioro en los stocks. Por ende, “es el monto que se recibe, en efectivo, equivalentes del efectivo o en especie, por la venta o intercambio de un activo. Cuando a dicho valor de realización se disminuyen los costos de disposición y en su caso de

terminación” (Godoy, 2018, p. 82). En la entidad para llevar los kárdex se lo realiza mediante la ponderación, donde se establece la valía de cada producto distribuyendo la venta total para el costo.

### Tabla 5

#### *Ejemplo del cálculo del valor neto de realización*

La NIC 2 menciona que para el cálculo del VNR se debe contar con datos confiables proporcionados por la entidad sobre: las existencias con las que cuenta, la valía que tiene en el mercado de forma estimada menos el costo de comercialización que se genera al enajenar los productos.

La empresa Azendelog tiene gastos de comercialización \$1`216.649,38	Esta empresa tiene un inventario estimado de \$3`094.006,28
--	---

Fórmula	Inventario estimado	-	PV Gastos de ventas	=	VNR
	\$3`094.006,28	-	\$1`216.649,38	=	\$1`877.356,90

Luego se compara esta información con el valor de los inventarios del estado de situación financiera que fue de \$ 1`788.637,98

VNR	\$ 1`877.356,90
Valor inventario	\$ 1`788.637,98
Utilidad	\$ 88.718,92

Como en este ejemplo el valor neto de realización es mayor se determinó que no existió deterioro en los inventarios

Fuente: (N. López et al., 2020, p. 163)

#### **1.4.5. Revelación de los inventarios**

Para la presentación de la cuenta de inventarios se considera el siguiente criterio:

En el Estado de Situación Financiera (párrafo 4.11c normas para PyMES se clasificará como un rubro separado denominado “inventarios” y se clasificará: inventarios adquiridos y mantenidos para la venta; inventarios para trabajo en curso (productos en proceso; inventarios de materia prima e inventarios de materiales y suministros en el proceso productivo o de prestación de servicios. (Godoy, 2018, p. 87)

Según la normativa legal vigente para la presentación o revelación de los inventarios en el estado de situación financiera, se pueden considerar las cuentas mencionadas en la figura 9, en donde podemos concluir que la cuenta que deben utilizar la empresa comercial Génesis es la de:

Inventarios adquiridos y mantenidos para la venta y según el plan de cuentas de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2017) como: “Inventario de productos terminados y mercadería en almacén – comprado a terceros” (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2017, p. 1).

## **1.5. Indicadores para medir la gestión de inventarios**

### ***1.5.1. Rotación de los inventarios***

La rotación del inventarios, cuantifica el movimiento de las mercaderías al entrar y salir, es decir, la frecuencia con la que se recupera el capital invertido en las ventas y además la rotación de inventario posibilita evaluar las políticas financieras que una empresa aplica para el movimiento de la entidad, este método puede evaluar y cuantificar cuanto se demora en convertirse en liquidez la inversión de inventario, además de las veces dicha inversión sale al mercado dentro del periodo contable (Pincay, 2022).

## **1.6. Control interno**

El control interno son disposiciones que toma la entidad el adecuado uso de los activos y pasivos y así para preservar los recursos contra estafas, pérdidas, robos u otros. Además, Valera (2018) expresa “la observación de políticas y procedimientos administrativos”(p. 37) ayudan a la organización a fomentar la eficiencia operacional y cumplir los objetivos trazados. Por lo tanto, uno de los principales objetivos es la protección de bienes a fin de evitar eventualidades y tener datos reales y actualizados.

También, el control interno son acciones concretado por normas, políticas y procedimientos, es un “proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos” (Álava et al., 2023, p.165). En sí, que todos los empleados son

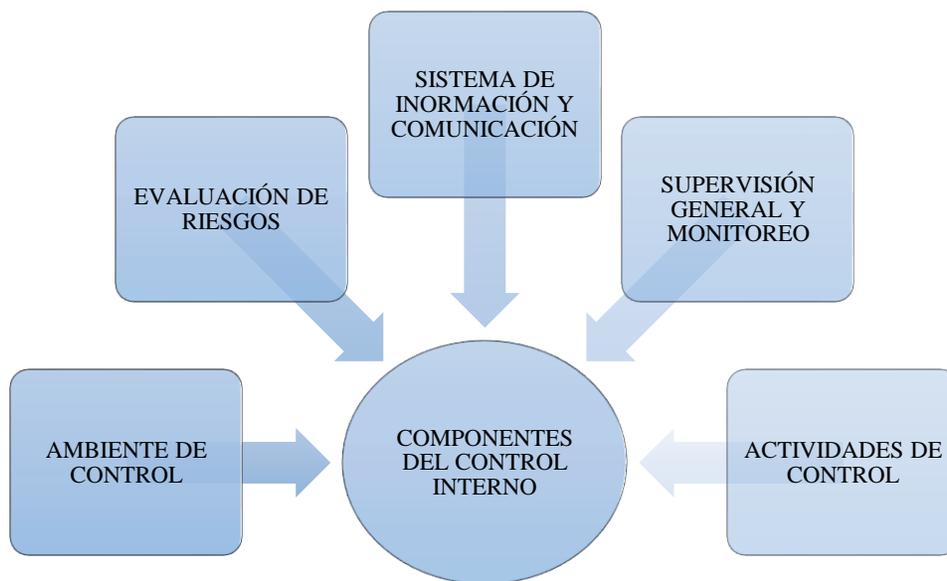
responsables de la supervisión que contribuye a mejorar la administración empresarial y a conseguir las metas estratégicas del ente.

El significado del control interno ha sufrido modificaciones a medida que han evolucionado las estructuras organizacionales, se evidencia tres generaciones, el primero se basó en acciones empíricas, el segundo se encuentra marcada por el sesgo legal, donde se logran imponer estructuras y prácticas de control interno y en el tercero se centra en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos, como requisito que garantiza la eficiencia del control interno (Álava et al., 2023).

### 1.6.1. Componentes del control interno Coso 2013

#### Figura 6

#### Componentes del Coso III



Fuente: (Estupiñán, 2021) y agregaciones de la autora

A continuación, se describen los cinco componentes del control interno que se originan en la necesidad de garantizar una gestión empresarial efectiva y transparente para conseguir un efectivo control.

#### **1.6.1.1. Ambiente de control.**

Este componente consiste en establecer un entorno que motive al personal en las actividades, por lo que es fundamental para el conjunto de procesos, políticas, y valores que una entidad determina para asegurar la conducta correcta de los empleados (Villagómez, 2021). Además, para promover la consecución de las metas del ente.

#### **1.6.1.2. Evaluación de riesgo.**

La máxima autoridad determinara las herramientas necesarias para identificar, valorar y analizar los riesgos a los que están expuesto la organización, al verse afectado en el logro de los objetivos, para ello la administración debe considerar el impacto de posibles cambios en el entorno externo y en el ámbito interno que pueda hacer que el control interno sea ineficaz (Contraloría General del Estado, 2023).

#### **1.6.1.3. Actividades de control.**

Las actividades de control son un conjunto de procedimientos y políticas establecidos por una organización para garantizar que los objetivos se cumplan de manera efectiva y eficiente (Mendoza et al., 2018), y que se manejen adecuadamente los riesgos identificados en la evaluación de riesgos.

Estas actividades de control son procedimientos, políticas que ayudan a toda la organización, a todos los niveles y funciones para ayudar a manejar los riesgos (Calle et al., 2020). En sí, un adecuado balance entre la identificación y la previsión de eventualidades; por ende, se tiene que cumplir con las condiciones siguientes: “funcionar consistentemente de acuerdo con un plan a lo largo de un período; tener un costo adecuado; ser entendibles y razonables; y, estar relacionadas directamente con los objetivos del control interno” (Contraloría

General del Estado, 2023, p. 15). Se mencionan algunas de las actividades de control que se aplican en los inventarios:

### **Figura 7**

#### *Actividades de control de inventarios*

Implementar medidas de seguridad (para evitar daños o robos)

- Acceso restringido al almacén

Retiros de almacén sustentados en requisiciones

- Controles que eviten daños por clima u otros factores

Inventarios físicos anual (requerimiento señalado por la legislación del Impuesto a la Renta)

Fuente: (Herz, 2018, p. 211)

Las actividades de control son aplicadas por las empresas en el transcurso de las actividades diarias que realizan, considerando las deficiencias que tengan cada uno y con el análisis de un buen control interno que les permita identificar las falencias existentes en el manejo de los inventarios, de tal forma que logren mitigar los mismos.

#### **1.6.1.4. Información y comunicación.**

La información y la comunicación son fundamentales en los sistemas de control interno y una empresa debe disponer de ella en forma precisa, adecuada, oportuna y fiable, dicha información debido a que es comunicado a la administración para que en base a ello dirijan las operaciones, normativas y reglamentos (Pincay, 2022). Por otro lado, De la Cruz & Delgado (2021) mencionan: “La información debe protegerse y conservarse según las disposiciones legales vigentes. Se estructura en las siguientes normas: sistema de información, flujo y canales de comunicación (SI), contenido, calidad y responsabilidad (CCR) y rendición de cuentas (RC)” (p. 218).

### 1.6.1.5. Supervisión y monitoreo.

Este componente de supervisión es un proceso de seguimiento para verificar si cumplen con las medidas dadas a la organización y garantizar una gestión eficiente, así como asegurar el logro de los objetivos institucionales (Moncada, 2022). Además, “por medio de supervisiones continuas, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas”(Gutiérrez et al., 2020, p. 563).

### 1.6.2. Principios del control interno COSO III

El COSO III cuenta con cinco componentes de los cuales se derivan 17 principios que deben ser considerados para tener un efectivo control de las organizaciones, estos son considerados en el test de preguntas aplicado a los empleados del ente para conseguir información relevante sobre el tema de estudio, y se describen a continuación:

**Tabla 6**

*Principios del COSO III*

Componente	Principios
Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.</li> <li>• Ejerce responsabilidad de supervisión.</li> <li>• Establece estructura, autoridad y responsabilidad.</li> <li>• Demuestra compromiso para la competencia.</li> <li>• Hace cumplir la responsabilidad.</li> </ul>
Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Especifica objetivos relevantes.</li> <li>• Identifica y analiza los riesgos.</li> <li>• Evalúa el riesgo de fraude.</li> <li>• Identifica y analiza cambios importantes.</li> </ul>
Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Selecciona y desarrolla actividades de control.</li> <li>• Se desarrolla controles generales sobre tecnología.</li> <li>• Se implementa a través de políticas y procedimientos.</li> <li>• Usa información relevante.</li> </ul>
Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comunicación internamente.</li> <li>• Comunicación externamente.</li> </ul>
Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conduce evaluaciones continuas o independientes.</li> <li>• Evalúa y comunica deficiencias</li> </ul>

Fuente: (De la Cruz & Guerrero, 2023, pp. 16, 17), (Castañeda, 2018, p. 37)

Es importante que las empresas presten atención y apliquen estos principios para garantizar una supervisión interna sólida que coadyuve en la identificación y prever riesgos potenciales asegurando el éxito a futuro de la organización. Al considerar los principios del COSO III se pretende contar con un modelo claro para la elaboración, puesta en marcha y valoración de la supervisión interna en cualquier tipo de entidad, asegurando que se alcanzan los objetivos con enfoque en la calidad, transparencia y eficiencia.

### 1.7. Normativa legal

Es importante mencionar algunas normativas legales que orienten al desarrollo del presente trabajo, además para conseguir las metas es relevante destacar estas normas que se aplican actualmente en el ente económico. Para ello se detallan algunas de las normas que son necesarias considerar:

**Tabla 7**

*Normativa Legal*

<b>Normativa</b>	<b>Normas</b>	<b>Contenido</b>
Normas internacionales de contabilidad	NIC 2: Inventarios	<i>Busca que los inventarios sean valorados y reconocidos contablemente de manera adecuada y que se refleje la información en los documentos económicos de manera precisa.</i>
Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES	Sección 13	<i>Establece los principios para el reconocimiento y medición del inventario que son mantenidos en el curso legal de las operaciones para la venta y otros.</i>
Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno del Ecuador	27, 37	<i>Se establece que serán deducibles los costes y desembolsos en los que se incurre en el giro del negocio. Establece la obligación de llevar contabilidad, los contribuyentes que superen los montos establecidos en ingreso de 300.000,00USD, gastos de 240.000,00 USD y de un capital de 180.000,00 USD en el ejercicio fiscal anterior.</i>
Ley de Régimen Tributario Interno	4, 19	<i>Mencionan que todos los contribuyentes, deben efectuar las declaraciones de los impuestos considerando la información que se obtenga de la entidad..</i>
	10. numeral 5	<i>Se puede deducir del impuesto a la renta las pérdidas económicas causadas por robo, hurto que tengan relación con los bienes del giro del negocio.</i>

Fuente: (Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2), 2019), (International Accounting Standards Board [IASB], 2009), (Reglamento Para Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI, 2020), (Ley de Régimen Tributario Interno, 2020).

## **CAPÍTULO II**

### **MÉTODOS Y MATERIALES**

Al establecer el análisis del control interno de la cuenta de inventarios se describió los tipos de investigación, métodos, técnicas e instrumentos que se utilizaron para la obtención de datos de la empresa comercial Génesis, dichos procedimientos facilitan la realización ordenada de las actividades dentro del proceso del estudio, con ello se pretende conseguir información valedera y cumplir con los objetivos planteados.

#### **2.1. Tipo de investigación**

Es importante en el desarrollo del análisis de casos, debido a que son una herramienta necesaria para llevar a cabo efectiva y competente tarea en estudio, por ello para el examen de la cuenta de existencias de la entidad comercial Génesis, se aplicó las siguientes indagaciones:

##### ***2.1.1. Cualitativo***

La investigación cualitativa se enfoca en la ocurrencia de los hechos o situaciones, trata de comprender la realidad desde la perspectiva del sujeto, con lo cual se analiza el conjunto de palabras presentadas a detalle desde las perspectivas de los informantes y conduce el estudio en una situación natural (Valle & Revilla, 2022).

Esta investigación se la utilizó para establecer una interacción directa con el personal y mediante la entrevista con el Gerente, se conoció sobre cómo se desarrollan las actividades en el manejo y registro de los inventarios. Además, se efectuó el acercamiento a la entidad para conocer las instalaciones y cómo se encuentra embodegado los inventarios, utilizando la técnica de la observación. También, se usó la revisión de documentos de donde se estableció los cálculos de indicadores financieros, la presentación de los estados financieros y las falencias en los inventarios,

y se utilizó la técnica de control interno mediante el cuestionario que se aplicó a la encargada de bodega y la Contadora para obtener un informe detallado sobre la administración de inventarios.

## **2.2. Métodos**

Escoger los métodos que coadyuven a conseguir una investigación sistematizada y ordenada es vital en el desarrollo de un estudio, porque permite llegar a los objetivos establecidos de forma más rápida.

### **2.2.1. Método deductivo**

Este método es un proceso que se basa en llegar a consecuencias específicas en base a supuestos y hechos existentes, “es decir se pasa de un conocimiento general a otro de menor nivel de generalidad” (Rodríguez & Pérez, 2017, p. 188).

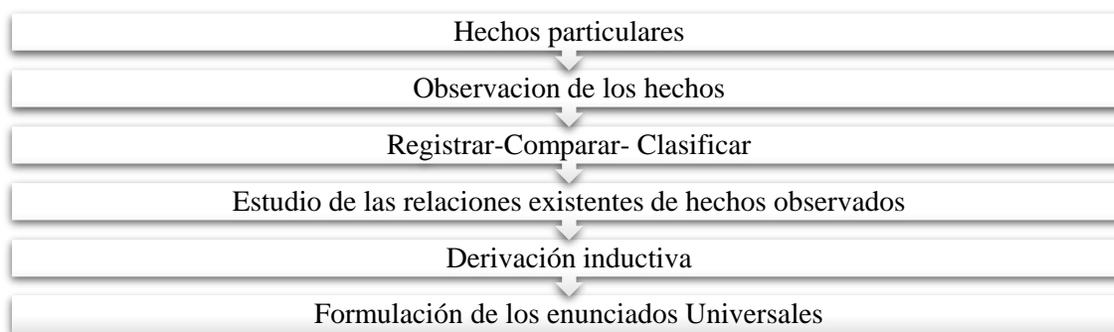
La deducción es útil en la determinación de incertidumbres y en el examen de situaciones complejas, y es utilizado en diversas disciplinas. Según Moreira (2023) el método deductivo “Es el razonamiento que, partiendo de casos particulares, se eleva a conocimientos generales”(p. 42). La deducción permitió buscar información relevante sobre leyes, normativas y políticas para el desarrollo del marco legal donde se sustenta las obligaciones tributarias y lineamientos que debe seguir la empresa. También, se lo utilizó en la observación de las bodegas, y poder concluir el método de control que efectúan.

### **2.2.2. Método inductivo**

Se lo utilizó para extraer conclusiones generales a partir del conjunto de datos recopilados o específicos. Según Moncada (2022) el método inductivo es “realizar la observación de varios hechos y realizar la identificación de aspectos específicos” (p. 29). Con ello se buscó obtener una visión completa y rigurosa de las fases concurrentes con el manejo de la descripción de bienes en el ente.

## Figura 8

### *Método inductivo*



Fuente:(Neill & Cortez Suárez, 2017, p. 23)

Con la aplicación de la inducción se desarrolló el marco teórico, con la búsqueda de temas específicos sobre la investigación en los diferentes medios de consultas, también los conceptos de los métodos y materiales utilizados, y permitió llegar a las conclusiones de las eventualidades encontradas en el análisis del control interno de la cuenta de inventarios.

### **2.3. Técnicas e instrumentos de investigación**

Estas comprenden agrupar implementos a ser utilizados al recopilar datos del asunto a investigar. Según Tunal (2021) menciona que: se “refiere a los métodos, diseños, instrumentos que el investigador seleccionó para recabar la información referente al objeto/sujeto de estudio” (p. 248). Es importante seleccionar las técnicas adecuadas para cada investigación en particular a fin de asegurar la efectividad del estudio.

#### **2.3.1. Técnica de observación**

Se la utiliza para conseguir un registro minucioso de datos referentes a comportamiento del talento humano, descripción de un lugar en específico y otros. Se observa para obtener datos que serán comparados, interpretados y analizados: describir comunidades, contextos, comprender

procesos, interrelaciones entre personas, eventos que se suceden en el tiempo (Valle & Revilla, 2022).

Al poner en práctica el reconocimiento directo se evidencia el funcionamiento de la empresa comercial Génesis, la forma en que se encuentran ordenadas las bodegas y si existe una codificación de cada producto, teniendo como resultado evidencias de los procedimientos que ejecutan el área de almacén. Se utiliza como instrumento la ficha de observación, con la finalidad de tener constancia de lo expuesto.

### **2.3.2. Entrevista**

Es considerada un implemento en la obtención de información cualitativa sobre un tema en particular, consiguiendo información mediante la interacción oral con el investigador. Se las desarrolla en base a preguntas previamente establecidas o estándares, utiliza una guía de estas para formularlas oralmente y presencial (Zárate et al., 2019). Por lo tanto, sirvió de apoyo para tener una visión preliminar de cómo se encuentra el ente. Seguidamente, se describe la guía de la entrevista:

**Tabla 8***Formato de la guía de la entrevista*

Entrevista
<b>APLICADO A:</b>
<b>CARGO:</b>
<b>FECHA:</b>
<b>1. ¿La empresa cuenta con documentos donde se establezcan el código deontológico y compendio de responsabilidades? ¿o con que documentos cuenta?</b> .....
<b>2. ¿La empresa tiene establecidos la misión y visión?</b> .....
<b>3. ¿Existe una planificación previa para el proceso de la adquisición de productos y existen documentos de respaldo?</b> .....
<b>4. ¿Cuáles son los aspectos que se deben considerar al efectuar una supervisión interna del inventario?</b> .....
<b>5. ¿La entidad tiene un compendio de normativas y procesos para la supervisión de inventarios?</b> .....
<b>6. ¿Hay un software específico que se usa para gestionar las existencias? Si es así, ¿cuáles son sus características y cómo se usa?</b> .....

Fuente: (Klus, 2019) y agregaciones de la autora

#### **4.1.1. Revisión documental**

Esta técnica coadyuva a conseguir información de fuentes secundarias, considerando datos relevantes sobre el tema a investigar. Según Monroy & Nava (Monroy & Nava, 2018), esta herramienta coadyuva a efectuar el análisis de los documentos, libros y datos escritos por autores

que tienen relación al asunto en estudio, con el fin de determinar la posición empresarial o establecer un acontecimiento basándose en información de fuentes secundarias. En sí, permitió contar con información relevante sobre el caso de análisis, contando con opiniones de diversos autores para efectuar el marco teórico y metodológico, y revisión de los inventarios, estados financieros.

## **4.2. Técnica de control internos**

Para realizar un control interno se debe utilizar la herramienta generalmente usada para este efecto que es el test de preguntas elaborados en base al COSO III y los principios que lo componen, que permite recopilar información sobre el tema en estudio y determinar de forma efectiva, eficiente y eficaz las falencias que tienen la empresa.

### **4.2.1. Cuestionario**

Este instrumento ayudará a la recolección de datos, y se aplicó al talento humano de la organización, consta de varias preguntas con el fin de determinar el proceso de las actividades y el registro de los movimientos ejecutados, con lo cual se pretende obtener una acción de control y efectuar recomendaciones para su mejoramiento.

Cada instrumento por lo general está destinado a una sola función, aunque suelen tener variados usos. El investigador recurre a alguno de ellos porque logra ciertas ventajas frente a la observación sin instrumentos, es decir, lo hace por razones prácticas y no porque se lo dicte una teoría en particular. (De la Lama et al., 2021, p. 192)

Con la aplicación del cuestionario de control interno a la encargada de bodega y del área contable, se obtuvo datos relacionados la utilización, registro y supervisión del stock, esto se muestra mediante los elementos del COSO III, y considerando estos se determinó los hallazgos sobre las falencias encontradas en esta área. A continuación, se presenta un formato del test:

**Tabla 9***Formato del cuestionario de control interno*

 <b>Empresa comercial Génesis</b>				
<b>Test del componente ambiente de control</b>				
<b>Proceso/Área evaluada:</b>				
<b>Fecha:</b>				
<b>Responsable:</b>				
<b>Objetivo:</b>				
Pregunta de valuación	Respuesta			Comentarios
	Si	No	N/A	Puntaje obtenido
<b>1. Comprometida con la probidad y los principios</b>				
¿La empresa promueve y fomenta valores éticos en el manejo de los inventarios, como la honestidad, transparencia y responsabilidad?				
¿Existen políticas y normas claras relacionadas con la integridad en el registro, vigilancia y utilización de las existencias?				
<b>2. Ejerce responsabilidad de supervisor</b>				
¿La alta dirección muestra un compromiso activo en la gestión de los inventarios y establece metas claras en términos de eficiencia, exactitud y seguridad en su control?				
¿Se asigna suficiente tiempo y recursos para la gestión adecuada de los inventarios y se establecen responsabilidades claras para su supervisión?				
<b>3. Estructura organizativa</b>				
¿Se establece una separación de actividades apropiada que eludan posibles pugnas de interés y asegurar un control efectivo sobre los inventarios?				
<b>4. Procedimientos y políticas</b>				
¿Existen políticas y procedimientos registrados para la administración de inventarios, que abarcan aspectos como la adquisición, almacenamiento, registro, conteo físico y valuación?				
<b>5. Competencia y desarrollo del personal</b>				
¿Los empleados encargados de la administración de inventarios tienen la capacitación y destrezas eminentes que les permitan cumplir con las responsabilidades eficientemente?				
¿Se proporciona capacitación constantes y oportunidades de desarrollo profesional de los empleados encargados de las existencias, a fin de mantenerse actualizado en las mejores prácticas y tendencias del campo?				
<b>Total</b>				

Fuente: (Tovar, 2014) y agregaciones de la autora

### 4.3. Participantes

#### 4.3.1. Población

La población que conforma la entidad es de 11 empleados, de los cuales 1 tiene a su cargo la utilización, registro y vigilancia de los artículos, 1 del registro en contabilidad, 1 de ventas y 1 persona que es el gerente propietario de la empresa, en total son 3 participantes en esta investigación para el análisis del control de inventarios del ente comercial Génesis. Como se describe a continuación:

**Tabla 10**

*Nómina del personal de la empresa Comercial Génesis*

N.º	Área	N.º de personas
1	Gerente	1
2	Contador	1
3	Jefa de bodega	1
4	Jefe de área	4
5	Empleados	4

Fuente: Empresa comercial Génesis y agregaciones de la autora

#### 4.3.2. Muestra

En esta investigación no se determinó la muestra cómo se efectúa en otros estudios, debido a que el personal de la empresa es limitado y se efectuó un censo. Por ende, la investigación se realizará con las 3 personas que tienen conocimiento sobre los inventarios.

#### 4.4. Matriz de variables operacionales

**Tabla 11**

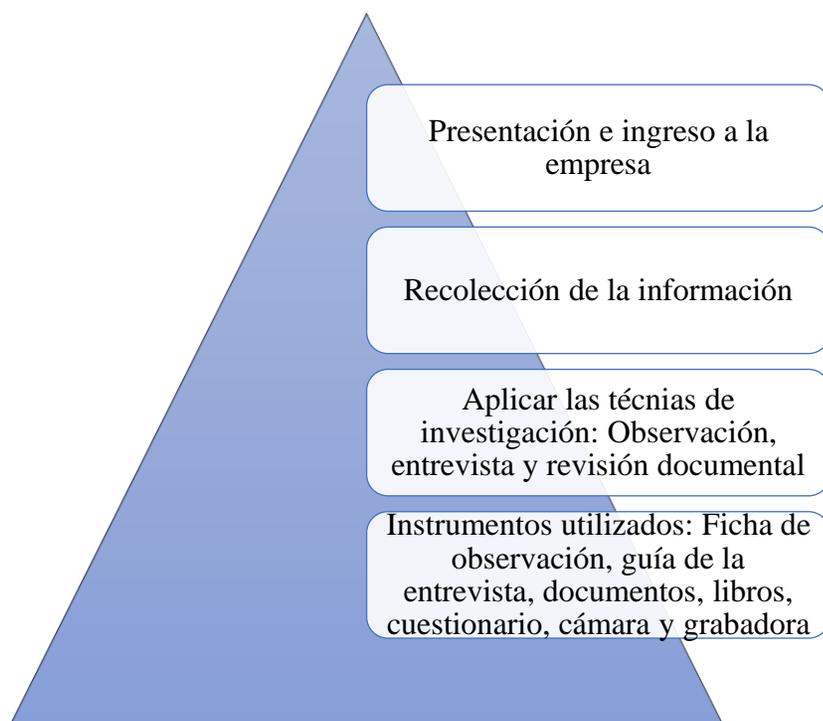
*Matriz de variables operacionales*

Pregunta de investigación	Tema	Objetivo general	Objetivos específicos	Variables	Indicadores	Técnica	Instrumento
¿Cuál es la efectividad del control interno de la cuenta inventarios en la empresa Comercial Génesis?	Análisis del control interno de la cuenta inventarios de la empresa comercial génesis, cantón Otavalo en el año 2022	Analizar el Control interno de la cuenta inventarios de la empresa comercial Génesis, cantón Otavalo en el año 2022.	Diagnosticar los procesos del control de inventarios que se aplican actualmente en la empresa comercial Génesis.	Proceso de control de inventarios	Planificación	Entrevista	Guía de la entrevista
					Adquisición Existencias en stock Distribución Ventas	Revisión documental Observación	Documentos
					Pedidos y compras Registro sistematizado de inventarios	Entrevista	Guía de la entrevista
			Evaluar la gestión contable para inventarios en la empresa comercial Génesis	Gestión contable de los inventarios	Documentos fuente Proceso de recepción y almacenamiento Proceso de control Frecuencia y constatación de inventarios físicos Determinación de faltantes, sobrantes y productos obsoletos Valoración de inventarios Índice de control de rotación de inventarios Contabilización (Proceso contable) Revelación y presentación en Estados Financieros	Revisión documental Observación	Documentos
			Identificar las deficiencias que tiene la empresa comercial Génesis, aplicando el cuestionario del control interno en la cuenta inventarios y establecer recomendaciones del análisis a los resultados.	Control Interno para inventarios	Ambiente de control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Información y Comunicación Supervisión	Cuestionario de control interno	Test de preguntas

Fuente: (Álvarez, 2020), (Castañeda, 2018, p. 37) y agregaciones de la autora

**Figura 9**

*Bosquejo para aplicar las técnicas de investigación*



Fuente: (Zárate et al., 2019) y agregaciones de la autora

## **CAPÍTULO III**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

Es la etapa de la indagación donde se realizó la presentación de los resultados obtenidos de los distintos instrumentos utilizados, con base en esta información se realiza el examen de los datos encontrados, y de acuerdo a ellos redactar la discusión referente al control de las existencias en el ente Génesis.

#### **3.1. Recolección y análisis de la información**

Para recabar los datos relevantes se ocupó las técnicas de: entrevista, observación, revisión documental, y cuestionario según COSO III, aplicados al talento humano de la organización con el objetivo de conseguir datos sobre diferentes aspectos relacionados con el control de inventarios. Se busca evaluar el entorno de la empresa en relación con los inventarios, conocer cómo se realiza la evaluación de eventualidades, comprender las acciones de vigilancia efectuadas en el departamento de bodega, y obtener información y comunicación adecuada, y finalmente la supervisión de las acciones ejecutadas. Además, mediante el análisis se identificó debilidades y falencias en el proceso de inventarios, transacciones y hechos económicos que no se encuentran bajo las NIIF y NIC.

##### ***3.1.1. Ficha de observación método 5S***

Al realizar la observación en las bodegas de la empresa comercial Génesis, se determinó que no están aplicando correctamente la metodología 5S, como se expone en la siguiente ficha sustentando lo expuesto:

**Tabla 12***Aplicación incorrecta de la metodología 5S*

<b>Imagen</b>	<b>Descripción</b>
	<p data-bbox="990 357 1291 388"><b>Enseres para el hogar</b></p> <p data-bbox="860 430 1421 609">La mercadería se encuentra amontonada, en el piso, sin codificación, debido a que no se encuentran registrados en el sistema y los tienen almacenados de esta forma en una bodega aparte.</p>
	<p data-bbox="1015 667 1266 699"><b>Sección de pintura</b></p> <p data-bbox="860 741 1421 987">Esta área se encuentra organizada, los productos están codificados, se observó que algunas estanterías deben ser remplazadas, por otras nuevas, debido a que han cedido por el peso de los artículos almacenados, proporcionando una buena estética a la bodega.</p>
	<p data-bbox="982 1003 1307 1035"><b>Sección de devoluciones</b></p> <p data-bbox="860 1077 1421 1281">En esta área los productos no se encuentran organizados, clasificados o bien almacenados, pudiendo ocasionar daños por mal almacenamiento y pérdidas económicas para la empresa al no poder devolverlos.</p>

Fuente: Empresa comercial Génesis y agregaciones de la autora

Con base en lo expuesto, se pudo comprobar que la entidad tiene falencias en la organización, clasificación, estandarización y orden de algunas secciones de la bodega; por ende, no manejan bien la metodología 5S que trata de ayudar a conseguir un mejor ambiente de trabajo mediante la conservación conveniente de los sitios donde se desarrollan las actividades, por parte de la disciplina incentivada en los trabajadores, facilitando la logística en la enajenación de los artículos, y la movilización del talento humano dentro de la bodega y almacén.

### 3.1.2. Entrevista realizada al gerente de la entidad

**Tabla 13**

*Entrevista realiza al Gerente*

Empresa comercial Génesis	
Entrevista	
<p><b>1. ¿La empresa cuenta con documentos donde se establezcan el código deontológico y compendio de responsabilidades? ¿o con que documentos cuenta?</b></p>	<p>La empresa se maneja de manera empírica desde hace muchos años, por lo que no contamos con documentos donde se detalle todo lo que usted menciona, el único documento con el que contamos es con un manual de procedimientos de riesgos, pero tampoco tengo conocimiento actualmente donde se encuentra. Pero con respecto a las normas de ética siempre lo promuevo a mi personal.</p>
<p><b>2. ¿La empresa tiene establecidos la misión y visión?</b></p>	<p>No tenemos establecidos la misión, ni la visión empresarial no tengo claro para que debo implementarlos por tal motivo no lo he hecho.</p>
<p><b>3. ¿Existe una planificación previa para el proceso de la adquisición de productos y existen documentos de respaldo?</b></p>	<p>No, se realiza la adquisición de productos sin previa planificación, ya que al momento que se termina un producto, ahí realizamos el pedido, en ocasiones se lo realiza revisando el sistema que manejamos, depende si está en cero se realiza la adquisición en algunas ocasiones se realiza la compra y al momento de perchar se dan cuenta que aún hay algunos productos y se lo ingresa al sistema si es que eso lo amerita.</p>
<p><b>4. ¿Cuáles son los aspectos que se deben considerar al efectuar una supervisión interna del inventario?</b></p>	<p>Con respecto a esta pregunta no sabría muy bien cómo responder, pero los aspectos a tomar en cuenta sobre el control interno de inventario, se le asigno esta función al contador y él se encarga de realizar los controles cuando existe un error en el sistema, ya que hay veces que las existencias en sistemas no se encuentran al momento de vender. Además, cada personal encargado de su sector es responsable y deben responder por el producto faltante.</p>
<p><b>5. ¿La entidad tiene un compendio de normativas y procesos para la supervisión de inventarios?</b></p>	<p>No tenemos ningún manual de políticas, ni procedimientos para la gestión de los inventarios</p>
<p><b>6. ¿Hay un software específico que se usa para gestionar las existencias? Si es así, ¿cuáles son sus características y cómo se usa?</b></p>	<p>Utilizamos el sistema ANFIBIUOS el cual nos ayuda a gestionar el inventario, esta herramienta nos permite emitir facturas, realizar cierres de caja, emitir reportes, generar restricciones y privilegios a usuarios entre otras funciones.</p>

Fuente: (Klus, 2019), Gerente de la empresa comercial Génesis y agregaciones de la autora

De la entrevista que se aplicó al Gerente, que también es el propietario de la empresa comercial Génesis se llegó al siguiente análisis:

El manejo de la entidad es de forma empírica, debido a que no cuentan con: filosofía empresarial, organigrama estructural, normas de ética documentadas, manual de políticas, procedimientos y de funciones, que permitan la segregación de las actividades que deben desempeñar cada uno de los empleados dentro de la organización, existiendo sobrecarga de trabajo y una mala distribución de las funciones que deben desempeñar.

Cuentan con un sistema para llevar la contabilidad que se llama ANFIBIUOS, en donde existe un apartado para la administración de las existencias, coadyuvando en la manipulación y control de estos, pero el contador que es el encargado de realizar los ingresos de los productos adquiridos no alcanza a realizarlo al momento del devengo, de tal forma que existen falencias de control, que afectan las ventas de la empresa, debido a que hay ocasiones que se ejecuta la enajenación y no existe el producto o viceversa. Además, no realizan una planificación para contar con stock de los artículos, pues el sistema no controla un mínimo de existencias, ni un máximo de ellas, las adquisiciones se las realiza cuando el saldo es cero.

Se determinó que la entidad no cumple con algunos principios contables, y normas de control interno donde establecen que: el gerente debe tener por escrito el código de ética a seguir por el talento humano, así mismo realizar la estructura organizativa donde se establezca las jerarquías de los puestos, también tener por separado la delimitación de funciones que deben desarrollar cada empleado, con la finalidad de evitar errores y que se ocasionen inconvenientes en las actividades a desarrollar; además, efectuar una planificación para realizar las adquisiciones de los inventarios, estableciendo los máximos y mínimos en stock para efectuarlas (Contraloría General del Estado, 2023).

### 3.1.3. Cuestionarios de control interno

Los test de preguntas fueron realizados a los encargados de la administración de las existencias, se efectuó considerando los elementos y principios que conforman el COSO III, de donde se obtiene información sobre los procesos y gestión contable de los inventarios. Además, se desarrolla la calificación del nivel de confianza y riesgos de estos datos, en base a los siguientes parámetros y fórmulas:

**Figura 10**

*Parámetros del nivel de confianza y riesgos*

Porcentaje	Grado de confianza	Nivel de riesgo
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 15 - 50%</li> <li>• 51 - 75%</li> <li>• 76 - 95%</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 1. Bajo</li> <li>• 2. Medio</li> <li>• 3. Alto</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 3. Alto</li> <li>• 2. Medio</li> <li>• 1. Bajo</li> </ul>

Fuente: (A. López et al., 2017, p. 86)

Las fórmulas para el cálculo del nivel de confianza y de riesgos se describen en la siguiente tabla:

**Tabla 14**

*Fórmulas del nivel de confianza y riesgo*

Fórmula para el cálculo del nivel de confianza y nivel de riesgos	
Fórmula para establecer la confianza	Fórmula establecer el riesgo
$NC = PO/PT (100)$	$NR = 100\% - \text{Nivel de confianza}$
<b>Donde:</b>	
NC = Nivel de confianza	NR = Nivel de riesgos
PO = Puntaje obtenido	
PT = Puntaje total	

Fuente: (Pincay, 2022, p. 57)

### 3.1.3.1. Cuestionario del ambiente de control.

**Tabla 15**

*Ambiente de control*

		<b>Empresa comercial Génesis</b> <b>Gestión de inventarios</b> <b>Responsable: Gerente</b>			
Ambiente de Control	Si	No	N/A	Puntaje obtenido	Observaciones
<b>1. Comprometida con la probidad y los principios</b>					
¿La empresa promueve y fomenta valores éticos en el manejo de los inventarios, como la honestidad, transparencia y responsabilidad?	X			1	Inexistencia documentada de valores éticos, pero si lo promueven verbalmente
¿Existen políticas y normas claras relacionadas con la integridad en el registro, vigilancia y utilización de las existencias?		X		0	Falta de políticas y normas documentadas por lo que lo han manejado de manera empírica
<b>2. Ejerce responsabilidad de supervisor</b>					
¿La alta dirección muestra un compromiso activo en la gestión de los inventarios y establece metas claras en términos de eficiencia, exactitud y seguridad en su control?	X			1	
¿Se asigna suficiente tiempo y recursos para la gestión adecuada de los inventarios y se establecen responsabilidades claras para su supervisión?	X			1	Se requiere más personal en la gestión de inventarios
<b>3. Estructura organizativa</b>					
¿Se establece una separación de actividades apropiada que eludan posibles pugnas de interés y asegurar un control efectivo sobre los inventarios?	X			1	Si existe, pero no está documentado
<b>4. Procedimientos y políticas</b>					
¿Existen políticas y procedimientos registrados para la administración de inventarios, que abarcan aspectos como la adquisición, almacenamiento, registro, conteo físico y valuación?		X		0	
<b>5. Competencia y desarrollo del personal</b>					
¿Los empleados encargados de la administración de inventarios tienen la capacitación y destrezas eminentes que les permitan cumplir con las responsabilidades eficientemente?	X			1	
¿Se proporciona capacitación constantes y oportunidades de desarrollo profesional de los empleados encargados de las existencias, a fin de mantenerse actualizado en las mejores prácticas y tendencias del campo?		X		0	
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>3</b>		<b>5</b>	

Fuente: (Tovar, 2014), Empresa comercial Génesis y agregaciones de la autora

**Tabla 16***Cálculo del nivel de confianza y riesgo – ambiente de control*

<b>Niveles</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Reemplazo</b>	<b>Total</b>
Confianza	$NC = PO/PT (100)$	$NC = 5/8 * 100$	62,5%
Riesgo	$NR = 100\% - NC$	$NR = 100 - 62,5$	37,5%

Fuente: (Pincay, 2022) y agregaciones de la autora

Con base a la información obtenida del cuestionario del ambiente de control se determinó que tiene un nivel de confianza medio de 62,5% y de riesgo medio de 37,5%, debido a que la entidad es maneja de forma empírica en la gestión administrativa, al no contar con un código de ética formal, pero se promueven principios y valores éticos verbalmente. Además, se detectó la inexistencia de normas, procedimientos y políticas documentadas de la administración de existencias, lo que ha llevado a un enfoque empírico en estas áreas. También se observó la ausencia de manuales de funciones y no existe una clara segregación de tareas, ya que los empleados realizan múltiples funciones. Además, no se realizan capacitaciones para que los empleados realicen las actividades eficientemente.

Para fortalecer el control interno, se recomienda establecer políticas formales, desarrollar manuales de funciones y mejorar la segregación de funciones. Todos estos documentos deben ser autorizados y firmados por la dirección de la organización Génesis que es a quién se le realizó esta encuesta.

### 3.1.3.2. Cuestionario de evaluación de riesgos.

**Tabla 17**

*Evaluación de riesgos*

 <b>Empresa comercial Génesis</b> <b>Gestión de inventarios</b> <b>Responsable: Contador</b>					
<b>Evaluación de riesgos</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>N/A</b>	<b>Puntaje obtenido</b>	<b>Observaciones</b>
<b>6. Especifica objetivos relevantes.</b>					
¿La empresa tiene objetivos claros y definidos relacionados con el control de inventarios?		X		0	No tienen
¿Los objetivos relacionados con las existencias se alinean con el control de estos?		X		0	
<b>7. Identifica y analiza los riesgos</b>					
¿Se ha realizado una identificación minuciosa de los riesgos relacionados con la administración de inventarios?		X		0	No lo toman mucho en cuenta
¿Se realiza un análisis de los riesgos identificados para determinar su probabilidad e impacto?		X		0	No lo realizan de manera profunda
<b>8. Identifica y analiza riesgos</b>					
¿Se han identificado los riesgos específicos en términos de pérdidas, obsolescencia, daños o robo de inventario?	X			1	El personal por miedo a ser descontados, no lo reportan de inmediato
¿La empresa ha realizado una evaluación del costo en que se incurre al efectuar medidas para mitigar los riesgos, considerando el beneficio que se obtiene?		X		0	
<b>9. Políticas y procedimientos</b>					
¿Se efectúa una revisión regular del sistema de control interno vinculado al stock?		X		0	
¿Al contar con la identificación y evaluación de los riesgos, se plantea como mitigarlos para obtener un bajo riesgo residual?	X			1	No es su prioridad
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>6</b>		<b>2</b>	

Fuente: (Tovar, 2014), Empresa comercial Génesis y agregaciones de la autora

**Tabla 18***Cálculo del nivel de confianza y riesgo - evaluación de riesgos*

<b>Niveles</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Reemplazo</b>	<b>Total</b>
Confianza	$NC = PO/PT (100)$	$NC = 2/8 * 100$	25,0%
Riesgo	$NR = 100\% - NC$	$NR = 100 - 25$	75,0%

Fuente: (Pincay, 2022) y agregaciones de la autora

De acuerdo con el análisis realizado se concluye que el nivel de confianza en el componente de la evaluación de riesgos es bajo de 25,0% y el riesgo es alto de 75,0%. Como resultados se obtuvo que la empresa no da importancia a los riesgos que pueden afectarla, debido a que: no tienen determinados los objetivos a los cuales desean llegar; por ende, la empresa trabaja sin una visión. Al no realizar una identificación y evaluación de las posibles eventualidades que causen inconvenientes a las existencias, la entidad corre el riesgo de tener robos, hurtos, productos obsoletos y dañados parcial o totalmente. Así mismo, hay una inexistencia del plan de contingencia de los potenciales siniestros que quizá aparezcan. Por ende, la empresa se encuentra muy vulnerable ante los cambios que pudieran afectarla y pueden causar daños económicos que afecten la estabilidad empresarial.

La empresa al realizar la contratación de los empleados consta con la cláusula que ellos deben ser responsables de la mercadería bajo su custodia, por lo que omiten el reportar si algún producto se encuentra dañado o en mal estado, debido al mal almacenamiento, por golpes que pueden ocurrir cuando se cae alguna mercancía, esto afecta a llevar un buen manejo, constancia y vigilancia del stock, por lo que los estados financieros serán irrazonables.

### 3.1.3.3. Cuestionario de actividades de control

**Tabla 19**

*Actividades de control*

 <b>Empresa comercial Génesis</b> <b>Gestión de inventarios</b> <b>Responsable: Jefe de bodega</b>					
Actividades de control	Si	No	N/A	Puntaje obtenido	Observaciones
<b>10. Selecciona y desarrolla actividades de control</b>					
¿Se aseguran las condiciones de calidad y especificaciones de los productos recibidos y se deja evidencia?	X			1	No dejan evidencias documentadas
¿Se realizan los ingresos de las mercaderías adquiridas de manera apropiada y con ordenes debidamente autorizadas?	X			1	
<b>11. Se desarrolla controles generales sobre tecnología.</b>					
¿Se realiza análisis de rotación de inventarios de manera periódica para asegurar la atención de la demanda?	X			1	
¿Los almacenes y bodegas de la empresa tienen un adecuado sistema de seguridad que les permita salvaguardar los inventarios de cualquier eventualidad que se presente?	X			1	
¿Se ejecuta un conteo físico del inventario al menos una vez durante el año?		X		0	Solo lo realiza el contador, cuando lo amerita y se dispone de tiempo.
¿Se genera un registro de los hallazgos de los conteos físicas?	X			1	Solo queda registrado en el sistema contable, pero no documentado.
¿Se examinan las discrepancias entre los registros y los resultados de los recuentos físicos de los inventarios?		X		0	Se analiza vagamente
¿En caso de existir deterioro, pérdida o cualquier otra eventualidad en los inventarios se realiza los respectivos ajustes conforme las NIIF?		X		0	
¿Se lleva a cabo un análisis constante de las pérdidas, desechos y disminución de productos?		X		0	Se lo realiza rara vez
¿Los realizan autorizaciones adecuadas para los ajustes de inventarios vinculados con los conceptos previamente mencionados?	X			1	Solo el contador tiene permitido ajustarlo.
¿Los almacenistas o jefes de Bodega son responsables por las existencias?	X			1	
¿La contabilidad presenta saldos de inventarios en línea (actualizados) con la realidad de la operación?	X			1	
¿Los saldos de inventarios en cantidad y valor son ajustados como resultado de tomas físicas, por lo menos una vez al año?		X		0	
<b>12. Se aplica a través de políticas y procedimientos</b>					
¿Se realiza validaciones de forma periódica de los egresos efectuados en el almacén y el registro contable?		X		0	
<b>13. Usa información relevante</b>					
¿Se registran y valoran los inventarios según su valor de mercado?	X			1	
¿Se realiza un análisis de los inventarios relacionado con su valuación al costo o mercado, el más bajo?	X			1	
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>6</b>		<b>10</b>	

Fuente: (Tovar, 2014), Empresa comercial Génesis y agregaciones de la autora

**Tabla 20***Cálculo del nivel de confianza y riesgo - actividades de control*

<b>Niveles</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Reemplazo</b>	<b>Total</b>
Confianza	$NC = PO/PT (100)$	$NC = 10/16 * 100$	62,5%
Riesgo	$NR = 100\% - NC$	$NR = 100 - 62,5$	37,5%

Fuente:(Pincay, 2022) y agregaciones de la autora

Este cuestionario se aplicó a la jefa de bodega, quien es la responsable de realizar los procedimientos relacionados con la administración de inventarios. El nivel de confianza es moderado de 62,5% y de un riesgo moderado de 37,5%, porque: no realizan verificaciones presenciales de las existencias anualmente, lo ejecutan de forma aleatoria al presentarse algún inconveniente con un producto; por ende, tampoco desarrollan análisis de diferencias que puedan existir entre lo físico y lo contable.

También, no realizan ajustes periódicos en caso de existir productos obsoletos, dañados o que se hayan perdido o hurtado del almacén o bodega. Así mismo, se dificulta la realización de validaciones sobre las disminuciones en la tienda y los ingresos al sistema ANFIBIUOS. El talento humano encargado de la custodia de los inventarios expresó que, al ser un inventario muy extenso y el personal encargado poco, se les hace difícil tener una eficiente supervisión de la administración del stock, y que tienen a su cargo otras actividades.

### 3.1.3.4. Cuestionario de información y comunicación

**Tabla 21**

*Información y comunicación*

 <b>Empresa comercial Génesis</b> <b>Gestión de inventarios</b> <b>Responsable: Empleados</b>					
<b>Información y Comunicación</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>N/A</b>	<b>Puntaje obtenido</b>	<b>Observaciones</b>
<b>14. Comunicación de información interna</b>					
¿Se ha socializado las reglas y procedimientos del manejo de inventarios a los empleados responsables de su custodia?		3		0	Procedimientos verbales
¿Existen acciones correctivas para las irregularidades encontradas?	3			3	
<b>15. Comunicación de información externa</b>					
¿Se sigue un protocolo específico al momento de firma de las actas relacionados con los inventarios?		3		0	
¿Se han implementado vías de comunicación donde se puedan reportar situaciones de fraude sobre la gestión de inventarios para aquellos que estén interesados puedan denunciar?	3			3	Se comunica directamente con el gerente
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>6</b>		<b>6</b>	

Fuente: (Tovar, 2014), Empresa comercial Génesis y agregaciones de la autora

**Tabla 22**

*Cálculo del nivel de confianza y riesgos de información y comunicación*

<b>Niveles</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Reemplazo</b>	<b>Total</b>
Confianza	$NC = PO/PT (100)$	$NC = 6/12 * 100$	50,0%
Riesgo	$NR = 100\% - NC$	$NR = 100 - 50$	50,0%

Fuente: (Pincay, 2022) y agregaciones de la autora

El cuestionario del componente de información y comunicación se aplicó al encargado de ventas, al gerente y bodeguero. El nivel de confianza y riesgos es moderado de 50,0% en los dos casos, con base en las respuestas obtenidas se determinó que: las tres personas encuestadas

manifestaron no contar con políticas y procedimientos que coadyuven en la administración de las existencias. También, falta el proyecto de recuperación de desastres correctivas que ayuden a mitigar si existen irregularidades, inexistencia de pruebas documentadas sobre las decisiones que toman de los inventarios, lo realizan de forma oral, lo cual no es conveniente pues no tendrán un sustento en caso de presentarse alguna eventualidad referente a esta cuenta.

### 3.1.3.5. Cuestionario de supervisión y monitoreo

**Tabla 23**

*Supervisión y monitoreo*

 <b>Empresa comercial Génesis</b> <b>Gestión de inventario</b> <b>Responsable: Jefe de bodega</b>					
<b>Supervisión y monitoreo</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>N/A</b>	<b>Puntaje obtenido</b>	<b>Observaciones</b>
<b>16. Funcionamiento de los controles internos</b>					
¿Se lleva a cabo una supervisión de manera regular al desempeño del manejo de inventarios de la empresa?		X		0	
¿Se cuenta con criterios de evaluación para el proceso del manejo del stock?		X		0	
<b>17. Evalúa y aplica medidas correctivas</b>					
¿Se lleva a cabo un monitoreo de los planes de acción establecidos a raíz de la evaluación de los indicadores?		X		0	
¿Se establecen planes de acción como respuesta a los hallazgos de las auditorías internas o externas referentes al proceso de la gestión de inventarios?	X			1	
<b>Total</b>	<b>1</b>	<b>3</b>		<b>1</b>	

Fuente: (Tovar, 2014), Empresa comercial Génesis y agregaciones de la autora

**Tabla 24***Cálculo del nivel de confianza y riesgos - supervisión*

<b>Niveles</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Reemplazo</b>	<b>Total</b>
Confianza	$NC = PO/PT (100)$	$NC = 1/4 * 100$	25,0%
Riesgo	$NR = 100\% - NC$	$NR = 100 - 75$	75,0%

Fuente: (Pincay, 2022) y agregaciones de la autora

Se aplicó este cuestionario al jefe de bodega con el propósito de revisar y evaluar el seguimiento de las actividades. El establecimiento de la confianza es bajo de 25,0% y de riesgo alto de 75,0%, porque no realizan los seguimientos a las deficiencias encontradas, no evalúa las correcciones que se realizan durante el proceso, además no realiza monitoreos y las verificaciones correspondientes, es decir, no existe evidencia del monitoreo para corregir los errores detectados.

El ente Génesis, al contar con un inventario bien extenso compuesto de 70.000 artículos debe contratar más personal, para mejorar la supervisión en la custodia, manipulación y registro de estos productos, debido a que representan un activo relevante dentro de la entidad al ser la razón de las actividades empresariales, y si estos no se encuentran razonables la información que se emita en base a las existencias será incorrecta; por ende, provocará que no se cuente con información económica razonable para ser utilizada en las resoluciones de los interesados.

**Tabla 25***Matriz FODA del análisis del control de inventarios*

Mediante el establecimiento de los componentes del FODA, se pretendió coadyuvar a desarrollar estrategias que permitan tener una efectiva supervisión interna sobre la administración del stock que tiene la entidad.

<b>Fortalezas</b>	<b>Oportunidades</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aceptación de los productos en el mercado.</li> <li>• Empresa constituida legalmente.</li> <li>• Variedad de mercadería.</li> <li>• Talento humano con experiencia en inventarios.</li> <li>• Precios acordes al mercado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Crecer como empresa.</li> <li>• Igualar los registros contables de los inventarios con lo físico.</li> <li>• Mantener un inventario libre de obsolescencia y daños.</li> <li>• Realizar ajustes de los inventarios.</li> <li>• Mantener información razonable de los inventarios.</li> </ul>
<b>Debilidades</b>	<b>Amenazas</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inexistencia de una guía de actividades, procedimientos y políticas.</li> <li>• Pérdidas de los artículos.</li> <li>• Desorganización de la bodega</li> <li>• Falta de cálculo de indicadores financieros sobre inventarios</li> <li>• Sistema contable desconfigurado</li> <li>• Inexistencia de documento sobre la recuperación de desastres en las existencias.</li> <li>• Información y comunicación deficiente</li> <li>• Falta de supervisión</li> <li>• Ineficiente manejo de las NIIF y NIC</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Que se presenten pérdida, robo o hurto de mercadería</li> <li>• Inadecuado manejo de los inventarios</li> <li>• No realizar constataciones físicas</li> <li>• Información irrazonable de los inventarios</li> <li>• Quiebra de la empresa</li> </ul>

Fuente: (Peñañiel et al., 2020) y agregaciones de la autora

### 3.1.4. Inventario físico de una muestra de productos

Para efectuar el control de los inventarios de forma física y determinar cuáles no se encuentran registrados en el sistema, los faltantes, sobrantes que existen y los deteriorados o en mal estado, se efectuó en base a los informes entregados por la entidad comercial Génesis de los productos que maneja en el sistema ANFIBIUOS (Anexo F).

**Tabla 26**

*Constatación física de una muestra de inventarios N.º 1*

N.º	Código	Marca	Descripción	Costo USD	PV USD	Compl	Sobra	Faltan	Comentarios
						eto			
						Si	nte	tes	
1	7501032907075	S.M	AMBIENTADOR GLADE FRESH LEMON 400ML	1,57	3,25	X			
2	7501032924003	S.M	AMBIENTADOR GLADE CAMPOS DE LAVANDA 250G/275ML	1,82	1,99			1	
3	7861007111310	RALLY	AMBIENTADOR CARRO NUEVO 120ML RALLY	1,86	2,25			2	
4	5116816592	S.M	GORRO P/PISCINA	1,56	2,50	X			
5	08842	S.M	BANDEJA DE ACERO INOXIDABLE HONDO 39X29 CM	3	4,25			6	
6	3020	S.M	BANDEJA DE MADERA	2,5	3,5	X			
7	61043	S.M	BANDEJA DE ACERO INOXIDABLE 49X34	3,99	5,5			1	
8	15451	S.M	BANDEJA ACERO INOXIDABLE HONDO 53X33CM PROF:15CM	13,608	20,99			1	
9	7861191941212	CONSUPL AST	BANDEJA REFORZADA ARENA 44X33CM CONSUPLAST	2,034424	2,7500			1	
10	7861191901056	CONSUPL AST	BANDEJA REFORZADA ROJA 44X33CM CONSUPLAST	1,9625	2,75	X			
11	7750062507988	REY	BATEA MOISES #30 REY	3,12	4,75			1	
12	IMP0211	S.M	CARGADOR USB BLANCO 3PUERTO 1-2-3A T/SAMSUNG	1,299984	2			52	En el sistema indicaba que números en negativo
13	3818	S.M	CUBRETORTA GRANDE	0,935	1,35			5	Se encontró uno en mal estado
14	3817	S.M	CUBRETORTA GRANDE 280º	0,7266	1,1			17	Uno sin tapa

Fuente: (Reyna & Mendoza, 2022) y agregaciones de la autora

**Tabla 27***Constatación física de una muestra de inventarios N.º 2*

N.º	Código	Marca	Descripción	Costo USD	PV USD	Completo Si	Sobran te	Faltan tes	Comentarios
15	8393	S.M	CUBRETORTA MINI 170º	0,448	0,75	X			
16	310004	S.M	COLLAR P/PERRO ECONOMICO REF: SAN0451	1,255	1,88	X			
17	7862118384699	S.M	ESPEJO REDONDO P/REDONDO 3 PATAS	2,05	3,25			1	
18	7862107315271	S.M	JABON LIQUIDO FRUTOS ROOJOS 400ML AVAL	2,5	2,99			1	
19	78611543	EL MACHO	JABON BARRA DETERGENTE ALOE VERA 220G EL MACHO	0,53	0,6			7	
20	2024	TORPLAS	BALDE 3 LTRS TORPLAS	0,499230	0,75		827		En el sistema indicaba que números en negativo
21	7861198837440	PICA	BALDE RENOVA 12LT NEGRO PICA	1,654	2,25		36		No se encontraba registrado esta cantidad
22	7861212320999	PICA	BALDE COMERCIAL LIDER 12LTR AMARILLO PICA	4,465	5,5			2	
23	7702010911552	S.M	JABON SENSACION HUMECTANTE OLIVA Y ALOE 360G X3 PALMOLIVE	2,471304	2,4999	X			
24	6957545613490	S.M	LIMPIADOR DE VIDRIO C/SPRAY NECO/CORAL 20-0067-11	2,88	4,51			1	
25	6922227101688	S.M	BALANZA P/COCINA PLATO 11LB/5KG EK9710 CAMRY	6,85	11		1		
26	5256	S.M	LONCHERA PLASTICA MAS TOMATODO	3	6,99		6		No se encontraba registrado
27	40680	S.M	LONCHERA ESCOLAR POLIKITTY POLINES	3	6,99		1		
28	99786	S.M	MARCADOR PERMANENTE NEGRO 2300 B16	0,55	0,99			13	
29	9282	S.M	PELUCHE PEPAPIG	3	4,5			1	
30	9997	S.M	SEÑALETICA DE INFORMACION	1,25	2		10		No se encontraba registrado
31	7861204921293	PICA	BALDE COMERCIAL LIDER 8LT C/TAPA ROJO Y LLAVE PICA	4,13	5,75	X			
32	7061	VIKINGO	CEPILLO DE ACERO 5 FILAS M/PLASTICO VIKINGO	2,068989	3,2500	X			
33	7861204379414	CENTURY	BALANZA MOSTRADOR T/CUCHARA 44LB/20KG 6B13190 CUMMINGSTOOL/CENTURY	13,55894	19,499	X			
34	00032	S.M	ESPEJO PARED REDONDO TIPO SOL NEGRO	77	995				
35	7509546029047	S.M	DESODORANTE ROLL ON XTREME NIGHT 50ML SPEED STICK	10,36	12,99	X			
				2,38	2,85	X			

Fuente: (Reyna &amp; Mendoza, 2022) y agregaciones de la autora

**Tabla 28***Constatación física de un amuestra de inventarios N.º 3*

N.º	Código	Marca	Descripción	Costo USD	PV USD	Completo Si	Sobran te	Faltan tes	Comentarios	
36	7862100790303	S.M	JABON LIQUIDO MISTY COCO VAINILLA 500ML	3,9	4,75			3		
37	7862107352856	S.M	JABON LIQUIDO FRUTAS TROPICALES 1000ML SARYS SACHET	2,28	2,75			1		
38	7868000551556	S.M	CUCHARA DESECHABLE SOPERA GRANDE	0,4875	0,75			5		
39	7861184924918	S.M	OXFORD/PREMIUM X 50UND BALDE ASA METAL 12LT ROJO PICA	3,44	4,50	X				
40	7862105981591	S.M	GLOBOS SURTIDO 9 X 100UND ECUATEX/ROMAN	2,82	4,02	X			Están en mal estado 1	
41	7861203436385	PICA	CESTO DE ROPA VITTA TURQUESA PICA	8,85	11,75	X				
42	7750062950326	REY	CANASTILLA PANAL MEDIANA C/ASAS REY	0,86	1,50	X			Están en mal estado 2	
43	7862118392551	PLAPASA	TACHO PEDAL (BASURERO AUTOMATICO) 15LTRS PLAPASA	2,88	4,50	X				
44	9130	S.M	ALCANCIA PLASTICA SPIDERMAN	0,38	0,75	X			Están en mal estado 4	
45	14393	S:M	CEMENTO ARMADURO TIPO 50KG	7,87	8,10	X				
46	5476760011	SAN LORENZO	M2 CERÁMICA SL LUCIENTE BLANCO 45 X 45 SAN LORENZO	6,68	8,75	X				
47	12607	S.M	ETERNIT 92 CM X 1,80 LADRILLO (6 PIES) EUREKA	11,83	12,50	X				
48	12544	S.M	COLUMNA PREFABRICADO VIGA V6 15 X 15 X 650 X 9MM (PERFILERÍA)	22,74	23,90	X				
49	14997	S.M	ETERNIT 92CM X 3,60 LADRILLO (12 PIES)	20,82	22,99	X				
<b>Total</b>								<b>957</b>	<b>46</b>	

Fuente: (Reyna &amp; Mendoza, 2022) y agregaciones de la autora

Como un aporte a la empresa comercial Génesis, se les apoyó mediante la constatación física sobre los artículos que fueron adquiridos entre los años 2018 a 2020, que tienen últimos movimientos registrados en el sistema ANFIBIUOS en el 2021, determinando que, el total de artículos que cuentan con sobrantes son de 957 entre ellos lo que presentan novedades son: 5 cubre tortas grandes una se encuentra en mal estado y 17 cubre tortas grandes 280A uno sin tapa. Los sobrantes con saldo negativo representan a: 52 cargadores

USB blancos 3 puertos y 827 baldes de 3 litros Torplas. Los productos que no se encuentran registrados en el sistema son: 36 baldes Renova 12 litros negro, 6 loncheras plásticas más tomatodo y 10 señaléticas de información.

De los productos que están completos se encontraron en mal estado los siguientes: 1 funda de globos surtidos 9 x 100 unidades Ecuatex / Roman, 2 canastillas panal mediana y 4 alcancías plásticas Spiderman. Con lo expuesto, se estableció que la entidad tiene falencias en la vigilancia y manejo del stock.

Además, se efectuó la constatación física de los cinco productos más vendidos de la empresa y se realizó la conciliación con el registro contable determinando que se encuentran completos, y sin ninguna observación, por lo que están en buen estado para ser vendidas en el momento en que sean solicitados.

### ***3.1.5. Cálculo del valor neto realizable de los 5 productos más vendidos***

El cálculo del valor neto realizable se lo efectúa considerando el informe sobre los inventarios emitido por el sistema ANFIBIUOS (Anexo H), la constatación física realizada a estos productos (tabla 28) y la conciliación con el registro contable. Además, para determinar el gasto comercial se considera el informe facilitado por el contador sobre los siguientes rubros:

**Tabla 29**

*Datos para cálculo del gasto de comercialización*

<b>N.º</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor general</b>	<b>Porcentaje por considerar</b>	<b>Valor para productos</b>
1	Promoción y publicidad	1	\$14.486,38		\$92,71
2	Transporte	1	\$3.300,00	0.64%	\$21,12
<b>Total</b>			<b>\$29.790,70</b>		<b>\$113,83</b>

Fuente: Contador de la empresa comercial Génesis

Al ser 70.000 productos que la entidad tiene para ser enajenados se considera el 0,64% para los productos más vendidos, debido a que los \$29.790,70 se genera en gasto de venta entre todos los productos con los que cuenta la empresa en el inventario, entre los que tienen poca, mediana y más rotación o venta. Del resultado del valor para productos se consideró una cantidad para cada de los productos más vendidos como se demuestra en la siguiente tabla considerando la cantidad de venta que tuvieron:

**Tabla 30***Cálculo del gasto comercial*

Código	Descripción	Cantidad	Precio de venta	Total precio de venta	Prorratio	Costo total	Costo por unidad
14393	CEMENTO ARMADURO TIPO 50KG	32	\$7,87	\$251,84	8%	\$9,65	\$0,30
5476760011	M2 CERÁMICA SL LUCIENTE BLANCO 45 X 45 SAN LORENZO	49,5	\$6,68	\$330,66	11%	\$12,66	\$0,26
12607	ETERNIT 92 CM X 1,80 LADRILLO (6 PIES) EUREKA	66	\$11,83	\$780,78	26%	\$29,90	\$0,45
12544	COLUMNA PREFABRICADO VIGA V6 15 X 15 X 650 X 9MM (PERFILERÍA)	3	\$22,74	\$68,22	2,30%	\$2,61	\$0,87
14997	ETERNIT 92CM X 3,60 LADRILLO (12 PIES)	74	\$20,82	\$1.540,68	52%	\$59,01	\$0,80
<b>Total</b>				<b>2.972,18</b>	<b>100%</b>	<b>113,83</b>	

Fuente: Contador de la empresa comercial Génesis

El prorrateo se lo realizó utilizando el total del rubro de enajenación de los bienes, que se obtuvo al multiplicar el precio de venta por el total de artículos que tiene en existencias, por ejemplo: \$251,84 / \$2.972,18 da 8%, así para cada uno. Con base al porcentaje se calculó el costo total por artículo y se dividió para la cantidad a fin de obtener el costo unitario.

**Tabla 31***Cálculo del VNR*

Cálculo del VNR y determinación de si existe deterioro												
Método de costeo: Promedio												
Código	Marca	Productos	Cantidad	Costo unitario	Precio venta	Gasto comercial	VNR unitario	Total contabilidad	Total a VNR	Aplica ajuste	Diferencia	
14393	S:M	CEMENTO ARMADURO TIPO 50KG	32	\$7,87	\$8,10	\$0,30	\$7,80	\$251,84	\$249,55	Si	\$2,29	
5476760011	SAN LORENZO	M2 CERÁMICA SL LUCIENTE BLANCO 45 X 45 SAN LORENZO	49,5	\$6,68	\$8,75	\$0,26	\$8,49	\$330,66	\$420,46	No	Cuando el VNR es mayor no requiere ajustes	
12607	S.M	ETERNIT 92 CM X 1,80 LADRILLO (6 PIES) EUREKA	64	\$11,83	\$12,50	\$0,45	\$12,05	\$757,12	\$771,00	No		
12544	S.M	COLUMNA PREFABRICADO VIGA V6 15 X 15 X 650 X 9MM (PERFILERÍA)	3	\$22,74	\$23,90	\$0,87	\$23,03	\$68,22	\$69,09	No		
14997	S.M	ETERNIT 92CM X 3,60 LADRILLO (12 PIES)	74	\$20,82	\$22,99	\$0,80	\$22,19	\$1.540,68	\$1.642,25	No		

Nota: Al realizar el cálculo del valor neto de realización de los 5 productos más vendidos en la entidad, después de realizar la constatación física determinando que están completos mediante conciliación con el registro contable y en buen estado, se obtuvo como resultado que existe deterioro del valor en el producto de cemento armaduro tipo 50Kg, por consiguiente, se debe efectuar el ajuste correspondiente según lo estipula la NIC 2.

Fuente: (Zapata, 2017) y agregaciones de la autora

### 3.1.6. Indicadores financieros

En el test de preguntas que se aplicó a la jefa de bodega indicó que, si realizan cálculo de indicador de rotación de los inventarios de forma periódica, pero no fueron proporcionados los datos, por lo que se realiza la acotación de este indicador, considerando los datos facilitados por el ente comercial Génesis de los estados financieros que reportan al SRI para efectuar la declaración del impuesto a la renta.

**Tabla 32**

#### *Indicadores financieros*

Año	Indicador	Fórmula	Cálculo	Total
2021	Rotación de inventario	$RI = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario}}$	$RI = \frac{1.191.819,82}{416.483,40}$	RI = 2,86 veces
	Rotación de inventario días	$RID = \frac{360}{\text{Rotación del inventario}}$	$RID = \frac{360}{2,86}$	RID = 125,87 días
2022	Rotación de inventario	$RI = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario}}$	$RI = \frac{2.065.963,14}{56.483,24}$	RI = 36,58 veces
	Rotación de inventario días	$RID = \frac{360}{\text{Rotación del inventario}}$	$RID = \frac{360}{36,58}$	RID = 9,86 días

Fuente: (Polanco et al., 2020)

En el año 2021 se obtuvo que la rotación de inventario fue baja de 2,86 veces al año que ha rotado y el tiempo es de 125,87 días, por consiguiente, se puede manifestar que la empresa no tuvo muchas ventas en este período. En cambio, en el año 2022 fue alta de 37 veces la rotación del inventario en este ciclo, resultado positivo para la empresa, debido a que los productos fueron enajenados con mayor rapidez por lo que obtuvieron mejores ingresos, los días en que rotaron es de 9,86. Por ende, al comparar los resultados entre los dos ciclos se puede verificar que la rotación fue más eficiente en el último año lo que significa que tuvieron menores costos.

### 3.1.7. Contabilización de los inventarios

Para realizar la contabilidad de la empresa comercial Génesis cuentan con un sistema completo llamado ANFIBIUOS, en el cual se realiza: el libro diario, mayorización, reportes y estados financieros, además se los puede emitir físicamente para tener respaldos según información otorgada por el contador de la entidad, seguidamente se muestra un ejemplo de asiento contable:

#### Figura 11

Ejemplo de asientos contables en el sistema Anfibiuous



**COMERCIAL GENESIS**  
PANAMERICANA NORTE KM 1.5 (SECTOR PEGUCHE)  
1001597432001  
062690312-062921370  
VIVA MEJOR AHORRANDO DINERO

Cor\_Libro\_Diario.rpt  
  
 Impreso el: 4-ago-23 12:02 pm  
 Page 1 of 20

**Libro diario de: 04/08/2023 - 04/08/2023**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
<b>2023</b>			
<b>04 - ago.</b>			
1.1.1.1.13201.000	-- 1 -- Caja General Almacen 1	22.50	
	SIN CUENTA CONTABLE		-22.50
	P/R COMPROBANTE DE INGRESO #0	<b>22.50</b>	<b>-22.50</b>
1.1.1.1.13201.000	-- 2 -- Caja General Almacen 1	8.00	
	SIN CUENTA CONTABLE		-8.00
	P/R COMPROBANTE DE INGRESO #0	<b>8.00</b>	<b>-8.00</b>
1.1.3.1.12101.000	-- 3 -- Inventario de Mercaderia tarifa 12%		-6.56
5.1.1.1.31611.000	Costos de Ventas Tar 12	6.56	
4.1.1.1.21101.000	Ventas Productos tarifa 12%		-9.06
2.1.3.1.14301.000	Iva cobrado		-1.09
1.1.2.1.13301.000	Clientes Locales 1	10.15	
	P/R FACTURA DE VENTA CONTADO #89580	<b>16.71</b>	<b>-16.71</b>

Nota la empresa comercial Génesis utiliza el sistema Anfibiuous para llevar los registros contables y el control de los inventarios, pero como se puede observar en la figura anterior esta no se encuentra bien configurada para que el libro diario reporte los movimientos contables.

Fuente: Sistema Anfibiuous del comercial Génesis

En la imagen anterior sobre el asiento contable de ventas de la empresa comercial Génesis, se denotó que no existe una configuración del sistema contable que permita apreciar cómo se efectúa el asiento contable. También no realizan el registro con el plan de cuentas actualizado bajo NIIF (Anexo G), que proporciona como ejemplo la (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2017). Por ende, se presenta ejemplos de los asientos:

**Tabla 33***Asientos contables inventarios N.º 1*

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
La empresa comercial Génesis adquiere 500 cementos a la empresa Unión Cementera Nacional por un valor unitario de \$7,59, más IVA, se cancela con un documento y cuenta por pagar al proveedor.					
1/02/2022		- 1 – COMPRA			
	1010306	Inventarios de productos ter., y mercadería en almacén – comprado de terceros		\$3.795,00	
	14970	Cemento Chimborazo industrial tipo HE 50 KG (500u)	\$3.795,00		
	1010501	Crédito fiscal – IVA		\$455,40	
	201030202	Proveedores			\$4.250,40
	201030202005	Unión Cementera Nacional (UCEM) (P/R la compra de mercadería según factura N.º. 001-004-0034321)			
De la compra realizada se emite la retención correspondiente por lo que se procede a efectuar el siguiente asiento					
1/02/2022		- 2 – RETENCIONES			
	201030202	Proveedores		\$203,03	
	201030202005	Unión Cementera Nacional (UCEM)			
	201030102	Retención en la fuente IR 312 (1,75%)			\$66,41
	201030103	Retención en la fuente IVA 819 (30%)			\$136,62
		(P/R comprobante de retención emitida N.º. 004-002-0006754)			
La empresa vende a un cliente en particular 2 cementos de 50 kg de la marca Chimborazo, a un precio de 8,10 sin incluir IVA, la cancelación se la realiza en efectivo.					
5/02/2022		- 3 – VENTA			
	1010101	Caja General		\$18,14	
	40101	Venta			\$16,20
	14970	2 cemento Chimborazo industrial tipo HE 50 KG	\$16,20		
	201030101	IVA cobrado			\$1,94
		(P/R la venta de 2 cementos HE 50 KG según factura N.º. 0001- 002-00076543)			
De la venta realizada se debe efectuar el asiento para descontar de los inventarios la venta realizada y cargar al costo de ventas el valor.					
5/02/2022		- 4 – COSTO DE VENTA			
	501	Costo de venta		\$14,20	
	1010306	Inventarios de productos ter., y mercadería en almacén – comprado de terceros (P/R el costo de venta de la mercadería vendida y la salida del inventario)			\$14,20
<b>AJUSTES DESPUÉS DE REALIZAR CONSTATACIÓN FÍSICA DE LOS INVENTARIOS</b>					

Fuente: Empresa comercial Génesis, (Panchana, 2020, p. 16), (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2017)

**Tabla 34***Asientos contables inventarios N.º 2*

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
Al realizar el cálculo del valor neto de realización de los 5 productos más vendidos de la empresa comercial Génesis, se determinó que existe deterioro del valor en el cemento armado tipo 50kg, se procede a realizar el respectivo asiento contable.					
- 5 – REGISTRO DEL VNR					
	52010601	Gasto por valor neto realizable		\$2,29	
	14393	Cemento armado tipo 50kg	\$2,29		
	101031301	Provisión por VNR y otras pérdidas del inventario			\$2,29
(P/R el valor neto realizable de los inventarios después de realizar la constatación física y conciliación con los registros contables al final del período contable)					
Al final del período contable se efectúa el inventario físico de la mercadería de donde se obtiene que existen algunos productos deteriorados y se concilia con el registro contable, procediendo a cargar al gasto estos productos que no podrán ser vendidos.					
- X – DETERIORO DE INVENTARIO FÍSICO					
	502012202	Gasto deterioro inventarios		\$6,06	
	1010306	Inventarios de productos ter., y mercadería en almacén			\$6,06
		– comprado de terceros			
	7750062950326	2 Canastilla panal mediana C/Asas Rey	\$1,72		
	7862105981591	1 Globos surtidos 9 X 100 Unidades Ecuatex / Roman	\$2,82		
	9130	4 Alcancía plástica Spiderman	\$1,52		
(P/R el deterioro de los inventarios según constatación física)					
Al realizar la comprobación de existencias de la muestra de los inventarios se estableció que existen sobrantes de mercadería que no se encuentran ingresados en el sistema y que ya han sido cancelados, por lo que se realiza el asiento de ajuste.					
X – REGISTRO DE SOBRANTES					
	1010306	Inventarios de productos ter., y mercadería en almacén		\$602,53	
		– comprado de terceros			
	7861191941212	1 Bandeja reforzada arena 44 x 33cm Consuplast	\$2,03		
	7750062507988	1 Batea Moisés N.º 30 Rey	\$3,12		
	IMP0211	52 Cargador USB blanco 3 puerto 1-2-3A/Tsansung	\$67,60		
	3818	5 Cubre tortas grande	\$4,68		
	3817	17 Cubre tortas grande 280A	\$12,35		
	2024	827 Balde 3 lts Torplas	\$412,86		
	7861198837440	36 Balde Renova 12lts negro Pica	\$59,54		
	6922227101688	1 Balanza P/ cocina plato 11lb 5kg EK9710 Camry	\$6,85		
	5256	6 Loncheras plástica más tomatodo	\$18,00		
	40680	1 Lonchera escolar Plikitty polines	\$3,00		
	9997	10 Señaléticas de información	\$12,50		
	401090304	Otros ingresos			\$602,53
(P/R los sobrantes encontrados en la constatación física realizada y conciliada con el registro contable)					

Fuente: Empresa comercial Génesis, (Panchana, 2020, p. 16), (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2017)

**Tabla 35***Asientos contable de inventarios N.º 3*

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
Del inventario físico efectuado, también se obtuvo que no existen algunos productos que se encuentran registrados en el programa Anfibiuros, por política de la empresa, se efectúa el descuento de estos valores a los empleados encargados de la custodia de los inventarios y se procede a dar de baja.					
- X – PÉRDIDA DE INVENTARIO FÍSICO					
	1010207	Cuentas por cobrar – empleados		\$87,77	
	1010306	Inventarios de productos ter. Y mercadería en almacén – comprado de terceros			\$87,77
	7501032924003	1 Ambientador Glade campos de lavanda 250g/275ml	\$1,82		
	7861007111310	2 Ambientador carro nuevo 120ml rally	\$3,71		
	08842	6 Bandeja de acero inoxidable hondo 39x29 cm	\$18,00		
	61043	1 Bandeja de acero inoxidable 49x34	\$3,99		
	15451	1 Bandeja acero inoxidable hondo 53x33cm prof:15cm	\$13,61		
	7862118384699	1 Espejo redondo P/redondo 3 patas	\$2,05		
	7862107315271	1 Jabón líquido frutos rojos 400ml Aval	\$2,50		
	78611543	7 Jabón barra detergente Aloe Vera 220G El Macho	\$3,71		
	7861212320999	2 Balde comercial líder 12 lt amarillo Pica	\$8,93		
	6957545613490	1 Limpiador de vidrio C/Spray Neco/Coral 20-0067-11	\$2,88		
	99786	13 Marcador permanente negro 2300 B16	\$7,15		
	9282	1 Peluche Pepapig	\$3,00		
	7862100790303	3 Jabón líquido Misty coco vainilla 500ml	\$11,70		
	7862107352856	1 Jabón líquido frutas tropicales 1000ml Sarys sachet	\$2,28		
	7868000551556	5 Cuchara desechable sopera grande Oxfrpd Premium X 50 Unidades (P/R la pérdida de inventarios y cargo para devolución a los empleados según política empresarial)	\$2,44		

Fuente: Empresa comercial Génesis, (Panchana, 2020, p. 16), (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2017)

Se efectuó los asientos contables referentes a compra, venta, retenciones, valor neto de realización y los hallazgos encontrados en la constatación física de los inventarios como: faltantes, sobrantes y deterioro de productos, con la finalidad de aportar a la empresa coadyuvando a que la información se encuentre razonable. Se determinó la existencia de sobrantes, debido a que en el sistema contable la cuenta se encontraba en negativo y al realizar la constatación física se encontraron estos artículos.

### 3.1.8. Presentación y revelación de los inventarios en el estado de situación financiera

La empresa comercial Génesis presenta y revela la información sobre las existencias en los estados económicos del 2021 y 2022 (Anexo J) de la siguiente manera:

**Tabla 36**

*Presentación de la cuenta de inventarios de la empresa comercial Génesis*

<b>La cuenta de inventarios</b>		
	<b>Año 2021</b>	<b>Año 2022</b>
		
<b>ACTIVO</b>		<b>ACTIVO</b>
<b>Activo Corriente</b>		<b>Activo Corriente</b>
Caja	\$1.718,43	\$1.924,12
Bancos		
Inversiones a corto plazo		
Cuentas por cobrar	\$483,67	\$623,14
Crédito tributario (IVA)	\$635,30	\$1.778,96
Crédito tributario (Impuesto Renta)	\$7.687,70	\$28.483,43
Inventario	\$416.483,40	\$56.483,24
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>\$427.068,50</b>	<b>\$89.292,89</b>

Nota en la empresa comercial Génesis no se registra la nota respectiva de los inventarios donde constan los artículos de rotación menor a 12 meses.

Con base en la tabla anterior determinó que en estos estados financieros presentados por la empresa comercial Génesis: no llevan codificación en el lado izquierdo, inexistencia de la cuenta provisión por VNR, debido a que la entidad no realiza este cálculo, no cuenta con una buena gestión financiera, por lo antes indicado y que no se encuentra acorde a las NIIF o NIC. Al ser obligada a llevar contabilidad debe considerar esta normativa legal vigente. Por ende, se realiza las correcciones respectivas en el estado de situación financiera:

**Tabla 37***Correcciones en el estado de situación financiera consolidado*

		<b>Presentación de la cuenta de inventarios en el estado de situación financiera consolidado</b>	
		<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>1</b>	<b>Activo</b>		
101	Activo corriente		
1010101	Caja	\$1.718,43	\$1.924,12
1010103	Bancos	\$0,00	\$0,00
1010205	Cuenta por cobrar	\$483,67	\$623,14
1010501	Crédito tributario IVA	\$695,30	\$1.778,96
1010502	Crédito tributario IR	\$7.687,70	\$28.483,43
1010306	Inventarios de productos ter. Y mercadería en almacén – comprado de terceros (nota 1)	\$416.483,40	\$56.483,24
1010313	(-) Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas de inventarios	\$0,00	\$2,29
	<b>Total de activos corrientes</b>	<b>\$427.668,50</b>	<b>\$89.290,60</b>

Fuente: Empresa comercial Génesis, (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2017), (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2016)

Según la NIIF para Pymes, en el estado de situación financiera la cuenta a utilizar en las empresas comerciales es: *inventario adquiridos y mantenidos para la venta*, en cambio para la *Superintendencia de compañías Valores y Seguros* la cuenta es *Inventario de productos terminados y mercadería almacenada – comprado a terceros*, y no como la tienen registrado en la actualidad en la empresa. Además, la entidad no considerar el cálculo del valor neto de realización en la presentación de la información económica y las respectivas notas aclaratorias sobre las existencias, porque indica el contador que ellos no tienen la obligación de presentar esta información al ser constituida la empresa como persona natural.

**Tabla 38***Nota 1 Inventarios*

<b>Los inventarios al 31 de diciembre de 2021 y 2022, se desglosan de la siguiente manera:</b>			
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Año 2021</b>	<b>Año 2022</b>
1010306	Inventarios de productos ter., y mercadería en almacén – comprado de terceros (nota 1)	\$416.483,40	\$56.483,24
	(+) Sobrante de mercadería	\$0,00	\$602,53
		\$416.483,40	\$57.085,77
	(-) Faltante de mercadería	\$0,00	\$87,77
	(-) Deterioro de mercadería	\$0,00	\$6,06
		\$416.483,40	\$56.991,94

Fuente: (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2016) y agregaciones de la autora

Al realizar los ajustes contables de las cuentas de inventarios, se debe considerar el criterio de razonabilidad, en donde se debe hacer constar los sobrantes, deterioros y faltantes de mercadería con la finalidad de obtener un saldo en libros que no difiera con el inventario físico existente en la empresa comercial Génesis, teniendo como base la NIC. De tal forma que el saldo que se debería tener en la información económica es de \$56.991,94 para el año 2022.

### **3.2. Discusión del caso**

Con base en la información recolectada y al análisis efectuado en cada uno de las herramientas aplicadas al talento humano del ente comercial Génesis, se llegó a determinar las siguientes falencias documentadas en: la entrevista, cédula de comentarios sobre la metodología 5S, el test aplicando el COSO III, el análisis de los indicadores financieros, la constatación física efectuada, la contabilización de las transacciones dentro de la entidad, la presentación en el estado financiero y el cálculo del valor neto realizable de 5 productos.

- En la ficha de observación de la metodología 5S (tabla 12) efectuada se denota que la entidad tiene ordenado una parte de las bodegas, pero no en su totalidad, como: la bodega que contiene los artículos para el hogar y devoluciones incumple con este método: observándose un mal manejo de los inventarios, pues existe una gran desorganización de los artículos exponiéndolos a ser aplastados, algunos se encuentran en el piso expuestos a

la humedad que podría causar daños en estos y representar pérdidas económicas para la entidad. En la sección de pintura, se debe cambiar e incrementar otras estanterías para conservar un orden en las bodegas. Al efectuar este análisis se logra identificar las falencias en existentes al manejar los inventarios físicamente y que no contribuyen a tener un buen ambiente laboral.

De los resultados obtenidos de la entrevista realizada al Gerente de la empresa comercial Génesis se manifiesta que:

- Falta de un documento que especifique la segregación de las funciones que deben realizar cada uno de los empleados, especialmente los que ejecutan la acción de custodiar a los inventarios, puede ocasionar que no ejerzan bien sus funciones o que exista mala distribución de estas y crear sobre carga de trabajo para alguna persona.
- En la empresa no manejan planificaciones para la adquisición de los inventarios, esto lo realizan cuando no existe un producto en particular, todo depende de cual se termina para realizar una lista y proceder a pedir a los proveedores; el no contar con una planificación y supervisión sobre el límite superior e inferior para la compra de productos puede ocasionar que la entidad tenga pérdidas económicas, debido al desabastecimiento o la compra de productos con baja rotación.
- Inexistencia de procesos, normas y políticas para tener una buena gestión de los inventarios, lo que puede ocasionar que el talento humano no cuente con lineamientos a seguir sobre las actividades que debe realizar sobre la custodia de los inventarios, activo que representa el giro del negocio mediante el cual se consiguen los ingresos económicos para la sustentación empresarial. Coincidiendo en este resultado con Bonilla (Bonilla, 2019) que manifiesta la falta de políticas en la entidad a la que realizó el análisis,

exponiendo que el gerente las quiere implementar, pero no ha contado con personal que coadyuve en su ejecución. En cambio, en la empresa Génesis no le dan mayor importancia, debido al desconocimiento que tiene sobre el tema.

- Como una actividad de control impuesta en la empresa es que cada empleado responsable de la manipulación y custodia de las existencias deberá responder económicamente por: pérdidas, hurtos o daños ocurridos, por lo que los empleados no reportan si existen este tipo de eventualidades, ocasionando que no se lleve una efectiva vigilancia del stock.
- El contar con un programa informático llamado ANFIBIUOS, que tiene características para poder llevar un buen registro y supervisión de los ingresos y egresos sobre las existencias, pero si el personal no lo realiza de forma oportuna, esta tecnología no es de mucha ayuda, por lo que se tiene artículos que no se encuentran registrados y otros registrados pero que no existen, proporcionando un reporte ineficiente para la toma de decisiones. Además, el sistema se encuentra desconfigurado, porque el diario general lo presenta en desorden.

El cuestionario de control interno proporcionó información relevante sobre la administración de las existencias en la empresa comercial Génesis, de donde se determinó que:

- En el test de ambiente de control se corroboró la inexistencia de políticas, normas y procedimientos para la administración del stock, por ende, no se cuenta con una base documentada para realizar estas acciones. Además, el personal que trabaja en el ente no recibe capacitaciones, que les permitan estar al día en cuanto a la normativa legal vigente, relacionada con los inventarios, ocasionando un bajo desempeño del personal y, por ende, pérdidas económicas para la entidad.
- Evaluación del riesgo: la entidad no se identifica, evalúa o se proporciona un documento donde conste las medidas que permitan minimizar eventualidades que puede enfrentarse o

que puedan ocasionar pérdidas, que como consecuencia afecte directamente la liquidez empresarial, las eventualidades que se presentan en la actualidad no han sido tan graves, por lo que no dan prioridad a este tema; la empresa debe considerar evaluar los riesgos que pueden afectar a fin de poder mitigarlas y no caer en consecuencias desastrosas que afecten la economía empresarial. Bonilla (Bonilla, 2019) manifiesta que generalmente ignoran los riesgos a los cuales pueden enfrentarse y que estos afectan directamente a la rentabilidad de las organizaciones.

- **Actividades de control:** el realizar la comprobación personal de los artículos anualmente es imprescindible en toda entidad, con la finalidad de efectuar una conciliación entre los saldos físicos con los contables y presentar estados financieros razonables, lo cual incumple la empresa, porque manifiestan que son muchos artículos y existe poco personal. Además, que el responsable del control de los inventarios es el Contador, quien al encontrar alguna irregularidad con un artículo procede a sanearlo. En el análisis realizado por Morales (Morales, 2019) indica que al no realizar una conciliación de saldos entre la toma física de los inventarios y lo registrado en contabilidad, las existencias no representan la realidad, porque existen desfases. Por consiguiente, se coadyuvó realizando una constatación física a los inventarios que no tenían movimientos desde el 2021, como se demuestra en las tablas 19, 20 y 21.
- **Información y comunicación:** Como la entidad no tiene ningún documento que permita poseer lineamientos que rijan formalmente la función y actividades de los empleados, estos han sido expuestos de forma verbal; por ende, en la empresa no existe una buena comunicación que permita tener una eficiente gestión sobre los inventarios y contar con respaldo de la información otorgado a los empleados.

- Vigilancia y seguimiento: En el ente comercial Génesis no se da importancia a realizar un seguimiento, y cálculo de desempeño sobre la gestión de los inventarios. Por lo que, la entidad puede tener inconvenientes de solvencia y liquidez en un futuro, al no contar con un buen manejo sobre la custodia del activo que representa el giro del negocio.

De la constatación física efectuada sobre los inventarios que tienen poca circulación hasta el 2021, según los datos registrados en el sistema ANFIBIUOS y la información otorgada sobre el total de los inventarios se encontró que:

- Se realizó una constatación física de 49 ítems que cada uno consta con una cantidad de productos de los cuales existen 957 sobrantes de artículos de diferentes códigos, así mismo existen 46 artículos que no se encontraron en la entidad por lo que se consideró que fueron hurtados, es decir desaparecieron de las bodegas. También existen otros productos que se encuentran en mal estado, en sí, están deteriorados y deben ser considerado por el contador para que verifique si los que están deteriorados pueden ser vendidos, caso contrario deben ser dados de baja de los inventarios a fin de obtener información razonable entre la toma física efectuada y el registro contable existente, al mismo tiempo proporcionar a la entidad información financiera que les permita a los interesados tomar decisiones oportunas.

Se efectuó el cálculo del valor neto realizable (VNR) con respecto a la muestra que se realizó la constatación física de los inventarios, obteniendo como resultado:

- De los cinco artículos analizados, considerando el porcentaje proporcional para obtener la información del valor total para cada producto en: transporte, promoción y publicidad, dando como resultado el costo unitario, y aplicar la fórmula para calcular el valor neto de realización se determinó que existe deterioro de valor en el artículo de cemento armaduro tipo 50 kg por lo que se efectuó el ajuste respectivo como indica la NIC 2, (tabla 31). Con

la realización de este cálculo se logró determinar la forma como se debe realizar la provisión VNR, lo que servirá de base para futuros ejercicios contables.

El cálculo de los indicadores financieros que se efectuó sobre los datos obtenidos de los inventarios de los estados de situación financiera que la empresa comercial Génesis sube al Servicio de Rentas Interna para declarar el impuesto a la renta del 2021 y 2022, se determinó:

- En el primer año los inventarios solo rotaron 2,86 veces, lo que en días representa 125,87, es decir no tuvieron una baja rotación los artículos. En cambio, en el segundo año la rotación fue de 36,58 veces y en días 9,86, concluyendo que en este último año existió más movimiento en ventas de los productos y por consiguiente menores costos.

Al realizar la contabilidad y presentar la información financiera de la cuenta de inventarios se encontró que:

- La contabilización en el sistema ANFIBIUOS que tiene la entidad, es desordenada y no contemplan un plan de cuentas bajo NIIF, por ende, se realizó un ejercicio de algunas actividades que realizan dentro de la entidad y, por ejemplo: el dar de baja los inventarios en mal estado, robados u obsoletos, el registro del VNR la empresa comercial Génesis no lo efectúa, por consiguiente, la información sobre este rubro no es razonable. Con los ejemplos planteados sobre los asientos de inventarios se deja una base sobre la cual pueden seguir realizando los registros de forma ordenada y sistematizada de las actividades sobre los inventarios y los respectivos ajustes que deban efectuar en otros períodos contables.
- Los de estados de situación financiera proporcionados no se encuentran con código de cuentas, igualmente se omite el valor neto de realización, pues la entidad no realiza estos cálculos. Se efectuó un modelo considerando el criterio del Instituto Mexicano de

Contadores Públicos de cómo deben ser presentados, considerando la nota aclaratoria a la cuenta de inventarios.

Lo que se logró mediante este análisis es identificar como la empresa comercial Génesis realiza, la constancia documentada, manipulación y vigilancia de los inventarios, encontrando que existen falencias para conseguir una eficiente gestión de las existencias, como se expuso en los aspectos mencionados en la discusión del caso.

En la realización del análisis se trata de dar una guía de como deberían llevar la cuenta de inventarios, sobre todo en las falencias que se determinaron, con el objetivo de aportar a la empresa con información de fuentes confiables para la administración de las existencias, y sirvan para el mejoramiento de la constancia documentada, manipulación y supervisión, teniendo en cuenta la normativa legal vigente que rige en el Ecuador para el efecto.

**Tabla 39***Debilidades encontradas*

<b>Debilidad</b>	<b>Control interno por aplicar</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Inexistencia de una guía de actividades, procedimientos y políticas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Desarrollo de un manual que contenga funciones.</li> <li>➤ Elaboración de políticas de supervisión interna sobre la manipulación de existencias.</li> <li>➤ Desarrollo de procedimientos para el manejo de inventarios.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Pérdidas de los artículos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Constatación física, cálculo del VNR, Registro contable de las pérdidas y su presentación en los estados financieros.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Desorganización de la bodega</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Poner en práctica la metodología 5S, cambiar de estanterías y organizar los productos.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Falta de cálculo de indicadores financieros sobre inventarios.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Realizar el cálculo de indicadores relacionados con el stock para verificar el tiempo de rotación.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Sistema contable desconfigurado</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Efectuar la configuración del sistema contable que utilizan, ingresando las cuentas según las NIIF o NIC a fin de contar con información razonable y ordenada de los asientos contables y estados financieros.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Inexistencia de un documento sobre la recuperación de desastres en las existencias.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Identificar, evaluar y realizar un plan de mitigación de los riesgos para evitar pérdidas por eventualidades futuras.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Información y comunicación deficiente</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Al realizar una socialización, comunicación de forma escrita, para tener constancia de lo informado sobre los inventarios.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Falta de supervisión</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Efectuar supervisiones constantes sobre los inventarios que representan la actividad del negocio.</li> </ul>

## CONCLUSIONES

- Al efectuar los procedimientos de vigilancia de las existencias se concluyó: la entidad realiza procedimientos de manera empírica, no cuenta con documentación que respalde las actividades que deben desarrollar cada empleado en el registro, manejo y control de los inventarios; El personal administrativo debe socializar e inculcar una disciplina en los empleados a fin de que mantengan ordenado el ambiente de trabajo, lo cual permita organizar los productos adquiridos, mantenerlos bien conservados a fin de evitar pérdidas económicas.
- Al evaluar la gestión contable de los inventarios se concluyó que: se debe realizar una configuración del sistema ANFIBIUOS que maneja la entidad, para contar con información ordenada, coherente y razonable sobre la entidad. También, se debe efectuar constataciones físicas en forma periódica, para determinar la existencia de productos obsoletos, dañados o si existen sobrantes o faltantes de mercadería y conciliar con el registro contable existente. Calcular indicadores financieros coadyuva a que los interesados tomen decisiones importantes sobre la adquisición de los inventarios, como se observó en el primer año no hubo mucha rotación de estos por lo que no se adquiere mercadería constantemente y además conozcan la situación económica en que se encuentra la entidad.
- Se identificaron falencias en el registro, manipulación y vigilancia del stock, denotando que el contador no avanza a realizar el ingreso de toda la mercadería adquirida, lo que produce que el sistema contable no este actualizado. También, hay inexistencia de un plan de mitigación de riesgos que coadyuve tratar eventualidades para no tener un riesgo residual alto, la información y supervisión es deficiente, debido a que el personal administrativo no le considera importante dentro de la entidad.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la entidad considerar las estrategias de control interno a fin de obtener una buena gestión administrativa y financiera de los inventarios, que permitan obtener réditos económicos, salvaguardando los productos de las eventualidades a los cuales se encuentran expuestos.
- Se recomienda al propietario y director del ente Génesis conformar una Sociedad por Acciones Simplificadas, a fin de salvaguardar los bienes personales que no forman parte de la empresa en caso de quiebra, debido a que cuentan con limitaciones de responsabilidad del socio en lo concerniente a obligaciones con terceros. Además, son fáciles de constituir, pueden tomar decisiones con flexibilidad otorgando mayor eficiencia empresarial, y es más atrayente a nuevas inversiones.
- Toda empresa debe tener un documento donde conste la forma como disminuir efectos de contingencias, para cubrir eventualidades que puedan presentarse en el futuro, sobre todo cuando se maneja inventarios que representan el giro del negocio, donde pueden sufrir daños, obsolescencia, pérdidas, por ende, se debe tener de forma documentada como salvaguardar a estos bienes que permiten contar con ingresos económicos para seguir con las actividades cotidianas.

## BIBLIOGRAFÍA

- Álava, M., Molina, E., & Recalde, L. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2), 161–171. <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1680>
- Álvarez, A. (2020). *Matriz de consistencia y matriz de operacionalización de variable*. Universidad de Lima. [https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10824/Nota Académica 10 %2820.10.2021%29 - Matrices.pdf?sequence=4](https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10824/Nota%20Acad%C3%A9mica%2010%20-%20Matrices.pdf?sequence=4)
- Arguello, A., Llumiguano, M., Gavilánez, C., & Torres, L. (2020). *Administración de empresas elementos básicos*. MULTIMEDIA LARGA.
- Ley de Régimen Tributario Interno, 63 (2020).
- Reglamento para aplicación ley de régimen tributario interno, LRTI, (2020). [www.lexis.com.ec](http://www.lexis.com.ec)
- Aveiga, G., Ramírez, D., Ugando, M., & Villalón, A. (2022). Implementación de un sistema de gestión y control de inventarios en la empresa diprovet S.A. en Santo Domingo de Los Tsáchilas. *South Florida Journal of Development*, 3(2), 2239–2256. <https://doi.org/10.46932/sfjdv3n2-051>
- Barbara, Y. (2021). *Apuntes de cátedra: elaboración del árbol de problemas y de objetivos*.
- Bonilla, K. (2019). *Implementación de Control Interno para la Gestión de Inventarios en una empresa Comercial* [Título de licenciatura, Universidad de Piura]. Repositorio institucional. <https://hdl.handle.net/11042/4304>
- Calle-Álvarez, G. O., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). Ciencia económicas y empresariales Artículo de investigación. *Especial*, 6(1), 429–465. <https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Camacho, A., Ríos, J., Mojica, J., & Rojas, R. (2020). Importancia de la gestión de inventario en empresa de Manufactura. *BILO*, 2, 1–6. <https://doi.org/10.17981/bilo.2.2.2020.05>
- Camacho, I., Martínez, G., & Tosca, S. (2022). Aplicación del sistema de inventarios para prevenir pérdidas en las empresas comerciales. *Revista de Investigación Académica Sin Fronteras*, 15(37), 1–13.
- Castañeda, J. (2018). *Gestión, administracion de riesgos y modelos de control interno*. Fundación Universitaria del Área Andina. <https://doi.org/10.33132/9789585462786>

- Contraloría General del Estado. (2023). *Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos*.
- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Faeco Sapiens*, 2, 13–26. [https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens](https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens)
- De la Cruz, F., & Guerrero, J. (2023). *El sistema de Control Interno Financiero bajo la perspectiva del COSO III y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Tejidos Anahí”, ubicada en la ciudad de Atuntaqui en el periodo 2019 –2021*. [Tesis de licenciatura, Universidad Central del Ecuador]. Repositorio institucional. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/28691>
- De la Lama, P., De la Lama, M., & De la Lama, A. (2021). Los instrumentos de la investigación científica. Hacia una plataforma teórica que clarifique y gratifique. *Horizonte de La Ciencia*, 12(22), 189–202. <https://doi.org/10.26490/uncp.horizonteciencia.2022.22.1078>
- Díaz, N. (2019). *Análisis de gestión de inventarios en la empresa Multilana del cantón Otavalo provincia de Imbabura* [Tesis de ingeniería, Universidad Regional Autónoma de los Andes]. Repositorio institucional. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/10422>
- Estupiñán, R. (2021). *Control interno y fraudes: análisis de informe coso I,II y III con base en los ciclos transaccionales* (Ecoe Edici).
- Forty, R. (2023). *Control de inventarios y rentabilidad de las farmacias de la ciudad de Pedro Carbo* [Tesis de Licenciatura, Universidad Estatal del Sur de Manabí “UNESUM”]. Repositorio institucional. <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/5196>
- García, E. (2020). *Empresa y administración* (2 ed).
- Godoy, E. (2018). *Aplicación contable para pequeñas y medianas empresas PYMES bajo NIIF*. Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.
- Gutiérrez, M., Narváez, C., & Ormaza, J. (2020). Control interno permanente en la administración de los inventarios del Hospital Homero Castanier Crespo. *Cienciamatria*, 6(2), 553–582. <https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.381>
- Herz, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera* (3ra. ed.). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2016). *Contabilidad financiera a corto plazo*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

- International Accounting Standards Board [IASB]. (2009). *Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades : NIIF para las PYMES*. Fundación IFRS.
- Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2), (2019). [https://static.wixstatic.com/ugd/b21422\\_3f8d3adcde364a98a0aace312787fd52.pdf](https://static.wixstatic.com/ugd/b21422_3f8d3adcde364a98a0aace312787fd52.pdf)
- Klus, J. (2019). *Auditoría interna*. Auditool. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/tecnicas-de-entrevistas-en-auditoria-interna>
- Lima, E. (2020). *Importancia del control de inventario en las empresas comerciales*. [Tesis de licenciatura, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio institucional. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5512>
- López, A., Cañizares, M., & Mayorga, M. (2017). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Scielo.Org*.
- López, N., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2020). Manejo contable de los inventarios retirados por deterioro. Caso de estudio: Empresa Azendelog. *593 Digital Publisher CEIT, 4-1(5)*, 153–169. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.4-1.303>
- Mayorga, M., Nauñay, M., Comas, R., & Guaigua, M. (2018). Diagnóstico del sistema de control interno en inventarios. Caso de estudio: Cinascar Kilómetro Mil S.A. *Episteme, 5*, 512–526. <http://45.238.216.13/ojs/index.php/EPISTEME/article/view/1501>
- Mejía, J. (2021). *Tratamiento contable y tributario de la disminución de inventarios por concepto de averías*. Actualícese. [https://www.google.com/search?q=pérdida+de+inventarios+contabilización&client=firefox-b-d&sca\\_esv=552789961&sxsrf=AB5stBi7e9WdQBkXK-wqvJsm5IZeKPPe6w%3A1690907127474&ei=9zHJZMTMHNOAkVQPh-6L2Ak&oq=Perdida+de+inventarios&gs\\_lp=Egxnd3Mtd2l6LXNlcnAiFIBlcmRpZGE](https://www.google.com/search?q=pérdida+de+inventarios+contabilización&client=firefox-b-d&sca_esv=552789961&sxsrf=AB5stBi7e9WdQBkXK-wqvJsm5IZeKPPe6w%3A1690907127474&ei=9zHJZMTMHNOAkVQPh-6L2Ak&oq=Perdida+de+inventarios&gs_lp=Egxnd3Mtd2l6LXNlcnAiFIBlcmRpZGE)
- Mejía, R. (2022). *Control de inventarios en almacén de Agroquímicos comercial Rocío, Babahoyo, periodo 2020-2021*. [Tesis de licenciatura, Universidad Técnica de Babahoyo]. Repositorio institucional. <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/12910>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias, 4*, 206–240. <https://doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>

- Mestanza, L., & Ulcuango, N. (2022). *Análisis de la gestión de inventarios de la compañía “Agrícola San Blas Agroser Cía. Ltda.”, en la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura-Ecuador, periodo 2020*. [Tesis de licenciatura, Universidad Técnica del Norte]. Repositorio institucional. <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/13299>
- Moncada, C. (2022). *Control interno de inventarios en la empresa Sant Carlo`s Fruitstore S.A.S. comuna el azúcar, provincia de Santa Elena año 2021* [Tesis de Licenciatura]. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Monroy, M., & Nava, N. (2018). *Metodología de la investigación*. Lapislázuli.
- Morales, M. (2019). *Análisis del control de inventarios de la empresa comercial Jazmín, de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*. Universidad Regional Autónoma de los Andes.
- Moreno, E. (2021). *Metodología de investigación, pautas para hacer tesis*. Blospot. <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/definicion-del-marco-teorico.html>
- Neill, D. A., & Cortez, L. (2017). *Procesos y Fundamentos de la Investigación Científica*.
- Ortega, A., Padilla Domínguez, S. P., Torres Durán Johana, I., & Ruz Gómez, A. (2017). *Nivel de importancia del control Interno de los Inventarios dentro del marco conceptual de una empresa*. 7(1). <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261>
- Ortega, S., Lopez, Z., & Eras, R. de J. (2022). Métodos de control y valoración de inventarios utilizados en empresas de electrodomésticos del cantón Machala. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(5–1), 315–327. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.5-1.1363>
- Panchana, W. (2020). *Deterioro de los inventarios y su registro contable en el sector ferretero*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Peñañiel, G., Acurio, J., Manosalvas, L., & Burbano, B. (2020). Formulación de estrategias para el desarrollo empresarial de la constructora Emanuel en el cantón La Maná. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4).
- Pérez, M., & Wong, H. (2018). Gestión de inventarios en la empresa Soho Color Salón & Spa en trujillo (Perú), en 2018. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, XIV. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=409658132010>
- Pincay, G. (2022). *Control interno del inventario en Tecnimotor's Centro automotriz, Provincia de Santa Elena, año 2021* [Tesis de Licenciatura]. Universidad Estatal Península de Santa Elena.

- Polanco, Y., Santos, P., & Cruz, G. (2020). *Análisis financiero para la toma de decisiones*. Univrsidad Abierta para Adultos.
- Reyna, Y., & Mendoza, M. (2022). El control interno en la constatación física de existencias y bienes de larga duración del Gobierno Provincial de Manabí, año 2020. *AlfaPublicaciones*, 4(11), 109–132.
- Robles, R. J. (2020). *Mejora del sistema de control de inventarios y su influencia en una empresa de fabricación de calzados de damas* [Tesis de Ingeniería, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>
- Rodríguez, A., & Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista EAN*, 82, 179–200. <https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>
- Rodríguez-Mendoza, R., & Aviles-Sotomayor, V. (2020). Las PYMES en Ecuador. Un análisis necesario. *593 Digital Publisher CEIT*, 5–1(5), 191–200. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.5-1.337>
- Salazar, B. (2019). *Metodología de las 5S*. Ingeniería Industrial. <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/gestion-y-control-de-calidad/metodologia-de-las-5s/>
- Sánchez-Suárez, Y., Trujillo-García, L., Marqués-León, M., & Pancorbo-Sandoval, J. (2023). Planificación del Sistema de Inventarios. Caso de Estudio Photoclub Flash, División Comercial Hicacos. *Economía y Negocios*, 14(1), 26–39. <https://doi.org/10.29019/eyn.v14i1.1092>
- Santalla, R. L. (2022). *Implementación de una aplicación móvil para la optimización del proceso de control de inventarios en una empresa importadora y comercializadora de cemento* [Tesis de ingeniería, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio institucionaln. <https://hdl.handle.net/20.500.12672/18180>
- Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. (2017). *Plan de cuentas* (Vol. 148).
- Tovar, E. (2014). *Control interno*. Auditoool. <https://www.auditoool.org/blog/control-interno/control-interno-de-los-inventarios>
- Tunal, G. (2021). Protocolizando la investigación científica. *Investigación y Posgrado*, 37(1), 2022–2235. <http://www.redalyc.org/autor.ora?id=21922orcid.org/0000-0002-3571-2732>

- Valera, J. (2018). *Sistema De Control Interno Digitalizado Para La Administracion Educativa En La U.E “ Dr. Francisco Espejo” Valencia Estado Carabobo* [Tesis de maestria, Universidad de Carabobo]. Repositorio institucional. <http://hdl.handle.net/123456789/7091>
- Valle, A., & Revilla, D. (2022). *La Investigación descriptiva con enfoque cualitativo en educación* (A. Valle, L. Manrique, & L. Manrique, Eds.). Pontificia Universidad Católica del Perú. Facultad de Educación. <https://repositorio.pucp.edu.pe/index/handle/123456789/184559>
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de La Gestión: Revista Internacional de Administración*, 10, 211–230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Vélez, S., & Pazmiño, S. (2022). Importancia de los sistemas de inventarios en las organizaciones a través de una revisión bibliográfica. *AlfaPublicaciones*, 4(1.1), 342–357. <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.163>
- Villagómez, T. (2021). *Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo coso II para la empresa Ginsberg Ecuador S.A.* [Tesis de Ingeniería, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. Repositorio institucional. <http://repositorio.puce.edu.ec:80/handle/22000/19217>
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad General Con base en Normas de Información Financiera* (S. Gallardo M, Ed.; octava). Alfaomega.
- Zárate, J., Meza, S., & Batista, J. (2019). *Investigación en el desarrollo de proyectos*. Grupo Editorial Éxodo.

# ANEXOS

## Anexo A: Ruc de la empresa comercial Génesis

<b>SRI</b>		<b>Certificado</b> Registro Único de Contribuyentes
<b>Apellidos y nombres</b> MORALES MORALES JOSE		<b>Número RUC</b> 1001597432001
<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> GENERAL	<b>Artesano</b> No registra
<b>Fecha de registro</b> 26/11/1987	<b>Fecha de actualización</b> 05/06/2021	
<b>Inicio de actividades</b> 01/09/1987	<b>Reinicio de actividades</b> No registra	<b>Cese de actividades</b> No registra
<b>Jurisdicción</b> ZONA 1 / IMBABURA / OTAVALO		<b>Obligado a llevar contabilidad</b> SI
<b>Tipo</b> PERSONAS NATURALES	<b>Agente de retención</b> SI	<b>Contribuyente especial</b> NO
<b>Domicilio tributario</b>		
<b>Ubicación geográfica</b>		
Provincia: IMBABURA Cantón: OTAVALO Parroquia: DOCTOR MIGUEL EGAS CABEZAS (PEGUCHE)		
<b>Dirección</b>		
Calle: PANAMERICANA NORTE Referencia: SECTOR SANTA LUCIA JUNTO A LAS CANCHAS DEPORTIVAS DE SANTA LUCIA		
<b>Medios de contacto</b>		
Teléfono trabajo: 062690312 Celular: 0993859446 Email: jmcomercialgenesis@hotmail.com		
<b>Actividades económicas</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- G46412401 - VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE BAZAR EN GENERAL.</li> <li>- G47520101 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES Y PEQUEÑAS HERRAMIENTAS EN GENERAL, EQUIPO Y MATERIALES DE PREFABRICADOS PARA ARMADO CASERO (EQUIPO DE BRICOLAJE); ALAMBRES Y CABLES ELÉCTRICOS, CERRADURAS, MONTAJES Y ADORNOS, EXTINTORES, SEGADORAS DE CÉSPED DE CUALQUIER TIPO, ETCÉTERA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.</li> <li>- G47520902 - VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE OTROS ARTÍCULOS DE FERRETERÍA: ARTÍCULOS DE PLÁSTICO EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.</li> </ul>		
<b>Establecimientos</b>		
<b>Abiertos</b> 3	<b>Cerrados</b> 1	
<b>Obligaciones tributarias</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- 2011 DECLARACION DE IVA</li> <li>- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE</li> <li>- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO</li> </ul>		

**Apellidos y nombres**  
MORALES MORALES JOSE

**Número RUC**  
1001597432001

**i** Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

### Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: RCR1686861311675765  
Fecha y hora de emisión: 15 de junio de 2023 15:35  
Dirección IP: 10.1.2.143

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

## Anexo B: Formatos del cuestionario de control interno de evaluación de riesgo

						
<b>Empresa comercial Génesis</b> <b>Gestión de inventarios</b> <b>Responsable: Contador</b>						
<b>Evaluación de riesgos</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>N/A</b>	<b>Puntaje obtenido</b>	<b>Observaciones</b>	
<b>6. Especifica objetivos relevantes.</b>						
¿La empresa tiene objetivos claros y definidos relacionados con el control de inventarios?						
¿Los objetivos relacionados con las existencias se alinean con el control de estos?						
<b>7. Identifica y analiza los riesgos</b>						
¿Se ha realizado una identificación minuciosa de los riesgos relacionados con la administración de inventarios?						
¿Se realiza un análisis de los riesgos identificados para determinar su probabilidad e impacto?						
<b>8. Identifica y analiza riesgos</b>						
¿Se han identificado los riesgos específicos en términos de pérdidas, obsolescencia, daños o robo de inventario?						
¿La empresa ha realizado una evaluación del costo en que se incurre al efectuar medidas para mitigar los riesgos, considerando el beneficio que se obtiene?						
<b>9. Políticas y procedimientos</b>						
¿Se efectúa una revisión regular del sistema de control interno vinculado al stock?						
¿Al contar con la identificación y evaluación de los riesgos, se plantea como mitigarlos para obtener un bajo riesgo residual?						
<b>Total</b>						

## Anexo C: Formato del cuestionario de control interno actividades de control

	<b>Empresa comercial Génesis</b> <b>Gestión de inventarios</b> <b>Responsable: Jefe de bodega</b>			<b>Puntaje obtenido</b>	<b>Observaciones</b>
	<b>Actividades de control</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>		
<b>10. Selecciona y desarrolla actividades de control</b>					
¿Se aseguran las condiciones de calidad y especificaciones de los productos recibidos y se deja evidencia?					
¿Se realizan los ingresos de las mercaderías adquiridas de manera apropiada y con ordenes debidamente autorizadas?					
<b>11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.</b>					
¿Se realiza análisis de rotación de inventarios de manera periódica para asegurar la atención de la demanda?					
¿Los almacenes y bodegas de la empresa tienen un adecuado sistema de seguridad que les permita salvaguardar los inventarios de cualquier eventualidad que se presente?					
¿Se ejecuta un conteo físico del inventario al menos una vez durante el año?					
¿Se genera un registro de los hallazgos de los conteos físicas?					
¿Se examinan las discrepancias entre los registros y los resultados de los recuentos físicos de los inventarios?					
¿En caso de existir deterioro, pérdida o cualquier otra eventualidad en los inventarios se realiza los respectivos ajustes conforme las NIIF?					
¿Se lleva a cabo un análisis constante de las pérdidas, desechos y disminución de productos?					
¿Los realizan autorizaciones adecuadas para los ajustes de inventarios vinculados con los conceptos previamente mencionados?					
¿Los almacenistas o jefes de Bodega son responsables por las existencias?					
¿La contabilidad presenta saldos de inventarios en línea (actualizados) con la realidad de la operación?					
¿Los saldos de inventarios en cantidad y valor son ajustados como resultado de tomas físicas, por lo menos una vez al año?					
<b>12. Se Implementa a través de políticas y procedimientos</b>					
¿Se realiza validaciones de forma periódica de los egresos efectuados en el almacén y el registro contable?					
<b>13. Usa información relevante</b>					
¿Se registran y valoran los inventarios según su valor de mercado?					
¿Se realiza un análisis de los inventarios relacionado con su valuación al costo o mercado, el más bajo?					
<b>Total</b>					

**Anexo D: Formato del cuestionario de control interno información y comunicación**

						
<b>Empresa comercial Génesis</b> <b>Gestión de inventarios</b> <b>Responsable: Empleados</b>						
<b>Información y Comunicación</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>N/A</b>	<b>Puntaje obtenido</b>	<b>Observaciones</b>	
<b>14. Comunicación de información interna</b>						
¿Se ha socializado las reglas y procedimientos del manejo de inventarios a los empleados responsables de su custodia?		3		0	Procedimientos verbales	
¿Existen acciones correctivas para las irregularidades encontradas?	3			3		
<b>15. Comunicación de información externa</b>						
¿Se sigue un protocolo específico al momento de firma de las actas relacionados con los inventarios?		3		0		
¿Se han implementado vías de comunicación donde se puedan reportar situaciones de fraude sobre la gestión de inventarios para aquellos que estén interesados puedan denunciar?	3			3	Se comunica directamente con el gerente	
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>6</b>		<b>6</b>		

## Anexo E: Formato del cuestionario interno de supervisión

 <b>Empresa comercial Génesis</b> <b>Gestión de inventario</b> <b>Responsable: Jefe de bodega</b>						
<b>Supervisión y monitoreo</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>N/A</b>	<b>Puntaje obtenido</b>	<b>Observaciones</b>	
<b>16. Funcionamiento de los controles internos</b>						
¿Se lleva a cabo una supervisión de manera regular al desempeño del manejo de inventarios de la empresa?						
¿Se cuenta con criterios de evaluación para el proceso del manejo del stock?						
<b>17. Evalúa y aplica medidas correctivas</b>						
¿Se lleva a cabo un monitoreo de los planes de acción establecidos a raíz de la evaluación de los indicadores?						
¿Se establecen planes de acción como respuesta a los hallazgos de las auditorías internas o externas referentes al proceso de la gestión de inventarios?						
<b>Total</b>						

## Anexo F: Muestra de inventarios de la empresa comercial Génesis

**COMERCIAL GENESIS**

PANAMERICANA NORTE KM 1.5 (SECTOR PEGUCHE)

1001597432001

062690312-062921370

VIVA MEJOR AHORRANDO DINERO

VEN\_Prod\_Mes\_Vendidos\_top1.rpt

ARTICULOS VENTA A CLIENTES  
DESDE: 01/10/2022 HASTA: 31/12/2022

CODIGO	MARCA	DESCRIPCION	CANT	COSTO	PVP	UTIL	% UTIL	STOCK
<b>CONSUMIDOR FINAL</b>								
1212	S.M.	TACO FISCHER 6 /COMANDO	4079,00	366,69	118,95	-247,74	-208,27	17981,00
1273	S.M.	TACO FISCHER 10	1991,00	78,82	187,04	108,22	57,86	13403,00
4253	S.M.	CAPUCHON DE GANCHO J	1846,00	33,08	64,50	31,42	48,71	25045,00
4582383761403	S.M.	CLAVO ACERO BLANCO 2" 50MM	1727,50	68,58	91,87	23,28	25,35	10814,50
6635	S.M.	METRO MANGUERA DE LUZ 1/2"	1500,00	188,98	250,87	61,89	24,67	7046,50
6901989102010	S.M.	TIRAFONDO 1/4X4"	1429,00	97,87	137,00	39,13	28,56	14198,00
14970	CHIMBORAZO	CEMENTO CHIMBORAZO INDUSTRIAL	1401,00	14649,06	11277,88	-3371,18	-29,89	428,00
CSA	S.M.	CEMENTO SELVALEGRE	1350,00	-94327,83	10847,87	105175,70	969,55	62,00
7861012411894	CONSUPLAS	PLATO PROFUNDO DESECHABLE	1324,00	810,08	1020,26	210,18	20,60	530,00
7861010909218	PLASTI UTIL	LONGHERA DESECHABLE LLANA	1240,00	1679,63	2012,50	332,87	16,54	1643,00
947	S.M.	FUNDA FUTBOLERA 23X27 10U	1091,00	237,06	263,80	26,75	10,14	966,00
2988	CONELSA	METRO CABLE GEMELO 16	990,00	344,75	495,81	151,06	30,47	3521,77
7861003011232	S.M.	SILICONA EN BARRA DELGADA	982,00	55,72	73,07	17,35	23,74	5164,00
1272	S.M.	TACO FISCHER 8	963,00	17,86	44,15	26,29	59,55	11661,00
4582383761373	S.M.	CLAVO ACERO BLANCO 2.5" 65MM	961,50	54,06	75,15	21,09	28,07	4930,50
9857	S.M.	LIBRA CEMENTO	946,93	62896,87	141,78	-62755,09	-44262,06	-196,00
4582383761397	S.M.	CLAVO ACERO BLANCO 1.5" 38MM	857,00	23,53	34,34	10,81	31,47	7642,00
2631	S.M.	TIRAFONDO 1/4X2"	811,00	29,67	45,66	15,99	35,02	5470,00
4719867213084	S.M.	PEGA LA DURITA X 14PCS AZUL/TEK	769,00	97,52	149,87	52,35	34,93	5684,00
7861176002358	NOVOVASOS	VASO DESECHABLE 7OZ	755,00	293,27	392,59	99,33	25,30	3339,00
RAG18	S.M.	LIBRA ALAMBRE GALVANIZADO	749,87	787,78	934,40	146,61	15,69	2341,33
9556031902079	BAZAR	PLATO SOPERO PORCELANA CUENCO	738,00	541,81	604,86	63,06	10,42	1684,00
5774	CONELSA	METRO CABLE GEMELO 14	714,00	329,65	429,45	99,80	23,24	2591,25
1211	S.M.	TACO FISCHER 5	698,00	4,82	8,96	4,14	46,17	8769,00
7702048276210	SILVANIA	FOCO SYLVANIA TOLEDO LED A60 9W	690,00	412,02	681,90	269,88	39,58	469,00
7861010908860	S.M.	PLATO DESECHABLE TENDIDO	687,00	681,25	835,55	154,30	18,47	993,00
6928073712665	INGCO	PEGA SUPER GLUE HSGU3122 INGCO	659,00	126,21	172,45	46,24	26,81	1956,00
7868000551556	S.M.	CUCHARA DESECHABLE SOPERA	622,00	300,49	450,39	149,90	33,28	3043,00
10975	S.M.	METRO ALAMBRE CABLE SOLIDO #12	611,00	264,62	297,00	32,38	10,90	1445,50
3060	MELAFORM	PLATO SOPERO MELAFORM #7	598,00	221,84	330,78	108,94	32,93	3337,00
6901989102041	S.M.	TIRAFONDO 1/4X3"	594,00	34,24	57,38	23,14	40,33	7462,00
2758	S.M.	METRO PLASTICO NEGRO 1.5-3MTRS	591,00	416,07	718,75	302,68	42,11	2909,73
TM1	S.M.	TORNILLO MDF NEGRO 1" (X10UND)	575,00	40,45	86,94	46,49	53,47	1654,99
4043	S.M.	LITRO DE TIÑER	566,90	936,16	1047,19	111,03	10,60	1005,32
7862123750803	HG	FUNDA DE HALAR P5 4 MEDIANA	558,00	340,80	487,45	146,65	30,09	589,00
RCG18	CONELSA	METRO CABLE GEMELO 18	547,50	128,26	179,65	51,38	28,60	1294,90
4582383761342	S.M.	CLAVO ACERO BLANCO 3" 75MM	536,00	40,65	55,21	14,56	26,37	3678,98
TM1-1/2	S.M.	TORNILLO MDF NEGRO 1-1/2"	498,50	43,12	95,13	52,01	54,67	1562,00
4582383761380	S.M.	CLAVO ACERO BLANCO 1" 25MM	488,00	10,32	17,42	7,10	40,75	14128,00

9669	S.M.	COSTAL RAYADO COLORES GRANDES	485,00	220,11	345,35	125,24	36,26	2232,00
10583	CONELSA	METRO ALAMBRE CABLE SOLIDO #12	483,50	207,16	236,15	29,00	12,28	1327,50
3239	PLASTIGAMA	CODO POLIMEX 1/2X90 PLASTIGAMA	468,00	169,68	233,27	63,59	27,26	1253,00
7861176002105	NOVOVASOS	TARRINA DESECHABLE GRIS 1LTR	454,00	616,03	787,39	171,36	21,76	2663,00
FNT32*42	S.M.	FUNDA QUINTALERA GRANDE 32"X42"	433,00	176,76	249,31	72,55	29,10	1747,00
4252	S.M.	GANCHO J C/TUERCA 1/4X4"	433,00	35,86	60,07	24,21	40,30	24274,00

CODIGO	MARCA	DESCRIPCION	CANT	COSTO	PVP	UTIL	% UTIL	STOCK
6316	S.M.	METRO MANGUERA ANILLADA	426,30	44,82	80,40	35,78	44,50	1810,20
6322	S.M.	METRO PLASTICO NEGRO 2-4MTRS	423,80	405,53	608,71	203,18	33,38	1355,44
7861000272780	S.M.	CUCHARA DESECHABLE PEQUEÑA	411,00	69,08	96,55	27,47	28,45	684,00
7861176002303	NOVOVASOS	VASO DESECHABLE SOZ	406,00	141,10	199,11	58,02	29,14	5108,00
FAMA6*5	S.M.	FUNDA AMARILLA 6X5	391,00	112,07	148,94	36,87	24,76	789,00
6901989102058	S.M.	TIRAFONDO 1/4X1-1/2"	381,00	12,90	20,16	7,26	36,00	2757,00
7543	S.M.	JARRO	373,00	133,87	219,79	85,92	39,09	1462,00
10584	CONELSA	METRO ALAMBRE CABLE SOLIDO #12	373,00	159,72	178,50	18,78	10,52	874,50
8849	S.M.	PAPEL CORTADO X100	362,00	77,43	106,19	28,77	27,09	2105,00
FNP2	S.M.	FUNDA DE HALAR P2 NEGRA	361,00	112,67	175,77	63,10	35,90	354,00
6295	S.M.	BLOQUE #10	360,00	95,47	93,60	-1,88	-2,00	207,00
7501206693926	S.M.	ABRAZADERA 5/16"(8MM) 3/8"-5/8" 10-	360,00	115,45	179,93	64,47	35,83	1263,00
TM2	S.M.	TORNILLO MDF NEGRO 2" (X10UND)	350,00	49,02	100,90	51,88	51,42	1567,20
5145	S.M.	METRO LONA TELA VERDE 2.10MTRS	349,00	217,17	326,16	108,98	33,41	1470,60
847	S.M.	TINA CHOLITA	346,00	181,96	284,61	102,65	36,07	156,00
FNT28*40	S.M.	FUNDA QUINTALERA MEDIANA 28X40	345,00	109,38	150,73	41,35	27,43	1046,00
2590	S.M.	PERNO CARROCERIA 1/4X1"	338,00	23,40	30,38	6,99	22,99	2459,00
2630	S.M.	TIRAFONDO 1/4X2-1/2"	336,00	16,85	24,77	7,92	31,98	5192,00
7862108350134	S.M.	SERVILLETA DOLLY/GARDENIA 75U	329,00	77,63	106,83	29,21	27,34	1393,00
FCT5*8	S.M.	FUNDA CELOFAN TRANSPARENTE 5X8	328,00	189,38	222,66	33,28	14,95	268,00
3896	S.M.	CINTA TEFLON C/AMARILLO PEQ	328,00	94,87	143,55	48,68	33,91	1457,00
7861000249751	S.M.	CUCHARA DESECHABLE SOPERA	328,00	128,82	163,91	35,09	21,41	1061,00
8281	S.M.	METRO MANGUERA DE GAS	324,30	230,00	485,70	255,70	52,65	1339,23
5182	S.M.	PLIEGO PAPEL CELOFAN	317,00	48,24	131,47	83,24	63,31	629,00
FNT17*25	S.M.	FUNDA ARROBERA TRANSPARENTE	313,00	24,47	36,95	12,48	33,78	3724,00
7861010908792	S.M.	PLATO DESECHABLE TENDIDO	311,00	91,53	134,59	43,06	31,99	61,00
1182	ADELCA	LIBRA CLAVO COMUN LISO 2.5"	308,30	264,30	351,47	87,16	24,80	1727,66
7861158600824	INTACO	BONDEX STANDARD 25KL INTACO	301,00	1270,84	1369,12	98,28	7,18	211,00
12684	S.M.	METRO CABLE FLEXIBLE VARIOS	300,00	65,39	76,85	11,46	14,91	1585,00
12688	S.M.	LADRILLO VISTO 15X8X38CM	299,00	69,80	89,70	19,90	22,19	190,00
5528	PLASTIGAMA	CAJETIN PLASTIGAMA RECTANGULAR	299,00	211,83	267,98	56,15	20,95	486,00
0	S.M.	ARTICULOS VARIOS	298,50	53,49	825,39	771,89	93,52	-2702,00
7861000246101	S.M.	FUNDA INDUSTRIAL 10U 30X36	293,00	179,44	274,96	95,52	34,74	622,00
10581	CONELSA	METRO ALAMBRE CABLE SOLIDO #12	290,50	126,32	143,45	17,13	11,94	1854,00
12599	ADVANCE	METRO MANGUERA JARDIN	282,50	143,85	226,10	82,25	36,38	3608,20
1181	ADELCA	LIBRA CLAVO COMUN LISO 2"	273,81	236,14	315,27	79,13	25,10	1611,23
7861179597875	ECOLED	BOQUILLA CAUCHO C/CABLE BLANCO	273,00	89,98	121,83	31,85	26,15	548,00
8285	S.M.	COSTAL QUINTALERA BLANCO	270,00	63,78	96,00	32,23	33,57	1222,00
9625	S.M.	GANCHO EXHIBIDOR METALICO 10"	262,00	102,16	145,55	43,39	29,81	514,00
7861176002150	NOVOVASOS	VASO DESECHABLE 7OZ BLANCO X50	261,00	96,07	113,56	17,50	15,41	3016,00

2581	S.M.	PERNO HEXAGONAL 1/4X1"	259,00	8,86	25,90	17,04	65,80	1886,00
TM1-1/4	S.M.	TORNILLO MDF NEGRO 1-1/4" (X10UNI)	259,00	20,47	56,97	36,50	64,07	1904,50
4431	S.M.	METRO CABLE GEMELO 12	257,86	193,63	244,93	51,29	20,94	2231,24
3608	S.M.	METRO SARAN NEGRO 50	252,00	164,98	215,00	50,02	23,27	1398,25
10424	S.M.	LIBRA SUELDA ELECTRODO 6011 1/8"	252,00	403,26	469,23	65,96	14,06	508,50
7861010908761	S.M.	PLATO DESECHABLE TENDIDO	251,00	265,96	274,90	8,94	3,25	373,00
6502	S.M.	JARRO MUG CONICO ARCO	249,00	124,11	245,69	121,58	49,48	722,00
638060414804	3M	TAIPE NEGRO 3M 19MMX9.1MX0.13MM	249,00	127,66	186,51	58,85	31,55	884,00
7868000685527	S.M.	SORBETE DESECHABLE RECTO X100	246,00	44,13	57,58	13,44	23,35	638,00
2588	S.M.	PERNO CARROCERIA 1/4X3"	235,00	18,22	31,18	12,96	41,57	385,00
7013	S.M.	TORNILLO AUTOPERFORANTE	232,00	25,44	44,49	19,05	42,82	1539,00
10555	CONELSA	METRO ALAMBRE CABLE SOLIDO #14	229,50	65,89	79,36	13,47	16,97	1372,17
2112	S.M.	METRO MANTEL PLASTICO P/MESA SIN	229,50	295,88	456,59	160,71	35,20	2248,33

CODIGO	MARCA	DESCRIPCION	CANT	COSTO	PVP	UTIL	% UTIL	STOCK
7862108350431	S.M.	SERVILLETA DANNY 300U	228,00	269,17	332,26	63,09	18,99	71,00
14550	S.M.	METRO CABLE FLEXIBLE VARIOS	227,00	106,34	120,20	13,86	11,53	491,00
14393	S.M.	CEMENTO ARMADURO TIPO 50 KG	224,00	1793,31	1802,09	8,79	0,49	122,00
7861010908785	PLASTI UTIL	PLATO DESECHABLE TENDIDO	224,00	104,35	174,02	69,67	40,04	649,00
FCT4*5	S.M.	FUNDA CELOFAN TRANSPARENTE 4X5	223,00	84,27	108,91	24,64	22,62	1091,00
7861194600048	S.M.	CEMENTO DE CONTACTO AFRICANO	223,00	217,69	278,56	60,87	21,85	2420,00
3806	S.M.	TIRAFONDO 1/4X3-1/2"	221,00	11,55	33,15	21,60	65,15	4164,00
6722	S.M.	METRO MALLA PLASTICA ROJA	220,00	6,53	11,00	4,47	40,64	23251,00
5527	PLASTIGAMA	TEE POLIMEX DE 1/2" PLASTIGAMA	220,00	109,75	142,82	33,06	23,15	530,00
14551	S.M.	METRO CABLE FLEXIBLE VARIOS	220,00	104,68	116,00	11,32	9,76	891,00
12809	CHIMBORAZ	CEMENTO CHIMBORAZO SUPERIOR	219,00	1470,44	1701,52	231,08	13,58	-34,00
5428	S.M.	CAJETIN PLASTICO RECTANGULAR	213,00	52,03	74,55	22,52	30,21	695,00
6637	S.M.	METRO MANGUERA DE AGUA 1/2"	213,00	61,08	89,50	28,42	31,76	1912,60
7861176002310	NOVOVASOS	VASO DESECHABLE 10OZ	212,00	122,77	155,46	32,69	21,03	1136,00
5633	S.M.	LIBRA SUELDA ELECTRODO 6011 1/8"	211,50	450,77	506,35	55,58	10,98	556,00
10586	CONELSA	METRO ALAMBRE CABLE SOLIDO #12	209,00	89,39	104,15	14,76	14,17	1592,00
7202	S.M.	METRO MANGUERA DE LUZ 3/4"	204,00	53,61	62,04	8,43	13,59	3921,00
2139	CENTURY	GANCHO EXHIBIDOR METALICO 4"	198,00	49,91	96,50	46,59	48,28	729,00
1876	S.M.	TAZON GIRASOL 2LTRS SANCH	195,00	53,75	84,13	30,38	36,11	730,00
7501206693964	S.M.	ABRAZADERA 5/8"(16MM) 5/8"-7/8" 16-	195,00	89,59	146,21	56,63	38,73	1130,00
6324	S.M.	METRO PLASTICO TRANSPARENTE 1.5-	188,50	303,82	468,25	164,42	35,11	1667,17
7861027553558	S.M.	PAR GUANTE EXAMINACION NEGRO	186,00	-6,21	46,30	52,51	113,41	114,00
8687	S.M.	METRO MANGUERA DE NIVEL LISA	185,00	47,87	83,25	35,38	42,49	451,00
4553	S.M.	TAZON GIRASOL 4LTRS SANCH	183,00	61,25	93,15	31,90	34,24	750,00
9400	S.M.	ABRAZADERA PIPARED 1/2" 10REJA	182,00	7,65	22,53	14,89	66,06	12,00
7862123750506	HG	FUNDA BASURA ROLLO NEGRA	181,00	79,55	106,97	27,42	25,63	575,00
6970702842026	S.M.	CEPILLO DE DIENTES CERDAS	179,00	27,17	37,12	9,95	26,81	3334,00
8249	S.M.	PERNO CARROCERIA 1/4X2"	178,00	11,75	21,37	9,62	45,02	2112,00
7871	PLASTIGAMA	ADAPTADOR MACHO FLEX 1/2"	178,00	65,90	106,75	40,85	38,27	685,00
2580	S.M.	PERNO HEXAGONAL 1/4X1-1/2"	178,00	8,52	14,26	5,74	40,28	2902,00
FNT6*10	S.M.	FUNDA NATURAL TRANSPARENTE	178,00	69,23	88,52	19,28	21,78	627,00
8761	S.M.	JARRO PORCELANA BLANCO	177,00	127,73	172,67	44,94	26,03	567,00
7465	S.M.	METRO MANGUERA JARDIN TEJIDA	176,00	59,04	79,00	19,96	25,26	922,60

4024	S.M.	METRO MALLA PLASTICA	174,00	-62,00	210,32	272,32	129,48	1929,90
9556031901836	S.M.	PLATO SOPERO PORCELANA CUENCO	170,00	217,54	251,65	34,11	13,55	597,00
6638	S.M.	METRO MANGUERA DE AGUA 1/2"	170,00	56,51	101,96	45,45	44,57	4276,50
MAP1/2	PLASTIGAMA	METRO MANGUERA DE AGUA FLEX BD	167,00	139,49	166,05	26,56	15,99	485,80
2811	S.M.	TORNILLO AUTOPERFORANTE	166,00	40,46	69,00	28,54	41,36	609,00
7862123750780	HG	FUNDA DE HALAR P7 5 COMERCIAL	166,00	139,99	204,18	64,19	31,44	552,00
5574	S.M.	PERNO CARROCERIA 1/4X1-1/2"	165,00	8,31	16,50	8,19	49,65	2284,00
8608	S.M.	METRO MALLA PLASTICA GALLINERO	164,00	69,94	123,00	53,06	43,14	2663,90
7861194703329	S.M.	PLATO DESECHABLE TENDIDO	164,00	141,76	170,71	28,95	16,96	303,00
4844	S.M.	PLATO SOPERO MACIZO BOCA LLANA	164,00	60,09	96,23	36,14	37,56	58,00
FAMA4*4	S.M.	FUNDA AMARILLA 4X4	164,00	26,76	37,25	10,49	28,15	821,00
953	S.M.	TUBO P/CORTINA DORADO 3/4" 6MTRS	163,40	165,62	223,27	57,65	25,82	620,93
10217	S.M.	METRO MALLA PLASTICA VERDE	163,00	4,84	8,15	3,31	40,64	7844,50
3663	ETERNIT	ETERNIT 92CM X 2.40 GRIS (8PIES)	162,00	1626,12	2088,17	462,05	22,13	199,00
1115	S.M.	VASO DE VIDRIO ECONOMICO	161,00	24,94	48,23	23,28	48,28	9026,00
7702087505425	S.M.	PILAS PAR 2A EVEREADY	160,00	70,39	120,39	50,00	41,53	1521,82
8748	S.M.	TORNILLO AUTOPERFORANTE	160,00	15,86	26,55	10,69	40,25	4562,50
CS10N	CONELSA	METRO ALAMBRE CABLE SOLIDO #10	159,00	113,53	135,15	21,62	15,99	1658,00
3245	PLASTIGAMA	UNION POLIMEX 1/2 PLASTIGAMA	158,00	73,85	102,80	28,75	28,02	917,00
FNT7*14	S.M.	FUNDA NATURAL TRANSPARENTE	154,00	102,38	138,60	36,22	26,13	420,00

CODIGO	MARCA	DESCRIPCION	CANT	COSTO	PVP	UTIL	% UTIL	STOCK
7861158700227	S.M.	VASO DESECHABLE 1OZ	153,00	68,63	90,76	22,13	24,38	1559,00
37891112014986	TRAMONTINA	CUCHILLO TRAMONTINA C/MANGO	152,00	159,61	223,57	63,95	28,61	857,00
2137	S.M.	GANCHO EXHIBIDOR METALICO 6"	151,00	49,16	82,80	33,64	40,63	1081,00
4582383761366	S.M.	CLAVO ACERO BLANCO 4" 100MM	151,00	16,37	22,77	6,40	28,09	3114,00
7861010909034	S.M.	PLATO DESECHABLE TENDIDO	150,00	188,76	237,85	49,10	20,64	379,00
4552	S.M.	TAZON GIRASOL 3LTRS SANCH	148,90	44,49	68,02	23,54	34,60	679,00
7053	S.M.	METRO CABLE UTP P/INTERNET CAT.	148,00	25,95	53,00	27,05	51,04	1988,00
6MTOM059001	S.M.	TOMACORRIENTE SOBREP 2SERV	147,00	114,16	181,89	67,72	37,23	748,00
TM3/4	S.M.	TORNILLO MDF NEGRO 3/4" (X10UNI)	146,00	9,93	19,97	10,04	50,29	1421,00
2138	S.M.	GANCHO EXHIBIDOR METALICO 8"	146,00	50,95	88,37	37,42	42,35	972,00
7861057690131	PRAKTI	BANDEJA DESECHABLE BLANCA 2S	146,00	208,25	308,09	99,84	32,41	259,00
FNT8X12	S.M.	FUNDA NATURAL TRANSPARENTE	145,00	90,03	130,50	40,47	31,01	446,00
6925958520193	S.M.	PLATO SOPERO MELAMINE #6 CLAVEL	143,00	68,99	91,76	22,77	24,82	414,00
6366	S.M.	GANCHO J C/TUERCA 1/4X5"	143,00	11,78	21,45	9,67	45,10	1431,00
4428	S.M.	JARRA DE VIDRIO ECONOMICA	141,00	103,46	181,88	78,42	43,12	1358,00
7861176002082	S.M.	TARRINA DESECHABLE GRIS 1/2LTR	139,00	198,27	252,94	54,67	21,62	971,00
7861000266758	S.M.	CUCHARA TENEDOR DESECHABLE	139,00	69,70	102,35	32,65	31,90	974,00
7862102032487	ABRO	CINTA EMBALAJE TRANSPARENTE	138,00	104,81	134,84	30,03	22,27	40,00
10659	S.M.	REMACHE ALUMINIO POP 3/16X3/4" X	138,00	19,05	30,20	11,15	36,93	322,00
FNT7*11	S.M.	FUNDA NATURAL TRANSPARENTE	137,00	69,00	94,15	25,15	26,71	344,00
FNT3*4	S.M.	FUNDA NATURAL TRANSPARENTE 3X4	135,00	17,79	23,60	5,81	24,62	1515,00
952	AGIP GAS	TANQUE CILINDRO DE GAS AGIP GAS	135,00	5339,59	5793,58	453,99	7,84	301,00
5475	S.M.	GUANTE OPERADOR BORDE AZUL	134,00	179,91	261,27	81,36	31,14	328,00
6925958520186	S.M.	PLATO SOPERO MELAMINE #5 DOBLE	132,00	55,93	79,01	23,08	29,21	623,00
7861053300010	S.M.	PINZA PLASTICA P/ROPA X 24PCS	131,00	129,21	175,45	46,23	26,35	2323,00
10551	CONELSA	METRO ALAMBRE CABLE SOLIDO #14	130,00	55,42	42,40	-13,02	-30,72	918,00

7861145812070	VETO	TOMACORRIENTE DOBLE VETO VIVE	129,00	164,73	224,42	59,68	26,60	193,00
7861301807050	S.M.	FUNDA BASURA ROLLO FLORAL	128,00	59,75	78,26	18,52	23,66	1409,00
1183	ADELCA	LIBRA CLAVO COMUN LISO 3"	125,75	119,89	169,90	50,02	29,44	1043,05
7724	S.M.	METRO PLASTICO NEGRO 1-2MTR	125,00	57,15	112,10	54,95	49,02	1208,45
13785	S.M.	METRO CABLE FLEXIBLE VARIOS	125,00	39,77	50,65	10,88	21,47	1083,00
7702147202349	CRISTAR	VASO ALEGRO BEBIDAS 2867AL	122,00	49,98	72,41	22,43	30,97	368,00
7702147201038	CRISTAR	VASO 0124AL48 LISO HERRADURA	122,00	66,86	90,68	23,82	26,27	52,00
7891345535707	NORTON	DISCO DE CORTE METAL 7"X1/16X7/8"	121,00	192,30	239,64	47,33	19,75	372,00
6946727800858	S.M.	ARMADOR METALICO EEMPLASTICADO	121,00	169,60	270,85	101,24	37,38	226,00
14781	CONELSA	METRO CABLE FLEXIBLE VARIOS	120,00	51,09	49,00	-2,09	-4,28	1299,00
TM2-1/2	S.M.	TORNILLO MDF NEGRO 2-1/2"	118,00	16,55	26,70	10,14	38,00	1916,50
17702587270172	S.M.	ESCUADRA DE FIJACION 3/4"	118,00	6,26	11,80	5,54	46,99	894,00
7703200001732	S.M.	SOPORTE P/CORTINA DE PARED 1"	117,00	32,11	69,21	37,09	53,60	301,00
2014	S.M.	CAJETIN T/PLASTIGAMA	117,00	52,65	75,39	22,74	30,16	158,00
10176	MELAFORM	PLATO DULCERO CUADRADO	117,00	42,64	69,81	27,17	38,92	5,00
1134	S.M.	METRO PLASTICO BLANCO 1.5-3MTRS	116,50	174,01	272,26	98,25	36,09	725,79
FNT8*14	S.M.	FUNDA NATURAL TRANSPARENTE	116,00	96,25	106,48	10,23	9,61	254,00
FCT5*9	S.M.	FUNDA CELOFAN TRANSPARENTE 5X9	116,00	71,96	84,04	12,08	14,38	291,00
9572	S.M.	GANCHO Z P/CORTINA	116,00	1,05	2,32	1,27	54,90	2267,00
7862019000258	S.M.	INTERRUPTOR SOBREPUESTO SIMPLE	116,00	44,51	71,48	26,97	37,73	10,00
5173	PLASTIGAMA	NEPLO CORRIDO POLIMEX C/TUERCA	115,00	39,30	56,50	17,20	30,45	444,00
0790920324712	ABRO	TAIPE NEGRO 19MMX10 YARDAS	115,00	36,35	52,15	15,79	30,29	901,00
7861010902820	PLASTI UTIL	REPOSTERO DESECHABLE BLANCO	115,00	84,61	111,94	27,33	24,42	392,00
14959	S.M.	METRO CABLE FLEXIBLE VARIOS	114,00	89,36	99,86	10,50	10,52	595,00
6925958520216	S.M.	PLATO SOPERO MELAMINE #8	114,00	86,82	110,55	23,93	21,65	419,00
7862108350462	S.M.	SERVILETA DANNY 100U	114,00	45,18	67,15	21,97	32,71	1115,00
2591	S.M.	PERNO CARROCERIA 1/4X3-1/2"	114,00	11,91	17,10	5,19	30,35	1771,00

CODIGO	MARCA	DESCRIPCION	CANT	COSTO	PVP	UTIL	% UTIL	STOCK
7861176002365	NOVOVASOS	VASO DESECHABLE 14OZ	113,00	85,72	110,60	24,88	22,50	904,00
2096	S.M.	METRO PLASTICO TRANSPARENTE	112,50	60,11	106,73	46,62	43,68	748,00
3175	ADELCA	LIBRA ALAMBRE GALVANIZADO	112,00	116,68	135,10	18,42	13,63	220,87
9861	S.M.	METRO PLASTICO TRANSPARENTE 2-	112,00	213,66	335,07	121,40	36,23	675,11
4894616004615	S.M.	JARRO PORCELANA	110,00	95,70	123,16	27,46	22,30	147,00
6317	S.M.	METRO MANGUERA ANILLADA	109,00	17,36	31,15	13,79	44,28	421,30
3895	S.M.	SOPORTE P/CORTINA DE TECHO 3/4"	109,00	30,10	53,19	23,09	43,40	115,00
3973	MELAFORM	PLATO TENDIDO REDONDO #9 FLOR	109,00	42,12	79,68	37,57	47,14	320,00
FNT5*8	S.M.	FUNDA NATURAL TRANSPARENTE 5X8	109,00	30,18	42,90	12,71	29,64	570,00
7775	ADELCA	VARILLA 8X12MTRS ADELCA	108,00	659,46	678,54	19,08	2,81	205,00
6525	S.M.	ABRAZADERA P/PARED 1/2" 2OREJAS	108,00	8,35	17,69	9,34	52,82	142,00
PLATEND6	S.M.	PLATO TENDIDO REDONDO #6 15.5CM	107,00	33,70	47,96	14,27	29,75	432,00
7702147200444	CRISTAR	COPA 0054AL SHOT LEXINGTON 2.5 OZ	107,00	45,98	55,15	9,17	16,63	2015,00
10177	MELAFORM	PLATO SOPERO REDONDO 16-17CM	107,00	40,48	59,07	18,58	31,46	11,00
4357	S.M.	METRO CABLE FLEXIBLE VARIOS	106,00	35,53	40,20	4,67	11,61	1437,00
7904	CONELSA	METRO CABLE GEMELO 20	105,50	27,05	31,65	4,60	14,53	1020,00
12683	S.M.	METRO CABLE FLEXIBLE VARIOS	105,00	34,69	39,65	4,96	12,51	1149,00
FAMA5*5	S.M.	FUNDA AMARILLA 5X5	105,00	25,27	36,25	10,98	30,28	564,00
3905	S.M.	BOQUILLA BAQUELITA NEGRA/CAFE 4A	103,00	15,83	35,45	19,62	55,35	806,00

## Anexo G: Plan de cuentas de la empresa comercial Génesis

### COMERCIAL GENESIS

PANAMERICANA NORTE KM 1.5 (SECTOR  
PEGUCHE)

Ruc 1001597432001

Telf. 062690312-062921370

VIVA MEJOR AHORRANDO DINERO

### PLAN DE CUENTAS

REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	NIVEL
0	SIN CUENTA CONTABLE	1
1.	ACTIVO	1
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	2
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	3
1.1.1.1.	CAJA	4
1.1.1.1.13201.	CAJA GENERAL	5
1.1.1.1.13201.001	Caja General Almacén 1	6
1.1.1.1.13201.002	Caja General Almacén 2	6
1.1.1.1.13201.003	Caja Chica- Almacén 1	6
1.1.1.1.13201.004	Caja Chica- Almacén 2	6
1.1.1.1.13201.005	Caja Chica - Oficina	6
1.1.1.1.13201.006	Fondos Rotativos- Obras	6
1.1.1.2.	BANCOS	4
1.1.1.2.13101.	BANCOS	5
1.1.1.2.13101.001	Banco Pichincha Cta.cte. 3105600304	6
1.1.1.2.13101.002	Banco Internacional cta.cte 9500607372	6
1.1.1.2.13101.003	Banco Pacifico xxxxxxxx	6
1.1.1.2.13101.004	Banco ProCredit cta. cte. XXXXXXXXXX	6
1.1.1.3.	INVERSIONES	4
1.1.1.3.13220.	INVERSIONES TEMPORALES	5
1.1.1.3.13220.001	Inversiones temporales	6
1.1.2.	CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR	3
1.1.2.1.	CLIENTES	4
1.1.2.1.13301.	CLIENTES NACIONALES	5
1.1.2.1.13301.001	Cientes Nacionales	6
1.1.2.1.13301.002	Cientes Locales 1	6
1.1.2.1.13301.003	Cientes Locales 2	6
1.1.2.1.13301.004	Cliente Cheque posfechado	6

1.1.2.1.13305.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	5
1.1.2.1.13307.	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	5
1.1.2.1.13307.001	Provisión cuentas incobrables 1	6
1.1.2.1.13307.002	Provisión cuentas incobrables 2	6
1.1.2.1.13307.003	Provisión cuentas incobrables Clientes Nacionales	6
1.1.2.2.	ANTICIPO A PROVEEDORES	4
1.1.2.2.13320.	PROVEEDORES LOCALES	5
1.1.2.2.13320.001	Anticipos proveedores locales 1	6
1.1.2.2.13320.002	Anticipos proveedores Nacionales	6
1.1.2.2.13320.003	Anticipo proveedores locales 2	6
1.1.2.2.13324.	CUENTAS POR COBRAR TARJETAS DE CREDITO	5
1.1.2.2.13324.001	Cuentas por cobrar tarjetas de crédito: 1	6
1.1.2.2.13324.002	Cuentas por cobrar tarjetas de crédito: 2	6
1.1.2.2.13325.	CUENTAS POR COBRAR CH.DEVUELTOS	5
1.1.2.2.13325.001	Cuentas por cobrar ch.devueltos	6
1.1.2.2.13325.002	Cuentas por cobrar ch.posfechados: 1	6
1.1.2.2.13325.003	Cuentas por cobrar ch.posfechados: 2	6
1.1.2.2.13325.004	Cuentas por cobrar ch posfechados 2011	6
1.1.2.2.13326.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR TRANSFER.	5
1.1.2.2.13326.001	Otras cuentas por cobrar: transferencias	6
1.1.2.2.13326.002	Otras cuentas por cobrar clientes	6
1.1.2.3.	DOCUMENTOS POR COBRAR	4
1.1.2.3.13340.	DOCUMENTOS POR COBRAR	5
1.1.2.3.13340.001	Documentos por cobrar	6
1.1.3.	INVENTARIO	3
1.1.3.1.	INVENTARIO MERCADERIA	4
1.1.3.1.12101.	INVENTARIO MERCADERIA	5
1.1.3.1.12101.001	Inventario de Mercadería tarifa 12%	6
1.1.3.1.12101.002	Inventario de Mercadería tarifa 0%	6
1.1.3.2.	INVENTARIO SUMINISTROS Y MATERIALES	4
1.1.3.2.13101.	INVENTARIO SUMINISTROS Y MATERIALES	5
1.1.3.2.13101.001	Inventario Suministros y materiales	6
1.1.3.3.	OTROS INVENTARIOS	4
1.1.3.3.12203.	PAPELERIA Y UTILES	5
1.1.3.3.12203.001	Papelería y útiles	6
1.1.3.3.12205.	OTROS INVENTARIOS	5
1.1.3.3.12205.001	Otros inventarios	6
1.1.3.3.12206.	MERCADERIA EN TRANSITO	5
1.1.3.3.12206.001	Mercadería en transito	6

1.1.4.	OTROS DEUDORES NO COMERCIALES	3
1.1.4.1.	ANTICIPOS Y PRESTAMOS NO COMERCIALES	4
1.1.4.1.13401.	PRESTAMOS AL PERSONAL	5
1.1.4.1.13401.001	Prestamos Empleados	6
1.1.4.1.13401.002	Anticipo utilidades trabajadores	6
1.1.4.1.13403.	ANTICIPO DE SUELDOS Y COMISIONES	5
1.1.4.1.13403.001	Anticipo de Remuneraciones	6
1.1.4.1.13403.002	Anticipo de Comisiones	6
1.1.4.1.13403.003	Otros Anticipos al Personal	6
1.1.4.1.13403.004	Anticipo otros trabajos comisiones	6
1.1.4.1.13403.005	Quincena Personal	6
1.1.4.1.13405.	ANTICIPO GASTOS DE VIAJE	5
1.1.4.1.13405.001	Anticipo gastos de viaje	6
1.1.4.2.	IMPUESTOS Y RETENCIONES	4
1.1.4.2.13410.	CREDITO FISCAL - IVA	5
1.1.4.2.13410.001	Crédito fiscal - IVA	6
1.1.4.2.13413.	RETENCIONES EN LA FUENTE- IVA	5
1.1.4.2.13413.001	Retenciones en la fuente- IVA	6
1.1.4.2.13415.	RETENCIONES EN LA FUENTE - IR	5
1.1.4.2.13415.001	Retenciones en la fuente- IR	6
1.1.4.2.13415.002	Impuestos en reclamo	6
1.1.4.2.13418.	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	5
1.1.4.2.13418.001	Anticipo Impuesto a la renta	6
1.1.4.2.13419.	OTROS CREDITOS TRIBUTARIOS	5
1.1.4.2.13419.001	Otros créditos tributarios	6
1.1.4.2.13420.	CREDITO TRIBUTARIO IVA	5
1.1.4.2.13420.001	Crédito tributario -IVA	6
1.1.4.3.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO COMERCIALES	4
1.1.4.3.13425.	DEUDORES VARIOS	5
1.1.4.3.13425.001	Deudores varios	6
1.1.4.3.13427.	CUENTAS POR COBRAR CIA. RELACIONADAS	5
1.1.4.3.13427.001	Cuentas por cobrar relacionados	6
1.1.5.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	3
1.1.5.1.	GASTOS ANTICIPOS	4
1.1.5.1.13501.	SEGUROS ANTICIPADOS	5
1.1.5.1.13501.001	Seguros anticipados	6
1.1.5.1.13503.	ALQUILER PREPAGADOS	5
1.1.5.1.13503.001	Alquileres prepagados	6
1.1.5.1.13504.	INTERESES ANTICIPADOS	5
1.1.5.1.13504.001	Intereses anticipados	6
1.1.5.1.13505.	OTROS GAST.ANTICIPADOS COMERCIALES	5
1.1.5.1.13505.001	Otros gastos anticipados comerciales	6
1.1.5.2.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	4

1.1.5.2.13520.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	5
1.1.5.2.13520.001	Depósitos en Garantía	6
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	2
1.2.1.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	3
1.2.1.1.	VALOR BRUTO	4
1.2.1.1.11101.	VALOR BRUTO	5
1.2.1.1.11101.001	Terrenos	6
1.2.1.1.11101.002	Edificios	6
1.2.1.1.11101.003	Obras Civiles- Instalaciones y otros	6
1.2.1.1.11101.004	Maquinaria y Equipo	6
1.2.1.1.11101.005	Herramientas	6
1.2.1.1.11101.006	Equipo Publicitario- Rótulos	6
1.2.1.1.11101.007	Equipo Transporte/ Vehículo	6
1.2.1.1.11101.008	Equipo de Computación	6
1.2.1.1.11101.009	Software	6
1.2.1.1.11101.010	Muebles y Enseres	6
1.2.1.1.11101.011	Equipo de Seguridad	6
1.2.1.1.11101.012	Equipo de Oficina	6
1.2.1.2.	TRABAJO EN CURSO	4
1.2.1.2.11120.	TRABAJO Y CONSTRUCCIONES EN CURSO	5
1.2.1.2.11120.001	Trabajos-Construcciones-Curso	6
1.2.1.3.	DEPRECIACION ACUMULADO	4
1.2.1.3.11130.	DEPRECIACION ACUMULADO	5
1.2.1.3.11130.001	Edificios	6
1.2.1.3.11130.002	Obras Civiles Inst. y Otros	6
1.2.1.3.11130.003	Maquinarias y Equipos	6
1.2.1.3.11130.004	Equipo Publicitarios-Rótulos	6
1.2.1.3.11130.005	Herramientas	6
1.2.1.3.11130.006	Equipo de Transportes-Vehículo	6
1.2.1.3.11130.007	Equipos de Computación y Software	6
1.2.1.3.11130.008	Muebles y Enseres	6
1.2.1.3.11130.009	Equipos de Seguridad	6
1.2.1.3.11130.010	Equipos de oficina	6
1.2.2.	ACTIVOS INTANGIBLES Y FINANCIEROS	3
1.2.2.1.	ACTIVOS INTANMGIBLES	4
1.2.2.1.11201.	VARIOS INTANGIBLES	5
1.2.2.1.11201.001	Varios Intangibles	6
1.2.2.1.11201.002	Marcas y Patentes	6
1.2.2.1.11201.003	Amortización Acumulada de Marcas y Patentes	6
1.2.2.1.11203.	OTROS CARGOS DIFERIDOS	5
1.2.2.1.11203.001	Otros Cargos Diferidos	6
1.2.2.1.11203.002	Gastos de Constitución	6
1.2.2.1.11203.003	Amortización Acumulada de Gastos de Constitución	6
1.2.2.1.11203.004	Programas de Computación	6
1.2.2.1.11203.005	Amortización Acumulada Programa Computación	6
1.2.2.1.11203.006	Gasto de Instalación	6

1.2.2.1.11203.007	Amortización Acumulada Gasto de Instalación	6
1.2.2.1.11203.008	Reparación y Mantenimiento	6
1.2.2.3.	OTRAS INVER. Y VAL. MAYOR A 1 AÑO	4
1.2.2.3.11301.	INVER. Y VALORES	5
1.2.2.3.11301.001	Inver. en Otros Títulos y Valores	6
1.2.4.	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	3
1.2.4.1.	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	4
1.2.4.1.11401.	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	5
1.2.4.1.11401.001	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	6
1.2.4.1.11403.	CUENTAS TRANSITORIAS	5
1.2.4.1.11403.001	Cuentas Transitoria	6
1.2.4.1.11403.002	Cta Transitoria Movimt. Efectivo	6
1.2.4.1.11403.003	Cta Transitoria Movimt. Caja Chica	6
1.2.4.1.11403.004	Cta Transitoria Movimt. Bancos	6
2.	PASIVO	1
2.1.	PASIVO CORRIENTE	2
2.1.1.	OBLIGACIONES FINANCIERAS	3
2.1.1.1.	PRESTAMOS BANCARIOS	4
2.1.1.1.14101.	PRESTAMOS BANCARIOS	5
2.1.1.1.14101.001	CxP Banco Pichincha	6
2.1.1.1.14101.002	CxP Banco ProCredit OP-35- 03607337	6
2.1.1.1.14101.003	CxP Banco de Loja	6
2.1.1.1.14101.004	CxP Banco Procredit OP-35- 03606708	6
2.1.1.2.	OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS	4
2.1.1.2.14110.	SOBREGIROS BANCARIOS	5
2.1.1.2.14110.001	Sobregiro Bancarios: Banco xx1	6
2.1.1.2.14110.002	Ch. Girados y no cobrados -Bco	6
2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL	3
2.1.2.1.	PROVEEDORES	4
2.1.2.1.14201.	PROVEEDORES LOCALES	5
2.1.2.1.14201.001	Proveedores locales	6
2.1.2.1.14201.002	Proveedores nacionales	6
2.1.2.1.14201.003	Cheques Posfechados por pagara	6
2.1.2.1.14205.	SERVICIOS PUBLICOS POR PAGAR	5
2.1.2.1.14205.001	Servicios públicos por pagar	6
2.1.2.1.14207.	FLETES POR PAGAR	5
2.1.2.1.14207.001	Fletes por pagar	6
2.1.2.1.14209.	PROVEEDURIA DE MERCADERIA	5
2.1.2.1.14209.001	Proveeduría de Mercadería	6
2.1.2.1.14220.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5

2.1.2.1.14220.001	Otras cuentas por pagar	6
2.1.2.1.14220.002	CxP: Carlos X	6
2.1.2.1.14220.003	CxP: Pedro X	6
2.1.2.1.14220.004	CXP: Carmen X	6
2.1.2.1.14220.005	CXP: Juan X	6
2.1.3.	OTROS ACREEDORES	3
2.1.3.1.	IVA Y RETENCIONES POR PAGAR	4
2.1.3.1.14301.	IVA COBRADO POR PAGAR	5
2.1.3.1.14301.001	Iva cobrado	6
2.1.3.1.14307.	RETENCIONES FTE IR	5
2.1.3.1.14307.001	Ret.fte IR. 302 trabajadores relacc.dependencia	6
2.1.3.1.14307.002	Ret.fte IR. 303 honorarios profesionales	6
2.1.3.1.14307.003	Ret.fte IR. 307 compra bienes no prod.por sociedad	6
2.1.3.1.14307.004	Ret.fte IR. 309 suministros y materiales	6
2.1.3.1.14307.005	Ret.fte IR. 310 transporte privado	6
2.1.3.1.14307.006	Ret.fte IR. 311 lubricantes	6
2.1.3.1.14307.007	Ret.fte IR. 312 activos mercadería	6
2.1.3.1.14307.008	Ret.fte IR. 313 transporte	6
2.1.3.1.14307.009	Ret.fte IR. 316 pagos a notarios y registrados	6
2.1.3.1.14307.010	Ret.fte IR. 309 promoción y publicidad	6
2.1.3.1.14307.011	Ret.fte IR. 320 arriendos personas naturales	6
2.1.3.1.14307.012	Ret.fte IR. 321 arriendos a sociedades	6
2.1.3.1.14307.013	Ret.fte IR. 322 seguros y reaseguros	6
2.1.3.1.14307.014	Ret.fte IR. 329 otros servicios	6
2.1.3.1.14307.016	Ret.fte.IR. 332 Compras no sujetas a ret.	6
2.1.3.1.14307.017	REt.fte.IR. 304 Predomina la Mano de Obra	6
2.1.3.1.14307.018	Ret.fte.IR. 323 Por Rendimientos Financieros	6
2.1.3.1.14307.019	Ret.fte.I.R.334 Compra con Tarjeta o convenio de	6
2.1.3.1.14307.020	Ret.fte.I.R.340 Aplica el 1%	6
2.1.3.1.14307.021	Ret.fte.I.R.341 Aplica el 2%	6
2.1.3.1.14307.022	REt.fte.I.R.342	6
2.1.3.1.14313.	RETENCIONES FTE IVA	5
2.1.3.1.14313.001	Ret.fte IVA. 801 servicios profesionales	6
2.1.3.1.14313.002	Ret.fte IVA. 803 arriendos personales naturales	6
2.1.3.1.14313.003	Ret.fte IVA. 805 liquidación de compras	6
2.1.3.1.14313.004	Ret.fte IVA. 813 otros servicios	6
2.1.3.1.14313.005	Ret.fte IVA 819 compra bienes	6
2.1.3.1.14316.	IMPUESTOS POR PAGAR	5
2.1.3.1.14316.001	Impuestos por pagar IVA form.104	6

2.1.3.1.14316.002	Impuestos por pagar FTE form.103	6
2.1.3.1.14316.003	Impuesto a la renta CIA. form.102	6
2.1.3.3.	ROL DE PAGOS	4
2.1.3.3.14340.	OBLIGACIONES AL PERSONAL	5
2.1.3.3.14340.001	Fondo de reserva por pagar	6
2.1.3.3.14340.002	Aportes por pagar IESS	6
2.1.3.3.14340.003	Prestamos al IESS por pagar	6
2.1.3.3.14340.004	Provisiones sociales por pagar	6
2.1.3.3.14340.005	Provisiones indemnizaciones-admin	6
2.1.3.3.14340.006	Otras retenciones al personal por pagar	6
2.1.3.3.14340.007	Nomina por pagar	6
2.1.3.3.14340.008	Décimo tercer sueldo por pagar	6
2.1.3.3.14340.009	Décimo cuarto sueldo por pagar	6
2.1.3.3.14340.010	Finiquito por pagar	6
2.1.3.3.14340.011	Vacaciones por pagar	6
2.1.3.3.14357.	PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN UTILIDAD	5
2.1.3.3.14357.001	Participación de trabajadores en utilidades	6
2.1.3.4.	INTERESES POR PAGAR	4
2.1.3.4.14365.	INTERESES POR PAGAR A PROVEEDORES	5
2.1.3.4.14365.001	Interés por pagar: Proveedor xx1	6
2.1.3.4.14367.	INTERES POR PAGAR A BANCOS	5
2.1.3.4.14367.001	Interés por pagar: Banco xx1	6
2.1.3.5.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4
2.1.3.5.14370.	LEASING POR PAGAR	5
2.1.3.5.14370.001	Leasing por pagar	6
2.1.3.5.14371.	SEGUROS POR PAGAR	5
2.1.3.5.14371.001	Seguros por pagar	6
2.1.3.5.14372.	RETENC. VALORES X VENTA DE ACTIVOS	5
2.1.3.5.14372.001	Retenc. valores x venta de activos	6
2.1.3.5.14373.	FONDOS A TERCEROS - EMPLEADOS	5
2.1.3.5.14373.001	Fondos a terceros - empleados	6
2.1.3.5.14374.	ANTICIPO CLIENTES	5
2.1.3.5.14374.001	Clientes precobrados por anticipado	6
2.1.3.5.14374.002	Anticipo Clientes 1	6
2.1.3.5.14374.003	Anticipo Clientes Nacionalels	6
2.1.3.5.14374.004	Anticipo Clientes 2	6
2.1.4.	PASIVOS ACUMULADOS	3
2.1.4.1.	OTROS PASIVOS ACUMULADOS	4
2.1.4.1.14430.	OTRAS PROVISIONES POR PAGAR	5
2.1.4.1.14430.001	Otras provisiones por pagar	6
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE	2
2.2.1.	OBLIGACIONES FINANCIERAS A L/P	3
2.2.1.1.	OBLIGACIONES FINANCIERAS FINANCIERAS	4

2.2.1.1.15101.	PRESTAMOS BANCARIOS	5
2.2.1.1.15101.001	Banco Pichincha	6
2.2.1.1.15101.002	Banco Procredit	6
2.2.1.1.15101.003	Banco Procredit	6
2.2.1.1.15101.004	Banco de Loja	6
2.2.1.1.15101.005	Otras	6
2.2.2.	OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO	3
2.2.2.2.	OTROS PASIVOS	4
2.2.2.2.15401.	OTROS PASIVOS	5
2.2.2.2.15401.001	Otros pasivos	6
2.2.2.2.15403.	RESERVA POR JUBILACION	5
2.2.2.2.15403.001	Reserva jubilación	6
3.	PATRIMONIO	1
3.1.	CAPITAL Y RESERVAS	2
3.1.1.1.16101.001	Capital Social	6
3.1.2.	RESERVA	3
3.1.2.1.	UTILIDADES RETENIDAS	4
3.1.2.1.16201.	UTILIDADES DEL EJERCICIO	5
3.1.2.1.16201.001	Utilidades del Ejercicio	6
3.1.2.1.16201.002	Perdida del Ejercicio	6
3.1.2.1.16205.	UTILIDADES DE AÑOS ANTERIORES	5
3.1.2.1.16205.001	Utilidades de Años Anteriores	6
3.1.2.1.16205.003	Pérdidas Acumuladas	6
3.1.2.2.	RESERVA	4
3.1.2.2.16231.	AJUSTE POR VALUACION DE ACTIVO	5
3.1.2.2.16231.001	Ajuste por Valuación de activo	6
4.	INGRESOS	1
4.1.	VENTAS NETAS	2
4.1.1.	VENTAS BRUTAS	3
4.1.1.1.	VENTAS BRUTAS	4
4.1.1.1.21101.	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS	5
4.1.1.1.21101.001	Ventas Productos tarifa 12%	6
4.1.1.1.21101.002	Ventas Productos tarifa 0%	6
4.1.1.1.21105.	OTRAS VENTAS	5
4.1.1.1.21105.001	Flete tarifa 0%	6
4.1.1.1.21105.002	Venta de Activos Fijos	6
4.1.1.1.21105.003	Arriendo Inmuebles-vivienda tarifa 0%	6
4.1.1.1.21105.004	Reembolso de Gastos	6
4.1.1.2.	DEVOLUCIONES	4
4.1.1.2.21107.	DEVOLUCIONES	5
4.1.1.2.21107.001	Devoluciones Ventas 12%	6
4.1.1.2.21107.002	Devoluciones Ventas 0%	6
4.1.3.	DESCUENTOS	3
4.1.3.1.	DESCUENTOS	4
4.1.3.1.21201.	DESCUENTOS	5
4.1.3.1.21201.001	Descuentos por Ventas PT TAR 12	6

4.1.3.1.21201.002	Descuentos por Ventas PT TAR 0	6
4.1.3.2.	DESCUENTO PRONTO PAGO	4
4.1.3.2.21203.	DESCUENTO PRONTO PAGO	5
4.1.3.2.21203.001	Descuento Pronto Pago Tar 12	6
4.1.3.2.21203.002	Descuento Pronto Pago Tar 0	6
4.1.3.3.	DESCUENTO POR VOLUMEN	4
4.1.3.3.21205.	DESCUNETO POR VOLUMEN	5
4.1.3.3.21205.001	Descuentos Volumen PT TAR12	6
4.1.3.3.21205.002	Descuentos Volumen PT TAR 0	6
4.1.3.5.	DESCUENTOS VARIABLES DE MERCADO	4
4.1.3.5.21209.	DESCUENTOS VARIABLES DE MERCADO	5
4.1.3.5.21209.001	Descuentos Variables de Mercado tarifa 12%	6
4.1.3.5.21209.002	Descuentos Variables de Mercado tarifa 0%	6
5.	EGRESO	1
5.1.	COSTOS DE PRODUCCION	2
5.1.1.1.31611.	COSTOS DE VENTAS, PRODUCTOS TERMINADOS	5
5.1.1.1.31611.001	Costos de Ventas Tar 12	6
5.1.1.1.31611.002	Costos de Ventas Tar 0	6
5.1.2.	OTRAS VARIACIONES	3
5.1.2.1.31201.	OTRAS VARIACIONES	5
5.1.2.1.31201.001	Ajuste Inventarios PT	6
5.1.2.1.31201.002	Dctos Adic. en compra Mercadería	6
5.1.2.1.31201.003	Descuentos en Compras	6
5.1.2.1.31201.004	Descuentos Pronto Pago Compras	6
5.5.	GASTOS OPERACIONALES	2
5.5.1.	COSTOS-ADMINISTRATIVOS-FINANCIEROS	3
5.5.1.1.	GASTO DE VENTAS	4
5.5.1.1.41001.	GASTO DE VENTAS	5
5.5.1.1.410010.	GASTO DE ENTRENAMIENTO	5
5.5.1.1.410010.001	Gastos de Entrenamiento	6
5.5.1.1.410011.	PUBLICIDAD	5
5.5.1.1.410011.001	Publicidad en Medios	6
5.5.1.1.410011.002	Promoción y Otros	6
5.5.1.1.410011.003	Feria Exposición	6
5.5.1.1.410012.	FLETES Y GASTOS DE REPARTO	5
5.5.1.1.410012.001	Fletes	6
5.5.1.1.410012.002	Empaques y bultos	6
5.5.1.1.410013.	GASTOS DE ARRENDAMIENTOS	5
5.5.1.1.410013.001	Alquileres Almacén	6
5.5.1.1.410014.	MANTENIMIENTOS	5
5.5.1.1.410014.001	Mantenimiento Equipo Transporte - CF	6
5.5.1.1.410014.002	Mantenimiento y Reparaciones CF	6
5.5.1.1.410014.003	Mantenimiento-Otros-Equipo -CF	6

5.5.1.1.410014.004	Mantenimiento-Vehículo -CF	6
5.5.1.1.410015.	OTROS GASTOS GENERALES EN VENTAS	5
5.5.1.1.410015.001	Combustibles y Lubricantes	6
5.5.1.1.410016.	GASTO IVA	5
5.5.1.1.410016.001	Gasto Iva	6
5.5.1.1.410017.	SEGUROS Y REASEGUROS	5
5.5.1.1.410017.001	Seguros y reaseguros	6
5.5.1.1.410018.	GASTO ICE	5
5.5.1.1.410018.001	Gasto Ice	6
5.5.1.1.410019.	GUARDIANIA Y VIGILANCIA	5
5.5.1.1.410019.001	Guardianía y vigilancia	6
5.5.1.1.41003.	SUELDO EMPLEADOS- VENTAS	5
5.5.1.1.41003.001	Sueldo Ventas	6
5.5.1.1.41003.002	Sobretiempos empleados	6
5.5.1.1.41003.003	vacaciones	6
5.5.1.1.41003.004	Subsidios empleados	6
5.5.1.1.41003.005	Finiquito del trabajo	6
5.5.1.1.41003.006	Otras bonificaciones	6
5.5.1.1.41003.007	Décimo tercer sueldo	6
5.5.1.1.41003.008	Décimo cuarto sueldo	6
5.5.1.1.41003.009	Fondo de Reserva	6
5.5.1.1.41003.010	Desahucio	6
5.5.1.1.41003.011	Bono de responsabilidad	6
5.5.1.1.41003.012	Quincena	6
5.5.1.1.41004.	INCENTIVOS A EMPLEADOS	5
5.5.1.1.41004.001	Comisiones a Trabajadores relac.dependencia	6
5.5.1.1.41004.002	Otros Incentivos al Personal	6
5.5.1.1.41004.003	Bono Navideño	6
5.5.1.1.41005.	TRANSPORTE Y MOVILIZACION- PERSONAL	5
5.5.1.1.41005.001	Transporte y Movilización Personal	6
5.5.1.1.41005.002	Movilización Personal	6
5.5.1.1.41006.	TRASLADO Y MOVILIZACION VEHICULO	5
5.5.1.1.41006.001	Traslado y Movilización Vehículo	6
5.5.1.1.41006.002	Movilización y Peaje	6
5.5.1.1.41006.003	Correo	6
5.5.1.1.41007.	GASTOS DEL PERSONAL - BENEFICIOS PATRONALES	5
5.5.1.1.41007.001	Gastos Médicos	6
5.5.1.1.41007.002	Uniformes	6
5.5.1.1.41007.003	Agasajos	6
5.5.1.1.41007.004	Capacitaciones	6
5.5.1.1.41007.005	Refrigerio	6
5.5.1.1.41008.	PROVISION DE JUBILACION	5
5.5.1.1.41008.001	Provision de Jubilacion	6
5.5.1.1.41009.	OTROS GASTOS DE PERSONAL	5
5.5.1.1.41009.001	Otros Gastos de Personal	6
5.5.1.1.42002.	SUELDOS EMPLEADOS	5
5.5.1.1.42002.001	Sueldo Administrativos	6

5.5.1.1.42002.002	Sobretiempos empleados. Adm	6
5.5.1.1.42002.003	vacaciones. Adm	6
5.5.1.1.42002.004	Subsidios empleados .Adm	6
5.5.1.1.42002.005	Indemnizaciones .Adm	6
5.5.1.1.42002.006	Otras bonificaciones .Adm	6
5.5.1.1.42002.007	Décimo tercer sueldo .Adm	6
5.5.1.1.42002.008	Décimo cuarto sueldo .Adm	6
5.5.1.1.42002.009	Fondo de Reserva .Adm	6
5.5.1.1.42002.010	Desahucio .Adm	6
5.5.1.1.42002.011	Bono de responsabilidad .Adm	6
5.5.1.1.42002.012	Quincena Adm.	6
5.5.1.1.42002.013	Aporte Patronal Iess	6
5.5.1.2.	ADMINISTRACION GENERAL	4
5.5.1.5.41101.	SERVICIOS PRESTADOS	5
5.5.1.5.41101.001	Servicios prestados	6
5.5.1.5.41130.	HONORARIOS Y GASTOS LEGALES	5
5.5.1.5.41130.001	Gastos legales	6
5.5.1.5.41130.002	Honorarios profesionales	6
5.5.1.5.41130.003	Auditoría externa	6
5.5.1.5.41210.	INCENTIVOS A EMPLEADOS	5
5.5.1.5.41210.001	Comisiones a Trabajadores relac.dependencia	6
5.5.1.5.41210.002	Otros Incentivos al Personal	6
5.5.1.5.41210.003	Bono Navideño	6
5.5.1.5.41211.	TRANSPORTE Y MOVILIZACION- PERSONAL	5
5.5.1.5.41211.001	Transporte y Movilización Personal	6
5.5.1.5.41211.002	Movilización Personal	6
5.5.1.5.41212.	TRASLADO Y MOVILIZACION VEHICULO	5
5.5.1.5.41212.001	Traslado y Movilización Vehículo	6
5.5.1.5.41212.002	Movilización y Peaje	6
5.5.1.5.41212.003	Correo	6
5.5.1.5.41212.004	Otros gastos trans. vehículos	6
5.5.1.5.41213.	GASTOS DEL PERSONAL - BENEFICIOS PATRONALES	5
5.5.1.5.41213.001	Gastos Médicos	6
5.5.1.5.41213.002	Uniformes	6
5.5.1.5.41213.003	Agasajos	6
5.5.1.5.41213.004	Capacitaciones	6
5.5.1.5.41213.005	Refrigerio	6
5.5.1.5.41213.006	transporte y movilización personal	6
5.5.1.5.41240.	PROVISION DE JUBILACION	5
5.5.1.5.41240.001	Provisión de jubilación	6
5.5.1.5.41301.	GASTOS DE ENTRENAMIENTO	5
5.5.1.5.41301.001	Gastos de entrenamiento	6
5.5.1.5.41305.	GASTOS DE VIAJES NACIONALES	5
5.5.1.5.41305.001	Tickets Aéreos	6
5.5.1.5.41305.002	Boletos Trasportes Terrestre	6
5.5.1.5.41305.003	Hospedaje	6

5.5.1.5.41305.004	Alimentación	6
5.5.1.5.41305.005	Gastos de viaje al exterior	6
5.5.1.5.41305.006	Gastos de viajes nacionales	6
5.5.1.5.41315.	ATENCION VARIAS Y REPRESENTACIONES	5
5.5.1.5.41315.001	Atención, varias y representaciones	6
5.5.1.5.41501.	SERVICIOS BASICOS	5
5.5.1.5.41501.001	Teléfono, internet	6
5.5.1.5.41501.002	Gastos de teléfono celular	6
5.5.1.5.41501.003	Tv Cable	6
5.5.1.5.41501.004	Energía eléctrica-luz	6
5.5.1.5.41501.005	Agua potable y tanqueros	6
5.5.1.5.41602.	ARRENDAMIENTOS LOCALES	5
5.5.1.5.41602.001	Arrendamiento local comercial	6
5.5.1.5.41602.002	Arrendamiento oficina	6
5.5.1.5.41701.	MANTENIMIENTO DE OFICINAS	5
5.5.1.5.41701.001	Mantenimiento de oficina	6
5.5.1.5.41701.002	Mantenimiento- adecuación de local	6
5.5.1.5.41701.003	Mantenimiento -adecuación del Edificio	6
5.5.1.5.41702.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5
5.5.1.5.41702.001	Mantenimiento y reparaciones	6
5.5.1.5.41702.002	Mantenimiento equipo de computo	6
5.5.1.5.41702.003	Mantenimiento vehículo-gerencia	6
5.5.1.5.41702.004	Mantenimiento equipo de oficina	6
5.5.1.5.42201.	IMPUESTOS MUNICIPALES	5
5.5.1.5.42201.001	Patente Municipal	6
5.5.1.5.42201.002	Impuesto 1.5 por mil	6
5.5.1.5.42201.003	Predios	6
5.5.1.5.42201.010	Predial	6
5.5.1.5.42203.	IMPUESTOS Y MATRICULAS - VEHICULOS	5
5.5.1.5.42203.001	Impuestos y matriculas - vehículos	6
5.5.1.5.42205.	OTROS IMPUESTOS- CONTRIBUCIONES	5
5.5.1.5.42205.001	Otros impuestos- contribuciones	6
5.5.1.5.42301.	OTROS GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	5
5.5.1.5.42301.001	Varios de mensajería	6
5.5.1.5.42301.0010	Otros Gastos Administrativos	6
5.5.1.5.42301.002	Periódicos y revistas	6
5.5.1.5.42301.003	Fotocopias	6
5.5.1.5.42301.004	Suministros y útiles de oficina	6
5.5.1.5.42301.005	Equipos menores de oficina	6
5.5.1.5.42301.006	Suministros- aseo y limpieza	6
5.5.1.5.42301.007	Atención Sociales Clientes	6
5.5.1.5.42301.008	Combustible y lubricantes	6
5.5.1.5.42301.009	Asistencia informática	6
5.5.1.5.42301.010	Comisiones	6
5.5.1.5.42340.	MEMBRECIAS Y CUOTAS	5

5.5.1.5.42340.001	Membrecía y cuotas	6
5.5.1.5.42340.002	Cuota aporte condominios	6
5.5.1.5.42346.	DONACIONES	5
5.5.1.5.42346.001	Donaciones	6
5.5.1.5.42347.	INTERES MULTAS Y OTROS	5
5.5.1.5.42347.001	Intereses multas y otros	6
5.5.1.5.51101.	AMORT.OTROS CARGOS DIFERIDOS	5
5.5.1.5.51101.001	Amort. otros cargos diferidos	6
5.5.1.5.51102.	DEPRECIACIONES	5
5.5.1.5.51102.001	Depreciación de edificios	6
5.5.1.5.51102.002	Depreciación inst. y otros	6
5.5.1.5.51102.003	Depreciación Equipo de computo	6
5.5.1.5.51102.004	Depreciación equipo de computo	6
5.5.1.5.51102.005	Depreciación muebles y enseres	6
5.5.1.5.51102.006	Depreciación software	6
5.5.1.5.51102.007	Depreciación Eq. de oficina	6
5.5.1.5.51102.008	Depreciación de vehículos	6
5.5.1.6.	GASTOS E INGRESOS GENERALES	4
5.5.1.6.42350.	INGRESOS POR ARRIENDOS	5
5.5.1.6.42350.001	Ingresos por arriendos	6
5.5.1.6.42350.002	Ingresos por arriendos local comercial	6
5.5.1.6.42350.003	Otros ingresos	6
5.5.1.6.42351.	PERDIDAS Y GANANCIAS VENTA A.F.	5
5.5.1.6.42351.001	Pérdidas y ganancias venta activos fijos	6
5.5.1.6.42353.	BAJA DE ACTIVOS FIJOS	5
5.5.1.6.42353.001	Baja de activos fijos	6
5.5.1.6.42354.	SOBRANTES O EXCEDENTES DE CAJA	5
5.5.1.6.42354.001	Sobrantes de Caja	6
5.5.1.6.42354.002	Faltantes de caja	6
5.5.1.7.	GASTOS E INGRESOS FINANCIEROS	4
5.5.1.7.410017.002	Seguro Desgravamen Banco Procredit	6
5.5.1.7.51301.	INTERESES GANADOS REND. FINANCIEROS	5
5.5.1.7.51301.001	Intereses ganados rendimientos financieros	6
5.5.1.7.51302.	AJUSTE DE CARTERA	5
5.5.1.7.51302.001	Ajuste de cartera	6
5.5.1.7.62110.	INTERESES PAGADOS Y COSTO DE FINANC.	5
5.5.1.7.62110.001	Comisiones y sobregiros	6
5.5.1.7.62110.002	Comisiones cheque devuelto	6
5.5.1.7.62111.	INTERESE PAGADOS	5
5.5.1.7.62111.001	Intereses Banco Procredit	6
5.5.1.7.62111.002	Financiamiento fc. de compras	6

5.5.1.7.62111.003	Financiamiento fc. de seguros	6
5.5.1.7.62111.006	Intereses Otros prestamos	6
5.5.1.7.62115.	INTERESES POR SOBREGIRO	5
5.5.1.7.62115.001	Intereses por sobregiro	6
5.5.1.7.62116.	OTROS GTOS FINANC. C. CREDITO	5
5.5.1.7.62116.001	Gastos financieros- C.Credito Banco XX1	6
5.5.1.7.62116.002	Gastos Mantenimiento MEDIANET- DATAFAST	6
5.5.1.7.62116.004	Gastos Financieros Bco Pichinca Cta N° 55555555	6
5.5.1.7.62117.	SERVICIOS BANCARIOS	5
5.5.1.7.62117.001	Servicios bancarios	6
5.5.1.7.62117.002	Diferencias bancarias	6
5.5.1.8.	DIFERENCIAS EN COMPRAS Y VENTAS	4
5.5.1.8.11111.	DIFERENCIAS EN COMPRAS Y VENTAS	5
5.5.1.8.11111.001	Diferencia en ventas	6
5.5.1.8.11111.002	Diferencia en compras	6
5.5.1.8.11111.003	Diferencia en notas de recepción	6
5.5.3.	PROV. PART. TRABAJADORES E IMPUESTO RENTA	3
5.5.3.1.	PARTICIPACION TRABAJADORES 15%	4
5.5.3.1.41201.	15% PART. TRABAJADORES	5
5.5.3.1.41201.001	15% Part. trabajadores	6
5.5.3.2.	PROVISION IMPUESTO A LA RENTA	4
5.5.3.2.63101.	GUARDIANIA Y VIGILANCIA	5
5.5.3.2.63101.001	Guardianía y vigilancia	6
5.5.3.2.63102	OTROS GASTOS SIN SUSTENTO LEGAL	5
5.5.3.2.63102001	retenciones asumidas	5
5.5.3.2.63103.	RETENCIONES ASUMIDAS	5
5.6	GASTOS PERSONALES	1
9.	UTILIDAD O PERDIDA	1

## Anexo H: Estados de situación financiera

		COMERCIAL GÉNESIS MORALES MORALES JOSÉ	
		BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	
ACTIVO		PASIVO	
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivo Corriente</b>	
Caja	\$1.718,43	Proveedores	\$112.258,80
Bancos		Acreedores	\$269.930,60
Inversiones a corto plazo		Intereses por pagar	
Cuentas por cobrar	\$483,67	Obligaciones con instituciones financieras	\$20.000,00
Crédito tributario (IVA)	\$695,30	Otros pasivos corrientes por beneficio a empleados	\$7.456,00
Crédito tributario (Impuesto Renta)	\$7.687,70	Obligaciones con el IESS	\$0,00
Inventario	\$416.483,40	Otros pasivos corrientes	\$0,00
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>\$427.068,50</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>\$409.645,40</b>
<b>Activo Fijo</b>		<b>Pasivo No corriente</b>	
Edificios		Documentos por pagar a largo plazo	
Terrenos		<b>Total Pasivo No corriente</b>	<b>\$0,00</b>
Depreciación acumulada			
Mobiliario y equipo.		<b>SUMA DEL PASIVO</b>	<b>\$409.645,40</b>
Depreciación acumulada			
Equipo de transporte		<b>CAPITAL CONTABLE</b>	
Depreciación acumulada		Capital social	\$19.720,02
Equipo de cómputo	\$2.754,96	Reservas	
Depreciación acumulada	\$458,04	Resultados de ejercicios anteriores	
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>\$2.296,32</b>	Resultados del ejercicio	
		<b>Total Capital contable</b>	<b>\$19.720,02</b>
<b>Activo diferido</b>			
Rentas pagadas por anticipado		<b>SUMA DEL CAPITAL CONTABLE</b>	<b>\$19.720,02</b>
Otros activos diferidos			
<b>Total Activo Diferido</b>	<b>\$0</b>	<b>SUMA DEL PASIVO + CAPITAL CONTABLE</b>	<b>\$429.365,42</b>
<b>SUMA DEL ACTIVO</b>	<b>\$429.365,42</b>		
<b>ING. CARLOS PAREDES</b>			
<b>Registro 1042-14-1281138</b>			

		<b>COMERCIAL GÉNESIS</b> <b>MORALES MORALES JOSÉ</b>	
		<b>BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>	
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivo Corriente</b>	
Caja	\$1.924,12	Proveedores	\$34.367,25
Bancos		Acreedores	\$269.930,56
Inversiones a corto plazo		Intereses por pagar	
Cuentas por cobrar	\$623,14	Obligaciones con instituciones financieras	
Crédito tributario (IVA)	\$1.778,96	Otros pasivos corrientes por beneficio a empleados	
Crédito tributario (Impuesto Renta)	\$28.483,43	Obligaciones con el IESS	\$1.154,94
Inventario	\$56.483,24	Otros pasivos corrientes	\$2.165,00
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>\$89.292,89</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>\$367.617,75</b>
<b>Activo Fijo</b>		<b>Pasivo No corriente</b>	
Edificios		Documentos por pagar a largo plazo	
Terrenos		<b>Total Pasivo No corriente</b>	<b>\$0,00</b>
Depreciación acumulada			
Mobiliario y equipo.		<b>SUMA DEL PASIVO</b>	<b>\$367.617,75</b>
Depreciación acumulada			
Equipo de transporte		<b>CAPITAL CONTABLE</b>	
Depreciación acumulada		Capital social	\$0,00
Equipo de cómputo	\$2.479,46	Reservas	
Depreciación acumulada	\$275,50	Resultados de ejercicios anteriores	
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>\$2.203,96</b>	Resultados del ejercicio	
<b>Activo diferido</b>		<b>Total Capital contable</b>	<b>\$0,00</b>
Rentas pagadas por anticipado			
Otros activos diferidos		<b>SUMA DEL CAPITAL CONTABLE</b>	<b>\$0,00</b>
<b>Total Activo Diferido</b>	<b>\$0</b>	<b>SUMA DEL PASIVO + CAPITAL CONTABLE</b>	<b>\$367.617,75</b>
<b>SUMA DEL ACTIVO</b>	<b>\$91.496,85</b>		

## Anexo I: Imágenes de la bodega matriz







## Anexo J: Reporte del turnitin

 <span style="float: right;">Identificación de reporte de similitud. oid:21463:272355412</span>	
NOMBRE DEL TRABAJO	AUTOR
<b>TESIS COMPLETO JENIFER PEÑA turnitin 2.docx</b>	<b>Jenifer Peña</b>
RECuento DE PALABRAS	RECuento DE CARACTERES
<b>24851 Words</b>	<b>143553 Characters</b>
RECuento DE PÁGINAS	TAMAÑO DEL ARCHIVO
<b>126 Pages</b>	<b>6.4MB</b>
FECHA DE ENTREGA	FECHA DEL INFORME
<b>Oct 3, 2023 3:49 PM GMT-5</b>	<b>Oct 3, 2023 3:51 PM GMT-5</b>
<p>● <b>1% de similitud general</b></p> <p>El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1% Base de datos de Internet</li> <li>• Base de datos de Crossref</li> <li>• 0% Base de datos de trabajos entregados</li> <li>• 0% Base de datos de publicaciones</li> <li>• Base de datos de contenido publicado de Crossref</li> </ul> <p>● <b>Excluir del Reporte de Similitud</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Material bibliográfico</li> <li>• Material citado</li> <li>• Bloques de texto excluidos manualmente</li> <li>• Coincidencia baja (menos de 15 palabras)</li> </ul>	