



# **UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**

## **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

### **CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

Proyecto de Investigación previo a  
la obtención del título de Ingeniero  
en Contabilidad y Auditoría. C.P.A.

#### **Título del Proyecto de Investigación:**

**“ANÁLISIS AL MANEJO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE  
Y SU INCIDENCIA EN EL CONTROL ADMINISTRATIVO DEL INVENTARIO  
DE LA EMPRESA FERRETERÍA JACQUELINE FRANQUICIADO DISENSA,  
CANTÓN BUENA FE, AÑO 2014”.**

#### **Autor:**

Luis Antonio Guillas Franco

#### **Directora del Proyecto:**

C.P.A. Margarita Clemencia Ullón Pérez; MSC.

**Quevedo – Ecuador**

**2016**

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHO**

Yo, Luis Antonio Guailas Franco, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

---

Luis Antonio Guailas Franco

C.C. # 1205567777

## **CERTIFICADO DE CULMINACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

La suscrita, C.P.A. Margarita Clemencia Ullón Pérez; MSC. Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que el estudiante Luis Antonio Guillas Franco, realizó el Proyecto de Investigación de grado titulado **“ANÁLISIS AL MANEJO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN EL CONTROL ADMINISTRATIVO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA FERRETERÍA JACQUELINE FRANQUICIADO DISENSA CANTÓN BUENA FE, AÑO 2014”**, previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

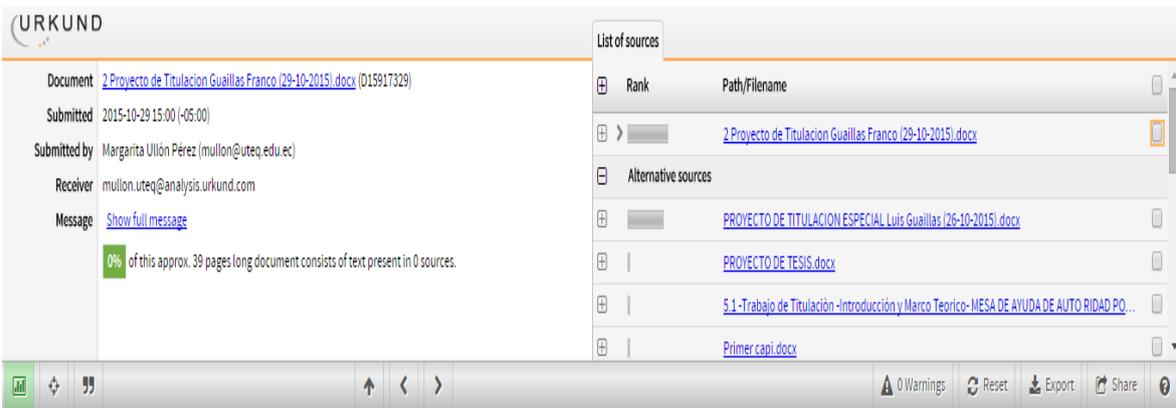
---

C.P.A. Margarita Clemencia Ullón Pérez; MSC.

**DIRECTORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

## CERTIFICACIÓN DEL URKUND

La suscrita, Docente de la Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica: Que el señor **GUAYLLAS FRANCO LUIS ANTONIO**, realizó el Proyecto de Investigación Titulado **ANÁLISIS AL MANEJO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN EL CONTROL ADMINISTRATIVO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA FERRETERÍA JACQUELINE FRANQUICIADO DISENSA, CANTÓN BUENA FE, AÑO 2014**, bajo mi dirección, el mismo que fue ingresado al sistema Urkund, reportando un nivel de **originalidad** en un **100%**, y de **similitud 0%**, del trabajo investigativo.



The screenshot displays the URKUND interface. On the left, document details are shown: Document: [2 Proyecto de Titulacion Guayllas Franco \(29-10-2015\).docx](#) (D15917329), Submitted: 2015-10-29 15:00 (-05:00), Submitted by: Margarita Ullón Pérez (mullon@uteq.edu.ec), Receiver: mullon.uteq@analysis.orkund.com, and Message: [Show full message](#). A green box indicates that 0% of the document's text is present in 0 sources. On the right, the 'List of sources' panel shows a table with columns for Rank and Path/File name. The table lists several sources, including the original document and alternative sources like 'PROYECTO DE TITULACION ESPECIAL Luis Guayllas (26-10-2015).docx', 'PROYECTO DE TESIS.docx', '5.1-Trabajo de Titulación -Introducción y Marco Teórico- MESA DE AYUDA DE AUTO RIDAD PQ...', and 'Primer capi.docx'. The bottom of the interface features a navigation bar with icons for home, search, and navigation, along with a status bar showing '0 Warnings', 'Reset', 'Export', and 'Share' options.

Quevedo, Octubre 30 de 2015

---

C.P.A. MARGARITA ULLÓN PÉREZ; MSC.  
**DIRECTORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**Título:**

**“Análisis al Manejo del Sistema de Información Contable y su Incidencia en el Control Administrativo del Inventario de la Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, Cantón Buena Fe, Año 2014”.**

Presentado al Consejo Académico de la Facultad de Ciencias Empresariales como requisito previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

Aprobado por:

---

Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño, MSC.  
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

---

Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar, MSC.  
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

---

C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSC.  
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO – ECUADOR

2016

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, en especial a la Escuela de Contabilidad y Auditoría; así como también a los Docentes, quienes a través de sus enseñanzas y orientaciones hicieron posible culminar mi carrera de estudio.

A la Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, del Cantón Buena Fe, al Gerente propietario Sr, Galo Medina Orozco y a su esposa Sra. Laura de Medina, por haber dado la apertura a la realización de mi Proyecto de Investigación en su prestigiosa empresa y por la confianza depositada en mí.

A la C.P.A. Margarita Clemencia Ullón Pérez, por ser la guía para la elaboración de mi proyecto.

A todos quienes he conocido antes, durante y después del transcurso de mi carrera universitaria por su apoyo moral recibido de su parte.

## **DEDICATORIA**

A Dios, porque todo lo que he logrado ha sido por su infinita misericordia.

Dedico con mucho cariño y profundo amor a mis hijos Mathias Yeshua y Luis Santiago, quienes fueron el motor principal que me incentivaron a culminar mi proyecto.

A mi madre Sra. Fanny Franco, por haberme dado la vida y por su apoyo moral e infinito amor.

A mi esposa Paola Ponguillo Cerezo, por compartir conmigo en todo momento, por depositar su confianza en mí para poder desarrollarme profesionalmente y sobre todo por esta junto a mí para siempre, te amo con la vida.

A mi tía Srta. Lourdes Franco, quien me incentivo a seguir con mis estudios con el fin de realizarme como profesional.

A mis familiares y amigos por ofrecerme la fuerza espiritual para no desmayar en ninguna circunstancia de la vida.

¡Gracias a todos los quiero mucho!

## RESUMEN Y PALABRAS CLAVES

El presente trabajo de investigación tuvo como propósito analizar el manejo del sistema de información contable, y su incidencia en el control administrativo del inventario de la Empresa Ferretería Jacqueline de Cantón Buena Fe, A esto se sumó la aplicación de una encuesta, evolución del control interno mediante el COSO II y Ratios Financieros, el proyecto de investigación se desarrolló bajo la utilización de Materiales y Métodos; tipos, técnicas e instrumentos de investigación lo cual contribuyó a la obtención de información relevante para el alcance de los objetivos, la ejecución de la investigación permitió conocer las debilidades en manejo del Sistema de información Contable y su incidencia en el Control de los inventarios, para dar las pautas necesarias que conlleven a implementar normas de calidad que logre mejorar su actividad laboral, se detalló que la empresa se encuentra en un nivel de confianza alta del 78.92% y un nivel de riesgo de alto del 21.08% del Control Interno, debido a que sus objetivos, políticas y manuales del sistema de información contable no están claramente establecidos aunque se hacen algunas recomendaciones para que las pongan en marcha y de manera eficiente poder optimizar sus actividades laborales, dar un mejor servicio a los usuarios de la información con el objeto de conocer la disponibilidad razonable de los recursos económicos, que permita a la gerencia tomar oportunas decisiones que mejore el manejo del sistema y los recursos administrativos de la empresa.

**Palabras claves:** Análisis, manejo de sistemas, información contable, control administrativo, inventario.

## **ABSTRACT AND KEYWORDS**

This research was aimed to analyze the management accounting information system, and its impact on the administrative control of inventory Jacqueline Hardware Company Guangzhou good faith, that the application of a survey added, evolution of internal control by COSO II and Financial Ratios, the research project was developed under the use of materials and methods; types, techniques and instruments of research which contributed to obtaining relevant information for the achievement of objectives, the implementation of the research allowed to know the weaknesses in management accounting information system and its impact on the control of inventories to give the necessary guidelines to implement involving quality standards able to improve their work, they explained that the company is in a high level of confidence of 78.92% and high risk level of 21.08% of Internal Control because its objectives, policies and manual accounting information system are not clearly established although some recommendations to put them in place and efficiently to optimize their business activities are made, to better serve users of information in order to meet the reasonable availability of financial resources, allowing management to make timely decisions to improve the management system and administrative resources of the company.

Keywords: analysis, systems management, accounting, management control, inventory.

## **TABLA DE CONTENIDO.**

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	ii
CERTIFICADO DE CULMINACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	iii
CERTIFICADO DEL REPORTE DE HERRAMIENTA DE PREVENCIÓN DE COINCIDENCIA Y/O PLAGIO ACADÉMICO.....	iv
CERTIFICADO DE APROBACIÓN POR TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
DEDICATORIA.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT AND KEYWORDS.....	ix
TABLA DE CONTENIDO.....	x
CÓDIGO DUBLIN.....	xi
INTRUCUCCIÓN.....	1

### **CAPÍTULO I**

#### **CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

1.1. Problema de Investigación.....	4
1.1.1. Planteamiento del Problema.....	5
1.1.2. Formulación del Problema.....	7
1.1.3. Sistematización del Problema.....	7
1.2. Objetivos.....	8
1.2.1. Objetivo general.....	8
1.2.2. Objetivos específicos.....	8
1.3. Justificación.....	9

## **CAPÍTULO II**

### **FUNDAMENTO TEÓRICO DE LA INVESTISGACIÓN**

2.1. MARCO CONCEPTUAL.....	12
2.1.1. Análisis.....	12
2.1.2. Control Administrativo.....	12
2.1.3. Empresa.....	13
2.1.4. Inventario.....	14
2.1.5. Sistema.....	14
2.1.6. Sistema de Información Contable.....	15
2.2. Marco Referencial.....	16
2.2.1. Antecedentes de la Investigación.....	16
2.2.2. Empresas Comerciales.....	17
2.2.3. Franquicia.....	18
2.2.4. Análisis de Sistema.....	19
2.2.4.1. Importancia de la Información.....	20
2.2.4.2. Sistema de Información.....	20
2.2.4.3. Elementos de un Sistema de Información Contable.....	22
2.2.4.4. Clasificación de los Sistema de Información Contable.....	23
2.2.4.5. Características de Sistema de Información Contable.....	23
2.2.4.6. Requerimiento de Hardware y Software.....	24
2.2.4.7. Requerimiento Profesional.....	25
2.2.4.8. Usuario del Sistema.....	26

2.2.5. Control de Interno.....	27
2.2.5.1. Componentes COSO II.....	28
2.2.5.2. Normas de Actividades de Control.....	31
2.2.5.3. Herramientas Para Evaluar el Control Interno.....	32
2.2.6. Análisis FODA.....	34
2.2.7. Control Interno de Inventarios.....	35
2.2.7.1. Tratamiento de la Cuenta Inventario.....	35
2.2.7.2. Sistema de Registro de la Cuenta Inventario.....	36
2.3. Fundamento Legal.....	42
2.3.1. NIC 2 Inventario.....	42
2.3.2. Normas Internacionales de Información Financiera NIFF.....	43
2.3.3. Ley Orgánica de Régimen Tributario.....	45
2.3.4. Código de Comercio.....	46
2.3.5. Ley Orgánica del Código de trabajo.....	46
2.3.6. Instituto ecuatoriano de Seguridad Social.....	46
2.3.7. Disensa.....	46

### **CAPÍTULO III**

#### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

3.1. Localización.....	48
3.2. Tipo de Investigación.....	49
3.2.1. Aplicada.....	49

3.2.2. Histórica.....	49
3.3. Método de Investigación.....	50
3.3.1. Método Descriptivo.....	50
3.3.2. Método Inductivo.....	50
3.3.3. Método Deductivo.....	51
3.3.4. Método Analítico.....	51
3.4. Fuentes de Recopilación de la Información.....	51
3.5. Diseño de la Investigación.....	52
3.5.1. Creación de la Firma Auditora.....	52
3.5.2. Diseño del Logo.....	53
3.6. Instrumentos de la Investigación.....	53
3.6.1. Encuesta.....	53
3.6.2. Cédula Narrativa de Observación.....	54
3.6.3. Cuestionario.....	54
3.7. Tratamiento de los Datos.....	54
3.7.1. Población.....	54
3.7.2. Muestra.....	54
3.7.3. Plan de Procesamiento de la Información.....	55
3.7.4. Plan de Interpretación de Resultados.....	56
3.8. Recurso Humano y Materiales.....	57

3.8.1. Recurso Humano.....	57
3.8.2. Materiales.....	57

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

4.1. Resultados.....	59
4.1.1.Resultado del Objetivo 1.....	59
4.1.1.1. Solicitud Para Evaluar el Control Interno.....	60
4.1.1.2. Carta de Confirmación.....	61
4.1.1.3. Referencias a Utilizar en Los Papeles de Trabajo.....	63
4.1.1.4. Marcas a Utilizar en los Papeles de Trabajo.....	64
4.1.1.5. Contrato de Auditoría.....	65
4.1.1.6. Plan General de Control Interno.....	71
4.1.1.7. Programa de Evolución al Control Interno.....	76
4.1.1.8. Fase I: Estudio Preliminar.....	78
4.1.1.8.1. Visita a las Instalaciones de la Empresa.....	78
4.1.1.8.2. Conocimiento del Negocio.....	79
4.1.1.8.3. Organigrama Estructural y Funcional de la Empresa.....	82
4.1.1.8.4. Análisis al sistema de Información Contable.....	89
4.1.2. Resultado del Objetivo 2.....	131
4.1.2.1. Entrevista al Gerente.....	131
4.1.2.2. Encuesta al Personal.....	134
4.1.2.3. Análisis FODA.....	154

4.1.3. Resultado del Objetivo 3.....	156
4.1.3.1. Fase II: Ejecución de la Auditoría.....	156
4.1.3.1.1. Evaluación del Control Interno.....	156
4.1.3.1.2. Evaluación del Riesgo Inherente y Medición del Riesgo de Control.....	173
4.1.3.1.3. Hallazgos.....	176
4.1.3.1.4. Toma Física de Inventario.....	183
4.1.4. Resultado del Objetivo 4.....	190
4.1.4.1. Presentación de Estados Financieros.....	190
4.1.4.2. Indicadores Financiero.....	193
4.1.4.3. Análisis Vertical.....	197
4.1.4.4. Fase III: Emisión de Informe.....	199
4.1.4.4.1. Informe de Control Interno.....	199
4.2. Discusión.....	210

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

5.1. Conclusiones.....	213
5.2 Recomendaciones.....	214

## **CAPÍTULO VI**

### **BIBLIOGRAFÍA**

6.1. Literatura Citada.....	217
6.2. Linkografía.....	218

## **CAPÍTULO VII**

### **ANEXOS**

Anexo # 01: Autorización de la Empresa para Ejecutar del Proyecto.....	220
Anexo # 02: Imagen de la Empresa.....	221
Anexo # 03: Árbol del Problema.....	222
Anexo # 04: Registro Único de Contribuyente.....	223
Anexo # 05: Certificado Distribuidos Autorizado Disensa.....	225
Anexo # 06: Estado de Situación Financiera.....	226
Anexo # 07: Formato de Encuesta.....	229
Anexo # 08: Informe de Compras.....	243
Anexo # 09: Informe de Documento por Pagar.....	234
Anexo # 10: Informe Urkund.....	235

### **CONTENIDO DE FIGURAS**

Figura # 01: Asiento y Cuadro de Inventario Perpetuo (PESPS).....	39
Figura # 02: Asiento y Cuadro de Inventario Perpetuo (UEPS).....	39
Figura # 03: Ubicación Geográfica de Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.....	48
Figura # 04: Logo de la Firma Auditora.....	53
Figura# 05: Proveedores de la Canasta Disensa.....	86
Figura # 06: Panta inicial del Sistema de Información Contable.....	89
Figura # 07: Pantalla General de Órdenes de Compras.....	93
Figura # 08: Pantalla con detalle de Una compra de bienes y Gastos.....	94
Figura # 09: Pantalla General de Ingreso de Facturas Electrónicas.....	95

Figura # 10: Pantalla con Cargo de Facturas Electrónicas.....	97
Figura# 11: Listado de Copras.....	98
Figura #12: Reposte de Documentos por Pagar.....	99
Figura# 13: Pantalla General de Facturación.....	102
Figura # 14: Pantalla con Detalle de Datos de una factura o Nota de Venta.....	103
Figura # 15: Pantalla General de Cotización.....	104
Figura # 16: Reporte de Venta Consolidado.....	105
Figura # 17: Pantalla con los Filtros de Consulta del reporte de Cartera de Clientes.....	106
Figura # 18: Reporte de Costos de Clientes: Ventas consolidadas por Clientes.....	107
Figura # 19: Reporte de Costos de Clientes: Detalle de Documentos por Cobrar.....	107
Figura # 20: Reposte de volumen de Ventas Consolidados por Clientes....	110
Figura # 21: Pantalla General Definición de Cotización de productos.....	112
Figura # 22: Pantalla General de Tipo de Movimiento de Inventario.....	113
Figura # 23: Pantalla General de Tipo de Bodega.....	114
Figura # 24: Pantalla General de Definición de Bodega.....	115
Figura # 25: Pantalla con Detalle de Definición de Bodega.....	116
Figura # 26: Pantalla General de Líneas de Productos.....	117
Figura # 27: Definición de Productos.....	116
Figura # 28: Pantalla General de Definición de Productos.....	117
Figura # 29: Pantalla con Detalle de Definición de Productos.....	118
Figura # 30: Pantalla con Detalle de Definición de Stock de Productos....	120
Figura # 31: Pantalla con Detalle de Definición de Precio de Productos...	122

Figura # 32: Pantalla con Detalle de Definición de Otros Datos de Productos.....	123
Figura # 33: Pantalla con Detalle de Definición de Proveedores de Productos.....	123
Figura # 34: Pantalla General de Registro de productos Vendidos.....	124
Figura # 35: Pantalla General de Registro de Productos Vendidos.....	125
Figura # 36: Pantalla con detalle de Ingreso de Conteo de Productos en Bodega.....	126
Figura # 37: Pantalla con los Filtros de Consulta del Reporte de Kardex.....	127
Figura # 38: Reporte de Kardex de Productos.....	128
Figura # 39: Reporte de Stock Actual de Productos.....	129

### **CONTENIDO DE GRÁFICOS**

Gráfico # 01: Formato de Gráfico para Expresar Resultados.....	56
Gráfico # 02: Nivel de Comunicación en Cuanto al Manejo del Sistema Safdi.....	134
Gráfico # 03: Capacitación en el Manejo del Sistema.....	135
Gráfico # 04: El Sistema de Información Contable Safdi, es competo.....	136
Gráfico# 05: Pose un Usuario y Clave del Sistema.....	137
Gráfico # 06: Módulos del Sistema que el Personal Maneja.....	138
Gráfico # 07: Confiabilidad de la Información Para la Toma de Decisiones.....	139
Gráfico # 08: Información Oportuna Ingresada al Sistema.....	140
Gráfico # 09: Realización de Bancaria.....	141
Gráfico # 10: El sistema Safdi Opera con Normas Contables.....	142
Gráfico # 11: Registro del Inventario en el Sistema.....	143

Gráfico # 12: Nivel de Capacitación del Personal.....	144
Gráfico # 13: Uso de Kardex para la Entrada y Salida de Mercadería.....	145
Gráfico # 14: Periodo de Realización del Inventario.....	146
Gráfico # 15: Existe Personal Suficiente para el Control de Inventarios...	147
Gráfico # 16: Sistema Para Despacho de Mercadería.....	148
Gráfico # 17: Aspecto de Mercadería Disponible para la Venta.....	149
Gráfico # 18: Cada que Tiempo se Realizan los Ajustes de Inventario.....	150
Gráfico # 19: El Control de Inventario Asegura la Operatividad y Confiabilidad de la Información y su Registro.....	151
Gráfico # 20: Productos que Requieren Liquidación.....	152
Gráfico # 21: Razonabilidad de los Estados de Situación Financiera.....	153

### **CONTENIDO DE TABLAS**

Tabla # 01: Formato de Tabla Para Tabulación de Datos.....	55
Tabla # 02: Recurso Humano de Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.....	57
Tabla # 03: Materiales y Equipos.....	57
Tabla # 04: Nivel de Comunicación en Manejo del Sistema.....	134
Tabla # 05: Capacitación en el Manejo del Sistema.....	135
Tabla # 06: El Sistema SAFDI, es competo.....	136
Tabla # 07: Personal con Usuario y Clave del Sistema.....	137
Tabla # 08: Módulos del Sistema que le Personal Maneja.....	138
Tabla # 09: Confiabilidad de la información para la Toma de Decisiones.....	139
Tabla # 10: La Información Oportuna Ingresada al Sistema.....	140
Tabla # 11: Realización de Conciliación Bancaria.....	141

Tabla # 12: El sistema Safdi Opera con Normas Contables.....	142
Tabla # 13: Registro del Inventario en el Sistema.....	143
Tabla # 14: Nivel de Capacitación del Personal.....	144
Tabla # 15: Usa Kardex para la Entrada y Salida de Mercadería.....	145
Tabla # 16: Periodo de Realización del Inventario.....	146
Tabla # 17: Existe Personal Suficiente para el Control de Inventarios.....	147
Tabla # 18: Sistema Para Despacho de Mercadería.....	148
Tabla # 19: Aspecto de Mercadería Disponible para la Venta.....	149
Tabla # 20: Cada que Tiempo se Realizan los Ajustes de Inventario.....	150
Tabla # 21: El Control de Inventario Asegura la Operatividad y Confiabilidad de la Información y su Registro.....	151
Tabla # 22: Productos que Requieren Liquidación.....	152
Tabla # 23: Razonabilidad de los Estados de Situación Financiera.....	153

## CÓDIGO DUBLIN

<b>Título:</b>	ANÁLISIS AL MANEJO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN EL CONTROL ADMINISTRATIVO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA FERRETERÍA JACQUELINE FRANQUICIADO DISENSA, CANTÓN BUENA FE, AÑO 2014.				
<b>Autor:</b>	<u>Guailas Franco, Luis Antonio</u>				
<b>Palabras clave:</b>	Análisis	Manejo de sistemas	Información contable	Control administrativo	Inventario
<b>Fecha de Publicación:</b>	30-octubre-2015				
<b>Editorial:</b>	Facultad de Ciencias Empresariales. Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. C.P.A.				
<b>Resumen:</b>	<p>El presente trabajo de investigación tuvo como propósito analizar el manejo del sistema de información contable, y su incidencia en el control administrativo del inventario de la Empresa Ferretería Jacqueline de Cantón Buena Fe, A esto se sumó la aplicación de una encuesta, evolución del control interno mediante el COSO II y Ratios Financieros, el proyecto de investigación se desarrolló bajo la utilización de Materiales y Métodos; tipos, técnicas e instrumentos de investigación lo cual contribuyó a la obtención de información relevante para el alcance de los objetivos, la ejecución de la investigación permitió conocer las debilidades en manejo del Sistema de información Contable y su incidencia en el Control de los inventarios, para dar las pautas necesarias que conlleven a implementar normas de calidad que logre mejorar su actividad laboral, se detalló que la empresa se encuentra en un nivel de confianza alta del 78.92% y un nivel de riesgo de alto del 21.08% del Control Interno, debido a que sus objetivos, políticas y manuales del sistema de información contable no están claramente establecidos aunque se hacen algunas recomendaciones para que las pongan en marcha y de manera eficiente poder optimizar sus actividades laborales, dar un mejor servicio a los usuarios de la información con el objeto de conocer la disponibilidad razonable de los recursos económicos, que permita a la gerencia tomar oportunas decisiones que mejore el manejo del sistema y los recursos administrativos de la empresa.</p> <p>This research was aimed to analyze the management accounting information system, and its impact on the administrative control of</p>				

	<p>inventory Jacqueline Hardware Company Guangzhou good faith, that the application of a survey added, evolution of internal control by COSO II and Financial Ratios, the research project was developed under the use of materials and methods; types, techniques and instruments of research which contributed to obtaining relevant information for the achievement of objectives, the implementation of the research allowed to know the weaknesses in management accounting information system and its impact on the control of inventories to give the necessary guidelines to implement involving quality standards able to improve their work, they explained that the company is in a high level of confidence of 78.92% and high risk level of 21.08% of Internal Control because its objectives, policies and manual accounting information system are not clearly established although some recommendations to put them in place and efficiently to optimize their business activities are made, to better serve users of information in order to meet the reasonable availability of financial resources, allowing management to make timely decisions to improve the management system and administrative resources of the company.</p> <p>Keywords: analysis, systems management, accounting, management control, inventory.</p>
<b>Descripción</b>	154 hojas: dimensiones, 29 x 21 cm.
<b>URI:</b>	

## INTRODUCCIÓN

En un mundo globalizado resulta imprescindible para toda empresa que desea sobrevivir en el mercado, el uso de herramientas como son los sistemas de información contable que ayudan a simplificar el trabajo a la administración, constituye un factor importante para la toma de decisiones a cargo de la gerencia de la empresa.

El análisis al manejo del sistema de información contable, se aplica a los procesos del área administrativo, al realizar este proyecto permite indagar las irregularidades existentes en este departamento y buscar soluciones factibles para mejorar el control del inventario, el rendimiento económico de la empresa con el propósito de apoyar a los directivos en la toma de decisiones tras la revisión de datos y reportes confiables emitido por el sistema contable; que permitirá lograr un control administrativo más eficaz.

Este proyecto busca plasmar los efectos en la gestión y rentabilidad de la Ferretería Jacqueline e incrementar la seguridad de la información obtenida del sistema, a fin de determinar entre los hallazgos las debilidades más importantes, para reforzar las oportunidades que tengan mayor influencia en la liquidez de la empresa.

En este documento se recogen todos los datos y características que han sido obtenidos como resultado de la técnica de observación; que permiten observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, descubrir los hallazgos más relevantes que serán analizados para proponer mejoras a la administración. La investigación se redacta con carácter de Trabajo Profesional por Finalización de Carrera, para la obtención por parte de quien lo suscribe del título de Ingeniera de Contabilidad y Auditoría – C.P.A.

Capítulo I, se desarrolla la contextualización de la investigación, donde se da a conocer la problematización y justificación del presente trabajo.

Capítulo II, se refiere a la fundamentación teórica de la investigación, donde se realiza un estudio exhaustivo de la teoría acerca de los conceptos.

Capítulo III, corresponde a la metodología de investigación, se utilizarán los métodos apropiados que ayuden a la recopilación de datos e instrumento de información.

Capítulo IV, se analiza los resultados obtenidos mediante la encuesta, cuadros y gráficos estadísticos, que permitirán describir el análisis de lo observado dentro de la empresa.

Capítulo V, trata de conclusiones y recomendaciones, que se elabora en base a los objetivos de la investigación, con el fin de dar las mejores pautas a la administración.

Capítulo VI, se redacta la bibliografías utilizando la norma American Psychological association (APA).

El capítulo VII, se refiere a los anexos que contribuyen a la investigación realizada.

## **CAPÍTULO I**

### **CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

## **1.1. Problema de la Investigación.**

En un mundo globalizado, muy competitivo se exige que quienes dirigen organizaciones tengan conocimiento y buen uso de la tecnología, contar con información veraz y oportuna que le permita a la administración una correcta toma de decisiones para asegurar la permanencia de las empresas a largo plazo.

Los sistemas de información contable, son una herramienta útil de gran apoyo para facilitar la toma de decisiones en base informes confiables que asegure el buen desempeño de la administración.

En las empresas ecuatorianas los inventarios son representativos y producen efectos importantes sobre todo en el tratamiento de estos activos. Cada actividad genera demandas de inventarios diferentes dependiendo de la naturaleza de la empresa, aún más si esta es comercial, razón por la cual la necesidad de tener información oportuna sobre los inventarios es esencial para poder realizar una acertada toma de decisiones.

El Cantón Buena Fe, perteneciente a la Provincia de Los Ríos, existe mucha actividad agrícola con un elevado crecimiento habitacional que genera grandes oportunidades en el ámbito laboral y demanda de materiales e insumos para la construcción. En consecuencia los sistemas de información contables y el control de los inventarios son de vital importancia en todas las empresas fabricantes y comercializadoras de productos, los problemas de contar con una información oportuna de los inventarios han generado pérdida significativas en las empresas que mantienen esta dificultad, al enfrentarse a esta problemática deben tomar alternativas para mitigar el impacto negativo que produce el inadecuado control de inventarios que provoca pérdidas económicas y conlleva al estancamiento del negocio impidiendo el cumplimiento del de unos de los principios contables como lo es el negocio en marcha.

La empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, ubicada en el cantón Buena Fe, durante años se ha dedicado a la compra y venta de artículos de ferretería o materiales para la construcción, la misma que cuenta con una gama de productos calificados que son de reconocimiento nacional y de buena acogida por los clientes.

A pesar de todas estas fortalezas que posee la empresa, en la actividad comercial se puede notar el deficiente manejo del sistema de información contable ni de control de inventarios adecuados de la mercadería, los registros se los procesa con retrasos y no se cuenta con información fidedigna para que la administración tome decisiones oportunas, por otra parte no se han realizado capacitaciones continuas a los colaboradores sobre los procesos de registro y control diario.

La gerencia no cuenta con una base legal de conocimientos contables para el buen desempeño de sus funciones en el ámbito administrativo y control de los inventarios; esto conlleva a que no se definan políticas y procedimientos oportunos a los colaboradores como también la disminución del liderazgo.

La necesidad de realizar un análisis al manejo del sistema de información contable y como incide en la administración del control de inventarios es primordial para una correcta toma de decisiones, lo que permitirá prevenir errores contables, disminución de las ventas, pérdida de clientes o diversos problemas legales y económicos que vería inmerso en caso de no tomar las precauciones necesarias.

### **1.1.1. Planteamiento del Problema.**

- **Diagnóstico.**

El inadecuado manejo del sistema de información contable y su incidencia en el control administrativo del inventario de la Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, del cantón Buena Fe, obedece a las siguientes causas:

- ✓ Falta de conocimiento por parte de personal que maneja el sistema contable.
- ✓ Gestión administrativa no aplica normas contables.
- ✓ Inconsistencia en el inventario.
- ✓ Deficiente Información contable limita tomar decisiones a la administración.

Todos estos inconvenientes inciden a lo siguiente:

- ✓ Insuficiente información ingresada en el sistema.
- ✓ Cese de las operaciones del negocio.
- ✓ Inventario con escasa rotación de productos.
- ✓ Información incorrecta respecto a los inventarios

- **Análisis Crítico.**

Si el inadecuado manejo del sistema de información contable incide en el control administrativo del inventario de la Empresa Ferretería Jacqueline, obedece a varios factores como: Falta de conocimiento por parte de personal que maneja el sistema contable, Gestión administrativa no aplica normas contables, Inconsistencia en el inventario, Deficiente Información contable limita tomar decisiones a la administración. Todos estos inconvenientes tiene gran incidencia especialmente en la toma de decisiones de la empresa, tronándola menos competitiva, además privada de conocimientos y técnicas para un adecuado sistema de información contable y control de inventarios.

- **Pronóstico.**

La Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, dedicada a compra y venta de materiales para construcción al no contar con suficiente información ingresada al sistema de contable y del control administrativo del inventario podría en algún momento desequilibrar su economía, lo que podría llevar al cierre de sus actividades, no se podrá verificar el movimiento de la mercadería, calcular los costos de almacenamiento que son representativos, establecer costo reales, los pedidos se podrían duplicar y perder ventas, por no tener un sistema organizado y confiable provocando información errónea que

impide una toma de decisiones acertadas, dificultando el normal desarrollo de la organización.

### **1.1.2. Formulación del Problema.**

¿Cómo incide el manejo del sistema de información contable en el Control Administrativo del Inventario de la Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, Cantón Buena Fe, Año 2014?

### **1.1.3. Sistematización del Problema.**

- ¿Cuál es el manual para el manejo por parte del personal que labora en el área de sistema contable administrativo de Ferretería Jacqueline?
- ¿Cómo afecta norma contable existencia, NIC 2 en la información contable del control administrativo de inventarios?
- ¿Qué incidencia tiene el control del inventario en la gestión económica de la organización?
- ¿Cómo influye la información financiera en la toma de decisiones de la Ferretería Jacqueline?

## **1.2. Objetivos.**

### **1.2.1. Objetivo General.**

- ❖ Analizar el manejo del sistema de información contable, para mejorar la gestión administrativa en el control de inventarios de Ferretería Jacqueline – Franquiciado Disensa, Año 2014.

### **1.2.2. Objetivos Específicos.**

- Analizar el manual de sistema de información contable para la administración del inventario.
- Observar la utilización de la Norma Internacional Contable NIC. 2.
- Evaluar el control interno para optimizar los procesos administrativos.
- Examinar la influencia de la Información Financiera en la toma de decisiones de la empresa.

### **1.3. Justificación.**

El manejo operativo del sistema de información contable en una empresa es indispensable para alcanzar los objetivos propuestos, y para lograr una buena coordinación en las actividades de cada área de la empresa, a fin de contribuir con el logro de los objetivos de la entidad.

La realización de un análisis al sistema de información contable, ayudará a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a la empresa, que pretende realizar cambios indispensables para reajustar la gestión o la organización de la empresa; debido a la necesidad de controlar las funciones de la empresa en sus diferentes departamentos, persiguiendo el objetivo de establecer un control interno de inventario eficiente, eficaz que mejore la gestión administrativa del negocio en base a informes confiables.

Este proyecto de investigación se realiza a una dependencia específica de la empresa, en este proyecto lo es el Departamento de Sistemas, Administrativo y Control Interno; sin embargo será de mucha utilidad para las empresas que se dediquen a la misma rama, ya que se puede adaptar a sus necesidades.

Se justifica la propuesta de un análisis al manejo del sistema de información contable y su incidencia en el control administrativo del inventario de la empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, Cantón Buena Fe, año 2014, ya que se podrá evidenciar las debilidades en el desempeño administrativo, determinar si los controles establecidos son efectivos para el desarrollo de las actividades, evaluar la eficiencia y la eficacia del control interno y así poder implantarse mejoras técnicas administrativas en la empresa, a fin de optimizar el uso de los recursos económicos, materiales y de talento humano empleados en cada área de la empresa que ayuden tomar decisiones acertadas.

Al establecer una adecuada administración nos va a permitir vigilar la aplicación de políticas apropiadas en la Ferretería, comprobar la confiabilidad de la información que se procesa en el área de Sistema.

De la misma manera este proyecto será útil para otras empresas comerciales que se dedican a la misma actividad, y para la comunidad en general, pues se basa en datos reales, métodos apropiados para el desarrollo de la investigación de campo.

El desarrollo del proyecto de investigación, es factible, ya que se cuenta con los recursos financieros, materiales y de talento humano por lo cual es viable desde este punto de vista llevar a cabo este proyecto.

**CAPÍTULO II**

**FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA**

**INVESTIGACIÓN**

## **2.1. Marco Conceptual.**

### **2.1.1. Análisis.**

**Guilarte. (2010)** “Se recopila información con el objetivo de llegar a una deducción lógica. Determinar las relaciones entre las diversas partes de una operación. Involucra la separación de las diversas partes de la entidad o de las distintas influencias sobre la misma y después determinar el efecto in mediato y potencial sobre una organización dada” (P. 21).

“consiste en la desagregación de los elementos de un todo para ser examinados en su detalle y obtener un juicio sobre el todo o en relación con cada una de sus partes” (**Blanco 2010**).

“Un análisis es el acto de separar las partes de un elemento para estudiar su naturaleza, su función y/o su significado” (<http://www.definicionabc.com/ciencia/.php>).

### **2.1.2. Control Administrativo.**

**Horngren. (2010)** “Es una integración lógica de técnicas para reunir y usar información para tomar decisiones de planeación y control, motivar el comportamiento de los empleados y evaluar el rendimiento” (P. 382).

**Estupiñan. (2013)** “cita que existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo” (P. 7).

**Según, Taco. (2012)** “Se conforma por reglas y procedimientos. Que constituye el medio para lograr que se cumplan las funciones con el fin de alcanzar los objetivos propuestos por la administración” (P. 19).

### **2.1.3. Empresa.**

**Sarmiento R. (2010)** “Es la entidad u organización que se establece en un lugar determinado; con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y/o servicios en general, para satisfacer diversas necesidades del sociedad” (P. 1).

**Ventura Y Delgado (2010)** “Se entiende como una unidad que organiza, coordina y controla los medios materiales, el trabajo y la técnica con el objeto de producir bienes servicios, y/o comercializarlos” (P. 5).

**Bravo. (2011)** “Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización, prestación de bienes y servicios a la comunidad” (P. 3).

#### **2.1.4. Inventario.**

**Zapata. (2011)** “Se considera inventario toda aquella mercadería que se dispone para la venta y que no sufre ningún proceso de transformación o adición significativo” (P. 90).

**Muñoz. (2009)** “Un inventario es cualquier recurso mantenido en existencia que será utilizado por la empresa para satisfacer una necesidad de producción o de venta” (P. 146).

**Sarmiento. (2008)** “son bienes materiales que el empresario industrial o comerciante destina para la venta, con el afán de satisfacer las diversas necesidades de la sociedad y obtener una ganancia” (P. 143).

#### **2.1.5. Sistema.**

**Contreras. (2013)** “Cita que la palabra sistema sugiere conceptos como: plan, método, orden, arreglo, objetivos y que son de mucha importancia. El sistema se ha definido como un complejo interconectado de componentes relacionados funcionalmente y estructurado para cumplir objetivos previstos. Un sistema es un conjunto de elementos o componentes que interactúan entre sí para cumplir ciertas metas” (P. 19 – 20).

**Horngren. (2010)** “Contar con personal adecuado es crítico para el éxito de toda operación. Los empleados deben ser honestos y competentes. Además, varias características de diseño pueden hacer que un sistema contable opere con mayor eficacia” (P. 228).

**Bernal Niño, Mirella. (2004)** “Un sistema es un conjunto de partes interrelacionadas que posee alguna singularidad dentro de su medio. Los sistemas extraen materia prima dentro del medio, la transforma y una vez procesada la introduce de nuevo en el ambiente. Todo lo que alimenta a un sistema se denomina “insumo” y todo lo que sale de él se denomina “producto”. En los sistemas de información los insumos se llaman datos y los productos se llaman información” (P. 13).

### **2.1.6. Sistema de Información Contable.**

**Pico. (2012)** “La información contable debe tener cierto tipo de cualidades que satisfagan la necesidad del usuario, esta debe ser comprensible, útil, clara, pertinente, confiable, oportuna, neutral, verificable, comparable y debe representar fielmente los hechos económicos de la empresa” (P. 18).

**Según Horngren. (2010)** “Es la combinación de personal, registro y procedimientos que utilizan las empresas para sus datos financieros” (P. 227).

**Fernández A. (2006)** “Define los sistema de información como un conjunto de componentes interrelacionados que recolectan o recuperan, procesan, almacenan y distribuyen información para apoyar la toma de decisiones y control de una organización” (P. 11).

## **2.2. Marco Referencial.**

### **2.2.1. Antecedentes Investigativos.**

**Según, Grace Fernanda Taco Pilataxi.** En la tesis “Diseño de un sistema de control interno para la administración de los inventarios de la distribuidora farmacéutica Diagnofarm S.A.” concluye que: “La aplicación de sistema para el control, manejo y administración de los inventarios debe ser constante y periódica para que tenga el efecto esperado por la compañía. Causando el bienestar de los empleados y directivos, llevando así a la armonía de la compañía dando como resultado un ambiente apto para el desarrollo continuo” (2012; P. 177).

Este aporte investigativo sirvió a la empresa, para mejorar eficiente, efectiva y potencialmente competitiva, teniendo en cuenta que tan importante es la información dentro de un sistema contable.

**Según, Victor Andrés Almindáriz Unda.** En la tesis “Diseño de un sistema de control interno para la Ferretería de la Franquicia Disensa Puallero” concluyó que: “El control interno es un proceso que es efectuado por toda la organización, se los diseña con la finalidad de proporcionar seguridad razonable sobre el logro de objetivos, realización de actividades económicas eficientes, cumplimientos de leyes y reglamentos, reducción de riesgos y preservación de la organización en el caso de fraudes, errores e irregularidades”.

“En el caso de los inventarios al poseer una gran variedad de productos, genera la responsabilidad la persona de bodega de verificar constantemente la existencias y custodiar eficazmente que los principales productos de ventas del negocio se encuentren con existencia y exista haya una rotación permanente de los productos” (2012; P. 157 – 159).

Se relaciona con el tema de investigación Diseño de un sistema de Control Interno, ya que en la mayoría de sus conclusiones habla del mejoramiento de las funciones administrativas.

**Según, Fernanda Maribel Pico Bayas.** En la tesis “El sistema de información de inventarios y sus incidencia en la toma de decisiones de la cadena de Boutique Josephine” recomienda que “Es importante establecer políticas y procedimientos de control de inventarios que contribuyan al fortalecimiento de los procesos y faciliten la toma de decisiones en la empresa”.

“Es importante que se proporcione información financiera confiable y oportuna que permitirá a la administración tomar decisiones acertadas, para lograr el desarrollo empresarial” (P. 64).

**Según, Wladimir David Sierra Mantuano.** En la Tesis “Propuesta de mejoramiento de procedimientos para el control de inventarios Aplicado en la Empresa VANIDADES S.A” recomienda que se debe realizar una restauración de funciones asignadas a cada departamento para que no exista fallas y omisión de proceso de control” (P. 158).

### **2.2.2. Empresas Comerciales.**

**Según, SARMIENTO R. Rubén. (2010)** “Contabilidad de Costo, Segunda edición. Son las que se dedican a la comercialización de artículos terminados (compra – venta) sin transformarlos” (P. 1).

**Velastegui. (2011)** “Son intermediario entre el productor y el consumidor, su función primordial es la compra y venta de productos terminados” (P.6).

### **2.2.3. Franquicia.**

**Según, Cristina Alba Aldave.** “La franquicia es un sistema de comercialización de productos y/o servicios, tecnología basada en una colaboración estrecha y continua entre empresas jurídicas y financieramente distintas e independientes, el franquiciador y sus franquiciados individuales, en la cual el franquiciador otorga a su franquiciado el derecho, e impone la obligación de exportar la obligación de explotar una empresa de conformidad con el concepto de franquiciador” (P. 11).

- **Quienes Integran Una Franquicia**

El reglamento de la Ley de la Propiedad Industrial, publicado el 23 de noviembre de 1994, integran las reformas que han sufrido la Ley desde que fue sancionada en 1991, en él se define a las partes que integran el contrato de franquicias: el Franquiciante y Franquiciatario.

- **Elementos que Integran una Franquicia**

- ✓ Posicionamiento de marca en el mercado
- ✓ Productos probados y aceptados
- ✓ Bienes y servicio que ofrece un “plus” o algo extra al consumidor
- ✓ Demanda a largo plazo
- ✓ Transmisión de conocimientos
- ✓ Estrategia de mercadotecnia y comercialización

- **Principales Obligaciones**

**Franquiciante:**

- Ceder el derecho de uso de la marca, y el sistema de operación al franquiciatario, proporcionándole asistencia técnica durante el periodo de duración del contrato.

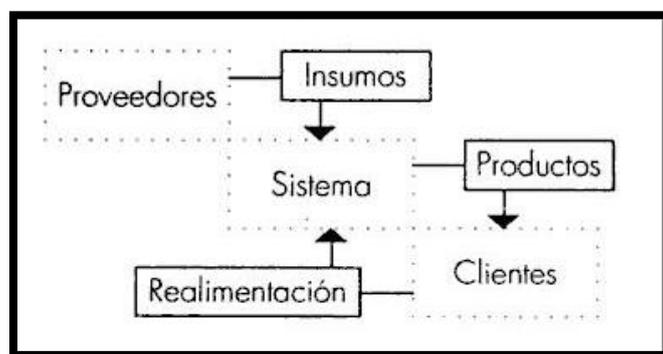
**Franquiciatario:**

- Aportar los recursos financieros y humanos necesarios para el funcionamiento del negocio.
- Seguir y respetar las normas establecidas por franquiciante.
- Efectuar el pago inicial a la firma del contrato y realizar los pagos de regalías y demás pagos en el contrato al franquiciante.

#### 2.2.4. Analista de Sistema.

Según, **Horngren y Harrison. (2003)**. “Es la persona encargada de estudiar los problemas, sugerencias y necesidades de la empresa para determinar cómo podrían combinarse el talento humanos, los procesos, los datos y la tecnología informática” (P. 18).

**Figura # 02. El Sistema y su Ambiente.**



**Fuente:** El Sistema y su Ambiente.

**Sustraído de:** Mireya Bernal Niño (2004). “Contabilidad, Sistema y Gerencia” (P. 14)

#### **2.2.4.1. Importancia de la Información.**

La información que posee una empresa es muy importante, se podría decir que en base a esta gira el negocio, por ejemplo una organización con una base de clientes bien estructurada posee una ventaja competitiva, la cual día a día va creciendo y fortaleciéndose, existen empresas en las cuales sus valores de activos o su capital es muy bajo, pero al momento de su venta, son compradas en valores extremadamente elevados, esto debido a que poseen una base de datos o información que sirve para que la organización se mantenga y siga en crecimiento.

En la actualidad existen grandes progresos tecnológicos a nivel mundial, tanto las empresas como las personas necesitan y buscan herramientas y técnicas que ayuden a que su desempeño sea cada vez más eficiente y de calidad, se debe considerar que en la mayoría de organizaciones los sistemas de información son de gran importancia para el desarrollo empresarial.

Con la información podemos tomar decisiones, idear nuevos productos y servicios, optimizar el tiempo, aplicar nuevas tecnología, etc. Todo esto ayuda a que la empresa vaya alcanzando sus objetivos y encamine su crecimiento a largo plazo.

La información es importante también para los accionistas, gerentes y niveles superiores de la organización, porque cuando tenemos información oportuna, razonable y exacta se puede optimizar la productividad y realizar proyecciones a futuro, las cuales permitan entrar a un mercado de alta competitividad.

#### **2.2.4.2. Sistemas de Información.**

Un sistema de información es un conjunto de elementos orientados al tratamiento y administración de datos e información, organizados y listos para su uso posterior, generados para cubrir una necesidad u objetivo.

Un sistema de información realiza cuatro actividades básicas: entrada, almacenamiento, procesamiento y salida de información.

- **Entrada de Información.**

Es el proceso mediante el cual el Sistema de Información toma los datos que requiere para procesar la información. Las entradas pueden ser manuales o automáticas. Las manuales son aquellas que se proporcionan en forma directa por el usuario, mientras que las automáticas son datos o información que provienen o son tomados de otros sistemas o módulos. Esto último se denomina interfaces automáticas.

Las unidades típicas de entrada de datos a las computadoras son las terminales, las cintas magnéticas, las unidades de diskette, los códigos de barras, los escáner, la voz, los monitores sensibles al tacto, el teclado y el mouse, entre otras.

- **Almacenamiento de información.**

El almacenamiento es una de las actividades o capacidades más importantes que tiene una computadora, ya que a través de esta propiedad el sistema puede recordar la información guardada en la sección o proceso anterior.

Esta información suele ser almacenada en estructuras de información denominadas archivos. La unidad típica de almacenamiento son los discos magnéticos o discos duros y los discos compactos (CD-ROM).

- **Procesamiento de Información.**

Es la capacidad del Sistema de Información para efectuar cálculos de acuerdo con una secuencia de operaciones preestablecida. Estos cálculos pueden efectuarse con datos introducidos recientemente en el sistema o bien con datos que están almacenados.

Esta característica de los sistemas permite la transformación de datos fuente en información que puede ser utilizada para la toma de decisiones, lo que hace posible, entre otras cosas, que un tomador de decisiones genere una proyección financiera a partir de los datos que contiene un estado de resultados o un balance general de un año base.

- **Salida de Información.**

La salida es la capacidad de un Sistema de Información para sacar la información procesada o bien datos de entrada al exterior. Las unidades típicas de salida son las impresoras, terminales, diskettes, cintas magnéticas, la voz, los graficadores y los plotters, entre otros. Es importante aclarar que la salida de un Sistema de Información puede constituir la entrada a otro Sistema de Información o módulo. En este caso, también existe una interface automática de salida. Por ejemplo, el Sistema de Control de Clientes tiene una interface automática de salida con el Sistema de Contabilidad, ya que genera las pólizas contables de los movimientos procesales de los clientes.

#### **2.2.4.3. Elementos de un Sistema de Información Contable.**

- **Software.** Los programas de computadoras, las estructuras de datos y la documentación asociada, que sirve para realizar el método lógico.
- **Hardware:** Los dispositivos electrónicos que proporcionan la capacidad de computación y que proporcionan las funciones del mundo exterior.
- **Gente:** Los individuos que son usuarios y operadores del software y del hardware.
- **Bases de Datos:** Una colección grande y organizada de información a la que se accede mediante el software y que es una parte integral del funcionamiento del sistema.
- **Documentación:** Los manuales, los impresos y otra información descriptiva que explica el uso y / o la operación.
- **Procesamientos:** Los pasos que definen el uso específico de cada elemento del sistema o el contexto procedimental en que reside el sistema.
- **Control:** Los sistemas trabajan mejor cuando operan dentro de niveles de control tolerables de rendimiento por ejemplo: el sistema de control de un calentador de agua.

#### **2.2.4.4. Clasificación de los Sistemas de Información Contable.**

- **Abiertos.** Son los que intercambian información, materiales y energía con su ambiente. Ejemplo: sería una mesa, constan de partes que se interrelacionan (madera, clavo, goma) para lograr un fin (servir para comer, trabajar, jugar).
- **Cerrados.** Son auto contenido, no interactúan con el medio ambiente. Ejemplo: de este tipo de sistema es el hombre, quien toma del medio los elementos necesarios para su subsistencia, los procesa y lo que no requiere lo envía nuevamente al medio.

#### **2.2.4.5. Características de Sistema de Información Contable.**

Sus principales características son:

- Suelen lograrse ahorros significativos de mano de obra.
- Son el primer tipo de sistemas de información que se implanta en las organizaciones.
- Son intensivos en entradas y salidas de información; sus cálculos y procesos suelen ser simples y poco sofisticados, requieren mucho manejo de datos para poder realizar sus operaciones y como resultado generan también grandes volúmenes de información.
- Tiene la propiedad de ser recolectores de información.
- Son adaptables de aplicación que se encuentran en el mercado. Ejemplos: facturación, nóminas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, contabilidad general.

#### **2.2.4.6. Requerimientos de Hardware y Software.**

Para que un sistema informático pueda ser utilizado de una manera correcta, es necesario que se cumplan con varios requisitos en lo que es hardware y software, es por esto que es necesario conocer que requerimientos se tiene para la instalación del sistema SAFDI, entre estos tenemos:

- **Hardware.**

- ✓ Computador PC Pentium.
- ✓ Disco Duro de 200 GB libres. Unidad de CD mayor o igual a 4x
- ✓ 2 GB de memoria RAM mínimo.
- ✓ Monitor color.
- ✓ Teclado normal, español.
- ✓ Impresora de 132 columnas, matricial; láser; tinta.
- ✓ Red local (LAN)
- ✓ Conexión Internet - Opcional (128x64 kbps mínimo).
- ✓ Regulador de voltaje, UPS, o similares.
- ✓ Conexiones eléctricas y de tierra.
- ✓ Disponibilidad de espacio físico y mobiliario adecuado.

- **Software.**

- ✓ Windows 95, Windows 2000, Windows XP, Windows 2003.
- ✓ Navegador de internet.
- ✓ Software operativo NOVELL NETWARE  $\geq$  V 4.0.
- ✓ Software de comunicaciones (para posible integración de puntos remotos).
- ✓ Servidor de datos Linux (Red Hat) y estaciones Window.

#### **2.2.4.7. Requerimientos Profesionales.**

Es necesario que el personal que se encargue del ingreso, control y generación de la información esté capacitado y cumpla con el perfil que requiere la empresa para ocupar los cargos que intervienen y manipulan el sistema, ya que cualquier dato mal ingresado, no solo afectará al módulo en que se ingresó mal la información sino que puede ocasionar que la información que se genere en otros módulos sea errónea, es por esto que todo este proceso debe ser secuencial y lógico.

Los requisitos mínimos que debe cumplir el personal para el manejo eficiente de los sistemas son:

- ❖ Conocimientos de Contabilidad, Finanzas, Costos, Administración, Nómina y Administración de personal.
- ❖ Conocimientos de Computación (Sistema Operativo, Office, Internet, Base de datos, redes y otros).
- ❖ Experiencia previa en manejo de programas contables similares.
- ❖ Haber cumplido con el curso del manejo del sistema SAFDI establecimientos autorizados.
- ❖ Dar mantenimiento a los equipos de computación por lo menos dos veces al año
- ❖ Utilizar programas antivirus continuamente.
- ❖ Deberá conocer las aplicaciones de acuerdo al sistema operativo que esté utilizando.

#### 2.2.4.8. Usuarios del Sistema.

El sistema SAFDI es un sistema multiusuario ya que puede ser utilizado por varios usuarios al mismo tiempo, permitiendo la ejecución concurrente de programas por parte de distintos usuarios. Aunque la idea original de tiempo compartido o el uso de terminales bobas no es ya el más utilizado.

Esto debido a que los computadores modernos pueden tener múltiples procesadores, o proveer sus interfaces de usuario a través de una red, o en casos especiales, ya ni siquiera existe un solo computador físico proveyendo los servicios, sino un conjunto de computadoras en red o conectadas por un bus de alta velocidad y actuando en concierto para formar un clúster.

El principio del concepto es facilitar compartir los recursos de procesamiento, almacenamiento y periféricos varios, reduciendo el tiempo ocioso en el (o los) procesador(es), e indirectamente implica reducción de los costos de energía y equipamiento para resolver las necesidades de cómputo de los usuarios.

- **Usuarios Internos:** Son aquellas personas que laboran en la empresa y que tienen acceso a la información en forma variada, es decir información según sus necesidades. Usan esta información para la toma de decisiones y para corregir las desviaciones si las hubiere, respecto de lo presupuestado.

Dentro de la empresa sería la Junta General de Accionistas, Gerente General, Presidencia, Gerente Financiero Administrativo.

- **Usuarios Externos:** Son los que se relacionan con la empresa desde afuera y se les proporciona información histórica; es decir, cuando las cosas ya han sucedido y en algunos casos reciben información proyectada, presentan un amplio abanico de intereses y necesidades respecto a la información contable, la cual servirá para tomar decisiones importantes respecto a las relaciones de negocios con la entidad.

Anualmente la empresa renueva el préstamo que tiene con el Banco del Pichincha, para lo cual esta entidad solicita los Estados Financieros a la fecha de renovación del préstamo, en estos tres años se ha presentado información errónea e irreal para lo cual el Banco solicitó que se revise nuevamente los saldos de las cuentas para acceder a aprobar el crédito.

Independientemente como se utilice la información que genera el **sistema contable** la empresa no puede elaborar información para cada uno de los distintos usuarios (internos y externos), si no que se configurara información contable común para todos ellos.

Es por esta razón es que se justifica la normalización contable que obliga a las organizaciones a elaborar estados financieros bajo determinados criterios y normas.

La información que genera el software contable o sistema contable, tiene la finalidad de que los distintos usuarios puedan utilizarla, indistintamente para sus propios beneficios y tomas decisiones respecto a esta y a la entidad.

### **2.2.5. Control Interno.**

**Herrera. (2011)** “El control interno lo ejecutan las personas, en cada nivel de la empresa. No se trata solo de la dirección, si no de todas las personas que integran la organización, las cuales deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos, aplicar controles y estar en condiciones de responder adecuadamente a ello. El control interno sólo puede aportar un grado razonable de seguridad a la entidad de que los objetivos previstos serán alcanzados, no es posible que los controles eviten todos los inconvenientes y cubran todos los riesgos, por lo que es muy importante conocer sus limitaciones” (P. 30).

Es un proceso efectuado por la junta directiva de una organización, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes

Categorías: efectividad y eficiencia de operaciones, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes. **(Blanco, 2012)**

#### **Categorías del control interno:**

- Eficacia y eficiencia de las operaciones dentro de la empresa.
- Fiabilidad de los informes financieros.
- Cumplimiento de normas y leyes recomendadas.

#### **2.2.5.1. Componentes COSO II.**

Según Niola y Urgiles, 2013. En la tesis “Evaluación del Sistema de control Interno a los Procesos de Compra y Venta de Zona Muebles CIA. LTDA.”

El COSO II contiene tres elementos adicionales al COSO I, el establecimiento de objetivos, la evaluación de riesgo y la respuesta al riesgo, siendo estos importantes para definir las metas de la empresa. Los componentes de del COSO II son los siguientes:

- **Ambiente interno.**

Analiza el ambiente en el cual se desarrolla todas las actividades y marca la pauta para su funcionamiento, es la base para los demás componentes del control interno, proporciona estructura y disciplina, crea conciencia el recurso humano sobre los riesgos a los que se enfrenta la organización (Niola y Urgiles, 2013).

- **Establecimiento de Objetivos.**

Comprende como la alta dirección, establece los objetivos a nivel estratégicos, selecciona la estrategia y establece objetivos específicos, refleja como la entidad pretende crear valor, y esto debe existir antes que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten su consecución, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado y apoyar el cumplimiento de la misión y visión de la entidad (Niola y Urgiles, 2013).

- **Identificación de Eventos.**

Consiste en identificar eventos potenciales de fuentes internas o externas que afecta a la implementación de estrategias o el cumplimiento de los objetivos, los eventos identificados pueden ser positivo o negativo y deben ser diferenciados entre riesgo y oportunidad (Niola y Urgiles, 2013).

- **Evaluación de Riesgos.**

Permite a la empresa identificar y analizar los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionado los riesgos considerando su probabilidad e impacto y se debe tener en cuenta su importancia y alcance (Niola y Urgiles, 2013).

- **Respuesta al Riesgo.**

Al identificar y evaluar los riesgos la dirección selecciona las posibles respuestas como evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos, al seleccionar la respuesta se desarrollan

una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado, se analiza el costo – beneficio, estableciendo un nivel de tolerancia al riesgo (Niola y Urgiles, 2013).

- **Actividades de Control.**

Son las políticas y procedimientos que se establecen para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos dispuestos por la dirección se llevan a cabo efectivamente, los cuales son ejecutados en todo los niveles de la organización y se disponen controles destinados a evitarlos o minimizarlos (Niola y Urgiles, 2013).

- **Información y Comunicación.**

La empresa debe contar con canales de información flexibles que fluya a través de todo los niveles capturando y comunicando información relevante tanto interna como externa, su calidad dependerá de su contenido, oportunidad y accesibilidad (Niola y Urgiles, 2013).

- **Monitoreo.**

Se trata de un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo, esto se consigue mediante actividades de supervisión continuo, evaluación periódica o una combinación de ambas. El alcance de la evaluación periódica dependerá de una evaluación de los riesgos y la eficacia de los procesos de supervisión continuado. El proceso de monitoreo asegura que el control interno continua funcionando adecuadamente (Niola y Urgiles, 2013).

### **2.2.5.2. Normas de Actividades de Control.**

- **Supervisión de tareas y responsabilidades.**

Es esencial que el colaborador tenga en claro sus responsabilidades en cuanto a sus funciones para buscar optimizar los recursos y talento empleada en cada labor de las diferentes áreas que conforman la empresa.

- **Documentación.**

Toda empresa debe contar con el registro o archivo de los documentos, porque, éstos son evidencia empírica de la información ejecutada diariamente.

Los documentos sobre las transacciones deben ser completos y en lo posible dar seguimiento con el fin de verificar su razonabilidad.

- **Registro Oportuno de los Hechos.**

Las transacciones que se realizan diariamente deben ser verificadas y en lo más posible registrarlas para garantizar su relevancia o utilidad.

De tal manera que debe ser clasificada, procesada con el fin de ser presentados en informes, facilitando a los gerentes en la toma de decisiones oportunas.

- **Control del Sistema de Información.**

Los sistemas de información contable deben controlarse con el objeto de garantizar su correcto funcionamiento y asegurar el debido registro de las transacciones.

Los sistemas de información contable abarcan información cuantitativa y cualitativa, tales como los informes y las opiniones gerenciales respectivamente.

Todo sistema de información contable debe contar con medidas de seguridad para la entrada, proceso, almacenamiento y salida de la información. Estos a su vez deben ser flexibles a modificaciones rápidas que permitan ajustarse al entorno administrativo y contable de la organización. Para ayudar a controlar, supervisar la información ingresada.

### **2.2.5.3. Herramientas para Evaluar Controles Internos.**

- **Cuestionario.**

Consiste en realizar un listado de preguntas que deben ser contestadas por el personal de las distintas áreas que serán evaluadas dentro de una organización.

El cuestionario debe ser elaborado con el fin de que en él, se pueda recopilar información afirmativa que demuestre el cumplimiento de normas y una respuesta negativa que demuestre algún incumplimiento de leyes.

- **Gráfico.**

Se describe por medios de gráficos de flujo las distintas operaciones por puesto de trabajo en donde se encuentra establecidas en la medidas de control para el ejercicio de las funciones.

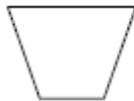
El flujograma utiliza unos varios símbolos que se relaciona entre sí, con el fin de representar las etapas del proceso operacional.

Entre los símbolos más utilizados tenemos los siguientes:

**Documento.-** algún documento de papel, puede ser un cheque, factura de venta o compra.



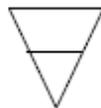
**Proceso manual.-** representa las funciones manuales para elaborar facturas de ventas.



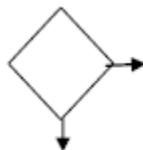
**Proceso.-** es cualquier proceso ya sea manual o sistematizado.



**Almacenamiento fuera de línea.-** son almacenadores auxiliares, como por ejemplo: la creación de otra carpeta en el computador.



**Decisión.-** Representa el punto en el cual se debe tomar decisiones para seguir con la ejecución del caso.



**Inicio y Final.-** Identifica el inicio y el final de cualquier proceso.



- **Ficha Narrativa.**

Sirven para anotar datos que se observan a simple vista por parte del investigador o para anotar datos proporcionados por un informante. Al final, se anota comentarios breves, si el investigador lo desea.

- **Encuesta.**

**Según, Zea (2002).** “Varios autores llaman cuestionario técnica misma. Los mismos u otros, unen en un mismo concepto a la entrevista y el cuestionario, denominándolos encuesta, debido a que en los casos se trata de obtener datos de personas que tiene alguna relación con el problema que es materia de investigación” (P. 60).

### **2.2.6. Análisis FODA.**

El análisis FODA es utilizada para entender la situación de una empresa u organización, el objetivo de esta herramientas es ayudar mejorar sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas con el fin de contribuir al alcance de los objetivos.

**Fortalezas.-** Son cualidades relevantes y significativas que tiene una empresa.

**Oportunidades.-** Todas las empresas tienen la oportunidad de expandir su producción agrandar su mercado.

**Debilidades.-** Se define a las actividades o atributos internos de una organización que dificultan el éxito de una empresa.

**Amenazas.-** Relación directa con la competencia.

### **2.2.7. Control Interno de Inventarios.**

Rotundo, (2010). El control sobre los inventarios es importante porque son el los que más circulan dentro de una empresa de comercialización. Los elementos del buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- Conteo físico del inventario de mercadería por lo menos una vez cada año.
- Permitir acceso de los inventarios a personal que tiene conocimiento y dominio en procesos contables.
- Compra de inventarios en cantidades económicas.
- Mantener suficiente stock para prevenir situaciones de déficit.
- No tener inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dineros restringidos en artículos innecesarios.

#### **2.2.7.1. Tratamiento de la Cuenta Inventario.**

**Sarmiento Rubén (2008).** “Las mercaderías, son bienes materiales que el empresario industrial o comerciante destina para la venta, con el afán de satisfacer las diversas necesidades de la sociedad y obtener una ganancia” (P. 143 – 149).

Con respecto a los inventarios, es mantener control contable sobre los costos de los inventarios, a medida que los materiales se mueven a través de los procesos de adquisición, producción y venta. Es decir la administración del inventario se refiere a la determinación de la cantidad de inventario que se debería mantener, la fecha en que se deberán colocar las órdenes y la cantidad de unidades que se deberá ordenar cada vez.

Los inventarios son esenciales para las ventas, y las ventas son esenciales para las utilidades.

### **2.2.7.2. Sistemas de Registro de la Cuenta Inventario.**

Los sistemas de registros y control de inventarios aceptados y vigentes en el país son:

- **Sistema de Cuentas Múltiples o Inventario Periódico.**

En este sistema se utiliza básicamente tres cuentas principales y dos secundarias, las que se derivan o están en función de las anteriores.

#### **Cuentas Principales:**

- ✓ **Mercaderías.**

Se registra en débito el saldo total de las existencias: tanto al inicio como al final del mismo ejercicio contable, entendiéndose que la existencia de mercadería al inicio de un ejercicio económico constituye el saldo inicial o (inventario inicial) y la existencia de mercadería al final del mismo ejercicio económico constituye el saldo final o (inventario final).

El saldo de las existencias de mercaderías, se puede determinar por dos procedimientos:

- a. Por el conteo físico de las mercaderías, al costo de adquisición; y,
- b. mediante la sumatoria de todos y cada uno de los saldos de las tarjetas kardex, al costo de adquisición.

✓ **Compras.**

Se registra en el débito todas las compras de mercaderías (al contado y crédito), al precio de costo de adquisición.

✓ **Ventas.**

Se registra en el crédito todas las ventas de mercaderías (al contado y crédito), al precio de venta, el cual obviamente estará incrementado con un margen de utilidad; pero a veces y en determinadas circunstancias, las mercaderías se ven obligadas a vender a precio de costo y en última instancia a precio más bajo que el de adquisición; registrando en este último caso una pérdida, por ejemplo: en ciertos productos perecibles, en mercaderías que pasan de moda, en equipos de computación; que por efectos de la innovación tecnológica tienden a desplazarse del mercado.

**Cuentas Secundarias o Auxiliares.**

✓ **Devoluciones en Compras.**

Se registra en el crédito todas las devoluciones en compras de mercaderías, adquiridas al costo.

Al final de cada ejercicio económico, se liquidará por su saldo mediante débito; y, con crédito a las cuentas compras, para así disminuir las mercaderías devueltas y obtener las compras netas.

✓ **Devoluciones en Ventas.**

Se registra en el débito todas las devoluciones en ventas de mercadería, efectuadas al precio de ventas. Al final de cada ejercicio económico, se liquidará por su saldo

mediante crédito: y, con debito a la cuenta ventas, para así disminuir la mercadería devuelta y obtener las ventas netas.

Similar tratamiento se utilizará cuando las cuentas de: **Descuentos en Compras y/o Ventas.**

Cuando exista; fletes, transportes, u otros similares (en Compras o Ventas) se puede contabilizar por separado, o incrementar al costo en compras.

- **Valoración de Inventarios de Mercaderías.**

Las mercaderías en las empresas se valoran:

- ✓ Las compras, al precio de costo de adquisición.
- ✓ Las ventas, de acuerdo a los diferentes métodos que se apliquen.

El movimiento de las mercaderías (por artículos) se controla en tarjetas kardex, las que se detallan a continuación:

- **Método FIFO o PESPS (First In, First Out. Primero en Entrar, Primero en Salir).**

Por este método, las mercaderías salen de la empresa al costo de la primera adquisición, luego al costo de la siguiente y así sucesivamente hasta llegar al costo de la última adquisición.

**Figura # 01. Asientos y Cuenta de Inventario Perpetuo (PESPS).**

Artículo 127B									
Compras				Costo de las mercancías vendidas			Inventario		
Fecha	Cantidad	Costo unitario	Costo total	Cantidad	Costo unitario	Costo total	Cantidad	Costo unitario	Costo total
Ene. 1							10	20	200
4				7	20	140	3	20	60
10	8	21	168				3	20	60
							8	21	168
22				3	20	60			
				1	21	21	7	21	147
28				2	21	42	5	21	105
30	10	22	220				5	21	105
							10	22	220

Ene. 4	Cuentas por cobrar	210	
	Ventas		210
4	Costo de las mercancías vendidas	140	
	Inventario de mercancías		140
10	Inventario de mercancías	168	
	Cuentas por pagar		168
22	Cuentas por cobrar	120	
	Ventas		120
22	Costo de las mercancías vendidas	81	
	Inventario de mercancías		81
28	Cuentas por cobrar	60	
	Ventas		60
28	Costo de las mercancías vendidas	42	
	Inventario de mercancías		42
30	Inventario de mercancías	220	
	Cuentas por pagar		220

- Método LIFO o UEPS (Last In, First Out. Última en Entrar, Primero en Salir).

Por este método, las mercaderías salen de la empresa al costo de la última mercancía ingresada, luego al costo de la anterior y así sucesivamente hasta llegar al costo de la más antigua.

**Figura # 2. Asientos y Cuenta de Inventario perpetuo (UEPS).**

Artículo 127B									
Compras				Costo de las mercancías vendidas			Inventario		
Fecha	Cantidad	Costo unitario	Costo total	Cantidad	Costo unitario	Costo total	Cantidad	Costo unitario	Costo total
Ene. 1							10	20	200
4				7	20	140	3	20	60
10	8	21	168				3	20	60
							8	21	168
22				4	21	84	3	20	60
							4	21	84
28				2	21	42	3	20	60
							2	21	42
30	10	22	220				3	20	60
							2	21	42
							10	22	220

Ene. 4	Cuentas por cobrar	210	
	Ventas		210
4	Costo de las mercancías vendidas	140	
	Inventario de mercancías		140
10	Inventario de mercancías	168	
	Cuentas por pagar		168
22	Cuentas por cobrar	120	
	Ventas		120
22	Costo de las mercancías vendidas	84	
	Inventario de mercancías		84
28	Cuentas por cobrar	60	
	Ventas		60
28	Costo de las mercancías vendidas	42	
	Inventario de mercancías		42
30	Inventario de mercancías	220	
	Cuentas por pagar		220

- Método Promedio.

Básicamente se suma los valores correspondientes al saldo del inventario inicial e de todas las compras realizadas hasta el momento de efectuar el cálculo; y, este valor se divide para el número total de unidades que se consta en la columna de los saldos o existencia de la tarjeta, para así aplicar en las siguientes salidas de mercadería.

- **Precio de Mercado.**

Por este método, las mercaderías salen a un costo estimado igual al precio de mercado al momento en que se realiza la venta; considerando que en ese mismo instante en que se realiza dicha venta; debe reponerse las existencias, en función del “último precio de mercado”; más todos los gastos adicionales hasta que el artículo esté en el sitio o lugar de venta. (Este método sería el más recomendable).

Cualquier método que se aplique, se deberá hacer con criterio positivo, es decir que tienda a ajustarse a la realidad económica de la empresa en términos lo más reales posibles, con el propósito de no ocasionar desequilibrio económico; por efecto de sobrevalorar o minimizar los inventarios.

- **Sistema de Inventario Permanente (o Perpetuo).**

Se caracteriza porque el Costo de Ventas está determinado de manera permanente; cada vez que se realiza una venta, se determina igualmente su costo; su aplicación, no funciona en empresas que venden un considerable número de artículos al detal; porque la rotación de los productos es continua.

Es este método se debe contar indispensablemente con un control para cada artículo (kardex), de esta manera, las existencias se puede establecer en cualquier momento.

Para su utilización; se necesita de personal especializado en este campo, su aplicación es muy limitada, sin embargo es necesario su conocimiento.

En este sistema se utilizan básicamente tres cuentas:

✓ **Inventario de Mercadería.**

Se registra en el débito el inventario inicial, las compras brutas totales, transporte y fletes cuando hubiere, por devoluciones en ventas; se acredita las devoluciones en compras (al costo), por ventas de mercaderías a precio de costo; el saldo representa el valor del inventario final al momento requerido; el que debe coincidir con la existencia física de la bodega y con el kardex. Esta cuenta está en constante movimiento y en cualquier momento reflejará el inventario final.

✓ **Ventas.**

Se registra en el débito las devoluciones en ventas y cierre del ejercicio económico. Se acredita por la venta de las mercaderías, (al contado y/o crédito), el saldo representa el valor de la venta neta.

✓ **Costo de Ventas.**

Se registra en el débito las ventas de mercaderías (al precio de costo), se acredita por ñas devoluciones en ventas de mercaderías (al precio de costo), el saldo representa el costo de ventas (neto).

Se debe considerar; que, por cada transacciones de venta y/o devolución es necesario registrar la salida de mercaderías al precio de costo.

## **2.3. Fundamento Legal.**

### **2.3.1. NIC 2 Inventarios (existencias).**

“prescribe el tratamiento contable de las existencias, incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto.

Las existencias deben ser valoradas al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Los costos comprenderán el precio de adquisición, el costo de transformación (materiales, mano de obra y gastos generales) y otros costos, en los que se hayan incurrido para dar las existencias su condición actual, pero no las diferencia de cambio” **Zapata. (2011). (P. 17 - 18).**

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental para la contabilidad del inventario es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluye también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las formula del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor (**Fundación IFRS, 2012**).

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en curso normal de las operaciones menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para

llevar a cabo la venta. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados su adquisición transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual (**Fundación IFRS, 2012**).

El costo de los inventarios será asignado siguiendo el método de primera entrada primera en salida (FIFO) o el cote medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier disminución de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será gasto en el periodo en que ocurra la disminución o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la disminución de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se determinará como una reducción en el valor de los inventarios, que sean reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar (**Fundación IFRS, 2012**).

### **2.3.2. Normas Internacionales de Información Financiera, NIFF.**

Las NIFF no concierne solamente el área contable sino que tiene implicancias en la mayor parte de las áreas en las organizaciones (sistemas, procesos, recursos humanos, legales, evaluación de riesgo, etc.). Si bien esta implicancia traen emparejados costos, que espera que los beneficios derivados de la implantación superen dichos costos. Existen beneficios tangibles como por ejemplo aquellos casos de entidades con presencia internacional, en la

cual la homogeneización de diferentes marcos normativos contables redundará en una simplificación de las estructuras de contabilización, consolidación y control.

En el caso de las entidades emisoras en mercados de capitales, la preparación de información en base a NIFF facilitara el entendimiento de los inversores internacionales, lo cual puede implicar una reducción en el costo del capital.

En cuanto a los beneficios intangibles o indirectos, la aplicación de un estándar internacional altamente reconocido contribuye a la transparencia y mejora reputacional de las entidades, aspecto fundamental de cara a la relación con la clientela y la comunidad de negocios **(Blanco, 2012)**.

NIFF's, Disponibles a la fecha son:

NIFF 1. Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

NIFF 2. Pagos Basados en Acciones

NIFF 3. Combinaciones de Empresas

NIFF 4. Contratos de Seguros

NIFF 5. Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Descontinuadas

NIFF 6. Explotación y Evaluación de Recursos Minerales

NIFF 7. Instrumentos Financieros Información a Revelar

NIFF 8. Segmentos Operativos

NIFF 9. Instrumentos Financieros **(Blanco, 2012)**.

La Empresa Ferretería Jacqueline Franquicia Disensa, según consta en los registros del SRI. Con RUC. #1200283057001; es persona natural obligada a llevar contabilidad con las actividades económicas descritas seguidamente:

- ✓ Venta al por menor especializada de artículos de ferretería.
- ✓ Venta al por menor de artículos de porcelana y cerámica.

Cuenta con dos establecimientos registrados, cuyos nombres son:

**Matriz:** Provincia Los Ríos, Cantón Buena Fe, Parroquia San Jacinto de Buena Fe, calle 7 de Agosto y Víctor Juez.

**Sucursal:** Provincia Los Ríos, Cantón Buena Fe, Parroquia San Jacinto de Buena Fe, Barrio Santa rosa, Av. 7 de Agosto S/N y Natalio Rosado, Junto a Almacén de Repuestos Pallo.

La Ferretería tiene obligaciones frente a:

### **2.3.3. Ley Orgánica de Régimen Tributario.**

Es la ley que regula la recaudación de los impuestos y que se cumpla las siguientes obligaciones tributarias:

- Declaración de IVA
- Declaración Retenciones en la Fuente.
- Anexo Transaccionales.
- Anexo relación de dependencia.

#### **2.3.4. Código de Comercio.**

Es la entidad que rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones comerciales, y los actos en contrato de comercio. La Empresa Ferretería Jacqueline cumple con esta Ley. Porque se dedica a la compra y venta materiales para la construcción.

#### **2.2.5. Ley Orgánica del Código de Trabajo.**

La Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, está conformada por recurso humano administrativo y operacional por lo tanto se acoge a esta Ley, para el cumplimiento de sus obligaciones como entidad patronal.

#### **2.3.6. Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.**

Es aplicada de manera inmediata y obligatoria al integrarse un persona al cuerpo de trabajo, La empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, cumple con asegurar a sus colaboradores en el tiempo más prudente.

#### **2.3.7. Disensa.**

Se rige a las normas impuestas por Disensa, en el aspecto administrativo y de comercialización, con el propósito de expender los productos que conforma la canasta, dando así una buena imagen de la marca.

**CAPÍTULO III**  
**METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.**



## **3.2. Tipo de Investigación.**

Para el desarrollo de esta investigación es necesario enmarcar lo siguiente:

### **3.2.1. Aplicada.**

Por la utilización de bibliografías y consultas para profundizar conceptos y obtener experiencia que puedan ser útiles en el trabajo de investigación, así como el desarrollo de encuestas y entrevistas.

En cuanto se desarrolló en el lugar mismo de los hechos donde se producen los acontecimientos, con el objeto de obtener información de acuerdo a los objetivos planteados.

Este tipo de investigación se aplicó en áreas específicas de la administración y del control de inventarios que maneja la empresa, también se utilizó la técnica de observación para conocer cómo funciona el sistema de información contable.

### **3.2.2. Histórica.**

Porque se recurrió a datos históricos de la Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, para obtener información necesaria que ayude al desarrollo del trabajo de investigación.

### **3.3. Métodos de Investigación.**

Los métodos de investigación científica permitieron asegurar los procedimientos, camino, manera o modo, para que la lógica del investigador, adquiriera los conocimientos de la realidad del problema que se investiga, se aplicó a más de la observación científica los métodos:

#### **3.3.1. Método Descriptivo.**

Este método llevó a describir los hechos históricos del surgimiento de las ideas por parte de los propietarios para crear la Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, constatar la veracidad de los hechos en base de la interpretación clara de la información recogida de una manera lógica y coherente exposición de los resultados obtenida.

#### **3.3.2. Método Inductivo.**

Es un proceso analítico – sintético en el cual se obtuvo conclusiones generales donde se aplicó pasos fundamentales como la observación de los hechos para su registro; la clasificación y su estudio; que permitieron llegar a una generalización; y la verificación.

Para ello se descubrió cuáles son las prioridades que coinciden con dichos proceso, para luego llegar a determinar las causas que generaron dicho comportamiento, además de ello es indispensable realizar un examen riguroso en el cual se conjugan y alternan el análisis y síntesis.

### **3.3.3. Método Deductivo.**

La aplicación de este método admitió el desarrollo real de los conocimientos sobre los procesos, su comportamiento y sus interacciones.

Además de ello se logró la identificación, evaluación crítica, objetiva y minuciosa de los elementos o partes del tema de estudio, con el propósito de establecer su propiedad y conformidad con criterios normativos y técnicos, y el análisis efectuado a los datos obtenidos producto de las encuestas que se realizó al personal de la Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.

### **3.3.4. Método Analítico.**

Se eligió este método para realizar un análisis de los hallazgos observados en la Empresa Ferretería Jacqueline, para llegar al conocimiento detallado y profundo de las partes de un objeto para identificar las relaciones comunes y particulares de los componentes de un todo y así explicar las causas de los hechos. Además de ello se logró estudiar detenidamente cada uno de los puntos sensibles en la investigación para llegar a la fuente del problema.

## **3.4. Fuentes de Recopilación de Información.**

En la elaboración de este proyecto se utilizó textos de fuentes primarias, para la redacción de conceptos en el marco teórico de la investigación. También se solicitó al propietario de la Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, el manual de manejo del sistema de

información contable SAFDI, para su análisis y comprensión que llevó a dar las pautas necesaria a la administración para mejorar el manejo del mismo.

Además se utilizó varios libros, artículos, revistas, folletos, etc. que estuvieron relacionados con el tema de investigación.

### **3.5. Diseño de la Investigación.**

Esta investigación pasó por un nivel **exploratorio** ya que en la Empresa Ferretería Jacqueline Franquiado Disensa, nunca se ha realizado un trabajo investigativo profesional, referente al análisis del sistema de información contable y su incidencia en control administrativo del inventario de mercadería; se recopiló información bibliográfica referente al tema de estudio e información operativa para evaluar la misma y obtener conclusiones válidas.

#### **3.5.1. Creación de la Firma Auditora.**

Para la ejecución de este proyecto de investigación, se creó una firma auditora ficticia la cual está domiciliada en la provincia de Los Ríos, cantón Quevedo. Av. Walter Andrade Fajardo, sector Atazcoso #1155, celular 0985482092; bajo la responsabilidad del Auditor, las actividades de esta firma auditora es por el lapso de un año, que brinda servicios exclusivamente para la empresa a investigar.

### 3.5.2. Diseño del Logo.

**Figura # 04. Logo de la Firma Auditora.**



**Elaborado por:** Luis Guaiñas Franco.

### 3.6. Instrumento de la Investigación.

#### 3.6.1. Encuesta.

Esta técnica se destinó para obtener la información del personal que integra la Empresa Ferretería Jacqueline Disensa.

También se aplicó un cuestionario de control interno de auditoría dirigido para el asistente contable, en donde se detallan preguntas abiertas y cerradas referentes a los hechos y aspectos que interesaban en la investigación para evaluar el control interno que existe en el área.

### **3.6.2. Cédula Narrativa de Observación.**

Se utilizó este instrumento para describir la información recopilada de los fenómenos observados, en este caso fue el área del sistema de información contable de la Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.

### **3.6.3. Cuestionario.**

Se aplicó un cuestionario de preguntas previamente elaboradas, para obtener información y personalizada del tema de investigación, este cuestionario fue aplicado al personal administrativo encargado del manejo del sistema de información contable y del control de inventarios, de esta manera se obtuvo resultados y se emitió juicios.

## **3.7. Tratamiento de los Datos.**

### **3.7.1. Población.**

La población que se indagó es: el recurso humano que conforman a la Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, que está integrado por 5 personas (gerente, subgerente, contador, vendedor, bodeguero).

### **3.7.2. Muestra.**

Por ser una población manejable no se realizó el cálculo para la extracción de la muestra y se investigó el 100% de la población.

### 3.7.3. Plan de Procesamiento de la Información.

Una vez efectuada la información de datos requerido, los mismos siguen ciertos pasos como son:

- Se revisó la información de las encuestas, para evitar que existan información que no corresponda. Esta información una vez depurada se ordenó, se presenta en tablas y porcentajes, así como en gráficos representativos. Ejemplo:

**Tabla # 01. Formato de Tabla Para Tabulación de Datos**

**Título de la tabla.**

<b>Categoría</b>	<b>(f) Frecuencia</b>	<b>(f %) Frecuencia porcentual</b>
Alto		
Medio		
Bajo		
<b>TOTAL</b>		

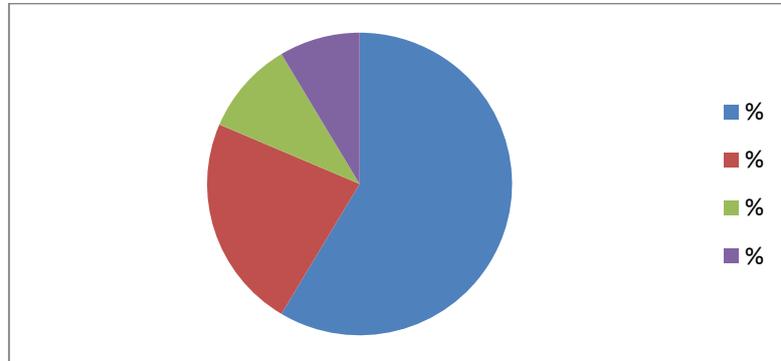
Fuente

Elaborado por:

- Tabulación según la información obtenida mediante la técnica de encuesta a los individuos seleccionados.
- Representación gráfica de la información que permita una interpretación más comprensible de los resultados estadísticos. Para la presente investigación se utilizan gráficos circulares. Ejemplo:

### Gráfico #01. Formato de Gráfico para Expresión de Resultados.

Título del Gráfico.



Fuente:

Elaborado por:

### 3.7.3. Plan de Interpretación de los Resultados.

Para llevar a cabo la interpretación de resultados se procedió de la siguiente manera:

- Posteriormente a la recolección de datos, esta información fue procesada y se representó a cada uno de los involucrados en el manejo del sistema de información contable, el cual permitió ilustrar y jerarquizar un análisis del sistema utilizado.
- La interpretación de los resultados, con el apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente, una vez que los datos obtenidos se interpreten, estos fueron utilizados para planear las conclusiones y recomendaciones, sustentar la propuesta establecida, además de verificar los objetivos.
- Una vez, recogido, analizado e interpretado los resultados se procedió a elaborar las conclusiones y recomendaciones. Las conclusiones se relacionan con los objetivos específicos, mientras que las recomendaciones van relacionadas con las conclusiones.

### 3.8. Recurso Humanos y Materiales.

#### 3.8.1. Recurso Humano.

Para el desarrollo de la investigación, cuenta con la autorización del propietario de la empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, recursos financieros, materiales y de talento humano por lo cual es viable desde este punto de vista llevar a cabo este proyecto.

**Tabla # 02 Recurso Humano de Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.**

<b>Cantidad</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>
1	Sr. Galo De Jesús Medina Orozco	Gerente Propietario
1	Sra. Laura Esperanza Intriago Sión	Gerente Administrativa
1	Srta. Roxana Romero	Auxiliar Contable
1	Sra. Ivonne Diaz Bajaña	Ejecutiva de Ventas

Elaborado por: Luis Guailas Franco.

#### 3.8.2. Materiales.

**Tabla # 03. Materiales y Equipos.**

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
1	Computadora Portatil Acer	\$ 700,00	\$ 700,00
1	Memory Flas Kington 8 GB	\$ 20,00	\$ 20,00
1	Impresora Canon Multifunción MG2410	\$ 80,00	\$ 80,00
1	Adaptación de Tinta Continua	\$ 45,00	\$ 45,00
2	Cartucho a Color MG2410	\$ 35,00	\$ 70,00
2	Cartucho Blanco y Negro MG2410	\$ 27,00	\$ 54,00
5	Resma de Hojas INEN A4 de 75 Gramos	\$ 4,00	\$ 20,00
1	Calculadora Completa Casio	\$ 15,00	\$ 15,00
1	Telefonía móvil	\$ 200,00	\$ 200,00
6	Sevicio de Internet por Mes	\$ 40,00	\$ 240,00
1	Varios Sumistros de Oficina (esfero, lapiz, borrador, carpetas, separadores, etc.)	\$ 80,00	\$ 80,00
8	Viaticos por movilización por mes	\$ 30,00	\$ 240,00
<b>Inversion Total</b>			<b>\$ 1.719,00</b>

Elaborado por: Luis Guailas Franco.

**CAPÍTULO IV**  
**RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

## 4.1. Resultados.

### 4.1.1. Resultados del Objetivo 1:

Analizar el manual de sistema de información contable para la administración del inventario.



**Av. Walter Andrade Fajardo,**

**Sector Atazcoso # 1155.**

**Celular: 0985482092**

**Correo: luisguillas@hotmail.com**

**Quevedo - Los Ríos - Ecuador**

---

**Ferretería Jacqueline**  
Franquiciado Disensa



**“ANÁLISIS AL MANEJO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE Y SU  
INCIDENCIA EN EL CONTROL ADMINISTRATIVO DEL INVENTARIO DE  
LA EMPRESA FERRETERÍA JACQUELINE FRANQUICIADO DISENSA  
CANTÓN BUENA FE, AÑO 2014”**

---

#### 4.1.1.1. Solicitud Para Evaluar el Control Interno.

Ferretería Jacqueline  
Franquiciado Disensa



Buena Fe, Viernes 07 de Agosto del 2015

Señor (es)

**GUAILLAS Consultores Independientes**

En su Despacho.-

Saludos Cordiales

Por medio de la presente solicitamos sus servicios como firma auditora, con el fin de que se analice el sistema de información contable y evaluar el control administrativo del inventario, correspondiente a las actividades realizadas en el año 2014, para mejorar el manejo del mismo y optimizar los recursos administrativos de nuestra empresa.

Creemos que sus conocimientos profesionales lograrán brindarnos una asesoría con sugerencias claras y concisas, que aportara a mejorar en el ámbito administrativo para facilitar el alcance de objetivos y metas planteadas, contribuyendo con un apoyo de gran importancia en el desarrollo de nuestras actividades.

Por su atención que den a la presente me despido deseándoles éxitos en sus labores cotidianas de la profesión.

Atentamente,

Sr. Galo de Jesús Medina Orozco

Gerente Propietario

**FERRETERÍA "JACQUELINE"**  
**Sr. Galo Medina O.**  
**DISENSA**  
**Teléf.: 2951415**

**4.1.1.2. Carta de Confirmación.**

	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155. Celular: 0985482092 Correo: luisguillas@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	<p><b>Ref.</b> C.C. 1/2</p>
<p><b>CARTA DE CONFIRMACIÓN</b></p>		

<p>Buena Fe, Lunes 10 de Agosto del 2015</p> <p><b>SR. GALO DE JESÚS MEDINA OROZCO</b> <b>Gerente Propietario</b> <b>Ferretería Jacqueline</b></p> <p>De Nuestra Consideraciones.-</p> <p>Ante la petición de realizar un Análisis al Sistema de Información Contable y Evaluar el Control Interno Administrativo del Inventario, en su empresa que acertadamente dirige. Tenemos el agrado de confirmar nuestro compromiso. Nuestra auditoría será ejecutada con el objetivo de expresar una opinión sobre los procesos aplicados en la administración de la empresa. También se redactara un informe con los hallazgos encontrados en el proyecto de investigación. Se evaluará el Control Administrativo del Inventario, de acuerdo con los Componentes del Control Interno COSO II, y Normas Internacionales de Contabilidad.</p> <p>Para la correcta ejecución de la auditoría, le solicitamos se digne a comunicar a los integrantes de su empresa sobre el trabajo a realizarse, con el propósito de contar con su colaboración y obtener información necesaria para el cumplimiento del proyecto.</p> <p style="text-align: center;"><b>Ñ = Analizado</b></p>			
<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	10 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	10 – 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo,  
Sector Atazcoso # 1155.  
Celular: 0985482092  
Correo: luisguillas@hotmail.com  
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**Ref.**  
C.C.  
2/2

### Carta de Confirmación

Sin otro particular que informar y convencidos de su atenta colaboración le expresamos nuestros respetuosos agradecimientos.

Saludos,

\_\_\_\_\_  
**Luis Antonio Guillas Franco.**  
**GUAYLLAS Consultores Independientes**

\_\_\_\_\_  
**Sr. Galo De Jesús Medina Orozco.**  
**Gerente Propietario**  
**Ferretería Jacqueline**

Å

**Å = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guillas Franco	<b>Fecha:</b>	10 - 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	10 - 08 - 2015

#### 4.1.1.3. Referencias a Utilizar en los Papeles de Trabajo.

	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.          Celular: 0985482092          Correo: luisguayllas@hotmail.com          Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	<p><b>Ref.</b>          R.P.T.          1/1</p>
---	---	---

#### Referencias en los Papeles de Trabajo

Referencias	Contenido en los Papeles de Trabajo
C.C.	Carta de Confirmación
M.A.	Marcas de Auditoría
R.P.T.	Referencias en los Papeles de Trabajo
C.P.S.	Contrato de Prestación de Servicios
P.G.A.	Plan General de Auditoría
V.I.	Visita a las Instalaciones
C.C	Conocimiento del Negocio
E.G.P.	Entrevista General Propietario
E.G.	Encuesta General
P.E.C.I.	Programa de Evaluación al Control Interno
E.C.I.	Evaluación del Control Interno
F.C.	Formulas por Componentes
R.M.R.	Resumen de Medición de Riesgo
H.A.	Hoja de Hallazgos
I.C.I.	Informe de Control Interno
S.F.	Situación Financiera
S.I.C.	Sistema de Información Contable.
T.F.I.	Toma Física de Inventario.

€

€ = Elaborado por el Auditor

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	10 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	10 – 08 - 2015

#### 4.1.1.4. Marcas a Utilizar en los Papeles de Trabajo

	Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155. Celular: 0985482092 Correo: luisguillas@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	<b>Ref.</b> M.A. 1/1
---	---	----------------------------

#### Marcas de Auditoria

Referencias	Contenido en los Papeles de Trabajo
Ñ	Analizado
©	Cálculo Realizado
§	Cotejado con Documentos
€	Elaborado por el Auditor
Ê	Entrevista Aplicada
®	Recorrido de las Instalaciones
Ř	Revisado
Φ	Información Proporcionada por la Empresa.
¥	Verificado Físicamente

€

**€ = Elaborado por el Auditor**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	10 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	10 – 08 - 2015

**4.1.1.5. Contrato de Auditoría.**

	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.          Celular: 0985482092          Correo: luisguillas@hotmail.com          Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	<p><b>Ref.</b>  <b>C.P.S.</b>          1/6</p>	
<p><b>Contrato de Prestación de Servicios</b></p>			
<p>A los 10 días del mes de Agosto del año 2015, en la provincia de Los Ríos, cantón Quevedo, se celebra el presente contrato, por los servicios profesionales en la realización de análisis al Sistema de Información Contable y evaluación al Control Administrativo del Inventario, por una parte la Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, representada legalmente por el Sr. Galo De Jesús Medina Orozco, con cédula de ciudadanía # 1200283057, a quien de hoy en adelante se lo denominará cliente; por otra parte GUAILLAS Consultores Independientes, firma auditora representada legalmente por Sr. Luis Antonio Guailas Franco, con cedula de ciudadanía # 1205567777, a quien se le denominará Auditoría de Control Interno, en conformidad con las siguientes declaraciones y clausulas:</p> <p><b>DECLARACIONES:</b></p> <p><b>1. El cliente declara que:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Es una empresa privada.</li> <li>• Está domiciliada en la provincia de Los Ríos, cantón Buena Fe.</li> <li>• Está representada legalmente por el Sr. Galo de Jesús Medina Orozco.</li> <li>• Que desea obtener los servicios profesionales de nuestra firma auditora para la realización del análisis a Sistema de Información Contable y evaluar el Control.</li> <li>• Administrativo del Inventario.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>Ã = Analizado</b></p>			
<p><b>Elaborado por:</b></p>	<p>Luis Antonio Guailas Franco</p>	<p><b>Fecha:</b></p>	<p>10 – 08 - 2015</p>
<p><b>Revisado por:</b></p>	<p>C.P.A. Margarita Ullón Pérez</p>	<p><b>Fecha:</b></p>	<p>10 – 08 - 2015</p>



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
Celular: 0985482092  
Correo: luisguillas@hotmail.com  
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**Ref.**  
C.P.S.  
2/6

### Contrato de Prestación de Servicios

#### 2. Declara la firma Auditora:

Que es Sociedad Anónima, constituida legalmente de acuerdo a las leyes vigentes en el Ecuador, su objetivo primordial es prestar servicios de Control Interno, basados en Normas Internacionales de Contabilidad y Normas COSO II.

#### 3. Declaración de Ambas Partes:

Habiendo llegado a un acuerdo, lo formalizan confiriendo el presente contrato que se contiene en lo siguiente:

Ñ

#### CLAUSULAS

##### Primera.- Objeto.

La firma auditora se compromete a prestar los servicios de Auditoría de Control Interno, para lograr analizar el Sistema de Información Contable y Evaluar los procesos administrativos del Control Interno en la Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.

##### Segunda.- Alcance del Trabajo.

El alcance para la elaboración de la Auditoria del Control Interno son:

Ñ = Analizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guallas Franco	<b>Fecha:</b>	10 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	10 – 08 - 2015

	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.          Celular: 0985482092          Correo: luisguillas@hotmail.com          Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	<p><b>Ref.</b>          C.P.S.          3/6</p>
<p><b>Contrato de Prestación de Servicios</b></p>		
<p><b>Los procesos en el área de la empresa a lo que corresponde a:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Compras</li> <li>▪ Ventas</li> <li>▪ Inventarios</li> <li>▪ Verificación de control y soporte contables</li> </ul> <p><b>Evaluación de los procesos en el departamento:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Evaluación a los procesos y registros del inventario</li> <li>▪ Evaluación del control interno en el departamento contable</li> <li>▪ Sistema de registro de inventario de mercadería</li> </ul> <p><b>Tercera.- Programa de Trabajo.</b>          El cliente y la firma auditora acuerdan en desarrollar en forma conjunta el esquema de trabajo en el que se acuerden con precisión las tareas a realizar en cada una de las partes, los responsables de llevarlas a cabo y las fechas de realización.</p> <p><b>Cuarta.- Supervisión.</b>          El cliente tendrá derecho a supervisar los trabajos que se le hayan asignado en la auditoría dentro de este contrato y a dar por escrito las instrucciones que estime conveniente.</p> <p style="text-align: center;"><b>Ã = Analizado</b></p>		
<p><b>Elaborado por:</b></p>	<p>Luis Antonio Guayllas Franco</p>	<p><b>Fecha:</b> 10 – 08 - 2015</p>
<p><b>Revisado por:</b></p>	<p>C.P.A. Margarita Ullón Pérez</p>	<p><b>Fecha:</b> 10 – 08 - 2015</p>

Ã



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
Celular: 0985482092  
Correo: luisguillas@hotmail.com  
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**Ref.**  
C.P.S.  
4/6

### Contrato de Prestación de Servicios

#### **Quinta.- Coordinación de los Trabajos.**

El Gerente de la Empresa designará, a un coordinador del proyecto quien será el responsable de coordinar la recopilación de la información que solicite la auditoría y las reuniones, entrevista establecidas en el programa de trabajo se lleven a cabo en la fecha establecida.

#### **Sexta.- Horario de Trabajo.**

La Auditoría dedicará el tiempo necesario para cumplir con los trabajos, materia de celebración de este documento, de acuerdo al programa de trabajo convenido por ambas partes y gozará de libertad fuera del tiempo destinado al cumplimiento de las actividades.

#### **Séptima.- Personal Asignado.**

La Auditora asignará los trabajos a desarrollar, objeto de este contrato a socios del despacho quienes, cuando considere necesario incorporará personal técnico capacitado, el número que se requiere de acuerdo a los trabajos a realizar.

#### **Octava.- Relación de Laboral.**

El recurso humano de la auditoría, no tendrá relación laboral con el cliente y queda expresamente estipulado que este contrato se suscribe en atención a que la auditoría en ningún instante se considere intermediario del cliente respecto al personal que ocupe para dar cumplimiento de las obligaciones que se deriven de las relaciones entre él y su personal.

**Ñ = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	10 - 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	10 - 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
Celular: 0985482092  
Correo: luisguillas@hotmail.com  
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**Ref.**  
C.P.S.  
5/6

### Contrato de Prestación de Servicios

#### **Novena.- Plazo de Trabajo.**

La firma auditora se obliga a terminar los trabajos señalados en la cláusula segunda de este contrato en días hábiles después de la fecha en que firme el contrato. El tiempo estimado para la culminación de la auditoría está en relación a la oportunidad en que el cliente entregue los documentos necesarios para la ejecución de la auditoría y el cumplimiento de las fechas detalladas en el programa de trabajo aprobado por ambas partes, por lo que cualquier retraso ocasionado por parte del recurso humano del cliente o de usuarios del sistema repercutirá en el plazo estipulado, el cual deberá incrementarse de acuerdo a las nuevas fechas establecidas en el programa de trabajo, sin perjuicio alguno de la auditoría.

#### **Décima.- Gastos Generales.**

Los gastos de honorarios del presente proyecto de investigación, serán asumido por el investigador, dichos gastos comprenden: Fotocopias, dibujos, movilización, etc.

#### **Décimo Primera.- Causas de Recisión.**

Serán causas de recisión la violación o incumplimiento de cualquiera de las cláusulas de este contrato.

#### **Décima Segunda.- Jurisdicción.**

Todo lo detallado en este contrato se acogerá al Código Civil de la República del Ecuador; en caso de controversia para su interpretación y cumplimiento, las partes se someten a la jurisdicción de los tribunales locales.

**Ñ = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	10 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	10 – 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
Celular: 0985482092  
Correo: luisguillas@hotmail.com  
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**Ref.**  
C.P.Š.  
6/6

### Contrato de Prestación de Servicios

Enteradas las partes del contenido y alcance legal de este contrato, se procede a la rúbrica y firma de conformidad en original y tres copias, en la provincia de Los Ríos, cantón Quevedo, el lunes 10 de agosto del año 2015.

\_\_\_\_\_  
**Sr. Galo De Jesús Medina Orozco**  
**Gerente Propietario**  
Ferretería Jacqueline

\_\_\_\_\_  
**Sr. Luis Antonio Guallas Franco**  
**Representante Firma Auditora**  
GUAYLLAS Consultores Independientes

Š

Š = Analizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guallas Franco	<b>Fecha:</b>	10 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	10 – 08 - 2015

**4.1.1.6. Plan General de Control Interno.**

	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.          Celular: 0985482092          Correo: luisguillas@hotmail.com          Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	<p><b>Ref.</b>          P.G.C.I.          1/5</p>
<p><b>Plan General de Control Interno</b></p>		
<p><b>Empresa “Ferretería Jacqueline          Franquiciado Disensa”</b></p>	<p><b>Evaluación del Control Interno.</b></p>	
<p><b>1. Propósito</b></p> <p>Se realiza el análisis al Sistema de Información Contable y se evalúa el Control Administrativo de la Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, cantón Buena Fe, año 2014. Para conocer su incidencia en los resultados económicos en lo que respecta al inventario de mercadería, con el fin de facilitar la toma de decisiones a la gerencia y emitir criterios que ayuden al fortalecimiento de la empresa.</p> <p>Para el alcance de este proyecto se trabajara bajo las siguientes normas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Normas Internacionales de Contabilidad.</li> <li>• Normas de Control Interno COSO II.</li> <li>• Principios Contables Generalmente Aceptados.</li> <li>• Normas de Auditoría Generalmente Aceptados.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>Ř = Revisado</b></p>		
<p><b>Elaborado por:</b></p>	<p>Luis Antonio Guailas Franco</p>	<p><b>Fecha:</b> 10 – 08 - 2015</p>
<p><b>Revisado por:</b></p>	<p>C.P.A. Margarita Ullón Pérez</p>	<p><b>Fecha:</b> 10 – 08 - 2015</p>

	Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155. Celular: 0985482092 Correo: luisguillas@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	<b>Ref.</b> P.G.C.I. 2/5	
<b>Plan General de Control Interno</b>			
<b>Empresa “Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa”</b>	<b>Evaluación del Control Interno.</b>		
<p><b>2. Objetivos</b></p> <p><b>2.1. Objetivo General.</b></p> <p>➤ Analizar el manejo del sistema de información contable, para mejorar la gestión administrativa en el control de inventarios de Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, Año 2014.</p> <p><b>2.2. Objetivos Específicos.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analizar el manual de sistema de información contable para la administración del inventario.</li> <li>• Observar la utilización de la Norma Internacional Contable NIC. 2.</li> <li>• Evaluar el control interno para optimizar los procesos administrativos.</li> <li>• Examinar la influencia de la Información Financiera en la toma de decisiones de la empresa.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>Ř = Revisado</b></p>			
<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	10 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	10 – 08 - 2015

Ř



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.

Celular: 0985482092

Correo: luisguayllas@hotmail.com

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**Ref.**

P.G.C.I.

3/5

## Plan General de Control Interno

**Empresa “Ferretería Jacqueline  
Franquiciado Disensa”**

**Evaluación del Control Interno.**

### 3. Documentación de Soporte

Entrevista al gerente propietario de la empresa, encuesta al personal administrativo y operativo de la organización, conjuntamente con el cuestionario para evaluar el control interno.

### 4. Recurso y Materiales a Utilizar

#### 4.1. Talento Humano.

El proyecto de investigación será ejecutado por el Sr. Luis Guayllas Franco, quien va estar encargado de efectuar la Evaluación del Control Interno, además se solicitara la colaboración del recurso humano de la empresa, a continuación se lo detalla:

#### Recurso humano de Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa

Cantidad	Nombre	Cargo
1	Sr. Galo De Jesús Medina Orozco	Gerente Propietario
1	Sra. Laura Esperanza Intriago Sión	Gerente Administrativa
1	Srta. Roxana Romero	Auxiliar Contable
1	Sra. Ivonne Diaz Bajaña	Ejecutiva de Ventas

**Ř = Revisado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	10 – 08 – 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	10 – 08 – 2015

Ř



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
Celular: 0985482092  
Correo: luisguillas@hotmail.com  
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

**Ref.**  
P.G.C.I.  
4/5

### Plan General de Control Interno

**Empresa “Ferretería Jacqueline  
Franquiado Disensa”**

**Evaluación del Control Interno.**

#### 4.2. Recurso Material y Económico.

Para la elaboración de este proyecto la firma auditora utilizó los siguientes materiales.

Cantidad	Descripción	Valor U.	Valor T.
1	Computadora Portatil Acer	\$ 700,00	\$ 700,00
1	Memory Flas Kingston 8 GB	\$ 20,00	\$ 20,00
1	Impresora Canon Multifunción MG2410	\$ 80,00	\$ 80,00
1	Adaptación de Tinta Continua	\$ 45,00	\$ 45,00
2	Cartucho a Color MG2410	\$ 35,00	\$ 70,00
2	Cartucho Blanco y Negro MG2410	\$ 27,00	\$ 54,00
5	Resma de Hojas INEN A4 de 75 Gramos	\$ 4,00	\$ 20,00
1	Calculadora Completa Casio	\$ 15,00	\$ 15,00
1	Telefonía movil	\$ 200,00	\$ 200,00
6	Sevicio de Internet por Mes	\$ 40,00	\$ 240,00
1	Varios Sumistros de Oficina (esfero, lapiz, borrador, carpetas, separadores, etc.)	\$ 80,00	\$ 80,00
8	Viaticos por movilización por mes	\$ 30,00	\$ 240,00
<b>Inversion Total</b>			<b>\$ 1.719,00</b>

Ř

**Ř = Revisado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	10 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	10 – 08 - 2015

	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.          Celular: 0985482092          Correo: luisguillas@hotmail.com          Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	<p><b>Ref.</b>          P.G.C.I          .          5/5</p>	
<b>Plan General de Control Interno</b>			
<b>Empresa “Ferretería Jacqueline          Franquiciado Disensa”</b>	<b>Evaluación del Control Interno.</b>		
<p><b>5. Fechas</b></p> <p><b>Inicio de la Primera Fase: Planificación de la Evaluación del Control Interno.</b>          Del 10 al 30 de Agosto del 2015.</p> <p><b>Segunda Fase: Ejecución del Trabajo.</b>          Del 02 al 30 de Septiembre del 2015.</p> <p><b>Tercera Fase: Elaboración del Informe.</b>          Del 01 al 10 de Octubre del 2015.</p> <p style="text-align: center;">Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">_____  <b>Sr. Luis Antonio Guillas Franco</b>  <b>Representante Firma Auditora</b>  <b>GUAILLAS Consultores Independientes</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Ř = Revisado</b></p>			
<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guillas Franco	<b>Fecha:</b>	10 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	10 – 08 - 2015

Ř

#### 4.1.1.7. Programa de Evaluación al Control Interno.

	Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155. Celular: 0985482092 Correo: luisguillas@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	<b>Ref.</b> P.E.C.I. 1/2
	<b>Programa de Evaluación al Control Interno</b>	
<b>Empresa “Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa”</b>	<b>Evaluación del Control Interno.</b>	

N°	Procedimiento	REF/PT	Realizado por:	Fecha:
<b>Objetivo General:</b> Analizar el manejo del sistema de información contable, para mejorar la gestión administrativa en el control de inventarios de Ferretería Jacqueline – Franquiciado Disensa, Año 2014.				
1	Visitar a la Empresa para observar los procesos que se desarrollan en la misma.	P.T.1	L.G.	10/08/015
2	Redactar antecedentes de la empresa.	P.T.2	L.G.	14/08/2015
3	Presentar el organigrama estructural y funcional de la empresa.	P.T.3	L.G.	15/08/2015
4	Realizar un Análisis de los procedimientos del S.I.C.	P.T.4	L.G.	18/08/2015
5	Realizar entrevista al Gerente Propietario.	P.T.5	L.G.	20/08/2015
6	Aplicar encuesta al personal de la empresa.	P.T.6	L.G.	20/08/2015
<b>€ = Elaborado por el Auditor</b>				
<b>Elaborado por:</b> Luis Antonio Guailas Franco		<b>Fecha:</b> 10 – 08 - 2015		
<b>Revisado por:</b> C.P.A. Margarita Ullón Pérez		<b>Fecha:</b> 10 – 08 - 2015		

		Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155. Celular: 0985482092 Correo: luisguillas@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador		<b>Ref.</b> P.E.C.I. 2/2	
<b>Programa de Evaluación al Control Interno</b>					
<b>Empresa “Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa”</b>			<b>Evaluación del Control Interno.</b>		
N°	Procedimiento	REF / PT.	Realizado por:	Fecha:	
7	Elaborar un análisis FODA de la entidad.	P.T.7	L.G.	25/08/2015	€
8	Ejecución del cuestionario de para Evaluar Control Interno.	P.T.8	L.G.	02/09/2015	
9	Medir los Riesgos por componentes COSO.	P.T.9	L.G.	10/09/2015	
10	Conocer los hallazgos por componentes.	P.T.10	L.G.	18/09/2015	
11	Toma Físico de Inventario.	P.T.11	L.G.	22/09/2015	
12	Análisis de Informes Contables.	P.T.12	L.G.	30/09/2015	
13	Emitir un informe de Control Interno	P.T.13	L.G.	10/10/2015	
<b>€ = Elaborado por el Auditor</b>					
<b>Elaborado por:</b>		Luis Antonio Guallas Franco	<b>Fecha:</b>		10 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>		C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>		10 – 08 - 2015

#### 4.1.1.8. Fase I: Estudio Preliminar.

##### 4.1.1.8.1. Visita a las Instalaciones de la Empresa.

	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.          Celular: 0985482092          Correo: luisguayllas@hotmail.com          Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	<p><b>P.T.1</b>  <b>Ref.</b>          V.I.          1/1</p>
<h3>Visita a las Instalaciones de la Empresa</h3>		
<p>El día Lunes 10 de Agosto del 2015, a las 9:00 am, se visitó las instalaciones de la Empresa Ferretería Jacqueline Franquizado Disensa, ubicada en la Av. 07 de Agosto S/N y Natalio Rosado del cantón Buena Fe provincia de Los Ríos, representada legalmente por el Sr. Galo de Jesús Medina Orozco, gerente propietario de la empresa, en donde se observó algunos factores importantes para el desarrollo del trabajo de investigación, a continuación se detallan:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La empresa cuenta con una infraestructura propia hecha de hormigón, la misma que se encuentra alejada del casco central para facilitar el embarque y desembarque de la mercadería.</li> <li>• Cuenta con una oficina en donde se halla el área de atención al cliente y caja, se observó que este lugar está equipado con recursos como: Servidor, computadoras, impresoras, escritorios, archivadores, teléfono, útiles de oficina, etc.</li> <li>• Se observó que el espacio físico de la bodega está distribuido para almacenar los productos que conforman la canasta Disensa, cuenta con vitrinas y perchas para la exhibición de la mercadería.</li> <li>• Cuenta con un vehículo propio para la entrega de mercadería a sus clientes.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>® = Recorrido de las Instalaciones</b></p>		
<p><b>Elaborado por:</b></p>	<p>Luis Antonio Guayllas Franco</p>	<p><b>Fecha:</b> 10 – 08 - 2015</p>
<p><b>Revisado por:</b></p>	<p>C.P.A. Margarita Ullón Pérez</p>	<p><b>Fecha:</b> 10 – 08 - 2015</p>

#### 4.1.1.8.2. Conocimiento del Negocio.

	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.          Celular: 0985482092          Correo: luisguillas@hotmail.com          Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	<p><b>P.T.2.</b>          C.N.          1/3</p>
<h3>Conocimiento del Negocio</h3>		
<h3>Evaluación al Control Interno</h3>		
<p style="text-align: center;"><b><u>Antecedentes</u></b></p> <p>La Empresa Ferretería Jacqueline, inicio sus actividades en el año 1968, pasó a formar parte de la Distribuidora Disensa en 1985 y firmó el Contrato de Franquicia en el 2006; la misma que dio sus inicios con un solo local de comercialización donde se vendía pocos artículos de ferretería y gas doméstico, contaba con dos empleados, el uno para atender a los clientes, el otro para el despacho de la mercadería, el gerente propietario y su esposa que hasta la actualidad es gerente administrativa.</p> <p>Al inicio, no contaban con tecnología, como también la no existencia de un registro de inventario, los ingresos y egresos que se generaban diariamente los registraban en libros de contabilidad.</p> <p>La pareja de esposos llegaron a enfrentar un problema, porque no sabían que negocio emprender; para ello tuvieron tres ideas: primero pusieron una tienda en donde se vendía productos de primera necesidad, luego adoptaron la distribución de colas y gas doméstico y por último comercializaban varillas de hierro, cemento y material petro; de toda esta combinación de negocio surgió la idea de crear una pequeña ferretería a la cual le pusieron el nombre comercial de Ferretería Jacqueline.</p> <p style="text-align: right;">®</p>		
<p><b>® = Recorrido de las Instalaciones</b></p>		
<p><b>Elaborado por:</b></p>	<p>Luis Antonio Guayllas Franco</p>	<p><b>Fecha:</b> 14 – 08 - 2015</p>
<p><b>Revisado por:</b></p>	<p>C.P.A. Margarita Ullón Pérez</p>	<p><b>Fecha:</b> 14 – 08 - 2015</p>

	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.          Celular: 0985482092          Correo: luisguillas@hotmail.com          Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	<p><b>P.T.2.</b>  <b>Ref.</b>          C.N.          2/3</p>
<p><b>Conocimiento del Negocio</b></p>		
<p><b>Evaluación al Control Interno</b></p>		
<p>Seguidamente el objetivo fue crear buenas relaciones comerciales, para después buscar financiamiento con el fin de invertir en la compra de artículos de ferretería para abastecer a sus consumidores, luego contactaron personas conocidas que tenían ferretería para que les ayuden conocer a proveedores a su vez que ellos dieran buenas referencias. Quienes posteriormente empezaron a enviar mercadería, hasta el punto de convertirse en uno de sus principales proveedores de la zona. Todos estos acontecimientos contribuyeron a la expansión de la empresa.</p> <p>La estrategia con la que empezaron sus actividades comerciales estaban encaminadas a poseer la distribución de materiales como:</p> <p>Cemento Rocafuerte - Hierro Andec - Tuberías Plastigama, etc.</p> <p>Esto les ha permitido competir en cuanto a precio y calidad de materiales de construcción, frente a las ferreterías que poco a poco iban apareciendo en los alrededores de la zona.</p> <p>Actualmente la Empresa Ferretería Jacqueline Franquicia Disensa, está localizada geográficamente en la Provincia de Los Ríos, Cantón Buena Fe, cuenta con la distribución autorizada de Disensa, los artículos que se venden son: materiales para la construcción, herramientas de albañilería, materiales eléctricos, material de gasfitería y carpintería</p> <p style="text-align: center;"><b>® = Recorrido de las Instalaciones</b></p>		
<p><b>Elaborado por:</b></p>	<p>Luis Antonio Guayllas Franco</p>	<p><b>Fecha:</b> 14 – 08 - 2015</p>
<p><b>Revisado por:</b></p>	<p>C.P.A. Margarita Ullón Pérez</p>	<p><b>Fecha:</b> 14 – 08 - 2015</p>

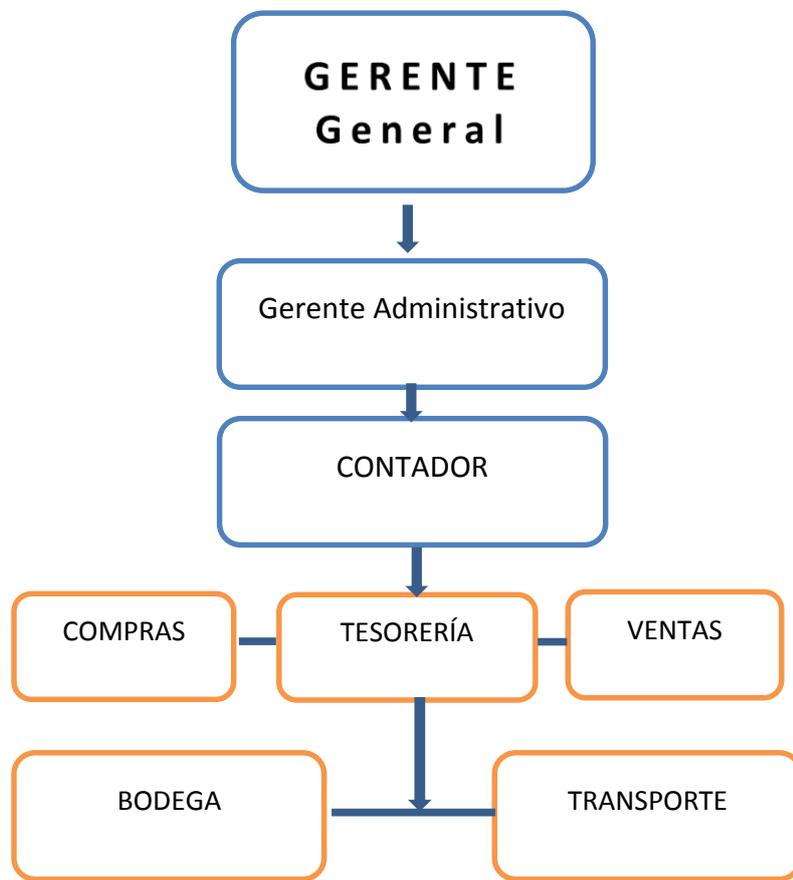
	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.          Celular: 0985482092          Correo: luisguillas@hotmail.com          Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	<p><b>P.T.2.</b>  <b>Ref.</b>          C.N.          3/3</p>
<b>Conocimiento del Negocio</b>		
<b>Evaluación al Control Interno</b>		
<p>Estos productos se comercializan para los consumidores del sector y de su alrededores, actualmente, la empresa cuenta con dos locales para cubrir la atención de sus clientes minoristas y mayoristas. Posee su propia bodega en donde almacenan su mercadería como también cuenta con vehículo propio para la entrega oportuna al cliente.</p> <div style="text-align: right; margin-top: 200px;"> <span style="font-size: 2em;">}</span> <sup>®</sup> </div> <p style="text-align: center; color: red; font-weight: bold; margin-top: 20px;">® = Recorrido de las Instalaciones</p>		
<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b> 14 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b> 14 – 08 - 2015

**4.1.1.8.3. Organigrama Estructural y Funcional.**

	Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155. Celular: 0985482092 Correo: luisguillas@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	<b>P.T.3.</b> <b>Ref.</b> O.E. 1/7
---	---	---

**Organigrama Estructural**

**Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa**



**φ= Información Proporcionada por la Empresa**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	15 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	15 – 08 - 2015

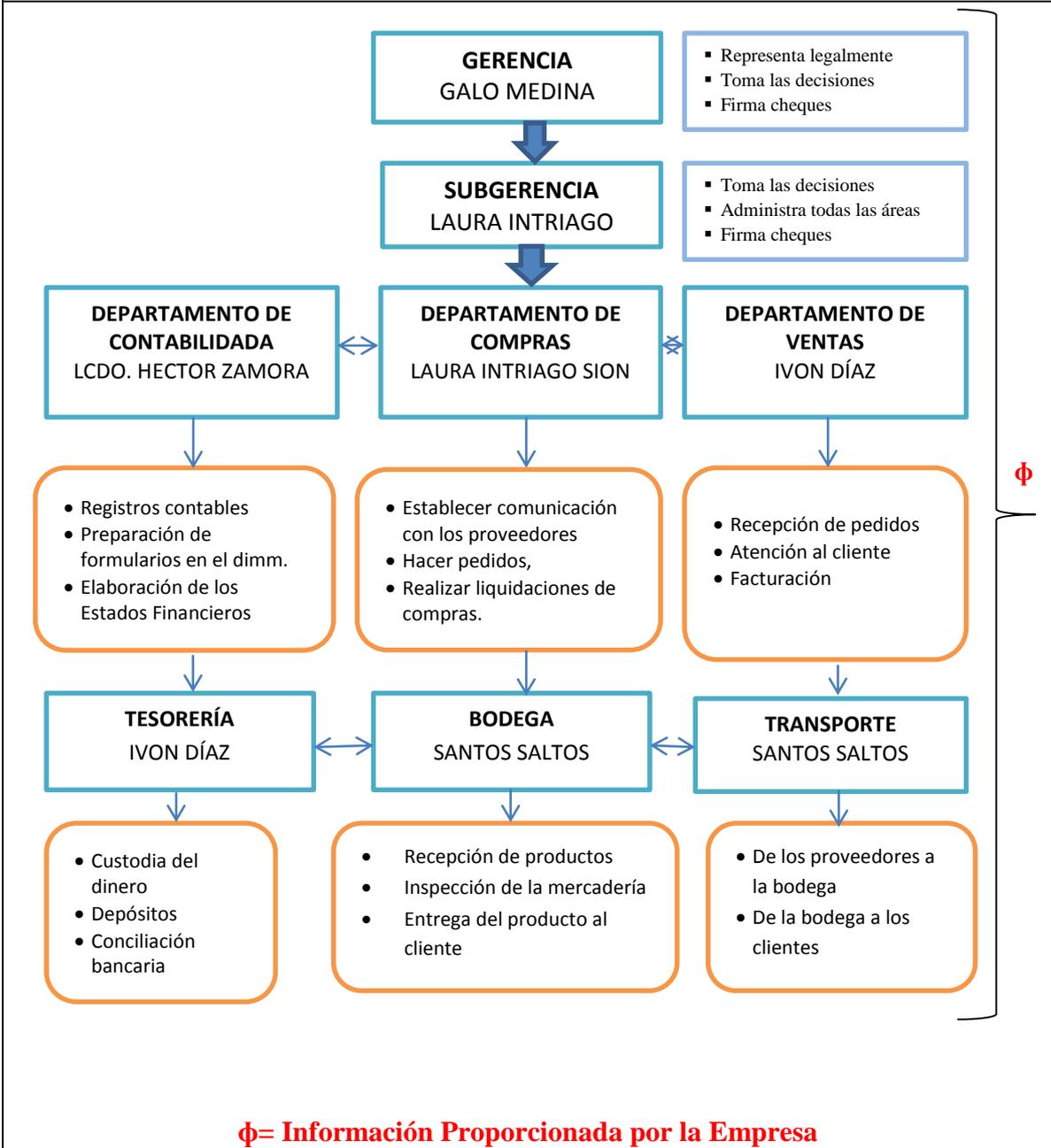


Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguayllas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.3.**  
**Ref.**  
 O.F.  
 2/7

### Organigrama Funcional

#### Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa



<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	15 - 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	15 - 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.3.**  
**Ref.**  
 O.F.  
 3/7

### Organigrama Funcional

#### Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa

Se observó que los colaboradores de la empresa, actualmente tienen que cumplir con el desarrollo de las siguientes funciones:

##### Gerente general.

- ✓ Es representante legal.
- ✓ Toma decisiones.
- ✓ Autoriza la emisión de cheques.
- ✓ Firma cheques.
- ✓ Autoriza pago a proveedores.
- ✓ Representa en las actividades y reuniones como Franquiciado Disensa.

##### Gerente Administrativo.

- ✓ Ayuda en la toma de decisiones.
- ✓ Autoriza y firma cheques.
- ✓ Administra todas las áreas de la Empresa.
- ✓ Inventario diario del cemento.

Ř

**Ř= Revisado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	15 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	15 – 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.3.**  
**Ref.**  
 O.F.  
 4/7

### Organigrama Funcional

#### Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa

##### Departamento contable.

- ✓ Lleva el registro contable.
- ✓ Realiza formulario de los impuestos.
- ✓ Elabora estados de situación financiera.
- ✓ Elabora roles de pago.

##### Área de Ventas.

- ✓ Elabora proforma.
- ✓ Atiende a los clientes.
- ✓ Facturación en el sistema.
- ✓ Conoce el stock de los artículos para la venta.
- ✓ Tener limpio su área de trabajo.
- ✓ Ejecuta el trámite pertinente en la devolución de ventas.
- ✓ Elabora guías de remisión.
- ✓ Ingresas facturas por ventas manuales en el sistema.
- ✓ Ayuda en el inventario diario del cemento.

Ŕ

**Ŕ= Revisado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	15 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	15 – 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguayllas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.3.**  
**Ref.**  
 O.F.  
 5/7

## Organigrama Funcional

### Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa

#### Departamento de Compras.

La Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, se dedica a la compra y venta de materiales para la construcción, una gran parte de los productos que comercializa lo conforma la canasta Disensa, que son reconocidos a nivel local y nacional.

- ✓ Relaciones comerciales con los proveedores.
- ✓ Ejecutar pedidos.
- ✓ Comprar online.
- ✓ Ingreso de facturas manuales y electrónica en el sistema.

Ř

**Figura # 05. Proveedores de la canasta DISENSA**



Fuente : Proveedores de la Empresa  
 Elaborado por: Luis Guayllas Franco.

**Ř= Revisado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	15 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	15 – 08 - 2015

	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.</p> <p>Celular: 0985482092</p> <p>Correo: luisguayllas@hotmail.com</p> <p>Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	<p><b>P.T.3.</b></p> <p><b>Ref.</b></p> <p>O.F.</p> <p>6/7</p>
<p><b>Organigrama Funcional</b></p>		
<p><b>Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa</b></p>		
<p><b>Tesorería.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Responsable del dinero que ingresa y egresa.</li> <li>✓ Realizar depósitos en cada cuenta bancaria.</li> <li>✓ Conciliación bancaria.</li> <li>✓ Pagar a los proveedores.</li> <li>✓ Pago de créditos bancario.</li> <li>✓ Ejecuta el pago al personal.</li> <li>✓ Reposición por gastos administrativos.</li> <li>✓ Comunicar cualquier novedad en cuanto a pagos.</li> </ul> <div style="text-align: right; margin-top: 20px;"> <p>Ŕ</p> </div> <p style="text-align: center; color: red; font-weight: bold; margin-top: 20px;">Ŕ= Revisado</p>		
<p><b>Elaborado por:</b></p>	<p>Luis Antonio Guayllas Franco</p>	<p><b>Fecha:</b> 15 – 08 - 2015</p>
<p><b>Revisado por:</b></p>	<p>C.P.A. Margarita Ullón Pérez</p>	<p><b>Fecha:</b> 15 – 08 - 2015</p>

	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.          Celular: 0985482092          Correo: luisguillas@hotmail.com          Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	<p><b>P.T.3.</b>  <b>Ref.</b>          O.F.          7/7</p>
---	--	--

**Organigrama Funcional**

**Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa**

**Bodega.**

- ✓ Recibe mercadería.
- ✓ Revisa la mercadería que este en buen estado.
- ✓ Tener ordenada la mercadería en bodega.
- ✓ Entrega de mercadería a los clientes.
- ✓ Ayuda en el inventario del cemento.
- ✓ Perchar mercadería.
- ✓ Comunica cualquier novedad.

**Transporte.**

- ✓ Llevar la mercadería de la empresa a casa del cliente.
- ✓ Realizar la entrega de mercadería en buen estado.

**Ř**

**Ř= Revisado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	15 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	15 – 08 - 2015

**4.1.1.8.4. Análisis al Sistema de Información Contable.**

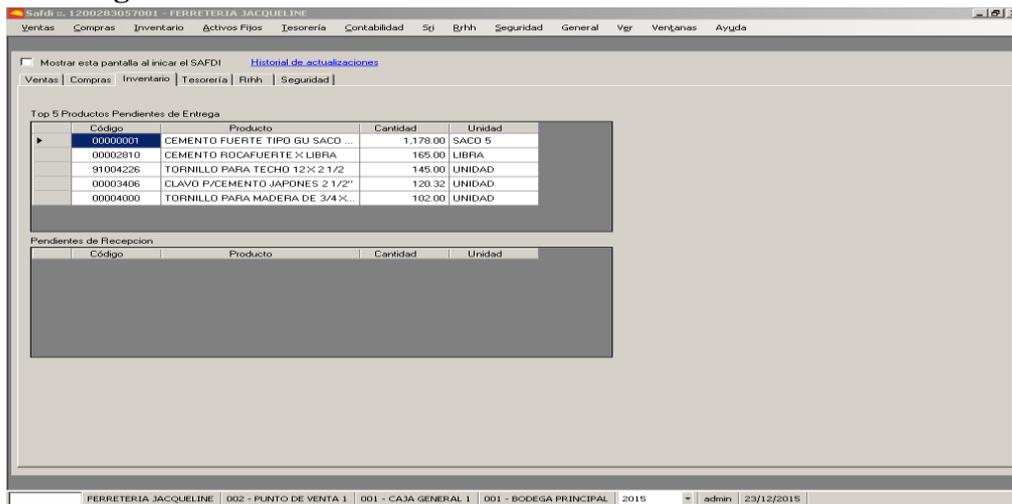
	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.          Celular: 0985482092          Correo: luisguillas@hotmail.com          Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	<p><b>P.T.4.</b>  <b>Ref.</b>  <b>A.S.I.C.</b>          1/42</p>
---	--	--

**Sistema de Información Contable**

**Cédula Analítica**

El sistema de información contable que maneja la Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa es el SAFDI, es una herramienta mediante la cual se recoge la información de una empresa como resultado de sus operaciones, validándose de recurso humano, formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán misma tomar las mejores decisiones financieras.

**Figura # 06. Pantalla Inicial del Sistema Información Contable**



Fuente: Manual del Sistema.

El sistema SAFDI ha sido diseñado con el propósito de permitir el control administrativo financiero contable de las empresas, en forma integrada, El sistema permite manejar las franquicias o periodos contables en línea sin restricción en el volumen de información.

**Ã = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	18 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18– 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 2/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

Este sistema es de fácil uso y el servicio técnico es rápido y eficiente, a la vez la empresa distribuidora de este sistema realiza capacitaciones constantes al personal sobre el manejo de software y envía por medio de email toda la información actualizada referente a contabilidad, leyes y reglamentos. Al manejar de una manera eficiente el sistema la optimización del tiempo será un valor agregado a nuestra empresa, ya que se mantendrán informes y Estados Financieros al día y con saldos razonables.

El sistema contable SAFDI, opera con el método promedio ponderado. Y se acoge a las normas internacionales de contabilidad; **NIC 1** Presentación de Estados financieros, **NIC 2** inventarios.

Este sistema ha sido instalado en tres computadoras de la empresa, las cuales se utilizan para los puestos de gerente administrativo, contador general y ventas. Siendo la computadora del gerente administrativo, el servidor del sistema. El objetivo del Sistema SAFDI es simplificar la gestión contable y facilitar el cumplimiento tributario a las empresas de menor tamaño que tributan según contabilidad completa y que cumplen con los requisitos necesarios para operar. A través de un sistema computacional, especialmente diseñado y el cual ha sido acoplado a FERRETERÍA JACQUELINE, lo cual permitirá:

- Registrar la información asociada a las transacciones comerciales en los respectivos libros contables para cumplir con sus obligaciones tributarias.

**Ñ = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guallas Franco	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguailas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

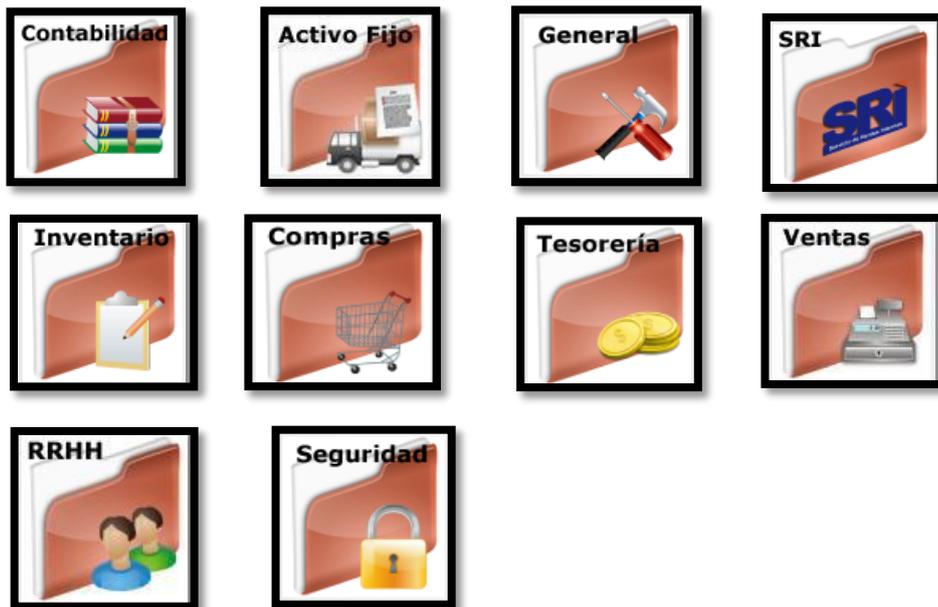
**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 3/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

- Obtener Estados Financieros en cualquier mes del ejercicio.
- Obtener informes Contables y apoyar la determinación de la Renta Líquida Imponible.
- Generar automáticamente las declaraciones mensuales de IVA, RENTA y la elaboración de los anexos transaccionales.

EL sistema **SAFDI** cuenta con los siguientes módulos:



Ã

**Ã = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 4/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

#### Proceso Contable Módulo de Compras.



El módulo COMPRAS del SAFDI, permite registrar las transacciones de compra de productos o servicios a proveedores que generan egresos monetarios a la empresa. Este módulo, adicionalmente, con-tiene pantallas para configurar todo lo relativo al proceso de compras, así como de reportes que permiten obtener la información perteneciente a dichos procesos.

#### Registro de Órdenes de Compra

Esta opción permite registrar la emisión de una orden de compra de productos que será enviada a un proveedor para que le dé el trámite correspondiente, para posteriormente registrar la compra de lo solicitado. Para acceder a esta opción se debe seleccionar, dentro del menú, **el módulo Compras, Transacciones, Órdenes de compras.**

Al ingresar a la pantalla (ver Figura) se muestran las columnas de número de orden de compra, nombre del proveedor, fecha de emisión, valor total y estado.

Ñ

Ñ = Analizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	18 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18– 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 5/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

Figura # 07. Pantalla general de Órdenes de Compra.

The screenshot shows a software interface for creating a purchase order. Key fields include:

- Tipo de documento:** Factura de Compra
- No. Documento:** (Empty)
- Fecha Emisión:** 23/12/2015
- Fecha Ingreso:** 23/12/2015
- Tipo de compra:** CREDITO
- Estado:** POR PAGAR
- Num. Autorización SRI:** 000000000
- Fecha de validez:** 23/12/2015
- Forma de Pago:** EFECTIVO
- Valor:** 0.00
- Subtotal Gravado:** 12.00
- Subtotal No Gravado:** 0.00
- Descuento:** 0.00
- Subtotal - Descuento (Gravado):** 0.00
- Subtotal - Descuento (No Gravado):** 0.00
- I.V.A.:** 0.00
- I.C.E.:** 0.00
- Total:** 0.00

Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

Ã

### Ingreso de Compra de Bienes y Gastos

Esta opción permite registrar el detalle de un documento de compra de bienes y servicios emitido por un proveedor determinado, ya sea al contado o a crédito. Esta transacción generará un comprobante de asiento contable, un registro de cuentas por pagar y un registro de productos por recibir. Para acceder a esta opción se debe seleccionar, dentro del menú, el módulo **Compras, Transacciones, Compras de bienes y gastos**. Al ingresar a la pantalla (ver Figura) se puede seleccionar si se desea que se presenten todas las compras, o solo las compras a contado o a crédito; y también, filtrando por tipo de documento. Además se muestran las columnas tipo de documento, número de documento, nombre del proveedor, tipo, fecha de emisión, valor total y estado.

Ã = Analizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	18 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18– 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.

Celular: 0985482092

Correo: luisguillas@hotmail.com

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**

**Ref.**

**A.S.I.C.**

6/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

**Figura # 08. Pantalla con el Detalle de una Compra de Bienes y Gastos**

Tipo Documento	No. Doc	Proveedor	Tipo Compra	Fecha	Total	Estado
Factura de Compra	010005000021240	CONSTRUMERCADO S.A.	Contado	30/12/2014	4717.44	Pagado
Factura de Compra	010005000021203	CONSTRUMERCADO S.A.	Contado	27/12/2014	4717.44	Pagado
Factura de Compra	010005000021165	CONSTRUMERCADO S.A.	Contado	23/12/2014	4717.44	Pagado
Factura de Compra	010005000021112	CONSTRUMERCADO S.A.	Contado	19/12/2014	4717.44	Pagado
Factura de Compra	010005000021097	CONSTRUMERCADO S.A.	Contado	18/12/2014	4717.44	Pagado
Factura de Compra	010005000021032	CONSTRUMERCADO S.A.	Contado	16/12/2014	2857.79	Pagado
Factura de Compra	010005000021039	CONSTRUMERCADO S.A.	Contado	16/12/2014	4717.44	Pagado
Factura de Compra	010005000021007	CONSTRUMERCADO S.A.	Credito	15/12/2014	45.81	Pagado
Factura de Compra	010005000020945	CONSTRUMERCADO S.A.	Credito	12/12/2014	112.90	Pagado
Factura de Compra	010005000020964	CONSTRUMERCADO S.A.	Contado	12/12/2014	4717.44	Pagado
Factura de Compra	010005000020880	CONSTRUMERCADO S.A.	Contado	10/12/2014	4717.44	Pagado
Factura de Compra	010005000020838	CONSTRUMERCADO S.A.	Contado	08/12/2014	4717.44	Pagado
Factura de Compra	010005000020832	CONSTRUMERCADO S.A.	Contado	06/12/2014	4717.44	Pagado
Factura de Compra	010005000020746	CONSTRUMERCADO S.A.	Credito	01/12/2014	725.46	Por Pagar
Factura de Compra	010005000020684	CONSTRUMERCADO S.A.	Credito	01/12/2014	47.01	Pagado
Factura de Compra	010005000020745	CONSTRUMERCADO S.A.	Contado	01/12/2014	725.46	Eliminado
Factura de Compra	010005000020745	CONSTRUMERCADO S.A.	Contado	01/12/2014	725.46	Eliminado
Factura de Compra	010005000020743	CONSTRUMERCADO S.A.	Contado	01/12/2014	88.91	Pagado
Factura de Compra	010005000020744	CONSTRUMERCADO S.A.	Contado	01/12/2014	426.04	Pagado

Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

Ã

### Ingreso de Facturas Electrónicas

Esta opción permite registrar el ingreso de uno o varios archivos con el detalle de las compras a un proveedor en un periodo determinado. Para acceder a esta opción se debe seleccionar, dentro del menú, el módulo **Compras, Transacciones, Facturas electrónicas.**

Al ingresar a la pantalla (ver Figura) se podrán realizar cargas de archivos en formato XML con el detalle de compras enviados por el proveedor.

Ã = Analizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	18 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18– 08 - 2015



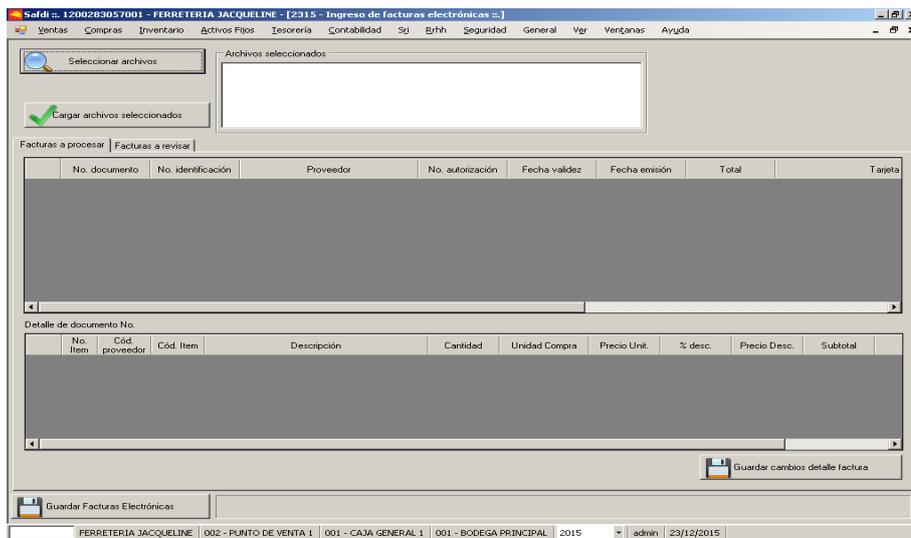
Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 7/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

**Figura # 09. Pantalla General de Ingreso de Facturas Electrónicas**



**Fuente:** Manual del Sistema SAFDI.

Para escoger el(los) archivo(s) se debe dar clic en el botón **Buscar** para seleccionar los archivos XML que contienen la información de las compras efectuadas. Para cargar la información se deberá hacer clic en el botón **Consultar**, para no cambiar nada se hace clic en **Salir**. En caso de cargar la información de los archivos aparece el siguiente detalle:

- Número de facturas cargadas: indica la cantidad de documentos de compra registrados en los archivos XML.

**Ã = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18- 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
Celular: 0985482092  
Correo: luisguayllas@hotmail.com  
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
8/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

- Número de facturas para procesar: indica la cantidad de documentos de compra que podrán ser ingresados al sistema a través de la pestaña “Facturas a procesar”.
- Número de facturas con errores para revisar: indica la cantidad de documentos de compra que NO podrán ser procesados debido a que los productos indicados no tienen un código compatible con los registrados en el módulo de Inventario. Estos documentos se podrán consultar a través de la pestaña “Facturas con problemas”.
- Número de facturas no procesadas: indica la cantidad de documentos de compra que no se pudieron procesar debido a algún error en el archivo XML, o porque no tienen el formato establecido para la factura electrónica.
- Número de facturas ingresadas con anterioridad: indica la cantidad de documentos de compra que ya han sido ingresados en el sistema.
- En la pestaña de “**Facturas a procesar**” aparecen las facturas de compra que pueden ser ingresadas en el sistema indicando la siguiente información.
- Número de documento de compra proporcionado por el proveedor.
- Número de identificación y nombre del proveedor.
- Número de autorización y fecha de validez del documento de compra del proveedor.
- Fecha de emisión del documento de compra.
- Valor total de la compra.
- Tarjeta de crédito. En este campo se debe seleccionar con qué tarjeta de crédito se realizó el pago de la compra.

Ã

**Ã = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	18 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18– 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

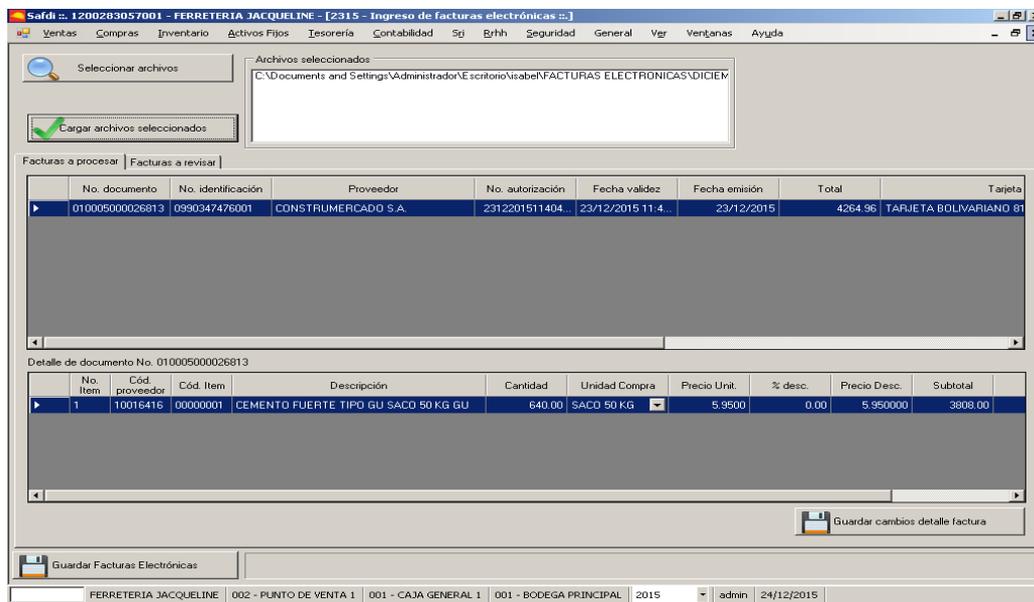
**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 9/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

Para consultar el detalle de ítems de cada documento de compra se debe hacer clic sobre el número de documento de cada registro. Al realizar esta acción se detallan los ítems de la compra, especificando el producto comprado, cantidad, unidad de compra (la cual puede ser cambiada, por defecto aparece la unidad de inventario), precio de compra, descuento, subtotal, IVA y total. Para almacenar el cambio de la unidad de compra se debe hacer clic en el botón **Guardar**, para no hacer nada se hace clic en el botón **Cancelar**.

**Figura # 10. Pantalla con Cargo de Facturas Electrónicas**



Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

**Ã = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18- 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 10/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

#### Reportes de Compras

Esta opción permite obtener diferentes reportes de las transacciones de compras registradas en el SAFDI, de acuerdo a criterios de selección previamente definidos por el usuario. Para acceder a esta opción se debe seleccionar, dentro del menú, el módulo **Compras, Consultas e Informes, Transaccionales, Compras.**

#### Figura # 11. Listados de Compras

**FERRETERIA JACQUELINE**  
 1200283057001

Usuario: admin  
 Impresión desde: SERVIDOR  
 Fecha de Impresión: 23/12/2015 10:05:28  
 Page 1 of 1

##### LISTADO DE COMPRAS

Tipo Documento: TODOS

Tipo Compra: TODOS

Proveedor: 0990347476001 - CONSTRUMERCADO S.A.

Periodo: 01/12/2015 - 31/12/2015 ( Fecha de Ingreso )

Tipo Doc.	No. Doc.	Fecha	Tipo	Num. Identificación	Proveedor	Estado	Subt. 0	Subt. IVA	Desc.	IVA	ICE	Otros	Total
FacCmp	010005000026485	03/12/2015	CRED	0990347476001	CONSTRUMERCADO S.A.	P	0.00	3,744.00	0.00	449.28	0.00	0.00	4,193.28
FacCmp	010005000026498	03/12/2015	CRED	0990347476001	CONSTRUMERCADO S.A.	P	0.00	374.11	0.00	44.89	0.00	0.00	419.00
FacCmp	010005000026513	05/12/2015	CRED	0990347476001	CONSTRUMERCADO S.A.	P	0.00	3,808.00	0.00	456.96	0.00	0.00	4,264.96
FacCmp	010005000026536	07/12/2015	CRED	0990347476001	CONSTRUMERCADO S.A.	P	0.00	102.40	0.00	12.29	0.00	0.00	114.69
FacCmp	010005000026562	07/12/2015	CRED	0990347476001	CONSTRUMERCADO S.A.	P	30.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30.58
FacCmp	010005000026570	08/12/2015	CRED	0990347476001	CONSTRUMERCADO S.A.	P	0.00	3,808.00	0.00	456.96	0.00	0.00	4,264.96
FacCmp	010005000026623	14/12/2015	CRED	0990347476001	CONSTRUMERCADO S.A.	P	0.00	3,808.00	0.00	456.96	0.00	0.00	4,264.96
FacCmp	010005000026676	15/12/2015	CRED	0990347476001	CONSTRUMERCADO S.A.	P	0.00	3,808.00	0.00	456.96	0.00	0.00	4,264.96
FacCmp	010005000026679	15/12/2015	CRED	0990347476001	CONSTRUMERCADO S.A.	P	0.00	943.04	0.00	113.16	0.00	0.00	1,056.20
FacCmp	010005000026733	17/12/2015	CRED	0990347476001	CONSTRUMERCADO S.A.	P	0.00	3,808.00	0.00	456.96	0.00	0.00	4,264.96
FacCmp	010005000026762	19/12/2015	CRED	0990347476001	CONSTRUMERCADO S.A.	P	0.00	3,808.00	0.00	456.96	0.00	0.00	4,264.96
<b>Total General:</b>							<b>30.58</b>	<b>28,011.51</b>	<b>0.00</b>	<b>3,361.31</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>31,403.51</b>

1

Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

#### Reportes de Cuentas por Pagar

Esta opción permite obtener diferentes reportes de las cuentas por pagar a proveedores por compras ingresadas en el SAFDI, de acuerdo a criterios de selección previamente definidos por el usuario. Para acceder a esta opción se debe seleccionar, dentro del menú, el módulo **Compras, Consultas e Informes, Proveedores, Cuentas por pagar.**

Ã = Analizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 11/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

#### Figura # 12. Reporte de Documentos por Pagar

FERRETERIA JACQUELINE 1200283057001									
Usuario: admin Impreso desde: SERVIDOR Fecha de Impresión: 23/12/2015 10:16:45 Page 1 of 4									
<b>DETALLE DE DOCUMENTOS POR PAGAR</b>									
<b>Tipo Cartera:</b> TODOS <b>Fecha Corte:</b> 31/12/2014 <b>Proveedor:</b> ARELLANO PEÑAFIEL ALEX ANTONIO <b>Mail:</b>									
<b>C. I. / RUC:</b> 1711730653001 <b>Teléfono:</b> 3752827									
Tipo Doc.	No. Doc.	Fecha Emisión	Fecha Vencim.	Fecha Máx. Pago	Valor Total	Valor Pagado	Valor x Estado	Días	Vence
FacCmp	001001000001550	29/11/2014	29/11/2014	29/11/2014	191.40	1.71	189.69	V	32
<b>Total Proveedor:</b>					<b>191.40</b>	<b>1.71</b>	<b>189.69</b>		
<b>Proveedor:</b> CASA FERRETERIA FONG S. A. <b>Mail:</b>									
<b>C. I. / RUC:</b> 0992625236001 <b>Teléfono:</b> 2750540									
Tipo Doc.	No. Doc.	Fecha Emisión	Fecha Vencim.	Fecha Máx. Pago	Valor Total	Valor Pagado	Valor x Estado	Días	Vence
FacCmp	001001000022854	16/12/2014	16/12/2014	16/12/2014	180.49	1.61	178.88	V	15
FacCmp	001001000023355	23/12/2014	23/12/2014	23/12/2014	384.38	3.43	380.95	V	8
FacCmp	001001000023356	24/12/2014	24/12/2014	24/12/2014	225.60	2.01	223.59	V	7
<b>Total Proveedor:</b>					<b>790.47</b>	<b>7.05</b>	<b>783.42</b>		
<b>Proveedor:</b> INTACO ECUADOR S.A. <b>Mail:</b>									
<b>C. I. / RUC:</b> 0990015449001 <b>Teléfono:</b> 042256333									
Tipo Doc.	No. Doc.	Fecha Emisión	Fecha Vencim.	Fecha Máx. Pago	Valor Total	Valor Pagado	Valor x Estado	Días	Vence
FacCmp	008004000058538	13/09/2012	13/09/2012	13/09/2012	1,346.69	0.00	1,346.69	V	839
<b>Total Proveedor:</b>					<b>1,346.69</b>	<b>0.00</b>	<b>1,346.69</b>		

Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

#### Análisis

Se observó que existen facturas que ya fueron canceladas y están pendientes de pago dentro del módulo de Cuentas por Pagar. Se ha verificado los saldos pendientes del proveedor INTACO ECUADOR S.A. al momento en que se registró la factura quedó como pendiente de pago y no le dieron de baja en el sistema.

Ñ = Analizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
Celular: 0985482092  
Correo: luisguailas@hotmail.com  
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
12/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

#### Proceso Contable Módulo de Ventas.



El módulo VENTAS Y CUENTAS POR COBRAR del Sistema Administrativo de la Franquicia Disensa, es el módulo que permite registrar las transacciones de venta de productos o servicios a clientes que generan ingresos monetarios a la empresa. Este módulo, adicionalmente, contiene pantallas para configurar todo lo relativo al proceso de ventas, así como de reportes que permiten obtener la información perteneciente a dicho proceso.

#### Registro de Facturación

Esta opción permite registrar la emisión de una factura o nota de venta de bienes y servicios a un cliente determinado, ya sea al contado o a crédito. Esta transacción generará un comprobante de asiento contable, un registro de cartera por cobrar y un registro de productos por entregar. Para acceder a esta opción se debe seleccionar, dentro del menú, el módulo

#### Ventas, Transacciones, Facturación.

Al ingresar a la pantalla se muestran las columnas de tipo de documento, número de documento, tipo de venta, cliente, fecha de emisión, moneda, total y estado.

Este módulo incluye lo siguiente:

**Ã = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18- 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
Celular: 0985482092  
Correo: luisguayllas@hotmail.com  
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
13/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

- Configuración de secuencia numérica de los documentos de venta emitidos por SAFDI.
- Definición de tipos de documento de garantía que se presentan al momento de facturar bienes o servicios a un cliente.
- Definición de motivos de notas de crédito y débito personalizables.
- Definición de tipos de clientes y clientes propiamente dichos.
- Definición de tipos de vendedores y vendedores propiamente dichos.
- Definición de servicios y otros ingresos a facturar.
- Definición de niveles de precio y precios propiamente dichos.
- Definición de políticas promocionales.
- Registro de contratos y cotizaciones de venta.
- Facturación: emisión de facturas o notas de venta.
- Registro de notas de crédito.
- Registro de notas de débito.
- Ingreso de presupuesto de ventas.
- Reportes de transacciones de venta.
- Reportes de cartera, estado de cuenta y análisis de clientes.
- Reportes estadísticos de venta.
- Reportes de precios, promociones y utilidades de venta.
- Definición de motivos de guías de remisión, transportistas y plantillas de ingreso de guías de remisión.

Ã

**Ã = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18- 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 14/42

## Sistema de Información Contable Cédula Analítica

**Figura # 13. Pantalla General de Facturación.**

No. Doc.	Tipo	Identificación	Cliente	Fecha	Total	Estado
000001000206759	Contado	120799904001	MELC MENENDEZ DANIEL FERNANDO	24/12/2014 15:11:47	21.20	Cobrado
000001000206767	Contado	0908735220001	MERCEDES MARIE TA TRIVIÑO MO...	24/12/2014 15:41:41	15.34	Cobrado
000001000206766	Contado	9999999999999	CONSUMIDOR FINAL	24/12/2014 15:32:32	1.30	Cobrado
000001000206765	Contado	1206283057001	GALO DE JESUS MEDINA OROSCO	24/12/2014 15:23:43	7.67	Cobrado
000001000206764	Contado	13041414399	CHOZE HERODIA WALSON ALBER...	24/12/2014 15:18:15	26.70	Cobrado
000001000206763	Contado	9999999999999	CONSUMIDOR FINAL	24/12/2014 15:14:03	0.20	Cobrado
000001000206762	Contado	03010986232	LUIS GERARDO MELVILUMIRAY YA...	24/12/2014 15:10:27	8.20	Cobrado
000001000206761	Contado	13075976280	LENNI CASTRO SALTOS	24/12/2014 15:10:10	143.62	Cobrado
000001000206760	Contado	9999999999999	CONSUMIDOR FINAL	24/12/2014 14:51:14	7.67	Cobrado
000001000206759	Contado	9999999999999	CONSUMIDOR FINAL	24/12/2014 14:51:04	1.25	Cobrado
000001000206758	Contado	9999999999999	CONSUMIDOR FINAL	24/12/2014 14:50:49	46.02	Cobrado
000001000206757	Contado	12064489028	ARTURO MOSQUERA MORALES	24/12/2014 14:50:06	7.67	Cobrado
000001000206756	Contado	13063454491	FULTON EFRÉN BURGOS CEDEÑO	24/12/2014 14:48:40	20.50	Cobrado
000001000206755	Contado	12066524790	FABIAN GABRIEL PALACIOS	24/12/2014 14:48:40	7.67	Cobrado
000001000206754	Contado	12064489006	PEDRO MARCELO CHEVEZ ORAZO	24/12/2014 14:48:12	15.34	Cobrado
000001000206753	Contado	13079229003	RAONOR MELINA TIGALA	24/12/2014 14:47:43	26.70	Cobrado
000001000206752	Contado	9999999999999	CONSUMIDOR FINAL	24/12/2014 14:43:07	2.65	Cobrado
000001000206751	Contado	17220930364	MAYRA CEDRO LLEPENA	24/12/2014 14:23:09	3.51	Cobrado
000001000206750	Contado	9999999999999	CONSUMIDOR FINAL	24/12/2014 14:20:09	7.67	Cobrado
000001000206749	Contado	09020269002	CARLOS PUJAZ HERRERA	24/12/2014 14:15:27	2.60	Cobrado

Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

En la pantalla con el detalle del registro del documento de venta se presentan los siguientes campos.

### Datos generales:

- Tipo de documento: factura de venta, nota de venta o comprobante de venta emitido por reembolso.
- Cliente. Por defecto aparece “Consumidor final”. **NOTA:** En esta pantalla se permite crear un nuevo registro de cliente.
- Vendedor. Este campo no es obligatorio.
- Estado: emitido o anulado. Al crear una nueva venta por defecto el estado es “Emitido”. Nivel de precio aplicado por defecto a los ítems.
- Fecha de emisión y fecha de validez. Esta última es igual a la fecha de validez establecida en la secuencia de documentos de venta.
- Botón “Buscar ítems” para seleccionar.

Ã = Analizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guillas Franco	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18- 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 15/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

**Figura # 14. Pantalla con Detalle de Datos de una Factura o Nota de Venta.**

Item	Código	Descripción	Cantidad	Unidad	Precio Orig.	Desc.	Precio Desc.	Subtotal	Precio Con Iva	Stock
1	00000001	CEMENTO FUERTE TIPO RU SACO 50 KG GU	50.00	SACOS	6.6911	0.00	6.6911	343.55		
2	00001367	*VARILLA CORR. SOLD. CONST. 10MM*12M	20.00	UNIDAD	7.0535	0.00	7.0535	141.07		
3	00001370	*VARILLA CORR. SOLD. CONST. 12MM*12M	5.00	UNIDAD	9.8214	0.00	9.8214	49.11		
4	00003548	FOCO AHORRADOR GIRALI 3U	1.00	UNIDAD	2.3500	0.00	2.3500	2.35		

Subtotal Gravado:	12.00	539.74
Subtotal No Gravado:	0.00	2.35
Descuento:	0.0000	0.00
Subtotal - Descuento (Gravado):		539.74
Subtotal - Descuento (No Gravado):		2.35
Subtotal - Descuento:		542.09
I.V.A.:		64.77
Total:		606.86

Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

#### Detalle de ítems:

Cantidad, unidad de venta, precio original de lista, porcentaje de descuento, precio después de descuento (precio de lista menos porcentaje de descuento) y subtotal.

#### Valores finales de la venta:

Subtotales gravado (que aplican IVA) y no gravado (que no aplican IVA).  
 Porcentaje y valor de descuento general, subtotales después de descuento general, valores de IVA e ICE, valor total de la factura o nota de venta.

Ã = Analizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guallas Franco	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18- 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 16/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

#### Registro de Cotizaciones

Esta opción permite registrar la emisión de cotizaciones o proformas de venta de bienes y servicios a un cliente. Para acceder a esta opción se debe seleccionar, dentro del menú, el módulo **Ventas, Transacciones, Cotizaciones**.

Al ingresar a la pantalla se muestran las columnas de número de cotización, tipo de venta, cliente, fecha, moneda, total y estado.

**Figura # 15. Pantalla general de Cotizaciones.**

No. Doc.	Tipo Venta	Cliente	Fecha	Total	Estado
0001025	Contado	DANIEL ANCHUNDIA	23/12/2015 14:46:36	225.01	Emiteda
0001024	Contado	BRIONES OLVERA PAULINO	21/12/2015 13:36:48	976.96	Emiteda
0001023	Contado	VICTOR ARELLANO LARA	21/12/2015 10:47:07	104.99	Emiteda
0001022	Contado	CONSUMIDOR FINAL	19/12/2015 10:01:13	10.40	Facturada
0001021	Contado	SRA. MOREIRA MERO LETTY MARIA	11/12/2015 11:34:21	778.00	Emiteda
0001020	Contado	MARICELA AVELLAN MENDOZA	08/12/2015 10:25:30	402.09	Emiteda
0001019	Contado	RAMON DOMINGUEZ MENDOZA	07/12/2015 15:01:21	1.737.00	Emiteda
0001018	Contado	CONSUMIDOR FINAL	05/12/2015 11:34:45	7.83	Facturada
0001017	Contado	PERALTA MORIA DEIVI JAZMANI	03/12/2015 16:54:15	369.00	Emiteda
0001016	Contado	LUIS CASTALLO VARGAS	03/12/2015 11:24:53	1.338.42	Emiteda
0001015	Contado	ANTON VELEZ MANUEL SANTIAGO	27/11/2015 16:10:11	276.27	Facturada
0001014	Contado	ANTON VELEZ MANUEL SANTIAGO	27/11/2015 11:46:43	184.92	Emiteda
0001013	Contado	FUNDACION MCCH	25/11/2015 12:13:26	2.160.00	Emiteda

Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

#### Reportes de Ventas

Esta opción permite obtener diferentes reportes de las ventas emitidas en el SAFDI, de acuerdo a criterios de selección previamente definidos por el usuario. Para acceder a esta opción se debe seleccionar, dentro del menú, el módulo **Ventas, Consultas e Informes, Transaccionales, Venta**.

Ã = Analizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guallas Franco	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 17/42

**Sistema de Información Contable**

**Cédula Analítica**

**Figura # 16. Reporte de Ventas Consolidado.**

FERRETERIA JACQUELINE 1200283057001		USUARIO: admin IMPRESO DESDE: SERVIDOR FECHA DE IMPRESIÓN: 24/12/2015 09:42:01 PAGE 1 OF 2						
CONSOLIDADO DE VENTAS								
Tipo Documento:	TODOS							
Tipo Venta:	TODOS							
Cliente:	TODOS							
Vendedor:	TODOS							
Periodo:	31/10/2014 - 31/10/2014							
Punto de venta:	PUNTO DE VENTA 1							
Cajas:	CAJA GENERAL 1							
Cédula/RUC	Cliente	Cart. Docum.	Desc. Item	Subt. 0	Subt.	IVADesccto.	IVA	Total
1207862069	ALFREDO LEONEL LOOR PINARGOTE	3	0.00	0.00	16.38	0.00	1.96	18.34
120288796	ANGELO MATAMOROS CARRIEL	1	0.00	0.00	102.72	0.00	12.33	115.05
1713300646001	BRAVO MORETA DORIS VANESSA	1	0.00	0.00	171.21	0.00	20.55	191.76
0925391948	CARLOS JAVIER MACIAS ALMEIDA	1	0.00	0.00	106.74	0.00	12.81	119.55
9999999999999	CONSUMIDOR FINAL	5	0.00	0.00	13.81	0.00	1.66	15.47
1201472459	CORTEZ GOMEZ TEREZA JACQUELINE	1	0.00	0.00	68.48	0.00	8.22	76.70
1204311403	DANNY LEONEL CARRERA IBARRA	1	0.00	0.00	13.70	0.00	1.64	15.34
1205201740	EDISON LOOR SOLORZANO	1	0.00	0.00	172.37	0.00	20.68	193.05
1203771504	EDUARDO INTRIAGO LITARDO	1	0.00	0.00	6.85	0.00	0.82	7.67
1201787797	ESTRADA RODRIGUEZ PATRICIA VANESSA	1	0.00	0.00	37.39	0.00	3.29	40.68
0503304362	FABIAN RIVAS	1	0.00	0.00	2.86	0.00	0.34	3.20
1300977533	FRANCISCO FALCONES CEDENO	1	0.00	0.00	91.07	0.00	10.93	102.00
1300454491	FULTON EFREN BURGOS CEDENO	1	0.00	0.00	1.79	0.00	0.21	2.00
0924941826	IGLESIA EVANGELICA APOSTOLICA DEL NOMBRE DE JESUS	1	0.00	0.00	12.56	0.00	1.51	14.07
1205599200	JAIRO RIVAS VERA	1	0.00	0.00	1.79	0.00	0.21	2.00
1201933369001	JAVIER ZAMORA CELORIO	1	0.00	0.00	24.03	0.00	2.88	26.91
1204294456	JESSENA ZAMBRANO ZAMBRANO	2	0.00	0.00	6.20	0.00	0.75	6.95
1201382409	JOHANA SANCHEZ CEREZO	1	0.00	0.00	102.72	0.00	12.33	115.05
1204970311	JORGE TRIVINO CHIQUITO	1	0.00	0.00	34.24	0.00	4.11	38.35
1204314836	JOSE VELEZ GARCIA	1	0.00	0.00	1.12	0.00	0.13	1.25
1204268021	LEONOR MORANTE RODRIGUEZ	1	0.00	0.00	5.71	0.00	0.69	6.40
0200109106	SEGUNDO EVANGELIO PEÑA GONSALEZ	1	0.00	0.00	88.92	0.00	10.67	99.59
1201739959	SIMON GABRIEL CARPIO	1	0.00	0.00	84.79	0.00	6.57	91.36
1305830190001	SRA: MOREIRA MERO LETTY MARIA	1	0.00	0.00	684.82	0.00	82.18	767.00
Totales Cajas:		47	0.18	0.00	2,344.90	0.00	281.37	2,626.27
Totales Punto de Venta:		47	0.18	0.00	2,344.90	0.00	281.37	2,626.27
Total General:		47	0.18	0.00	2,344.90	0.00	281.37	2,626.27

FERRETERIA JACQUELINE  
1200283057001

USUARIO: admin  
IMPRESO DESDE: SERVIDOR  
FECHA DE IMPRESIÓN: 24/12/2015 09:42:01  
PAGE 1 OF 20

**DETALLE DE PRODUCTOS POR VENTA**

Tipo Documento: TODOS  
 Tipo Venta: TODOS  
 Cliente: TODOS  
 Vendedor: TODOS  
 Periodo: 31/10/2014 - 31/10/2014  
 Tipo Documento: FACTURA DE VENTA  
 No. Documento: 002001000203903  
 Fecha: 31/10/2014 08:12:08  
 Tipo Venta: CONTADO

Cliente: JAVIER ZAMORA CELORIO  
 Vendedor:  
 Estado: COBRADO  
 No. Asiento: CD0000045431

Código	Descripción	Cantidad	Unidad	Prec.Orig	Desc.	Subtotal
91004394	CAJA CLAVOS PARA CONST 3" 25 KG	3.00	LIBRA	1.16	0.00	3.4821
00000001	CEMENTO FUERTE TIPO GU SACO 50 KG GU	3.00	SACO 5	6.85	0.00	20.5446

Comentario: EFE: 26.91  
 Descuento: 0.00 %  
 Subtotal: 24.03  
 IVA: 2.88  
 Obra: TOTAL: 26.91

Tipo Documento: FACTURA DE VENTA  
 No. Documento: 002001000203905  
 Fecha: 31/10/2014 08:20:07  
 Tipo Venta: CONTADO  
 Cliente: IGLESIA EVANGELICA APOSTOLICA  
 Vendedor:  
 Estado: COBRADO  
 No. Asiento: CD0000045437

Código	Descripción	Cantidad	Unidad	Prec.Orig	Desc.	Subtotal
00000001	CEMENTO FUERTE TIPO GU SACO 50 KG GU	1.00	SACO 5	6.85	0.00	6.8482
91004160	MALLA ANTIMOSQUITO	1.00	METLIN	2.50	0.00	2.5000
91004394	CAJA CLAVOS PARA CONST 3" 25 KG	2.00	LIBRA	1.16	0.00	2.3214

Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

Ã = Analizado

Elaborado por:	Luis Antonio Guailas Franco	Fecha:	18 - 08 - 2015
Revisado por:	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	Fecha:	18 - 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 18/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

#### Reporte de Cartera de Clientes

Esta opción permite obtener diferentes reportes de la cartera por cobrar a clientes registrados en el SAFDI, de acuerdo a criterios de selección previamente definidos por el usuario. Para acceder a esta opción se debe seleccionar, dentro del menú, el módulo Ventas, Consultas e Informes, Clientes, Carteras de clientes. La pantalla presenta un panel con los criterios o filtros de consulta que se pueden seleccionar para obtener un reporte de cartera por cobrar a clientes de acuerdo a los criterios escogidos, los filtros son los siguientes:

**Figura # 17. Pantalla con los Filtros de Consulta del Reporte de Cartera de Clientes.**

Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

**Ñ = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	18 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18– 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguayllas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 19/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

#### Figura # 18. Reporte de Cartera de Clientes: Valores Consolidados por Cliente.

**FERRETERIA JACQUELINE**  
 1200283057001

Usuario: admin  
 Impreso desde: SERVIDOR  
 Fecha de Impresión: 24/12/2015 09:45  
 Page 1 of 1

**CONSOLIDADO DE CARTERA CLIENTES**

Tipo Cartera: TODOS  
 Fecha Corte: 01/10/2015

C.I. / RUC	Cliente	Teléfono	Mail	Cant. Doc.	Valor Deuda	Valor Cobrado	Valor por Cobrar
0500744024	ING. CARLOS NARANJO ZURITA	05		1	192.51	0.00	192.51
0902196435	LELYS FREDDY LUMBANO ACEBO	0990292846		16	1,939.84	5.80	1,934.04
0904684560	LENIN LUMBANO ACEBO	052		3	213.10	0.00	213.10
0910104165	VILLACIS PLUSAS NICOLAS WILLIAM	0996366737		6	883.76	0.00	883.76
0912743234001	ARQ. MORENO VELOZ LUDOVICO DAVID	0959739575	di.sensamedina@yahoo.com	2	34.98	0.00	34.98
0915171185	AIDE NIETO			1	66.00	0.00	66.00
0992211237001	ESLIVE S.A.	6006757		4	89.11	0.00	89.11
0992539968001	CONSTRUTORA OAS LTDA.	080293340		1	84.00	0.00	84.00
1200272241	GILBERTO PAREDES CRESPO	951169		4	105.42	0.00	105.42
1200283057001	GALO DE JESUS MEDINA OROZCO	052951207	di.sensamedina@yahoo.com, galo.medina@francuiciadis	6	552.85	0.00	552.85
1200480687	VERGARA VALENCIA LUIS ARTURO	090624972		1	14.00	0.00	14.00
1201937743	JOSE VELEZ CANO	05		1	20.49	0.00	20.49
1202635932	CARLOS FREDDY HIDALGO PONCE	052		5	292.05	0.00	292.05
1202974729001	SRA. CARPIO POSLIGUA LUCIA	2950178		4	793.36	0.00	793.36
1203237282001	EUGENIA JOSE MATTIAS GILER ZAMBRANO	097128818		3	287.10	0.00	287.10
1203862212	MIRIAN GUANIN CHICA	052		1	132.85	40.00	92.85
1291700272001	CAMARA DEL COMERCIO	052951152		1	39.60	0.00	39.60

Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

Ã

#### Figura # 19. Reporte de Cartera cliente: Detalle de Documentos por Cobrar.

**FERRETERIA JACQUELINE**  
 1200283057001

Usuario: admin  
 Impreso desde: SERVIDOR  
 Fecha de Impresión: 24/12/2015 09:45  
 Page 1 of 4

**DETALLE DE DOCUMENTOS POR COBRAR**

Tipo Cartera: TODOS  
 Fecha Corte: 01/10/2015

Tipo Doc.	No. Doc	Fecha Emisión	Fecha Vencim.	Fecha Mx. Pago	Valor Total	Valor Cobrado	Valor x Esta Cobrar do	Días Vence
<b>Cliente:</b> ADRIAN CUADROS MENDOZA								
<b>Mail:</b> C.I. / RUC: 1721249371								
<b>Teléfono:</b> 052								
FacVta	002001000217835	25/09/2015	03/10/2015	03/10/2015	7.67	0.00	7.67 E	2
FacVta	002001000217725	22/09/2015	30/09/2015	30/09/2015	1.80	0.00	1.80 V	1
FacVta	002001000217747	22/09/2015	30/09/2015	30/09/2015	4.91	0.00	4.91 V	1
FacVta	002001000217724	22/09/2015	30/09/2015	30/09/2015	22.08	0.00	22.08 V	1
<b>Total Cliente:</b>					<b>36.46</b>	<b>0.00</b>	<b>36.46</b>	
<b>Cliente:</b> AIDE NIETO								
<b>Mail:</b> C.I. / RUC: 0915171185								
<b>Teléfono:</b>								
FacVta	002001000142439	14/07/2011	27/07/2011	01/08/2011	66.00	0.00	66.00 V	1,522
<b>Total Cliente:</b>					<b>66.00</b>	<b>0.00</b>	<b>66.00</b>	
<b>Cliente:</b> ANGEL RAMON ALCIVAR SABANDO								
<b>Mail:</b> C.I. / RUC: 1301346753								
<b>Teléfono:</b> 0994517490								
FacVta	002001000213064	22/05/2015	30/05/2015	30/05/2015	23.00	0.00	23.00 V	124
FacVta	002001000209098	12/02/2015	20/02/2015	20/02/2015	45.20	0.00	45.20 V	223
<b>Total Cliente:</b>					<b>68.20</b>	<b>0.00</b>	<b>68.20</b>	
<b>Cliente:</b> ARQ. MORENO VELOZ LUDOVICO DAVID								
<b>Mail:</b> C.I. / RUC: 0912743234001								
<b>Teléfono:</b> 0959739579								
FacVta	002001000214577	01/07/2015	09/07/2015	09/07/2015	19.64	0.00	19.64 V	84
FacVta	002001000214430	27/06/2015	05/07/2015	05/07/2015	15.34	0.00	15.34 V	88
<b>Total Cliente:</b>					<b>34.98</b>	<b>0.00</b>	<b>34.98</b>	

Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

Ã = Analizado

**Elaborado por:** Luis Antonio Guayllas Franco **Fecha:** 18 - 08 - 2015

<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18-08-2015
	Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.	<b>P.T.4.</b> <b>Ref.</b> <b>A.S.I.C.</b> 20/42	
	Celular: 0985482092 Correo: luisguillas@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador		

### Sistema de Información Contable

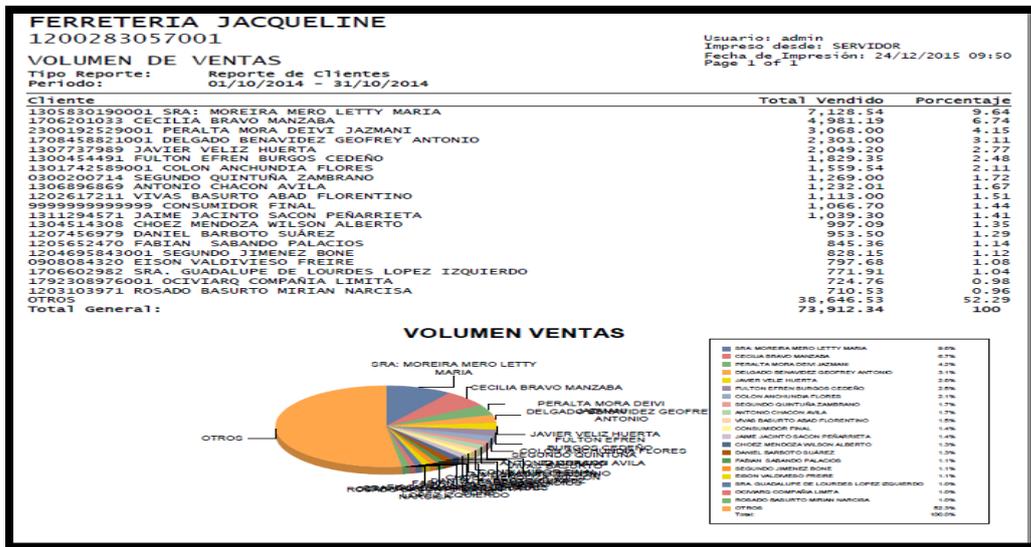
### Cédula Analítica

### Reportes de Volúmenes de Ventas

Esta opción permite obtener diferentes reportes de volúmenes de ventas por cliente o ítems vendidos registrados en el SAFDI, de acuerdo a criterios de selección previamente definidos por el usuario. Para acceder a esta opción se debe seleccionar, dentro del menú, el módulo **Ventas, Consultas e Informes, Estadísticos, Volumen de ventas.**

La pantalla presenta un panel con los criterios o filtros de consulta que se pueden seleccionar para obtener un reporte de volumen de ventas de acuerdo a los criterios escogidos.

**Figura # 20. Reporte de Volúmenes de Ventas: Consolidado por Cliente.**



Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

Ñ = Analizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	18-08-2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18-08-2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 21/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

#### Proceso Contable módulo de Inventario.



El módulo **INVENTARIO** de la versión 3 del Sistema Administrativo de la Franquicia Disensa (SAFDI v3) es el módulo que permite registrar los datos y control de los productos que la empresa va a comercializar en las transacciones de compra y venta. Este módulo, adicionalmente, contiene pantallas para configurar todo lo relativo al mantenimiento de productos, así como de reportes que permiten obtener la información perteneciente a dicho proceso.

Este módulo incluye lo siguiente:

- Definición de tipos de movimiento de ajuste manual de inventario.
- Definición de tipos de unidades de medida.
- Definición de tipos de bodegas y bodegas propiamente dichas.
- Definición de líneas, categorías y tipos de productos.
- Mantenimiento de productos.
- Registro de ajustes manuales de stock de productos.
- Registro de transferencias de productos de una bodega a otra.
- Registro de entregas de productos vendidos.
- Registro de recepción de productos comprados.
- Proceso de cierre anual de inventario.
- Reportes de kárdex y stock de productos.
- Reportes de movimientos y mantenimiento de productos.
- Reportes estadísticos de inventario.

Ã

**Ã = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18- 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.

Celular: 0985482092

Correo: luisguailas@hotmail.com

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**

**Ref.**

**A.S.I.C.**

22/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

#### Definición de Categorías de Productos

Esta opción permite registrar las categorías a las que pertenecen los productos de la empresa. Para acceder a esta opción se debe seleccionar, dentro del menú, el módulo **Inventario, Productos, Categorías**.

**Figura # 21. Pantalla General de Definición de Categoría de Productos.**

Descripción	Siglas	Línea	Estado
ACCESORIOS PVC	ACCESORIO	DISENSA	Activo
ADOQUINES HORMIPIOS	ADOQUINES	DISENSA	Activo
ADOQUINES ROCAFUERTE	ADOQUINES	DISENSA	Activo
ALAMBRES Y CLAVOS	ALAMBRES	DISENSA	Activo
ARIDOS	ARIDOS	DISENSA	Activo
BLOQUES DE HORMIGON	BLOQUES D	DISENSA	Activo
CABLES ELECTRICOS Y TELEFONICOS	CABLES EL	DISENSA	Activo
CALES Y CARBONATOS	CALES Y C	DISENSA	Activo
CEMENTO	CEMENTO	DISENSA	Activo
CUBIERTA METALICA	CUBIERTA	DISENSA	Activo
HERRAMIENTAS	HERRAMIEN	DISENSA	Activo
HIERRO ANDEC	HIERRO AN	DISENSA	Activo
HIERRO IDEAL	HIERRO ID	DISENSA	Activo
MORTERO	MORTERO	DISENSA	Activo
PRODUCTOS DE ACERO	PRODUCTOS	DISENSA	Activo

Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

**Ã = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoto # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 23/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

#### Definición de Tipos de Movimientos de Inventario

Esta opción permite registrar los tipos de movimientos de inventario, lo cual servirá para realizar ingresos o egresos a bodega por motivos de ajuste. Por ejemplo al momento en que el usuario realice un conteo físico en la bodega, por daño o pérdida del producto. Para acceder a esta opción se debe seleccionar, dentro del menú, el módulo **Inventario, Configuración, Tipos de movimientos**.

La pantalla presenta un listado de los tipos de movimientos de inventarios registrados en el SAFDI, con la descripción, siglas, tipo, si requiere autorización, estado.

Ã

**Figura # 22. Pantalla General de Tipos de Movimientos de Inventario.**

Descripción	Siglas	Categoría	Estado
ACCESORIOS PVC	ACCESORIO	ACCESORIOS PVC	Activo
ADITIVOS	ADITIVOS	ADITIVOS	Activo
BITUMINOSOS	BITUMINOS	ADITIVOS	Activo
IMPERMEABILIZANTES	IMPERMEAB	ADITIVOS	Activo
MORTEROS	MORTEROS	ADITIVOS	Activo
OTROS	OTROS	ADITIVOS	Activo
PORCELANAS	PORCELANA	ADITIVOS	Activo
ADOQUINES	ADOQUINES	ADOQUINES HORMIPISOS	Activo
ADOQUINES	ADOQUINES	ADOQUINES ROCAFUERTE	Activo
ALAMBRES	ALAMBRES	ALAMBRES Y CLAVOS	Activo
CLAVOS	CLAVOS	ALAMBRES Y CLAVOS	Activo
MALLAS	MALLAS	ALAMBRES Y CLAVOS	Activo
ARENA	ARENA	ARIDOS	Activo

Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

Ã = Analizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guallas Franco	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18- 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 24/42

## Sistema de Información Contable

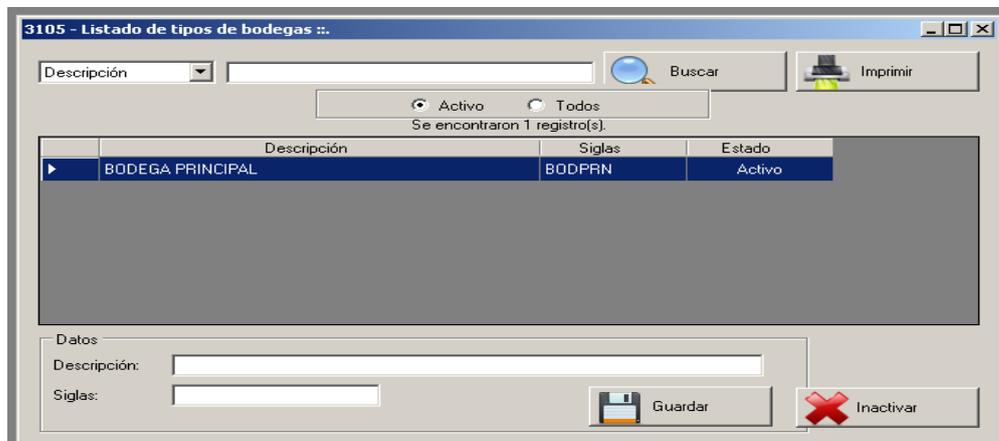
### Cédula Analítica

#### Definición de Tipos de Bodega

Esta opción permite registrar las diferentes bodegas que tiene la empresa. Para acceder a esta opción se debe seleccionar, dentro del menú, el módulo Inventario, Bodegas, Tipos de bodega.

La pantalla presenta un listado de los tipos de bodega registrados en el SAFDI, con la descripción, siglas, estado, así como los botones Editar, Activar e Inactivar. Para crear un nuevo tipo de bodega, debe ingresar los datos en la parte inferior de la pantalla donde se presenta un cuadro con los campos descripción, siglas y estado.

**Figura # 23. Pantalla General de Tipos de Bodega.**



Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

#### Definición de Bodegas

Esta opción permite el ingreso de los datos generales de cada bodega como descripción, tipo, dirección, etc. Para acceder a esta opción se debe seleccionar, dentro del menú, el módulo **Inventario, Bodegas, Bodegas**.

**Ã = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayillas Franco	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

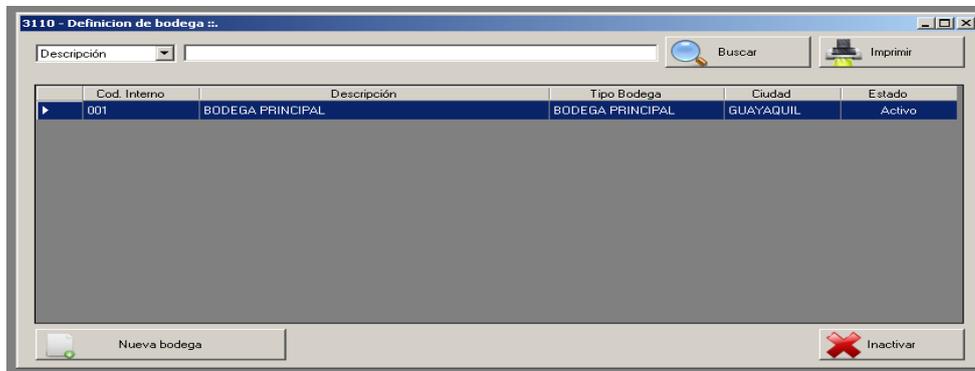
**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 25/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

La pantalla presenta el listado de las bodegas de la empresa registradas en el SAFDI, con el código interno, descripción, tipo de bodega, ciudad, estado, así como los botones Editar, Activar e Inactivar.

**Figura # 24. Pantalla General de Definición de Bodega.**



Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

#### Datos generales:

- Tipo de bodega. Selecciona el tipo de bodega ya creado en el SAFDI y así mismo permite crear más tipos de bodegas dando clic en el cuadro pequeño ubicado en la parte derecha.
- Descripción. Como su nombre lo indica es la descripción de la bodega que se mostrará en cada transacción.
- Siglas. Permite ingresar la descripción abreviada de la bodega.
- Código interno. Es un código único autogenerado por el SAFDI, formado por una secuencia de las bodegas existentes dentro de la empresa, pero puede ser cambiado por el usuario.

**Ñ = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015

	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.          Celular: 0985482092          Correo: luisguillas@hotmail.com          Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	<p><b>P.T.4.</b>  <b>Ref.</b>  <b>A.S.I.C.</b>          26/42</p>
---	--	---

**Sistema de Información Contable**

**Cédula Analítica**

**Datos de ubicación:**

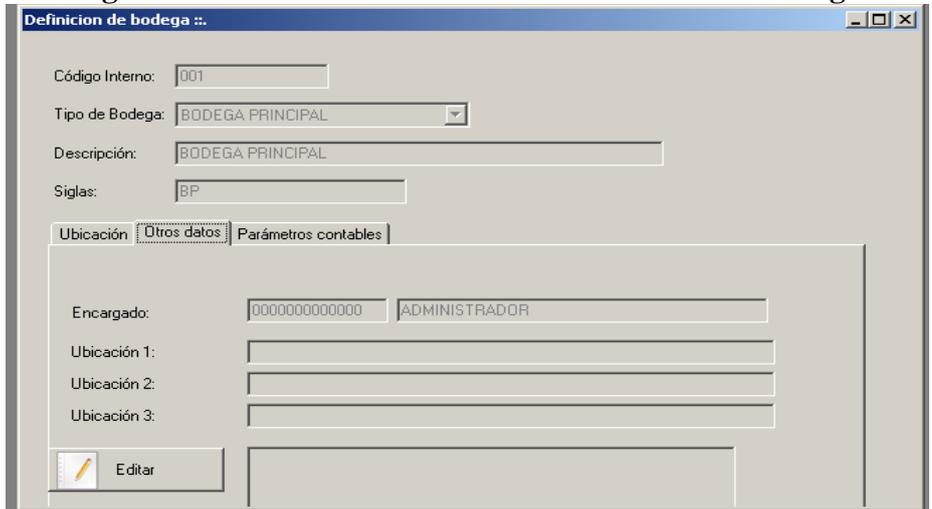
- País, provincia, ciudad de ubicación de la bodega.
- Dirección, teléfono.

**Otros datos:**

- Encargado. Persona responsable de todos los movimientos de la bodega.
- Ubicación 1, 2 y 3. Es la división en la que se encuentra una bodega, por ejemplo Percha o Estante.
- Ruta foto. Es opcional seleccionar una imagen o foto para esta bodega.

Ã

**Figura # 25. Pantalla con Detalle de Definición de Bodega**



Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

**Ã = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	18 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18– 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 27/42

## Sistema de Información Contable

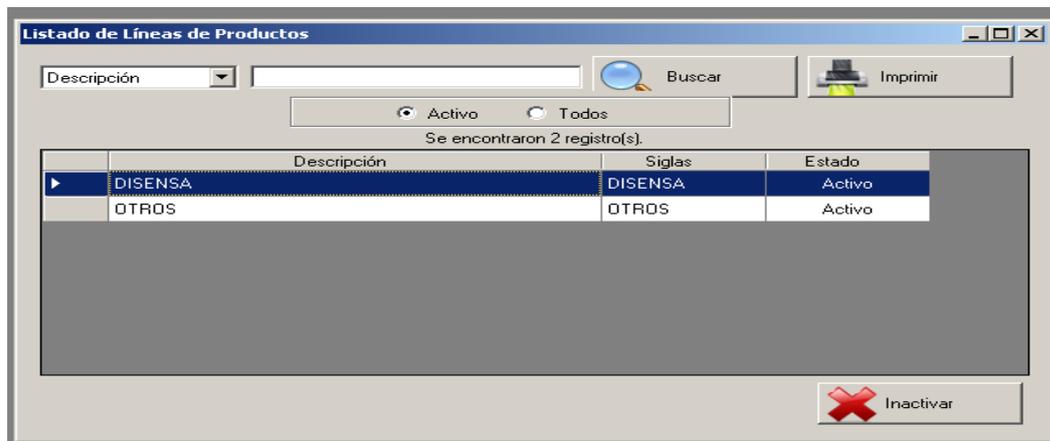
### Cédula Analítica

#### Definición de Líneas de Productos

Esta opción permite registrar las líneas a las que pertenecen los productos de la empresa. Para acceder a esta opción se debe seleccionar, dentro del menú, el módulo **Inventario, Productos, Líneas**.

La pantalla presenta el listado de las líneas de productos registradas en el SAFDI, descripción, siglas, estado.

**Figura # 26. Pantalla General de Líneas Producto.**



Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

En esta pantalla nos permite crear las diferentes líneas de productos con sus respectivas siglas y así mismo configurar los parámetros con sus respectivas cuentas contables, por si el usuario desea usar cuentas diferentes a las definidas en las cuentas integradas generales, para una línea de producto específica.

**Ã = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guallas Franco	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18- 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 28/42

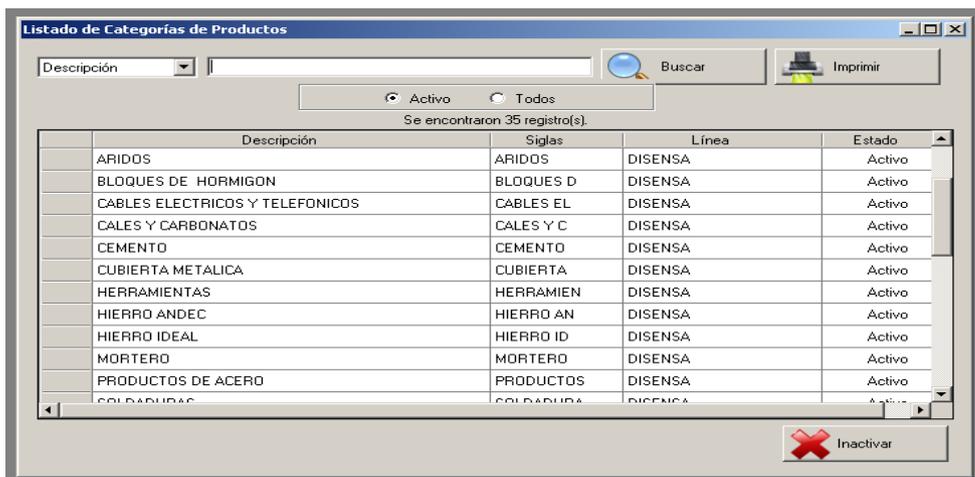
## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

#### Definición de Categorías de Productos

Esta opción permite registrar las categorías a las que pertenecen los productos de la empresa. Para acceder a esta opción se debe seleccionar, dentro del menú, el módulo **Inventario, Productos, Categorías**. La pantalla presenta el listado de las categorías de productos registradas en el SAFDI, descripción, siglas, líneas, estado.

**Figura # 27. Definición de Producto.**



Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

En esta pantalla se presenta el listado de los tipos de productos registrados en el SAFDI, con su descripción, siglas, categoría, estado, botones Editar, Activar e Inactivar.

**Ä = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	18 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18– 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 29/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

#### Definición de Productos

Esta opción permite registrar los datos de los productos que la empresa comercializa en las transacciones de compras y ventas. Para acceder a esta opción se debe seleccionar, dentro del menú, el módulo **Inventario, Productos, Productos**.

En esta pantalla se presenta el listado de los productos registrados en el SAFDI, con su código, descripción, siglas, tipo, unidad de inventario, estado, así como los botones Editar, Activar e Inactivar.

**Figura # 28. Pantalla General de Definición de Productos.**

Código	Descripción	Unidad inv.	Tipo	Categoría	Línea	Estado
0000002807	*VARILLA GRAF 6MM *5.30MT P/UNIDAD	UNIDAD	HIERRO	HIERRO ANDEC	DISENSA	Activo
0000001	CEMENTO FUERTE TIPO GU SACO 50 KG GU	SACO 5	CEMENTO GRIS	CEMENTO	DISENSA	Activo
0000002	CEMENTO FUERTE TIPO GU SACO 50 KG LT	SACO 5	CEMENTO GRIS	CEMENTO	DISENSA	Activo
0000004	ESCOLLERA (400 - 1000 mm) CHO	TONMET	PIEDRA	ARIDOS	DISENSA	Activo
0000094	TAPON GALV MACHO 1/2"	UNIDAD	ADITIVOS	ADITIVOS	OTROS	Activo
0000095	TAPON GALV HEMBRA 3/4"	UNIDAD	ACCESORIOS PVC	ACCESORIOS PVC	DISENSA	Activo
0000503	CODO FLEX 1/2"	UNIDAD	ACCESORIOS PVC	ACCESORIOS PVC	DISENSA	Activo
0000521	TEE FLEX 1/2"	UNIDAD	ACCESORIOS PVC	ACCESORIOS PVC	DISENSA	Activo
0000522	TEE FLEX 3/4"	UNIDAD	ACCESORIOS PVC	ACCESORIOS PVC	DISENSA	Activo
0000523	TEE FLEX 1"	UNIDAD	ACCESORIOS PVC	ACCESORIOS PVC	DISENSA	Activo
0000527	TEE REDUCTORA FLEX 3/4" A 1/2"	UNIDAD	ACCESORIOS PVC	ACCESORIOS PVC	DISENSA	Activo
0000535	UNION FLEX 1/2"	UNIDAD	ACCESORIOS PVC	ACCESORIOS PVC	DISENSA	Activo
0000536	UNION FLEX 3/4"	UNIDAD	ADITIVOS	ADITIVOS	OTROS	Activo
0000537	UNION FLEX 1"	UNIDAD	ADITIVOS	ADITIVOS	OTROS	Activo

Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

Aparecerá la siguiente ventana en la que se podrá crear o editar la información de un producto. Cabe recalcar que todo producto está asociado a un tipo de productos. Se presentan los siguientes campos.

**Ã = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayillas Franco	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18- 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 30/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

**Figura # 29. Pantalla con Detalle de Definición de Producto**

Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

#### Datos generales:

- Descripción. Nombre del producto que aparecerá en las transacciones de inventario, compras y ventas.
- Siglas. Permite ingresar la descripción abreviada del producto.
- Línea, Categoría y Tipo de productos. Permite seleccionar dichas opciones ya creadas en el SAFDI o crearlas ahí mismo en el caso de no estar en la lista.
- Código. Es un código único autogenerado por el SAFDI, formado por la secuencia de productos existentes dentro de la empresa, el cual puede ser cambiado por el usuario.
- Unidad de inventario. Permite seleccionar la unidad en la que se va a llevar el stock de inventario del producto. Un producto tendrá solamente una unidad de inventario aunque posea múltiples unidades de compra y venta.

Ã = Analizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18- 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguayllas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 31/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

#### Datos de unidades de compra y venta:

- Unidad de venta. Indica la unidad de medida que se va a utilizar al vender. Un producto puede tener diferentes tipos de unidades de venta.
- Tipo de operación. Si la unidad de venta de un producto es mayor a la unidad de inventario se deberá escoger la opción de multiplicar, caso contrario, si la unidad de venta es inferior a la unidad de inventario se deberá escoger la operación de dividir.
- Factor de conversión. Es el valor con el cual el SAFDI multiplicará o dividirá para convertir a la unidad del inventario.

Luego de haber ingresado todos los datos de clic en el botón “**Agregar unidad venta**”, y si desea añadir otra unidad de venta del producto puede seguir realizando los pasos anteriores.

- Unidad de compra. Indica la unidad de medida que se va a utilizar al comprar. Un producto puede tener diferentes tipos de unidades de compra.
- Tipo de operación. Si la unidad de compra de un producto es mayor a la unidad de inventario se deberá escoger la opción de dividir, caso contrario, si la unidad de compra es inferior a la unidad de inventario se deberá escoger la operación de multiplicar.
- Factor de conversión. Es el valor con el cual el SAFDI multiplicará o dividirá para convertir a la unidad del inventario.

**Ñ = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	18 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18– 08 - 2015

Ñ



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 32/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

Luego de haber ingresado todos los datos de clic en el botón “**Agregar unidad compra**”, y si desea añadir otra unidad de compra del producto puede seguir realizando los pasos anteriores.

#### Datos de stock en bodega:

- Costo Unitario. Valor unitario de compra sin impuesto del producto.
- Bodega. Permite seleccionar la bodega de destino del producto.
- Cantidad inicial. Es la cantidad actual con la cual el producto inicia en el SAFDI y en la bodega seleccionada.
- Stock mínimo. Cantidad mínima del producto en la bodega seleccionada.
- Stock máximo. Cantidad máxima del producto en la bodega seleccionada.
- Total de inventario. Resultado de la multiplicación de la cantidad actual y el costo de compra sin impuesto.

Luego de haber ingresado todos los datos de clic en el botón “**Agregar información de stock**”.

**Figura # 30. Pantalla con Detalle de Definición de Stock de productos.**

Bodega	Stock	Stock mínimo	Stock máximo	Ubicación 1	Ubicación 2	Ubicación 3	Disp. para entregas	Disp. para recepciones	Estado
BODEGA PRINCIPAL	0.20	0.00	0.00				SI	SI	Activo

Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

**Ã = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guallas Franco	<b>Fecha:</b>	18 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18– 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguayllas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 33/42

**Sistema de Información Contable**

**Cédula Analítica**

**Datos de precios de venta:**

- Unidad de venta. Unidad para la venta del producto que estará disponible a ser vendido en esta unidad.
- Nivel de precio. Permite seleccionar el nivel de precio para el precio que se desea ingresar.
- Costo referencial. Es el costo referencial del producto en la unidad de venta seleccionada sin IVA.
- Tipo de utilidad. Es el tipo de margen de ganancia que se aplicará al precio del producto, ya sea por valor o porcentaje.
- Margen de ganancia. Es el valor del margen de ganancia que se aplicará al costo referencial del precio del producto, de acuerdo al tipo de utilidad seleccionado.
- Precio de lista. Precio del producto antes de impuestos.
- Porcentaje IVA que se aplica al precio de lista del producto.
- Transporte de fábrica. Valor del transporte de fábrica asociado al producto. Si este valor es mayor a cero (0.00) automáticamente el sistema generará un nuevo registro de servicio por transporte de fábrica relacionado con el producto (ver en el manual del módulo de Ventas la sección de Definición de Servicios y Otros Ingresos).
- Precio final. Es el precio final de venta del producto después de aplicar el IVA y el transporte de fábrica al precio de lista.

Ã

Luego de haber ingresado todos los datos de clic en el botón “**Agregar información de precios**” y si desea añadir otro precio del producto puede seguir realizando los pasos anteriores.

**Ã = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	18 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18– 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 34/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

**Figura # 31. Pantalla con detalle de Definición de Precios de Producto.**

Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

Ã

#### Otros datos:

- Retención a la Renta. Permite indicar el tipo de concepto a la re-tención a la renta que se va a aplicar a la venta del producto.
- Retención al IVA. Se refiere al valor que se va a grabar con el impuesto al valor agregado.
- Denominaciones comercial, científica, técnica y común. Son descripciones o nombres alternativos que se le asignan a los productos para la búsqueda por dichas descripciones en las pantallas transaccionales de los módulos de Inventario, Compras y Ventas.
- Peso. Se refiere al peso del producto expresado en kilogramos (Kg).
- Volumen. Se refiere al volumen del producto expresado en metros cúbicos (m3).
- Selección de la foto o imagen del producto.

Ã = Analizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayillas Franco	<b>Fecha:</b>	18 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18– 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 35/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

**Figura # 32. Pantalla con Detalle de Definición de Otros Datos de Producto.**

Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

### Datos de proveedores:

- Permite seleccionar el proveedor y el código del producto que se refiere al código con el cual el proveedor identifica en su sistema a ese producto.

**Figura # 33. Pantalla con detalle de Definición Proveedores de Producto.**

Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

**Ã = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guillas Franco	<b>Fecha:</b>	18 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18– 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 36/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

#### Registro de Entrega de Productos Vendidos

Esta opción sirve para realizar la entrega parcial o total de los productos que no se han sido despachados al cliente en un proceso de venta. Para acceder a esta opción se debe seleccionar, dentro del menú, el módulo **Inventario, Transacciones, Entregas, Entrega de productos.**

En esta pantalla se presenta el listado de los comprobantes de entrega de productos vendidos con el número de comprobante, tipo de documento de venta, número de documento de venta, bodega, fecha de emisión, cliente y estad.

Ã

**Figura # 34. Pantalla General de Registro de Entrega de Productos Vendidos**

	Fecha	Identificación	Cliente	No. documento	Tipo documento	Valor	
2	05/01/2016 9:23	1202665418	FANNY MARIETA ZAMBRANO MU...	002001000222264	Factura de Venta	15.80	☐
3	05/01/2016 9:12	1300454491	FULTON EFREN BURGOS CEDEÑO	002001000222263	Factura de Venta	46.98	☐
4	05/01/2016 9:11	1300454491	FULTON EFREN BURGOS CEDEÑO	002001000222262	Factura de Venta	227.07	☐
5	05/01/2016 9:09	1300454491	FULTON EFREN BURGOS CEDEÑO	002001000222261	Factura de Venta	54.81	☐
6	05/01/2016 9:07	1706922430	MENDEZ MARITZA ARACELI	002001000222260	Factura de Venta	5.00	☐
7	05/01/2016 9:07	1706922430	MENDEZ MARITZA ARACELI	002001000222259	Factura de Venta	158.60	☐
8	05/01/2016 9:02	1707039622	MAXIMO MOREIRA MORAN	002001000222258	Factura de Venta	7.83	☐
9	05/01/2016 8:35	1204181661001	SANDRA ESPINOZA NAVARRETE	002001000222257	Factura de Venta	5.25	☐
10	05/01/2016 8:34	1207412832	LUCIA ANABEL MENDEZ	002001000222256	Factura de Venta	156.60	☐
11	05/01/2016 8:31	1712056926	WALTER RUBEN DELGADO BARRE...	002001000222255	Factura de Venta	15.66	☐
12	05/01/2016 8:31	1202963110	ALVARADO MENDOZA JOSE	002001000222254	Factura de Venta	7.83	☐
13	05/01/2016 8:30	0918143249	MARIO BENTACUR	002001000222253	Factura de Venta	1.30	☐
14	05/01/2016 8:29	1205166992	VICTOR ANDRES VELEZ CEDEÑO	002001000222252	Factura de Venta	31.32	☐

Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

Ã = Analizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayillas Franco	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 37/42

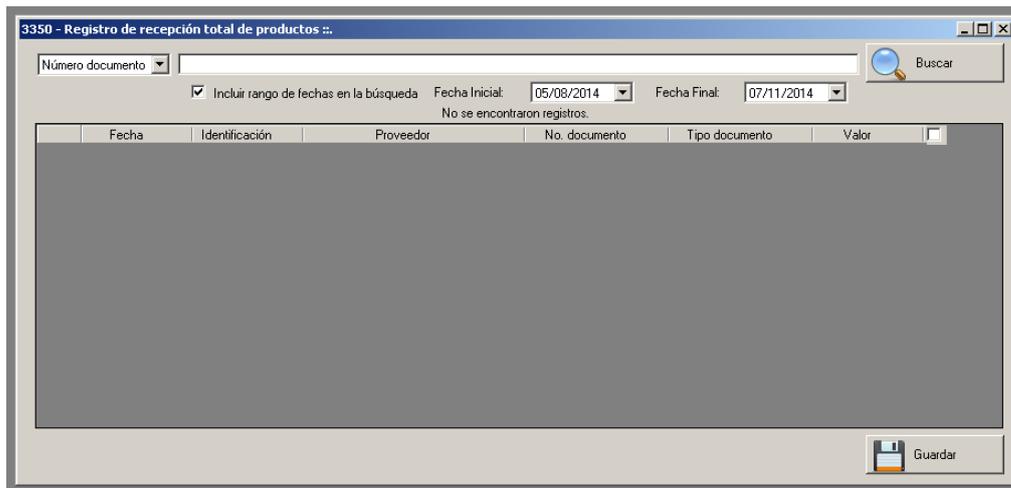
## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

#### Registro de Recepción de Productos Comprados

Esta opción sirve para realizar la recepción parcial o total de los productos que no se han sido recibidos de un proveedor en un proceso de compra. Para acceder a esta opción se debe seleccionar, dentro del menú, el módulo **Inventario, Transacciones, Recepciones, Recepción de productos.**

**Figura # 35. Pantalla General de Recepción de Productos Comprados**



**Fuente:** Manual del Sistema SAFDI.

En esta pantalla se presenta el listado de los comprobantes de recepción de productos comprados con el número de comprobante, tipo de documento de compra, número de documento de compra, bodega, fecha de emisión, proveedor y estado.

**Ã = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	18 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18– 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguayllas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 38/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

#### Ingreso de Conteo Físico de productos en Bodega

Esta opción permite ingresar el stock de cada producto, después de haber realizado el conteo físico de cada uno en una bodega determinada. Para acceder a esta opción se debe seleccionar, dentro del menú, el módulo **Inventario, Procesos, Ingreso conteo físico.**

**Nota:** Antes de realizar esta operación primero se debe obtener un listado de toma de conteo físico (explicado más adelante en este manual).

Esta pantalla presenta el listado de los ingresos de conteo físico de productos, indicando la bodega, número de reporte, fecha y estado.

Luego de ingresar las cantidades se debe dar clic en el botón **Procesar**. Es importante recordar que esta opción no afecta al stock de los productos del SAFDI, sólo son REPORTES.

**Figura # 36. Pantalla con Detalle de Ingreso de Conteo de Productos en Bodega.**

Código	Producto	Cantidad	Unidad Inventario	Stock	Falt/Sobr	Cantidad F/S	Comentario
1	*SANIT PTDOR TB 200MM X 6M	0.00	UNIDAD	0.00	-	0.00	
2	*SANIT PTDOR TB 75MMX3M BLAN.	0.00	UNIDAD	5.00	-	0.00	
3	*SANIT. PTDOR 110MM X 3M GRIS	0.00	UNIDAD	0.00	-	0.00	
4	*SANIT. PTDOR 50MM X 3M GRIS	0.00	UNIDAD	0.00	-	0.00	
5	*SANIT. PTDOR 75MM X 3M GRIS	0.00	UNIDAD	2.00	-	0.00	
6	*TUB CONDUIT LIVIANA 1 " 3M	0.00	UNIDAD	131.00	-	0.00	
7	*TUB CONDUIT LIVIANA 1/2 " 3M	0.00	UNIDAD	38.00	-	0.00	
8	*TUB CONDUIT LIVIANA 3/4 " 3M	0.00	UNIDAD	149.00	-	0.00	
9	*TUB CONDUIT PESADA 1 " 3M	0.00	UNIDAD	68.00	-	0.00	
10	*TUB CONDUIT PESADA 1/2 " 3M	0.00	UNIDAD	19.00	-	0.00	
11	*TUB CONDUIT PESADA 3/4 " 3M	0.00	UNIDAD	93.00	-	0.00	
12	*TUB DES. E/C 110MM " 3M	0.00	UNIDAD	12.00	-	0.00	
13	*TUB DES. E/C 160MM " 3M	0.00	UNIDAD	6.00	-	0.00	
14	*TUB DES. E/C 50MM " 3M	0.00	UNIDAD	12.00	-	0.00	
15	*TUB DES. E/C 75MM " 3M	0.00	UNIDAD	14.00	-	0.00	

Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

Ã = Analizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 39/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

#### Kárdex y Stock

#### Reporte de Kárdex de Productos

Esta opción permite obtener reportes de los movimientos de un producto registrados en el SAFDI. Para acceder a esta opción se debe seleccionar, dentro del menú, el módulo **Inventario, Consulta e Informes, Kárdex y Stock, Kárdex**. La pantalla presenta un panel con los criterios o filtros de consulta que se pue-den seleccionar para obtener un reporte de Kárdex de acuerdo a los criterios escogidos. Los filtros son los siguientes:

**Figura # 37. Pantalla con los Filtros de Consulta del Reporte de Kardex.**

Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

Bodega: permite seleccionar una de las bodegas de la empresa en sesión. Por defecto, está seleccionada la bodega predeterminada del usuario que está usando el sistema.

**Ñ = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	18 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18– 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguayillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 40/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

Producto: permite seleccionar los productos existentes en el SAFDI. Este campo es obligatorio.

Tipo de periodo: permite seleccionar el tipo de periodo para la obtención de los movimientos de cada producto que se desean ver. Las opciones son: "Rango de fechas", "Semanal", "Mensual" y "Trimestral".

Luego de haber seleccionado de qué manera desea ver el reporte dar clic en el botón **Consultar**, pero si quiere obtener la impresión imprimir el reporte se debe dar clic en **Imprimir**.

**Figura # 38. Reporte de Kardex de Productos.**



EMPRESA DE PRUEBA XYZ  
 0123456789001

#### REPORTE DE KARDEX DE PRODUCTOS

Producto: 00000001 CEMENTO HOLCIM ROCAFUERTE SACOS 50 KG - GU  
 Período: 01/08/2009 - 29/09/2009

Usuario: admin  
 Impreso desde: 191.168.0.189  
 Fecha de Impresión: 29/09/2009 08:46:09  
 Página 1 de 2

Unidad: SACO 50 KG

Bodega:		001 BODEGA PRINCIPAL		Cantidad Inicial	Costo Promedio Inicial	Total Inicial	
				1,953.00	5.1200	10,024.96	
Fecha	Movimiento	Cantidad		Costo unit.	Costo Total		Costo pron.
		Ingreso	Egreso		Ingreso	Egreso	
24/09/2009	12:30 POR C/E 000001 A CLIENTE 0990329591001 - CONSTRUCTORA INMOBILIARIA ARGOS C.A. CON FECHA 24/09/2009		200.00	5.1200	1,024.00	1,758.00	9,000.96
24/09/2009	12:31 POR C/E 000002 A CLIENTE 9999999999999 - CONSUMIDOR FINAL CON FECHA 24/09/2009		2.00	5.1200	10.24	1,756.00	8,990.72
24/09/2009	12:36 POR C/E 000005 A CLIENTE 0992345349001 - CONACE CONSTRUCCIONES & ACERC CON FECHA 24/09/2009		50.00	5.1200	256.00	1,706.00	8,734.72
28/09/2009	12:28 POR C/R 000001 DE PROV 0990347476001 - CONSTRUMERCADO S.A. CON FECHA 28/09/2009 REALIZADA POR ADMINISTRADOR	50.00		5.1200	256.00	1,756.00	8,990.72
28/09/2009	12:28 POR C/R 000002 DE PROV 0990347476001 - CONSTRUMERCADO S.A. CON FECHA 28/09/2009 REALIZADA POR ADMINISTRADOR	500.00		5.1200	2,560.00	2,256.00	11,550.72
28/09/2009	12:25 POR C/R 000003 DE PROV 0990347476001 - CONSTRUMERCADO S.A. CON FECHA 28/09/2009 REALIZADA POR ADMINISTRADOR	100.00		5.1200	512.00	2,356.00	12,062.72
28/09/2009	16:04 POR N/C POR DEV. 000000000111 PROV 0990347476001 - CONSTRUMERCADO S.A. CON FECHA 28/09/2009		500.00	5.1200	2,560.00	1,856.00	9,502.72
28/09/2009	16:05 POR N/C POR DEV. 000000002222 PROV 0990347476001 - CONSTRUMERCADO S.A. CON FECHA 28/09/2009		100.00	5.1200	512.00	1,756.00	8,990.72
28/09/2009	16:51 POR N/C POR DEV. 000000003333 PROV		50.00	5.1200	256.00	1,706.00	8,734.72

Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

Ã = Analizado

Elaborado por:	Luis Antonio Guayillas Franco	Fecha:	18 - 08 - 2015
Revisado por:	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	Fecha:	18 - 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.4.**  
**Ref.**  
**A.S.I.C.**  
 41/42

## Sistema de Información Contable

### Cédula Analítica

#### Reporte de Stock Actual de Productos.

Esta opción permite obtener reportes de stock actual de productos registrados en el SAFDI en una bodega determinada, indicando los valores pendientes de entrega y recepción de cada ítem. Para acceder a esta opción se debe seleccionar, dentro del menú, el módulo **Inventario, Consulta e Informes, Kárdex y Stock, Stock actual.**

#### Figura # 39. Reporte de Stock Actual de Productos.

**FERRETERIA JACQUELINE**  
 1200283057001

#### REPORTE DE STOCK ACTUAL DE PRODUCTOS

Bodega BODEGA PRINCIPAL

Usuario: admin  
 Impreso desde: SERVIDOR  
 Fecha de Impresión: 17/09/2015  
 Page 1 of 73

Ã

Tipo: HIERRO												
Código	Producto	Unidad	Stock	Pendiente Entrega	Disponibl	Pendiente Recepción	En Ord. de Compra	Costo Promedio	Total Valoriza			
91005020	ARMEX R158 625X240 M55 MM 15X15 CM	UNIDAD	3.00	0.00	3.00	0.00	0.00	32,1720	96,52			
91004153	ARMEX ULTRA U-106 6.25X2.40M 4.50MM-	UNIDAD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30,2600	0,00			
00001398	ELECTROMALLA 4 - 10	UNIDAD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28,4290	0,00			
91004479	ELECTROMALLA 6 - 15	UNIDAD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	45,8360	0,00			
00001367	VARILLA CORR. SOLD. CONST. 10MM*12M	UNIDAD	95.00	0.00	95.00	0.00	0.00	6,3279	601,15			
00001370	VARILLA CORR. SOLD. CONST. 12MM*12M	UNIDAD	150.00	193.00	-43.00	0.00	0.00	9,3166	1.397,49			
00001373	VARILLA CORR. SOLD. CONST. 14MM*12MT	UNIDAD	40.00	21.00	19.00	0.00	0.00	12,6578	506,31			
00001376	VARILLA CORR. SOLD. CONST. 16MM*12M	UNIDAD	9.00	0.00	9.00	0.00	0.00	16,4774	148,30			
00001379	VARILLA CORR. SOLD. CONST. 18MM*12M	UNIDAD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,5731	0,00			
00001382	VARILLA CORR. SOLD. CONST. 20MM*12M	UNIDAD	13.00	0.00	13.00	0.00	0.00	27,1700	353,21			
00001385	VARILLA CORR. SOLD. CONST. 22MM*12M	UNIDAD	13.00	0.00	13.00	0.00	0.00	35,6654	463,65			
00001388	VARILLA CORR. SOLD. CONST. 25MM*12M	UNIDAD	3.00	0.00	3.00	0.00	0.00	44,6540	133,96			
91005069	VARILLA CORR. SOLD. CONST. 28MM*12M	UNIDAD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	56,2346	0,00			
91005057	VARILLA CORR. SOLD. CONST. 32MM X	UNIDAD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	73,4416	0,00			
00001364	VARILLA CORR. SOLD. CONST. 8 MM*12M	UNIDAD	100.00	221.50	-121.50	0.00	0.00	4,1368	413,68			
00002013	VARILLA CUADRADA DE 11MM * GMT	UNIDAD	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	5,5118	5,51			
00002809	VARILLA GRAF 5.5MM * 5.90 P/UNIDAD	UNIDAD	8.40	3.94	4.46	0.00	0.00	48,3060	405,77			
00000002807	VARILLA GRAF 6MM *5.90MT P/UNIDAD	UNIDAD	0.62	0.08	0.54	0.00	0.00	14,1985	8,80			
00002808	VARILLA LISA 4.2MM *5.90 P/UNIDAD	UNIDAD	1.51	0.06	1.45	0.00	0.00	28,2000	42,58			
91005089	VIGACOLU VC6 650M 90MM 15X15	UNIDAD	7.00	0.00	7.00	0.00	0.00	17,7637	124,35			
91005175	VIGACOLU VC8 650M 120MM 15X15	UNIDAD	5.00	0.00	5.00	0.00	0.00	26,6980	133,49			

Fuente: Manual del Sistema SAFDI.

Ã = Analizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18 - 08 - 2015

	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.          Celular: 0985482092          Correo: luisguillas@hotmail.com          Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	<p><b>P.T.4.</b>  <b>Ref.</b>  <b>A.S.I.C</b>          .          42/42</p>
---	--	---

**Sistema de Información Contable**

**Cédula Analítica**

**Análisis.**

Dentro del sistema, existen productos que no están bien parametrizados o con información incompleta lo cual causa que al momento de facturar no se den de baja del inventario y este sea irreal al igual que el costo de ventas.

Existe la creación de doble ítems por producto; esto hace que se facture en el ítem que no tiene stock, más cuando debería ser en el que tiene disponibilidad para la venta. Es necesario realizar una reclasificación de productos, ajustes para inactivar ítems innecesarios.

En conversación con el gerente administrativo de la empresa, menciona que existen diferencias en el inventario físico con el del sistema, un caso particular son las varillas de hierro de 8 mm y 12 mm, la causa es porque se ha realizado ventas de esto productos y varios clientes no han retirado el mismo. Se sugiere para este caso realizar una nota de crédito en un plazo máximo de 30 días después de emitida la factura.

El sistema contable SAFDI, opera con el método promedio ponderado. Y se acoge a las normas internacionales de contabilidad; NIC 1 Presentación de Estados financieros, NIC 2 inventarios.

Ñ

**Ñ = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	18 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18– 08 - 2015

## 4.1.2. Resultados del Objetivo 2:

Observar la utilización de la Norma Internacional Contable NIC 2.

### 4.1.2.1. Entrevista al Gerente.

	Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155. Celular: 0985482092 Correo: luisguillas@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	<b>P.T.5.</b> <b>Ref.</b> E.G. 1/3		
<b>Entrevista al Gerente</b>				
<b>Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa</b>				
<b>Preguntas:</b>	<b>Respuesta</b>		<b>Análisis</b>	Ê
	Si	No		
1. ¿Posee la Empresa su visión y misión?		x	La ausencia de la misión y visión de la empresa, conlleva a que el gerente no tenga clara sus expectativas de lograr sus objetivos lo que trae consecuencias al momento de tomar decisiones.	
2. ¿Sabe usted cuál es el giro comercial de la Empresa?	x		La Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, se dedica a la compra y venta de artículos especializados de ferretería y a la comercialización de materiales para la construcción.	
3. ¿Cuenta con colaboradores la Empresa?	x		Cuenta con 5 empleados que colaboran día a día en la atención al cliente el mismo que se encuentra en diferentes áreas como: gerencia, contabilidad, ventas, compras, bodega.	
4. ¿El personal se encuentra capacitado en el desempeño de sus funciones?	x		Se hace lo posible para que conozcan las actividades a realizar en los procesos de compra, venta y despacho de la mercadería.	
<b>Ê= Entrevista Aplicada</b>				
<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guallas Franco	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015	
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015	



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.5.**  
**Ref.**  
 E.G.  
 2/3

### Entrevista al Gerente

#### Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa

Preguntas:	Respuesta		Análisis
	Si	No	
5. ¿Cuenta con sistema contable para el control de inventario?	x		Se trabaja con el sistema Safdi, que es una herramienta dispuesta por Disensa, actualmente el sistema es completo y se ajusta a las necesidades de la Empresa.
6. ¿El personal que manipula es sistema está capacitado?	x		Se han realizado capacitaciones pero no muy seguidas ya que las personas que se han contratado para este puesto un cumplen con el perfil requerido.
7. ¿La información que emite el Sistema es oportuna para la toma de decisiones en el inventario?		x	La información ingresada y ejecutada en el sistema no está completa, existen diferencias físicas y contables del inventario de mercadería aún se realizan trabajos manuales.
8. ¿Organiza los gastos mensuales de la empresa?		x	Debido a que aún se realizan los ingresos y egresos manualmente no se cuenta con la programación de gastos. Esto provoca que no se conozca con exactitud los resultados obtenidos en cada periodo contable.

Ê

**Ê= Entrevista Aplicada**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guallas Franco	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.

Celular: 0985482092

Correo: luisguayllas@hotmail.com

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.5.**

**Ref.**

E.G.

3/3

### Entrevista al Gerente

#### Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa

Preguntas:	Respuesta		Análisis:
	Si	No	
9. ¿La realización de un análisis al manejo del sistema de información contable incidirá en el control administrativo del inventario?	x		De esa manera se puede saber cuáles son las falacias en el manejo del sistema para mejorar y sacarle provecho al mismo ya que es un sistema que cuenta con todas la herramientas para llevar un buen control de los ingresos, gastos y del inventario, que arroje información positiva para facilitar la toma de decisiones eficaces y eficientes en el momento oportuno.
10. ¿Evaluar el control interno del inventario contribuye al mejoramiento financiero de la Empresa?	x		Es una gran ayuda como para empezar a buscar soluciones que aporten a generar información relevante, la misma que servirá de guía para planificar, controlar, y tomar decisiones adecuadas, lo que impulsará al desarrollo y progreso de la empresa.

**Ê**

#### Ê= Entrevista Aplicada

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015

#### 4.1.2.2. Encuesta al Personal.

	Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155. Celular: 0985482092 Correo: luisguayllas@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	<b>P.T.6.</b> <b>Ref.</b> E.P. 1/20
---	--	--

### Encuesta al Personal

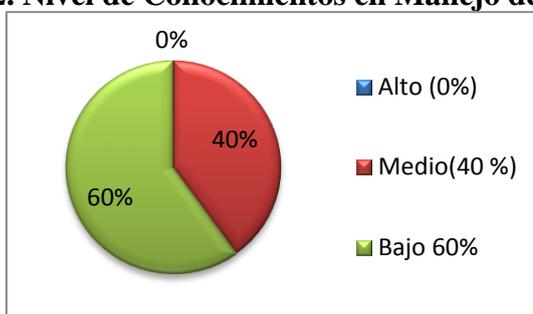
1. ¿Qué nivel de conocimientos posee usted en cuanto al manejo del sistema SAFDI?

**TABLA # 04. Nivel de Conocimientos en Manejo del Sistema SAFDI**

Categoría	(f) Frecuencia Absoluta	(f %) Frecuencia Relativa
Alto	0	0
Medio	2	40
Bajo	3	60
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.  
 Elaborado por: Luis Guayllas Franco.

**GRÁFICO # 02. Nivel de Conocimientos en Manejo del Sistema SAFDI**



Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.  
 Elaborado por: Luis Guayllas Franco.

**Análisis.-** El 40% de los encuestados manifiesta que posee un nivel de conocimiento medio en el manejo del sistema; mientras que existe en 60% de encuestados que tienen un nivel bajo en cuanto al manejo del mismo; lo que permite realizar las respectivas recomendaciones a la administración para ayudar a mejorar el manejo del sistema.

©= **Calculo Realizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
Celular: 0985482092  
Correo: luisguillas@hotmail.com  
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.6.**  
**Ref.**  
E.P.  
2/20

## Encuesta al Personal

### 2. ¿Ha recibido capacitación en cuanto al manejo del sistema?

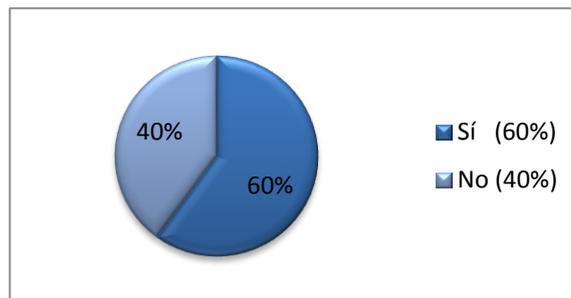
**TABLA # 05. Capacitación en el Manejo del Sistema**

Categoría	(f) Frecuencia Absoluta	(f %) Frecuencia Relativa
Sí	3	60
No	2	40
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.

Elaborado por: Luis Guailas Franco.

**GRÁFICO # 03. Capacitación en el Manejo del Sistema**



Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.

Elaborado por: Luis Guailas Franco.

**Análisis.-** Según los datos recolectados se aprecia en el grafico que el 40% del personal no ha recibido capacitación para manejar el sistema; mientras que el 60% de las personas han recibido capacitación para manejar el sistema SAFDI.

©= **Calculo Realizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.6.**  
**Ref.**  
 E.P.  
 3/20

### Encuesta al Personal

#### 3. ¿Cree usted que el sistema de información contable SAFDI; es completo?

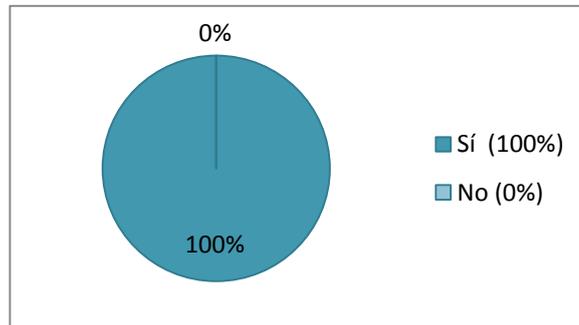
**TABLA # 06. El Sistema SAFDI es Completo**

Categoría	(f) Frecuencia Absoluta	(f %) Frecuencia Relativa
Sí	5	100
No	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.

Elaborado por: Luis Guailas Franco.

**GRÁFICO # 04. El Sistema SAFDI es Completo**



Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.

Elaborado por: Luis Guailas Franco.

**Análisis.-** Se observa y evidencia mediante la encuesta realizada al personal de Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, que el Sistema de Información Contable Safdi, es 100% completo como herramienta de trabajo en la organización.

©= **Calculo Realizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
Celular: 0985482092  
Correo: luisguailas@hotmail.com  
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.6.**  
**Ref.**  
E.P.  
4/20

### Encuesta al Personal

#### 4 ¿Posee un usuario y clave?

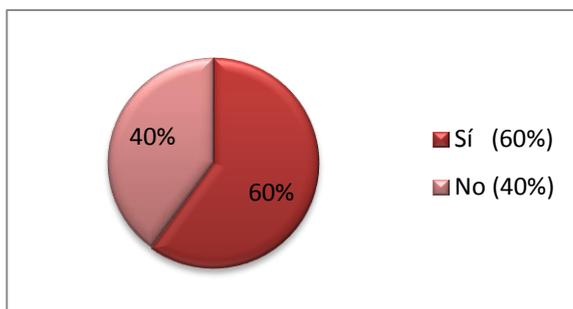
**TABLA # 07. Personal con Usuario y Clave del Sistema**

Categoría	(f) Frecuencia Absoluta	(f %) Frecuencia Relativa
Sí	3	60
No	2	40
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.

Elaborado por: Luis Guailas Franco.

**GRÁFICO # 05. Personal con Usuario y Clave del Sistema**



Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.

Elaborado por: Luis Guailas Franco.

**Análisis.-** Según el resultado obtenido de la encuesta el 40% del personal que labora en la empresa no posee usuario o clave, el 60% refleja lo contrario la mayoría del personal posee un usuario y clave para trabajar en el sistema.

©= **Calculo Realizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.6.**  
**Ref.**  
 E.P.  
 5/20

### Encuesta al Personal

5. ¿Marque con una (x) los módulos del sistema con el que trabaja?

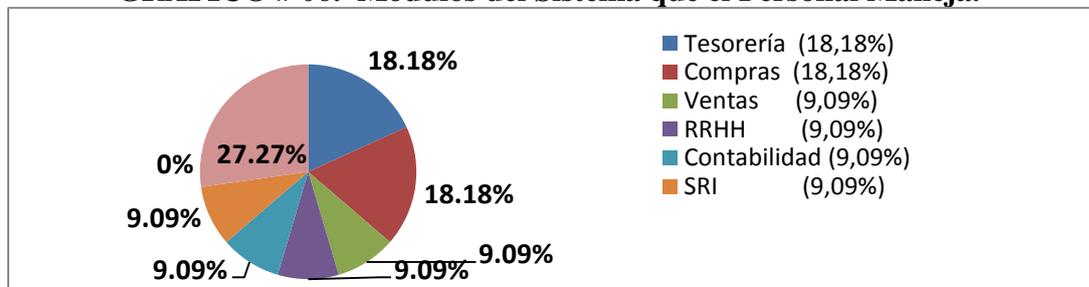
**TABLA # 08. Módulos del Sistema que el Personal Maneja**

Módulos	Gerente	Gerente Administrativo	Auxiliar Contable	Vendedor	Bodeguero	(f) Frecuencia Absoluta	(f %) Frecuencia Relativa
Tesorería	0	0	1	1	0	2	18,18
Compras	0	0	1	1	0	2	18,18
Ventas	0	0	0	1	0	1	9,09
RRHH	0	0	1	0	0	1	9,09
Contabilidad	0	0	1	0	0	1	9,09
SRI	0	0	1	0	0	1	9,09
Configuración	0	0	0	0	0	0	0,00
Ninguno	1	1	0	0	1	3	27,27
<b>TOTAL %</b>						<b>100,00</b>	

Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.

Elaborado por: Luis Guillas Franco.

**GRÁFICO # 06. Módulos del Sistema que el Personal Maneja.**



Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.

Elaborado por: Luis Guillas Franco.

**Análisis.-** Los datos de investigación permitió conocer que el 27.27% de los encuestados no trabaja con los módulos que conforman el sistema de información contable, el 18.18 utilizan el módulo de tesorería y de compras, el 9.09 se distribuye el uso para los demás módulos y con un 0 % en el módulo de configuración.

©= Calculo Realizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guillas Franco	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguailas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.6.**  
**Ref.**  
 E.P.  
 6/20

### Encuesta al Personal

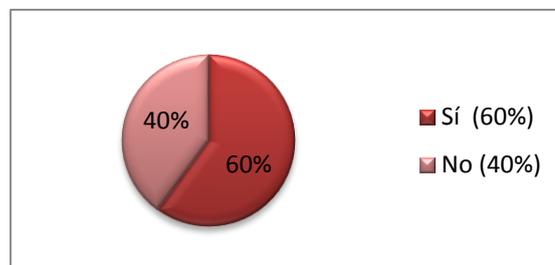
**6. ¿Los informes que emite el sistema son confiable para tomar decisiones y aplique el porqué de su respuesta?**

**TABLA # 09. Confiabilidad de los Informes Para la Toma de Decisiones**

Categoría	(f) Frecuencia Absoluta	(f %) Frecuencia Relativa
Sí	3	60
No	2	40
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.  
 Elaborado por: Luis Guailas Franco.

**GRÁFICO # 07. Confiabilidad de los Informes Para la Toma de Decisiones**



Fuente: Encuesta realizada en la Empresa Ferretería.  
 Elaborado por: Luis Guailas Franco.

**Análisis.-** Dados los resultado el 60% de los encuestados afirman que el sistema de información contable emite informes confiables para la toma de decisiones, mientras que un 40% de los encuestados responde que no son confiables los informes que emite el sistema para tomar decisiones.

©= **Calculo Realizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguailas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.6.**  
**Ref.**  
 E.P.  
 7/20

### Encuesta al Personal

7. ¿Considera usted que la información ingresada en el sistema es oportuna?

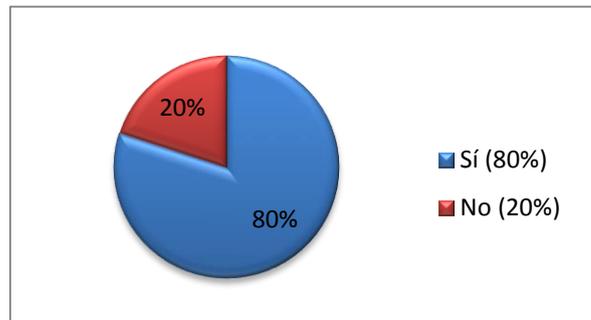
**TABLA #10. Información Oportuna Ingresada en el Sistema**

Categoría	(f) Frecuencia Absoluta	(f %) Frecuencia Relativa
Sí	4	80
No	1	20
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.

Elaborado por: Luis Guailas Franco.

**GRÁFICO # 08. Información Oportuna Ingresada en el Sistema**



Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.

Elaborado por: Luis Guailas Franco.

**Análisis.-** De acuerdo a la encuesta el 80% del personal responde que la información es oportunamente ingresada al sistema, en cuanto el 20% responde que no es oportuno el ingreso de la información, lo que dificulta la toma de decisiones a la administración.

©= **Calculo Realizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
Celular: 0985482092  
Correo: luisguayllas@hotmail.com  
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.6.**  
**Ref.**  
E.P.  
8/20

## Encuesta al Personal

### 8. ¿Se realiza conciliación bancaria en sistema?

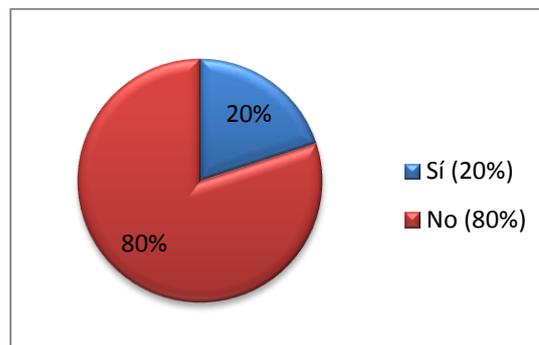
**TABLA #11. Realización de Conciliación Bancaria**

Categoría	(f) Frecuencia Absoluta	(f %) Frecuencia Relativa
Sí	1	20
No	4	80
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.

Elaborado por: Luis Guayllas Franco.

**GRÁFICO # 09. Realización de Conciliación Bancaria**



Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.

Elaborado por: Luis Guayllas Franco.

**Análisis.-** Con los resultados de la encuesta se observó que un 80% de personas responde que no se lleva un control de libo bancos en el sistema de información contable, mientras que un 20 % responde que si se realiza conciliación bancaria manualmente.

©= Calculo Realizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
Celular: 0985482092  
Correo: luisguayllas@hotmail.com  
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.6.**  
**Ref.**  
E.P.  
9/20

## Encuesta al Personal

### 9. ¿El sistema SAFDI, opera con normas de contables?

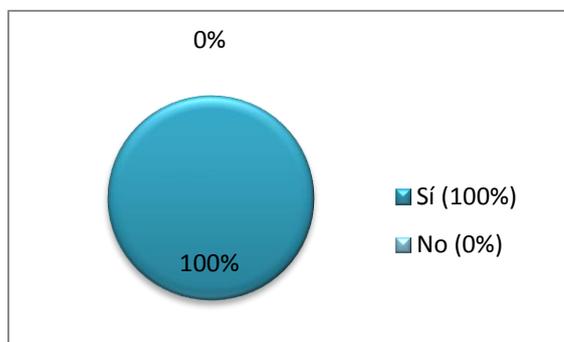
**TABLA # 12. El Sistema SAFDI, Opera con Normas de Contables**

Categoría	(f) Frecuencia Absoluta	(f %) Frecuencia Relativa
Sí	5	100
No	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.

Elaborado por: Luis Guayllas Franco.

**GRÁFICO # 10. El Sistema SAFDI, Opera con Normas de Contables**



Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.

Elaborado por: Luis Guayllas Franco

**Análisis:-** Según los resultados obtenidos el 100% del de individuos manifestó que el sistema SAFDI, si opera con Normas Contables.

©= **Calculo Realizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.6.**  
**Ref.**  
 E.P.  
 10/20

### Encuesta al Personal

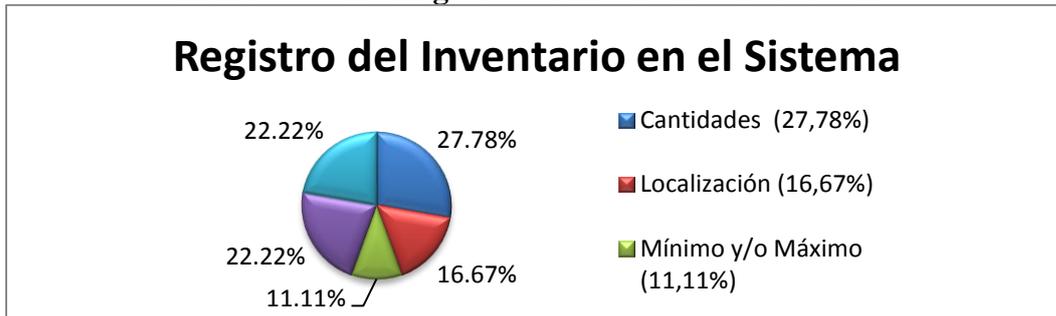
#### 10. ¿El sistema SAFDI, mantiene el registro de inventarios en?

**TABLA #13. Registro del Inventario en el Sistema**

Alternativas	Gerente	Gerente Administrativo	Auxiliar Contable	Vendedor	Bodeguero	(f) Frecuencia Absoluta	(f %) Frecuencia Relativa
Cantidades	1	1	1	1	1	5	27,78
Localización	1	1	0	0	1	3	16,67
Mínimo y/o Máximo	0	1	0	0	1	2	11,11
Costo Unitario	1	1	0	1	1	4	22,22
Valor Total en Dólares	1	1	0	1	1	4	22,22
						<b>TOTAL %</b>	<b>100,00</b>

**Fuente:** Encuesta realizada en la Empresa.  
**Elaborado por:** Luis Guailas Franco.

**GRÁFICO # 11. Registro del Inventario en el Sistema**



**Fuente:** Encuesta realizada en la Empresa.  
**Elaborado por:** Luis Guailas Franco.

**Análisis.-** El 27.78 % de encuestados respondió que el sistema SAFDI, mantiene un registro de inventario en cantidades, el 22.22% que el sistema registra el costo unitario como también valor total del inventario, el 16.67% que refleja localización de la mercadería y el 11.11% respondió que el sistema mantiene un registro de stock máximo y mínimo.

©= **Calculo Realizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.6.**  
**Ref.**  
 E.P.  
 11/20

### Encuesta al Personal

**11. Selecciones una de las alternativas, el personal de bodega se encuentra capacitado en sus funciones.**

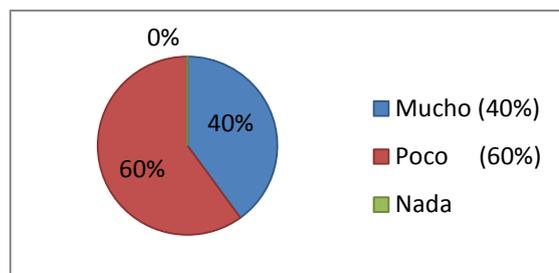
**TABLA #14. Nivel de Capacitación del Personal de Bodega.**

Categoría	(f) Frecuencia Absoluta	(f %) Frecuencia Relativa
Mucho	2	40
Poco	3	60
Nada	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.

Elaborado por: Luis Guallas Franco.

**GRÁFICO # 12. Nivel de Capacitación del Personal de Bodega.**



Fuente: Encuesta realizada en la Empresa Ferretería.

Elaborado por: Luis Guallas Franco.

**Análisis.-** Se observó en el gráfico que el 60% de los encuestados tiene poca capacitación para cumplir con sus funciones, el 40 % responde que se encuentra muy capacitado.

©= **Calculo Realizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guallas Franco	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
Celular: 0985482092  
Correo: luisguillas@hotmail.com  
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.6.**  
**Ref.**  
E.P.  
12/20

### Encuesta al Personal

**12. La persona encargada de bodega maneja kárdex para el control de entrada y salida de mercadería.**

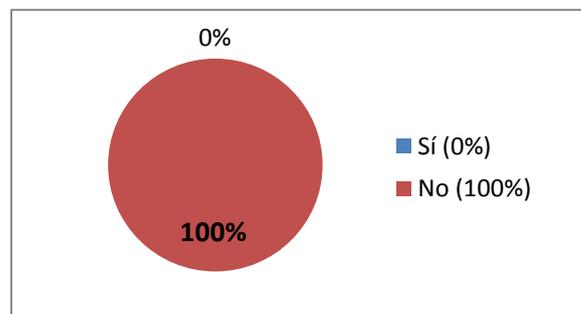
**TABLA #15. Uso de Kárdex para la Entrada y Salida de Mercadería**

Categoría	(f) Frecuencia Absoluta	(f %) Frecuencia Relativa
Sí	0	0
No	5	100
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.

Elaborado por: Luis Guailas Franco.

**GRÁFICO #13. Uso de Kárdex para la Entrada y Salida de Mercadería**



Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.

Elaborado por: Luis Guailas Franco.

**Análisis.-** Se pudo apreciar que el 100% del personal encargado de bodega no trabaja con kárdex para el control de inventario.

©= **Calculo Realizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguailas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.6.**  
**Ref.**  
 E.P.  
 13/20

### Encuesta al Personal

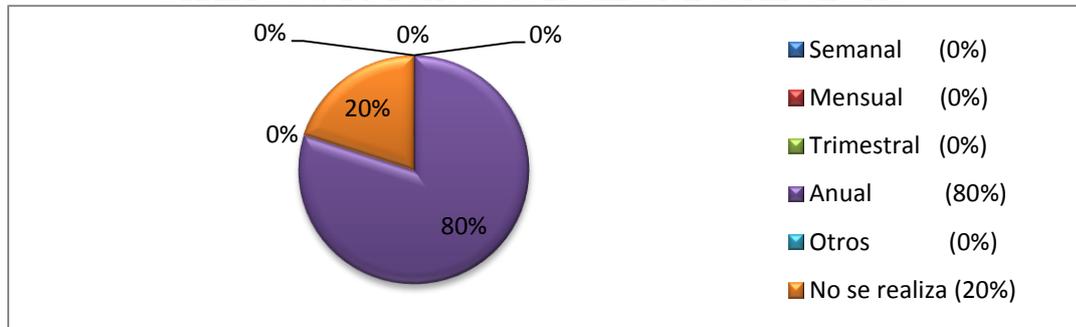
#### 13. El inventario de mercadería es realizado:

**TABLA # 16. Periodo de Realización del Inventario**

Alternativas	Gerente	Gerente Administrativo	Auxiliar Contable	Vendedor	Bodeguero	(f) Frecuencia Absoluta	(f%) Frecuencia Relativa
Semanal	0	0	0	0	0	0	0,00
Mensual	0	0	0	0	0	0	0,00
Trimestral	0	0	0	0	0	0	0,00
Anual	1	1	1	1	0	4	80,00
Otros	0	0	0	0	0	0	0,00
No se realiza	0	0	0	0	1	1	20,00
<b>TOTAL %</b>							<b>100,00</b>

**Fuente:** Encuesta realizada en la Empresa.  
**Elaborado por:** Luis Guailas Franco.

**GRÁFICO # 14. Periodo de Realización del Inventario**



**Fuente:** Encuesta realizada en la Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.  
**Elaborado por:** Luis Guailas Franco.

**Análisis.-** Con los resultados se puede apreciar que el 80% de los encuestados respondieron que el inventario de mercadería se lo realiza anualmente, mientras 20% de personas indagadas responde que no se realiza inventario.

©= **Calculo Realizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
Celular: 0985482092  
Correo: luisguillas@hotmail.com  
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.6.**  
**Ref.**  
E.P.  
14/20

## Encuesta al Personal

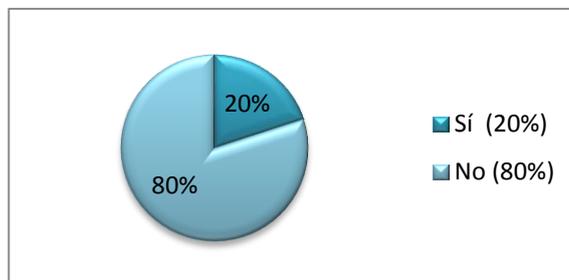
### 14. ¿Existe personal suficiente para el control de inventarios?

**TABLA # 17. Existe Personal Suficiente Para el Control de Inventarios**

Categoría	(f) Frecuencia Absoluta	(f %) Frecuencia Relativa
Sí	1	20
No	4	80
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.  
Elaborado por: Luis Guailas Franco.

**GRÁFICO # 15. Existe Personal Suficiente Para el Control de Inventarios**



Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.  
Elaborado por: Luis Guailas Franco.

**Análisis.-** Una vez realizada la encuesta podemos observar en el gráfico que el 80 % de los involucrados responde que no existe personal suficiente para el control de inventarios, también se observa que un 20 % del personal controla el inventarios.

©= **Calculo Realizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.6.**  
**Ref.**  
 E.P.  
 15/20

### Encuesta al Personal

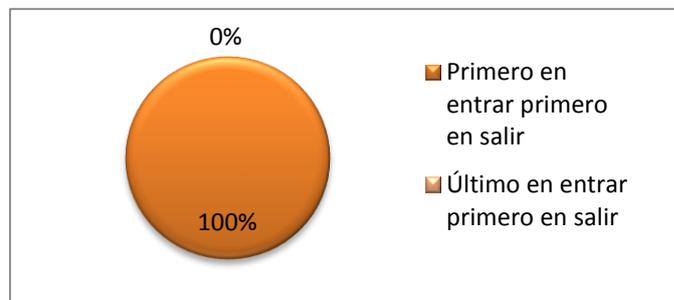
15. Para el despacho de mercadería lo hace mediante el sistema de:

**TABLA # 18. Sistema Para el Despacho de Mercadería**

Categoría	(f) Frecuencia Absoluta	(f %) Frecuencia Relativa
Primero en entrar primero en salir	5	100
Último en entrar primero en salir	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.  
 Elaborado por: Luis Guayillas Franco.

**GRÁFICO # 16. Sistema Para el Despacho de Mercadería.**



Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.  
 Elaborado por: Luis Guayillas Franco.

**Análisis.** El personal de la empresa Ferretería Jacqueline, manifestó en un 100% de la mercadería se despacha desde la más antigua recibida en bodega.

©= **Calculo Realizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayillas Franco	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguailas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.6.**  
**Ref.**  
 E.P.  
 16/20

### Encuesta al Personal

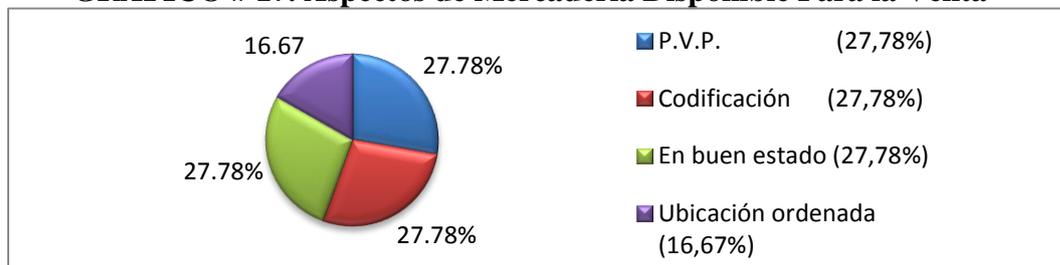
**16. Seleccione si la mercadería disponible para la venta cumple con los siguientes aspectos:**

**TABLA # 19. Aspectos de Mercadería Disponible Para la Venta**

Alternativas	Gerente	Gerente Administrativo	Auxiliar Contable	Vendedor	Bodeguero	(f) Frecuencia Absoluta	(f %) Frecuencia Relativa
P.V.P.	1	1	1	1	1	5	27,78
Codificación	1	1	1	1	1	5	27,78
En buen estado	1	1	1	1	1	5	27,78
Ubicación ordenada	0	1	1	0	1	3	16,67
						<b>TOTAL %</b>	<b>100,00</b>

**Fuente:** Encuesta realizada en la Empresa.  
**Elaborado por:** Luis Guailas Franco.

**GRÁFICO # 17. Aspectos de Mercadería Disponible Para la Venta**



**Fuente:** Encuesta realizada en la Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.  
**Elaborado por:** Luis Guailas Franco.

**Análisis.** Respecto al inventario disponible para la venta se puede determinar que en un 27.78% cumple con el PVP; Codificación y los productos están en buen estado a diferencia de un 16.67 % que manifiesta que el inventario está desordenado.

©= **Calculo Realizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.6.**  
**Ref.**  
 E.P.  
 17/20

### Encuesta al Personal

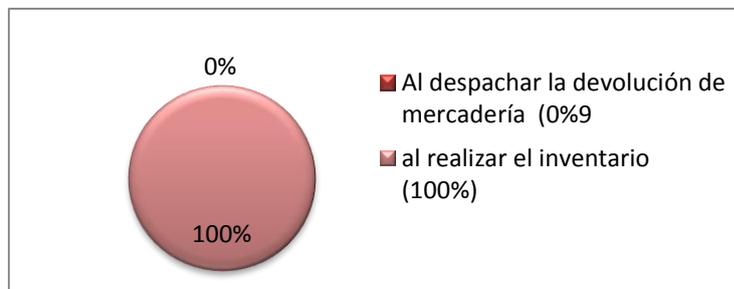
#### 17. ¿Cada que tiempo se realizan los ajuste de inventarios?

**TABLA # 20. Cada que Tiempo se Realizan los Ajustes de Inventario**

Categoría	(f) Frecuencia	(f %) Frecuencia porcentual
Al despachar la devolución de mercadería	0	0
Al realizar el inventario	5	100
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.  
 Elaborado por: Luis Guailas Franco.

**GRÁFICO # 18. Cada que Tiempo se Realizan los Ajustes de Inventario**



Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.  
 Elaborado por: Luis Guailas Franco.

**Análisis.-** Se observa en el grafico que el 100% de los encuestados responde que el ajuste se realiza cada vez que se hace inventario.

©= **Calculo Realizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.6.**  
**Ref.**  
 E.P.  
 18/20

### Encuesta al Personal

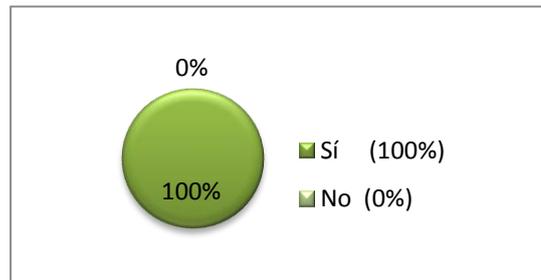
18. ¿Cree usted que un control interno de inventarios asegure la oportunidad y confiabilidad de la información y sus registros?

**TABLA # 21. El Control de Inventario Asegura la Oportunidad y Confiabilidad de la Información y Su Registro**

Categoría	(f) Frecuencia Absoluta	(f %) Frecuencia Relativa
Sí	5	100
No	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.  
 Elaborado por: Luis Guillas Franco.

**GRÁFICO # 19. El Control de Inventario Asegura la Oportunidad y Confiabilidad de la Información y Su Registro**



Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.  
 Elaborado por: Luis Guillas Franco

**Análisis.-** Mediante la realización de la encuesta se pudo determinar que el 100% del personal indagado afirma que un buen control de inventarios asegura la oportunidad y confiabilidad de la información.

©= **Calculo Realizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guillas Franco	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.6.**  
**Ref.**  
 E.P.  
 19/20

### Encuesta al Personal

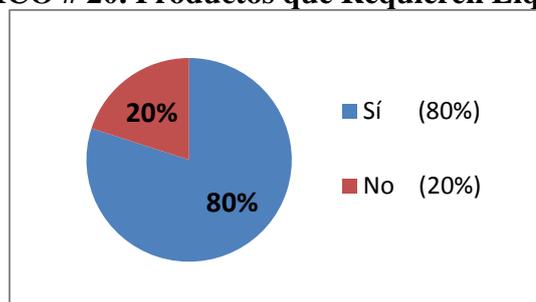
19 ¿Existen productos que no puedes ser vendido y requieren liquidación?

**TABLA # 22. Productos que Requieren Liquidación**

Categoría	(f) Frecuencia Absoluta	(f %) Frecuencia Relativa
Sí	4	80
No	1	20
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.  
 Elaborado por: Luis Guailas Franco

**GRÁFICO # 20. Productos que Requieren Liquidación**



Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.  
 Elaborado por: Luis Guailas Franco

**Análisis.-** En el gráfico se observó que un 80% de personas manifiestan que si existen productos que están fuera de su fecha límite para el consumo y que requieren dar de baja. A diferencia de un 20% de los encuestado que menciona que no existen productos caducados para la venta.

©= **Calculo Realizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguayillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.6.**  
**Ref.**  
 E.P.  
 20/20

### Encuesta al Personal

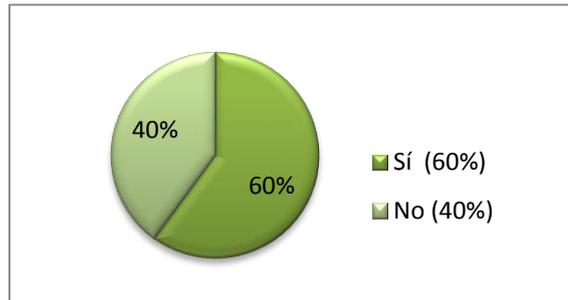
**20. ¿Los estados de situación financiera emitidos por el sistema de información contable son razonables para la toma de decisiones?**

**TABLA # 23. Razonabilidad de los Estados de Situación Financiera**

Categoría	(f) Frecuencia Absoluta	(f %) Frecuencia Relativa
Sí	3	60
No	2	40
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.  
 Elaborado por: Luis Guayillas Franco

**GRÁFICO # 21. Razonabilidad de los Estados de Situación Financiera**



Fuente: Encuesta realizada en la Empresa.  
 Elaborado por: Luis Guayillas Franco

**Análisis.-** Respecto a los Estados de Situación financiera, emitido por el sistema un 60 % responde que si son confiables para la toma de decisiones. A diferencia de un 40% que manifiesta que no son razonables los informes para la toma de decisión.

**©= Calculo Realizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayillas Franco	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	20 – 08 - 2015

#### 4.1.2.3. Análisis FODA.

	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.          Celular: 0985482092          Correo: luisguailas@hotmail.com          Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	<p><b>P.T.7.</b>  <b>Ref.</b>          A.F.O.D          .A.          1/2</p>
<h3>Análisis F.O.D.A.</h3>		
<h3>Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa</h3>		
<p><b>Fortalezas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Ser parte de la Franquicia Disensa.</li> <li>➤ Tiene más de 20 años en el negocio de ferretería.</li> <li>➤ Cuenta con edificación apropiada para el giro del negocio.</li> <li>➤ Trabaja con sistema contable SAFDI, que es utilizado por todas las franquicias Disensa.</li> <li>➤ El dueño del negocio es conocido por su responsabilidad y por ser fundador de la ciudad.</li> <li>➤ Trabaja con los principales proveedores de materiales para la construcción reconocida del país.</li> <li>➤ Poseer variedad de productos para satisfacer a los habitantes del Cantón Buena Fe.</li> <li>➤ Cuenta con personal experimentados en artículos de ferretería.</li> </ul> <p><b>Oportunidades</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Reconocimiento de la empresa a nivel nacional.</li> <li>➤ Establecimientos de nuevas empresas agrícolas.</li> <li>➤ Inversión estatal en el Cantón Buena Fe, para el mejoramiento del buen vivir.</li> <li>➤ Incremento de préstamos por el Banco del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social para la construcción de viviendas.</li> <li>➤ Políticas estatales para la construcción de viviendas.</li> </ul> <p style="text-align: right; color: red;">Φ</p>		
<p><b>Φ= Información Proporcionada por la Empresa</b></p>		
<p><b>Elaborado por:</b></p>	<p>Luis Antonio Guailas Franco</p>	<p><b>Fecha:</b> 25 – 08 - 2015</p>
<p><b>Revisado por:</b></p>	<p>C.P.A. Margarita Ullón Pérez</p>	<p><b>Fecha:</b> 25 – 08 - 2015</p>



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.7.**  
**Ref.**  
 A.F.O.D  
 .A.  
 2/2

### Análisis F.O.D.A.

#### Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa

##### Debilidades

- Poco conocimiento en el manejo del sistema contable.
- Vehículos de la empresa pasan su vida útil y retrasan la entrega de materiales a los clientes.
- Las principales funciones del negocio las realiza el dueño, responsabilidad centralizada.
- La mayoría de procesos del negocio son manuales.
- Falta de planificación administrativa en el negocio
- No cuenta con misión, visión, organigrama y políticas contables estrictas.

Φ

##### Amenazas

- Establecimiento de competencias en el Cantón Buena Fe.
- Migración de habitantes del cantón hacia otras ciudades.
- Reducción de préstamos para viviendas.
- Desastres naturales.
- Crisis en política nacional.
- Enfermedad o muerte del dueño de la ferretería.

Φ= Información Proporcionada por la Empresa

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guallas Franco	<b>Fecha:</b>	25 – 08 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	25 – 08 - 2015

### **4.1.3. Resultados del Objetivo 3:**

Evaluar el control interno para optimizar los procesos administrativos.

#### **4.1.3.1. Fase II: Ejecución de la Auditoría.**

##### **4.1.3.1.1. Evaluación del Control Interno.**

Para evaluar el control interno de la Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, se aplicó el COSO II que contiene tres elementos adicionales al COSO I, el establecimiento de objetivos, la evaluación de riesgo y la respuesta al riesgo, siendo estos importantes para definir las metas de la empresa. Los componentes de del COSO II son los siguientes:

- **Ambiente interno.**
- **Establecimiento de Objetivos.**
- **Identificación de Eventos.**
- **Evaluación de Riesgos.**
- **Respuesta al Riesgo.**
- **Actividades de Control.**
- **Información y Comunicación.**
- **Monitoreo.**

Los mismos que ya han sido descritos en el marco conceptual de este proyecto.

La Herramientas para Evaluar Controles Internos es el cuestionario, consiste en realizar un listado de preguntas con el fin de que en él, se pueda recopilar información afirmativa que demuestre el cumplimiento de normas y una repuesta negativa que demuestre algún incumplimiento de leyes.

		Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155. Celular: 0985482092 Correo: luisguayllas@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador				<b>P.T.8.</b> <b>Ref.</b> <b>E.C.I</b> 1/16	
<b>Evaluación del Control Interno COSO II</b>							
<b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del Año 2014</b>							
N°	Preguntas	Respuestas		Ponderación		Observación	
		Sí	No	Real	Optima		
<b>Ambiente de Control</b>							
<b>Integridad y valores Éticos</b>							
1	¿La empresa cuenta con un manual de funciones?		x	0	10	El gerente administrativo delega funciones.	
2	¿La empresa propicia una cultura organizacional?	x		8	10		
3	¿Existe un manual para el manejo del S.I.C.?	x		7	10	No usa tan a menudo.	
4	¿Se aplican políticas para el control del Inventario de Mercadería?	x		9	10		
<b>Estructura Organizativa</b>							
5	¿Posee la Empresa un Organigrama Estructurado?		x	0	10	El personal sabe cuál es su cargo más no está definido por algún documento.	
<b>Autoridad y Responsabilidad</b>							
6	¿Las responsabilidades están asignadas a cada uno de los Colaboradores de la empresa.	x		8	10	Saben lo que tienen que hacer.	
<b>Total</b>				<b>32</b>	<b>60</b>		
<b>Ê= Entrevista Aplicada</b>							
<b>Elaborado por:</b>		Luis Antonio Guayllas Franco			<b>Fecha:</b>	02 – 09 - 2015	
<b>Revisado por:</b>		C.P.A. Margarita Ullón Pérez			<b>Fecha:</b>	02 – 09 - 2015	



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.8.**  
**Ref.**  
**E.C.I**  
 2/16

### Evaluación del Control Interno COSO II

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del Año 2014

#### Riesgo de Control Interno

**CT** = Calificación Total

**PT** = Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \text{CT/PT} \times 100 = 32/60 \times 100 = 53.33\%$$

**Nivel de Confianza** = 53.33%

**Nivel de Riesgo** = 46.67%

#### NIVELES DE CONFIANZA

BAJO	MODERADO	ALTO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
ALTO	MODERADO	BAJO

**NIVEL DE RIESGO (100-NC)**

#### Análisis:

Se estableció un Nivel de confianza moderado del 53.33% un riesgo de control alto del 46.67%, se debe a que en la empresa no cuenta con un manual de funciones autorizado por la entidad pertinente; no se está estudiando el manual del Sistema de Información Contable para un buen manejo del mismo y carece de un Organigrama Estructural.

©= Cálculo Realizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	02 - 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	02 - 09 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.8.**  
**Ref.**  
**E.C.I**  
 3/16

### Evaluación del Control Interno COSO II

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del Año 2014

N°	Preguntas	Respuestas		Ponderación		Observación
		Sí	No	Real	Optima	
<b>Establecimiento de Objetivos</b>						
<b>Objetivos Seleccionados</b>						
1	¿Posee la Empresa Objetivos definidos?		x	6	10	El gerente no tiene clara el alcance de sus objetivos.
<b>Objetivos Estratégicos</b>						
2	¿La empresa proyecta la realización de compras futuras?	x		9	10	Se realiza en base al consumo por los clientes.
3	¿Cuenta la empresa con personal capacitado para el manejo del S.I.C.?		x	6	10	Se maneja el sistema moderadamente.
4	¿Existe un responsable para el seguimiento de las metas de las distintas áreas?	x		9	10	El responsable de que se cumplan las metas es el Gerente Administrativo.
5	¿Existe el control de inventarios para el rendimiento financiero de la empresa?	x		8	10	Lo realiza el Gerente Administrativo.
<b>Total</b>				<b>38</b>	<b>50</b>	
<b>Ê= Entrevista Aplicada</b>						
<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco			<b>Fecha:</b>	02 – 09 - 2015	
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez			<b>Fecha:</b>	02 – 09 - 2015	



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.

Celular: 0985482092

Correo: luisguayllas@hotmail.com

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.8.**

**Ref.**

**E.C.I**

4/16

### Evaluación del Control Interno COSO II

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del Año 2014

#### Riesgo de Control Interno

CT = Calificación Total

PT = Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \text{CT/PT} \times 100 = 38/50 \times 100 = 76\%$$

Nivel de Confianza = 76%

Nivel de Riesgo = 24%

#### NIVELES DE CONFIANZA

BAJO	MODERADO	ALTO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
ALTO	MODERADO	BAJO

#### NIVEL DE RIESGO (100-NC)

#### Análisis:

La Evaluación del Control Interno del componente establecimiento de objetivos, se determinó un Nivel de Confianza alto del 76% se debe a que la Administración proyecta la realización de compras futuras, seguimiento de las metas de las distintas áreas, pero no se maneja adecuadamente del S.I.C. dándonos un Nivel de riesgo del 2 alto lo que incide en la toma de decisiones para un buen control del inventario.

©= Cálculo Realizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	02 - 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	02 - 09 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.8.**  
**Ref.**  
**E.C.I**  
 5/16

### Evaluación del Control Interno COSO II

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del Año 2014**

N°	Preguntas	Respuestas		Ponderación		Observación
		Sí	No	Real	Optima	
<b>Identificación de Eventos</b>						
1	¿El Sistema de Información Contable está protegido contra virus informático?	x		7	10	El antivirus está desactualizado.
2	¿El inventario de mercadería está protegido contra deterioros?	x		9	10	Se supervisa que la mercadería este en buen estado.
3	¿El Sistema de información Contable se ajusta a las necesidades de la Empresa?	x		10	10	El S.I.C. cumple con las condiciones requerida por la empresa.
4	¿El control del inventario se maneja bajo NIC 2?	x		10	10	Se acoge la empresa a la normativa.
5	¿Se revisa oportunamente en qué condiciones llega la mercadería para la venta?		x	3	10	Cuando la mercadería llega hay ocasiones en que es revisada un día después de ser recibida.
6	¿Las facturas por compras y pagos de las mismas son ingresadas oportunamente al S.I.C.?	x		7	10	Existen facturas pagadas que no les han dado de baja en el sistema.
<b>Total</b>				<b>46</b>	<b>60</b>	
<b>Ê= Entrevista Aplicada</b>						
<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayillas Franco			<b>Fecha:</b>	02 – 09 - 2015	
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez			<b>Fecha:</b>	02 – 09 - 2015	



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.

Celular: 0985482092

Correo: luisguayllas@hotmail.com

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.8.**

**Ref.**

**E.C.I**

6/16

## Evaluación del Control Interno COSO II

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del Año 2014**

### Riesgo de Control Interno

**CT** = Calificación Total

**PT** = Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \text{CT}/\text{PT} \times 100 = 46/60 \times 100 = 76.67\%$$

Nivel de Confianza = 76.67%

Nivel de Riesgo = 23.33%

#### NIVELES DE CONFIANZA

BAJO	MODERADO	ALTO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
ALTO	MODERADO	BAJO
<b>NIVEL DE RIESGO (100-NC)</b>		

#### Análisis:

La Evaluación del Control Interno del componente Identificación de Eventos, se estableció un Nivel de Confianza alto del 76.67% un Nivel de riesgo del 23.33% se debe a que la mercadería que llega no se revisa oportunamente y no se dan de baja las facturas que ya han sido cancelada a los proveedores.

©= Cálculo Realizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	02 - 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	02 - 09 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.8.**  
**Ref.**  
**E.C.I**  
 7/16

### Evaluación del Control Interno COSO II

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del Año 2014**

N°	Preguntas	Respuestas		Ponderación		Observación
		Sí	No	Real	Optima	

### Evaluación del Riesgo

#### Identificación de Riesgo

1	¿La empresa identifica eventos que afecten las ventas y por ende el alcance de sus metas?	x		10	10	Se identificas eventos que afecten el proceso de las ventas.
2	¿La empresa otorga créditos por ventas?	x		9	10	Solo a clientes autorizados por el Gerente.
3	¿Se cubre la demanda de los clientes?	x		9	10	Existe suficiente stock de mercadería.
4	¿Se analiza constantemente el Sistema de Información Contable?	x		9	10	Se realiza un análisis anualmente.
5	¿Durante el periodo fiscal se realiza conteo físico de inventario?	x		8	10	El inventario se lo hace cada año.

#### Valoración de Riesgo

6	¿Se imprime informes sobre el inventario para analizar el manejo del mismo?	x		8	10	Los informes emitidos por el S.I.C. no son razonables.
---	---	---	--	---	----	--

**Total**      **53**      **60**

**Ê= Entrevista Aplicada**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayillas Franco	<b>Fecha:</b>	02 – 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	02 – 09 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguayllas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.8.**  
**Ref.**  
**C.I.C.**  
 8/16

**Evaluación del Control Interno COSO II**

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del Año 2014**

**Riesgo de Control Interno**

**CT = Calificación Total**

**PT = Ponderación Total**

**Nivel de Confianza =  $CT/PT \times 100 = 53/60 \times 100 = 88.33$**

**Nivel de Confianza = 88.33%**

**Nivel de Riesgo = 11.67%**

<b>NIVELES DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO (100-NC)</b>		

**Análisis:**

En base a la Evaluación del Control Interno del componente Evaluación de Riesgo, se determinó que un nivel de confianza alto del 88.33% y un nivel de riesgo alto del 11.67% se debe a que durante el periodo fiscal no se ejecuta inventario de mercadería.

**©= Cálculo Realizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	02 - 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	02 - 09 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.8.**  
**Ref.**  
**E.C.I**  
 9/16

### Evaluación del Control Interno COSO II

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del Año 2014

N°	Preguntas	Respuestas		Ponderación		Observación
		Sí	No	Real	Optima	
<b>Respuesta al Riesgo</b>						
<b>Identificación de Riesgo</b>						
1	¿La empresa realiza actualizaciones en el Sistema de Información Contable?	x		10	10	Se ejecutan actualizaciones que son recomendadas por el proveedor.
2	¿La empresa lleva un registro contable de la mercadería?	x		10	10	La mercadería es ingresada al sistema.
3	¿La bodega en donde se almacena la mercadería es óptima?	x		10	10	La mercadería se guarda en una bodega segura.
4	¿Los vehículos que posee la empresa están en buenas condiciones?	x		8	10	El mantenimiento de los vehículos es oportuno, son importantes para la recepción y entrega de mercadería.
5	¿La empresa aplica controles en los riesgos identificados?	x		9	10	Los riesgos manifestados son competencia del Gerente.
<b>Total</b>				<b>47</b>	<b>50</b>	
<b>Ê= Entrevista Aplicada</b>						
<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco			<b>Fecha:</b>	02 – 09 - 2015	
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez			<b>Fecha:</b>	02 – 09 - 2015	



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.8.**  
**Ref.**  
**E.C.I**  
 10/16

**Evaluación del Control Interno COSO II**

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del Año 2014**

**Riesgo de Control Interno**

**CT = Calificación Total**

**PT = Ponderación Total**

**Nivel de Confianza =  $CT/PT \times 100 = 47/50 \times 100 = 94$**

**Nivel de Confianza = 94%**

**Nivel de Riesgo = 6%**

**NIVELES DE CONFIANZA**

<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO (100-NC)</b>		

**Análisis:**

La evaluación del Control Interno al componente Respuesta al Riesgo, determinó que hay un Nivel de confianza alto del 94% debido a que la empresa no reacciona inmediatamente ante cualquier inconveniente respecto a los vehículos, y un Riesgo del 6% el cual no afecta a la empresa.

**©= Cálculo Realizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	02 - 09 - 2015
-----------------------	------------------------------	---------------	----------------

<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	02 – 09 - 2015			
	Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155. Celular: 0985482092 Correo: luisguayas@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	<b>P.T.8.</b> <b>Ref.</b> <b>E.C.I</b> 11/16				
<b>Evaluación del Control Interno COSO II</b>						
<b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del Año 2014</b>						
N°	Preguntas	Respuestas		Ponderación		Observación
		Sí	No	Real	Optima	
<b>Actividades de Control</b>						
<b>Procedimiento de Autorización y Aprobación</b>						
1	¿Se ha adoptado algún método para la valoración del inventario de mercadería?	x		9	10	El Gerente no aplica método de valoración, se considera el precio PVP de acuerdo al precio de la última compra.
<b>Verificación y Calificación</b>						
2	¿Lo mercadería que está registrada coincide con lo que hay en la bodega?		x	0	10	En muchas ocasiones no coincide.
3	¿Se controla y verifica la mercadería en cuanto a precio y calidad?	x		9	10	El encargado de bodega verifica la calidad de la mercadería y el gerente los precios.
<b>Control Sobre el Sistema de Información Contable</b>						
4	¿El personal de la empresa utiliza todos los módulos que conforman el sistema?	x		8	10	Si se trabaja con la mayoría de los módulos del sistema.
<b>Total</b>				<b>26</b>	<b>40</b>	
<b>Ê= Entrevista Aplicada</b>						
<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	02 – 09 - 2015			
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	02 – 09 - 2015			



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.8.**  
**Ref.**  
**E.C.I**  
 12/16

### Evaluación del Control Interno COSO II

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del Año 2014**

### Riesgo de Control Interno

**CT = Calificación Total**

**PT = Ponderación Total**

$$\text{Nivel de Confianza} = \text{CT/PT} \times 100 = 26/40 \times 100 = 65$$

**Nivel de Confianza = 65%**

**Nivel de Riesgo = 35%**

#### NIVELES DE CONFIANZA

BAJO	MODERADO	ALTO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
ALTO	MODERADO	BAJO

**NIVEL DE RIESGO (100-NC)**

#### Análisis:

El componente Actividades de Control, determinó que hay un Nivel de confianza bajo del 65% se debe a que en la empresa muchas veces no coincide la mercadería ingresada en el sistema con lo que hay en físico, el Riesgo es moderado del 35% a causa de que se usan la mayoría de los módulos que conforman el sistema.

**©= Calculo Realizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	02 - 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	02 - 09 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguayllas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.8.**  
**Ref.**  
**E.C.I**  
 13/16

## Evaluación del Control Interno COSO II

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del Año 2014**

N°	Preguntas	Respuestas		Ponderación		Observación
		Sí	No	Real	Optima	
<b>Información y Comunicación</b>						
<b>Información</b>						
1	¿Se genera reportes sobre el movimiento del inventario?	x		9	10	El sistema lo Proporciona.
2	¿Los documentos por compras y ventas están debidamente archivados?	x		10	10	Los archivos están a la mano para cualquier revisión.
3	¿La información que emite el sistema de información contable es confiable para la toma de decisiones?		x	0	10	La información no es confiable porque existen diferencias en el inventario.
<b>Comunicación</b>						
4	¿Se comunica al Gerente Administrativo las causas de las posibles devoluciones de mercadería?	x		10	10	Se comunica cualquier inconveniente.
5	¿Existe comunicación entre el personal administrativo y operativo?	x		9	10	El personal comunica los hechos en su debido momento.
6	¿Se comunica a los colaboradores las actividades y funciones que tienen que realizar?	x		10	10	El gerente administrativo delega actividades y funciones.
<b>Total</b>				<b>48</b>	<b>60</b>	
<b>Ê= Entrevista Aplicada</b>						
<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco			<b>Fecha:</b>	02 – 09 - 2015	
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez			<b>Fecha:</b>	02 – 09 - 2015	



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguayllas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.8.**  
**Ref.**  
**E.C.I**  
 14/16

**Evaluación del Control Interno COSO II**

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del Año 2014**

**Riesgo de Control Interno**

**CT = Calificación Total**

**PT = Ponderación Total**

**Nivel de Confianza =  $CT/PT \times 100 = 48/60 \times 100 = 80$**

**Nivel de Confianza = 80%**

**Nivel de Riesgo = 20%**

**NIVELES DE CONFIANZA**

<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>

**NIVEL DE RIESGO (100-NC)**

**Análisis:**

La evaluación de este componente, resultó que hay un Nivel de confianza alto del 78.33% y un riesgo del 20% se debe a que la información emitida por el Sistema de Información contable no es oportuna para la toma de decisiones.

**©= Cálculo Realizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	02 - 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	02 - 09 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.8.**  
**Ref.**  
**E.C.I**  
 15/16

### Evaluación del Control Interno COSO II

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del Año 2014

N°	Preguntas	Respuestas		Ponderación		Observación
		Sí	No	Real	Optima	
<b>Monitoreo y Supervisión</b>						
1	¿Existe una persona que supervise el proceso normal de compras?	x		9	10	El gerente administrativo es quien revisa las compras que se realizan.
2	¿Se verifica el registro de la mercadería cuando hay compras y devoluciones?	x		10	10	El encargado de bodega revisa que las devoluciones de mercadería sean coherentes.
3	¿Se revisa el cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales?	x		10	10	El gerente vigila que se cumpla con los pagos oportuno de las obligaciones
4	¿En las ventas se controla que se despache lo facturado?	x		10	10	El gerente administrativo da la orden del despacho de la mercadería.
5	¿Se controla el manejo de Sistema de información contable?	x		10	10	Solo personal autorizado maneja el sistema.
<b>Total</b>				<b>49</b>	<b>50</b>	

**Ê= Entrevista Aplicada**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	02 – 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	02 – 09 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.8.**  
**Ref.**  
**E.C.I**  
 16/16

**Evaluación del Control Interno COSO II**

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del Año 2014**

**Riesgo de Control Interno**

CT = Calificación Total

PT = Ponderación Total

**Nivel de Confianza** =  $CT/PT \times 100 = 49/50 \times 100 = 98$

**Nivel de Confianza** = 98%

**Nivel de Riesgo** = 2%

**NIVELES DE CONFIANZA**

BAJO	MODERADO	ALTO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
ALTO	MODERADO	BAJO
<b>NIVEL DE RIESGO (100-NC)</b>		

**Análisis:**

La evaluación del Control Interno del componente Monitoreo y Supervisión, se obtuvo un Nivel de Confianza alto del 98% y un Nivel de riesgo del 2% por lo que en la empresa la mayoría de los controles están designados a una sola persona.

©= **Cálculo Realizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guallas Franco	<b>Fecha:</b>	02 - 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	02 - 09 - 2015

#### 4.1.3.1.2. Evaluación del Riesgo Inherente y Medición del Riesgo de Control.

	Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155. Celular: 0985482092 Correo: luisguillas@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	<b>P.T.9.</b> <b>Ref.</b> <b>R.M.R.</b> 1/3																													
<b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del Año 2014</b>																															
<b>Empresa “Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa”</b>	<b>Evaluación del Control Interno COSO II</b>																														
<b>Evaluación del Riesgo Inherente</b>																															
Los factores internos que afectan la empresa son los siguientes:																															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nº</th> <th>Descripción</th> <th>Ponderación</th> <th>Calificación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Establecimiento de competencias en el Cantón Buena Fe.</td> <td>20</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Migración de habitantes del cantón hacia otras ciudades.</td> <td>20</td> <td>18</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Reducción de préstamos para viviendas.</td> <td>20</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Desastres naturales.</td> <td>20</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Crisis en política nacional.</td> <td>20</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;"><b>TOTAL</b></td> <td><b>100</b></td> <td><b>73</b></td> </tr> </tbody> </table>	Nº	Descripción	Ponderación	Calificación	1	Establecimiento de competencias en el Cantón Buena Fe.	20	10	2	Migración de habitantes del cantón hacia otras ciudades.	20	18	3	Reducción de préstamos para viviendas.	20	10	4	Desastres naturales.	20	20	5	Crisis en política nacional.	20	15	<b>TOTAL</b>		<b>100</b>	<b>73</b>			
Nº	Descripción	Ponderación	Calificación																												
1	Establecimiento de competencias en el Cantón Buena Fe.	20	10																												
2	Migración de habitantes del cantón hacia otras ciudades.	20	18																												
3	Reducción de préstamos para viviendas.	20	10																												
4	Desastres naturales.	20	20																												
5	Crisis en política nacional.	20	15																												
<b>TOTAL</b>		<b>100</b>	<b>73</b>																												
<b>Nivel de Confianza: 73 %</b> <b>Nivel de Riesgo: 27%</b>																															
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th colspan="3">NIVELES DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MODERADO</th> <th>ALTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: red;">1% - 50%</td> <td style="background-color: yellow;">51% - 75%</td> <td style="background-color: green;">76% - 100%</td> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MODERADO</th> <th>BAJO</th> </tr> <tr> <td colspan="3"><b>NIVEL DE RIESGO (100-NC)</b></td> </tr> </tbody> </table>			NIVELES DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	ALTO	MODERADO	BAJO	<b>NIVEL DE RIESGO (100-NC)</b>																
NIVELES DE CONFIANZA																															
BAJO	MODERADO	ALTO																													
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%																													
ALTO	MODERADO	BAJO																													
<b>NIVEL DE RIESGO (100-NC)</b>																															
<b>Análisis:</b>  En la evaluación del Riesgo Inherente, Se logró determinar un nivel de confianza alto del 73% en la un nivel de riesgo del 27% considerando como bajo por las condiciones externas que afectan a la empresa.																															
©= Cálculo Realizado																															
<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayillas Franco	<b>Fecha:</b> 10 - 09 - 2015																													
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b> 10 - 09 - 2015																													



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.

Celular: 0985482092

Correo: luisguillas@hotmail.com

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.9.**

**Ref.**  
**R.M.R.**  
2/3

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del Año 2014**

**Empresa “Ferretería Jacqueline  
Franquiado Disensa”**

**Evaluación del Control Interno  
COSO II**

**Resumen de medición del Riesgo de Control**

Para la evaluación del Control Interno de la empresa Ferretería Jacqueline Franquiado Disensa, se tomó como base lo siguiente:

**Tabla de Medición del Riesgo por Componentes**

Nº	Componentes	Confianza	Riesgo
1	Ambiente de Control	53.33	46.67
2	Establecimiento de Objetivos	76	24
3	Identificación de Eventos	76.67	23.33
4	Evaluación de Riesgo	88.33	11.67
5	Respuesta al Riesgo	94	6
6	Actividades de Control	65	35
7	Información y Comunicación	80	20
8	Monitoreo	98	2
<b>TOTAL GLOBAL</b>		<b>631.33 / 8 = 78.92</b>	<b>168.67 / 8 = 21.08</b>

**Nivel de Confianza:** 78.92 %

**Nivel de Riesgo:** 21.08%

<b>NIVELES DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO (100-NC)</b>		

**Conclusión:**

La Evaluación del Control Interno en la empresa, se obtuvo un nivel de confianza alta del 78.92% y un nivel de riesgo del 21.08% que se califica como bajo.

©= Cálculo Realizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayillas Franco	<b>Fecha:</b>	10 - 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	10 - 09 - 2015

	Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155. Celular: 0985482092 Correo: luisguayllas@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	<b>P.T.9.</b> <b>Ref.</b> <b>R.M.R.</b> 3/3
<b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del Año 2014</b>		
<b>Empresa “Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa”</b>	<b>Evaluación del Control Interno COSO II</b>	
<b>Resumen de Medición del Riesgo de Control</b>		
<p><b>Riesgo de Detención:</b>          Según los riesgos determinados se afirma que el riesgo de detención es del 10% correspondiente al trabajo de la evaluación del Control Interno, de acuerdo a la experiencia del Auditor que le permitió aplicar procedimientos idóneos para obtener evidencias válidas.</p> <p><b>Riesgo de Auditoría del Control Interno:</b>          Los porcentajes establecidos en el análisis de la empresa, en el área de sistema y de inventario, se concluye que el riesgo de auditoría está compuesto de la siguiente manera:</p> $RA = RI \times RC \times RD$ $RA = 0.27 \times 0.2108 \times 0.1$ $RA = 0.57\%$ <p><b>Conclusión:</b>          Según el valor obtenido del Riesgo de Auditoría, se sabe que el Auditor se enfrenta a un riesgo del 0.57%, debido a las diferencias de mercadería en los registros del Sistema de Información Contable con el Stock de Bodega lo que incide en el Control de Inventario, causando retrasos en la toma de decisiones oportunas a la administración de la empresa Ferretería Jacqueline Disensa.</p> <p style="text-align: center;"><b>©= Cálculo Realizado</b></p>		
<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b> 10 – 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b> 10 – 09 - 2015

#### 4.1.3.1.3. Hallazgos.

	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.          Celular: 0985482092          Correo: luisguillas@hotmail.com          Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	<p><b>P.T.10.</b>  <b>Ref.</b>  <b>H.A.</b>          1/7</p>	
<p><b>Hallazgo #01: Inexistencia de un Manual de Funciones</b></p>			
<p><b>Condición:</b>          La empresa no cuenta con un manual de funciones establecido para el desarrollo de las actividades diaria de cada departamento, el Gerente general o administrativos son los que delegan las funciones a sus colaboradores.</p>		<p>Ñ</p>	
<p><b>Criterio:</b>          El manual de funciones contribuye a mejorar las actividades diarias de la empresa, dando lugar a una eficiente administración de la misma, ya que se asignan o delegan funciones a cada departamento o colaborador, <b>Base Legal:</b>  <b>Norma 200-04</b> Control Interno.</p>			
<p><b>Causa:</b>          Es responsabilidad de la administración que no se haya diseñado un manual de funciones en base a las funciones que tiene que realizar cada colaborador ajustado a las necesidades de la empresa.</p>			
<p><b>Efectos:</b>          Disminución del desempeño de los colaboradores, lo cual repercute en las actividades diarias del negocio y no contribuye al alcance de objetivos.</p>			
<p><b>Conclusión:</b>          La inexistencia del manual de funciones dificulta el buen desempeño de las actividades diarias de la empresa.</p>			
<p><b>Recomendación:</b>          Diseñar un Manual de funciones que se ajuste a las necesidades de la empresa y regule las actividades de los colaboradores.</p>			
<p>Ñ = Analizado</p>			
<p><b>Elaborado por:</b></p>	<p>Luis Antonio Guayillas Franco</p>	<p><b>Fecha:</b></p>	<p>18 – 09 - 2015</p>
<p><b>Revisado por:</b></p>	<p>C.P.A. Margarita Ullón Pérez</p>	<p><b>Fecha:</b></p>	<p>18 – 09 - 2015</p>

	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.          Celular: 0985482092          Correo: luisguillas@hotmail.com          Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	<p><b>P.T.10.</b> <b>Ref.</b> <b>H.A.</b> 2/7</p>	
<p><b>Hallazgo #02: Organigrama no Estructurado</b></p>			
<p><b>Condición:</b> La Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa del Cantón Buena Fe, no cuenta con un organigrama bien estructurado.</p>		<p>Ñ</p>	
<p><b>Criterio:</b> La importancia de contar con un organigrama debidamente estructurado en el que se refleje la jerarquía que existe en la empresa, establece límites y responsabilidades a sus integrantes <b>Base Legal: Norma 200-04</b> Control Interno.</p>			
<p><b>Causa:</b> La gerencia no considera la importancia del organigrama, descuido de la jerarquía estructural por parte de la administración.</p>			
<p><b>Efectos:</b> Al no contar con un Organigrama Estructurado, no se hay organización por departamento o áreas de la entidad, no se contribuye al desempeño las actividades o funciones diarias.</p>			
<p><b>Conclusión:</b> La empresa no cuenta con un Organigrama debidamente estructurado.</p>			
<p><b>Recomendación:</b> Crear lineamiento en áreas o departamentos por jerarquía, delegando autoridad y responsabilidades en los colaboradores de la empresa.</p>			
<p>Ñ = Analizado</p>			
<p><b>Elaborado por:</b></p>	<p>Luis Antonio Guayllas Franco</p>	<p><b>Fecha:</b></p>	<p>18 - 09 - 2015</p>
<p><b>Revisado por:</b></p>	<p>C.P.A. Margarita Ullón Pérez</p>	<p><b>Fecha:</b></p>	<p>18 - 09 - 2015</p>

	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.          Celular: 0985482092          Correo: luisguillas@hotmail.com          Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	<p><b>P.T.10.</b>  <b>Ref.</b>  <b>H.A.</b>          3/7</p>	
<p><b>Hallazgo #03: La Empresa no Cuenta con Objetivos definidos</b></p>			
<p><b>Condición:</b>          Los objetivos de la Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa del Cantón Buena Fe, no están bien definidos.</p>		<p>Ǻ</p>	
<p><b>Criterio:</b>          Los objetivos están encaminados a la ejecución del trabajo en la empresa, los puntos finales de la planeación, y aun cuando no se pueden aceptarse tal cual son, el establecerlos requiere de una considerable planeación. Base Legal: Norma 200-04 Control Interno.</p>			
<p><b>Causa:</b>          La gerencia no planifica el trabajo diario, no existe estrategia para crecimiento económico, las funciones son rutinarias.</p>			
<p><b>Efectos:</b>          Las actividades diarias de la empresa no se concluyen pasan al otro día, el personal sigue caminos que pueden parecer buenos para su propia función pero que resultan dañinos para la organización</p>			
<p><b>Conclusión:</b>          La empresa no cuenta con objetivos claramente definidos.</p>			
<p><b>Recomendación:</b>          Planificar las actividades en el corto, mediano y largo plazo; buscar estrategias que ayuden a minimizar las debilidades y amenazas de la empresa, hacer partícipe a los colaboradores para motivarlos y facilitar el alcance de los objetivos.</p>			
<p><b>Ǻ = Analizado</b></p>			
<p><b>Elaborado por:</b></p>	<p>Luis Antonio Guailas Franco</p>	<p><b>Fecha:</b></p>	<p>18 - 09 - 2015</p>
<p><b>Revisado por:</b></p>	<p>C.P.A. Margarita Ullón Pérez</p>	<p><b>Fecha:</b></p>	<p>18 - 09 - 2015</p>



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.10.**  
**Ref.**  
**H.A.**  
 4/7

**Hallazgo #04: El Personal no Manejo Correctamente el S.I.C.**

**Condición:**

La empresa no dispone de programas de entrenamiento y capacitación para el personal que labora en la Ferretería.

**Criterio:**

Elaborar un programa de capacitación para los colaboradores que permita a la empresa tener un eficiente desempeño del personal en sus funciones asignadas.

**Base Legal, Código del Trabajo** 407-06 Capacitación y Entrenamiento

Continuo: cuanto más se capacite al personal más apto y coherente será la información que emite el sistema.

**Causa:**

Escases de tiempo y espacio para realizar las capacitaciones pertinentes al personal que labora en la empresa, incumplimiento en las actividades designadas.

**Efectos:**

Debido a que el Gerente general presenta desconocimiento en el manejo del Sistema de Información Contable, dificulta el buen rendimiento de todos los colaboradores en sus funciones.

**Conclusión:**

La empresa no cuenta con un programa de entrenamiento y capacitación, lo que ocasiona que los colaboradores no manejen o ingresen información oportuna en el sistema.

**Recomendación:**

Realizar programas de capacitaciones para el adecuado manejo del Sistema de Información contable, y alcanzar la eficiencia, eficacia y efectividad en los procesos administrativos.

**Ñ = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	18 - 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18 - 09 - 2015

Ñ



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.10.**  
**Ref.**  
**H.A.**  
 5/7

**Hallazgo #05: No se Revisa Oportunamente la Mercadería para la Venta**

**Condición:**

En la empresa no se está revisando oportunamente la mercadería que se recibe para la venta, en ocasiones se la revisa después de dos días de recibida.

**Criterio:**

La recepción de la mercadería es un proceso en el cual se ingresan los productos terminados procedentes de la fábrica, el encargado de bodega debe verificar que la documentación este conforme a lo autorizado por el departamento de compras. **NIC 2 Existencia Lit. 4 Realizar pruebas de recuento iii.-** Llevar un control de inventario por clase y por reglón. **Lit. 8** entre las existencias también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender.

**Causa:**

El Jefe de bodega no sabe delegar funciones a su ayudante. La recepción oportuna de la mercadería facilita el reconocimiento de su ubicación y precio de venta.

**Efectos:**

Perdida de ventas, incomprensión de los reportes de los ítems de mercadería.

**Conclusión:**

La empresa no cuenta con personal de bodega suficiente para la recepción y verificación oportuna de las mercaderías.

**Recomendación:**

Incorporar al recurso humano un ayudante de bodega con conocimientos contables, que apoye en el control de recepción y entrega del inventario de mercaderías por las compras o ventas.

**Ñ = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	18 - 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18 - 09 - 2015

Ñ

	Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155. Celular: 0985482092 Correo: luisguillas@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	<b>P.T.10.</b> <b>Ref.</b> <b>H.A.</b> 6/7
<b>Hallazgo #06: La Mercadería no Coincide con el Stock de Bodega.</b>		
<b>Condición:</b> En la empresa hay diferencias de las cantidades de mercaderías con lo que está registrado en Sistema de Información Contable.		ã
<b>Criterio:</b> Lo que hay registrado en el Sistema Contable Informático, de una entidad debe coincidir con la existencia actual en la bodega, <b>Base Legal: PCGAs, Uniformidad.</b>		
<b>Causa:</b> Ausencia de programación para el conteo físico de la mercadería, falta de ingreso de la información oportuna al Sistema de información Contable, Creación de dobles ítems.		
<b>Efectos:</b> Mal manejo del inventario, se pondría en riesgo la mercadería, es decir puede haber pérdida que conllevan a desmejorar la economía de la empresa, error en facturación.		
<b>Conclusión:</b> En la empresa en algunas ocasiones no coincide los registros contables del inventario con lo que hay en bodega.		
<b>Recomendación:</b> Realizar inventario cada cierto tiempo para que al finalizar el año ya se haya cumplido un 80% del conteo físico de la mercadería, ejecutar los ajustes necesarios para el cuadro de mercadería, depurar ítems innecesarios del Sistema de información Contable.		
<b>ã = Analizado</b>		
<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayillas Franco	<b>Fecha:</b> 18 – 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b> 18 – 09 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguayllas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.10.**  
**Ref.**  
**H.A.**  
 7/7

**Hallazgo #07: Información Emitida por el Sistema Dificulta la Toma de Decisiones.**

**Condición:**

En la empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, el sistema de información contable no está emitiendo Información confiable para la toma de decisiones oportunas.

**Criterio:**

El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. **Base Legal: NIC 1 Presentación de Estados Financieros.**

**Causa:**

Ausencia del registro contable, no se realiza conciliación bancaria en el sistema, existen cuentas por cobrar y cuentas por pagar que ya han sido canceladas y no se les ha dado de baja, no se realizan arqueos de caja en el sistema.

**Efectos:**

Información Financiera errónea, acumulación de trabajo, dificulta en la toma de dediciones.

**Conclusión:**

En la empresa no se está alimentado y depurando adecuadamente la información contable ingresada al sistema, por lo que los distintos informes que emite el sistema no son razonables.

**Recomendación:**

Ingresar correctamente la información al Sistema Contable, de la misma manera depurarla para que sea razonable, manejar correctamente los módulos que conforman el sistema ya que éste, es una herramienta que se adapta a las necesidades de la empresa con el fin de facilitar el trabajo administrativo y obtener información confiable para la toma de decisiones oportunas.

Ã

Ã = Analizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	18 - 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	18 - 09 - 2015

#### 4.1.3.1.4. Toma Física de Inventario.

	Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155. Celular: 0985482092 Correo: luisguillas@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	<b>P.T.11.</b> <b>Ref.</b> <b>T.F.I.</b> 1/7																																																																																																																																												
<b>Toma Física de Inventario</b>																																																																																																																																														
<b>Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.</b>																																																																																																																																														
<b>Bodega: Bodega Principal</b>																																																																																																																																														
<b>Medida de análisis:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tomar una muestra al azar de productos.</li> <li>• Revisar que las cantidades de productos registrados en el sistema y consten físicamente.</li> </ul>																																																																																																																																														
<div style="border: 1px solid black; padding: 10px;"> <p>FERRETERIA JACQUELINE 1200283057001</p> <p style="text-align: right;">Usuario: admin Impreso desde: SERVIDOR Fecha de Impresión: 18/09/2014 15:47:49 Page 1 of 1</p> <p>REPORTE DE TOMA DE INVENTARIO FISICO No.0000012 Bodega: BODEGA PRINCIPAL</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Código</th> <th>Producto</th> <th>Cantidad</th> <th>Unidad</th> <th>Stock Act.</th> <th>Falt./Sobr.</th> <th>Cantidad F/S</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>00003841</td> <td>ALAMBRE DE PUA FORT 200 MT</td> <td>1.00</td> <td>UNIDAD</td> <td>2.00</td> <td>Faltante</td> <td>-1.00</td> </tr> <tr> <td>00001675</td> <td>CARRETILLA DISENSA</td> <td>0.00</td> <td>UNIDAD</td> <td>0.00</td> <td>-</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>00003829</td> <td>CARRETILLA DISENSA LLANTA INFLABLE</td> <td>1.00</td> <td>UNIDAD</td> <td>2.00</td> <td>Faltante</td> <td>-1.00</td> </tr> <tr> <td>91004974</td> <td>CARRETILLA LA DURA RUEDA INFLABLE</td> <td>2.00</td> <td>UNIDAD</td> <td>2.00</td> <td>-</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>00003277</td> <td>FREGADERO 100 X 50</td> <td>2.00</td> <td>UNIDAD</td> <td>2.00</td> <td>-</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>00003825</td> <td>FREGADERO DE 77 X 43</td> <td>1.00</td> <td>UNIDAD</td> <td>1.00</td> <td>-</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>00001673</td> <td>PALA MANGO METALICO</td> <td>11.00</td> <td>UNIDAD</td> <td>10.00</td> <td>Sobrante</td> <td>1.00</td> </tr> <tr> <td>00002199</td> <td>PLYWOOD 6MM</td> <td>5.00</td> <td>UNIDAD</td> <td>6.00</td> <td>Faltante</td> <td>-1.00</td> </tr> <tr> <td>00003104</td> <td>PLYWOOD DE 12 MM</td> <td>10.00</td> <td>UNIDAD</td> <td>10.00</td> <td>-</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>00003102</td> <td>PLYWOOD DE 4 MM</td> <td>10.00</td> <td>UNIDAD</td> <td>10.00</td> <td>-</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>00003105</td> <td>PLYWOOD DE 9 MM</td> <td>3.00</td> <td>UNIDAD</td> <td>3.00</td> <td>-</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>00003217</td> <td>ROLLO ALAMBRE DE PUAS FORT 400</td> <td>1.00</td> <td>UNIDAD</td> <td>1.00</td> <td>-</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>00001456</td> <td>ROLLO ALAMBRE DE PUAS FORT 500</td> <td>8.00</td> <td>UNIDAD</td> <td>8.00</td> <td>-</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>00001458</td> <td>ROLLO ALAMBRE DE PUAS MOTTO ROJO 200</td> <td>3.00</td> <td>UNIDAD</td> <td>2.00</td> <td>Sobrante</td> <td>1.00</td> </tr> <tr> <td>00001459</td> <td>ROLLO ALAMBRE DE PUAS MOTTO ROJO 500</td> <td>6.00</td> <td>UNIDAD</td> <td>6.00</td> <td>-</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>00001462</td> <td>ROLLO ALAMBRE GALVANIZADO # 12 44 KG</td> <td>1.00</td> <td>UNIDAD</td> <td>1.00</td> <td>-</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>00001463</td> <td>ROLLO ALAMBRE GALVANIZADO # 14 44 KG</td> <td>3.00</td> <td>UNIDAD</td> <td>3.00</td> <td>-</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>00001465</td> <td>ROLLO ALAMBRE GALVANIZADO # 18 20 KG</td> <td>2.00</td> <td>UNIDAD</td> <td>0.81</td> <td>Sobrante</td> <td>1.19</td> </tr> <tr> <td>00001467</td> <td>ROLLO ALAMBRE RECOCIDO # 18 20 KG</td> <td>13.00</td> <td>UNIDAD</td> <td>15.00</td> <td>Faltante</td> <td>-2.00</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: right; margin-top: 10px;"> <span style="font-size: 2em;">}</span> <b>¥</b> </p> </div>			Código	Producto	Cantidad	Unidad	Stock Act.	Falt./Sobr.	Cantidad F/S	00003841	ALAMBRE DE PUA FORT 200 MT	1.00	UNIDAD	2.00	Faltante	-1.00	00001675	CARRETILLA DISENSA	0.00	UNIDAD	0.00	-	0.00	00003829	CARRETILLA DISENSA LLANTA INFLABLE	1.00	UNIDAD	2.00	Faltante	-1.00	91004974	CARRETILLA LA DURA RUEDA INFLABLE	2.00	UNIDAD	2.00	-	0.00	00003277	FREGADERO 100 X 50	2.00	UNIDAD	2.00	-	0.00	00003825	FREGADERO DE 77 X 43	1.00	UNIDAD	1.00	-	0.00	00001673	PALA MANGO METALICO	11.00	UNIDAD	10.00	Sobrante	1.00	00002199	PLYWOOD 6MM	5.00	UNIDAD	6.00	Faltante	-1.00	00003104	PLYWOOD DE 12 MM	10.00	UNIDAD	10.00	-	0.00	00003102	PLYWOOD DE 4 MM	10.00	UNIDAD	10.00	-	0.00	00003105	PLYWOOD DE 9 MM	3.00	UNIDAD	3.00	-	0.00	00003217	ROLLO ALAMBRE DE PUAS FORT 400	1.00	UNIDAD	1.00	-	0.00	00001456	ROLLO ALAMBRE DE PUAS FORT 500	8.00	UNIDAD	8.00	-	0.00	00001458	ROLLO ALAMBRE DE PUAS MOTTO ROJO 200	3.00	UNIDAD	2.00	Sobrante	1.00	00001459	ROLLO ALAMBRE DE PUAS MOTTO ROJO 500	6.00	UNIDAD	6.00	-	0.00	00001462	ROLLO ALAMBRE GALVANIZADO # 12 44 KG	1.00	UNIDAD	1.00	-	0.00	00001463	ROLLO ALAMBRE GALVANIZADO # 14 44 KG	3.00	UNIDAD	3.00	-	0.00	00001465	ROLLO ALAMBRE GALVANIZADO # 18 20 KG	2.00	UNIDAD	0.81	Sobrante	1.19	00001467	ROLLO ALAMBRE RECOCIDO # 18 20 KG	13.00	UNIDAD	15.00	Faltante	-2.00
Código	Producto	Cantidad	Unidad	Stock Act.	Falt./Sobr.	Cantidad F/S																																																																																																																																								
00003841	ALAMBRE DE PUA FORT 200 MT	1.00	UNIDAD	2.00	Faltante	-1.00																																																																																																																																								
00001675	CARRETILLA DISENSA	0.00	UNIDAD	0.00	-	0.00																																																																																																																																								
00003829	CARRETILLA DISENSA LLANTA INFLABLE	1.00	UNIDAD	2.00	Faltante	-1.00																																																																																																																																								
91004974	CARRETILLA LA DURA RUEDA INFLABLE	2.00	UNIDAD	2.00	-	0.00																																																																																																																																								
00003277	FREGADERO 100 X 50	2.00	UNIDAD	2.00	-	0.00																																																																																																																																								
00003825	FREGADERO DE 77 X 43	1.00	UNIDAD	1.00	-	0.00																																																																																																																																								
00001673	PALA MANGO METALICO	11.00	UNIDAD	10.00	Sobrante	1.00																																																																																																																																								
00002199	PLYWOOD 6MM	5.00	UNIDAD	6.00	Faltante	-1.00																																																																																																																																								
00003104	PLYWOOD DE 12 MM	10.00	UNIDAD	10.00	-	0.00																																																																																																																																								
00003102	PLYWOOD DE 4 MM	10.00	UNIDAD	10.00	-	0.00																																																																																																																																								
00003105	PLYWOOD DE 9 MM	3.00	UNIDAD	3.00	-	0.00																																																																																																																																								
00003217	ROLLO ALAMBRE DE PUAS FORT 400	1.00	UNIDAD	1.00	-	0.00																																																																																																																																								
00001456	ROLLO ALAMBRE DE PUAS FORT 500	8.00	UNIDAD	8.00	-	0.00																																																																																																																																								
00001458	ROLLO ALAMBRE DE PUAS MOTTO ROJO 200	3.00	UNIDAD	2.00	Sobrante	1.00																																																																																																																																								
00001459	ROLLO ALAMBRE DE PUAS MOTTO ROJO 500	6.00	UNIDAD	6.00	-	0.00																																																																																																																																								
00001462	ROLLO ALAMBRE GALVANIZADO # 12 44 KG	1.00	UNIDAD	1.00	-	0.00																																																																																																																																								
00001463	ROLLO ALAMBRE GALVANIZADO # 14 44 KG	3.00	UNIDAD	3.00	-	0.00																																																																																																																																								
00001465	ROLLO ALAMBRE GALVANIZADO # 18 20 KG	2.00	UNIDAD	0.81	Sobrante	1.19																																																																																																																																								
00001467	ROLLO ALAMBRE RECOCIDO # 18 20 KG	13.00	UNIDAD	15.00	Faltante	-2.00																																																																																																																																								
<b>¥= Verificado Físicamente</b>																																																																																																																																														
<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b> 22- 09 - 2015																																																																																																																																												
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b> 22- 09 - 2015																																																																																																																																												



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.

Celular: 0985482092

Correo: luisguillas@hotmail.com

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.11.**

**Ref.  
T.F.I.  
2/7**

**Toma Física de Inventario**

**Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.**

**Bodega: Bodega Principal**

**Medida de análisis:**

- Tomar una muestra al azar de productos.
- Revisar que las cantidades de productos registrados en el sistema y consten físicamente.

FERRETERIA JACQUELINE  
1200283057001

Usuario: admin  
Impreso desde: SERVIDOR  
Fecha de Impresión: 19/09/2014 15:09:41  
Page 1 of 1

REPORTE DE TOMA DE INVENTARIO FISICO No.0000012  
Bodega: BODEGA PRINCIPAL

Código	Producto	Cantidad	Unidad	Stock Act.	Falt./Sobr.	Cantidad F/S
00001367	VARILLA CORR. SOLD. CONST. 10MM*12M	67.00	UNIDAD	47.00	sobrante	20.00
00001370	VARILLA CORR. SOLD. CONST. 12MM*12M	85.00	UNIDAD	0.00	sobrante	85.00
00001373	VARILLA CORR. SOLD. CONST. 14MM*12M	27.00	UNIDAD	27.00	-	0.00
00001376	VARILLA CORR. SOLD. CONST. 16MM*12M	8.00	UNIDAD	9.00	Faltante	-1.00
00001379	VARILLA CORR. SOLD. CONST. 18MM*12M	0.00	UNIDAD	0.00	-	0.00
00001382	VARILLA CORR. SOLD. CONST. 20MM*12M	12.00	UNIDAD	12.00	-	0.00
00001385	VARILLA CORR. SOLD. CONST. 22MM*12M	2.00	UNIDAD	2.00	-	0.00
00001388	VARILLA CORR. SOLD. CONST. 25MM*12M	3.00	UNIDAD	3.00	-	0.00
91005069	VARILLA CORR. SOLD. CONST. 28MM*12M	0.00	UNIDAD	0.00	-	0.00
91005057	VARILLA CORR. SOLD. CONST. 32MM X 12M	0.00	UNIDAD	0.00	-	0.00
00001364	VARILLA CORR. SOLD. CONST. 8 MM*12M	34.00	UNIDAD	0.00	sobrante	34.00
00002013	VARILLA CUADRADA DE 11MM * 6MT	12.00	UNIDAD	0.00	sobrante	12.00
00002809	VARILLA GRAF 5.5MM * 5.90 P/UNIDAD	312.00	UNIDAD	0.00	sobrante	312.00
0000000280	VARILLA GRAF 6MM *5.90MT P/UNIDAD	0.00	UNIDAD	0.54	Faltante	-0.54
00002808	VARILLA LISA 4.2MM *5.90 P/UNIDAD	35.00	UNIDAD	0.65	sobrante	34.35

¥

**¥= Verificado Físicamente**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guillas Franco	<b>Fecha:</b>	22- 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	22- 09 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
 Celular: 0985482092  
 Correo: luisguillas@hotmail.com  
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.11.**  
**Ref.**  
**T.F.I.**  
 3/7

### Toma Física de Inventario

### Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.

### Bodega: Bodega Principal

#### Medida de análisis:

- Tomar una muestra al azar de productos.
- Revisar que las cantidades de productos registrados en el sistema consten físicamente.

Código	Producto	Cantidad	Unidad	Stock Act.	Falt./Sobr.	Cantidad F/S
91004679	CANALON PARA ZINC 1.80 MT	26.00	UNIDAD	29.00	Faltante	-3.00
91005060	CUMBRERO ALUTECHO 030 X 407 X 3000	4.00	UNIDAD	1.00	Sobrante	3.00
91005064	CUMBRERO GALVALUME 030X310X3000 KUBIZIN	8.00	UNIDAD	4.00	Sobrante	4.00
91004332	CUMBRERO PARA ZINC 1.80MTS	8.00	UNIDAD	0.00	Sobrante	8.00
91004671	KUBIZING 0.20X800X1800 6 PIES	25.00	UNIDAD	17.00	Sobrante	8.00
91004944	KUBIZING 0.20X800X2.400 (8 PIES)	42.00	UNIDAD	56.00	Faltante	-14.00
91004943	KUBIZING 0.20X800X300 (10 PIES)	30.00	UNIDAD	18.00	Sobrante	12.00
91004942	KUBIZING 0.20X800X3600 (12 PIES)	87.00	UNIDAD	132.00	Faltante	-45.00
91005173	KUBIZING 0.20X800X5000 16.6 PIES	31.00	UNIDAD	31.00	-	0.00
91004962	KUBIZING 020X800X4200 14 PIES	9.00	UNIDAD	10.00	Faltante	-1.00
00003109	PLACAS DE ZINC DE 8' - 0.20MM	50.00	UNIDAD	249.00	Faltante	-199.00

¥

**¥= Verificado Físicamente**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	22- 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	22- 09 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.

Celular: 0985482092

Correo: luisguillas@hotmail.com

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.11.**

**Ref.**

**T.F.I.**

4/7

### Toma Física de Inventario

### Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.

### Bodega: Bodega Principal

#### Medida de análisis:

- Tomar una muestra al azar de productos autorizados por el Gerente.
- Revisar que las cantidades de productos registrados en el sistema consten físicamente.

Código	Producto	Cantidad	Unidad	Stock Act.	Falt./Sobr.	Cantidad F/S
91004207	BONDEX PLUS 25KG	0.00	UNIDAD	24.00	Faltante	-24.00
91004997	BONDEX PLUS CERAMICA 25 KG80 SAC	5.00	UNIDAD	7.00	Faltante	-2.00
91004331	BONDEX PREMIUM PORCELANATO DE 40 KG	0.00	SAC40K	0.00	-	0.00
91004998	BONDEX PREMIUM PORCEL 25 KG80 SAC	9.00	UNIDAD	16.00	Faltante	-7.00
91004999	BONDEX STD CERAMICA 25 KG80 SAC	77.00	UNIDAD	81.00	Faltante	-4.00
00001188	TANQ DE 1000 LITROS STANDARD APILABLE	0.00	UNIDAD	1.00	Faltante	-1.00
00001178	TANQ DE 2000 LITROS (APILABLE)	0.00	UNIDAD	0.00	-	0.00
00001187	TANQ DE 250 LITROS STANDARD APILABLE	1.00	UNIDAD	1.00	-	0.00
00001181	TANQ DE 500 LITROS STANDARD APILABLE	1.00	UNIDAD	1.00	-	0.00
00001186	TANQ ECONOMICO 55 GALONES	4.00	UNIDAD	4.00	-	0.00
91005201	TANQUE T/BOTELLA DE 2500 LT	0.00	UNIDAD	0.00	-	0.00
00003117	TANQUE TIPO BOTELLA 250 LITROS	1.00	UNIDAD	1.00	-	0.00
00003115	TANQUE TIPO BOTELLA 1.100 LTROS	1.00	UNIDAD	1.00	-	0.00
91004042	TANQUE TIPO BOTELLA 500 LITROS	1.00	UNIDAD	1.00	-	0.00

¥

**¥= Verificado Físicamente**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	22- 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	22- 09 - 2015

	Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155. Celular: 0985482092 Correo: luisguayllas@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	<b>P.T.11.</b>  <b>Ref.</b> <b>T.F.I.</b> 5/7
<b>Toma Física de Inventario</b>		
<b>Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.</b>		
<b>Bodega: Bodega Principal</b>		
<b>Evidencia:</b> Documentos, análisis, verificación y confirmación. <b>NIAS:</b> 300 Planificación y 230 Documentación.		
<p><b>Análisis:</b></p> <p>La toma física de inventario se ejecutó para verificar cuales son las fallas que presenta el control interno de la empresa, para su constatación se tomó una muestra al azar de 59 productos los mismo que fueron autorizado por el Gerente Propietario.</p> <p><b>Se observó que hay faltantes en los productos de:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Alambre de pua fort 200 mt (-1)</li> <li>• Carretilla Disensa llanta inflable (-1)</li> <li>• Plywood de 6m (-1)</li> <li>• Rollo alambre recocido # 18 20kg (-2)</li> <li>• Varilla Corr. Const. 16mm * 12m (-1)</li> <li>• Varilla Graf. 6mm * 5.90mt (-0.54)</li> <li>• Canalón para zinc 1.80mt (-3)</li> <li>• Kubizinc 0.20*800*2400 8pie (-14)</li> <li>• Kubizinc 0.20*800*3600 12pie (-45)</li> <li>• Kubizinc 0.20*800*4200 14pie (-1)</li> <li>• Placa de zinc 8 pie 0.20mm (-199)</li> <li>• Bondex plus 25kg (-24)</li> <li>• Bondex plus cerámica 25kg (-2)</li> <li>• Bondex Premium porcelanato 25kg (-7)</li> <li>• Bondex cerámica 25kg (-4)</li> <li>• Tanque Apilable de 1000 litro (-1)</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>Ř</b></p>		
<b>Ř = Revisado</b>		
<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b> 22- 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b> 22- 09 - 2015

	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.</p> <p>Celular: 0985482092</p> <p>Correo: luisguayllas@hotmail.com</p> <p>Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	<p><b>P.T.11.</b></p> <p><b>Ref.</b></p> <p><b>T.F.I.</b></p> <p>6/7</p>
<b>Toma Física de Inventario</b>		
<b>Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.</b>		
<b>Bodega: Bodega Principal</b>		
<p><b>Evidencia:</b> Documentos, análisis, verificación y confirmación.</p> <p><b>NIAS:</b> 300 Planificación y 230 Documentación.</p>		
<p><b>Se observó que hay Sobrante en los productos de:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pala mango metálica (+1)</li> <li>• Rollo de alambre pua fort 200mt (+1)</li> <li>• Rollo de alambre galvanizado #18 20kg (+1.19)</li> <li>• Varilla Corr. Sold. Const. 10mm*12m (+20)</li> <li>• Varilla Corr. Sold. Const. 12mm*12m (+85)</li> <li>• Varilla Corr. Sold. Const. 8mm*12m (+34)</li> <li>• Varilla cuadrada de 11mm*6m (+12)</li> <li>• Varilla 5.5mm*5.90m (312)</li> <li>• Varilla 4.20mm*5.90m (+3)</li> <li>• Cumbbrero galvalumen 0.30*310*3000 (+4)</li> <li>• Cunbrero para zinc 1.80mt (+8)</li> <li>• Kubizinc de 020 *800*1800 6pie (+8)</li> <li>• Kubizinc de 0.20*800*3000 10pie (+12)</li> </ul> <p><b>Se constató la creación de dobles ítems:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bondex plus 25kg (-24)</li> <li>• Bondex plus cerámica 25kg (-2)</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>Ř</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Ř = Revisado</b></p>		
<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b> 22-09-2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b> 22-09-2015

	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.</p> <p>Celular: 0985482092</p> <p>Correo: luisguayllas@hotmail.com</p> <p>Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	<p><b>P.T.11.</b></p> <p><b>Ref.</b> <b>T.F.I.</b> 7/7</p>
<b>Toma Física de Inventario</b>		
<b>Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.</b>		
<b>Bodega: Bodega Principal</b>		
<p><b>Evidencia:</b> Documentos, análisis, verificación y confirmación.  <b>NIAS:</b> 300 Planificación y 230 Documentación.</p>		
<p>Una vez revisada la información se determinó las causas por las que el inventario de la Empresa Ferretería Jacqueline, no es razonable:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mal manejo del sistema de información contable</li> <li>• Creación de doble ítems.</li> <li>• Inadecuado despacho de la mercadería.</li> <li>• Ingreso erróneo de la mercadería al sistema de información contable, en el módulo de compras o de ventas</li> <li>• Comentó el Gerente, que existe varillas de hierro que el cliente no ha retirado desde hace varios meses.</li> <li>• Se constató la perdida de algunos productos que son parte de inventario de la empresa.</li> <li>• Inadecuado registro de las devoluciones en mercaderías.</li> </ul> <p style="text-align: right; margin-right: 20px;">} <b>Ã</b></p> <p style="text-align: center; color: red;"><b>Ã = Analizado</b></p>		
<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b> 22- 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b> 22- 09 - 2015

#### 4.1.4. Resultados del Objetivo 4:

Examinar la influencia de la Información Financiera en la toma de decisiones de la empresa.

##### 4.1.4.1. Presentación de Estados Financieros.

	Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155. Celular: 0985482092 Correo: luisguillas@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	<b>P.T.12.</b> <b>Ref.</b> <b>S.F.</b> 1/9
<b>Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.</b>		
<b>Estado de Situación Financiera</b> <b>Acumulado Hasta el Mes de Diciembre del 2014</b> <b>Del 01/01/2014 al 31/12/2014</b>		
1 <b>ACTIVO</b> 1.1      ACTIVO CORRIENTE 1.1.01      EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 1.1.02      ACTIVOS FINANCIEROS 1.1.03      INVENTARIOS 1.1.04      SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS 1.1.05      ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES 1.1.07      OTROS ACTIVOS CORRIENTES 1.2      ACTIVO NO CORRIENTE 1.2.01      PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 1.2.04      ACTIVO INTANGIBLE  2 <b>PASIVO</b> 2.1      PASIVO CORRIENTE 2.1.03      CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES 2.1.04      FINANCIERAS 2.1.07      OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES 2.1.10      ANTICIPOS DE CLIENTES 2.1.13      OTROS PASIVOS CORRIENTES	186.297,5 183.000,04 4.701,24 58.419,91 99.535,65 18.312,34 1.840,95 189,95 3.297,46 1.297,46 2.000,00  149.463,28 149.463,28 1.355,09 137.078,08 6.804,35 4.214,56 11,2	} $\phi$
<b><math>\phi</math> = Información Proporcionada por la Empresa</b>		
<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b> 30 – 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b> 30 – 09 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.

Celular: 0985482092

Correo: luisguillas@hotmail.com

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.12.**

**Ref.  
S.F.  
2/9**

**Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.**

**Estado de Situación Financiera  
Acumulado Hasta el Mes de Diciembre del 2014  
Del 01/01/2014 al 31/12/2014**

3	PATRIMONIO NETO	<b>36.834,22</b>	} $\phi$
3.1	CAPITAL	<b>18.581,54</b>	
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	18.581,54	
3.6	RESULTADOS ACUMULADOS	<b>11.884,84</b>	
3.6.01	GANANCIAS ACUMULADAS	11.884,84	
3.7	RESULTADOS DEL EJERCICIO	<b>6.367,84</b>	
3.7.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	6.367,84	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>186.297,50</b>	
	<b>TOTAL PASIVO</b>	149.463,28	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	36.834,22	
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>186.297,50</b>	

\_\_\_\_\_  
GALO DE JESÚS MEDINA OROZCO  
1200283057001  
REPRESENTANTE LEGAL

\_\_\_\_\_  
HÉCTOR ZAMORA VÉLEZ  
0903173581001  
CONTADOR 678901

**$\phi$  = Información Proporcionada por la Empresa**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	30 - 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	30 - 09 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.

Celular: 0985482092

Correo: luisguillas@hotmail.com

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.12.**

**Ref.  
S.F.  
3/9**

**Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.**

**Estado de Resultados  
Acumulado Hasta el Mes de Diciembre del 2014  
Del 01/01/2014 al 31/12/2014**

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>599.443,64</b>	} <b>ϕ</b>
	INGRESOS DE ACTIVIDADES		
4.1	ORDINARIAS	599.443,64	
4.1.01	VENTA DE BIENES	602.756,75	
4.1.09	(-) DESCUENTO EN VENTAS	-217,45	
4.1.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-3.095,66	
<b>5</b>	<b>EGRESOS Y GASTOS</b>	<b>593.075,8</b>	
<b>5.1</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>498.368,32</b>	
	MATERIALES UTILIZADOS O		
5.1.01	PRODUCTOS VENDIDOS	498.368,32	
<b>5.2</b>	<b>GASTOS</b>	<b>94.707,48</b>	
5.2.01	GASTOS DE VENTA	61.083,57	
5.2.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS	15.388,13	
5.2.03	GASTOS FINANCIEROS	7.521,21	
5.2.04	OTROS GASTOS	10.714,57	
	<b>MOVIMIENTOS MANUALES</b>	<b>0</b>	
	<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>6.367,84</b>	

\_\_\_\_\_  
GALO DE JESÚS MEDINA OROZCO  
1200283057001  
REPRESENTANTE LEGAL

\_\_\_\_\_  
HÉCTOR ZAMORA VÉLEZ  
0903173581001  
CONTADOR 678901

**ϕ= Información Proporcionada por la Empresa**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	30 - 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	30 - 09 - 2015

#### 4.1.4.2. Indicadores Financieros.

	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.          Celular: 0985482092          Correo: luisguillas@hotmail.com          Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	<p><b>P.T.12.</b> <b>Ref.</b> <b>S.F.</b> 4/9</p>
<p><b>Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.</b></p>		
<p><b>Indicadores Financieros</b></p>		
<p>Con el propósito de examinar la información financiero que ha tenido la Empresa Ferretería Jacqueline Disensa, se calculó los siguientes indicadores financieros:</p> <p style="text-align: center;"><b>RAZÓN CIRCULANTE</b></p> $R.C. = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$ $R.C. = \frac{183.000,04}{149.463,28}$ <p style="text-align: center;"><b>R.C. = 1.22</b></p> <p><b>Análisis:</b> Esta razón muestra la relación que tiene los activos corrientes frente a los pasivos corrientes de la empresa, es decir que posee \$0.22 centavos, por cada dólar que mantiene como obligación financiera.</p> <p style="text-align: center;"><b>SOLVENCIA FINANCIERA</b></p> $S.F. = \frac{\text{Total Activo}}{\text{Total Pasivo}}$ $S.F. = \frac{186.297,50}{149.463,28}$ <p style="text-align: center;"><b>S.F. = 1.25</b></p> <p><b>Análisis:</b> Este indicador permitió conocer que la empresa mantiene \$0.25 centavos, para cubrir cada dólar que representa las obligaciones a corto plazo.</p> <p style="text-align: center;"><b>§ = Cotejado con Documento</b></p>		
<p><b>Elaborado por:</b></p>	<p>Luis Antonio Guailas Franco</p>	<p><b>Fecha:</b> 30 – 09 - 2015</p>
<p><b>Revisado por:</b></p>	<p>C.P.A. Margarita Ullón Pérez</p>	<p><b>Fecha:</b> 30 – 09 - 2015</p>



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.

Celular: 0985482092

Correo: luisguillas@hotmail.com

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.12.**

**Ref.  
S.F.  
5/9**

## Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.

### Indicadores Financieros

#### MARGEN DE UTILIDAD NETA

$$\text{M.U.N.} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total de Ingresos}} * 100$$

$$\text{M.U.N.} = \frac{6.367,84}{599.443,64} * 100$$

$$\text{M.U.N.} = \mathbf{1.06 \%}$$

**Análisis:** La Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, obtuvo un margen de utilidad neta del 1.06 % sobre el total de las venta s en mercadería.

§

#### RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS

$$\text{R.A.} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total de Activo}}$$

$$\text{R.A.} = \frac{6.367,84}{186.297,50}$$

$$\text{R.A.} = \mathbf{0.03}$$

**Análisis:** La Empresa obtuvo un rendimiento de \$0.03 centavos, sobre el total de los activos que mantiene.

**§ = Cotejado con Documento**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	30 - 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	30 - 09 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.

Celular: 0985482092

Correo: luisguayllas@hotmail.com

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.12.**

**Ref.  
S.F.  
6/9**

**Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.**

**Indicadores Rotación de Inventario.**

**INVENTARIO PROMEDIO**

$$IP = (\text{Inventario Final} + \text{inventario Inicial}) / 2 = /2$$

$$IP = (99.535,65 + 72.432,09) / 2 = /2.$$

$$IP = (171.967,74) = /2$$

$$IP = 85.983,87 / 2$$

$$IP = 42.991,93$$

**ROTACIÓN DEL INVENTARIO**

$$RI = (\text{Costo de Bienes Vendidos} / \text{Inventario Promedio})$$

$$RI = (498.368,32 / 42.991,93)$$

$$RI = 11.59 \text{ Veces}$$

**DÍAS DEL INVENTARIO**

$$DI = 365 / \text{Rotación de Inventario}$$

$$DI = 365 / 11.59 = 31 \text{ Días.}$$

**Análisis:** Se muestra que la empresa logró vender el nivel de su inventario y pasó a ser efectivo o en cuentas por cobrar 11.59 veces.

§

**§ = Cotejado con Documento**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	30 - 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	30 - 09 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.

Celular: 0985482092

Correo: luisguillas@hotmail.com

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.12.**

**Ref.**

**S.F.**

7/9

## Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.

### Análisis Dupont

#### SISTEMA DUPONT =

(Utilidad neta / ventas)\*(ventas / activo total)\*(Multiplicador del capital)

**1. (Utilidad neta / ventas) = (6.367,84 / 602.756,75) = 0.01**

Utilidad Neta = 6.367,84

Ventas = 602.756,75

**2. (ventas / activo total) = (602.756,75 / 186.267,50) = 3.24**

Ventas = 602.756,75

Activo Total = 186.267,50

**3. (Multiplicador del capital) = (186.267,50 / 18.581,54) = 10.02**

Activo Total = 186.267,50

Patrimonio = 18.581,54

**SISTEMA DUPONT = (0.01) \* (3.24) \* (10.02)**

**SISTEMA DUPONT = 0.32**

Según la información de los Estados de Situación Financiera emitida por el Sistema de Información Contable, el indicador DUPONT dio una rentabilidad del 0.32 %, en donde se puede concluir que el rendimiento más importante fue debido a la eficiencia en las ventas de la Empresa, tal como se ve en el cálculo independiente de la primera y segunda fórmula DUPONT.

**§ = Cotejado con Documento**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	30 - 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	30 - 09 - 2015

#### 4.1.4.3. Análisis Vertical.

	Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155. Celular: 0985482092 Correo: luisguillas@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	<b>P.T.12.</b> <b>Ref.</b> <b>S.F.</b> 8/9	
<b>Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.</b>			
<b>Estado de Situación Financiera</b> <b>Del 01/01/2014 al 31/12/2014</b>			
<b>CÓDIGO</b> <b>O</b>	<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>SALDO</b>	<b>ANÁLISIS VERTICAL</b> <b>%</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>186,297,5</b>	<b>100,00</b>
<b>1.1</b>	ACTIVO CORRIENTE	183.000,04	98,23
1.1.01	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	47.01,24	2,52
1.1.02	ACTIVOS FINANCIEROS	58.419,91	31,36
<b>1.1.03</b>	INVENTARIOS	99.535,65	53,43
1.1.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	18.312,34	9,83
1.1.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.840,95	0,99
1.1.07	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	189,95	0,10
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	3.297,46	1,77
1.2.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.297,46	0,70
1.2.04	ACTIVO INTANGIBLE	2.000	1,07
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>149.463,28</b>	<b>100,00</b>
2.1	PASIVO CORRIENTE	149.463,28	100,00
2.1.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1.355,09	0,91
2.1.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	137.078,08	91,71
2.1.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	6.804,35	4,55
2.1.10	ANTICIPOS DE CLIENTES	4.214,56	2,82
2.1.13	OTROS PASIVOS CORRIENTES	11,2	0,01
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>36.834,22</b>	<b>100,00</b>
3.1	CAPITAL	18.581,54	50,45
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	18.581,54	50,45
3.6	RESULTADOS ACUMULADOS	11.884,84	32,27
3.6.01	GANANCIAS ACUMULADAS	11.884,84	32,27
3.7	RESULTADOS DEL EJERCICIO	6.367,84	17,29
3.7.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	6.367,84	17,29
<b>§ = Cotejado con Documento</b>			
<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guallas Franco	<b>Fecha:</b>	30 - 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	30 - 09 - 2015

	Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155. Celular: 0985482092 Correo: luisguillas@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	<b>P.T.12.</b>  <b>Ref.</b> <b>S.F.</b> 9/9
<b>Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.</b>		
<b>Estado de Situación Financiera</b> <b>Acumulado Hasta el Mes de Diciembre del 2014</b> <b>Del 01/01/2014 al 31/12/2014</b>		
<p><b>Análisis:</b></p> <p>Una vez examinado el informe del Estado de Situación Financiera, se puede mencionar que en el grupo de Activos financiero, existe un 31.36% el mismo que refleja una ventaja significativa frente a las cuentas por cobrar con el 9.83% solo se otorgan créditos autorizados por el Gerente, la mayor concentración está en el Inventario con el 53.43%, lo cual demuestra una rotación significativa de este rubro; el grupo de cuentas de activos no corriente representado por 1.77%, no es razonable para nuestro juicio.</p> <p>En los pasivos se observó un 91.71% de las obligaciones con instituciones financiera, y un 2.82% en las cuentas por pagar de la empresa lo que indica que la empresa se financia altamente con la banca privada.</p> <p>Dentro del examen a los Estados Financieros se determinó que el grupo del Patrimonio, está representada por un capital del 50.45%, situación desfavorable para cumplir con la obligación en las instituciones financieras.</p> <p style="text-align: right;"><b>Ã</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Ã = Analizado</b></p>		
<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b> 30 – 09 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b> 30 – 09 - 2015

#### 4.1.4.4. Fase III. Emisión de Informe.

##### 4.1.4.4.1. Informe de control Interno.

	Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155. Celular: 0985482092 Correo: luisguayllas@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	<b>P.T.13.</b> <b>Ref.</b> <b>I.C.I.</b> 1/11
<b>Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.</b>		
<b>Informe de Control Interno</b>		
<p>Quevedo, 30 de Octubre del 2015</p> <p>Sr. Galo de Jesús Medina Orozco <b>Gerente Propietario de la Empresa</b> <b>Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa</b></p> <p>Se realizó el análisis al sistema de información contable y su incidencia en el control administrativo del inventario, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2014, siguiendo las normas vigentes y correspondientes de auditoría que exige al auditor conocer y detallar cada proceso del análisis.</p> <p>El objetivo del Control Interno es proveer a la empresa, seguridad de su inventario de mercadería para mantener la eficiencia, eficacia, excelencia y efectividad de sus operaciones, además del cumplimiento de las políticas, normas y reglamento de seguridad que se establezcan para los mismos, considerado la aportación a un grado de seguridad razonable.</p> <p>Debido a las limitaciones inherentes del Control Interno, pueden ocurrir situaciones no detectadas considerando a esto una debilidad material, que es una deficiencia significativa provoca un evento no prevenido oportunamente por los encargados del manejo del sistema de información contable y de la bodega de mercadería.</p> <p style="text-align: right;"><b>Ã</b></p>		
<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b> 30 -. 10 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b> 30 - 10 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
Celular: 0985482092  
Correo: luisguillas@hotmail.com  
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.13.**  
**Ref.**  
**I.C.I.**  
2/11

## Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.

### Informe de Control Interno

#### Hallazgo 1: Inexistencia de un Manual de Funciones.

##### Condición:

La empresa no cuenta con un manual de funciones establecido para el desarrollo de las actividades diaria de cada departamento, el Gerente general o administrativos son los que delegan las funciones a sus colaboradores.

##### Criterio:

El manual de funciones contribuye a mejorar las actividades diarias de la empresa, dando lugar a una eficiente administración de la misma, ya que se asignan o delegan funciones a cada departamento o colaborador, **Base Legal: Norma 200-04** Control Interno.

##### Causa:

Es responsabilidad de la administración que no se haya diseñado un manual de funciones en base a las funciones que tiene que realizar cada colaborador ajustado a las necesidades de la empresa.

##### Efectos:

Disminución del desempeño de los colaboradores, lo cual repercute en las actividades diarias del negocio y no contribuye al alcance de objetivos.

**Ñ = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	30 -. 10 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	30 - 10 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
Celular: 0985482092  
Correo: luisguillas@hotmail.com  
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.13.**  
**Ref.**  
**I.C.I.**  
3/11

## Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.

### Informe de Control Interno

#### Conclusión:

La inexistencia del manual de funciones dificulta el buen desempeño de las actividades diarias de la empresa.

#### Recomendación:

Diseñar un Manual de funciones que se ajuste a las necesidades de la empresa y regule las actividades de los colaboradores.

#### Hallazgo #02: Organigrama no Estructurado.

#### Condición:

La Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa del Cantón Buena Fe, no cuenta con un organigrama bien estructurado.

#### Criterio:

La importancia de contar con un organigrama debidamente estructurado en el que se refleje la jerarquía que existe en la empresa, establece límites y responsabilidades a sus integrantes **Base Legal: Norma 200-04** Control Interno.

#### Causa:

La gerencia no considera la importancia del organigrama, descuido de la jerarquía estructural por parte de la administración.

Ǻ

Ǻ = Analizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	30 -. 10 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	30 - 10 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
Celular: 0985482092  
Correo: luisguillas@hotmail.com  
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.13.**  
**Ref.**  
**I.C.I.**  
4/11

## Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.

### Informe de Control Interno

#### Efectos:

Al no contar con un Organigrama Estructurado, no se hay organización por departamento o arias de la entidad, no se contribuye al desempeño las actividades o funciones diarias.

#### Conclusión:

La empresa no cuenta con un Organigrama debidamente estructurado.

#### Recomendación:

Crear lineamiento en áreas o departamentos por jerarquía, delegando autoridad y responsabilidades en los colaboradores de le empresa.

Ã

#### Hallazgo #03: La Empresa no Cuenta con Objetivos definidos.

#### Condición:

Los objetivos de la Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa del Cantón Buena Fe, no están bien definidos.

#### Criterio:

Los objetivos están encaminados a la ejecución del trabajo en la empresa, los puntos finales de la planeación, y aun cuando no se puedes aceptarse tal cual son, el establecerlos requiere de una considerable planeación. Base Legal: Norma 200-04 Control Interno.

Ã = Analizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guailas Franco	<b>Fecha:</b>	30 -. 10 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	30 - 10 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
Celular: 0985482092  
Correo: luisguillas@hotmail.com  
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.13.**  
**Ref.**  
**I.C.I.**  
5/11

## Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.

### Informe de Control Interno

#### Causa:

La gerencia no planifica el trabajo diario, no existe estrategia para crecimiento económico, las funciones son rutinarias.

#### Efectos:

Las actividades diarias de la empresa no se concluyen pasan al otro día, el personal sigue caminos que pueden parecer buenos para su propia función pero que resultan dañinos para la organización.

#### Conclusión:

La empresa no cuenta con objetivos claramente definidos.

#### Recomendación:

Planificar las actividades en el corto, mediano y largo plazo; buscar estrategias que ayuden a minimizar las debilidades y amenazas de la empresa, hacer partícipe a los colaboradores para motivarlos y facilitar el alcance de los objetivos.

#### Hallazgo #04: El personal no maneja correctamente el S.I.C.

#### Condición:

La empresa no dispone de programas de entrenamiento y capacitación para el personal que labora en la Ferretería.

Ñ

Ñ = Analizado

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	30 - 10 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	30 - 10 - 2015

	Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155. Celular: 0985482092 Correo: luisguillas@hotmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador	<b>P.T.13.</b> <b>Ref.</b> <b>I.C.I.</b> 6/11
<b>Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.</b>		
<b>Informe de Control Interno</b>		
<p><b>Criterio:</b>          Elaborar un programa de capacitación para los colaboradores que permita a la empresa tener un eficiente desempeño del personal en sus funciones asignadas.</p> <p><b>Base Legal, Código del Trabajo 407-06 Capacitación y Entrenamiento Continuo:</b>          cuanto más se capacite al personal más apto y coherente será la información que emite el sistema.</p> <p><b>Causa:</b>          Escases de tiempo y espacio para realizar las capacitaciones pertinentes al personal que labora en la empresa, incumplimiento en las actividades designadas.</p> <p><b>Efectos:</b>          Debido a que el Gerente general presenta desconocimiento en el manejo del Sistema de Información Contable, dificulta el buen rendimiento de todos los colaboradores en sus funciones.</p> <p><b>Conclusión:</b>          La empresa no cuenta con un programa de entrenamiento y capacitación, lo que ocasiona que los colaboradores no manejen o ingresen información oportuna en el sistema.</p> <p><b>Recomendación:</b>          Realizar programas de capacitaciones para el adecuado manejo del Sistema de Información contable, y alcanzar la eficiencia, eficacia y efectividad en los procesos administrativos.</p> <p style="text-align: right;"><b>Ã = Analizado</b></p>		
<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b> 30 -. 10 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b> 30 - 10 - 2015

	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.          Celular: 0985482092          Correo: luisguayllas@hotmail.com          Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	<p><b>P.T.13.</b>  <b>Ref.</b>  <b>I.C.I.</b>          7/11</p>	
<b>Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.</b>			
<b>Informe de Control Interno</b>			
<p><b>Hallazgo #05: No se Revisa Oportunamente la Mercadería para la Venta.</b></p> <p><b>Condición:</b>          En la empresa no se está revisando oportunamente la mercadería que se recibe para la venta, en ocasiones se la revisa después de dos días de recibida.</p> <p><b>Criterio:</b>          La recepción de la mercadería es un proceso mediante el cual se ingresan los productos terminados procedentes de la fábrica y almacenes, el encargado de bodega debe verificar que la documentación este conforme a lo autorizado por el departamento de compras. <b>NIC 2 Existencia Lit. 4 Realizar pruebas de recuento iii.-</b> Llevar un control de inventario por clase y por reglón. <b>Lit. 8</b> entre las existencias también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender.</p> <p><b>Causa:</b>          El Jefe de bodega no sabe delegar funciones a su ayudante. La recepción oportuna de la mercadería facilita el reconocimiento de su ubicación y precio de venta.</p> <p><b>Efectos:</b>          Perdida de ventas, incomprensión de los reportes de los ítems de mercadería.</p> <p style="text-align: center;"><b>Ñ = Analizado</b></p>			
<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	30 -. 10 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	30 - 10 - 2015

	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.          Celular: 0985482092          Correo: luisguayllas@hotmail.com          Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	<p><b>P.T.13.</b>  <b>Ref.</b>  <b>I.C.I.</b>          8/11</p>
---	---	---

**Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.**

**Informe de Control Interno**

**Conclusión:**

La empresa no cuenta con personal de bodega suficiente para la recepción y verificación oportuna de las mercaderías.

**Recomendación:**

Incorporar al recurso humano un ayudante de bodega con conocimientos contables, que apoye en el control de recepción y entrega del inventario de mercaderías por las compras o ventas.

**Hallazgo #06: La Mercadería no Coincide con el Stock de Bodega.**

Ã

**Condición:**

En la empresa hay diferencias de las cantidades de mercaderías con lo que está registrado en Sistema de Información Contable.

**Criterio:**

Lo que hay registrado en el Sistema Contable Informático, de una entidad debe coincidir con la existencia actual en la bodega, **Base Legal: PCGAs, Uniformidad.**

**Causa:**

Ausencia de programación para el conteo físico de la mercadería, falta de ingreso de la información oportuna al Sistema de información Contable, Creación de dobles ítems.

**Ã = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	30 -. 10 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	30 - 10 - 2015



Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.  
Celular: 0985482092  
Correo: luisguayllas@hotmail.com  
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**P.T.13.**  
**Ref.**  
**I.C.I.**  
9/11

## **Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.**

### **Informe de Control Interno**

#### **Efectos:**

Mal manejo del inventario, se pondría en riesgo la mercadería, es decir puede haber pérdida que conllevan a desmejorar la economía de la empresa, error en facturación.

#### **Conclusión:**

En la empresa en algunas ocasiones no coincide los registros contables del inventario con lo que hay en bodega.

#### **Recomendación:**

Realizar inventario cada cierto tiempo para que al finalizar el año ya se haya cumplido un 80% del conteo físico de la mercadería, ejecutar los ajustes necesarios para el cuadro de mercadería, depurar ítems innecesarios del Sistema de información Contable.

#### **Hallazgo #07: Información Emitida por el Sistema Dificulta la Toma de Decisiones.**

#### **Condición:**

En la empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, el sistema de información contable no está emitiendo Información confiable para la toma de decisiones oportunas.

**Ñ = Analizado**

<b>Elaborado por:</b>	Luis Antonio Guayllas Franco	<b>Fecha:</b>	30 -. 10 - 2015
<b>Revisado por:</b>	C.P.A. Margarita Ullón Pérez	<b>Fecha:</b>	30 - 10 - 2015

	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.          Celular: 0985482092          Correo: luisguillas@hotmail.com          Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	<p><b>P.T.13.</b> <b>Ref.</b> <b>I.C.I.</b> 10/11</p>	
<p><b>Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.</b></p>			
<p><b>Informe de Control Interno</b></p>			
<p><b>Criterio:</b>          El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. <b>Base Legal: NIC 1 Presentación de Estados Financieros.</b></p> <p><b>Causa:</b>          Ausencia del registro contable, no se realiza conciliación bancaria en el sistema, existen cuentas por cobrar y cuentas por pagar que ya han sido canceladas y no se les ha dado de baja, no se realizan arqueos de caja en el sistema.</p> <p><b>Efectos:</b>          Información Financiera errónea, acumulación de trabajo, dificulta en la toma de dediciones.</p> <p><b>Conclusión:</b>          En la empresa no se está alimentado y depurando adecuadamente la información contable ingresada al sistema, por lo que los distintos informes que emite el sistema no son razonables.</p> <p style="text-align: right;"><b>Ñ = Analizado</b></p>			
<p><b>Elaborado por:</b></p>	<p>Luis Antonio Guailas Franco</p>	<p><b>Fecha:</b></p>	<p>30 -. 10 - 2015</p>
<p><b>Revisado por:</b></p>	<p>C.P.A. Margarita Ullón Pérez</p>	<p><b>Fecha:</b></p>	<p>30 - 10 - 2015</p>

	<p>Av. Walter Andrade Fajardo, Sector Atazcoso # 1155.</p> <p>Celular: 0985482092</p> <p>Correo: luisguillas@hotmail.com</p> <p>Quevedo - Los Ríos - Ecuador</p>	<p><b>P.T.13.</b></p> <p><b>Ref.</b> <b>I.C.I.</b> <b>11/11</b></p>
<p><b>Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa.</b></p>		
<p><b>Informe de Control Interno</b></p>		
<p><b>Recomendación:</b></p> <p>Ingresar correctamente la información al Sistema Contable, de la misma manera depurarla para que sea razonable, manejar correctamente los módulos que conforman el sistema ya que éste, es una herramienta que se adapta a las necesidades de la empresa con el fin de facilitar el trabajo administrativo y obtener información confiable para la toma de decisiones oportunas.</p> <p><b>OPINIÓN:</b></p> <p>En este documento se detallan los hallazgos más relevantes que se encontraron en la empresa, dichos hallazgos afectan de manera directa en el control interno de la entidad, obstaculizando el desarrollo normal de sus operaciones.</p> <p>Se sugiere a la administración de la Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, corregir las situaciones encontradas de manera que se pueda mejorar en el manejo del Sistema de Información Contable y los procesos del Control Interno de la empresa.</p> <p style="text-align: right;"><b>Ã</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Ã = Analizado</b></p>		
<p><b>Elaborado por:</b></p>	<p>Luis Antonio Guailas Franco</p>	<p><b>Fecha:</b> 30 -. 10 - 2015</p>
<p><b>Revisado por:</b></p>	<p>C.P.A. Margarita Ullón Pérez</p>	<p><b>Fecha:</b> 30 - 10 - 2015</p>

## 4.2. Discusión.

Según Betty Aaracelly Allan Acosta, en el proyecto de investigación titulado “Control Interno a los Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretería Promainco, Cantón Quevedo, Periodo 2012”. Concluye lo siguiente:

- El sistema contable que utiliza la empresa, es un 98% confiable de acuerdo a la muestra tomada de los inventarios, lo cual no permite conocer los saldos en stock de los materiales disponibles para la venta incidiendo de manera negativa en la empresa.
- La empresa, al momento del ingreso de la mercadería realiza conteo físico y almacenamiento de los materiales según las características de la misma, verificando su estado y que el valor de la compra realizada se la ingresada para tener un debido control en el stock para la venta.

Haciendo énfasis en lo expresado anteriormente y en la investigación aplicada a la Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, el buen manejo de los Sistemas de Información Contable y Control Administrativo en los Inventarios, tiene una importancia fundamental para el alcance de objetivos en toda organización, usualmente se sigue prestando mayor importancia a la fase de comercialización y logística, restándole importancia al control administrativo interno con resultados arriesgados para la rentabilidad de los empresarios al no contar con informes razonables para tomar oportunas decisiones.

La empresa Ferretería Jacqueline, ha mantenido resultados positivos en todos los años, desde su constitución, sin embargo, todos los recursos administrativos no son utilizados adecuadamente, como es el caso del sistema de información contable SAFDI, es una herramienta que está diseñada por un grupo de ingenieros autorizados por Disensa, opera

con el método promedio ponderado. Y se acoge a las normas internacionales de contabilidad; **NIC 1** Presentación de Estados financieros, **NIC 2** Inventarios, desde la creación del sistema se han venido realizando actualizaciones para el mejoramiento del mismo, a tal punto que a esta altura ya es un sistema completo ajustado a las necesidades de la franquicia, sin embargo la ausencia de un manual de funciones en la ferretería causa que la planificación de trabajo se retrase y no se cumpla con el debido registro de la información.

Es importante considerar que ninguna empresa puede subsistir si no posee algún tipo de beneficio, a través de mantener un sistema eficiente y completo para llevar todo lo concerniente a reportes y estados de situación financieros de la misma y un nivel de competencia con las otras empresas que se dedican a la comercialización de materiales de construcción para el hogar.

En el proceso de investigación hemos llegado al convencimiento que analizando el control administrativo, se hace necesario contar con la implementación de un control interno adecuado que salvaguarde los recursos que posee la empresa.

Considerando el criterio de Betty Aaracelly Allan Acosta, y los resultados obtenidos en investigación aplicada a la Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, En resumen podemos decir que el buen manejo de los sistemas de información contable y controles administrativos en el inventario, contribuyen a optimizar los recursos de las empresas.

**CAPÍTULO V**  
**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.**

## 5.1. Conclusiones.

Culminados y analizados los resultados de la investigación, se llegó a las siguientes conclusiones:

- Se analizó el manual del sistema Safdi, se pudo constatar mediante la observación que el personal que maneja el sistema de información contable, no está capacitado para el ingreso adecuado de la información, lo cual provoca que los módulos del sistema se estén alimentando incorrectamente.
- Existe desconocimiento por parte de la gerencia en cuanto a Normas Internacionales de Contabilidad, se observó que el sistema de facturación Safdi, opera con normas contables para la cuenta inventarios se registra según NIC #2, utiliza el método promedio ponderado; según la encuesta realizada al personal administrativo y operativo de la empresa, se determinó que entregan la mercadería mediante el método FIFO, Primera mercadería que ingresa a bodega primera que se despacha, como también cumple con los siguientes estándares: PVP, en buen estado, se encuentra ordenadamente. También se observó que en algunos de los módulos que contiene el sistema y en especial el de inventarios, el reporte de stock actual de inventarios no es razonable porque en él, se reflejan cantidades negativas de varilla de hierro mientras que en físico hay disponibilidad para la venta.
- El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de la Empresas Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, se determinó un Nivel de Confianza alto del 78.92% y un Nivel de Riego bajo del 21.08% dentro del estudio se observa que varios procesos aún se están realizando manualmente, tiene que reforzar esta área para que el cumplimiento de los colaboradores en sus funciones sea eficaz y asegure la oportunidad y confiabilidad de la información y sus registros.

- A falta de programación de actividades para el cumplimiento de funciones por parte de los colaboradores, se analizó el módulo de tesorería y resulta que no se han liquidado algunas ventas con tarjetas de crédito, existen cuentas por pagar vencidas que ya han sido canceladas y no les han dado de baja en el sistema, causando información errónea al momento de imprimir los estados de situación financiera, esto hace que la administración no pueda tomar decisiones oportunas.

## **5.2. Recomendaciones.**

- Capacitar al personal que manipula el sistema de información contable Safdi, en el manejo de los módulos que lo conforman, para comprender de mejor manera que es lo que sucede al momento de ingresar la información ya sea de una manera correcta o incorrecta; esto ayudará a solventar y cubrir varios errores que se van acumulando día a día por el mal ingreso de la información.
- Realizar actividades conjuntamente con el contador de la empresa quien debe capacitar al a la gerencia en Normas de Contabilidad, y que ésta se aplique; se debe ejecutar inventario paulatinamente, realizar los ajustes de inventario autorizados por gerencia para que al cierre del año al menos contar con un 80% de razonabilidad en comparación con el stock virtual y físico; es responsabilidad del personal de bodega verificar contantemente las existencias y custodiar eficazmente que los principales productos de venta del negocio se encuentre en rotación permanente.
- Programar por parte de la gerencia de la Empresa Ferretería Jacqueline Disensa, conjuntamente con el Contador, reuniones paulatinas para planificar las actividades de control que deben cumplirse a corto, mediano y largo plazo por parte del personal que conforma el área de contable, con el objetivo de delimitar sus funciones y responsabilidades evaluando la realización de actividades encomendadas en tiempo y espacio optimizando los recursos de la empresa.

- Continuar utilizando el sistema Safdi, para llevar la contabilidad de la empresa y la preparación de reporte y estados financieros, los cuales servirán para la toma de decisiones gerenciales ya que el sistema cumple con los requerimientos de la empresa.

**CAPÍTULO VI**  
**BIBLIOGRAFÍA**

## 6.1. Literatura Citada.

- **Blanco, Y.** (2012). Auditoría Integral Normas y procedimientos. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
- **Barragan Silva, Verónica Alexandra.** 2012. Planificación y Control Financiero para la Optimización de los Recursos Económicos y el Mejoramiento del Servicios a los Usuarios de la Empresa Disensa, de la ciudad José Chimbo, Provincia Bolívar.
- **Contreras, José.** 2013. Evaluación del Sistema Administrativo y Contable en Relación a la Nómina del Personal que Labora en la Empresa La Francey S.A. Cantón Mocache. Periodo 2012.
- **Estupiñan, Rodrigo.** 2013. Control Interno y Fraude. Primera edición. ECOE. Colombia.
- **Fierro M. Ángel,** Contabilidad General, Cuarta Edición Bogotá, D.C., 2011
- **Fernanda Maribel, Pico Baya.** 2012. El Sistema de Información de Inventarios y su Incidencia en la Toma de Decisiones de la Cadena de Boutiques Josephine.
- **Taco Pilataxi, Grace Fernanda,** 2012. Diseño de un Sistema de Control Interno para la Administración de los Inventarios de la Distribuidora Farmacéutica Diagnofarm S.A.
- **Herrera. J** (2011). Control Interno.
- **Horngren, Sundem Elliott.** 2010. Introducción a la Contabilidad Financiera. Prentice Hall. México.
- **Hidalgo Estrella, Freddy Ricardo.** 2010. Implementación de un Manual de Procedimientos Tributario en la Empresa Agroindustrial el Rosado del Cantón Ventanas.
- **Lopez L. Ana Lorena.** 2011. Control Interno al Ciclo de Inventarios y su impacto en la Rentabilidad de la Ferretería Ángel López.
- **López Meneces, Lidia Mercedes.** 2010. Diseño de un Sistema de Control Interno de Inventario en la Ferretería Lozada.
- **Manuel de Programa Contable safdi**
- **Niola y Urgiles,** 2013. En la tesis “Evaluación del Sistema de control Interno a los Procesos de Compra y Venta de Zona Muebles CIA. LTDA.”

- **Oswaldo Fonseca, Luna.** 2011. Sistema de Control Interno Para Organizaciones COSO. Lima – Perú.
- **Pico Bayas, Fernanda Marivel.** 2012. El Sistema de Información de Inventarios y su Incidencia en la Toma de Decisiones de la Cadena de Boutiques JOSEPHINE.
- **Reyes Montoya, Jonathan Alexander.** 2010. Auditoría Operacional a la Administración de Inventarios. Guatemala.
- **Rubén R. Sarmiento** 2010. Contabilidad de Costo, Décima Edición.
- **Silvia Alexandra Beyoda J.,** 2011. Manual de Procedimientos Administrativo y Financieros para la Empresa Ferretería Atahualpa de la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura.
- **Zapata Sánchez, Pedro.**2011. Contabilidad General, séptima edición.

## 6.2. Linkografía.

- (Hena: <http://www.gestiopolis.com/administracion-estrategia/el-valor-de-una-empresa.htm>, 2015).
- [http://es.wikipedia.org/wiki/Cant%C3%B3n\\_La\\_Man%C3%A1](http://es.wikipedia.org/wiki/Cant%C3%B3n_La_Man%C3%A1)
- <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/13223/1/Auditoria%20de%20gesti%C3%B3n.pdf>
- [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)
- [www.iess.gob.ec](http://www.iess.gob.ec)
- [www.mrlb.gob.ec](http://www.mrlb.gob.ec)
- [www.disensa.com](http://www.disensa.com)

**CAPÍTULO VII**  
**ANEXOS**

# ANEXO # 01. Autorización de la para la Empresa para la Ejecución del Proyecto.

Ferretería Jacqueline  
Franquiciado Disensa



Buena Fe, 15 de Junio del 2015

Señores:

Universidad Técnica Estatal de Quevedo  
Facultad de Ciencias Empresariales  
Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

Presente.-

Yo, Sr. Galo de Jesús Medina Orozco, gerente propietario de Ferretería Jacqueline, autorizo al Sr. Luis Antonio Guaiñas Franco, con cédula de ciudadanía 120556777-7, egresada de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, que realice su trabajo de investigación titulado **“Análisis al Manejo del Sistema de Información Contable y su Incidencia en el Control Administrativo del Inventario de Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, del Cantón Buena Fe”**.

Comprometiéndonos en entregar la información necesaria para la elaboración del proyecto.

Atentamente,

FERRETERÍA "JACQUELINE"  
Sr. Galo Medina O.  
DISENSA  
Teléf.: 2951415

Sr. Galo de Jesús Medina Orozco

C.I.: 1200283057

GERENTE PROPIETARIO

FERRETERÍA JACQUELINE.

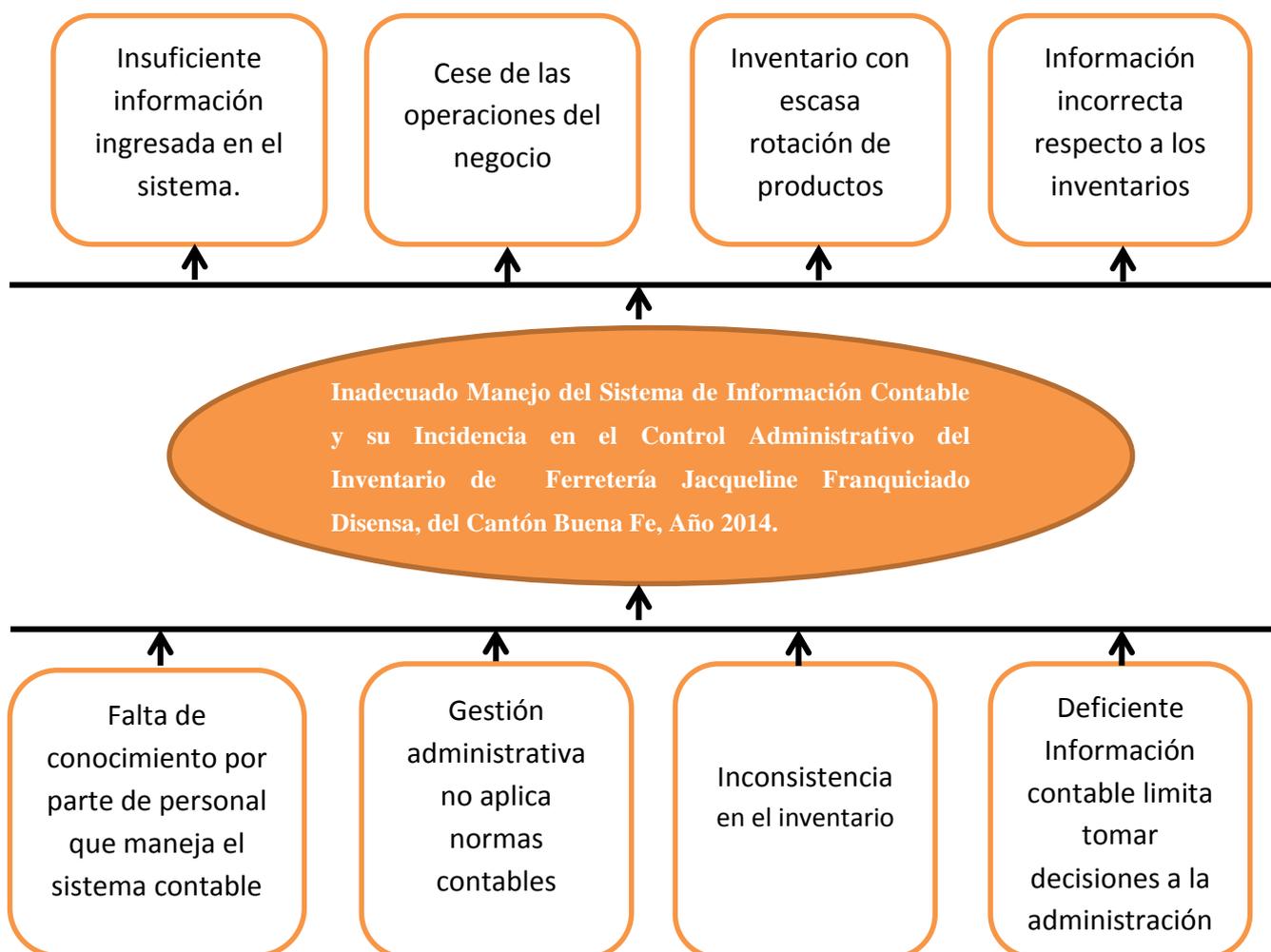
TELÉFONO: 2951- 415

Dirección: Cooperativa Santa Rosa, 7 de Agosto s/n y Rosado  
Teléfono: (05) 295 1415 • Fax: (05) 295 1341 • Los Ríos - Buena Fe - Ecuador

## ANEXO # 02. Imagen de la Empresa.



### Anexo # 03. Árbol del Problema.



**Grafico # 01:** Árbol del Problema.

**Elaborado por:** Luis Guaiñas Franco.

## Anexo # 04. Registro Único de Contribuyente.

	<b>REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES</b>	 <i>...le hace bien al país!</i>
<b>NÚMERO RUC:</b>	1200283057001	
<b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b>	MEDINA OROZCO GALO DE JESUS	
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>	FERRETERIA JACQUELINE	
<b>CONTADOR:</b>	ZAMORA VELEZ HECTOR HUGO	
<b>CLASE CONTRIBUYENTE:</b>	OTROS	<b>OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:</b> SI
<b>CALIFICACIÓN ARTESANAL:</b>	S/N	<b>NÚMERO:</b> S/N
<b>FEC. NACIMIENTO:</b>	17/11/1937	<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b> 04/03/1968
<b>FEC. INSCRIPCIÓN:</b>	31/10/1981	<b>FEC. ACTUALIZACIÓN:</b> 01/07/2011
<b>FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:</b>		<b>FEC. REINICIO ACTIVIDADES:</b>
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>		
VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE ARTICULOS DE FERRETERIA.		
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>		
Provincia: LOS RIOS Canton: BUENA FE Parroquia: SAN JACINTO DE BUENA FE Calle: AV. 7 DE AGOSTO Numero: S/N Interseccion: ROSADO Referencia: COOP. SANTA ROSA - JUNTO AL ALMACEN DE REPUESTOS PALLO Telefono: 052951415		
<b>DOMICILIO ESPECIAL</b>		
SN		
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>* ANEXO RELACION DEPENDENCIA</li> <li>* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO</li> <li>* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE</li> <li>* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA</li> </ul>		
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>		
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>	6	<b>ABIERTOS</b> 3
<b>JURISDICCIÓN</b>	\ ZONA 5\ LOS RIOS	<b>CERRADOS</b> 3



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 1200283057001  
APELLIDOS Y NOMBRES: MEDINA OROZCO GALO DE JESUS

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 002 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 26/07/1999  
NOMBRE COMERCIAL: FERRETERIA JACQUELINE FEC. CIERRE:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE PORCELANA Y CERAMICA  
VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia: LOS RIOS Canton: BUENA FE Parroquia: SAN JACINTO DE BUENA FE Ciudadela: COOPERATIVA SANTA ROSA Calle: AV. 7 DE AGOSTO Numero: S/N Interseccion: ROSADO Referencia: JUNTO AL ALMACEN DE REPUESTOS PALLO Telefono Trabajo: 052951415

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 04/03/1968  
NOMBRE COMERCIAL: FERRETERIA JACQUELINE FEC. CIERRE:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia: LOS RIOS Canton: BUENA FE Parroquia: SAN JACINTO DE BUENA FE Calle: AV. 7 DE AGOSTO Numero: 1131 Interseccion: VICTOR JUEZ Referencia: JUNTO AL RESTAURANTE DELICIAS DEL MAR Telefono Trabajo: 052951207 Telefono Trabajo: 052951341

No. ESTABLECIMIENTO: 006 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 27/09/2006  
NOMBRE COMERCIAL: CYBER JACQUELINE FEC. CIERRE:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
ALQUILER A CORTO PLAZO DE EQUIPO DE INFORMATICA  
ALQUILER A CORTO Y LARGO PLAZO DE EQUIPO COMERCIAL PARA COMUNICACIONES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia: LOS RIOS Canton: BUENA FE Parroquia: SAN JACINTO DE BUENA FE Calle: AV. 7 DE AGOSTO Numero: 1136 Interseccion: VICTOR JUEZ Referencia: FRENTE AL COMISARIATO Y FERRETERIA JACQUELINE Telefono Trabajo: 052951207 Telefono Trabajo: 052951341

No. ESTABLECIMIENTO: 003 Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 26/07/1999  
NOMBRE COMERCIAL: DEPOSITO DE COLAS Y CERVEZAS JACQUELINE FEC. CIERRE: 31/03/2006 FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
VENTA AL POR MAYOR DE BEBIDAS ALCOHOLICAS  
VENTA AL POR MAYOR DE BEBIDAS NO ALCOHOLICAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia: LOS RIOS Canton: BUENA FE Parroquia: SAN JACINTO DE BUENA FE Calle: 7 DE AGOSTO Numero: 1136 Referencia: FRENTE A SU COMISARIATO Y FERRERIA JACQUELINE Telefono Domicilio: 052951207

No. ESTABLECIMIENTO: 004 Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 25/05/2000  
NOMBRE COMERCIAL: MEDINA OROZCO GALO JESUS FEC. CIERRE: 31/03/2006 FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
VENTA AL POR MENOR DE GAS EN BOMBONAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia: LOS RIOS Canton: BUENA FE Parroquia: SAN JACINTO DE BUENA FE Calle: SIETE DE AGOSTO Numero: 1138 Referencia: FRENTE AL SU COMISARIATO Y FERRETERIA JACQUELINE Telefono Domicilio: 2951207

No. ESTABLECIMIENTO: 005 Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 05/12/2001  
NOMBRE COMERCIAL: FERRETERIA 19 DE OCTUBRE FEC. CIERRE: 31/03/2006 FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE ARTICULOS DE FERRETERIA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia: LOS RIOS Canton: BUENA FE Parroquia: SAN JACINTO DE BUENA FE Calle: DIECINUEVE DE OCTUBRE Numero: S/N Referencia: JUNTO AL COMERCIAL ESPOLI Camino: VIA SANTO DOMINGO Telefono Domicilio: 2951208

**Anexo # 05. Certificado Distribuidor Autorizado Disensa.**



**C E R T I F I C O:**

Que el **Sr. Galo de Jesús Medina Orozco**, portador de la cédula de identidad # 120028305-7 tuvo la designación de Distribuidor Autorizado de Disensa desde el año 1985 hasta Julio del 2006 y, a partir de esta fecha pasó a ser Franquiciado Disensa, demostrando siempre ser puntual y responsable con sus obligaciones.

Sus compras promedio mensuales ascienden a US\$50.000,00 con créditos de 15, 20, 30 y 40 días plazo, no registrando hasta los actuales momentos cheque protestado alguno.

Por tal motivo autorizamos al Sr. Medina hacer uso de este certificado como estime conveniente para sus intereses.

Quevedo, Agosto 3 del 2015

.....  
**Ing. María Elena Villanueva Macías**  
**SUPERVISOR VENTAS**  
**REGIONAL QUEVEDO**  
**Tlf. 05-2783799/2783258**

## Anexo # 06. Estado de Situación Financiera.

FERRETERIA JACQUELINE

1200283057001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACUMULADO HASTA EL MES DE DICIEMBRE DEL 2014

Del 01/01/2014 al 31/12/2014

**NIVEL:** NIVEL 6  
**MONEDA:** DOLAR  
**TIPO DE CAMBIO:** 1

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>TOTAL</b>
1	ACTIVO	186297,5
1.1	ACTIVO CORRIENTE	183000,04
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4701,24
1.1.01.01	CAJA	629,88
1.1.01.01.001	CAJA	629,88
1.1.01.01.001.0001	Caja Efectivo Punto 1	579,88
1.1.01.01.001.0003	Caja Chica	50
1.1.01.02	BANCOS	4071,36
1.1.01.02.001	BANCOS	4071,36
1.1.01.02.001.0001	Pichincha (cta.cte)	4071,36
1.1.02	ACTIVOS FINANCIEROS	58419,91
1.1.02.05	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	47710,92
1.1.02.05.001	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	47710,92
1.1.02.05.001.0001	Cuentas por Cobrar Clientes	8758,65
1.1.02.05.001.0003	Cheques por cobrar	35518,61
1.1.02.05.001.0004	Cuentas por Cobrar Clientes Tarjeta de Credito	3433,66
1.1.02.08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10708,99
1.1.02.08.001	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10708,99
1.1.02.08.001.0002	Laura Intriago de Medina (Prestamo)	711,42
1.1.02.08.001.0003	Mirella Medina Intriago (Prestamo)	4210
1.1.02.08.001.0004	Libreta de ahorros Prestamo Bco Pichincha	4563,72
1.1.02.08.001.0005	BODEGA CENTRAL	1223,85
1.1.03	INVENTARIOS	99535,65
1.1.03.06	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	59212,85
1.1.03.06.001	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	59212,85
1.1.03.06.001.0001	Mercaderias en Stock	59212,85
1.1.03.07	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	40322,8
1.1.03.07.001	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	40322,8
1.1.03.07.001.0001	Mercaderias en Transito compras	40322,8
1.1.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	18312,34

1.1.04.03	ANTICIPOS A PROVEEDORES	18312,34
1.1.04.03.001	ANTICIPOS A PROVEEDORES	18312,34
1.1.04.03.001.0001	Anticipo a Proveedor	12369,9
1.1.04.03.001.0002	Consortio Pichincha SRA LAURA INTRIAGO	5942,44
1.1.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1840,95
1.1.05.02	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	1017,32
1.1.05.02.001	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	1017,32
1.1.05.02.001.0001	Retencion a la Renta 1%	1017,32
1.1.05.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	823,63
1.1.05.03.001	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	823,63
1.1.05.03.001.0001	Anticipo Impuesto a la Renta	455,54
1.1.05.03.001.0002	CreditoTributariol.R.a�osanteriores	368,09
1.1.07	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	189,95
1.1.07.01	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	189,95
1.1.07.01.001	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	189,95
1.1.07.01.001.0003	MONITOR LG 17"	189,95
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	3297,46
1.2.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1297,46
1.2.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3212,48
1.2.01.08.001	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3212,48
1.2.01.08.001.0001	Equipo de Computo	3212,48
1.2.01.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-1915,02
1.2.01.12.001	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-1915,02
1.2.01.12.001.0006	Depreciacion Acum. Equipo de Computo	-1915,02
1.2.04	ACTIVO INTANGIBLE	2000
1.2.04.02	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	2000
1.2.04.02.001	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	2000
1.2.04.02.001.0001	FRANQUICIA DISENSA	2000
2	PASIVO	149463,28
2.1	PASIVO CORRIENTE	149463,28
2.1.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1355,09
2.1.03.01	LOCALES	1355,09
2.1.03.01.001	LOCALES	1355,09
2.1.03.01.001.0001	Cuentas por Pagar Proveedores	-63,91
2.1.03.01.001.0002	Cuentas por Pagar Proveedores de Servicios	1419
2.1.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	137078,08
2.1.04.01	LOCALES	137078,08
2.1.04.01.001	LOCALES	137078,08
2.1.04.01.001.0001	Prestamos Bancarios	4000
2.1.04.01.001.0003	Prestamos Linea Credito Empresarial Bolivariano	21099,73
2.1.04.01.001.0006	Prestamos Linea Credito Empresarial Pichincha	27964,59
2.1.04.01.001.0008	cheques por pagar	22516,35
2.1.04.01.001.0009	PRESTAMO BCO PICHINCHA	13542,69

2.1.04.01.001.0010	Adfranec (Prestamo)	6413,7
2.1.04.01.001.0011	PRESTAMO BANCO PICHINCHA 2014/05/08	41541,02
2.1.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	6804,35
2.1.07.01	CON LA ADMINISTRACI3N TRIBUTARIA	2362,49
2.1.07.01.001	CON LA ADMINISTRACI3N TRIBUTARIA	2362,49
2.1.07.01.001.0001	Retencion en la Fuente 1%	102,48
2.1.07.01.001.0007	Retencion de Iva 30%	3,68
2.1.07.01.001.0008	IVA 12% Ventas	2256,33
2.1.07.02	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	1630,45
2.1.07.02.001	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	1630,45
2.1.07.02.001.0001	Impuesto a la Renta	1630,45
2.1.07.03	CON EL IESS	319,81
2.1.07.03.001	CON EL IESS	319,81
2.1.07.03.001.0001	Aporte Personal IESS 9.35%	139,93
2.1.07.03.001.0002	Aporte Patronal IESS 12.15%	179,88
2.1.07.04	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	1689,17
2.1.07.04.001	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	1689,17
2.1.07.04.001.0002	Decimo Tercer Sueldo	123,38
2.1.07.04.001.0003	Decimo Cuarto Sueldo	960,48
2.1.07.04.001.0004	Vacaciones	605,31
2.1.07.05	PARTICIPACI3N TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	802,43
2.1.07.05.001	PARTICIPACI3N TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	802,43
2.1.07.05.001.0001	Participacion Utilidades	802,43
2.1.10	ANTICIPOS DE CLIENTES	4214,56
2.1.10.01	ANTICIPOS DE CLIENTES	4214,56
2.1.10.01.001	ANTICIPOS DE CLIENTES	4214,56
2.1.10.01.001.0001	Anticipos de Clientes	4214,56
2.1.13	OTROS PASIVOS CORRIENTES	11,2
2.1.13.01	OTROS PASIVOS CORRIENTES	11,2
2.1.13.01.001	OTROS PASIVOS CORRIENTES	11,2
2.1.13.01.001.0002	Prestamos Sra Laura Intriago (Bolivariano)	11,2
3	PATRIMONIO NETO	36834,22
3.1	CAPITAL	18581,54
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	18581,54
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	18581,54
3.1.01.01.001	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	18581,54
3.1.01.01.001.0001	Suscrito y Pagado	18581,54
3.6	RESULTADOS ACUMULADOS	11884,84
3.6.01	GANANCIAS ACUMULADAS	11884,84
3.6.01.01	GANANCIAS ACUMULADAS	11884,84
3.6.01.01.001	GANANCIAS ACUMULADAS	11884,84
3.6.01.01.001.0001	Utilidad Acumulada	11884,84
3.7	RESULTADOS DEL EJERCICIO	6367,84
3.7.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	6367,84
3.7.01.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	6367,84
3.7.01.01.001	GANANCIA NETA DEL PERIODO	6367,84

3.7.01.01.001.0001 Utilidad del Presente Ejercicio 6367,84

**TOTAL ACTIVO 186297,5**

**TOTAL PASIVO 149463,28**

**TOTAL PATRIMONIO 36834,22**

**TOTAL PASIVO + PATRIMONIO 186297,5**

### Anexo # 07. Formato de Encuesta.



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO Y OPERATIVO DE  
LA EMPRESA FERRETERÍA JACQUELINE FRANQUICIADO DISENSA.**

La siguiente encuesta a realizarse tiene por finalidad “Analizar el Manejo del Sistema de Información Contable y su Incidencia en el Control Administrativo del Inventario de la Empresa Ferretería Jacqueline Franquiciado Disensa, del Cantón Buena Fe” con fines académicos; esta información será utilizada para la mejora de procesos internos, la cual se pide total sinceridad al contestar las siguientes preguntas.

NOMBRES \_\_\_\_\_ Y  
APELLIDOS:.....CARGO:.....

1. ¿Qué nivel de conocimientos posee usted en cuanto al manejo del sistema SAFDI?

Alto   
Medio   
Bajo

2. ¿Ha recibido capacitación en cuanto al manejo del sistema?

Sí  No

3. ¿Cree usted que el sistema de información contable SAFDI; es completo?

Sí  No

4. ¿Posee un usuario y clave?

Sí  No

5. ¿Marque con una (x) los módulos del sistema con el que trabaja?

- Módulo de tesorería ( )
- Módulo de compras ( )
- Módulo de ventas ( )
- Módulo de recursos humanos ( )
- Módulo de contabilidad ( )
- Módulo de SRI ( )
- Módulo de configuración ( )
- Ninguno ( )

6. ¿Los informes que emite el sistema son confiable para tomar decisiones y aplique el porqué de su respuesta?

Sí  No

---

---

---

7. ¿Considera usted que la información ingresada en el sistema es oportuna?

Sí  No

8. ¿Se realiza conciliación bancaria en sistema?

Sí  No

9. ¿El sistema SAFDI, opera con normas de contables?

Sí  No

10. ¿El sistema SAFDI, mantiene el registro de inventarios en:

Cantidades	Sí	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
Localización de las existencias	Sí	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
Mínimo y/o máximo	Sí	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
Costo unitario	Sí	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
Valor total en dólares	Sí	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>

11. Selecciones una de las alternativas, el personal de bodega se encuentra capacitado en sus funciones.

Mucho	<input type="checkbox"/>
Poco	<input type="checkbox"/>
Nada.	<input type="checkbox"/>

12. La persona encargada de bodega maneja kárdex personal para el control de entrada y salida de mercadería.

Sí	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	--------------------------

13. El inventario de mercadería es realizado:

Semanal	<input type="checkbox"/>
Mensual	<input type="checkbox"/>
Trimestral	<input type="checkbox"/>
Anual	<input type="checkbox"/>
Otros	<input type="checkbox"/>
No se realiza	<input type="checkbox"/>

14. Existe personal suficiente para el control de inventarios.

Sí	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	--------------------------

15. Para el despacho de mercadería lo hace mediante el sistema de:

Primero en entrar primero en salir	<input type="checkbox"/>
Último en entrar primero en salir	<input type="checkbox"/>

16. Seleccione si la mercadería disponible para la venta cumple con los siguientes aspectos:

PVP.	Sí	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
Codificación	Sí	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
En buen estado	Sí	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
Ubicada ordenadamente	Sí	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>

17. ¿Cada que tiempo se realizan los ajuste de inventarios?

Al despachar las devoluciones de mercadería	<input type="checkbox"/>
Al realizar el inventario.	<input type="checkbox"/>

18. ¿Cree usted que un control interno de inventarios asegure la oportunidad y confiabilidad de la información y sus registros?

Sí	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	--------------------------

19 ¿Existen productos que no puedes ser vendido y requieren liquidación?

Sí	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	--------------------------

20. ¿Los estados de situación financiera emitidos por el sistema de información contable son razonables para la toma de decisiones?

Sí	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	--------------------------

## Anexo # 08. Informe de Compras.

FERRETERIA JACQUELINE										Usuario: admin			
1200283057001										Impreso desde: SERVIDOR			
LISTADO DE COMPRAS										Fecha de Impresión: 23/12/2015 10:05:28			
Tipo Documento: TODOS										Page 1 of 1			
Tipo Compra: TODOS													
Proveedor: 0990347476001 - CONSTRUERCADO S. A.													
Período: 01/12/2015 - 31/12/2015 ( Fecha de Ingreso )													
Tipo Doc.	No. Doc.	Fecha	Tipo	Núm. Identificación	Proveedor	Estado	Subt. 0	Subt. IVA	Desc.	IVA	ICE	Otros	Total
FacCmp	010005000026485	03/12/2015	CRED	0990347476001	CONSTRUERCADO S. A.	P	0.00	3,744.00	0.00	449.28	0.00	0.00	4,193.28
FacCmp	010005000026498	03/12/2015	CRED	0990347476001	CONSTRUERCADO S. A.	P	0.00	374.11	0.00	44.89	0.00	0.00	419.00
FacCmp	010005000026513	05/12/2015	CRED	0990347476001	CONSTRUERCADO S. A.	P	0.00	3,808.00	0.00	456.96	0.00	0.00	4,264.96
FacCmp	010005000026536	07/12/2015	CRED	0990347476001	CONSTRUERCADO S. A.	P	0.00	102.40	0.00	12.29	0.00	0.00	114.69
FacCmp	010005000026562	07/12/2015	CRED	0990347476001	CONSTRUERCADO S. A.	P	30.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30.58
FacCmp	010005000026570	08/12/2015	CRED	0990347476001	CONSTRUERCADO S. A.	P	0.00	3,808.00	0.00	456.96	0.00	0.00	4,264.96
FacCmp	010005000026623	14/12/2015	CRED	0990347476001	CONSTRUERCADO S. A.	P	0.00	3,808.00	0.00	456.96	0.00	0.00	4,264.96
FacCmp	010005000026676	15/12/2015	CRED	0990347476001	CONSTRUERCADO S. A.	P	0.00	3,808.00	0.00	456.96	0.00	0.00	4,264.96
FacCmp	010005000026679	15/12/2015	CRED	0990347476001	CONSTRUERCADO S. A.	P	0.00	943.04	0.00	113.16	0.00	0.00	1,056.20
FacCmp	010005000026733	17/12/2015	CRED	0990347476001	CONSTRUERCADO S. A.	P	0.00	3,808.00	0.00	456.96	0.00	0.00	4,264.96
FacCmp	010005000026762	19/12/2015	CRED	0990347476001	CONSTRUERCADO S. A.	P	0.00	3,808.00	0.00	456.96	0.00	0.00	4,264.96
<b>Total General:</b>							<b>30.58</b>	<b>28,011.53</b>	<b>0.00</b>	<b>3,361.38</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>31,403.51</b>

<b>Total Contado:</b>	0.00
<b>Total Crédito:</b>	31,403.51

Tipo doc.:  
 "ReembVta" Comprobante de Venta emitido por Reembolso  
 "FacCmp" Factura de Compra  
 "MotVtaCmp" Nota de Venta  
 "LiqCmp" Liquidación de Compra de S/S  
 "PasajAv" Pasajes emitidos por empresas de aviación  
 "InstFin" Documentos emitidos por instituciones financieras  
 "CrcConta" Comprobante de pago de cuentas o anótes

## Anexo # 09. Informe de Documentos por Pagar.

FERRETERIA JACQUELINE									
1200283057001									
DETALLE DE DOCUMENTOS POR PAGAR									
Tipo Cartera: TODOS									
Fecha Corte: 31/12/2014									
Proveedor: ARELLANO PEÑAFIEL ALEX ANTONIO									
Mail:									
C.I. / RUC: 1711730653001									
Teléfono: 3752827									
Tipo Doc.	No. Doc.	Fecha Emisión	Fecha Vencim.	Fecha Máx. Pago	Valor Total	Valor Pagado	Valor x Estado	Días	Vence
FacCnp	001001000001550	29/11/2014	29/11/2014	29/11/2014	191.40	1.71	189.69	V	32
Total Proveedor:					191.40	1.71	189.69		
Proveedor: CASA FERRETERIA FONG S. A.									
Mail:									
C.I. / RUC: 0992625236001									
Teléfono: 2750540									
Tipo Doc.	No. Doc.	Fecha Emisión	Fecha Vencim.	Fecha Máx. Pago	Valor Total	Valor Pagado	Valor x Estado	Días	Vence
FacCnp	001001000022854	16/12/2014	16/12/2014	16/12/2014	180.49	1.61	178.88	V	15
FacCnp	001001000023355	23/12/2014	23/12/2014	23/12/2014	384.38	3.43	380.95	V	8
FacCnp	001001000023356	24/12/2014	24/12/2014	24/12/2014	225.60	2.01	223.59	V	7
Total Proveedor:					790.47	7.05	783.42		
Proveedor: CLÍNICA GUAYAQUIL DE QUEVEDO S.A. CLIGUA									
Mail:									
C.I. / RUC: 0992384301001									
Teléfono: 052753075									
Tipo Doc.	No. Doc.	Fecha Emisión	Fecha Vencim.	Fecha Máx. Pago	Valor Total	Valor Pagado	Valor x Estado	Días	Vence
FacCnp	002001000042403	22/12/2014	22/12/2014	22/12/2014	26.20	0.00	26.20	V	9
Total Proveedor:					26.20	0.00	26.20		
Proveedor: CONSTRUMERCADO S.A.									
Mail:									
C.I. / RUC: 0990347476001									
Teléfono: 042871900									
Tipo Doc.	No. Doc.	Fecha Emisión	Fecha Vencim.	Fecha Máx. Pago	Valor Total	Valor Pagado	Valor x Estado	Días	Vence
FacCnp	010005000020092	31/10/2014	20/11/2014	20/11/2014	48.20	0.00	48.20	V	41
FacCnp	010005000020745	01/12/2014	21/12/2014	21/12/2014	725.46	0.00	725.46	V	10
Total Proveedor:					773.66	0.00	773.66		
Proveedor: CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP									
Mail:									
C.I. / RUC: 0991397205001									
Teléfono: 2756169									
Tipo Doc.	No. Doc.	Fecha Emisión	Fecha Vencim.	Fecha Máx. Pago	Valor Total	Valor Pagado	Valor x Estado	Días	Vence
FacCnp	001777008219690	24/12/2014	24/12/2014	24/12/2014	13.82	0.00	13.82	V	7
Total Proveedor:					13.82	0.00	13.82		
Proveedor: EMPRESA ELECTRICA ESTRATEGICA C.N.E.L.									
Mail:									
C.I. / RUC: 0968599020001									
Teléfono: 052951415									
Tipo Doc.	No. Doc.	Fecha Emisión	Fecha Vencim.	Fecha Máx. Pago	Valor Total	Valor Pagado	Valor x Estado	Días	Vence
FacCnp	002001000365104	04/12/2014	04/12/2014	04/12/2014	59.18	0.00	59.18	V	27
FacCnp	002001006519330	09/12/2014	09/12/2014	09/12/2014	26.14	0.00	26.14	V	22
Total Proveedor:					85.32	0.00	85.32		
Proveedor: FELIX ZAMORA CHEVEZ									
Mail:									
C.I. / RUC: 1200374666001									
Teléfono: 052951218									
Tipo Doc.	No. Doc.	Fecha Emisión	Fecha Vencim.	Fecha Máx. Pago	Valor Total	Valor Pagado	Valor x Estado	Días	Vence
FacCnp	001001000001422	29/12/2014	29/12/2014	29/12/2014	2.50	2.40	0.10	V	2
FacCnp	001001000001421	29/12/2014	29/12/2014	29/12/2014	54.00	52.92	1.08	V	2
Total Proveedor:					56.50	55.32	1.18		
Proveedor: FERCAMPOSA S. A.									
Mail:									
C.I. / RUC: 0992528354001									
Teléfono: 2413253									
Tipo Doc.	No. Doc.	Fecha Emisión	Fecha Vencim.	Fecha Máx. Pago	Valor Total	Valor Pagado	Valor x Estado	Días	Vence
FacCnp	001001000227804	05/11/2014	05/11/2014	05/11/2014	84.73	0.76	83.97	V	56
FacCnp	001001000228135	07/11/2014	07/11/2014	07/11/2014	258.41	2.31	256.10	V	54
FacCnp	001001000228734	20/11/2014	20/11/2014	20/11/2014	196.72	1.76	194.96	V	41

## Anexo # 10. Informe Urkund.



Universidad Técnica Estatal Quevedo  
Campus Universitario "Manuel Haz Álvarez"  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



MEMORÁNDUM-PROYECTO TITULACIÓN ESPECIAL, N°: 006

Para: Lcdo. Edgar Pastrano Quintana; M.Sc.  
**DECANO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

De: CPA. Margarita Ullón Pérez; MCA  
**DIRECTOR DE TESIS**

Asunto: Informe de Dirección de Proyecto de Titulación Especial

Fecha: 30 octubre del 2015

Mediante la presente cumpla en presentar a usted, el informe final del Trabajo de Titulación Especial cuyo tema es "ANÁLISIS AL MANEJO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN EL CONTROL ADMINISTRATIVO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA FERRETERÍA JACQUELINE FRANQUIADO DISENSA, CANTÓN BUENA FE, AÑO 2014", presentado por el señor **GUAILLAS FRANCO LUIS ANTONIO**, egresado de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, que fue revisado bajo mi dirección según lo asignado en la Resolución **Segunda** adoptada administrativamente por el Decanato de la Facultad de Ciencias Empresariales de sesión **ordinaria del viernes, veinte y seis de junio del dos mil quince**, toda vez que se ha desarrollado de acuerdo al Reglamento General de Graduación de Pregrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo y cumple con el requerimiento de análisis de **URKUND** el cual avala los niveles de **originalidad en un 100%**, y de **similitud 0%**, del trabajo investigativo.

URKUND

Document	List of sources
Documen: <a href="#">Proyecto de Titulación Especial (2015-2020).docx (11907126)</a>	File/Informe
Submitted: 2015-09-21 15:00 (-0500)	<a href="#">Proyecto de Titulación Especial (2015-2020).docx</a>
Submitted by: <a href="#">Margarita Ullón Pérez (mullon@uteq.edu.ec)</a>	Alternative sources
Review: <a href="#">mullon@uteq.edu.ec</a>	<a href="#">PROYECTO DE TITULACIÓN ESPECIAL Luis Guillas Franco (2015-2020).docx</a>
Message: <a href="#">Show full message</a>	<a href="#">PROYECTO DE TESIS.docx</a>
<a href="#">View this document online or download it from the Internet.</a>	<a href="#">El Trabajo de Tesis de Análisis del Manejo del Sistema de Información Contable y su Incidencia en el Control Administrativo del Inventario de la Empresa Ferretería Jacqueline Franquiado Diseinsa, Cantón Buena Fe, Año 2014</a>
	<a href="#">Presentación.docx</a>

Valido este documento para que la Comisión Académica de la Facultad siga con los trámites pertinentes, de acuerdo a lo que establece el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Por su atención deseo significar mis agradecimientos

Cordialmente,

  
CPA. Margarita Ullón Pérez; MCA  
**DIRECTORA DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**  
Adjunto: Anillado del Proyecto de Investigación

