



UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de Investigación Previo
a la Obtención del Título de
Ingeniero en Contabilidad y
Auditoría C.P.A.

TEMA

“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN
LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CREDILLANTAS
COTOPAXI, CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2013”

AUTOR

WILSON GENARO CALO PALLO

DIRECTORA

C.P.A. MARGARITA ULLÓN PÉREZ; MCA.

QUEVEDO - LOS RÍOS – ECUADOR

2015



UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de Investigación Previa
a la Obtención del Título de
Ingeniero en Contabilidad y
Auditoría C.P.A.

TEMA

“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN
LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CREDILLANTAS
COTOPAXI, CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2013”

AUTOR

WILSON GENARO CALO PALLO

DIRECTORA

C.P.A. MARGARITA ULLÓN PÉREZ; MCA.

QUEVEDO - LOS RÍOS – ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUDITORIA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo **CALO PALLO WILSON GENARO**, 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.

WILSON GENARO CALO PALLO
AUTOR

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

La suscrita **MARGARITA ULLÓN PÉREZ**, Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que el Egresado **WILSON GENARO CALO PALLO**, realizó la tesis de grado previo a la obtención del título Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA titulado “**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CREDILLANTAS COTOPAXI, CANTON LA MANÁ, AÑO 2013**” bajo mi dirección habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

CPA. MARGARITA ULLÓN PÉREZ; MCA.
DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presentado a la Comisión Académica como requisito previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría (CPA).

APROBADO POR:

MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Ing. Janet Flor Franco Cedeño M.sc.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

C.P.A. Magaly Narciza Reyes Cevallos Mgs.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

C.P.A. Rosa Marjorie Torres Briones M.sc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO - LOS RIOS – ECUADOR

2015

AGRADECIMIENTO

Dejo constancia de mi agradecimiento a todos los Docentes de la Facultad de Ciencias Empresariales Carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, por sus valiosos conocimientos impartidos en mi formación profesional.

De manera especial mi profundo agradecimiento a la CPA. Margarita Ullón Pérez, Directora de Tesis, por su orientación y dedicación para culminar con el presente trabajo investigativo.

Mi reconocimiento a todos los directivos y empleados de la empresa CREDILLANTAS COTOPAXI, por brindarme las facilidades necesarias para realizar la presente tesis.

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico a Dios por ser la luz en mi camino y con todo mi amor y cariño a mi esposa quien jugó un papel importante para que nuestro sueño se haga realidad, a mi hija Ánaly quien tuvo que acostumbrarse a mis ausencias y fue mi motivo para poder alcanzar este anhelo.

A mi madre y mi hermano quienes forjaron mi futuro con su apoyo y a todos quienes de una u otra manera han contribuido a mi formación profesional.

ESQUEMA DE CODIFICACIÓN

(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN			
1	Título /Title	M	“CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CREDILLANTAS COTOPAXI, CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2013”
2	Creador /Creator	M	CALO PALLO WILSON GENARO
3	Materia /Subject	M	CIENCIAS EMPRESARIALES: CONTROL INTERNO
4	Descripción /Description	M	EL PRESENTE TRABAJO SE REALIZÓ, MEDIANTE UN ESTUDIO DESCRIPTIVO DE LA PROBLEMÁTICA, APLICANDO MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS.
5	Editor /Publisher	M	CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA; CALO PALLO WILSON GENARO
6	Colaborado /Contributor	O	CPA. MARGARITA ULLÓN PÉREZ SRA. MARÍA NELLY DÍAZ FAZ
7	Fecha /Date	M	13/02/2015
8	Tipo / Type	M	PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
9	Formato /Format	R	Documento de Word
10	Identificado /Identifier	M	http://biblioteca.uteq .
11	Fuente /Source	O	MANUAL DE FUNCIONES CREDILLANTAS COTOPAXI
12	Lenguaje /Languaje	M	Español
13	Relación /Relation	O	Ninguno
14	Cobertura /Coverage	O	LA EMPRESA CREDILLANTAS COTOPAXI DEL CANTÓN LA MANÁ SE ECUENTRA UBICADA EN LA AV. 19 DE MAYO
15	Derechos /Rights	M	Ninguno
16	Audiencia /Audience	O	PROYECTODE INVESTIGACIÓN

Índice General

PORTADA.....	i
HOJA EN BLANCO.....	¡Error! Marcador no definido.
CONTRAPORTADA	¡Error! Marcador no definido.
DECLARACIÓN DE AUDITORIA Y CESIÓN DE DERECHOS	iii
CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS	v
MIEMBROS DEL TRIBUNAL.....	vi
AGRADECIMIENTO	vii
DEDICATORIA	viii
(DUBLIN CORE) ESQUEMAS DE CODIFICACIÓN.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE CUADROS	xiv
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xv
RESUMEN EJECUTIVO.....	xvii
EXECUTIVE SUMMARY.....	xvii
CAPÍTULO I.....	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 Introducción.....	2
1.2 Problematización	3
1.2.1 Planteamiento del Problema	4
1.2.1.1 Diagnostico.....	4
1.2.1.2 Pronostico	5
1.2.1.3 Control del Pronóstico	5
1.2.2 Formulación del Problema.....	5
1.2.3 Sistematización del Problema	5
1.3 Justificación.....	6
1.4 Objetivos.....	7
1.4.1 Objetivo General.....	7
1.4.2 Objetivos Específicos.....	7
1.5 Hipótesis.....	7
1.5.1 Hipótesis General	7
1.5.2 Variable Independiente.....	7
1.5.3 Variable Dependiente.....	7
1.5.4 Hipótesis Específicas	8
1.5.5 Variables Independientes.....	8
1.5.6 Variables Dependientes.....	8
CAPÍTULO II.....	9
MARCO TEÓRICO	9
2.1. Fundamentación Teórica	9
2.1.1 Control	10
2.1.1.2 Objetivos de control	10
2.1.1.3 Características de control.....	11

2.1.1.4 Criterios de Control	11
2.1.2 Control Interno	15
2.1.2.1 Objetivos del control interno.....	15
2.1.2.2 Salvaguarda de Activos	16
2.1.2.3 Responsabilidades del Control Interno	17
2.1.2.4 Componentes del Control Interno.....	19
2.1.2.5 Principios del control interno	19
2.1.3 Inventario.....	22
2.1.3.1 Objetivo de inventario	22
2.1.3.2 Tipos de Inventarios.....	23
2.1.3.3 Métodos de valuación de inventarios.....	24
2.1.3.4 Comparativo entre los tres métodos	26
2.1.4 Rentabilidad	26
2.1.4.1 objetivo de rentabilidad.....	26
2.1.4.2 Importancia de rentabilidad.....	26
2.1.4.3 Diferencias de rentabilidad.....	27
2.1.4.4 Tipos de rentabilidad.....	27
2.1.5 Empresa.....	27
2.1.5.1 Objetivo de la empresa.....	27
2.1.5.2 Características de la empresa	28
2.1.5.3 Elementos de la empresa.....	28
2.1.5.4 Funciones de la empresa	29
2.1.5.5 Clases de empresas	30
2.1.5.6 Las políticas de la empresa.....	31
2.1.6 Empresa Credillantas Cotopaxi.....	32
2.1.6.1 Objetivo de la empresa Credillantas Cotopaxi	32
2.1.6.2 Gerencia General de la empresa Credillantas Cotopaxi.....	33
2.1.6.3 Funciones diaria del Jefe de Agencia con el personal	33
2.1.6.4 Procedimiento del Jefe de Agencia.....	34
2.2 Fundamentación Conceptual.....	35
2.2.1 Control	35
2.2.2 Control interno	35
2.2.3 Inventario.....	36
2.2.4 Rentabilidad	36
2.2.5 Empresa	37
2.3 Fundamentación Legal.....	37
2.3.1 Control Interno COSO.....	38
2.3.1.1 Objetivos de control COSO I y su interacción	38
2.3.1.2 Importancia COSO I.....	38
2.3.1.3 Componentes COSO I.....	39
2.3.2 Norma Internacional de Contabilidad 2	41
2.3.2.1 Inventarios.....	41
2.3.2.2 Objetivo	41

2.3.2.3 Alcance.....	41
2.3.2.4 Definiciones	42
2.3.2.5 Medida de los inventarios.....	43
2.3.3 Norma Internacional de Contabilidad	45
2.3.3.1 Presentación de Estados Financieros.....	45
2.3.3.2 Objetivo	45
2.3.3.3 Alcance.....	45
2.3.3.4 Finalidad de los Estados Financieros	46
2.3.4 Norma Internacional de Información Financiera - NIIF.....	47
2.3.4.1 Norma Internacional de Información Financiera 1.....	47
2.3.4.2 Objetivo.....	47
2.3.4.3 Alcance.....	47
2.3.4.4 Reconocimiento y medición.....	47
CAPÍTULO III.....	49
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN	49
3.1 Materiales y Métodos	50
3.1.1 Equipos y Materiales.....	50
3.1.2 Métodos.....	51
3.1.2.2 Método inductivo.....	51
3.1.2.3 Método analítico.....	51
3.2 Técnicas de investigación.....	51
3.2.1 Entrevista.....	51
3.2.2 Investigación por observación.....	51
3.3 Tipo de investigación.....	51
3.3.1 Investigación descriptiva.....	51
3.3.2 Investigación histórica.....	52
3.3.3 Investigación documental.....	52
3.4 Diseño de investigación.....	52
3.4.1 Diseño no experimental.....	53
3.5 Población y Muestra	53
3.5.1 Población.....	53
3.5.2 Muestra.....	53
CAPÍTULO IV:	54
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	54
4.1 Resultados.....	54
4.1.1 Carta de Autorización.....	55
4.1.2 Plan de Evaluación de Control Interno.....	57
4.1.3 Programa de Evaluación de Control Interno.....	60
4.1.4 Fase 2. Ejecución	62
4.1.4.1 Pruebas de Cumplimiento.....	64
4.1.4.2 pruebas Sustantivas.....	75
4.1.4.3 Pruebas Sustantivas.....	78
4.1.5 Fase 3 Comunicación de Resultados.....	75

4.2 Comprobación de Hipótesis.....	87
4.3 Discusión	88
CAPITULO V:	90
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	90
5.1 Conclusiones	91
5.2 Recomendaciones	92
CAPÍTULO VI.....	93
BIBLIOGRAFÍA.....	93
6.1 Bibliografía	94
CAPÍTULO VII	97
ANEXOS	97

Índice de Cuadros

Cuadro 1: Muestra y Población.....	53
Cuadro 2: Ingresos y Egresos.....	63
Cuadro 3: Métodos de Valoración	64
Cuadro 4: Nivel de Confianza Área Contable	67
Cuadro 5: Nivel de Confianza Inventarios.....	70
Cuadro 6: Resultado del Nivel de Confianza Gerencia.....	73
Cuadro 7: Hipótesis	84

Índice de Anexos

Anexo 1: Ingreso y Egreso.....	95
Anexo 2: Formulas del Coste NIC 2.....	99
Anexo 3: Métodos de valoración de inventario cálculo del costo.....	100
Anexo 4: Balance de Pérdidas y Ganancias	101
Anexo 5: Presentación de Estados Financieros NIC 1 y NIIF 1.....	111
Anexo 6: NIC 2 Inventarios.....	112
Anexo 7: Naturalezas de la Empresa Credillantas Cotopaxi.....	113
Anexo 8: Entrevista al Gerente de la empresa Credillantas Cotopaxi.....	115

Resumen Ejecutivo

La investigación se llevó a cabo en la empresa “CREDILLANTAS COTOPAXI” domiciliada en el Cantón La Maná Av. 19 de mayo y Velazco Ibarra con la finalidad de satisfacer las necesidades de sus clientes del sector urbano y rural con una misión diferente de ser líder en la calidad de sus productos y servicios basándose en un manual de funciones constituido por la organización para el desarrollo funcional de sus actividades, con el principal objetivo Determinar la Incidencia del Control Interno de Inventarios en la Rentabilidad de la Empresa “CREDILLANTAS COTOPAXI”, Cantón La Maná, año 2013 para lo cual se utilizó diferentes metodologías de investigación tales como. Método inductivo, analítico; técnicas de investigación, entrevista, investigación por observación; el tipo de investigación, descriptiva, histórica, documental; el diseño de investigación, diseño no experimental; y población y muestra permitiendo recopilar información necesaria, y obtener los resultados, realizando una carta de autorización para el desarrollo de la investigación con un tiempo aproximado de cinco meses, luego a través de un plan y el programa de evaluación de control interno se aplicó un cuestionario de Evaluación de Control Interno con los cinco Componentes (COSO 1) para analizar el sistema contable en relación a las NIC como: ingresos y egresos de inventarios, donde no se cumple con la normativa para la valoración de las existencias; medir el grado de confianza en la aplicación de los métodos de valoración, el cual presenta un 59%, siendo un nivel de confianza moderado bajo y medir el nivel de rentabilidad y su incidencia en la Información Financiera de la empresa, en el cual el margen bruto es de 33.33%, el margen operacional 16.48% y la rentabilidad neta es de 18.16% una vez concluido, se recomienda la aplicación de Normas Contables, métodos para valorar inventarios y NIIF que permita una correcta elaboración de Estados Financieros para la toma de decisiones y de la misma manera reducir el nivel de riesgo que se evidencia al término de la evaluación. Permitiendo ser una herramienta de apoyo para la empresa con el fin de controlar y manejar de manera correcta los inventarios para lograr una economía eficiente.

Executive Summary

The research was carried out in the company "CREDILLANTAS COTOPAXI" domiciled in Canton La Mana Av. May 19 and Velazco Ibarra in order to meet the needs of its customers in the urban and rural areas with a different mission to be a leader in the quality products and services based on a manual of functions made by the organization for the functional development of its activities, with the main objective to determine the incidence of internal control of inventories in the profitability of the company "CREDILLANTAS COTOPAXI" La Maná Canton , 2013 for which different research methodologies such as used. Inductive analytical method; research techniques, interviews, observational research; the type of research, descriptive, historical, documentary; research design, no experimental design; and population and sample enabling gather necessary information, and get the results, realizing a letter of authorization for the development of research with a period of approximately five months, then through a plan and program of evaluation of internal control is applied a Assessment questionnaire to the five internal control components (COSO 1) to analyze the accounting system in relation to the NIC as inventory inflows and outflows, which do not comply with the rules for the valuation of stocks; measure the degree of confidence in the application of valuation methods, which has a 59%, with a moderate level of confidence low and measure the level of profitability and its impact on the financial reporting of the company, in which the margin Gross is 20%, the operating margin 13% and net profit is 5% once completed: the application of Accounting Standards, methods for valuing inventories and IFRS to allow proper preparation of financial statements for decision making is recommended and in the same way reduce the level of risk that is evident at the end of the evaluation. Allowing it to be a support tool for the company in order to control and properly manage Inventories for efficient economy.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

Espero que algún día
deje de ser solo un
Sueño.

1.1 Introducción

Tomando en cuenta a nivel Mundial, cada día se hace necesario un mejor control o administración de inventarios, sabiendo que los mismos son indispensables en las empresas, motivo por el cual las empresa Multinacionales se ven obligadas a manejar un Control Interno de los inventarios para su mejor funcionamiento y una buena rentabilidad.

En el Ecuador los inventarios son la parte fundamental de un negocio permitiendo satisfacer las necesidades de los clientes, motivo por el cual se ve obligado a que cada día se formen profesionales dispuestos a colaborar con las empresas en el manejo de los inventarios a través de los controles internos.

En este sentido se muestra la empresa CREDILLANTAS COTOPAXI comprometidos a través de controles internos mejorar el funcionamiento en todas sus actividades diarias, haciendo énfasis al tema de investigación y resultados obtenidos.

La investigación está estructurada en siete capítulos que se describen a continuación:

Capítulo I Marco Contextual de la Investigación: Comprende la Introducción, Problematización, Justificación, Objetivos, Hipótesis.

Capítulo II Marco Teórico: Compuesto por tres subcapítulos contiene todo el desarrollo en base al tema de investigación.

Capítulo III Metodología de la Investigación: Integra los Materiales y Métodos, Tipo de Investigación y el Diseño de Investigación.

Capítulo IV Resultados y Discusión: En este capítulo hacemos mención de cómo se llevó a cabo nuestra investigación y comprobamos haciendo la Discusión respectiva a fin de cumplir con los objetivos de la investigación.

Capítulo V Conclusiones y Recomendaciones: En este capítulo se concluye con los objetivos de investigación dando las respectivas recomendaciones a las conclusiones.

Capítulo VI Bibliografía: Este capítulo contiene todas las fuentes de donde se obtuvo información para el desarrollo del marco teórico.

Capítulo VII Anexos: Contiene las evidencias del trabajo de investigación realizado.

1.2 Problematización

El tema a desarrollar aportará al correcto funcionamiento de inventarios dentro de la empresa, siendo el control interno un proceso diseñado para proporcionar seguridad razonable al logro de los objetivos.

El control interno siendo un mecanismo principal para la reducción de los costos, permite controlar sus mercancías de entradas y salidas con la finalidad de obtener una situación económica real de inventarios en la empresa.

Hoy en día toda empresa comercial tiene alguna clase de inventario sin embargo el control del mismo presenta dificultades para controlar por lo que existen pérdidas de mercaderías, las mismas que se detectan después de largos períodos, de tal forma que los encargados aducen no saber qué ocurre y se piensa que los motivos de esta situación se sustentan en mercaderías dadas de bajas por deterioros o fallas.

Descrita esta realidad es importante el control interno el que permitirá la disminución de todos los riesgos relacionados con la administración y el manejo de los inventarios, en sentido que la persona designada tiene toda la responsabilidad directa de supervisar en todo lo que corresponde a inventarios. Es así que el control interno será el encargado de proteger todos los recursos de la empresa.

1.2.1 Planteamiento del Problema

La potencia generadora de la economía más grande del mundo son las empresas, debido a la competencia, administración, servicio y control necesitan profesionales que están capacitados para el desarrollo de sus actividades. Las empresas hoy en día para una eficiente y eficaz actividad manejan el control interno de inventarios con la aplicación de los métodos permitiendo controlar sus mercancías de manera efectiva y obtener rentabilidad equitativa.

En el Ecuador algunas empresas tienen identificado con claridad el manejo de un control interno de inventario el cual se identifica por sus logros en sus actividades haciendo mejores cada día las empresas

El Cantón La Maná siendo una ciudad comercial donde existe gran cantidad de ofertantes como demandantes se encuentra la empresa CREDILLANTAS COTOPAXI, con el propósito de satisfacer las necesidades de sus clientes y cumplir con los objetivos propuestos la misma que permitirá realizar el trabajo de investigación como es, el control interno de inventarios, para analizar el sistema contable en base a las NIC de los, ingresos y egresos de inventarios, evaluar el control interno y medir el grado de confianza en la aplicación de los métodos de valoración y calcular la rentabilidad para conocer como incide en la información financiera de la empresa.

1.2.1.1 Diagnóstico

Causas

- No se ha realizado el manejo del sistema contable en base a las Normas Internacionales de Contabilidad.
- Inexistencias de los métodos de valoración de inventarios.
- La empresa no cumple con las Normativas Contables para la preparación de los Estados Financieros.

Efecto

- Ingresos y egresos de inventarios ineficaces.
- El grado de confianza en sus actividades sumamente bajo.
- Errores en los estados financieros.

1.2.1.2 Pronostico

- Al no utilizar las normas internacionales de contabilidad los ingresos y egresos serán ineficaces.
- La inexistencia de métodos de valoración de inventarios disminuirá sumamente sus actividades.
- Los errores en los estados financieros no permitirá la toma de decisiones.

1.2.1.3 Control del Pronóstico

- Utilizar las Normas Internacionales de Contabilidad, para que los ingresos y egresos de inventarios sean eficaces.
- La existencia de los métodos de valoración de inventarios mejorará las actividades de la empresa.
- La aplicación de las normas permitirá la toma de decisiones efectivas.

1.2.2 Formulación del Problema

¿Cómo incide el control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa CREDILLANTAS COTOPAXI, Cantón La Maná, año 2013?

1.2.3 Sistematización del Problema

La investigación en base al control interno se enfoca a los inventarios de la empresa "CREDILLANTAS COTOPAXI", con la finalidad de medir la efectividad

de sus operaciones, información financiera, sus leyes y regulaciones aplicables en la entidad. Sabiendo que el control interno de inventarios es fundamental en la empresa, se plantea las siguientes preguntas de investigación.

¿Cuál es el grado de análisis del sistema contable en base a las NIC de los ingresos y egresos de inventarios?

¿Cuál es el nivel de confianza en la aplicación de métodos de valoración en los inventarios al evaluar el control interno?

¿Cómo despliega la información financiera?

1.3 Justificación

El control interno para los inventarios de mercancía representa el cuerpo fundamental para armar el eje principal de una organización, ya que los inventarios representan un conjunto de funciones como lo simboliza el proceso de compras, ventas, existencias de inventarios.

En la realización de esta investigación sobre el control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa CREDILLANTAS COTOPAXI, se planteó analizar el sistema contable en base a las Normas Internacionales de Contabilidad de los ingresos y egresos de inventarios.

De igual manera, determinar el control interno y medir el grado de confianza en la aplicación de los métodos de valoración que permita establecer el costo de venta y la utilidad de un ejercicio operativo, de esta manera obtener el estado de resultado relevante y por otra parte la veracidad en la información financiera que permita la comparabilidad del usuario para identificar, analizar las diferencias y similitudes para la toma de decisiones.

Esta investigación implica prácticas reales que permitirá conocer el resultado de la evaluación del control interno y su estado actual de la empresa Credillantas Cotopaxi en base al resultado podrá tomar medidas y presentar alternativas para mejorar su actividad empresarial.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

Evaluar el control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa CREDILLANTAS COTOPAXI, Cantón La Maná, año 2013

1.4.2 Objetivos Específicos

- Analizar el sistema contable en base a las Normas Internacionales de Contabilidad de los ingresos y egresos de inventarios para comprobar el manejo de los mismos.
- Determinar el control interno y medir el grado de confianza en la aplicación de los métodos de valoración de los inventarios.
- Medir el nivel de rentabilidad para conocer su incidencia en la Información Financiera de la Empresa.

1.5 Hipótesis

1.5.1 Hipótesis General

El control interno de inventarios incide positivamente en la rentabilidad de la empresa CREDILLANTAS COTOPAXI, Cantón La Maná, año 2013.

1.5.2 Variable Independiente

- Control interno

1.5.3 Variable Dependiente

- Medición de rentabilidad

1.5.4 Hipótesis Específicas

- El análisis del sistema contable en base a las NIC 2 de los ingresos y egresos es aceptable.
- En la evaluación de control interno la aplicación de los métodos de valoración presenta un nivel de confianza moderado.
- La información financiera de la empresa CREDILLANTAS COTOPAXI en el año 2013 presenta un nivel medio de rentabilidad.

1.5.5 Variables Independientes

- Normas contables
- Métodos de valoración del nivel de confianza
- Información financiera

1.5.6 Variables Dependientes

- Verificación del sistema contable en base a las (NIC)
- Evaluación del control interno
- Medición de la rentabilidad

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

*Un buen
libro
se abre
con interés
y se cierra
con provecho.*

2.1. Fundamentación Teórica

2.1.1 Control

Efectúa la descripción de las tareas que debían desarrollar los directores para cumplir con sus responsabilidades, al igual que plantea que estos deberían disponer de información acerca de la efectividad del control interno en las entidades (Fonseca, 2011).

2.1.1.2 Objetivos de control

Fonseca (2011) los objetivos de control son:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información interna y externa.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas internas aplicables (pág. 147)

Efectividad y eficiencia de las operaciones. Incluye los objetivos de una organización, tales como: el servicio al cliente, uso eficiente de los recursos, y cumplimiento de obligaciones. También, comprende la salvaguarda de recursos de la organización del uso inadecuado o pérdida, al igual que asegura que los pasivos sean identificados y administrados (Fonseca, 2011).

Confiabilidad de la información interna y externa. Incluye los objetivos sobre asuntos tales como: mantenimiento de registros de contabilidad, y la información utilizada en la organización y publicada por partes externas. También, comprende de la protección de los registros contra dos tipos de fraudes: ocultamiento del robo y distorsión de resultados (Fonseca, 2011).

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas internas aplicables. Incluye los objetivos orientados a asegurar que los asuntos de la entidad sean Conducidos, de acuerdo con las normas legales y, las políticas de la organización (Fonseca, 2011, pág. 147).

2.1.1.3 Características de control

Lara (2012) Los objetivos de control deben tener las siguientes características con el fin de ser logrados eficazmente:

1. Mediable,
2. Alcanzable,
3. Legítimo; y
4. Equitativo (pág. 52).

2.1.1.4 Criterios de Control

Fonseca (2011) los criterios de control son:

- Criterios generales de control.
- Criterios Específicos de Control.

Criterios generales de control. Son la base para comprender el control en una organización y evaluar su efectividad (Fonseca O. , 2011, pág. 143).

Propósito. Es el primer criterio de control que ofrece un sentido de dirección a la organización y está conformado por (Fonseca, 2011):

- Objetivos;
- riesgos y oportunidades;
- políticas,
- planeamiento; y,
- medición del logro de metas e indicadores (pág. 143).

Compromiso. Este criterio ofrece el sentido de identidad y valores éticos a la organización y está dirigido a los valores éticos incluyendo (Fonseca, 2011):

- valores éticos (incluye integridad)
- políticas de recursos humanos
- autoridad, responsabilidad
- confianza mutua (pág. 143)

Capacidad. Este criterio ofrece el sentido de competencia a la organización y está dirigido a los siguientes aspectos (Fonseca, 2011):

- conocimiento, habilidad y herramientas;
- proceso de comunicación;
- información;
- coordinación; y,
- actividad de control.

Monitoreo y Aprendizaje. Este criterio proporciona el sentido de evaluación a la organización y está dirigido a lo siguiente (Fonseca, 2011):

- monitoreo de los ambientes interno y externo;
- monitoreo del desempeño;
- seguimiento de procedimiento; y,
- evaluación de la efectividad del control (pág. 144).

Criterios Específicos de Control. COCO, agrupa los criterios específicos alrededor de los cinco criterios generales de control y señala que, deben interpretarse en función de determinados objetivos. En una comparación con el COSO podríamos decir que los criterios específicos del COCO, podrían ser el equivalente a los factores que forman parte de los cinco componentes del control interno ayudando a formar de una mejor manera los propósitos del control (Fonseca, 2011).

Ambiente de control

Fonseca (2011) el ambiente de control detalla lo siguiente:

Los valores éticos incluyendo la integridad deberían ser establecidos, comunicados, practicados y compartidos en la organización.

Las políticas y prácticas de recursos humanos deberían ser consientes con los valores éticos de la organización, y con el logro de sus objetivos.

La autoridad, responsabilidad y responsabilidad deberían definirse claramente y ser consientes con los objetivos de la organización, de modo que las decisiones y acciones pueden ser tomadas por las personas adecuadas.

Una atmosfera de mutua confianza debería fomentarse para apoyar el flujo de información entre las personas y su desempeño efectivo, hacia el logro de objetivos de la organización.

Las personas deberían tener el conocimiento necesario, habilidades y herramientas para apoyar el logro de los objetivos de la organización (pág. 145).

Evaluación de riesgo

Fonseca (2011) la evaluación de riesgo permite que:

1. Los objetivos deben establecerse y comunicárselos.
2. Los riesgos internos y externos significativos que afrontan una organización en el logro de sus objetivos deben ser identificados y evaluados.
3. Los objetivos y planes deberían incluir la medición de las metas cumplidas e indicadores.
4. Los ambientes externos e internos deberían ser monitoreados para obtener información que pueda señalar la necesidad de evaluar los objetivos de control en la organización (pág. 145)

Actividades de control

Fonseca (2011) las actividades de control son:

1. Las políticas diseñadas para apoyar el logro de los objetivos de una organización y el manejo de sus riesgos deben ser establecidas, comunicadas y practicadas, de modo que las personas comprendan lo que se espera de ellas y el alcance de la discrecionalidad.

2. Las decisiones y acciones de cada una de las partes de la organización deberían ser coordinadas.
3. Las actividades de control deberían ser diseñadas como parte integral de la organización, tomando en consideración sus objetivos. Los riesgos de su realización y los elementos inter-relacionados del control (pág. 146).

Información y comunicación

Fonseca (2011) la información y comunicación se encarga de:

1. Los procesos de comunicación deberían apoyar a los valores de la organización y el logro de sus objetivos.
2. La información suficiente y relevante debería ser identificada y comunicada de manera oportuna para permitir a las personas realizar sus responsabilidades.
3. Los planes para orientar los esfuerzos en el logro de los objetivos de la organización deberían ser establecidos y comunicados.
4. Los sistemas de información y necesidades de información relacionadas deberían ser revaluados cuando los objetivos cambian, o en caso que se identifiquen deficiencias en la información (pág. 146).

Monitoreo

Fonseca (2011) el monitoreo se encarga de que:

1. El desempeño debería ser monitoreado con respecto a las metas e indicadores identificados en los objetivos y planes de la organización.
2. Los supuestos detrás de los objetivos de la organización deberían ser periódicamente cambiados.
3. Los procedimientos de seguimiento deberían establecerse y ejecutarse para asegurar cambios o la ocurrencia de acciones apropiadas.

4. La administración debería evaluar periódicamente la efectividad del control interno en la organización y comunicar los resultados a los responsables (pág. 146).

2.1.2 Control Interno

“Es el proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de los objetivos” (Fonseca, 2011, pág. 41).

2.1.2.1 Objetivos del control interno

Según Fonseca, (2011) los objetivos de control interno son:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (pág. 42).

Efectividad y eficiencia en las operaciones. Este objetivo se refiere a los controles internos diseñados por la gerencia, para asegurar que las operaciones son ejecutadas con efectividad, es decir tal como fueron planeadas. En cambio la eficiencia está orientada al correcto uso de los recursos y tiene relación, por ejemplo, con: activo fijo, efectivo, inventarios y la imagen de la organización (Fonseca, 2011, pág. 42).

Confiabilidad de la información financiera. Este objetivo se refiere a las políticas, métodos y procedimientos diseñados por la entidad para asegurar que la información financiera es válida y confiable. Una información es válida, si se refiere a las operaciones o actividades que ocurrieron y tienen las condiciones necesarias para ser consideradas como tales, en tanto que una información es confiable cuando brinda confianza a quienes la usan. Este objetivo se refiere, generalmente, a la preparación de: estados financieros anuales o intermedios, y el informe anual y de cuentas de la entidad que

generalmente, incluye los estados financieros anuales y la opinión de los auditores independientes, generalmente, para uso de accionistas, inversionistas, bancos, y el público en general (Fonseca, 2011).

Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Se refiere a las políticas y procedimientos específicos establecidos por la entidad para asegurarse que los recursos son ejecutados, de conformidad con las leyes y regulaciones aplicables. Dependiendo de la realidad de cada país, la evaluación de cumplimiento debe referirse a la legislación y las regulaciones emitidas por entidades, tales como: comisión de valores u organismo de supervisión equivalente; organismo administrador de tributos; organismo de regulación monetaria (Banco Central); y, organismo de súper vigilancia del sector bancario y otros (Fonseca, 2011, pág. 43).

2.1.2.2 Salvaguarda de activos

El control interno sobre salvaguarda de activos contra la adquisición, utilización o enajenación no autorizada, constituye un proceso diseñado por la junta de directores, la dirección y el resto del personal de una entidad, con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable respecto a la prevención o detección oportuna de la adquisición, utilización o enajenación no autorizada de los activos de la entidad que pudiera afectar materialmente a los estados financieros (Fonseca, 2011, pág. 45).

Estos controles podrían ser preventivos, no obstante, siempre estarán referidos (Fonseca, 2011):

- Custodia, registro y depósito de dinero
- Inspección y conteo de entrada y salida de inventarios, con base a autorizaciones previas, órdenes de compra, contrato u otros documentos.
- Controles de entrada y salida de inventarios del almacén.

- Inspección física y conteo de los bienes de activo fijo.
- Límites para el acceso de personal no autorizado a sellos y máquinas de firmas de tesorería.
- Protección contra accidentes orientados a la destrucción de activos y registros, alarmas de intrusos y procedimientos para recuperación de información perdida.
- Restricciones para el acceso a programas y archivos de datos (manuales, estaciones de trabajo, información (pág. 46).

2.1.2.3 Responsabilidades del Control Interno

La responsabilidad del control interno debería ser de todos los miembros de una organización, es decir, junta de directores, director ejecutivo, gerencia, y, los empleados. EL COSO, proporciona una guía para fijar las responsabilidades de quienes tienen una participación clave en asegurar la efectividad y eficiencia del control interno en las organizaciones (Fonseca, 2011, pág. 47).

Director Ejecutivo

Responsabilidad global sobre el sistema de control interno. Asegura que todos los componentes del sistema se encuentren en su lugar (Fonseca, 2011):

- Establece el estilo de la gerencia y la filosofía de operaciones
- Influye en la elección de miembros de la junta de directores.
- Proporciona liderazgo y dirección a la gerencia.
- Cumple con realizar con la gerencia las revisiones de control relacionadas con sus responsabilidades sobre la efectividad del control interno (pág. 48).

Gerencia

- Establece los procedimientos de control más específicos.
- Monitorea e informa sobre la efectividad de los controles.
- Podría ejecutar algunos procedimientos de control.

Gerente Financiero

- Responsabilidad primaria por el diseño, implementación y monitoreo del sistema de información financiera de la entidad.
- Aporta en el diseño de objetivos a nivel, entidad y evaluación del riesgo

Comité de Auditoría

- Proporciona guías para vigilar las actividades realizadas por la gerencia.
- A través de la selección de la gerencia, ayuda a definir las expectativas referidas a la integridad y valores éticos en la entidad.
- Establece los objetivos de alto nivel y la planificación estratégica.
- Investiga cualquier asunto que lo considere importante.

Auditor Interno

- Examina los controles internos y recomienda mejoras en esto.

Otras Personas

- Realizan el control de las actividades con el debido cuidado.
- Comunican a los niveles superiores acerca de la ocurrencia de problemas en las organizaciones, incumplimiento del código de conducta, u otras violaciones a las políticas, o la existencia de actos ilegales (pág. 48).

2.1.2.4 Componentes del Control Interno

“El control interno está integrado en los procesos de la organización y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, y representa una herramienta útil para la gerencia y sus componentes del control interno, según el COSO son los siguientes (Fonseca, 2011).

Ambiente de Control. Establece el tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos (Fonseca, 2011).

Evaluación del Riesgo. Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados (Fonseca, 2011).

Actividades de Control. Políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas (Fonseca, 2011).

Información y Comunicación. Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización (Fonseca, 2011).

Monitoreo. Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo (Fonseca, 2011, pág. 49).

2.1.2.5 Principios del Control Interno

1. Integridad y valores éticos. La integridad y los valores éticos, especialmente, de los altos directivos, se desarrollan, comprenden y fijan el estándar de conducta para reportar la información financiera (Fonseca, 2011).

2. Junta de directores. La junta de directores entiende y ejerce la responsabilidad de supervisión relacionada con la información financiera y el control interno relacionado (Fonseca, 2011).
3. Filosofía y estilo operativo de la dirección. La filosofía y la forma de operar de la dirección ayuda a lograr el control interno eficaz para reportar la información financiera (Fonseca, 2011).
4. Estructura de la organización. La estructura de la organización. La estructura de la organización de la entidad ayuda a lograr el control interno eficaz de la información financiera (Fonseca, 2011).
5. Competencia del reporte de la información financiera. La entidad retiene individuos competentes de la información financiera y puestos de supervisión relacionados (Fonseca, 2011).
6. Autoridad y responsabilidad. Se asignan niveles de autoridad y responsabilidad a la dirección y empleados para facilitar el control interno eficaz de la información financiera (Fonseca, 2011).
7. Recursos humanos. Se diseñan e implementan políticas y prácticas de recursos humanos para facilitar el control interno eficaz de la información financiera (Fonseca, 2011).
8. Objetivo de reporte de la información financiera. La dirección específica y los objetivos reporta la información financiera con suficiente claridad y criterios para facilitar la identificación de los riesgos en la información (Fonseca, 2011, pág. 133).
9. Riesgo de reporte de la información financiera. La entidad identifica y analiza los riesgos para el logro de los objetivos al reportar la información financiera, para determinar cómo se debería gestionar estos riesgos (Fonseca, 2011).

10. Riesgo de fraude. La probabilidad de un error material debido a fraude se considera explícitamente cuando se evalúan los riesgos para lograr los objetivos de la información financiera (Fonseca, 2011).
11. Integración con evaluación de riesgos. Se toma acciones para abordar los riesgos al logro de los objetivos de la información financiera.
12. Selección y desarrollo de actividades de control. Se selecciona y desarrollan las actividades de control teniendo en cuenta su costo y su eficiencia potencial para mitigar riesgos y lograr los objetivos de la información financiera (Fonseca, 2011).
13. Políticas y procedimientos. Se fijan en toda la entidad las políticas para reportar información financiera confiable, y los procedimientos correspondientes que resulta en la aplicación de las directrices emanadas de la dirección (Fonseca, 2011).
14. Tecnología de información. Se diseñan e implementan los controles de tecnología de la información donde sean aplicables, para ayudar a lograr los objetivos para reportar la información financiera (Fonseca, 2011).
15. Información de reporte de la información financiera. Se identifica, captura y utiliza información pertinente en todos los niveles de la entidad y se distribuye en un formato para lograr los objetivos (Fonseca, 2011).
16. Información de control interno. Se identifica y captura información utilizada para poner en marcha otros componentes de control y se distribuye en un formato que permite al personal llevar a cabo sus responsabilidades de control interno (Fonseca, 2011).
17. Comunicación interna. La comunicación ayuda a la comprensión y ejecución d objetivos, procesos y responsabilidades individuales de control interno en todos los niveles de la entidad (Fonseca, 2011, pág. 134).

18. Comunicación externa. Se comunica a partes externas los asuntos que afectan la consecución de los objetivos para reportar información financiera.

19. Evaluaciones continuas y separadas. Permite que la gerencia determine si el control interno para aportar información financiera, existe y funciona con efectividad (Fonseca, 2011).

20. Reporte de eficiencias. Las deficiencias de control interno se identifican y comunican en forma puntual a las partes responsables de tomar acción correctiva y a la dirección y la junta, según sea apropiado (Fonseca, 2011, pág. 135).

2.1.3 Inventario

El inventario es el asiento de las mercancías existentes en el almacén en un momento determinado: esto es el conjunto de los stocks o saldo de las existencias anteriores y las entradas y las salidas de mercancías desde el anterior inventario:

La valoración de los inventarios puede realizarse de diversas formas (Coma, 2009):

- A coste de compra
- A coste de medio de compra
- A coste de aprovechamiento (si el material es obsoleto o deteriorado)
- A precio actual de compra
- A precio estimado de venta

No obstante, el criterio que se debe seguir en cada empresa es el establecido por las Normas Contables (pág. 36).

2.1.3.1 Objetivo de inventario

El objetivo de inventario es conocer la situación exacta de los materiales, comprobar si coinciden las unidades físicas y las contables, localizar materiales

obsoletos o deteriorados, concretar las necesidades de espacio e instalaciones (Escudero, 2010, pág. 268).

2.1.3.2 Tipos de Inventarios

“El personal encargado de la gestión del almacén, generalmente, utiliza dos tipos: los inventarios permanentes y los inventarios periódicos” (Escudero, 2011).

Inventario permanente

El inventario intacto o “inventario registrable” se encarga de anotar constantemente las entradas y salidas de cada uno de los artículos que comercializa la empresa. Este control de productos se puede realizar en fichas que reflejan las unidades físicas o confeccionando las fichas de almacén que reflejan entradas, salidas y las existencias, con unidades, precio e importes (Escudero, 2011).

El inventario contable nos permite conocer en todo momento la existencia del stock, en unidades físicas y valor monetario. Sin embargo, por mucho control que se lleve de entradas y salidas, con el inventario contable no se puede conocer las depreciaciones (artículos obsoletos o caducos), las mermas (en los productos que se almacenan a granel), los artículos que se han roto o están deteriorados (por daños fortuitos) y tenemos que dar de baja (Escudero, 2011).

Inventarios periódicos

El inventario periódico o “inventario extracontable” se hace de forma periódica o esporádica. Consiste en hacer un recuento físico de las existencias para conocer las cantidades que tenemos en stock al final de un período de explotación, y valorar dichas existencias a precio de coste o de mercado en este caso las empresas que distribuyen productos de temporada hacen en inventario periódico cada vez que finaliza la campaña; es decir, cuando el artículo se dejara de vender durante un tiempo más o menos largo, como es el caso de la venta de libros de texto, los ventiladores, los radiadores (Escudero, 2011).

El inventario extracontable se hace de forma ocular, con el podemos obtener información sobre las cantidades almacenadas y además podemos comprobar el estado de los productos en el momento del recuento: si están ubicados en el lugar que les corresponde, han sufrido mermas, están caducados o deteriorados (Escudero, 2011, pág. 221).

Según cuando se realicen los inventarios extracontables, estos pueden ser:

- **Inventario final.** Consiste en hacer un recuento de las existencias al terminar el ejercicio económico. Muchas empresas, mientras se realiza inventario suspende las actividades de producción y venta y se hace el inventario de los artículos externamente del horario de atención al público (Escudero, 2011).
- **Inventario rotativo.** Consta en hacer el recuento de manera incesante y sin detener la actividad de la empresa. Las tareas del inventario se fraccionan a lo largo del ejercicio de tal forma en cada sección o almacén se controla realizando varios inventario durante el año (Escudero, 2011, pág. 222).

2.1.3.3 Métodos de valuación de inventarios

Los métodos en los inventarios establecen uno de los más importantes de la empresa, por, la necesidad de la correcta valuación del importe que se deben tener. La guía para escoger el método para controlar el movimiento de entradas y salidas del inventario es el resultado del tiempo sobre el producto (Rincón, Lasso, & Parrado, 2012).

Los valores se adquieren en momentos distintos y a diferentes precios esta situación plantea incógnitas como: ¿Qué precio utilizar para las mecanismos que se venden y que costo tomar para desarrollar el inventario final? (Rincón, Lasso, & Parrado, 2012, pág. 105)

Métodos de valuación

Método primeras en entrar, primeras en salir “PEPS”

Este método se utiliza para aquellos bienes donde el tiempo tiene problemas negativos. Para aquellas mercancías con vencimiento. Estos productos se deben inspeccionar y organizar según su orden de entrada, para planificar su salida (Rincon et al., 2012, pág. 107).

Método últimas en entrar primeras en salir “UEPS”

Al evaluar el precio de venta a precios vigentes y confrontarlos a los ingresos del periódico, la utilidad resulta más adecuada y cercana a la realidad, afectándose la asimilación entre precios actualizados. Este método se basa en la teoría de que las últimas unidades en entrar a la tienda serán las primeras en salir, razón por la cual al finalizar el ejercicio contable las reservas quedan valuadas al costo de inventario inicial y a los precios de las primeras compras. El inventario final se valorará a costos pretéritos o desactualizados (Rincon et al., 2012).

Método promedio ponderado

Este método se utiliza para aquellos patrimonios donde el tiempo no tiene efecto contrario o cambios relevantes, pues no hay diferencia entre los productos que se recibieron en diferentes momentos, por lo que se pueden organizar y controlar imparcialmente, pudiendo escoger para vender cualquiera de los productos. (Ejemplo. No hay diferencia entre las puntillas de acero comparadas hace dos años y las que se compraron hace dos días, por lo tanto es indistinto para los clientes utilizar cualquiera de las puntillas) (Rincon et al., 2012).

Una de las ventajas de este método es su sencillez en el manejo de los registros en los auxiliares del almacén y en época de estabilidad económica, pues al no existir movimientos continuos ni cambios bruscos en los precios, el

costo de ventas se puede llegar a ser parecido al costo de reposición en el mercado (Rincon et al., 2012).

2.1.3.4 Comparativo entre los tres métodos

Se puede concluir que a medida que el costo de venta es mayor, menor será la utilidad del ejercicio y mayor será la utilidad cuando el costo de venta es menor. El inventario de mercancía final será mayor, cuando el costo de venta sea menor y el inventario final será menor cuando el costo de venta sea mayor (Rincon et al., 2012, pág. 109).

2.1.4 Rentabilidad

Se trata de obtener el mayor rendimiento del capital invertido para satisfacer las aspiraciones de los inversores. Por ello se establece una relación por cociente entre el beneficio obtenido en un periodo determinado y el capital invertido para su obtención, expresado en tanto por ciento (Risco, 2013, pág. 30).

2.1.4.1 objetivo de rentabilidad

Es la medida de la productividad de los fondos comprometidos en un negocio donde lo importante es garantizar permanencia y crecimiento en su valor (Montoya, 2009).

2.1.4.2 Importancia de rentabilidad

La importancia de la rentabilidad es fundamental para el desarrollo porque nos da una medida de la necesidad de las cosas. En un mundo con recursos escasos, la rentabilidad es la medida que permite decidir entre varias opciones. Por eso, es fundamental que la política económica de un país potencie la rentabilidad (Benavides, 2012).

2.1.4.3 Diferencias de rentabilidad

Rentabilidad económica

La Rentabilidad Económica es el rendimiento promedio obtenido por todas las inversiones de la empresa. También se puede definir como la rentabilidad del activo, o el beneficio que éstos han generado por cada euro invertido en la empresa (Fernandéz, s.f.).

Rentabilidad financiera

La Rentabilidad Financiera o rentabilidad del capital propio, es el beneficio neto obtenido por los propietarios por cada unidad monetaria de capital invertida en la empresa.

Es un indicador de la ganancia relativa de los socios como suministradores de recursos financieros (Fernandéz, s.f.).

2.1.4.4 Tipos de rentabilidad

Rentabilidad nominal: es la obtenida en unidades monetarias corrientes de cada año (Peces, Solano, Merino, & Criado, 2014).

Rentabilidad real: es la obtenida en términos de poder adquisitivo del inversor. Es el rendimiento efectivamente proporcionado cuando ha habido inflación (Peces et al., 2014, pág. 54)

2.1.5 Empresa

2.1.5.1 Objetivo de la empresa

Tradicionalmente se ha considerado que el objetivo de la empresa es la obtención del máximo beneficio (o máximos ingresos con el mínimo coste), pero en la actualidad una serie de hechos cuestionan este objetivo clásico: la separación entre propietarios y directivos hace que cada uno busque alcanzar sus propios intereses; los múltiples agentes vinculados a la entidad con sus propios intereses; la creciente importancia hace que las empresas busquen

objetivos vinculados a la mejora de la imagen corporativa (Risco, 2013, pág. 30).

Así en la actualidad no se habla de un objetivo único sin de varios objetivos para contentar a todos los grupos relacionados con la empresa, aunque normalmente queden supeditados a la maximización del beneficio. Estos pueden ser (Risco, 2013).

- Objetivo de rentabilidad
- Objetivo de crecimiento
- Objetivo de competitividad
- Objetivo de responsabilidad social
- Objetivo de supervivencia (pág. 31).

2.1.5.2 Características de la empresa

Desde una perspectiva económica, la empresa se caracteriza como una entidad autónoma de producción de bienes o servicios en la que se integran, coordinadamente, diversos medios productivos (trabajo humano y elementos materiales e inmateriales) bajo la dirección del empresario (Leiceaga & Hernández, 2009, pág. 10).

2.1.5.3 Elementos de la empresa

Para cumplir sus objetivos y desarrollar el conjunto de sus actividades, la empresa ha de disponer de unos medios o factores que podemos reunir en dos grandes grupos (Leiceaga & Hernández, 2009):

- Personas o factores activos
- Bienes económicos o factores pasivos

Los bienes económicos son restrictivos, dado que en sí mismo son limitados, y los factores activos la dinámica de la empresa, actuando sobre los factores pasivos para intentar alargar sus límites y mejorar sus resultados.

Genéricamente, la clasificación de los elementos constituyentes de la estructura de la empresa es la siguiente (Leiceaga & Hernández, 2009).

➤ **El grupo humano o las personas**

Dentro del grupo humano podemos señalar lo siguientes (Leiceaga & Hernández, 2009):

1. Los propietarios del capital o socios
2. Los administradores o directivos
3. Los trabajadores o empleados (pág. 12).

➤ **Los bienes económicos**

“Los bienes económicos se suelen clasificar en inversionistas (o duraderos) y bienes corrientes (o no duraderos) según su vinculación al ciclo productivos de la explotación” (Leiceaga & Hernández, 2009).

➤ **La organización**

“La organización puede definirse como el conjunto de relaciones de autoridad, coordinación y comunicación que forman la actividad del grupo humano” (Leiceaga & Hernández, 2009).

2.1.5.4 Funciones de la empresa

Las actividades que se realizan en una empresa se agrupan en las siguientes funciones o áreas funcionales (Leiceaga & Hernández, 2009).

- Organiza y dirige básicamente el proceso de producción, aunque, en ocasiones, organismos estatales de planificación y dirección económica marcan o regulan ciertos aspectos y líneas de actividad.

- Asume ciertos riesgos técnicos económicos, inherentes a la función anterior; estos riesgos se matizan por los principios de responsabilidad y control de la empresa.
- Crean o aumentan la utilidad de los bienes al transformar materias primas en productos elaborados. Las empresas, al crear utilidad, añaden valor a los bienes. A medida que los bienes son más útiles para las personas, se incrementa su valor y, en consecuencia, el precio que se está dispuesto a pagar por ellos.
- Las empresas crean riqueza y generan riqueza; cumplen una importante función social al contribuir al desarrollo económico de la sociedad (Leiceaga & Hernández, 2009, pág. 13).

2.1.5.5 Clases de empresas

Podemos establecer diversas clasificaciones d las empresas atendiendo a distintos criterios: productivos, funcionales, organizativos, etc.

Según la propiedad del capital, en función de si el capital está en manos de particulares o de organismos públicos, las empresas serán (Leiceaga & Hernández, 2009)

- Privadas
- Publicas
- Nivel estatal
- Nivel autonómico
- Nivel local
- Mixtas

Privadas: cuando el capital es de esta naturaleza. Algunas tienen la peculiaridad de que sus propietarios son también trabajadores de la empresa (Leiceaga & Hernández, 2009, pág. 15).

2.1.5.6 Las políticas de la empresa

Una política define los fines generales y cualitativos. Otros conceptos la conciben como una norma de conducta o como un enunciado general que guía la toma de decisiones e incluso como los límites entre los que pueden tomarse las decisiones y que dirigen a estas hacia los objetivos.

La política en una empresa puede situarse a distintos niveles organizativos y tener un carácter de mayor o menor generalidad. Por ello, se habla de política general de la empresa o de políticas de servicio o funcionales. Cuando el nivel de generalidad es muy elevado, se puede hablar de los fines generales que constituyen la filosofía de la empresa (Gil & Fuente, 2013).

➤ **Política general de la empresa**

Una política general no se define sobre todos los aspectos de la actividad de la empresa podría producir rigideces y obstaculizar el normal funcionamiento de la misma frecuentemente se define sobre los puntos de mayor importancia y sobre aquellos aspectos que requieren alternativas a largo plazo. Sobre aspectos de importancia secundaria o sobre los que son posibles reorientaciones rápidas no es aconsejable definir una política a largo plazo. Los aspectos a través de los que se define la política general de una empresa pueden ser, fundamentalmente, los siguientes (Gil & Fuente, 2013).

- 1. La política de productos o de servicios** es la masa importante, puesto que el producto o servicio es el soporte económico de la vida de la empresa; está sometida a las evoluciones del mercado y a los cambios de la tecnología y requiere ajustes en los equipos, en la empresa; por todo esto la política de producto o servicio debe sr definido a largo plazo (Gil & Fuente, 2013).
- 2. La política comercial** está relacionada con la anterior, debe elaborarse a largo plazo, le atañen cuestiones tales como: elegir los canales de distribución, la maraca del producto o servicio, la publicidad, la red de

ventas, los precios, aspectos todos ellos fundamentales y lentos en su modificación (Gil & Fuente, 2013).

3. **La política de equipos** se dice que es más crucial en las industrias pesadas que en las ligeras; en estas últimas es relativamente asequible el cambiar de equipos y su adaptación, aunque con la sofisticación de las nuevas tecnologías, podría decirse que no es tan fácil, puesto que requieren recursos humanos muy especializados de los que muchas veces no es fácil disponer (Gil & Fuente, 2013, pág. 225).
4. **La política financiera** con el fin de conocer las necesidades de medio financieros que se requerían para llevar a cabo la planificación y partir a su procedencia (Gil & Fuente, 2013).
5. **La política personal** que determine las necesidades del mismo que tendrá la empresa en el futuro, su formación, su sustitución, su asignación a las diversas tareas o actividades de la empresa, su concentración e incluso su reducción (Gil & Fuente, 2013).

➤ **Políticas de departamento o funcionales**

Dentro del cuadro de la política general de la empresa, es útil que cada departamento o función defina su orientación política de departamento o funcionales respecto a aquellos puntos que, de alguna manera, sean más o menos respectivos. Esto hará que se aseguren las decisiones útiles en el tiempo oportuno por parte de las distintas unidades organizativas, que se garantice la compatibilidad con las otras actuaciones de la empresa y que se consiga que estas políticas estén integradas y que sean elaboradas de acuerdo con la política general de la empresa (Gil & Fuente, 2013, pág. 226).

2.1.6 Empresa Credillantas Cotopaxi

2.1.6.1 Objetivo de la empresa Credillantas Cotopaxi

Analizar la deficiente satisfacción del cliente y su incidencia en el desarrollo empresarial de CREDILLANTAS COTOPAXI en la zona centro del País, con el

fin de mejorar la calidad del servicio en las Agencias (Manual de Funciones, 2012, pág. 2).

2.1.6.2 Gerencia General de la empresa Credillantas Cotopaxi

Se designa con el término de gerente a aquella persona que en una determinada empresa u organización tiene la responsabilidad y las tareas de guiar a los demás, de ejecutar y dar órdenes y de lograr que las cosas se hagan para poder cumplir cierta y correctamente con el objetivo y la misión que promueve la organización (Manual de Funciones, 2012):

Aspectos generales del puesto:

- Compromiso
- Madurez
- Honestidad
- Respeto
- Sociable (pág. 4).

2.1.6.3 Funciones diaria del Jefe de Agencia con el personal

Manual de Funciones (2012) las funciones diarias del Jefe de Agencia con el personal es:

1. Controlar la asistencia del personal
2. Mantener a su equipo de trabajo motivado
3. Ser innovador
4. Tener la capacidad de aceptar críticas
5. Mantener una buena imagen del personal y de la empresa
6. Exigir orden y limpieza de la mercadería, enseres y herramientas de la empresa

7. Exigir el buen uso de la mercadería, enseres y herramientas de la empresa
8. Exigir el cumplimiento de las políticas de la empresa
9. Evitar el favoritismo
10. Funciones diarias con documentación y sistema (pág. 7)

2.1.6.4 Procedimiento del Jefe de Agencia

Manual de Funciones (2012) el jefe de agencia se encarga del siguiente procedimiento:

1. Salida de mercadería y guía de remisión
2. Reportar la guía de remisión y egreso del sistema
3. Archivos
4. Ingreso de la mercadería

Una vez que la mercadería llegue para el local, mediante transporte se revisará

1. Carpetas de créditos entregados
2. Funciones diarias para con los cliente
3. Servicio al cliente
4. Ventas
5. Cobranzas
6. Soluciones de conflictos (pág. 12)

2.2 Fundamentación Conceptual

2.2.1 Control

Fonseca (2011) Ayuda a las personas para que la toma de decisiones se apoye en información confiable, así como también mediante el monitoreo que informa a los niveles superiores sobre las deficiencias identificadas y los resultados de las acciones correctivas adoptadas por la administración (pág. 141).

Mora (2010) Poder para dirigir las políticas financieras y de explotación de una sociedad, con el fin de obtener beneficios de sus actividades (pág. 534).

Pérez (2013) Es aquella función que pretende asegurar la consecución de los objetivos y planes prefijados en la fase de planificación. Como última etapa formal del proceso de gestión (pág. 21).

2.2.2 Control interno

Muñiz (2013) Conjunto de procedimientos necesarios para asegurar el cumplimiento y la eficacia de todas las operaciones que realiza la empresa con su actividad, la validez de todos los informes contables, financieros y el cumplimiento de las normas y leyes de la legislación vigente (pág. 245).

Lara (2012) Proceso implementado por el consejo de administración y otro personal, diseñado para proveer una seguridad razonable de que los objetivos de control serán alcanzados (pág. 115).

Fonseca (2011) Es una estructura conformada por componentes y factores que interactúan entre sí, y que contribuyen a los objetivos sobre efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de las normas y regulaciones aplicables a la entidad, sean logrados en el tiempo (pág. 135).

2.2.3 Inventario

Rincón, Laso y Parrado (2012) Entiende aquellos artículos, materiales, suministros, productos y recursos permutables y no permutables, para ser utilizados en procesos de transformación, consumo, alquiler o venta dentro de las actividades propias de la circulación normal de los negocios del entidad económica (pág. 100).

Escudero (2012) El inventario es una relación detallada de los materiales, productos, mercancías que tiene la empresa almacenados y clasificados según categorías (pág. 11).

Ormeño & Valverde (2009) Un inventario es una relación detallada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de la empresa. Inventarios de materiales (inventario parcial): cantidad y valor de los artículos almacenados para incorporarse al proceso productivo o vendérselos; se obtiene una vez recontadas las existencias físicas del almacén (pág. 128).

2.2.4 Rentabilidad

Peces, Solano, Merino & Criado (2014) La rentabilidad se define como la relación entre el rendimiento obtenido y el capital invertido expresada en tanto por uno o porcentual (términos relativos). Por ejemplo, un depósito que ofrece una rentabilidad del 3%; un préstamo por el que el banco obtiene una rentabilidad del 4%. Por su parte, el rendimiento es el beneficio obtenido de una inversión expresado en unidades monetarias (términos absolutos) la rentabilidad es, por lo tanto, una medida de la "eficiencia" del capital invertido, permitiendo la comparación entre distintas opciones de inversión (pág. 48).

Bahilo & Pérez (2011) Rentabilidad es la capacidad de producir intereses u otros rendimientos (dividendos, ganancias de capital, etc.) para el comprador como pago de cesión temporal de fondos y su asunción de riesgos. Por tanto, dicha rentabilidad estará en función de la liquidez y del riesgo y será una

especie de recompensa para el tenedor del activo por soportar el riesgo de que el emisor cumpla con su obligación y por renunciar a su capacidad de comprar (pág. 3).

García, Velar & Sánchez (2009) Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados (pág. 220).

2.2.5 Empresa

Gil & Fuente (2013) Un conjunto de medios humanos y materiales que se disponen para conseguir una finalidad según un esquema determinado de relaciones y dependencias entre los diferentes elementos que la componen (pág. 34).

Gonzáles (2010) Una empresa puede definirse como ente organizado que combina distintos inputs en cantidades determinadas para obtener un output con el fin de alcanzar unos objetivos definidos. Es decir ente organizado algo que existe por voluntad propia, regido por un conjunto de relaciones de autoridad, coordinación y comunicación), que combina distintos inputs (activos o personas y pasivos y capitales) en diferentes proporciones para obtener un outputs (producto o servicio) y con el fin de alcanzar un objetivo definido (cifras de ingresos, beneficios, rentabilidad (pág. 9).

Campaña & Fernández (2012) Un conjunto de actividades llevadas a cabo por el empresario para la producción e intercambio de bienes y servicios, con el objeto de obtener un beneficio máximo satisfactorio (pág. 8).

2.3 Fundamentación Legal

El contenido de la presente investigación se desarrolla en siete capítulos de los cuales la fundamentación legal, hace mención a las Leyes, Normas, Políticas y procedimientos a seguir, para la evaluación del desempeño empresarial tiene

su fundamento legal en la Norma Internacional de Control Interno COSO que se detalla a continuación.

2.3.1 Control Interno COSO

Proceso implementado por el consejo de administración y como otro personal, diseñado para proveer una seguridad razonable de que los objetivos de control serán alcanzados (Lara, 2012).

2.3.1.1 Objetivos de control COSO I y su interacción

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad en el reporte y
- Cumplimiento de Leyes y Reglamentos (Lara, 2012).

Operaciones

“Está relacionado con la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo operaciones, metas y desempeño financiero, así como la salvaguarda de activos para prevenir su pérdida” (Lara, 2012).

Reporteo

“Está relacionado con la confiabilidad de la emisión de reportes, esta categoría incluye reportes internos, externos, financieros y no financieros” (Lara, 2012).

Cumplimiento

“Está relacionado con la adherencia a leyes y reglamentos a la cual la entidad está sujeta” (Lara, 2012).

2.3.1.2 Importancia COSO I

“Señala la importancia de que el control interno opere a diferentes niveles de efectividad en tres categorías, que lo llevan a definir los objetivos que cita su definición, justificando así su segmentación” (Lara, 2012, pág. 115).

2.3.1.3 Componentes COSO I

Ambiente de control

Lara (2012). El ambiente de control establece:

1. La formación demuestra obligación con integridad y valores éticos.
2. El consejo de administración demuestra independencia en su administración y ejerce una supervisión sobre el desarrollo y desempeño del control interno.
3. La administración establece, con el consejo, supervisión, estructura, líneas de reporte, responsabilidad y autoridad en la persecución de los objetivos.
4. La organización demuestra un compromiso para atraer, desarrollar y retener individuos competentes que se alineen a los objetivos.
5. La organización empuja a los individuos a una rendición de cuentas de sus responsabilidades sobre el control interno (pág. 116).

Evaluación de Riesgos

Lara (2012). La Evaluación de Riesgos se encarga de:

6. La formación específica con suficiente claridad para permitir la identificación y establecimiento de riesgos relativos a los objetivos.
7. La organización identifica los riesgos de no alcanzar los objetivos a través de la entidad analiza los riesgos para determina como pueden ser gestionados.
8. La organización considera el potencial de fraude en el establecimiento de riesgos para alcanzar los objetivos.
9. La organización identifica u establece cambios que puede impactar significativamente al sistema de control interno (pág. 116).

Actividad de Control

Lara (2012). La Actividad de Control agrupa:

10. La formación selecciona y desarrolla acciones de control que contribuyen a la remisión de riesgos a niveles aceptables.
11. La organización selecciona y desarrolla actividades generales de control sobre tecnologías para soportar la consecución de objetivos.
12. La organización implementa las actividades de control, tal como se manifiesta en las políticas, las cuales establecen lo que se espera, así como en los procedimientos pertinentes para llevar a cabo dichas políticas (pág. 117).

Información y Comunicación

13. La formación obtiene y usa información relevante y de calidad para afirmar el funcionamiento de otros componentes del control interno.
14. La organización internamente comunica información, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno como apoyo a otros componentes (Lara, 2012, pág. 117).
15. La organización se comunica con grupos externos respecto a asuntos que afectan el funcionamiento de este y otros componentes de control interno (Lara, 2012, pág. 117).

Monitoreo

16. La formación selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y por separado para confirmar si los componentes de control interno están presentes y en funciones

17. La formación evalúa y comunica las escaseces de control interno de manera oportuna a aquellos grupos responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo a la alta dirección y el consejo de administración de la empresa (Lara, 2012, pág. 118).

2.3.2 Norma Internacional de Contabilidad 2

2.3.2.1 Inventarios

2.3.2.2 Objetivo

El objetivo de esta Norma establece el tratamiento contable de los inventarios un contenido fundamental en contabilidad siendo la cantidad de costo que debe examinar como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos sean reconocidos. Esta Norma facilita una guía práctica para el valor del costo y reconocimiento para un gasto del periodo, incluyendo cualquier deterioro que rebaje el importe al valor neto realizable y suministrar las formulas del costo que se usan para arrogar a los inventarios (Inventarios, 2014, pág. 1).

2.3.2.3 Alcance

Norma de aplicación excepto a:

Las obras que resultan de contratos de construcción incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (Inventarios, 2014).

Los activos orgánicos relacionados con la actividad agrícola y productos en punto de cosecha (Inventarios, 2014)

Norma no aplicada a:

Trabajadores agrícolas y forestales tras la cosecha recolección de sus productos, siempre que sean medidos por su valor realizable de acuerdo con las prácticas bien aseguradas por sus sectores industriales. En el caso de los

inventarios se miden de acuerdo al valor neto realizable, en este valor se reconocerán el resultado del periodo que han producido cambio (Inventarios, 2014).

Terceros que comercializan con materias primas valoradas sus inventarios al valor razonable menos el costo de venta. En el caso de que los inventarios se lleven al valor razonable menos costo de venta los cambios en el monto del valor razonable menos costo de venta se explorarán en el resultado en que se produzcan los cambios (Inventarios, 2014).

Los inventarios que se miden por su fase de producción que han desembolsado inorgánicos siempre que su venta sea asegurada por un contrato a plazo y que fuere garantizado por el gobierno cuando existe riesgo de fracasar cuando las ventas sean mínimas (Inventarios, 2014).

Los terceros que compran o venden materias primas evaluadas por cuenta propia. O bien por cuenta de terceros. Los inventarios se adquieren principalmente con el propósito de vendérselos en un futuro y generar ganancias originarias de las oscilaciones en el precio de comercialización esos inventarios se contabilizarán por su valor razonable menos el costo de venta, que quedarán excluidos de los requerimientos de esta norma (Inventarios, 2014).

2.3.2.4 Definiciones

En esta norma se utilizan los siguientes términos para los inventarios:

Inventarios son activos:

- Poseídos para la venta en el curso normal de su operación
- En procesos de producción
- En materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios (Inventarios, 2014).

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en un activo para su operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para producir ventas (Inventarios, 2014).

El valor razonable es el precio que se tomaría por vender un activo o que se pagara por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado, en la fecha de la medición (Inventarios, 2014, pág. 2).

El valor neto potencial hace referencia al valor neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de sus actividades. El valor prudente refleja el precio al que tendrá lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado entre participantes a un valor específico para la entidad mientras que el valor razonable menos el costo de venta será igual (Inventarios, 2014).

En los inventarios se incluyen los bienes comprados y almacenados para su venta, como, mercaderías adquiridas para ser vendidos, terrenos u otras propiedades de inversión, los productos terminados o en curso así como, material y suministros en el proceso productivo, los inventarios incluirán los costos de los servicios para las entidades que aún no haya registrado sus ingresos de actividades correspondientes (Inventarios, 2014).

2.3.2.5 Medida de los inventarios

Los inventarios serán medidos al costo del valor neto realizable según cual sea el menor.

Costo de inventarios

El costo de inventario percibirá todos los costos que se derivan de su adquisición y transformación, de la misma manera a los costos que se ha ocurrido dar su condición de ubicación actual (Inventarios, 2014).

Costo de adquisición

El costo de adquisición en los inventarios comprenderá el precio de compra, de los aranceles de importación y el impuesto que no sea recuperable de las autoridades fiscales, transporte, manejo en la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras fuentes similares se deducirán para determinar el costo del inventario (Inventarios, 2014).

Costo de transformación

Los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionado con las unidades de producción, como la mano de obra directa. Se comprenderá también la distribución de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Los costos indirectos de producción son los que permanecen constantes en el volumen de producción, como es la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de fábrica así como el costo de gestión y administración de la misma. Costos indirectos de producción son los que varían directamente con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (Inventarios, 2014).

Fórmulas del coste

25. El coste de las existencias, distintas de las tratadas en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de coste también diferentes.

27. La fórmula FIFO, asume que los productos en existencias comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que

los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del coste medio ponderado, el coste de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del coste de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del coste de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

2.3.3 Norma Internacional de Contabilidad

2.3.3.1 Presentación de Estados Financieros

2.3.3.2 Objetivo

Esta norma constituye las bases para la introducción de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean similares, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondiente a periodos anteriores, con los de otras entidades. Esta Norma constituye obligaciones generales para la exposición de los estados financieros para comprobar su estructura sobre su contenido (Estados Financieros, 2014, pág. 1).

2.3.3.3 Alcance

Una entidad aplicará esta norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (Estados Financieros, 2014).

Esta norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios condensados que se elaboren de acuerdo a las NIC sin embargo a estados financieros. Esta norma se aplicara de la misma forma a todas las entidades, incluyendo las que presentan estados financieros consolidados de acuerdo a las NIIF y las que presentan estados financieros separados de acuerdo con las NIC (Estados Financieros, 2014).

Esta norma utiliza termino propio de las entidades con fines de lucro, incluyendo la del sector público y privado aplican esta norma sean o no sean con fines de lucro podrían verse obligadas a utilizar en los estados financieros (Estados Financieros, 2014).

En similar las entidades que carecen de patrimonio se define instrumentos financieros las entidades cuyo capital está en acciones no es patrimonio como son las cooperativas que podrían tener la necesidad de adaptar la presentación en los estados financieros de sus miembros (Estados Financieros, 2014).

2.3.3.4 Finalidad de los Estados Financieros

Los estados financieros constituyen una forma estructural de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financiero es suministrar información acerca de la situación financiera de la empresa, del rendimiento financiero y de los flujos d efectivos de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que han sido confiados. (Estados Financieros, 2014).

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio
- Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas
- Aportaciones de los propietarios y distribuciones.
- Flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre (Estados Financieros, 2014, pág. 3).

2.3.4 Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

2.3.4.1 Norma Internacional de Información Financiera 1

2.3.4.2 Objetivo

El neutral de esta NIIF es afirmar que los estados financieros de una entidad son informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros de alta calidad (Niif, 2014).

Siendo claro para los usuarios y similares para todos los periodos que se presenten

Proporciona un punto de partida correcto para la contabilización de acuerdo a las normas

Que pueda ser adquirida a un costo y que no exceda sus beneficios (Niif, 2014).

2.3.4.3 Alcance

Una entidad aplicará esta NIIF en sus primeros estados financieros conforme a las NIIF:

Los iniciales estados financieros acorde a las NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la existencia adopta las NIIF, mediante una confesión, explícita y sin reservas, sujeta en tales estados financieros, del cumplimiento con las NIIF(Niif, 2014).

2.3.4.4 Reconocimiento y medición

Estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF

Una formación obtendrá y ostentará un estado de situación financiera en base a las NIIF en la fecha de transformación. Este es el punto de partida para la contabilización (Niif, 2014).

Políticas contables

Cualquier sujeto usará las mismas políticas contables conforma a la NIIF a lo largo de todos los periodos que se presten los estados financieros en relación a las NIIF. Estas políticas cumplirán con cada vigente al final del periodo remitiendo un informe según las NIIF (Niif, 2014).

Una entidad no aplicará otras versiones de las NIFF que ajustarse en fechas anteriores. Una organización podrá aplicar una nueva NIIF que no sea obligatoria a siempre que en las misma se permita la aplicación de la misma (Niif, 2014, pág. 2).

Las NIIF requieren una valoración posterior de algunos activos y pasivos utilizando una base diferente al coste original, tal como el valor razonable. La entidad que adopta por primera vez las NIIF valorará estos activos y pasivos, en el estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF, utilizando esa base, incluso si las partidas fueron adquiridas o asumidas en una combinación de negocios anterior. Reconocerá cualquier cambio resultante en el importe en libros, ajustando las reservas por ganancias acumuladas (o, si fuera apropiado, otra categoría del patrimonio neto) en lugar del fondo de comercio (Niif, 2014, pág. 2).

CAPÍTULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN



3.1 Materiales y Métodos

El desarrollo investigativo llevado a cabo en la empresa Credillantas Cotopaxi del Cantón La Mana año 2013, ubicada en la AV 19 de Mayo y Velazco Ibarra tiene como finalidad dar a conocer, que el presente capítulo contiene, la metodología que fue considerada con la finalidad de alcanzar los objetivos planteados y descritos anteriormente, con el propósito de analizar el control interno de inventario en la empresa “CREDILLANTAS COTOPAXI”. En la cual se describe las metodologías que se utilizó para el desarrollo de la investigación que consta del tipo de investigación, diseño y el método para la recolección de datos.

3.1.1 Equipos y Materiales

Descripción	Medida	Cantidad	Valor Unitario	Total
Computadora		1	\$ 600	\$ 600,00
Impresora	Canon	1	\$ 120	\$ 120,00
Pendrive	Kingston	2	\$ 12	\$ 24,00
Papel A4	Resma	2	\$ 4,00	\$ 8,00
Esferos	Unidades	4	\$ 0,35	\$ 1,40
Lápices	Unidades	2	\$ 0,30	\$ 0,60
Borrador	Unidades	3	\$ 0,30	\$ 0,90
Resaltador	Unidades	1	\$ 0,50	\$ 0,50
Carpetas	Unidades	2	\$ 0,50	\$ 1,00
Cartuchos para impresora	Unidades	3	\$ 25,00	\$ 75,00
Anillados	Unidades	7	\$ 1,00	\$ 7,00
Total				\$839.40

Fuente: Propio

Elaborado por: Calo Pallo Wilson

3.1.2 Métodos

3.1.2.1 Método inductivo

Este método, permitió analizar el objeto de estudio de la empresa como un problema para dar solución siguiendo paso a paso los puntos establecidos y proceder llegar a obtener resultados relevantes.

3.1.2.2 Método analítico

Este método, permitió descomponer sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos permitiendo conocer y comprender más del objeto que se está investigando y desarrollar de una mejor manera.

3.2 Técnicas de investigación

3.2.1 Entrevista

Esta técnica se utilizó para el conocimiento del negocio a través de una serie de preguntas realizadas al Gerente de la empresa Credillantas Cotopaxi a fin de obtener información necesaria de la parte entrevistada quien es la persona entendida en la materia e involucrada en las actividades de la empresa.

3.2.2 Investigación por observación.

Esta investigación permitió observar detenidamente el procedimiento de los inventarios de la Empresa, recopilar información y luego emitir una entrevista en relación a lo observado y un cuestionario que permito evaluar el control interno de los inventarios.

3.3 Tipo de investigación

3.3.1 Investigación descriptiva

Como toda investigación, la descriptiva busca la resolución de algún problema, o alcanzar una meta del conocimiento. Suele comenzar con el estudio y

análisis de la situación presente. La investigación descriptiva se utiliza también para esclarecer lo que se necesita alcanzar metas, objetivos finales e intermedios y para alertar sobre los medios o vías en orden a alcanzar esas metas u objetivos (Zuazo, 2010, pág. 24).

Con esta investigación haciendo hincapié al problema planteado se desarrolló la investigación utilizando fuentes bibliográficas que ampliaron los conocimientos y de esta manera cumplir con el tema de investigación.

3.3.2 Investigación histórica

Esta investigación permitió que la empresa Credillantas Cotopaxi admita información pertinente del pasado en relación a los objetivos, luego analizarlo redactarlo y exponer en el trabajo investigativo.

3.3.3 Investigación documental

Se entiende por investigación documental la que consiste en recopilar los datos documentales sobre un tema o tópico determinado; se trata de acudir a la memoria de la humanidad como fuente de información; en ese sentido, se contrapone a la investigación de campo (Zuazo, 2010, pág. 40).

En base a esta investigación se realizó una entrevista al Gerente, para obtener información en relación al control de los inventarios, y a través de un cuestionario evaluar los 5 componentes de control interno.

3.4 Diseño de investigación

Esta investigación permitió desglosar la investigación para generar información exacta e interpretarlas utilizando estrategias, detalles y procedimientos necesarios a fin de obtener información que se necesita para resolver los problemas de investigación, y que el funcionario de la empresa opte con respuestas y preguntas.

3.4.1 Diseño no experimental

Se utilizó este diseño de investigación para obtener información, de la manera cómo se lleva a cabo las actividades en la empresa, tomando en consideración los objetivos, de esta manera dar cumplimiento a los mismos.

3.5 Población y Muestra

3.5.1 Población

Para la investigación se tomó la población de la empresa Credillantas Cotopaxi representado por el Gerente, Bodeguero y el área contabilidad

3.5.2 Muestra

Para el desarrollo investigativo se tomó las muestras de los funcionarios de la empresa con sus respectivos nombres.

Cuadro 1: Muestra y Población

Nombres	Cargo	Cantidades	Técnicas
Nelly Díaz	Gerente	1	Entrevista
Luis Toalombo	Bodega	1	
Jorge herrera	Contador	1	
Total		3	

Fuente: Credillantas Cotopaxi
Elaborado por: Calo Pallo Wilson

CAPÍTULO IV:
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

No vivas
para que tu
presencia se note,
sino para que
tu ausencia
se sienta....

4.1 Resultados

4.1.1 Carta de Autorización

La Maná

Papel de trabajo 001 2015

Señor (a)

Gerente de la Empresa Credillantas Cotopaxi.

En su despacho:

Exhibo un amable saludo y un profundo agradecimiento por la entrevista que se tuvo en días anteriores, para realizar una evaluación de control interno de inventarios, con la finalidad de hacer la entrega respectiva de la carta de autorización para su adecuada aceptación.

La evaluación está fundamentada en cada uno de los procedimientos que se desarrollan en el control de inventarios para analizar el sistema de existencias, ingresos y egresos de inventarios, medir el nivel de efectividad en la aplicación de métodos de valoración de inventarios a través de ello tener pruebas que me permita verificar la veracidad de la información financiera como especifica el manual de funciones de inventarios, para lo cual solicito muy encarecidamente de su colaboración para la información que se quiera obtener como también este en conocimiento de todo el talento humano que labora para que no sea interrumpida la actividad que se esté llevando a cabo en la empresa.

El control para los inventarios está programado de la siguiente manera para el desempeño y determinación.

Inicio del trabajo	17 octubre del 2014
Terminación del trabajo	15 de Diciembre del 2014
Presentación del informe	20 de Febrero del 2015

De antemano mis más sinceros agradecimientos por su información otorgada, para desarrollar mi investigación previo a la obtención del Título Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

Atentamente:

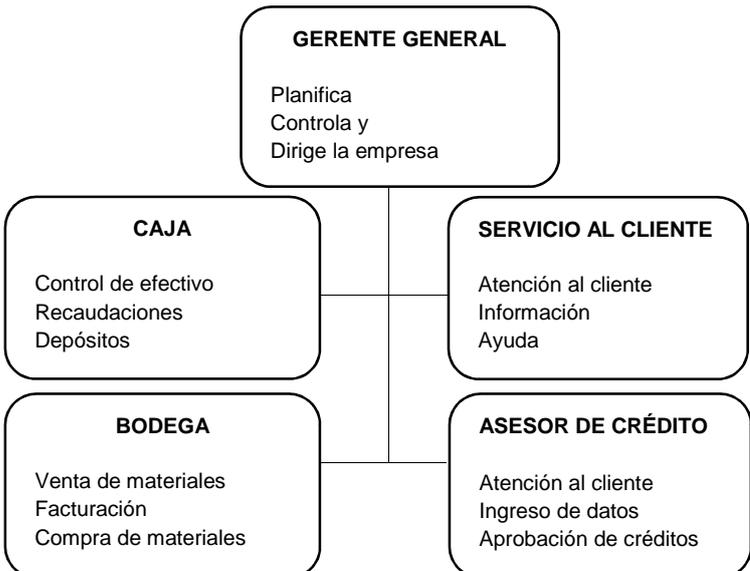
Sra. Díaz Faz Nelly María

GERENTE

Sr. Calo Pallo Wilson Genaro

AUDITOR

4.1.2 PLAN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

 <p>CALOS & ASOCIADOS “SOLUCIONES & CONSULTORIA El Carmen Teléfono: 0994759696 Correo: Wilson-calop@hotmail.com</p>			
Razón Social: Credillantas Cotopaxi Ruc: 1802190353001 Representante Legal: María Díaz Faz	Elaborado por: C.P.W.G Fecha: 20/10/2014	Supervisado por: M.U.P Fecha: 30/10/2014	P/E 1/3
PLAN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			
Papel de Trabajo	001 – 2014		
Datos Principales	Cliente: Credilantas Cotopaxi Área evaluada: Bodega de inventarios Elaborado por: Wilson Genaro Calo Pallo Tipo de evaluación: Parcial Dirección: Av. 19 de Mayo y Velazco Ibarra		
Base Legal	<ul style="list-style-type: none"> • NIC 2 • NIIF 1 • Manual de Funciones Credillantas Cotopaxi 		
Misión	Su principal misión es mostrarse como una empresa líder por la calidad de sus productos y servicios, con el propósito de promover el desarrollo de sus clientes y por su compromiso con el cantón y los sectores aledaños		
Organigrama Funcional	 <pre> graph TD GG[GERENTE GENERAL Planifica Controla y Dirige la empresa] --- CAJA[CAJA Control de efectivo Recaudaciones Depósitos] GG --- BODEGA[BODEGA Venta de materiales Facturación Compra de materiales] GG --- SAC[SERVICIO AL CLIENTE Atención al cliente Información Ayuda] GG --- ASC[ASESOR DE CRÉDITO Atención al cliente Ingreso de datos Aprobación de créditos] </pre>		
Realizado por: C.P.W.G		Fecha: 18/10/2014	
Supervisado por: U.P.M		Fecha: 18/10/2014	



CALOS & ASOCIADOS
"SOLUCIONES & CONSULTORIA"
El Carmen
Teléfono: 0994759696
Correo: Wilson-calop@hotmail.com

Razón Social: Credillantas Cotopaxi
Ruc: 1802190353001
Representante Legal: María Díaz Faz

Elaborado por: C.P.W.G
Fecha: 20/10/2014

Supervisado por: M.U.P
Fecha: 30/10/2014

P/E
2/3

PLAN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Alcance	La presente evaluación será realizada a los inventarios para conocer su manejo en relación a las Normas Internacionales de Contabilidad, métodos de valoración que utilizan y como inciden en la rentabilidad de la empresa año 2013.
Objetivos de Evaluación	<p>General</p> <p>Evaluar el Control Interno de Inventario y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Credillantas Cotopaxi, Cantón La Maná, año 2013.</p> <p>Específicos</p> <ul style="list-style-type: none">Analizar el sistema contable en base a las Normas Internacionales de Contabilidad de los ingresos y egresos de inventarios para comprobar el manejo de los mismosDeterminar el control interno y medir el grado de confianza en la aplicación de los métodos de valoración de los inventarios.Medir el nivel de rentabilidad para conocer su incidencia en la información financiera de la empresa.
Recursos utilizados	<p>Humanos</p> <p>CPA. Margarita Ullón Pérez, MCA. Sr. Wilson Calo Pallo</p> <p>Materiales</p> <p>Laptop, pendrive, impresora, cartuchos, esferos, carpetas, resaltadores, cámara, hojas A4.</p>
Realizado por: C.P.W.G	Fecha: 18/10/2014
Supervisado por: U.P.M	Fecha: 18/10/2014



CALOS & ASOCIADOS
“SOLUCIONES & CONSULTORIA
El Carmen
Teléfono: 0994759696
Correo: Wilson-calop@hotmail.com

Razón Social: Credillantas Cotopaxi
Ruc: 1802190353001
Representante Legal: María Díaz Faz

Elaborado por: C.P.W.G
Fecha: 20/10/2014

Supervisado por: M.U.P
Fecha: 30/10/2014

P/E
3/3

PLAN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

	Financieros Transporte: \$ 200. Honorarios: \$ 1000.0
Técnicas de Evaluación	<ul style="list-style-type: none">· Análisis· Observación· Entrevista
Fecha de Realización del Trabajo	Inicio de trabajo: 17 de Octubre del 2014 Terminación del trabajo: 08 de Enero del 2015 Presentación del informe de evaluación: 20 de Febrero del 2015
Realizado por: C.P.W.G	Fecha: 18/10/2014
Supervisado por: U.P.M	Fecha: 18/10/2014

4.1.3 PROGRAMA DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

		CALOS & ASOCIADOS “SOLUCIONES & CONSULTORIA El Carmen Teléfono: 0994759696 Correo: Wilson-calop@hotmail.com	
		Razón Social: Credillantas Cotopaxi Ruc: 1802190353001 Representante Legal: María Díaz Faz	Elaborado por: C.P.W.G Fecha: 20/10/2014
PROGRAMA DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			
<p>Objetivo General</p> <p>Evaluar el control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa CREDILLANTAS COTOPAXI, Cantón La Maná, año 2013</p>			
<p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar el sistema contable en base a las Normas Internacionales de Contabilidad de los ingresos y egresos de inventarios para comprobar el manejo de los mismos. • Determinar el control interno y medir el grado de confianza en la aplicación de los métodos de valoración de los inventarios. • Medir el nivel de Rentabilidad y su incidencia en la Información Financiera de la empresa. 			
Elaborado por: C.P.W.G		Fecha: 19/11/2014	
Supervisado por: U.P.M		Fecha: 19/11/2014	



CALOS & ASOCIADOS
“SOLUCIONES & CONSULTORIA
 El Carmen
 Teléfono: 0994759696
 Correo: Wilson-calop@hotmail.com

Razón Social: Credillantas Cotopaxi
 Ruc: 1802190353001
 Representante Legal: María Díaz Faz

Elaborado por: C.P.W.G
 Fecha: 20/10/2014

Supervisado por: M.U.P
 Fecha: 30/10/2014

C/N
1/1

PROCEDIMIENTOS

FASE 1. Conocimiento del Negocio

Días	Actividad	Ref.	Realizado por:
Del 20 de Noviembre al 10 de Diciembre del 2014	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Elaboración de entrevista para el Gerente de la empresa ▪ Análisis de ingresos y egresos con las Normas Internacionales de Contabilidad ▪ Evaluar los métodos de valoración de inventarios 	C/N	Calo Pallo Wilson Genaro
11 al 18 de Diciembre del 2014	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Obtener el resultado del nivel de confianza 	C/N	Calo Pallo Wilson Genaro
20 al 01 de Enero del 2015	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Medir el grado de la Rentabilidad 	C/N	Calo Pallo Wilson Genaro
02 al 15 de Enero del 2015	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Comunicación de Resultados 	C/N	Calo Pallo Wilson Genaro
02 al 08 de enero del 2015	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Elaborar hoja de hallazgos 	C/N	Calo Pallo Wilson Genaro
20 al 25 de Febrero del 2015	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Informe de Evaluación de Control Interno 		Calo Pallo Wilson Genaro

Elaborado por: **C.P.W.G**

Fecha: **20/11/2014**

Supervisado por: **U.P.M**

Fecha: **20/11/2014**

4.1.4 FASE 2. EJECUCIÓN

 <p style="text-align: center;"> CALOS & ASOCIADOS “SOLUCIONES & CONSULTORIA El Carmen Teléfono: 0994759696 Correo: Wilson-calop@hotmail.com </p>				
Razón Social: Credillantas Cotopaxi Ruc: 1802190353001 Representante Legal: María Díaz Faz		Elaborado por: C.P.W.G Fecha: 20/10/2014		Supervisado por: M.U.P Fecha: 30/10/2014 E/G 1/1
Entrevista Aplicada al Gerente de la Empresa Credillantas Cotopaxi				
Ítem	Pregunta	Opciones		Criterio
		si	no	
1	¿La empresa ha desarrollado un objetivo con el propósito a dar cumplimiento?	x		La empresa tiene establecido un objetivo en el manual de funciones a fin de dar cumplimiento.
2	¿Tiene establecido su misión y visión la empresa?		x	Carece de visión, solo establece su misión con el propósito de ser una empresa líder en la calidad de sus productos
3	¿La empresa tiene establecido un manual de funciones?	x		La empresa se basa en el manual de funciones para el cumplimiento de sus actividades
4	¿La empresa cuenta con un organigrama estructural?	x		La empresa tiene un organigrama estructural que permite evidenciar las jerarquizaciones.
5	Posee la empresa aspectos generales para cada empleado	x		La empresa para su buen funcionamiento ha establecido aspectos generales para ejercer su función en el área designada
Elaborado por: C.P.W.G			Fecha: 21/11/2014	
Supervisado por: U.P.M			Fecha: 22/11/2014	



CALOS & ASOCIADOS
"SOLUCIONES & CONSULTORIA
El Carmen
Teléfono: 0994759696
Correo: Wilson-calop@hotmail.com

Razón Social: Credillantas Cotopaxi
Ruc: 1802190353001
Representante Legal: María Díaz Faz

Elaborado por: C.P.W.G
Fecha: 20/10/2014

Supervisado por: M.U.P
Fecha: 30/10/2014

A/E
1/1

Análisis de ingresos y egresos de inventarios con las Normas Internacionales de Contabilidad

En este análisis se presenta el resumen de los ingresos y egresos de los inventarios de la empresa Credillantas Cotopaxi comprendidos en el año 2013.

Cuadro 2: Ingresos y Egresos

CREDILLANTAS COTOPAXI					
INGRESOS Y EGRESOS CON COSTO					
DESDE: 01/01/2013 HASTA 31/12/2013					
Ingresos	Costo	Egresos	Costo	Total	Saldo
2,217.00	\$ 110,850	1,903	\$ 95,158	314.00	\$ 15,692

Fuente: Micro plus
Elaborado por: Wilson Calo Pallo
Ver anexo N°2

Según la NIC 2 a través del sistema contable Microsoft Plus SQL, todos los ingresos y egresos de los inventarios analizados cumplen los requisitos para ser capitalizados como inventarios. Por lo tanto, el costo de adquisición del inventario en el año 2013 asciende a \$ 110,850.

Elaborado por: C.P.W.G

Fecha: 23/11/2014

Supervisado por: U.P.M

Fecha: 24/11/2014

4.1.4.1 Pruebas de Cumplimiento

				CALOS & ASOCIADOS “SOLUCIONES & CONSULTORIA El Carmen Teléfono: 0994759696 Correo: Wilson-calop@hotmail.com			
Razón Social: Credillantas Cotopaxi Ruc: 1802190353001 Representante Legal: María Díaz Faz		Elaborado por: C.P.W.G Fecha: 20/10/2014		Supervisado por: M.U.P Fecha: 30/10/2014		P/C 1/1	

Pruebas de Cumplimiento

En este análisis se presenta las evidencias de cómo la empresa Credillantas Cotopaxi a través del sistema MICRO PLUS SQL desarrolla sus operaciones de los ingresos y egreso de los inventarios demostrando sus costos.

CREDILLANTAS COTOPAXI					
INGRESOS Y EGRESOS CON COSTO					
DESDE: 01/01/2013 HASTA 31/12/2013					
Ingresos	Costo	Egresos	Costo	Total	Saldo
2,217.00	\$ 110,850	1,903	\$ 95,158	314.00	\$ 15,692

Se puede verificar que los procesos que se ejecuta se está realizando de manera correcta como lo especifica la NIIF 13 para Pymes, que se debe detallar los costos de los inventarios, disponibles y vendidos en el sistema administrativo contable.



Elaborado por: C.P.W.G	Fecha: 23/11/2014
Supervisado por: U.P.M	Fecha: 24/11/2014



CALOS & ASOCIADOS
“SOLUCIONES & CONSULTORIA
 El Carmen
 Teléfono: 0994759696
 Correo: Wilson-calop@hotmail.com

Razón Social: Credillantas Cotopaxi
 Ruc: 1802190353001
 Representante Legal: María Díaz Faz

Elaborado por: C.P.W.G
 Fecha: 20/10/2014

Supervisado por: M.U.P
 Fecha: 30/10/2014

R/M/V
 1/1

Evaluación de los Métodos de Valoración de Inventarios

Reconociendo que los inventarios en la contabilidad, son importantes en el grupo de los activos, se deben utilizar los métodos de valoración o fórmula del costo que se encuentra en la NIC 2 o en la NIIF 13 para PYMES, en relación a ello se evalúa los métodos de valoración de inventarios que utiliza la empresa Credillantas Cotopaxi.

Cuadro 3: Método de Valoración

MÉTODOS DE VALORACIÓN EMPRESA CREDILLANTAS COTOPAXI		
Costos de los inventarios	Costo de los inventarios disponibles	Costos de los inventarios vendidos
\$110,850	\$15,962	\$95,158

Fuente: Credillantas Cotopaxi
 Elaborado por: Wilson Calo
 Ver anexo:3

Comprobado que la empresa Credillantas Cotopaxi no se apega a ninguno de estos tres métodos detallados a continuación

1. La identificación específica de sus costos individuales
2. Método promedio ponderado
3. Método FIFO o PEPS (Primeras en entrar Primeras en salir)

Sin embargo la empresa Credillantas Cotopaxi detallado en el cuadro anterior persigue lo que la NIIF permite.

1. Lograr un control de los costos de los inventarios
2. Establecer el costo de los inventarios disponibles
3. establecer el costo de los inventarios vendidos

A continuación se procede elaborar el cuestionario de Control Interno y medir el grado de confianza de los Métodos de Valoración de Inventarios.

Elaborado por: **C.P.W.G**

Fecha: **25/11/2014**

Supervisado por: **U.P.M**

Fecha: **26/11/2014**



CALOS & ASOCIADOS
“SOLUCIONES & CONSULTORIA
 El Carmen
 Teléfono: 0994759696
 Correo: Wilson-calop@hotmail.com

Razón Social: Credillantas Cotopaxi
 Ruc: 1802190353001
 Representante Legal: María Díaz Faz

Elaborado por: C.P.W.G
 Fecha: 20/10/2014

Supervisado por: M.U.P
 Fecha: 30/10/2014

C/E/CI
1/2

Cuestionario de Evaluación de Control Interno

Aplicado al sistema contable– Aspectos contables

Preguntas	Respuestas		Ponderación		Comentario
	si	no	Calificación obtenida	Puntaje optimo	
Ambiente de control					
¿Existen un sistema de ingresos y egresos de inventarios?	x		9	10	
¿Se realizan inventarios físicos por lo menos cada año?	x		8	10	
Evaluación de riesgos					
¿La empresa ha desarrollado sistemas de información para la identificación de riesgos potenciales en los inventarios?	x		8	10	
¿Se efectúa reuniones eventuales con la alta dirección para tratar asuntos de la empresa?	x		9	10	
Actividades de control					
¿Son elaborados los estados financieros de acuerdo a las Normas (NIIF)?		x	0	10	
Elaborado por: C.P.W.G			Fecha: 02/12/2014		
Supervisado por: U.P.M			Fecha: 18/12/2014		



CALOS & ASOCIADOS
“SOLUCIONES & CONSULTORIA
 El Carmen
 Teléfono: 0994759696
 Correo: Wilson-calop@hotmail.com

Razón Social: Credillantas Cotopaxi
 Ruc: 1802190353001
 Representante Legal: María Díaz Faz

Elaborado por: C.P.W.G
 Fecha: 20/10/2014

Supervisado por: M.U.P
 Fecha: 30/10/2014

C/E/C/I
2/2

Cuestionario de Evaluación de Control Interno

Aplicado al sistema contable – Aspectos contables

Preguntas	Respuestas		Ponderación		Comentario
	si	no	Calificación obtenida	Puntaje optimo	
¿Se dan mantenimiento a los sistemas para su mejor desempeño laboral?	x		9	10	
Información y Comunicación					
¿Se lleva un adecuado registro de los activos y su correcta clasificación, control y codificación?	x		8	10	
¿Existen medios de comunicación para la tarea de bodega?	x		9	10	
Supervisión y Monitoreo					
¿Existen Normas Legales para el control de los inventarios?		x	0	10	
¿Requieren los procedimientos que se confirmen los saldos de existencias físicas?	x		8	10	
Total			69	100	
Elaborado por: C.P.W.G			Fecha: 02/12/2014		
Supervisado por: U.P.M			Fecha: 10/12/2014		



CALOS & ASOCIADOS
"SOLUCIONES & CONSULTORIA"
El Carmen
Teléfono: 0994759696
Correo: Wilson-calop@hotmail.com

Razón Social: Credillantas Cotopaxi
Ruc: 1802190353001
Representante Legal: María Díaz Faz

Elaborado por: C.P.W.G
Fecha: 20/10/2014

Supervisado por: M.U.P
Fecha: 30/10/2014

N/C
1/1

Resultado del Nivel de Confianza en el Área Contable

Cuadro 4: Nivel de Confianza Área Contable

%	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Moderado Alto	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado	Moderado
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderado Alto
76 - 95%	Bajo	Alto

Nivel de confianza

$$NC: \frac{C}{P} \times 100$$

$$NC: \frac{6}{1} \times 100$$

$$NC: 69 \%$$

Conociendo que la empresa Credillantas Cotopaxi maneja un sistema contable el cual permite un control detallado y por ende como resultado de la evaluación con el cuestionario aplicado al área contable se evidencia un nivel de confianza moderado con un 69%.

Elaborado por: C.P.W.G

Fecha: 11/12/2014

Supervisado por: U.P.M

Fecha: 01/01/2015



CALOS & ASOCIADOS
“SOLUCIONES & CONSULTORIA
 El Carmen
 Teléfono: 0994759696
 Correo: Wilson-calop@hotmail.com

Razón Social: Credillantas Cotopaxi
 Ruc: 1802190353001
 Representante Legal: María Díaz Faz

Elaborado por: C.P.W.G
 Fecha: 20/10/2014

Supervisado por: M.U.P
 Fecha: 30/10/2014

C/E/C/I
 1/2

Cuestionario de Evaluación de Control Interno

Aplicado al Área de inventarios – Bodeguero

Preguntas	Respuestas		Ponderación		Comentario
	si	no	Calificación obtenida	Puntaje optimo	
Ambiente de control					
¿Se lleva un adecuado registro de los activos y su correcta clasificación,	x		9	10	
¿Los costos de las adquisiciones están respaldados por las (NIC)?		x	0	10	Se desconoce
Evaluación de riesgos					
¿Se analiza el riesgo de insolencia en existencias?	x		8	10	
¿La empresa ha establecido criterios para analizar los riesgos identificados?	x		9	10	
Actividades de control					
¿Se utiliza las formulas del coste para los inventarios?		x	0	10	Se desconoce
¿Se archivan los documentos como constancia de los movimientos de los inventarios?	x		9	10	Se desconoce
Elaborado por: C.P.W.G			Fecha: 04/12/2014		
Supervisado por: U.P.M			Fecha: 10/12/2014		



CALOS & ASOCIADOS
"SOLUCIONES & CONSULTORIA
 El Carmen
 Teléfono: 0994759696
 Correo: Wilson-calop@hotmail.com

Razón Social: Credillantas Cotopaxi
 Ruc: 1802190353001
 Representante Legal: María Díaz Faz

Elaborado por: C.P.W.G
 Fecha: 20/10/2014

Supervisado por: M.U.P
 Fecha: 30/10/2014

C/E/C/I
 2/2

Cuestionario de Evaluación de Control Interno

Aplicado al Área de inventarios – Bodeguero

Preguntas	Respuestas		Ponderación		Comentario
	si	no	Calificación obtenida	Puntaje optimo	
Información y Comunicación					
Se informa a la alta gerencia de materiales en mal estado?	x		8	10	
¿Se informa de los costos de inventarios disponibles y vendidos continuamente?	x		7	10	
Supervisión y monitoreo					
¿Se supervisa el movimiento de los inventarios al traslado o descargo?	x		9	10	
¿Requieren los procedimientos que se confirmen los saldos de existencias físicas?	x		0	10	
Total			59	100	
Elaborado por: C.P.W.G			Fecha: 04/12/2014		
Supervisado por: U.P.M			Fecha: 10/12/2014		



CALOS & ASOCIADOS
"SOLUCIONES & CONSULTORIA
El Carmen
Teléfono: 0994759696
Correo: Wilson-calop@hotmail.com

Razón Social: Credillantas Cotopaxi
Ruc: 1802190353001
Representante Legal: María Díaz Faz

Elaborado por: C.P.W.G
Fecha: 20/10/2014

Supervisado por: M.U.P
Fecha: 30/10/2014

N/C
1/1

Resultado del Nivel de Confianza en el Área de Inventarios

Cuadro 5: Nivel de Confianza Inventarios

%	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Moderado Alto	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado	Moderado
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderado Alto
76 - 95%	Bajo	Alto

Nivel de confianza

$$NC: \frac{C}{P} \times 100$$

$$NC: \frac{5}{1} \times 100$$

NC: 59 %

El cuestionario aplicado al área de los inventarios para la evaluación de los métodos de valoración se comprueba con los resultados obtenidos con un nivel de confianza moderado bajo con 59%, el motivo del resultado se debe, a que la empresa no utiliza los métodos de valoración tal como dispone las NIIF 13 y NIC 2.

Elaborado por: C.P.W.G

Fecha: 18/12/2014

Supervisado por: U.P.M

Fecha: 01/01/2015



CALOS & ASOCIADOS
“SOLUCIONES & CONSULTORIA
 El Carmen
 Teléfono: 0994759696
 Correo: Wilson-calop@hotmail.com

Razón Social: Credillantas Cotopaxi
 Ruc: 1802190353001
 Representante Legal: María Díaz Faz

Elaborado por: C.P.W.G
 Fecha: 20/10/2014

Supervisado por: M.U.P
 Fecha: 30/10/2014

C/E/CI
 1/2

Cuestionario de Evaluación de Control Interno

Ingresos y Egreso de Inventarios Aplicado a Gerencia

Preguntas	Respuestas		Ponderación		Comentario
	si	no	Calificación obtenida	Puntaje optimo	
Ambiente de control					
¿Se informa a contabilidad en caso de existir gastos de los ingresos obtenidos?	x		9	10	
¿La empresa ha diseñado actividades de control para la protección física de los inventarios?	x		9	10	
Evaluación de riesgos					
¿Se depositan las recaudaciones diarias en caja?	x		9	10	
¿Los valores emitidos se respaldan con documento para evitar doble pago?	x		8	10	
Actividades de control					
Verifica que la valuación de existencias no supere el valor recuperable?	x		9	10	
¿Los archivos informáticos tienen acceso restringido.	x		9	10	
Elaborado por: C.P.W.G			Fecha: 06/12/2014		
Supervisado por: U.P.M			Fecha: 10/12/2014		



CALOS & ASOCIADOS
"SOLUCIONES & CONSULTORIA
 El Carmen
 Teléfono: 0994759696
 Correo: Wilson-calop@hotmail.com

Razón Social: Credillantas Cotopaxi
 Ruc: 1802190353001
 Representante Legal: María Díaz Faz

Elaborado por: C.P.W.G
 Fecha: 20/10/2014

Supervisado por: M.U.P
 Fecha: 30/10/2014

C/E/C/I
2/2

Cuestionario de Evaluación de Control Interno

Ingresos y Egreso de Inventarios Aplicado a Gerencia

Preguntas	Respuestas		Ponderación		Comentario
	si	no	Calificación obtenida	Puntaje optimo	
Información y comunicación					
¿Existe comunicación adecuada, fluida, suficiente y oportuna entre todas las áreas que participan de una operación determinada?	x		9	10	
¿La información de los resultados alcanzados se compara con los objetivos y metas programados?	x		9	10	
Supervisión y monitoreo					
¿Se corrigen las transacciones o las deficiencias identificadas?	x		9	10	
¿Existe área restringida para guardar documentos contables?	x		9	10	
Total			89	100	
Elaborado por: C.P.W.G			Fecha: 06/12/2014		
Supervisado por: U.P.M			Fecha: 10/12/2014		



CALOS & ASOCIADOS
"SOLUCIONES & CONSULTORIA
El Carmen
Teléfono: 0994759696
Correo: Wilson-calop@hotmail.com

Razón Social: Credillantas Cotopaxi
Ruc: 1802190353001
Representante Legal: María Díaz Faz

Elaborado por: C.P.W.G
Fecha: 20/10/2014

Supervisado por: M.U.P
Fecha: 30/10/2014

N/C
1/1

Resultado del nivel de confianza Gerencia

Cuadro 6: Resultado del Nivel de Confianza Gerencia

%	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Moderado Alto	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado	Moderado
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderado Alto
76 - 95%	Bajo	Alto

Nivel de confianza

$$NC: \frac{C}{P} \times 100$$

$$NC: \frac{8}{1} \times 100$$

NC: 89 %

En el cuestionario aplicado al área de Gerencia se pudo evidenciar un nivel de confianza alto con un 89%, esto se debe al esfuerzo y trabajo del Gerente, el mismo que está pendiente de que sus actividades se manejen de la mejor manera.

Elaborado por: C.P.W.G

Fecha: 18/12/2014

Supervisado por: U.P.M

Fecha: 01/01/2015

4.1.4.2 Pruebas Sustantivas

		CALOS & ASOCIADOS “SOLUCIONES & CONSULTORIA El Carmen Teléfono: 0994759696 Correo: Wilson-calop@hotmail.com						
		Razón Social: Credillantas Cotopaxi Ruc: 1802190353001 Representante Legal: María Díaz Faz	Elaborado por: C.P.W.G Fecha: 20/10/2014	Supervisado por: M.U.P Fecha: 30/10/2014	P/S 1/1			
Pruebas Sustantivas								
<p>Una vez aplicado el cuestionario de control interno, con el propósito de conseguir evidencias para determinar el control interno y medir el grado de confianza en la aplicación de los métodos de valoración de inventarios se comprobó que la empresa Credillantas Cotopaxi no aplica métodos de valoración como:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La identificación de sus costos individuales • Método promedio ponderado • Método FIFO o PEPS 								
CREDILLANTAS COTOPAXI INGRESOS Y EGRESOS CON COSTO DESDE: 01/01/2013 HASTA 31/12/2013								
Ingresos	Costo	Egresos	Costo	Total	Saldo			
2,217.00	\$ 110,850	1,903	\$ 95,158	314.00	\$ 15,692			
<p>Se puede observar el proceso que maneja la empresa a través del sistema contable y los movimientos de los artículos que se detalla.</p>								
CREDILLANTAS COTOPAXI MOVIMIENTOS DE ARTICULOS DESDE: 01/01/2013 HASTA: 31/12/2013								
Página: 24 de 24 Fecha: 25/03/2015								
FECHA	BO	TP	NUMERO ORG	CODIGO	NOMBRE DEL ARTICULO	CANTIDAD	COSTO TOTAL	VENTA TOTAL
11/09/2013	03	AS	00000001	TFI U5W1064	14X6+38 100+114.3 8H MC66	4.00	217.8400	0.0000
27/02/2013	03	EN	INICIAL	30D U5W1064	14X6+38 100+114.3 8H MC66	4.00	217.8400	0.0000
TOTALES:						4,120.00	475,064.6384	311,099.7478
Elaborado por: C.P.W.G				Fecha: 20/12/2014				
Supervisado por: U.P.M				Fecha: 01/12/2015				



CALOS & ASOCIADOS
"SOLUCIONES & CONSULTORIA"
El Carmen
Teléfono: 0994759696
Correo: Wilson-calop@hotmail.com

Razón Social: Credillantas Cotopaxi
Ruc: 1802190353001
Representante Legal: María Díaz Faz

Elaborado por: C.P.W.G
Fecha: 20/10/2014

Supervisado por: M.U.P
Fecha: 30/10/2014

M/R//F
1/2

Medir el nivel de rentabilidad y su incidencia en la información financiera de la empresa

Para cálculo de la Rentabilidad de la empresa Credillantas Cotopaxi se utilizó las siguientes formulas en base al estado de resultado de la empresa.

Ver Anexo 4

Margen Bruto

$$= \frac{\text{ventas} - \text{costos de venta}}{\text{ventas}}$$
$$= \frac{142,737 - 95,158}{142,737.00} = 3.3 \%$$

Realizado el proceso respectivo, se puede decir que la utilidad bruta obtenida después de descontar los costos de venta fueron de 33,33% se puede decir que su impacto sobre la utilidad bruta no es significativa.

Margen Operacional

$$= \frac{\text{utilidad operacional}}{\text{ventas}}$$
$$= \frac{2,5.4}{1,7.0} = 16.48\%$$

Podemos observar que la empresa Credillantas Cotopaxi en el año 2013, generó una utilidad operacional del 16.48%

Elaborado por: C.P.W.G

Fecha: 20/12/2014

Supervisado por: U.P.M

Fecha: 01/12/2015



CALOS & ASOCIADOS
"SOLUCIONES & CONSULTORIA
El Carmen
Teléfono: 0994759696
Correo: Wilson-calop@hotmail.com

Razón Social: Credillantas Cotopaxi
Ruc: 1802190353001
Representante Legal: María Díaz Faz

Elaborado por: C.P.W.G
Fecha: 20/10/2014

Supervisado por: M.U.P
Fecha: 30/10/2014

M/R//F
2/2

Medir el nivel de rentabilidad y su incidencia en la información financiera de la empresa

Rentabilidad Neta de Ventas

$$= \frac{\text{utilidad neta}}{\text{ventas}}$$

$$= \frac{25,927.01}{142,737.00} = 18.16\%$$

El resultado muestra que la empresa Credillantas Cotopaxi en el año 2013 generó un nivel de confianza bajo y un riesgo alto de rentabilidad, nos quiere decir que la rentabilidad del 18,16% es sobre ventas, es decir el total de las ventas.

Elaborado por: C.P.W.G

Fecha: 20/12/2014

Supervisado por: U.P.M

Fecha: 01/12/2015

4.1.4.3 Pruebas Sustantivas

		CALOS & ASOCIADOS “SOLUCIONES & CONSULTORIA El Carmen Teléfono: 0994759696 Correo: Wilson-calop@hotmail.com	
		Razón Social: Credillantas Cotopaxi Ruc: 1802190353001 Representante Legal: María Díaz Faz	Elaborado por: C.P.W.G Fecha: 20/10/2014
Pruebas Sustantivas			
<p>Como evidencia para dar cumplimiento a las pruebas sustantivas, se tomó los datos esenciales del estado de resultado y se obtuvo como respuesta, que la rentabilidad en la información financiera incide en un nivel de riesgo alto.</p>			
Ventas		142,737.00	
Costo de venta		95,158.00	
Utilidad operacional		23,520.41	
Utilidad neta		25,927.01	
Elaborado por: C.P.W.G		Fecha: 18/12/2014	
Supervisado por: U.P.M		Fecha: 01/01/2015	

4.1.5 FASE 3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

		CALOS & ASOCIADOS “SOLUCIONES & CONSULTORIA El Carmen Teléfono: 0994759696 Correo: Wilson-calop@hotmail.com	
Razón Social: Credillantas Cotopaxi Ruc: 1802190353001 Representante Legal: María Díaz Faz	Elaborado por: C.P.W.G Fecha: 20/10/2014	Supervisado por: M.U.P Fecha: 30/10/2014	H 1/4
Hallazgo 1			
Título: No son elaborados los Estados Financieros de acuerdo a las (NIC).			
Condición	Los estados financieros son elaborados mecánicamente de manera que se puede evidenciar en los estados de resultados, no se sustentan en ninguna Norma Financiera.		
Criterio	Se debería utilizar la NIC – NIIF las mismas que permitan que los estados financieros sean bien elaborados y se pueda emitir informes respectivos. Ver anexo 5		
Causa	Desconocimiento de la Norma.		
Efecto	No permite la toma de decisiones		
Conclusión	El desconocimiento de las Normas es el motivo para que la empresa no maneje estados financieros de acuerdo como establece las NIC y las NIIF		
Recomendación	Al contador exigir a la empresa implementar las normas que permita la elaboración de los estados financieros como y en base a ello tomar decisiones.		
Elaborado por: C.P.W.G		Fecha 02/01/2015	
Supervisado por: U.P.M		Fecha: 08/01/2015	



CALOS & ASOCIADOS
"SOLUCIONES & CONSULTORIA
El Carmen
Teléfono: 0994759696
Correo: Wilson-calop@hotmail.com

Razón Social: Credillantas Cotopaxi
Ruc: 1802190353001
Representante Legal: María Díaz Faz

Elaborado por: C.P.W.G
Fecha: 20/10/2014

Supervisado por: M.U.P
Fecha: 30/10/2014

H
2/4

Hallazgo 2

Título: No Existen Normas Legales para el Control de los Inventarios.

Condición	Los inventarios no se manejan en relación a la Norma Legal que establece.
Criterio	Se debería utilizar las NIC que permite prescribir el tratamiento contable. Ver anexo 6
Causa	Desconocimiento de la Norma.
Efecto	No se identifica que es un gasto y un costo
Conclusión	Los inventarios se están manejando sin apegar a una Norma, el mismo ocasiona que no se diferencie lo que es un gasto con un costo.
Recomendación	Al contador exigir que la empresa cuente con las Normas contables, siendo indispensables en el manejo de los inventarios y de esta manera optar de conocimiento necesario.
Elaborado por: C.P.W.G	Fecha: 04/01/2015
Supervisado por: U.P.M	Fecha: 08/01/2015



CALOS & ASOCIADOS
"SOLUCIONES & CONSULTORIA"
El Carmen
Teléfono: 0994759696
Correo: Wilson-calop@hotmail.com

Razón Social: Credillantas Cotopaxi
Ruc: 1802190353001
Representante Legal: María Díaz Faz

Elaborado por: C.P.W.G
Fecha: 20/10/2014

Supervisado por: M.U.P
Fecha: 30/10/2014

H
3/4

Hallazgo 3

Título: Los Costos de Adquisiciones no están Respaldados por las (NIC).

Condición	En los ingresos de inventarios no se evidencia con un detalle específico, los costos de adquisiciones.
Criterio	Es muy importante saber los costos de adquisiciones, el mismo que permite identificar precio de compra, aranceles de importación e impuestos como detalla el inciso 11 de la (NIC) ver anexo 2
Causa	Desconocimiento de la Norma.
Efecto	Perdidas en las ventas.
Conclusión	Las adquisiciones de los inventarios se están realizando mecánicamente, no se maneja la norma para dar valor a los mismos.
Recomendación	Al bodeguero exigir la Norma para conocimiento y uso en los inventarios de esta manera tener un concepto claro de los costes de adquisición.
Elaborado por: C.P.W.G	Fecha: 05/01/2015
Supervisado por: U.P.M	Fecha: 08/01/2015



CALOS & ASOCIADOS
"SOLUCIONES & CONSULTORIA
El Carmen
Teléfono: 0994759696
Correo: Wilson-calop@hotmail.com

Razón Social: Credillantas Cotopaxi
Ruc: 1802190353001
Representante Legal: María Díaz Faz

Elaborado por: C.P.W.G
Fecha: 20/10/2014

Supervisado por: M.U.P
Fecha: 30/10/2014

H
4/4

Hallazgo 4

Título: No se Utilizan las Formulas del Coste para los Inventarios.

Condición	En los inventarios no se están manejando formulas del coste ocasionando desorden en su almacenamiento tanto en sus ventas de manera que los inventarios que tenían que salir primeros siguen acumulados.
Criterio	Es de suma importancia las formulas del coste, ya que permite el movimiento correcto de los inventarios, como menciona el inciso 25 y 27 de la (NIC 2) Ver anexo 3
Causa	Desconocimiento de la Norma.
Efecto	Desorden en las ventas, posibles daños de materiales.
Conclusión	Los inventarios están siendo manejados sin ninguna aplicación de los métodos de valoración ocasionando un desorden en sus ventas y posibles daños de materiales.
Recomendación	Al bodeguero exigir la Norma que permita aplicar las formulas del coste para evitar desorden en su ventas y posibles daños en sus materiales
Elaborado por: C.P.W.G	Fecha: 07/01/2015
Supervisado por: U.P.M	Fecha: 08/01/2015



CALOS & ASOCIADOS
"SOLUCIONES & CONSULTORIA"
El Carmen
Teléfono: 0994759696
Correo: Wilson-calop@hotmail.com

Razón Social: Credillantas Cotopaxi Ruc: 1802190353001 Representante Legal: María Díaz Faz	Elaborado por: C.P.W.G Fecha: 20/10/2014	Supervisado por: M.U.P Fecha: 30/10/2014	I/E/C/I 1/4
--	---	---	----------------

Informe de Evaluación de Control Interno

A los 20 días del mes de febrero del año 2015 el control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Credillantas Cotopaxi se lo realizó con la finalidad de conocer el control de los inventarios y la manera que incide en la rentabilidad de la empresa. Basándose al programa presentado anteriormente se dispone revisar con el propósito de dar cumplimiento a los objetivos.

Con estas consideraciones este informe resume los hallazgos encontrados que se describen a continuación.

Hallazgo 1: No son elaborados los Estados Financieros de acuerdo a las (NIC).

En la empresa Credillantas Cotopaxi Los estados financieros son elaborados mecánicamente de manera que se puede evidenciar en los estados de resultados, no se sustentan en ninguna Norma Financiera.

Conclusiones:

El desconocimiento de las Normas es el motivo para que la empresa no maneje estados financieros de acuerdo como establece las NIC y las NIIF

Elaborado por: C.P.W.G	Fecha: 20/02/2015
Supervisado por: U.P.M	Fecha: 25/02/2015



CALOS & ASOCIADOS
"SOLUCIONES & CONSULTORIA
El Carmen
Teléfono: 0994759696
Correo: Wilson-calop@hotmail.com

Razón Social: Credillantas Cotopaxi
Ruc: 1802190353001
Representante Legal: María Díaz Faz

Elaborado por: C.P.W.G
Fecha: 20/10/2014

Supervisado por: M.U.P
Fecha: 30/10/2014

I/E/C/I
2/4

Informe de Evaluación de Control Interno

Recomendaciones.

Al contador exigir a la empresa implementar las normas que permita la elaboración de los estados financieros como y en base a ello tomar decisiones.

Hallazgo 2: No aplica en su totalidad normas legales para el control de los inventarios

Los inventarios no se manejan en relación a la normativa legal que establece en este caso la NIC 2 facilita un guía práctica para el valor del costo y reconocimiento para el gasto, por deterioro y suministrar la fórmula del costo.

Conclusión:

Los inventarios son controlados a través de un sistema contable dando cumplimiento a lo que establece la NIIF, que se debe detallar el costo de adquisiciones, existencias y ventas.

Recomendación:

Al contador exigir implementar la norma en la empresa para conocimiento y la forma de cómo se debe manejar los inventarios.

Elaborado por: C.P.W.G

Fecha: 20/02/2015

Supervisado por: U.P.M

Fecha: 25/02/2015



CALOS & ASOCIADOS
"SOLUCIONES & CONSULTORIA"
El Carmen
Teléfono: 0994759696
Correo: Wilson-calop@hotmail.com

Razón Social: Credillantas Cotopaxi
Ruc: 1802190353001
Representante Legal: María Díaz Faz

Elaborado por: C.P.W.G
Fecha: 20/10/2014

Supervisado por: M.U.P
Fecha: 30/10/2014

I/E/C/I
3/4

Informe de Evaluación de Control Interno

Hallazgo 3: Los Costos de Adquisiciones están Respaldados por las (NIC).

En los ingresos de inventarios se evidencia con un detalle específico, los costos de adquisiciones pero no se puede definir el precio de venta.

Conclusiones:

Las adquisiciones de los inventarios se están realizando a través de un sistema contable permitiendo verificar el costo de adquisiciones, existencias y ventas.

Recomendaciones:

Al encargado exigir la Norma para conocimiento y uso en los inventarios de esta manera tener un concepto claro de los costes de adquisición.

Hallazgo 4: No se utilizan las formulas del coste para los inventarios.

En los inventarios no se están manejando formulas del coste ocasionando desorden en su almacenamiento tanto en sus ventas de manera que los inventarios que tenían que salir primeros siguen acumulados.

Elaborado por: C.P.W.G

Fecha: 20/02/2015

Supervisado por: U.P.M

Fecha: 25/21/2015



CALOS & ASOCIADOS
"SOLUCIONES & CONSULTORIA
El Carmen
Teléfono: 0994759696
Correo: Wilson-calop@hotmail.com

Razón Social: Credillantas Cotopaxi
Ruc: 1802190353001
Representante Legal: María Díaz Faz

Elaborado por: C.P.W.G
Fecha: 20/10/2014

Supervisado por: M.U.P
Fecha: 30/10/2014

I/E/C/I
4/4

Informe de Evaluación de Control Interno

Conclusión.

Los inventarios están siendo manejados sin ninguna aplicación de los métodos de valoración ocasionando un desorden en sus ventas y posibles daños de materiales.

Recomendación:

Al bodeguero exigir la Norma que permita aplicar las formulas del coste para evitar desorden en su ventas y posibles daños en sus materiales

Sin más tener que informar procedo a registrar la firma de responsabilidad.

CALO PALLO WILSON

Elaborado por: C.P.W.G

Fecha: 20/02/2015

Supervisado por: U.P.M

Fecha: 25/02/2015

4.2 Comprobación de Hipótesis

CUADRO 7: Hipótesis

Hipótesis General	Hipótesis Específicas	Comprobación	Análisis
La evaluación del control interno permitió determinar la incidencia del control interno de inventario en la rentabilidad de la empresa Credillantas Cotopaxi Cantón La Maná año 2013	El análisis del sistema contable en base a las NIC de existencias de ingresos y egresos de inventarios es aceptable.	Se pudo comprobar por medio de la evaluación de control interno que los ingresos y egresos tienen sustento en el sistema contable.	Para el cumplimiento de todas las actividades la empresa utiliza el sistema contable MICRO PLUS SQL de la manera como persigue la NIIF.
	La valuación del control interno en relación a los métodos de valoración presenta un grado bajo de cumplimiento.	A través de la evaluación se pudo evidenciar que los métodos de valoración de inventarios no son considerados para la aplicación de las formulas del coste.	La empresa Credillantas Cotopaxi no tiene establecidos los métodos de valoración el mismo que hace énfasis la NIC 2.en el inciso 25 y 27.
	La rentabilidad de la empresa muestra un nivel de riesgo alto y un nivel de confianza bajo.	De acuerdo al programa de evaluación la rentabilidad en la empresa presenta un nivel de confianza bajo.	Analizado los balances se puede mencionar que la empresa debe utilizar las normas para su correcta elaboración.

4.3 Discusión

La presente investigación desplegada en el diagnóstico sobre el manejo del sistema contable de ingreso y egresos del inventario en relación a la Norma Internacional de Contabilidad, presentando un nivel de confianza alto de 89%, que para su valoración menciona **(Navarro, 2010)** Para la valoración de las existencias se aplicará como Norma General la NIC 2 para la valoración de los precios de adquisición o bien para los coste de producción para **(Viera 2009)** en su tesis titulada “Control de inventarios y su incidencia en la distribución de la empresa creaciones “MB” de la Ciudad de Ambato”, se comprueba la aplicación con un nivel de confianza alto con 86% en el cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad para el manejo sus inventarios.

Haciendo mención a la opinión de los Autores se puede decir que en una empresa es indispensable la aplicación de las Normas Contables para los inventarios, esta permite que sus procesos sean bien detallados y manejados correctamente y por su puesto evitar los niveles de confianza baja.

Forjando constancia a los métodos de valoración **(Rincón, 2012)** menciona que los inventarios se deben acoger a los métodos para controlar el movimiento de las entradas y salidas del inventario **(Soto, 2011)** relata que las empresas pierden mucho dinero por falta de control no usan métodos para valorar inventarios siendo estos indispensables para el control de existencias facilitando un cálculo automatizado del kárdex.

Al respecto los métodos de valoración permiten que sus inventarios sean bien controlados de una manera ordenada, disuadiendo que los mismos sean almacenados por largos periodos e incluso deteriorándose como se pudo evidenciar en la empresa Credillantas Cotopaxi, un nivel de confianza bajo de un 59%, motivo de no contar con el método FIFO o promedio ponderado sus ventas son un desorden, permitiendo que las ultimas entradas salgan y las primeras sigan siendo almacenadas.

En el presente trabajo y haciendo relación a la información financiera, se conoció que no se maneja correctamente lo que llevado obtener un nivel muy bajo de rentabilidad. Al respecto según lo que manifiesta **(Fierro, 2011)** se realiza medición de los hechos económicos para dar razonabilidad de acuerdo a la realidad económica y obtener veracidad y confiabilidad en la información financiera empresarial en su comparación relata **(Rivera, 2012)** que la información financiera en las empresa deben ser confiables, relevantes, comprensibles y comparables de esta manera se podrá tomar decisiones respectivas.

A través de la evaluación del control interno y los criterios de especialistas, se puede decir que la hipótesis general se acepta sugiriendo a la empresa cumplir con todos los procedimientos para alcanzar los niveles óptimos de confianza.

CAPITULO V:

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES



5.1 Conclusiones

Sobre la base de los resultados presentados y su respectiva discusión bajo los objetivos considerados para el desarrollo de la investigación en la Empresa CREDILLANTAS COTOPAXI, Cantón La Maná, año 2013, se han generado las siguientes conclusiones.

En el análisis del sistema contable en base a las (NIC) de los ingresos y egresos de inventarios, se pudo evidenciar que la empresa desconoce las Normativas Legales, sin embargo todos los inventarios analizados cumplen los requisitos de ser capitalizados y manejados correctamente a través del sistema MICRO PLUS SQL presentando un nivel de confianza alto de 89%.

En relación a la medición del nivel de confianza en la aplicación de métodos de valoración de inventarios se concluye que la empresa maneja sus costos de inventarios vendidos y disponibles lo que la NIIF persigue, pero no aplica los métodos de valoración, permitiendo obtener un nivel de confianza moderado bajo con 59% y un riesgo moderado alto.

Al calcular la rentabilidad se pudo evidenciar que la información financiera que presenta la empresa CREDILLANTAS COTOPAXI en el año 2013, obtiene un margen bruto del 33,33% representa un nivel de confianza bajo y un riesgo alto para la empresa, de la misma manera el margen operacional con 16,48% y su rentabilidad neta de ventas con un porcentaje 18,16% el motivo de todo estos, la empresa no se apega a las Normas Contables que facilitan el proceso de los Estados Financieros.

5.2 Recomendaciones

Alcanzados los resultados respectivos del proceso de investigación en la Empresa CREDILLANTAS COTOPAXI, Cantón La Maná, año 2013, se formularon las siguientes recomendaciones:

Aplicar normativas legales que facilita el control de los inventarios de una manera eficaz, haciendo énfasis en su control y verificando los factores que actúan con esa tendencia negativa.

Incluir el método FIFO permitido por las NIIF 13 para Pymes y NIC 2, de esta manera valorar los inventarios para dar cumplimiento a las normas contables y de esta manera reducir el porcentaje de alto riesgo y así determinar la situación financiera de la empresa en un momento determinado.

Disponer de las normativas contables NIIF para Pymes o NIIF 1 pues, estas permiten la preparación de los Estados Financieros, como también Información Financiera relevante para corregir cualquier anomalía en la empresa y de esta manera superar el porcentaje de riesgo alto de la empresa.

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA



6.1 Bibliografía

- Adolf, R. (2014). *Gestión Económica y Financiera de la Empresa* (2014 ed.). Madrid: Paraninfo.
- Bahillo, M., & Perez, M. (2011). *Operaciones Auxiliares de Gestión de Tesorería* (1 ed.). Madrid: Paraninfo.
- Campiña, G., & Fernández, M. (2012). *Empresa y Administración*. Madrid: Editex.
- Cegarra, J. (2011). *Metodología de la Investigación Científica y Tecnológica*. Madrid: Díaz de Santos.
- Coma, F. (2009). *Almacenaje Manutención y Transporte Interno en la Industria*. Barcelona España: upc.
- Escudero, M. (2010). *Operaciones administrativas de compraventa*. Madrid España: Paraninfo.
- Escudero, M. (2011). *Gestión de Aprovisionamiento* (3 ed.). Madrid España: Paraninfo.
- Fernández, J. (s.f.). *Rentabilidad*. Obtenido de Diccionario económico.
- Fonseca, O. (2009). *Dictámenes de Auditoría* (1 ed.). Lima: IICO.
- Fonseca, o. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima Perú: IICO.
- García, R., Velar, L., & Sánchez, A. (2009). *Análisis de los Estados Contables en el Nuevo PGC 2008*. Madrid: ESIC.
- Gil, M., & Fuente, F. (2013). *Como Crear y Hacer Funcionar una Empresa* (9 ed.). Madrid: ESIC.
- González, J. (2010). *Empresa: Marco Conceptual y Técnicas de Gestión por Áreas de Funcionales* (1 ed.). Barcelona: Bellaterra.
- Lara, A. (2012). *Toma el Control de tu Negocio*. Mexico: LID.

- Leiceaga, C., & Hernández, A. (2009). *La Economía de la Empresa 2° de Bachillerato*. Madrid: DONOSTIARRA.
- Manual de Funciones. (2012). *Manual de Funciones. Credillantas Cotopaxi*. Latacunga, Cotopaxi, Ecuador.
- Martínez, Á. (2011). *Contabilidad General (4 ed.)*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mora, A. (2008). *Diccionario de Contabilidad, Auditoria y Control de Gestión*. Madrid: ECOBOOK.
- Muñiz, L. (2013). *Cómo Implantar y Evaluar un Sistema de Control de Gestión*. España: PROFIT.
- Ormeño, J., & Valverde, M. (2009). *Técnicas Administrativas Básicas de Oficina*. Madrid: Editex.
- Peces et al. (2014). *Manual del Asesor Financiero*. Madrid: Paraninfo.
- Peces, J., Solano, R., Merino, S., & Criado, A. (2014). *Manual del Asesor Financiero*. Madrid: Paraninfo.
- Pérez, J. (2013). *Control de Gestión Empresarial (8 ed.)*. Madrid: ESIC.
- Rincon et al. (2012). *Contabilidad Siglo XXI (2 ed.)*. Bogotá. D.C: ECO EDICIONES.
- Rincón, C., Lasso, G., & Parrado, A. (2012). *Contabilidad Siglo XXI (2 ed.)*. Bogotá, D.C: ECO EDICIONES.
- Risco, L. (2013). *Economía de la Empresa*. EE.UU.: HUMANA FORMACIÓN.
- Zuazo, L. (2010). *Iniciación a la Práctica de la Investigación (7 ed.)*. Guatemala: instituto de Investigaciones Jurídicas.

Linkografía

Benavides, P. (12 de 08 de 2012). *La Importancia de la Rentabilidad*. Obtenido de Novabella: <http://www.novabella.org/la-importancia-de-la-rentabilidad/>

Coso II. (12 de 05 de 2013). *coso II*. Recuperado el 07 de 01 de 2015, de Internal Control Integrate framework: http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf

Estados Financieros. (30 de 10 de 2014). *Presentacion de Estados Financieros*. (I. Foundation, Ed.) Recuperado el 07 de 01 de 2015, de Norma Internacional de Contabilidad 1: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/NIC_001_2014.pdf

Inventarios. (30 de 10 de 2014). *Normas Internacionales de Contabilidad - NIC*. (I. Foundation, Ed.) Recuperado el 07 de 01 de 2015, de Ministerio de Economía y Finanzas: https://www.mef.gob.pe/contedidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/NIC_002_2014.pdf

Niif. (30 de 10 de 2014). *Norma Internacional de Información Financiera 1*. (I. Foundation, Ed.) Recuperado el 07 de 01 de 2015, de Ministerio de Economía y Finanzas:

CAPÍTULO VII

ANEXOS

"Educar la mente sin educar el corazón,
no es educar en absoluto". (Aristóteles)



Anexo 2: Ingresos y Egresos de Materiales

CREDILLANTAS COTOPAXI

Página: 1 de 4

Fecha: 25/03/2015

INGRESOS Y EGRESOS CON COSTO

DESDE: 01/01/2013 HASTA: 31/12/2013

CODIGO	NOMBRE	SALDO	COSTO	INGRESOS	COSTO	EGRESOS	COSTO	TOTAL	SALDO
000228200	215/65R16 CONTINENT,	0.000	0.0000	8.000	817.9392	4.000	408.9696	4.00	408.970
0121408	6.00-14 GENERAL POWE	0.000	0.0000	59.000	5,014.3372	53.000	4,474.7284	6.00	539.609
0121501	205/75R15 GOOD YEAR	0.000	0.0000	7.000	681.3633	3.000	299.5562	4.00	381.807
0121505	7.00-15 GENERAL POWE	0.000	0.0000	84.000	9,572.8340	78.000	8,854.9131	6.00	717.921
0121515	7.00-15 GENERAL HCT I	0.000	0.0000	93.000	10,629.6350	93.000	10,573.3132	0.00	56.322
0121650	7.50-16 GENERAL HCT I	0.000	0.0000	45.000	6,848.4810	38.000	5,790.9735	7.00	1,057.507
0121668	7.50-16 GENERAL HCT I	0.000	0.0000	11.000	1,531.8953	7.000	987.8542	4.00	544.041
0121673	7.50-16 GENERAL POWE	0.000	0.0000	16.000	2,260.4960	12.000	1,686.5611	4.00	573.935
0123750	215/75R14 GENERAL GF	0.000	0.0000	35.000	3,242.7012	31.000	2,844.8979	4.00	397.803
0123751	255/60R15 GENERAL GF	0.000	0.0000	6.000	752.6499	5.000	630.7915	1.00	121.858
0123753	225/70R15 CONTINENT,	0.000	0.0000	43.000	5,224.1978	39.000	4,733.0526	4.00	491.145
0123761	205/75R15 GENERAL GF	0.000	0.0000	45.000	4,334.8966	41.000	3,931.8415	4.00	403.055
0124301	7.50R16 AEOLUS HM08	0.000	0.0000	8.000	1,702.1978	8.000	1,721.0753	0.00	-18.878
0124304	8.25R16 AEOLUS HM08	0.000	0.0000	6.000	1,465.2700	6.000	1,468.0455	0.00	-2.775
0124307	7.50R16 AEOLUS HM267	0.000	0.0000	2.000	428.7500	2.000	432.0823	0.00	-3.332
012685	8.25-16 GENERAL HCT I	0.000	0.0000	20.000	3,932.0304	18.000	3,536.8684	2.00	395.162
0131017	7.50-20 GENERAL HCT I	0.000	0.0000	5.000	927.6744	3.000	556.4062	2.00	371.268
0131020	8.25-20 GENERAL HCT I	0.000	0.0000	14.000	3,000.2474	8.000	1,718.3840	6.00	1,281.863
0131048	9.00-20 GENERAL HCT I	0.000	0.0000	10.000	2,478.5502	8.000	2,043.4182	2.00	435.132
0131064	10.00-20 GENERAL TT L	0.000	0.0000	7.000	2,054.4791	7.000	2,057.5904	0.00	-3.111
0131069	10.00-20 GENERAL DCL	0.000	0.0000	4.000	1,258.0900	2.000	624.0634	2.00	634.027
0131078	11.00-20 GENERAL HCT	0.000	0.0000	10.000	3,310.6060	10.000	3,310.6060	0.00	0.000
0131098	11.00-20 GENERAL DCL	0.000	0.0000	16.000	5,700.4000	8.000	2,850.2032	8.00	2,850.197
0182001	DEFENSA 16L	0.000	0.0000	2.000	13.6000	0.000	0.0000	2.00	13.600
0183004	DEFENSA 9.00-20 N	0.000	0.0000	2.000	19.3098	2.000	16.8297	0.00	2.480
0183007	DEFENSA 1000/1100/12	0.000	0.0000	4.000	47.8549	3.000	35.0524	1.00	12.803
0310830	12.00-20 GENERAL DCL	0.000	0.0000	1.000	360.9400	1.000	360.9400	0.00	0.000
04320050000	27X8.50R14 CONTINEN'	0.000	0.0000	4.000	433.3000	4.000	433.2994	0.00	0.001
11061	H78-15 GOOD YEAR SUF	0.000	0.0000	2.000	176.4000	1.000	88.2000	1.00	88.200
1122102	155R12 LING LONG LMC	0.000	0.0000	6.000	277.9500	4.000	185.3000	2.00	92.650
1204212	LUB.PDV 27 QTS DE DO:	0.000	0.0000	9.000	19.9800	9.000	19.9800	0.00	0.000
14088	185/60R14 GENERAL AL	0.000	0.0000	16.000	928.2017	12.000	698.4259	4.00	229.776
153	7.50-16 VIKRANT PANT,	0.000	0.0000	7.000	1,525.6325	5.000	1,100.1700	2.00	425.462
15401630000	175/70R13 BARUM BRIL	0.000	0.0000	19.000	760.1002	14.000	559.9472	5.00	200.153
15404630000	NO UTILIZAR	0.000	0.0000	4.000	159.1400	4.000	160.0408	0.00	-0.901
15404650000	185/60R14 BARUM BRIL	0.000	0.0000	8.000	422.3080	8.000	425.6576	0.00	-3.350
15448990000	NO UTILIZAR	0.000	0.0000	6.000	680.2270	6.000	680.2270	0.00	0.000
15463680000	205/75R15 GENERAL GF	0.000	0.0000	2.000	195.4986	2.000	198.6259	0.00	-3.127
15463720000	215/75R15 GENERAL TII	0.000	0.0000	4.000	464.9675	4.000	464.9675	0.00	0.000
15470110000	235/60R16 CONTINENT,	0.000	0.0000	10.000	1,247.0363	10.000	1,217.6436	0.00	29.393
15477140000	235/60R15 GENERAL GF	0.000	0.0000	5.000	580.1298	5.000	586.3591	0.00	-6.229
15482930000	185/65R14 GENERAL AL	0.000	0.0000	4.000	140.1539	4.000	177.6878	0.00	-37.534
15482940000	185/70R13 GENERAL TII	0.000	0.0000	12.000	712.5671	12.000	716.3375	0.00	-3.770
15482950000	185/70R14 GENERAL TII	0.000	0.0000	24.000	1,607.6161	18.000	1,206.4457	6.00	401.170
15482980000	195/60R15 GENERAL TII	0.000	0.0000	6.000	479.6700	6.000	460.8500	0.00	18.820
15488340000	175/65R14 POWER COM	0.000	0.0000	13.000	825.7585	12.000	763.1654	1.00	62.593
15488350000	185/60R14 CONTINENT,	0.000	0.0000	19.000	1,258.8464	15.000	994.6526	4.00	264.194
15488350000	NO UTILIZAR	0.000	0.0000	4.000	262.9818	4.000	262.9818	0.00	0.000
15488370000	195/55R15 POWER COM	0.000	0.0000	4.000	326.5700	2.000	165.1627	2.00	161.407
175/70R13ALTX	175/70R13 GENERAL TII	0.000	0.0000	37.000	1,771.1460	34.000	1,636.0399	3.00	135.106
185/60R14MAEL	185/60R14 MAXXIS MAE	0.000	0.0000	1.000	62.6800	1.000	62.6800	0.00	0.000
1ACAP007026	13X6.00 CAPRIX MODEL	0.000	0.0000	8.000	424.6800	8.000	424.6800	0.00	0.000
1ACAP007028	13X6.00 CAPRIX MODEL	0.000	0.0000	4.000	212.3400	4.000	212.3400	0.00	0.000
1ACAP007058	13X6.50 CAPRIX MODEL	0.000	0.0000	4.000	212.3400	0.000	0.0000	4.00	212.340
20000284	27X8.50R14 GENERAL C	0.000	0.0000	10.000	1,012.2075	10.000	1,032.4195	0.00	-20.212
20000493	9.5R17.5 WESTLAKE CR	0.000	0.0000	2.000	486.1452	2.000	447.7718	0.00	38.373
20000504	195/50R15 FATE ADVAN	0.000	0.0000	5.000	402.4625	4.000	324.8567	1.00	77.606

CREDILLANTAS COTOPAXI

Página: 2 de 4

INGRESOS Y EGRESOS CON COSTO

Fecha: 25/03/2015

DESDE: 01/01/2013 HASTA: 31/12/2013

CODIGO	NOMBRE	SALDO	COSTO	INGRESOS	COSTO	EGRESOS	COSTO	TOTAL	SALDO
20000535	TUBO 1100R20 KMT KOF	0.000	0.0000	6.000	137.4155	6.000	138.1466	0.00	-0.731
20000546	275/80R22.5 LONG MAF	0.000	0.0000	2.000	673.7800	1.000	368.3867	1.00	305.393
20000554	15X7.5 +20 6H 139.7 M	0.000	0.0000	8.000	550.0000	4.000	275.0000	4.00	275.000
20000556	14X6 +38 8H 100+114.:	0.000	0.0000	8.000	442.8800	4.000	223.2100	4.00	219.670
20000557	22.5X9.00 CZX 10H ARC	0.000	0.0000	2.000	173.2100	2.000	137.6300	0.00	35.580
20000562	TUERCAS 12X1.5 LARGA	0.000	0.0000	16.000	7.4800	16.000	7.2951	0.00	0.185
20000569	15X7 6H/139.7MM MC66	0.000	0.0000	8.000	571.4200	4.000	285.7100	4.00	285.710
20000585	295/80R22.5 BARUM BF	0.000	0.0000	4.000	1,500.9536	2.000	750.4768	2.00	750.477
20000624	16X5.50 CZX 6HUECOS	0.000	0.0000	2.000	133.9200	1.000	66.9600	1.00	66.960
20000643	13X5.5 YUELING YL-357	0.000	0.0000	4.000	196.0000	4.000	196.0000	0.00	0.000
20000648	14X6.0 COSMO L739 8H	0.000	0.0000	4.000	226.8000	4.000	226.8000	0.00	0.000
20000710	825-20 TUBO VALVULA *	0.000	0.0000	4.000	58.2100	4.000	65.5600	0.00	-7.350
20000711	900-20 TUBO VALVULA *	0.000	0.0000	4.000	57.4084	4.000	63.9391	0.00	-6.531
20000712	825-16 TUBO VALVULA *	0.000	0.0000	2.000	21.7900	2.000	4.8422	0.00	16.948
20000730	175/70R13 LIMA CAUCH	0.000	0.0000	12.000	652.8567	12.000	663.9700	0.00	-11.113
20000733	7.50-15 PIONERA MIXT/	0.000	0.0000	10.000	1,309.7043	10.000	1,309.7043	0.00	0.000
20000777	22.5X9.00 ARO LANDST	0.000	0.0000	2.000	158.5886	2.000	158.5886	0.00	0.000
20000782	22.5X9.00 ARTILLEROS	0.000	0.0000	1.000	79.4600	1.000	79.4600	0.00	0.000
20000851	12R22.5 LONG MARCH I	0.000	0.0000	4.000	1,821.4000	4.000	1,821.4000	0.00	0.000
2000300085	225/75R16 BFGOODRIC	0.000	0.0000	8.000	1,480.9600	8.000	1,480.9600	0.00	0.000
20014000061	195/60R13 LIMA CAUCH	0.000	0.0000	4.000	252.2500	4.000	252.2500	0.00	0.000
2003	7.00-15 GOOD YEAR CT	0.000	0.0000	39.000	4,767.6862	37.000	4,477.8977	2.00	289.788
2010	7.00-16 GOOD YEAR G8	0.000	0.0000	21.000	2,909.5187	19.000	2,628.7997	2.00	280.719
2052	7.00-15 GOOD YEAR CT	0.000	0.0000	64.000	8,497.5564	63.000	8,231.0294	1.00	266.527
20541	7.00-15 GOOD YEAR CX	0.000	0.0000	8.000	1,096.8941	8.000	1,106.8910	0.00	-9.997
2069	7.50-16 GOOD YEAR HI	0.000	0.0000	14.000	2,516.4534	10.000	1,798.7490	4.00	717.704
210	900-20 LISAS 14PR VIKF	0.000	0.0000	2.000	685.3400	2.000	685.3400	0.00	0.000
241000	BATERIA ELEKTRA 2410	0.000	0.0000	6.000	514.5000	6.000	514.5334	0.00	-0.033
241000I	BATERIA ELEKTRA 2410	0.000	0.0000	5.000	422.9551	5.000	427.8846	0.00	-4.929
24900	BATERIA ELEKTRA 2490	0.000	0.0000	20.000	1,625.1709	17.000	1,385.2859	3.00	239.885
249001	BATERIA ELEKTRA 2490	0.000	0.0000	12.000	965.7261	7.000	565.5925	5.00	400.134
262	8.25-20 14PR MIXTA VII	0.000	0.0000	4.000	1,133.2100	2.000	568.4500	2.00	564.760
27900	BATERIA ELEKTRA 2790	0.000	0.0000	17.000	1,527.0109	16.000	1,443.1023	1.00	83.909
27900I	BATERIA ELEKTRA 2790	0.000	0.0000	16.000	1,436.4756	16.000	1,437.0288	0.00	-0.553
3000000000000007	750-16 TUBO TR177A (J	0.000	0.0000	2.000	17.9759	2.000	2.3163	0.00	15.660
305	6.50-14 VIKRANT NG -P/	0.000	0.0000	43.000	3,904.7679	39.000	3,533.7552	4.00	371.013
30H1000	BATERIA ELEKTRA 30H1	0.000	0.0000	15.000	1,597.1081	15.000	1,623.5164	0.00	-26.408
3300000000000001	DEFENSA (-7.50/16) (1E	0.000	0.0000	4.000	23.0300	4.000	23.0315	0.00	-0.002
34900	BATERIA ELEKTRA 3490	0.000	0.0000	12.000	1,029.0604	8.000	674.3643	4.00	354.696
34900I	BATERIA ELEKTRA 3490	0.000	0.0000	7.000	600.2852	3.000	248.4678	4.00	351.817
356	12.00-20 GOOD YEAR C	0.000	0.0000	4.000	1,588.9600	2.000	794.4800	2.00	794.480
42750	BATERIA ELEKTRA 4275	0.000	0.0000	24.000	1,621.3671	24.000	1,634.2396	0.00	-12.873
42750I	BATERIA ELEKTRA 4275	0.000	0.0000	17.000	1,146.3909	16.000	1,082.2747	1.00	64.116
4500400000	1100-20 B5R 16PR CON	0.000	0.0000	2.000	656.5900	2.000	655.3800	0.00	1.210
4511510000	195R14 VANCO 2 CONT	0.000	0.0000	4.000	408.5000	4.000	407.8133	0.00	0.687
48850	BATERIA ELEKTRA 4885	0.000	0.0000	22.000	1,587.5338	20.000	1,506.0977	2.00	81.436
48850I	BATERIA ELEKTRA 4885	0.000	0.0000	15.000	1,135.3603	11.000	829.8735	4.00	305.487
5150900000	1200R22.5 M5520 MIXT	0.000	0.0000	5.000	2,385.9093	5.000	2,381.7352	0.00	4.174
5150920000	12R22.5 BARUM BUS3 M	0.000	0.0000	3.000	1,293.6464	1.000	426.1880	2.00	867.458
5684040000	31X10.50R15 GRABBER	0.000	0.0000	4.000	641.4330	4.000	640.2149	0.00	1.218
5684060000	235/75R15 GENERAL GF	0.000	0.0000	5.000	637.0750	5.000	619.6783	0.00	17.397
711	900-20 16 PR D/5 MIXT/	0.000	0.0000	4.000	1,509.7872	4.000	1,509.7872	0.00	0.000
782	275/70R22.5 SAMSON C	0.000	0.0000	1.000	325.8600	1.000	322.2254	0.00	3.635
803.1090	13X6.00 ARO ROSSWHE	0.000	0.0000	4.000	225.6796	4.000	225.6796	0.00	0.000
854	6.50-14 VIKRANT STAR	0.000	0.0000	57.000	5,658.8107	51.000	5,071.1933	6.00	587.617
900E	215/70 R15 SATEC III 9	0.000	0.0000	2.000	166.2400	2.000	166.2400	0.00	0.000
A7416.11R20	11.00R20 ADVANCE GL7	0.000	0.0000	2.000	905.3700	2.000	905.3700	0.00	0.000

CREDILLANTAS COTOPAXI

Página: 3 de 4

Fecha: 25/03/2015

INGRESOS Y EGRESOS CON COSTO

DESDE: 01/01/2013 HASTA: 31/12/2013

CODIGO	NOMBRE	SALDO	COSTO	INGRESOS	COSTO	EGRESOS	COSTO	TOTAL	SALDO
AE000320660	215/75R17.5 AEOLUS H	0.000	0.0000	2.000	402.7100	0.000	0.0000	2.00	402.710
AEH25716.275/70R22.5 AEOLUS H		0.000	0.0000	2.000	678.8567	2.000	678.8573	0.00	-0.001
AH-W08A01C06	22.5*8.25 ARO HANKSL	0.000	0.0000	4.000	340.0000	4.000	340.0000	0.00	0.000
ALE410.7.00-15	7.00-15 ALTURA FM E4	0.000	0.0000	8.000	1,153.5200	8.000	1,153.5200	0.00	0.000
ALROTUF16.7.50-16	7.50-16 ALTURA TTF RC	0.000	0.0000	4.000	763.3600	4.000	763.3600	0.00	0.000
ALX85.185/55R15	185/55R15 BARUM BRA'	0.000	0.0000	4.000	287.5912	4.000	287.5912	0.00	0.000
ALXL16.7.50-16	7.50-16 ALTURA TTF MI	0.000	0.0000	10.000	2,162.9000	10.000	2,162.9000	0.00	0.000
ARAG-0006	185/60R14 F101 AUTOG	0.000	0.0000	3.000	159.8550	3.000	147.6732	0.00	12.182
ARG205	175/70R13 GOOD YEAR	0.000	0.0000	1.000	45.7663	1.000	55.7464	0.00	-9.980
AX215/75R14	215/75R14 MAXXIS MA7	0.000	0.0000	5.000	547.2000	4.000	437.7600	1.00	109.440
B001	BOTELLAS DE AGUA DES	0.000	0.0000	40.000	0.0040	40.000	6.5950	0.00	-6.591
CH.CST27.900R20	9.00R20 CHENGSHAN C	0.000	0.0000	4.000	1,496.4300	4.000	1,496.4300	0.00	0.000
CH2718.315/80R22.5	315/80R22.5 CHENGSH	0.000	0.0000	5.000	2,279.0000	3.000	1,367.4000	2.00	911.600
CL1024730	215/75R14 SPORT AT LJ	0.000	0.0000	24.000	2,424.3973	24.000	2,401.6890	0.00	22.708
CL1024736	215/75R15 SPORT AT LJ	0.000	0.0000	72.000	7,475.9586	64.000	6,594.6344	8.00	881.324
CL1024740	235/75R15 LIMA CAUCH	0.000	0.0000	33.000	3,750.7870	27.000	3,039.5648	6.00	711.222
CL1031050	7.00-15 LIMA CAUCHO I	0.000	0.0000	34.000	3,612.2584	30.000	3,165.0292	4.00	447.229
CL1031544	7.50-16 LIMA CAUCHO I	0.000	0.0000	10.000	1,516.4154	6.000	908.4167	4.00	607.999
CL1031780	6.50-14 LIMA CAUCHO	0.000	0.0000	15.000	1,377.5346	7.000	643.6333	8.00	733.901
CL1041444	7.50-16 LIMA CAUCHO	0.000	0.0000	8.000	1,078.9309	8.000	1,077.6516	0.00	1.279
CRAN-0005	1200R22.5 18PR ANTYR	0.000	0.0000	3.000	1,314.5400	3.000	1,298.9550	0.00	15.585
CS389	9.5R17.5 16PR CST68 C	0.000	0.0000	4.000	1,024.8000	4.000	1,034.7648	0.00	-9.965
CZX6H.22.5X6.75	22.5X6.75 ARO CZX CO	0.000	0.0000	4.000	299.5067	4.000	299.5067	0.00	0.000
DAD3.16.235/75R17	235/75R17.5 DAEWOO	0.000	0.0000	1.000	226.8500	1.000	226.8500	0.00	0.000
DC10016.275/80R22.5	275/80R22.5 DOUBLE C	0.000	0.0000	2.000	830.3600	2.000	830.3600	0.00	0.000
DC660.275/70R22.5	275/70R22.5 DOUBLE C	0.000	0.0000	4.000	1,660.7100	4.000	1,660.7100	0.00	0.000
DC9918.12.00R22.5	12.00R22.5 DOUBLE CC	0.000	0.0000	2.000	920.3950	2.000	899.3100	0.00	21.085
DE009	DEFENSA 750 R20	0.000	0.0000	1.000	8.0000	1.000	2.0001	0.00	6.000
DIRECHN267	8.25R16 AEOLUS HN267	0.000	0.0000	4.000	988.8327	4.000	988.8333	0.00	-0.001
DOD26616.275/70R22.5	275/70R22.5 DOUBLEST	0.000	0.0000	4.000	1,250.5000	2.000	625.2500	2.00	625.250
GE000126080	165/65R13 GENERAL TII	0.000	0.0000	31.000	1,550.2773	31.000	1,552.1030	0.00	-1.826
GE000228	255/70R16 CONTINENT.	0.000	0.0000	14.000	2,217.7051	12.000	1,884.5654	2.00	333.140
GE000228080	245/70R16 CONTINENT.	0.000	0.0000	12.000	1,791.2141	8.000	1,200.8763	4.00	590.338
GE152.295/80R22.5	295/80R22.5 GENERAL	0.000	0.0000	4.000	1,677.2000	4.000	1,677.2000	0.00	0.000
GECON195R14	195R14 CONTINENTAL	0.000	0.0000	4.000	388.0684	2.000	188.8425	2.00	199.226
GECOV195R14	NO UTILIZAR	0.000	0.0000	8.000	750.0330	8.000	741.3382	0.00	8.695
GP70216.8.25R20	8.25R20 GOLDPARTNER	0.000	0.0000	2.000	580.1839	2.000	580.1843	0.00	-0.000
GT056	275/70R22.5 GT RADIAI	0.000	0.0000	4.000	1,737.2000	4.000	1,737.2000	0.00	0.000
GT089	31X10.50R15 ADVENTUI	0.000	0.0000	1.000	138.3450	1.000	138.3450	0.00	0.000
GTAT.31X10.50	31X10.50R15 GT RADIA	0.000	0.0000	1.000	138.3400	1.000	138.3400	0.00	0.000
GTATII.235/75R15	235/75R15 GT RADIAL	0.000	0.0000	2.000	250.3200	2.000	250.3200	0.00	0.000
GY16210.7.00-16	7.00-16 GOOD YEAR HI	0.000	0.0000	4.000	529.9200	1.000	132.4800	3.00	397.440
GY18910.700-15	7.00-15 GOOD YEAR CH	0.000	0.0000	12.000	1,565.1541	12.000	1,550.5012	0.00	14.653
KMFA0316.12R22.5	12R22.5 KUMHO FA03 I	0.000	0.0000	4.000	1,638.6000	4.000	1,638.6000	0.00	0.000
KMKL78.215/75R15	215/75R15 KUMHO KL78	0.000	0.0000	4.000	410.7150	4.000	416.9967	0.00	-6.282
LCT/70.185/60R14	185/60R14 LIMA CAUCH	0.000	0.0000	8.000	477.0400	8.000	477.0400	0.00	0.000
LCT/70.185/70R13	185/70R13 LIMA CAUCH	0.000	0.0000	8.000	510.7200	6.000	383.0400	2.00	127.680
LCT/70.185/70R14	185/70R14 LIMA CAUCH	0.000	0.0000	8.000	582.0800	8.000	582.0800	0.00	0.000
LCT-65.15/65R14	185/65R14 LIMA CAUCH	0.000	0.0000	9.000	548.5040	9.000	556.7760	0.00	-8.272
LKR1265175.7	175/65R12 KUMHO 727	0.000	0.0000	7.000	418.7400	6.000	358.9200	1.00	59.820
LL001	6.50-16 GENERAL HCT E	0.000	0.0000	13.000	1,358.0557	7.000	740.5849	6.00	617.471
LL002	175/70R12 GOOD YEAR	0.000	0.0000	14.000	774.0325	12.000	660.8679	2.00	113.165
LL004	235/75R15 GENERAL TII	0.000	0.0000	14.000	1,769.6027	12.000	1,511.1722	2.00	258.430
LL005	205/75R15 GENERAL TII	0.000	0.0000	25.000	2,312.3550	21.000	1,948.1867	4.00	364.168
LL009	7.50-16 GOOD YEAR CT	0.000	0.0000	12.000	2,145.0899	8.000	1,437.8062	4.00	707.284
LL0187	6.50-14 LIMA CAUCHO	0.000	0.0000	10.000	846.6964	7.000	592.6564	3.00	254.040
LL10	7.00-16 GOOD YEAR CT	0.000	0.0000	14.000	2,135.0663	14.000	2,025.5167	0.00	109.550

CREDILLANTAS COTOPAXI

Página: 4 de 4

INGRESOS Y EGRESOS CON COSTO

Fecha: 25/03/2015

DESDE: 01/01/2013 HASTA: 31/12/2013

CODIGO	NOMBRE	SALDO	COSTO	INGRESOS	COSTO	EGRESOS	COSTO	TOTAL	SALDO
MA2157515	215/75R15 MAXXIS MA7	0.000	0.0000	4.000	453.1200	4.000	451.8253	0.00	1.295
MA762.235/75R15	235/75R15 MAXXIS MT7	0.000	0.0000	4.000	695.2200	4.000	695.2200	0.00	0.000
MA771.215/75R15	215/75R15 MAXXIS AT7	0.000	0.0000	8.000	941.1369	8.000	936.1782	0.00	4.959
MA771.245/75R16	245/75R16 MAXXIS AT7	0.000	0.0000	6.000	956.1600	6.000	956.1600	0.00	0.000
MAX771.215/75R14	215/75R14 MAXXIS AT7	0.000	0.0000	3.000	334.0803	2.000	222.7202	1.00	111.360
MAX858.175/70R12	175/70R12 MAXXIS 858.	0.000	0.0000	4.000	235.2004	0.000	0.0000	4.00	235.200
MAXX235/75R15MA7	235/75R15 MAXXIS MA7	0.000	0.0000	4.000	503.3196	4.000	499.4655	0.00	3.854
MAXX235-60R16 AT7	235/60R16 MAXXIS MA7	0.000	0.0000	2.000	232.0400	1.000	116.0200	1.00	116.020
MH78.215/75R14	215/75R14 MARSHAL KL	0.000	0.0000	8.000	851.8289	6.000	628.8831	2.00	222.946
MH786.215/75R15	215/75R15 MARSHAL KL	0.000	0.0000	10.000	1,126.0722	8.000	900.8578	2.00	225.214
N100	BATERIA ELEKTRA N10C	0.000	0.0000	8.000	999.3288	5.000	626.4758	3.00	372.853
N150ELEK	BATERIA ELEKTRA N15C	0.000	0.0000	8.000	1,206.7098	6.000	889.3349	2.00	317.375
N165	BAT ECUADOR 12V 25PI	0.000	0.0000	2.000	318.9000	2.000	318.9000	0.00	0.000
N-165	BATERIA ELEKTRA N16E	0.000	0.0000	4.000	643.1399	2.000	321.1247	2.00	322.015
N40550	BATERIA ELEKTRA N40E	0.000	0.0000	7.000	416.5445	7.000	419.9601	0.00	-3.416
N40550I	BATERIA ELEKTRA N40E	0.000	0.0000	8.000	487.9972	5.000	301.4640	3.00	186.533
NA889.31X10.50R15	31X10.50R15 N-889 NAI	0.000	0.0000	4.000	677.1252	4.000	677.1252	0.00	0.000
NS40500	BATERIA ELEKTRA NS4C	0.000	0.0000	9.000	491.2804	9.000	490.3402	0.00	0.940
NS40500I	BATERIA ELEKTRA NS4C	0.000	0.0000	4.000	205.6800	4.000	213.7994	0.00	-8.119
NXM/T.235/75R15	235/75R15 NEXEN 104/	0.000	0.0000	2.000	270.1000	2.000	270.1000	0.00	0.000
OGREEN000010000	825 R20 16PR AG168 M.	0.000	0.0000	6.000	1,871.8200	6.000	1,871.8200	0.00	0.000
OR70716.7.50-16	7.50-16 ORNET R707 16	0.000	0.0000	2.000	403.2000	2.000	403.2000	0.00	0.000
OR90916.7.50-16	7.50-16 ORNET L909 16	0.000	0.0000	6.000	1,258.9500	4.000	839.3000	2.00	419.650
PDWCY.15X8.00	15X8.00 PDW CYCLONE	0.000	0.0000	4.000	346.3800	0.000	0.0000	4.00	346.380
PI002310020	DEFENSAS 825 R20	0.000	0.0000	5.000	50.9040	5.000	50.9100	0.00	-0.006
R/14 5049 BP	14X6.00 ARO RZC MODI	0.000	0.0000	4.000	213.3900	4.000	213.3900	0.00	0.000
RO306-12R22.518	12.00R22.5 R306 18 PR	0.000	0.0000	2.000	978.5600	2.000	978.5600	0.00	0.000
ROR20120.315/80	315/80 R22.5 ROADLUX	0.000	0.0000	2.000	930.9000	2.000	930.9000	0.00	0.000
RW409	235/75R15 RUNWAY EN	0.000	0.0000	20.000	2,430.0947	18.000	2,166.6144	2.00	263.480
RW516	205/55R16 RUNWAY 94	0.000	0.0000	5.000	441.9000	3.000	265.1400	2.00	176.760
RWS81	235/75R15 RUNWAY EN	0.000	0.0000	6.000	797.2800	6.000	797.2800	0.00	0.000
T110020	TUBOS R13 MOÑON COI	0.000	0.0000	1.000	5.6200	1.000	5.6200	0.00	0.000
TDMR20	TUBOS R20 1.00/11.00/	0.000	0.0000	16.000	339.4276	8.000	167.6142	8.00	171.813
TH001	185/60R14 GOOD YEAR	0.000	0.0000	1.000	69.3764	1.000	69.2234	0.00	0.153
TR13	TUBOS R13 AUTOMOVIL	0.000	0.0000	1.000	8.2100	0.000	0.0000	1.00	8.210
TR14	TUBOS R14 AUTOMOVIL	0.000	0.0000	1.000	8.7900	0.000	0.0000	1.00	8.790
TR15	TUBOS R15 CAMIONET#	0.000	0.0000	2.000	22.1000	0.000	0.0000	2.00	22.100
TR16	TUBOS R16 CAMIONET#	0.000	0.0000	10.000	128.9436	0.000	0.0000	10.00	128.944
TUBO900-R20	TUBOS 900 R20	0.000	0.0000	2.000	21.2170	2.000	21.2170	0.00	0.000
TUMR20	TUBOS R20 8.25/9.00R2	0.000	0.0000	17.000	313.4970	0.000	0.0000	17.00	313.497
TURUTR78A.10.00-2	10.00-20 TUBO RUBBER	0.000	0.0000	2.000	32.8600	2.000	38.1333	0.00	-5.273
USW1064	14X6+38 100+114.3 8F	0.000	0.0000	4.000	217.8400	4.000	217.8400	0.00	0.000
TOTAL				2,217	110,850	1,903	95,158	314	15,692

Anexo 2: Formulas del Coste NIC 2

25. El coste de las existencias, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de coste también diferentes.

27. La fórmula FIFO, asume que los productos en existencias comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del coste medio ponderado, el coste de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del coste de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del coste de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

Anexo 3: Métodos de Valoración de Inventarios o Formulas Cálculos del Costo

Los métodos de valoración de inventarios o fórmulas de costo que permite y reconocen las NIIF completas y las NIIF para PYMES son:

1. Identificación específicas de sus Costos Individuales
2. Método promedio ponderado
3. Método FIFO o PEPS (Primeras en entrar Primeras en salir)

Objetivo de los Métodos de Valoración de Inventarios

Cual sea el Método de valoración de inventario que se desea aplicar, el objetivo que persigue la NIIF es

1. Lograr un control de los Costos de los Inventarios
2. Establecer el Costo de los Inventarios disponibles
3. Establecer el Costo de los Inventarios vendidos

ANEXO 4: Balances de Pérdidas y Ganancias

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
4.	INGRESOS		
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.01.01.	VENTA DE BIENES		
4.01.01.01.	VENTAS MERCADERIA		
4.01.01.01.0001	Venta Mercaderías	142,737.00	
4.01.01.01.0002	Descuentos en Ventas	6,242.21	
4.01.01.01.0003	Devoluciones en Ventas	00.00	
4.01.01.01.0004	Descuento ventas Saldos Iniciales	1,022.04	
TOTAL	VENTAS MERCADERIA		
4.01.01.01.	DERIA		150,013.05
4.01.01.02.	VENTAS VARIAS BIENES		
4.01.01.02.0003	Ventas de Mercadería de Segunda	20.00	
TOTAL	VENTAS VARIAS BIENES		20.00
4.01.01.04.0001	Trabajos Imprenta / Guillotina / Copias		
TOTAL	VENTA DE BIENES		150,033.05
4.01.02.	VENTAS SERVICIOS		
4.01.02.01.	VENTAS VARIAS SERVICIOS		
TOTAL	VENTAS VARIAS SERVICIOS		0
4.01.02.	VENTAS SERVICIOS		0
4.01.03.	VENTA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS		
4.01.03.01.	Terreno		
TOTAL	Terreno		0
4.01.03.01.			
4.01.03.02.	Vehículo		
TOTAL	Vehículo		0
4.01.03.02.			
4.01.03.03.	Otros activos Fijos		

TOTAL 4.01.03.03.	Otros activos Fijos		0
TOTAL 4.01.03.	VENTA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS		0
4.01.06.	INGRESOS FINANCIEROS		
4.01.06.01.	INTERESES		
4.01.06.01.0001	Interés Ganado en Cta. cte.	-0,67	
4.01.06.01.0003	Otros Intereses Financieros	-2.15	
4.01.06.01.0005	Otras Cuentas por Cobrar	-33.00	
4.01.06.01.0006	Otros Ingresos Descuentos Empleados	-9.50	
TOTAL 4.01.06.01.	INTERESES		45.32
4.01.06.02.	EFFECTIVO EN CAJA		
4.01.06.02.0001	Sobrante de Caja	-3.00	
4.01.06.02.0002	Ingresos Certificados	-5,506.70	
TOTAL 4.01.06.02.	EFFECTIVO EN CAJA		-5,509.70
TOTAL 4.01.06.	INGRESOS FINANCIEROS		-5,555.02
TOTAL 4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		3,700.00
TOTAL 4.	I N G R E S O S		159,288.07
5.	EGRESOS		
5.01.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		
5.01.01.	COSTO DE MERCADERIA		
5.01.01.01.	Costo de ventas de mercadería		
5.01.01.01.0001	Costo de ventas de mercadería	95,158.00	
TOTAL 5.01.01.01.	Costo de ventas de mercadería		95,158.00
5.01.01.02.	DESCUENTO EN COMPRAS		
5.01.01.02.0001	Descuentos en compras	5,934.24	
TOTAL	DESCUENTO EN		

5.01.01.02.	COMPRAS		5,934.24
TOTAL 5.01.01.	COSTO DE MERCADERIA		101,092.24
5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA		
5.01.02.01.	COSTO MANO DE OBRA DIRECTA		
TOTAL 5.01.02.01.	COSTO MANO DE OBRA DIRECTA		0
5.01.02.02.	COSTO PLANES DE BENEFICIOS EMPLEADOS		
5.01.02.02.0002	Liquidación o Finiquito Laboral	2,135.32	
TOTAL 5.01.02.02.	COSTO PLANES DE BENEFICIOS EMPLEADOS		2,135.32
TOTAL 5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA		
5.01.04.	COSTOS INDIRECTOS		
5.01.04.01.	Gasto depreciación acumulada		
TOTAL 5.01.04.01.	GASTO DEPRECIACION ACUM.		0
5.01.04.03.	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
TOTAL 5.01.04.03.	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		0
5.01.04.04.	EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIO		
TOTAL 5.01.04.04.	EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIO		0
5.01.04.06.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
5.01.04.06.0001	Mantenimiento Maquinaria y Equipo	20.00	
5.01.04.06.0002	Mantenimiento Vehículos	53.93	
5.01.04.06.0003	Mantenimiento y	847.90	

TOTAL	adecuaciones		
5.01.04.06.	MANTENIMIENTO		921.83
	Y		
	REPARACIONES		
5.01.04.07.	SUMINISTROS		
	MATERIALES Y		
	REPUESTOS		
5.01.04.07.0001	Insumos,	1.07	
	Suministros,		
	Materiales		
TOTAL	SUMINISTROS		1.07
5.01.04.07.	MATERIALES Y		
	REPUESTOS		
5.01.04.08.	OTROS COSTOS		
	DE PRODUCCION		
5.01.04.08.0002	Agua	3.31	
5.01.04.08.0004	Atenciones al	144.66	
	Personal		
5.01.04.08.0006	Combustibles y	16.96	
	Lubricantes		
5.01.04.08.0014	Gastos. Judiciales	155.00	
	y notariales		
5.01.04.08.0019	Pasajes y	3.14	
	Movilización		
5.01.04.08.0020	Refrigerios y	62.68	
	Alimentación		
5.01.04.08.0021	Suministros de	14	
	Computación		
5.01.04.08.0024	Telefonía Celular	19.65	
5.01.04.08.0025	Telefonía Fija	46.55	
5.01.04.08.0026	Transporte y Flete	2	
5.01.04.08.0027	Útiles de Aseo y	116.23	
	Limpieza		
TOTAL	OTROS COSTOS		584.18
5.01.04.08.	DE PRODUCCIÓN		
TOTAL	COSTOS		1507,08
5.01.04.	INDIRECTOS		
TOTAL	COSTO DE		2,091.26
5.01.	VENTAS Y		
	PRODUCCION		
5.02.	G A S T O S		
5.02.02.	GASTOS DE		
	VENTAS Y		
	ADMINISTRACION		
5.02.02.01.	SUELDOS,		
	SALARIOS Y		
	DEMU		
	REMUNERACION		
	ES		
5.02.02.01.0001	Sueldos y Salarios	10,377.60	
TOTAL	SUELDOS,		10,377.60
5.02.02.01.	SALARIOS Y		
	REMUNERACION		

ES			
5.02.02.02.	APORTES Y FONDOS DE RESERVA (IESS)		
5.02.02.02.0001	Aporte IESS Patronal	1,157.10	
5.02.02.02.0003	Aporte al IESS Personal	1,068.00	
TOTAL 5.02.02.02.	APORTES Y FONDOS DE RESERVA (IESS)		2,225.10
5.02.02.05.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONE S		
5.02.02.03.0001	13er Sueldo	954.00	
5.02.02.03.0002	14to Sueldo	954.00	
TOTAL 5.02.02.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONE S		1,908.00
5.02.02.04.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		
TOTAL 5.02.02.04.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		0
5.02.02.05.	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS		
5.02.02.05.0001	Honorarios Profesionales	11,427.17	
TOTAL 5.02.02. 05.	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS		11,427.17
5.02.02.06.	REMUNERACION ES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMO		
5.02.02.06.	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos	0	
TOTAL 5.02.02. 06.	REMUNERACION ES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMO		0
5.02.02.07.	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASI		
TOTAL 5.02.02.07.	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASI		0

5.02.02.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
5.02.02.08.0001	Mantenimiento Edificio	66.13	
5.02.02.08.0002	Mantenimiento Maquinaria y Equipo	250.00	
5.02.02.08.0003	Mantenimiento Vehículos	1,500.00	
TOTAL 5.02.02.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		1,816.13
5.02.02.09.	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		
5.02.02.09.0001	Arriendo Oficinas	1,800.00	
TOTAL 5.02.02.09.	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		1,800.00
5.02.02.10.	COMISIONES		
5.02.02.10.0001	Comisiones/servici os bancarios	116.74	
TOTAL 5.02.02.10.	COMISIONES		116.74
5.02.02.11.	PROMOCION Y PUBLICIDAD		
5.02.02.11.0001	Publicidad y Propaganda	100.00	
TOTAL 5.02.02.11.	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		100.00
5.02.02.12.	COMBUSTIBLES		
5.02.02.12.0001	Combustibles	2,400.00	
TOTAL 5.02.02.12.	COMBUSTIBLES		2,400.00
5.02.02.13.	LUBRICANTES		
5.02.02.13.0001	Lubricantes	100.00	
TOTAL 5.02.02.13.	LUBRICANTES		100.00
5.02.02.14.	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		
5.02.02.14.0002	Seguro de Personas		
TOTAL 5.02.02.14.	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		
5.02.02.16.	GASTOS DE GESTIÓN		
5.02.02.16.0001	Atenciones Sociales	15	

5.02.02.16.0002	Donaciones y Regalos	117.51	
5.02.02.16.0003	Regalías		
5.02.02.16.0005	Consultas Central de Riesgos		
TOTAL	GASTOS DE GESTIÓN		132.71
5.02.02.16.			
5.02.02.17.	GASTOS DE VIAJE		
5.02.02.17.0001	Viáticos y Hospedaje	135.71	
5.02.02.17.0003	Movilización por viaje	2	
5.02.02.17.0004	Transporte y Flete	5,001.15	
TOTAL	GASTOS DE VIAJE		5138,86
5.02.02.17.			
5.02.02.18.	AGUA, ENERGÖA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		
5.02.02.18.0001	Agua	15.00	
5.02.02.18.0002	Energía Eléctrica	460.76	
5.02.02.18.0003	Telefonía Celular	320.00	
5.02.02.18.0004	Telefonía Fija	250.00	
5.02.02.18.0005	Internet	1000.00	
TOTAL	AGUA, ENERGÖA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		2 ,045.00
5.02.02.18.			
5.02.02.19.	GASTOS NOTARIALES Y REGISTRADORES		
5.02.02.19.0001	Gastos notariales y judiciales		
TOTAL	GASTOS NOTARIALES Y REGISTRADORES		
5.02.02.19.			
5.02.02.20.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		
5.02.02.20.0005	Contribuciones		
TOTAL	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		
5.02.02.20.			
5.02.02.21.	DEPRECIACIONES:		
TOTAL	DEPRECIACIONES:		0
5.02.02.21.			
5.02.02.22.	AMORTIZACIONES:		
TOTAL	AMORTIZACIONES:		0
5.02.02.22.			
5.02.02.23.	GASTO DETERIORO:		
TOTAL	GASTO DETERIORO:		0
5.02.02.23.			

5.02.02.24.	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN		
5.02.02.24.0001	Varios servicios de enllantaje		
TOTAL	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACI		
5.02.02.24.			
5.02.02.25.	GASTO POR REESTRUCTURACION		
TOTAL	GASTO POR REESTRUCTURACION		0
5.02.02.25.			
5.02.02.26.	VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS		
TOTAL	VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS		0
5.02.02.26.			
5.02.02.27.	OTROS GASTOS		
5.02.02.27.0001	Alquiler de Equipos		
5.02.02.27.0002	Comisiones de Ventas	11.86	
5.02.02.27.0003	Correo y Comunicaciones		
5.02.02.27.0006	Pasajes y Movilización		
5.02.02.27.0007	Refrigerios y Alimentación		
5.02.02.27.0008	Servicio de .Aseo y Limpieza	40	
5.02.02.27.0009	Suministros de computación	59.45	
5.02.02.27.0010	Suministros y Materiales	1,500.00	
5.02.02.27.0012	T.V. Cable		
5.02.02.27.0014	Útiles de Aseo y Limpieza	100.00	
5.02.02.27.0015	Capacitación		
5.02.02.27.0016	Soat - Vehículos	212.00	
5.02.02.27.0021	Matriculación. Vehicular	600.00	
5.02.02.27.0022	Servicio. Vigilancia y Seguridad		
5.02.02.27.0024	Servicios ocasionales		
5.02.02.27.0027	Útiles de Aseo y Limpieza		
5.02.02.27.0099	Publicidad	100.00	
TOTAL	OTROS GASTOS		2,523.31
5.02.02.27.			
TOTAL	GASTOS DE		23,520.41

5.02.02.	VENTAS Y ADMINISTRACION		
5.02.03.	GASTOS FINANCIEROS		
5.02.03.01.	INTERESES		
5.02.03.01.0001	Intereses Préstamos Bancarios	1,300.00	
5.02.03.01.0002	Intereses Sobregiro Bancario		
5.02.03.01.0003	Intereses Sobre Inversiones		
TOTAL 5.02.03.01.	INTERESES		1,300.00
5.02.03.02.	COMISIONES		
5.02.03.02.0001	Comisiones/Servici os Bancarios		
TOTAL 5.02.03.02.	COMISIONES		
5.02.03.03.	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS		
TOTAL 5.02.03.03.	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS		0
TOTAL 5.02.03.	GASTOS FINANCIEROS		1,300.00
5.02.04.	OTROS GASTOS		
5.02.04.01.	PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSID		
TOTAL 5.02.04.01.	PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSID		0
5.02.04.02.	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		
5.02.04.02.0001	Multas e Intereses Por Mora		
5.02.04.02.0003	Gastos no Deducibles	1,000.00	
TOTAL 5.02.04.02.	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		1,000.00
TOTAL 5.02.04.	OTROS GASTOS		
TOTAL 5.02.	G A S T O S		27,120.41

TOTAL	EGRESOS	
5.		133,361.06
TOTAL		
RESULTADO:		25,927.01

Anexo 5: Presentación de Estados Financieros NIC 1 y NIIF 1 adopción por primera vez de la información financiera

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras

entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones.

Alcance esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Anexo 7: NIC 2 Inventarios

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para

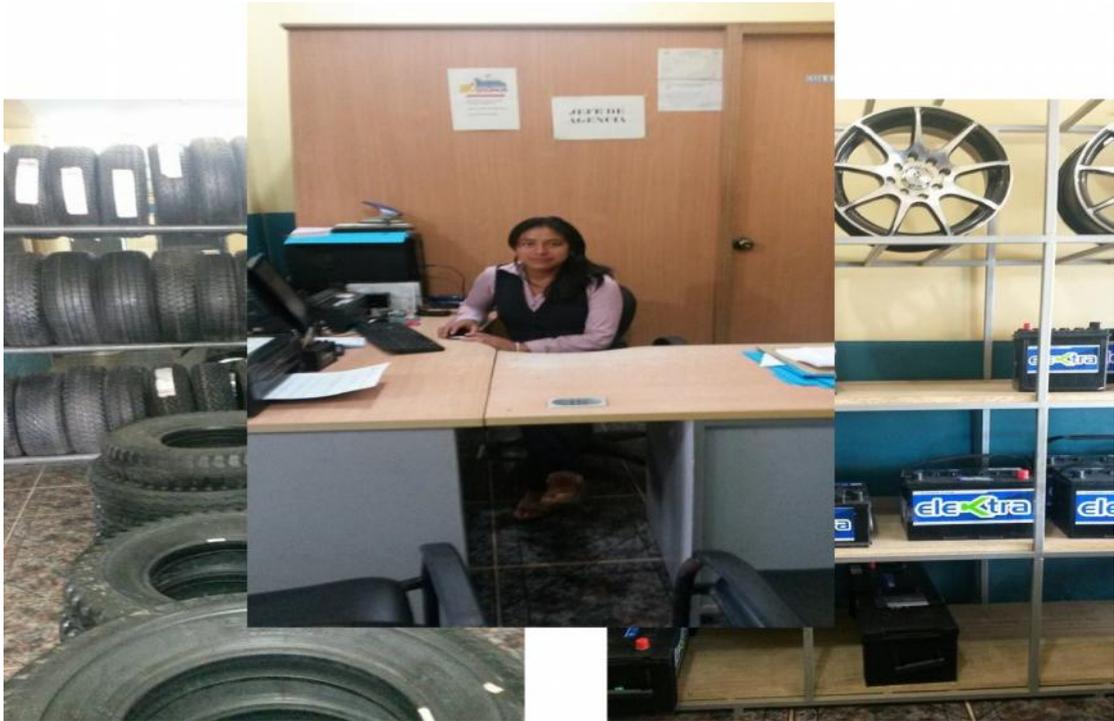
el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. El costo de los inventarios será asignado siguiendo el método de primera entrada primera salida (FIFO) o el coste 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 periodo 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 reconocido como gasto en el periodo en que ocurra la disminución o la pérdida.

Anexo 7: Naturalezas de la Empresa Credillantas Cotopaxi

Logotipo de la empresa



Jefe de Agencia



Materiales para la venta

Materiales obsoletos



Anexo 9: Entrevista realizado al Gerente de la empresa CREDILLANTAS COTOPAXI

1. ¿La empresa ha desarrollado un objetivo con el propósito a dar cumplimiento?

Si

No

Criterio.....

2. ¿Tiene establecido su misión y visión la empresa?

Si

No

Criterio.....

3. ¿La empresa tiene establecido un manual de funciones?

Si

No

Criterio.....

4. ¿La empresa cuenta con un organigrama estructural?

Si

No

Criterio.....

5. ¿Posee la empresa aspectos generales para cada empleado?

Si

No

Criterio.....