



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de investigación previa la obtención del Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría.

TEMA

CONTROL INTERNO DE LA CUENTA INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL MULTIPARTES SA., DURANTE EL PERÍODO 2017 - 2018.

AUTORA

ING. VANESSA VERONICA CORTEZ BURGOS

DIRECTORA

ING. ELSYE TERESA COBO LITARDO MSc.

QUEVEDO - ECUADOR

2019



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de investigación previa la obtención del Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría.

TEMA

CONTROL INTERNO DE LA CUENTA INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL MULTIPARTES SA., DURANTE EL PERÍODO 2017 - 2018.

AUTORA

ING. VANESSA VERONICA CORTEZ BURGOS

DIRECTORA

ING. ELSYE TERESA COBO LITARDO, MBA

QUEVEDO - ECUADOR

2019

CERTIFICACIÓN

ING. ELSYE TERESA COBO LITARDO, MBA Directora del Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICA

Que la ING. VANESSA VERÓNICA CORTEZ BURGOS, ha cumplido con la elaboración del Proyecto de Investigación titulado: CONTROL INTERNO DE LA CUENTA INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL MULTIPARTES SA., DURANTE EL PERÍODO 2017 - 2018, el mismo que se encuentra apto para la presentación y sustentación respectiva.

Quevedo, _____ del 2019

ING. ELSYE TERESA COBO LITARDO, MBA
DIRECTORA

AUTORÍA

Yo, **ING. VANESSA VERÓNICA CORTEZ BURGOS**, autora del Proyecto de Investigación titulado **CONTROL INTERNO DE LA CUENTA INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL MULTIPARTES SA., DURANTE EL PERÍODO 2017 - 2018**, declaro que esta investigación es de mi exclusiva responsabilidad, por ello extiendo los derechos a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo y por ende a la Unidad de Posgrado, para hacer uso pertinente del presente documento como material de consulta académica.

ING. VANESSA VERONICA CORTEZ BURGOS

DEDICATORIA

A Dios con infinito agradecimiento por darme la fortaleza para salir adelante en los momentos difíciles y la sabiduría necesaria para poder lograr mis objetivos; por permitirme disfrutar y vivir esta etapa de mi vida, por inspirarme y guiarme en cada uno de mis pasos, por bendecirme en todas las cosas que he recibido hasta ahora.

A mis padres porque gracias a su cariño, guía y apoyo he podido emprender una de las metas trazadas en mi vida, fruto del inmenso amor, apoyo y confianza que en mí han depositado; por enseñarme que debo tener la fortaleza de continuar hacia adelante no importa las circunstancias que la vida nos presenta.

A mi amado esposo, por su comprensión y ánimo que me brinda día con día para lograr nuevas metas, tanto profesionales como personales. A mis adorables hijos, a quienes siempre cuidaré y guiaré hasta verlos convertidos en unas excelente personas y puedan valerse por sí mismos.

Porque sin ellos y sus enseñanzas no estaría aquí, a mis queridos hermanos, sobrinos, y a mi familia que de una u otra forma me ayudaron con su motivación para superar las dificultades cada día, gracias por apoyarme y darme la fortaleza para seguir adelante, porque más que un lazo de sangre nos une un amor infinito.

A mis amigos y a todas aquellas personas que de una u otra forma están siendo parte de mi vida y que me han extendido su mano amiga, hago extensivo mis más sinceros agradecimientos

VANESSA CORTEZ

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios por haberme guiado por el camino de felicidad hasta el momento, en segundo lugar a los que forman parte de mi familia como son mis queridos padres, a mi esposo y a mis hijos, quienes me han brindado su apoyo incondicional constantemente, ayudándome a tratar de afrontar los obstáculos siempre, por creer en mí en todo momento sin dudar de mis habilidades.

A esta prestigiosa Universidad Técnica Estatal de Quevedo, la cual me abrió las puertas para así poderme preparar para un futuro mejor, siendo una profesional con sentido de responsabilidad, a la Unidad de Posgrado por permitirme realizar este proyecto, desarrollando mis capacidades para ser una persona y profesional de bien.

A nuestros profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias por tenerme paciencia en su enseñanzas a diario principalmente, por brindarnos cada día su apoyo incondicional, por su calidad humana, las instrucciones y guías que me dieron para realizar este proyecto investigativo que hoy tengo el inmenso placer de defender con base, interés y firmeza.

A nuestros familiares y amigos, gracias por su apoyo moral y espiritual que me han brindado en los momentos de debilidad y ansiedad, quienes supieron fortalecerme a través de sus enseñanzas, ánimo y valores.

VANESSA CORTEZ

PRÓLOGO

El proyecto de investigación titulado CONTROL INTERNO DE LA CUENTA DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL MULTIPARTES SA., DURANTE EL PERÍODO 2017 - 2018, expone de manera clara y concisa la exhaustiva investigación realizada sobre el control interno de la cuenta de inventarios que tuvo lugar durante dicho periodo, para lo cual certifico dar constancia de que la misma fue realizada en base a datos e información real que se originó en la organización en dicho periodo.

Para la realización del objetivo específico 1, se procedió a la elaboración de cuestionarios de control interno en base a los cinco componentes del COSO I como son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, se realizó la calificación del nivel de confianza, riesgo de control, riesgo inherente y el riesgo aceptable de auditoría. Como parte de la elaboración del objetivo específico 2 se aplicaron indicadores para valorar el efecto de la rotación del inventario en el capital de la empresa. Finalmente como parte del objetivo 3 se procedió a la elaboración e interpretación de indicadores de rentabilidad financiera aplicados a los estados financieros del período 2017 - 2018 de la empresa Multipartes S.A.

Después de haber realizado la debida observación del mismo, puedo apreciar la sencillez con la que la investigadora trata de dar a conocer las diferentes motivaciones que derivaron en el control interno de la cuenta inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Multipartes S.A, que tuvo lugar en el periodo 2017 - 2018, permitiendo que el presente proyecto sirva como fuente de investigación para las futuras generaciones, confiando que el mismo sirva de fuente de consulta en la Biblioteca de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo para los estudiantes y profesionales que buscan fortalecer su conocimiento sobre el tema investigado.

YEN KING ANTONIO FON FAY VÁSQUEZ
GERENTE EMPRESA MULTIPARTES S.A.

RESUMEN

Toda empresa requiere de un sistema de control interno que provea un control permanente de inventarios, de manera que permita tener actualizadas las existencias tanto en cantidad como en precios. La empresa Multipartes S.A., es una empresa familiar constituida en el año 2002, la misma que se dedica a la comercialización y venta de todo tipo de lubricantes para automotores, cuya actividad económica ha venido decreciendo debido a la ausencia de un control interno de la cuenta inventarios. El objetivo de la presente investigación es evaluar el control interno de la cuenta inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Multipartes SA., durante el período 2017 – 2018. Como tipos de investigación se utilizaron la investigación descriptiva, explicativa y bibliográfica, como métodos utilizados se aplicaron el método deductivo, inductivo y estadístico determinándose su respectiva población y muestra. Dentro de los resultados de la investigación como parte del objetivo específico uno se aplicaron cuestionarios de control interno a los diferentes departamentos que conforman la empresa sobre el sistema de registro y control interno de la cuenta inventarios, Como parte del objetivo específico dos se aplicaron índices de rotación de inventarios y finalmente como parte del objetivo específico tres se aplicaron indicadores de rentabilidad. Con los resultados obtenidos de la investigación finalmente se elaboraron las conclusiones y recomendaciones con su respectiva bibliografía y anexos.

Palabras claves: Control interno, inventarios, rentabilidad, indicadores de rotación de inventarios, indicadores de rentabilidad.

ABSTRACT

Every company requires an internal control system that provides a permanent control of inventories, so as to have updated the stocks both in quantity and in prices. The company Multipartes SA, is a family company established in 2002, which is dedicated to the marketing and sale of all types of automotive lubricants, whose economic activity has been decreasing due to the absence of an internal control of the account. inventories. The objective of the present investigation is to evaluate the internal control of the inventories account and its impact on the profitability of the commercial company Multipartes SA., During the period 2017 - 2018. As descriptive, explanatory and bibliographical research, the types of research were used. as methods used, the deductive, inductive and statistical method were applied, determining their respective population and sample. Within the results of the research as part of the specific objective one internal control questionnaires were applied to the different departments that make up the company on the system of registration and internal control of the inventories account. As part of the specific objective two indexes were applied. inventory rotation and finally as part of the specific objective three profitability indicators were applied. With the results obtained from the research, the conclusions and recommendations were finally prepared with their respective bibliography and annexes.

Keywords: Internal control, inventories, profitability, inventory rotation indicators, profitability indicators

ÍNDICE

PORTADA.....	i
HOJA EN BLANCO.....	ii
COPIA PORTADA.....	iii
CERTIFICACIÓN.....	iv
AUTORÍA.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
PRÓLOGO.....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE.....	xi
ÍNDICE DE CUADROS.....	xvi
INTRODUCCIÓN.....	xvii
CAPÍTULO I. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA.....	2
1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA.....	3
1.3. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	4
1.3.1. Problema general.....	4
1.3.2. Problemas Derivados.....	4
1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
1.5. OBJETIVOS.....	5
1.5.1. Objetivo general.....	5
1.5.2. Objetivos específicos.....	5
1.6. JUSTIFICACIÓN.....	5

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN	7
2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL	8
2.1.1. Control interno	8
2.1.2. COSO	8
2.1.3. Ambiente de control	9
2.1.4. Evaluación de riesgos	10
2.1.5. Actividades de control	11
2.1.6. Información y comunicación	11
2.1.7. Supervisión y seguimiento	12
2.1.8. Nivel de confianza	13
2.1.9. Nivel de riesgo	13
2.1.10. Riesgo inherente	14
2.1.11. Riesgo de control	15
2.1.12. Riesgo de detección	15
2.1.13. Riesgo de auditoría	16
2.1.14. Empresa	17
2.1.15. Planificación	17
2.1.16. Organización	18
2.1.17. Dirección	19
2.1.18. Control	19
2.1.19. Estados financieros	20
2.1.20. Estado de resultados	21
2.1.21. Inventario	21
2.1.22. Rotación de inventarios	22
2.1.23. Rentabilidad	23
2.1.24. Indicadores de rentabilidad financiera	24

2.1.25. Rentabilidad del activo	24
2.1.26. Rentabilidad del patrimonio.....	25
2.1.27. Margen bruto.....	26
2.1.28. Margen neto	27
2.1.29. Margen operacional	27
2.1.30. Rentabilidad de inversión	28
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	29
2.2.1. Antecedentes del control interno	29
2.2.2. Definición de control interno	31
2.2.3. Importancia y características del control interno	33
2.2.4. Objetivos del control interno	36
2.2.5. Elementos básicos del control interno	37
2.2.6. Clasificación del control interno.....	38
2.2.7. Modelos contemporáneos de control interno.....	41
2.2.8. Componentes modelo de control interno COSO I.	42
2.2.9. Aspectos importantes para asegurar un acertado control interno	52
2.2.10. Administración y control interno de los inventarios.....	54
2.2.11. Funciones de los inventarios.....	56
2.2.12. Planificación de las políticas de inventario.....	58
2.2.13. La importancia del inventario	59
2.2.14. Clasificación de inventarios	60
2.2.15. Tipos de Inventarios.....	64
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	67
2.3.1. Constitución Política del Ecuador.....	67
2.3.2 Ley de Compañías	67
2.3.3. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	69

2.3.4. Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS).....	70
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	71
3.1 TIPOS DE INVESTIGACIÓN	72
3.1.1. Investigación descriptiva	72
3.1.2. Investigación explicativa	72
3.1.3. Investigación bibliográfica	72
3.2 MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN.....	73
3.2.1 Método deductivo	73
3.2.2. Método inductivo	73
3.2.3. Método estadístico	73
3.3 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN...	74
3.3.1 Población y muestra.....	74
3.3.2. Técnicas de investigación	74
3.3.3. Instrumentos de investigación	76
3.4. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO	76
3.5. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	77
3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS	77
CAPITULO IV. RESULTADOS Y DISCUSION	79
4.1. SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL INTERNO DE LA CUENTA INVENTARIOS DE LA EMPRESA.	80
4.2. EFECTO DE LA ROTACIÓN DEL INVENTARIO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA.....	89
4.3. INDICADORES DE RENTABILIDAD FINANCIERA PARA LA EMPRESA...	92
CAPITULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	97
5.1. CONCLUSIONES	98
5.2. RECOMENDACIONES.....	99

BIBLIOGRAFÍA	100
ANEXOS	103

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Personal de la Empresa Multipartes S.A.	74
Cuadro 2. Ambiente de control de la cuenta inventarios.....	80
Cuadro 3. Evaluación de riesgos de la cuenta inventarios	81
Cuadro 4. Actividades de control de la cuenta inventarios	82
Cuadro 5. Información y comunicación de la cuenta inventarios	83
Cuadro 6. Supervisión y monitoreo de la cuenta inventarios.....	84
Cuadro 7. Resultados nivel de confianza y nivel de riesgo cuenta inventarios.....	85
Cuadro 8. Calificación porcentual nivel de confianza y nivel de riesgo inventarios ...	86
Cuadro 9. Riesgo inherente cuenta inventarios	87
Cuadro 10. Calificación porcentual riesgo inherente cuenta inventarios	88
Cuadro 11. Rotación de inventarios periodo 2017 – 2018	89
Cuadro 12. Rotación de inventario mensual periodo 2017 – 2018	90
Cuadro 13. Rotación de inventario por día periodo 2017 – 2018	91
Cuadro 14. Índice de liquidez periodo 2017 – 2018	92
Cuadro 15. Margen bruto de utilidad periodo 2017 – 2018	93
Cuadro 16. Gastos de ventas y administración periodo 2017 – 2018	94
Cuadro 17. Utilidad operacional periodo 2017 – 2018	95
Cuadro 18. Rendimiento del Activo periodo 2017 – 2018.....	96

INTRODUCCIÓN

El Control interno es parte de un procedimiento implementado por el consejo de administración, el mismo que a su vez se ve reflejado en la gestión realizada por la gerencia y el resto del talento humano de la organización, cuya finalidad es aportar una certeza razonable en cuanto a las operaciones que se realizan a diario en la empresa.

Este proceso implica la realización de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos que se desarrollan con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afecten el desempeño de la empresa.

Toda empresa requiere de un sistema de control interno que provea un control permanente de inventarios, de manera que permita tener actualizadas las existencias tanto en cantidad como en precios.

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad mejorar el sistema de control interno de la cuenta inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Multipartes S.A., durante el período 2017 – 2018.

Para el desarrollo del proyecto se analizaron aspectos principales que se encuentran distribuidos por capítulos, los mismos que contienen lo siguiente:

El primer capítulo desarrolla el marco contextual, el cual describe la situación de la empresa y su problemática en relación a la rentabilidad, además contiene la ubicación y contextualización de la problemática, situación actual de la problemática, problemas de

investigación, delimitación del problema, objetivo general y específicos con su respectiva justificación.

El segundo capítulo se centra en el marco teórico donde se hace referencia a los criterios expuestos por varios autores conocedores del tema bajo tres aspectos: fundamentación conceptual, teórica y legal de la investigación.

El tercer capítulo hace referencia a la metodología de la Investigación, en la cual describe los métodos y técnicas utilizadas en la investigación, la construcción metodológica objeto de investigación, la elaboración del marco teórico, la recolección de la información empírica, la descripción de la información obtenida en la investigación, el análisis e interpretación de resultados, y la construcción del informe.

El cuarto capítulo describe los resultados obtenidos en el desarrollo de cada uno de los objetivos específicos de la investigación.

El quinto capítulo contiene las conclusiones y recomendaciones que se obtuvieron del trabajo de investigación.

Finalmente se presenta la bibliografía con los autores que fueron citados en el marco teórico y los anexos con los respectivos documentos que sustentan la investigación realizada.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

Nunca consideres el estudio como una obligación, sino como una oportunidad para penetrar en el bello y maravilloso mundo del saber.

Albert Einstein.

1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

Como parte de su actividad económica principal, la empresa Multipartes S.A. se dedica a la venta al por mayor y menor de lubricantes y productos de limpieza para todo tipo de vehículos automotores, la misma que se encuentra ubicada en la Provincia de los Ríos, Cantón Quevedo, en la avenida 7 de Octubre # 1514 y June Guzmán de Cortéz.

Debido a la calidad de los productos y servicios que ofrece, la empresa Multipartes S.A. se ha posicionado en este mercado como una de las empresas con mayor demanda del sector, generando puestos de trabajo e importantes ingresos para sus propietarios.

Se cree que la empresa Multipartes S.A, carece de un adecuado control interno de la cuenta de inventarios desde el inicio de sus operaciones por ser una empresa familiar, por lo que es indispensable realizar una valoración del sistema de control interno de inventarios para mejorar la parte administrativa de la empresa.

También se ha observado que la ausencia de un adecuado sistema de control interno de la cuenta inventarios, no ha permitido valorar los controles en determinados procesos administrativos tales como la realización de conteos periódicos o permanentes por lo menos una vez al año para verificar las pérdidas de materiales, el establecimiento de un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de salida para los productos despachados de bodega, lo cual de no tomarse las debidas acciones correctivas pudiera afectar la rentabilidad de la empresa.

1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA

El deficiente control interno de la cuenta de inventarios ha provocado una serie de inconvenientes afectan el funcionamiento de la empresa Multipartes S.A. La ausencia de conteos físicos periódicos son el resultado de instalaciones inapropiadas, esto provoca ineficiencia en lo relacionado a una adecuada custodia de mercadería, la misma que se encuentra expuesta a condiciones que generan posibles robos y deterioro físico.

La inadecuada distribución de espacio físico del inventario también ha generado retraso en la entrega del producto a los clientes, quienes han mostrado insatisfacción con el servicio que se les brinda.

La ausencia de un sistema de control interno a la cuenta de inventarios también ha ocasionado que no se mantenga suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual ha generado pérdidas, esto en gran parte se debe a la inexistencia de stock de productos que requieren los clientes, quienes optan por acudir a la competencia.

Adicionalmente se observa que existe mercancía obsoleta y en malas condiciones, lo que genera pérdidas cuantiosas a la empresa por los elevados costos.

1.3. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.3.1. Problema general

¿Cómo incide el control interno de la cuenta inventarios en la rentabilidad de la empresa comercial Multipartes SA?

1.3.2. Problemas Derivados

¿Cómo se desarrolla el sistema de registro de la cuenta inventarios de la empresa?

¿De qué manera afecta la rotación del inventario en la rentabilidad de la empresa?

¿Cuál es el efecto del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa?

1.4.DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

Como parte de la delimitación del problema se procedió a evaluar el control interno de la cuenta de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa según datos adjuntos:

CAMPO: Ciencias Administrativas

ÁREA: Contabilidad y Auditoria

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: Emprendimiento, administración y desarrollo de empresas

ASPECTO: Control Interno de la cuenta inventarios

LUGAR: Cantón Quevedo

TIEMPO: Julio del 2018 a Enero del 2019

1.5. OBJETIVOS

1.5.1. Objetivo general

- Evaluar el control interno de la cuenta inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Multipartes SA., durante el período 2017 – 2018.

1.5.2. Objetivos específicos

- Identificar el sistema de registro de la cuenta inventarios de la empresa.
- Valorar el efecto de la rotación del inventario en la rentabilidad de la empresa
- Establecer indicadores de rentabilidad financiera para la empresa

1.6. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de investigación tiene gran relevancia y es de suma importancia porque contiene no solo una visión de los diversos problemas o necesidades que presenta la empresa Multipartes S.A., sino también ayudará a proporcionar información oportuna a la autoridad competente para adoptar a tiempo las acciones correctivas pertinentes, a fin de asegurar la continuidad comercial de la misma.

El interés de la investigación está dirigido a detectar en la forma más temprana posible, los riesgos o dificultades que puedan comprometer a la empresa, mejorando mecanismos y procesos para la buena marcha de la misma.

Del eficiente manejo del inventario proceden las utilidades que se obtienen en la empresa, beneficiándose no solo la organización sino también los clientes que concurren al local para el requerimiento de mercadería, tanto para el consumo personal como para herramienta de trabajo.

Con la implementación de un adecuado sistema de control interno de la cuenta inventarios, se permitirá la correcta toma de decisiones, lo cual generará obtener efectividad en la información contable que permita generar resultados deseados por los directivos de la empresa.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

“No son los ojos los que ven, sino lo que nosotros vemos por medio de los ojos”

Platón

2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.1.1. Control interno

Se denomina control interno a los procedimientos que adopta la dirección de una organización para garantizar la consecución de los objetivos propuestos por la entidad auditada (Armijos , 2015).

El control interno busca la eficiente implementación de procedimientos en todas las áreas de una organización, con la finalidad de proveer información fiable que permita a sus directivos tomar decisiones acertadas que beneficien el correcto desenvolvimiento financiero de la misma (Barquero , 2014).

El control interno es una denominación que implica la descripción de las actividades llevadas a cabo por la dirección de la empresa para monitorear las operaciones realizadas con el fin de precautelar la confiabilidad de los activos de la empresa así como de su información contable y financiera.

2.1.2. COSO

Hace más de una década el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido como COSO, publicó el Internal Control - Integrated Framework (COSO I) para facilitar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno. Desde entonces ésta metodología se incorporó en las políticas, reglas y

regulaciones y ha sido utilizada por muchas compañías para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos (Aguirre, 2015).

Este nuevo enfoque no sustituye el marco de control interno, sino que lo incorpora como parte de él, permitiendo a las compañías mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo (Ambrosio , 2014).

El COSO I destaca la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan cabalmente la trascendencia del control interno, la incidencia del mismo sobre los resultados de la gestión, el papel estratégico a conceder a la auditoría y esencialmente la consideración del control como un proceso integrado a los procesos operativos de la empresa y no como un conjunto pesado, compuesto por mecanismos burocráticos.

2.1.3. Ambiente de control

Son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos. (de la Peña, 2015).

El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la percepción de sus empleados respecto al control. (Barquero , 2014).

El ambiente de control tiene una incidencia generalizada en la estructuración de las actividades empresariales, en el establecimiento de objetivos y en la evaluación de riesgos.

2.1.4. Evaluación de riesgos

La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados, debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas continuarán cambiando, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio (Mantilla S. , 2015).

Se refieren a la eficacia y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo los objetivos de rendimiento y rentabilidad y la salvaguarda de los recursos contra posibles pérdidas. Estos objetivos varían en función de la elección de la dirección respecto a estructuras y rendimiento. (Armijos , 2015).

La evaluación de riesgos se refiere al cumplimiento de las leyes y normas a las que está sujeta la entidad, dependen de factores externos como: la reglamentación en materia de medio ambiente, los avances tecnológicos, los cambios económicos, las necesidades o expectativas cambiantes de los clientes, etc.

2.1.5. Actividades de control

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección, ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad (Fonseca, 2015).

Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías, según el tipo de objetivo de la entidad con el que están relacionadas: las operacionales, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la legislación aplicable (Coopers & Lybrand, 2014).

Las actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones.

2.1.6. Información y comunicación

Los sistemas de información generan informes que contienen información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio (Estupiñán, 2015).

La información y comunicación contempla no sólo los datos generados internamente, sino también información sobre incidencias, actividades y condiciones externas, necesaria para la toma de decisiones y para formular informes financieros. (Carvajal , 2015).

La información y comunicación dentro de una empresa debe optimizar una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

2.1.7. Supervisión y seguimiento

Los Sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas (Dorta, 2015).

La supervisión y seguimiento continuo se da en el transcurso de las operaciones, incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y frecuencia de las evaluaciones dependerá de la evaluación de riesgos y de la eficiencia de los procesos de supervisión. (Mantilla B. , 2014).

La Supervisión y seguimiento en muchas ocasiones evolucionan con el tiempo, por lo que procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia o

dejar de aplicarse. Las causas pueden ser la incorporación de nuevos empleados, defectos en la formación y supervisión, restricciones de tiempo y recursos y presiones adicionales.

2.1.8. Nivel de confianza

El Nivel de Confianza es la certeza adquirida por el auditor al momento de analizar las revisiones de la auditoría realizada (Moreno, 2014).

Dependiendo de los resultados obtenidos, el nivel de confianza será alto, moderado o bajo, motivo por el cual es de suma importancia que el auditor cuente con todos los documentos que sustenten los resultados obtenidos de la auditoría efectuada (Carvajal , 2016).

Los resultados que se obtengan del nivel de confianza, incidirán en la seguridad razonable del trabajo realizado por el auditor, al momento de generar su informe a las partes interesadas.

2.1.9. Nivel de riesgo

El nivel de riesgo de auditoría es el proceso por el cual a partir del análisis de la existencia o intensidad de los factores de riesgo, mide el nivel presente en cada caso, el cual puede medirse en bajo, moderado y alto (Martínez, 2014).

La identificación y evaluación del nivel de riesgo de auditoría es un elemento clave para planificar los procedimientos de auditoría a aplicar a fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales formuladas están libres de incorrección material y por lo tanto reflejan la imagen fiel de la entidad (Armijos , 2015).

El nivel de riesgo de auditoría sería bajo cuando en un componente significativo existen factores de riesgo pero no tan importantes, un nivel de riesgo moderado cuando existen varios factores de riesgo y existe la posibilidad que se presenten errores o irregularidades y un nivel de riesgo alto cuando existen varios factores de riesgo, algunos de ellos muy importantes y donde es altamente probable que existan errores o irregularidades.

2.1.10. Riesgo inherente

Es la afirmación de un saldo o transacción que contenga una incorrección que pueda ser material antes de tomar en cuenta los posibles controles (Barquero , 2014).

El riesgo inherente es aquel que afecta a la extensión del trabajo de auditoría, por ello a mayor riesgo inherente deberá existir una mayor cantidad de pruebas de satisfacerse de determinadas afirmaciones, transacciones o acontecimientos afectados por el riesgo (Carvajal , 2016).

Dentro de la evaluación del riesgo inherente, el mismo implica que a menor nivel de riesgo inherente, la cantidad de evidencia será menor. Por el contrario, si el riesgo

inherente es elevado, el auditor deberá obtener mayor evidencia sobre la que soportar su opinión.

2.1.11. Riesgo de control

Es aquel en el cual un error o fraude no es prevenido, detectado y corregido oportunamente en el sistema de control interno de la entidad como inventarios físicos, corte de formas, procedimiento de almacenaje (Cepeda, 2015).

El riesgo de control se basa en la eficacia del diseño, implementación y mantenimiento del control interno que es responsabilidad de la dirección de la empresa para responder a los riesgos que amenacen el cumplimiento de objetivos en la preparación de los estados financieros (Carvajal , 2015).

Para mantener todos los riesgos a niveles aceptables en el desarrollo de una auditoría de estados financieros debemos contar con una excelente planeación, personal calificado, escepticismo profesional y supervisión del trabajo de auditoría.

2.1.12. Riesgo de detección

El riesgo de detección está relacionado con el momento, naturaleza y extensión de los procedimientos de auditoría aplicados, es decir, que no se detecte la existencia de una incorrección (Coopers & Lybrand, 2014).

El riesgo de detección, es el riesgo de que un error u omisión significativo existente no sea detectado, por último, por el propio proceso de auditoría (Dorta, 2015).

El riesgo de detección está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría debido a la ineficacia de los procedimientos de auditoría aplicados, la inadecuada aplicación de dichos procedimientos, al deficiente alcance y oportunidad de los procedimientos seleccionados y a la inapropiada interpretación del resultado de los procedimientos.

2.1.13. Riesgo de auditoría

El riesgo de auditoría es cuando el auditor puede dar una opinión inadecuada de los estados financieros. Una incorrección puede ser consecuencia de un fraude o error o diferencias en la cantidad, clasificación, presentación y revelación de partidas de acuerdo con el marco de referencia de los estados financieros (Estupiñán, 2015).

Se refiere a la posibilidad de que un auditor emita inadvertidamente una opinión de auditoría favorable sobre procesos o áreas que contengan errores o irregularidades de importancia (Fonseca, 2015).

El riesgo de auditoría es la posibilidad de que el auditor emita una opinión incorrecta por no haber detectado alguna irregularidad significativa, como por ejemplo el hecho de que los estados financieros contengan un error material no detectado después de la terminación de la auditoría.

2.1.14. Empresa

Una empresa es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación (Layme , 2015).

Existen diferentes tipos de constitución de una empresa. Puede ser individual cuando está integrada por una sola persona, en forma de sociedad anónima o de responsabilidad limitada, siguiendo el esquema de cooperativa y otras muchas variantes existentes en el ámbito económico actual (Mantilla B. , 2014).

El mundo conceptual de la empresa es bastante amplio, existiendo la posibilidad de clasificar a los proyectos empresariales atendiendo a gran cantidad de criterios, como la naturaleza de su actividad, su organigrama o su tamaño.

2.1.15. Planificación

La planificación o planeamiento consiste en un proceso de toma de decisiones con fin de alcanzar un objetivo dado, considerando las posibilidades de acción (recursos, conocimiento, tiempo disponible) en el presente y las eventuales situaciones que se pueden enfrentar en el futuro. (Moreno, 2014).

La planificación puede variar según las condiciones en las que se realice. Puede ser una planificación a corto, mediano o largo plazo según el marco temporal en el que se espere alcanzar los objetivos. (de la Peña, 2015).

La planificación se suele dar en etapas, comenzando con la elección de un objetivo deseado o la identificación de un problema, considerando luego los diferentes cursos de acción que se pueden seguir y las implicancias de cada uno de ellos, eligiendo entonces el curso más conveniente y finalmente ejecutando el plan establecido adaptándose a los cambios eventuales que puedan ocurrir.

2.1.16. Organización

La organización es la aplicación del plan de empresa, en este proceso se definen elementos como la autoridad, el modelo de liderazgo, la distribución de funciones, los recursos disponibles o los canales y medios de comunicación, entre otros (Armijos , 2015).

Las empresas pequeñas o medianas también requieren de un trabajo de organización, aunque no en la misma medida. Se entiende que éstas son más fáciles de gestionar y que la ausencia de niveles unifica su acción. (Barquero , 2014).

La organización de la egresa es una labor que recae, casi todas las veces, en el líder o gerente del negocio. Nadie mejor que él para saber lo que necesita la empresa y tomar

las decisiones más acertadas en este terreno. De hecho, en muchos casos se trata de la misma persona que ha elaborado el plan de empresa en las etapas previas del proceso.

2.1.17. Dirección

Como parte de la Dirección, para dirigir un conjunto de actividades se requiere que el gerente tenga capacidad de persuasión y la habilidad de liderar (Carvajal , 2015).

La dirección comprende el aprovisionamiento de un líder, que además debe tomar decisiones lógicas aunque también existirán algunas basadas en la intuición; por lo que su experiencia es fundamental (Cepeda, 2015).

La dirección se lleva a cabo con la participación de un gerente quien es el encargado de motivar al equipo de trabajo, así como velar por la coordinación del mismo e instruir y ayudar a los miembros que lo necesiten. Sin embargo, sus funciones son aún más amplias.

2.1.18. Control

Es la función administrativa que consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para asegurar que los hechos se ajusten a los planes y objetivos de las empresas. Implica medir el desempeño contra las metas y los planes, muestra donde

existen desviaciones con los estándares y ayuda a corregirlas (Coopers & Lybrand, 2014).

El control facilita el logro de los planes, aunque la planeación debe preceder del control. Los planes no se logran por si solos, éstos orientan a los gerentes en el uso de los recursos para cumplir con metas específicas, después se verifican las actividades para determinar si se ajustan a los planes (Dorta, 2015).

El propósito y la naturaleza del control es fundamentalmente garantizar que los planes tengan éxito al detectar desviaciones de los mismos al ofrecer una base para adoptar acciones, a fin de corregir desviaciones indeseadas reales o potenciales.

2.1.19. Estados financieros

Los estados financieros con propósito de generar información organizacional, se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, como la administración, accionistas, entidades financieras, clientes acreedores, empleados y público en general (Estupiñán, 2015).

El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para que esos usuarios puedan tomar decisiones estratégicas, financieras y económicas (Fonseca, 2015).

Para lograr un eficiente proceso de definición y análisis de los estados financieros organizacionales, debemos tener presente que la información está clasificada en estados financieros con propósito de información general y otros producidos exclusivamente para uso de administradores, gerentes, administración de impuestos, etc.

2.1.20. Estado de resultados

El estado de resultados es uno de los cinco estados financieros básicos de propósito general, en este estado se relacionan los ingresos, costos y gastos en los que incurrió un ente económico durante un periodo determinado, con la finalidad de calcular el resultado financiero de dicho periodo. (Layme , 2015).

La finalidad de la información obtenida en el estado de resultados permiten concluir si la empresa obtuvo utilidades o pérdidas. (Mantilla B. , 2014).

Los elementos del estado de resultados están constituidos por los ingresos, los cuales son los recursos obtenidos por un ente económico en contraprestación por la realización de su actividad misional, y que contribuyen al aumento del patrimonio.

2.1.21. Inventario

El inventario representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante (Martínez, 2014).

El inventario es un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura (Martínez, 2014).

Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos.

2.1.22. Rotación de inventarios

La rotación de inventarios es el indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado. La rotación de inventarios permite identificar cuántas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar (Moreno, 2014).

La rotación de inventarios refleja una indicación de que tan frecuente una compañía vende sus productos físicos. La tasa de rotación le indica a la empresa si un producto se vende rápida o lentamente. Esa información ayuda a la compañía a tomar decisiones (de la Peña, 2015).

La rotación del inventario es la cantidad de veces que el inventario debe ser reemplazado durante un determinado período de tiempo, generalmente un año.

2.1.23. Rentabilidad

Cuando hablamos de rentabilidad empresarial nos referimos a la capacidad que tiene una empresa para poder generar los beneficios suficientes, en relación con sus ventas, activos o recursos propios, para ser considerada rentable. Es decir, que la diferencia entre sus ingresos y sus gastos es suficiente como para mantenerse en el tiempo de manera sostenible y seguir creciendo (Armijos , 2015).

Se denomina rentabilidad al beneficio económico obtenido por una actividad comercial que implique la oferta de bienes y servicios. La rentabilidad es el criterio que mueve el desarrollo de las empresas de capitales y las empuja a la innovación constante, a la búsqueda de nuevos mercados, nuevas oportunidades de negocios, etc (Barquero , 2014).

La rentabilidad trata de medir el modo en que la empresa, después de haber realizado su actividad fundamental de ventas o prestaciones de servicios, y haber remunerado a todos los factores productivos implicados, es capaz de generar un superávit para ser reparto a los accionistas, que puede compararse con los recursos totales invertidos en la actividad, como medida de la eficiencia de la eficiencia lograda.

2.1.24. Indicadores de rentabilidad financiera

Los indicadores de rendimiento, denominados también de rentabilidad o lucratividad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades (Carvajal , 2016).

Los indicadores de rentabilidad son una serie de índices que sirven a una empresa para medir la capacidad que tienen de obtener beneficios, principalmente a través de los fondos propios disponibles o del activo total con el que cuenta la empresa (Cepeda, 2015).

Los indicadores de rentabilidad son una serie de índices que sirven para que una empresa mida la capacidad que tiene de obtener beneficios, principalmente a través de los fondos propios disponibles o del activo total con el que cuenta.

2.1.25. Rentabilidad del activo

La rentabilidad sobre activos o ROA por sus siglas en inglés, es un indicador de cómo las empresas manejan los activos existentes mientras generan ganancias. Si la rentabilidad sobre activos es baja, la gerencia quizás sea deficiente mientras que si es alta demuestra que la empresa está funcionando eficientemente (Coopers & Lybrand, 2014).

La rentabilidad de los activos o ROA es un ratio financiero que mide la capacidad de generar ganancias tomando en cuenta dos factores: los recursos propiedad de la empresa y el beneficio neto obtenido en el último ejercicio (Dorta, 2015).

La rentabilidad del activo es un ratio que mide la rentabilidad de una empresa, estableciendo para ello una relación entre los beneficios netos y los activos totales de la organización. Lo ideal es que dicha magnitud sea lo mayor posible, pues esto indicará el valor añadido que genera la actividad sobre los activos utilizados.

2.1.26. Rentabilidad del patrimonio

La rentabilidad sobre el patrimonio neto (ROE por sus siglas en inglés, return on equity) es un ratio de eficiencia utilizado para evaluar la capacidad de generar beneficios de una empresa a partir de la inversión realizada por los accionistas (Estupiñán, 2015).

Este ratio mide el rendimiento que obtienen los accionistas de los fondos invertidos en la sociedad; es decir, el ROE trata de medir la capacidad que tiene la empresa de remunerar a sus accionistas (Fonseca, 2015).

Este indicador señala, como su nombre lo indica, la tasa de rendimiento que obtienen los propietarios de la empresa, respecto de su inversión representada en el patrimonio registrado contablemente.

2.1.27. Margen bruto

El margen bruto es el beneficio directo que obtiene una empresa por un bien o servicio, es decir, la diferencia entre el precio de venta (sin IVA) de un producto y su coste de producción. Por ello también se conoce como margen de beneficio. Lo más común es calcularlo como un porcentaje sobre las ventas (Layme , 2015).

El concepto de margen bruto se refiere al beneficio directo que consigue una empresa de un servicio o bien. Para calcularlo debe tenerse en cuenta la diferencia entre el precio de venta del artículo sin contar con el IVA y el gasto de producción. También se conoce a este término como margen de beneficio. Por lo general suele calcularse como un porcentaje sobre el conjunto de ventas del negocio (Mantilla B. , 2014).

El margen bruto es el beneficio directo de la actividad de la compañía, sin descontar impuestos, gastos de personal y otros costes. Es muy importante la interpretación del margen bruto sobre ventas, ya que gracias a el los negocios serán capaces de determinar si son rentables o no. En el caso de que el margen bruto resulte negativo, eso implicará que resulte imposible cubrir con todos los demás gastos. De ahí que también reciba la denominación de utilidad bruta.

2.1.28. Margen neto

El margen de utilidad neta se enfoca en la rentabilidad, y resalta no solo las acciones de ventas de la empresa, sino su capacidad de mantener bajos los costos de operación relacionados con las ventas (Martínez, 2014).

El margen neto es un ratio financiero que permite medir la rentabilidad de una empresa. Para obtenerlo se divide el beneficio neto entre las ventas (sin Impuesto al Valor Añadido o IVA) (Moreno, 2014).

El cálculo del indicador de margen neto requiere los ingresos de la compañía y el saldo final de la cuenta de resultados. Para llegar a este último dato, se deben descontar todos los egresos que permitieron colocar el producto en el mercado, incluyendo impuestos.

2.1.29. Margen operacional

El ratio de margen operacional mide el beneficio obtenido en la actividad realizada por cada unidad facturada. Obviamente cuanto mayor sea el margen operativo de la actividad, esto garantizará la pervivencia de la actividad ante variaciones en los volúmenes de ventas (de la Peña, 2015).

El margen operacional de una compañía a menudo determina qué tan bien la compañía puede satisfacer a los acreedores y crear valor para los accionistas al generar flujo de efectivo operativo. También se requiere un margen de operación saludable para que una

empresa pueda pagar sus costos fijos, como el interés sobre la deuda, por lo que un margen alto significa que una empresa tiene menos riesgo financiero que una empresa con un margen bajo (Armijos , 2015).

El ratio de margen operacional representa el porcentaje de las ventas que supone el margen del negocio en sí mismo, antes de descontar intereses, gastos extraordinarios e impuestos.

2.1.30. Rentabilidad de inversión

La rentabilidad de inversión sirve para determinar si una empresa está generando recursos suficientes para pagar sus costos y remunerar a los propietarios. Para calcular este ratio hay que tomar en cuenta diversos factores que miden la capacidad de la empresa para generar lucro. El resultado mostrará qué decisiones tomar en cuanto a las inversiones realizadas (Barquero , 2014).

El rendimiento sobre la inversión o índice de rentabilidad económica muestra la capacidad básica de la entidad para generar utilidades, o lo que es lo mismo, la utilidad que se obtiene por cada unidad del activo total invertido (Cepeda, 2015).

El rendimiento sobre la inversión proporciona el nivel de eficacia de la gestión y el nivel de rendimiento de las inversiones realizadas. Adicionalmente muestra en cuánto aumentó el enriquecimiento de la empresa como producto del beneficio obtenido y se calcula a través de la división de las Utilidades antes de Impuesto entre el activo total.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Antecedentes del control interno

Desde épocas primitivas el ser humano ha establecido herramientas de control, así surgieron los números, por la necesidad de controlar sus pertenencias, cosechas, ganados etc (Aguirre, 2015).

En el mundo empresarial, la evolución de las organizaciones, impulsada por los avances tecnológicos, la globalización de los mercados, entre otros factores, conlleva a incremento en volumen de operaciones, dispersión de activos, multiplicidad de niveles jerárquicos, delegación de funciones, lo que ha significado que la gestión empresarial se oriente a establecer planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que asegure la protección de sus activos, integralidad de registros contables y cumplimiento de directrices de la dirección (Ambrosio , 2014).

El concepto “Control Interno” no tiene una definición universalmente aceptada, no obstante al definir el concepto diferentes autores tienen puntos coincidentes, a saber: contribuye al logro de los objetivos propuestos, comprende un plan de organización, métodos y procedimientos para asegurar la integralidad de la información, la eficiencia operativa y el cumplimiento de regulaciones aplicables (Arenas, 2016).

La referencia más antigua al término de Control Interno Comprobación Interna (Internal check), se hace por L.R. Dicksee en 1905. Indicando que un Sistema apropiado de comprobación obvia frecuentemente la necesidad de una auditoria detallada. Este

concepto incluye tres elementos: División de labores, utilización de los registros de contabilidad y rotación de personal (Arens, 2014).

En 1930, George E. Bennet, define el Control Interno, como:, Un sistema de comprobación interna puede definirse como la coordinación del sistema de contabilidad y de los procedimientos de oficina, de tal manera que el trabajo de un empleado llevando a cabo sus labores delineadas en una forma independiente, compruebe continuamente el trabajo de otro empleado, hasta determinado punto que pueda involucrar la posibilidad de fraude (Armijos , 2015).

La primera definición formal de Control Interno fue establecida originalmente por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949 (Bailey, 2014).

Según (Balabarca, 2016), en 1971 se define el Control Interno en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria, bajo el patrocinio de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) y la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) como: El Control Interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.

- Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
- Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos”.

En 1992, en el Informe COSO queda expresado que el Control Interno se entiende como: “El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas” (Barquero , 2014).

2.2.2. Definición de control interno

El Sistema de Control Interno de una empresa debe estar encaminado a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna y lograr la comunicación de políticas administrativas y estimular y evaluar el cumplimiento de estas últimas (Benjamin , 2014).

Según (Carreto, 2016), el control interno comprende de plan de organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección.

Para (Blanco, 2015), control interno es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una entidad para ayudar al logro del objetivo administrativo de asegurar, en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable.

Según (Carvajal , 2015), control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencia) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

De acuerdo a las anteriores definiciones, se puede construir el siguiente concepto de Control Interno:

Es el proceso conformado por las diversas disposiciones y métodos creados por la alta dirección, desarrollado por el recurso humano de la organización con el fin de dar seguridad y confiabilidad a la información que se genera en las transacciones económicas, promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones del ente económico y asegurar el conocimiento y cumplimiento de la normatividad interna y externa de la Entidad.

2.2.3. Importancia y características del control interno

Desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; por tal situación, es necesario que una empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal (Castillo, 2015).

Se dice que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro (Cepeda, 2015).

Control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una entidad; es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras, son regidas por el control interno; además, es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico (Charles, 2014).

El mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa - clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad (Chavarría, 2014).

Según (Coopers & Lybrand, 2014), se debe ver, de acuerdo con las necesidades del negocio o empresa, qué control se tiene que implantar o tener. Partiendo de este punto veremos la importancia de los objetivos del control interno:

- Proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales, son utilizados por la Dirección para la toma de decisiones.
- Promover la eficiencia de la explotación de los recursos con que cuenta la empresa o negocio.
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia
- Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.

- Velar porque todas las actividades y recursos de la empresa o negocio estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones.
- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa o negocio y que puedan afectar el logro de sus objetivos.

Para (Corral, 2014), las características del control interno son:

- El sistema de control interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional de la empresa o negocio.
- Corresponde a la máxima autoridad de la empresa o negocio la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno.
- En cada área de la empresa o negocio, el funcionario encargado de dirigir es responsable del control interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en la empresa o negocio.
- La unidad de control interno, o quien haga sus veces, es la encargada de evaluar en forma independiente el sistema de control interno de la empresa o negocio.

- Todas las transacciones de la empresa o negocio deberán registrarse en forma exacta y oportuna.

2.2.4. Objetivos del control interno

Para (Crespo, 2014), se podrían enumerar los siguientes objetivos del control interno:

- Operar conforme a las estrategias definidas por su Consejo de Administración contando con los recursos humanos, tecnológicos y materiales necesarios, dando un uso eficiente a los mismos, procurando en todo momento el coadyuvar con el mantenimiento del medio ambiente.
- Que exista una adecuada toma de decisiones y una confiable revelación de información a su Consejo de Administración, a inversionistas, a clientes, a las autoridades competentes, proveedores y al público en general contando con los sistemas de información con la calidad, suficiencia, seguridad y oportunidad requerida.
- Que los riesgos sean identificados, evaluados y monitoreados para mantener un control efectivo de los mismos y minimizar posibles pérdidas, mediante la administración adecuada de los mismos.

- Que los procesos operativos sean acordes con lo establecido por su Consejo de Administración y evaluados para verificar el funcionamiento de los controles y adoptar, en su caso, medidas correctivas de manera oportuna.
- Que la operación cumpla con la normatividad externa e interna.
- Que los funcionarios y empleados desarrollen sus funciones con disciplina, ética, entusiasmo y en franco apego a la normatividad, a consciencia de la obligación de realizar sus actividades bajo el principio de hacer las cosas bien a la primera y no descansar en las revisiones que puedan hacer otras áreas.

2.2.5. Elementos básicos del control interno

El control interno comprende cotejar la veracidad de la información financiera y administrativa de la organización, así como promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observancia de la política prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados en la compañía (Aguirre, 2015).

Para (Ambrosio , 2014), se podrían citar los siguientes elementos básicos del control interno:

- Un plan de organización que provea la separación apropiada de responsabilidades funcionales.

- Un sistema de autorización y procedimientos de registro adecuados para proveer un control razonable.
- Prácticas sanas de seguirse en la ejecución de los deberes y funciones de cada unidad y servidor de la organización.
- Idoneidad del personal, proporcional a sus responsabilidades.
- Función efectiva de auditoría interna.

Hoy en día se considera que el control interno va más allá de los asuntos que tienen relación directa con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas. El control interno incluye controles tanto de carácter financiero como administrativo o gerencial; aunque es difícil delimitar estas áreas es necesario tratar de establecer diferencias entre el control interno financiero y el administrativo, ya que ambos hacen parte del control interno.

2.2.6. Clasificación del control interno

Para (Estupiñán, 2015), el control interno puede clasificarse en control interno administrativo y control interno financiero:

1. Control interno administrativo

Según (Arenas, 2016), comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros. Debe estar orientado a una seguridad razonable de que:

- Las operaciones y transacciones se ejecuten de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Dichas transacciones se registren adecuadamente para permitir la preparación de estados financieros.
- El acceso a los bienes y/o disposiciones solo es permitido previa autorización de la administración.
- Los asientos contables se hacen para controlar la obligación de responder por los recursos, y su registro se compara periódicamente con los recursos físicos; por ejemplo, el inventario de mercancía.

El control interno es responsabilidad principal de la gerencia o máxima autoridad de la empresa; y en lo relativo al control interno financiero esta responsabilidad recae sobre el funcionario encargado de la dirección financiera ante la máxima autoridad, quien debe velar por que sea congruente (Bailey, 2014).

2. Control interno financiero

Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y actividades por parte de la gerencia, de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política prescrita y el logro de metas y objetivos programados (Balabarca, 2016).

La protección de los recursos y la revelación de errores o desviaciones de los mismos es responsabilidad primordial de los miembros de la alta gerencia. Por eso es necesario mantener un acertado control interno administrativo; este existe cuando la administración puede confiar en una autoverificación de las operaciones y actividades sin tener que realizar inspecciones o controles externos a las operaciones normales (Barquero , 2014).

Para que una entidad pueda funcionar, además de dotarla de los recursos necesarios e indispensables (humanos, materiales y financieros), debe poseer organización administrativa compatible con su finalidad o razón de ser. Debe cumplir con el proceso administrativo de: planeamiento, organización, dirección y control (Benjamin , 2014).

Por ejemplo, la operación o transacción de vender conlleva los siguientes pasos: aceptación del pedido, su despacho, la facturación de la mercadería y, por último, su cobranza. Esta sola operación exige que se dicten políticas para normar cada uno de estos pasos; asimismo, la autorización para llevarlos a cabo nace de la misma autoridad y es delegada por ella a otros funcionarios, sin perder su responsabilidad. A su vez, cada

paso precisa la aprobación, la cual indica que se han satisfecho las condiciones específicas o implícitas de la autorización para efectuarlo (Blanco, 2015).

2.2.7. Modelos contemporáneos de control interno

Dentro de los modelos contemporáneos de control interno, se están definiendo una nueva corriente del pensamiento, con una amplia concepción sobre la organización, involucrando una mayor participación de la dirección, gerentes y personal en general de las organizaciones a nivel mundial (Aguirre, 2015).

Estos modelos han sido desarrollados con la idea de que representen fuertes soportes del éxito de la organización, siempre que los mismos sean llevados con el criterio y la perspicacia necesaria de parte del profesional (Ambrosio , 2014).

Se han publicado diversos modelos de Control, así como numerosos lineamientos para un mejor gobierno corporativo. Los modelos más conocidos son: el COSO (USA), el COCO (Canadá), el Cadbury (Reino Unido), el Vienot (Francia), el Peters (Holanda), King (Sudáfrica) y MICIL (adaptación del COSO para Latinoamérica) (Arenas, 2016).

El denominado informe COSO (Committee of Sponsoring organizations) comisionado por los cinco organismos profesionales financieros más importantes de los Estados Unidos, fue definido en 1992; tras cinco años de estudio y discusión, surgiendo un nuevo marco conceptual del control interno con el objetivo fundamental de integrar las diversas definiciones y conceptos vigentes para este momento (Armijos , 2015).

A nivel organizacional, se realiza la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan cabalmente la trascendencia del control interno, la incidencia del mismo sobre los resultados de su gestión, el papel estratégico a conceder a la auditoría y esencialmente la consideración del control como un proceso integrado a las operaciones de la empresa y no como un conjunto de reglas (Bailey, 2014).

A nivel normativo, pretende plantear y normas rígidas, compuesto por mecanismos burocráticos. Una referencia conceptual común a nivel de auditoría interna, externa, en los ámbitos académicos o legislativos, lo cual hasta ahora resultaba complejo, dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes que han existido sobre control interno (Balabarca, 2016).

2.2.8. Componentes modelo de control interno COSO I.

De acuerdo al marco integrado de control interno COSO, el control interno consta de cinco categorías o componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevaran a cabo de manera adecuada (Aguirre, 2015).

Según (Ambrosio , 2014), estos componentes son:

- Ambiente de Control;
- Evaluación de los Riesgos;
- Actividades de Control;

- Información Y comunicación; y
- Monitoreo.

Para (Barquero , 2014), a continuación se muestra en detalle el significado de cada uno de estos componentes.

- **Primer componente: Ambiente de Control**

Ambiente de control de una empresa, es la actitud general de sus administradores y empleados hacia la importancia del control interno. Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización, tiene gran influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos (Aguirre, 2015).

Es por ello que, es considerado el fundamento o la base del resto de los componentes de control interno (Ambrosio , 2014).

De acuerdo a (Armijos , 2015), el ambiente de control “crea el tono de la organización al infuir en la conciencia de control.

Puede verse como el fundamento del resto de los componentes”. Es por ello, que se puede decir que, un efectivo ambiente de control puede ayudar a mitigar la

probabilidad de irregularidades, así como un ambiente de control débil puede reducir la efectividad de otros componentes de control interno (Arenas, 2016).

Según (Blanco, 2015), en el ambiente de control se distinguen siete factores a considerar:

- (1) Integridad y valores éticos;
- (2) Compromiso por la competencia;
- (3) Consejo de directores o comité de auditoría;
- (4) Filosofía y estilo operativo de la gerencia;
- (5) Estructura organizacional;
- (6)Asignación de autoridad y responsabilidades y;
- (7) Políticas y procedimientos de recursos humanos.

Según (Balabarca, 2016), a continuación se detalla el significado de cada uno de los factores del ambiente de control mencionados anteriormente.

Integridad y valores éticos: son el resultado de las normas éticas y de conducta de la empresa, así como la forma en que éstos se comunican y refuerzan en la práctica. Incluyen las acciones de la administración para eliminar o reducir iniciativas o tentaciones que podrían llevar al personal de la empresa a cometer actos deshonestos, ilegales o poco éticos (de la Peña, 2015).

Compromiso por la competencia: Cuando se habla de competencia se hace referencia al conocimiento y las habilidades que son necesarias para cumplir con una determinada tarea. Cada individuo que hace vida profesional dentro de una empresa posee una serie de habilidades y destrezas, que al combinarlas con sus conocimientos sobre un área le permite ejecutar una actividad dentro de una empresa (Vivas, 2014).

Según (Vilches, 2015), el compromiso con la competencia comprende la consideración de los niveles de competencia para trabajos específicos y la norma en que estos niveles se traducen en habilidades y conocimientos necesarios.

Consejo de directores o comité de auditoría: Este debe integrarse con miembros independientes que no sean funcionarios ni empleados y que tampoco tengan otras relaciones con la empresa que puedan desviar su independencia, ya que de esta manera podrá cumplir con su función de supervisión sobre los reportes Financieros, e impedir que los ejecutivos dejen a un lado los controles existentes y se comentan actos deshonestos (Ambrosio , 2014).

Estructura organizacional: se considera otro factor del ambiente de control, ya que una estructura organizacional bien diseñada ofrece la base para planear, dirigir y controlar las operaciones. Es considerada el marco de la planeación y control de las operaciones (Torres, 2015).

Filosofía y estilo operativo de la gerencia: abarca el enfoque de la gerencia para monitorear riesgos del negocio; las actitudes y acciones de la gerencia hacia el reporte financiero y hacia el procesamiento de la información, funciones contables y el personal (Balabarca, 2016).

Asignación de autoridad y responsabilidad: incluye cómo se asignan la autoridad y responsabilidad por las actividades operativas y cómo se establecen las relaciones de reporte y las jerarquías de autorización (Barquero , 2014).

Políticas y prácticas de recursos humanos: Incluye el conjunto de lineamientos, normas, políticas y procedimientos relacionados con la contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, asesoría, promoción, compensación y acciones de corrección (Bailey, 2014).

- **Segundo componente: Evaluación de los Riesgos**

La evaluación de los riesgos sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican, analizan y administran los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ello (Ureña, 2015).

Según (Mira, 2016), comenta que el significado de la valoración de riesgos se orienta en la valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos.

Dado que las condiciones económicas, industriales, reguladoras y de operación continuarán cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio (Benjamin , 2014).

Todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria, enfrentan riesgos en todos los niveles (Pimentel, 2014).

Los riesgos afectan la destreza de la entidad para sobrevivir. Por lo que, la identificación de los objetivos es una condición previa para la valoración de riesgos. Primero, deben definirse los objetivos a fin de que la administración pueda identificar los riesgos y determinar las acciones necesarias para administrar (Aguirre, 2015).

La definición de objetivos es una parte clave del proceso administrativo por ser requisito previo para un control interno eficaz (Barquero , 2014).

De acuerdo a (Blanco, 2015), los siguientes factores podrían indicar un mayor riesgo a la empresa:

- Cambios en el ambiente de operaciones;
- Personal nuevo;
- Sistemas de información nuevos o reconstruidos;
- Crecimiento rápido;
- Tecnología nueva;
- Líneas de productos o actividades nuevas;

- Reestructuración corporativa;
- Operaciones en el extranjero.

- **Tercer componente: Actividades de Control**

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas y se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen (Troncoso, 2015).

Según (Balabarca, 2016), las actividades de control consideradas en la estructura conceptual integrada COSO son las siguientes:

Revisiones de alto nivel, incluye la comparación del desempeño contra presupuestos, pronósticos, etc.

Procesamiento de la información, se realiza una variedad de controles a fin de verificar la precisión, integridad y autorización de las transacciones.

Funciones directas o actividades administrativas, los administradores dirigen las funciones o las actividades revisando informes de desempeño.

Controles físicos, Equipos, inventarios y otros activos se aseguran físicamente en forma periódica son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control.

Indicadores de desempeño, relacionar unos con otros los diferentes conjuntos de datos operacionales o financieros, además de analizar las interrelaciones e investigar y corregir las acciones.

Segregación de responsabilidades, para reducir el riesgo de error o de acciones inapropiadas. Para ello existen cuatro guías generales que orientan la segregación adecuada de las responsabilidades:

- 1) Contabilidad separada de la custodia de los activos financieros;
- 2) Custodia de activos relacionados separados de la autorización de operaciones;
- 3) Responsabilidad operativa separada de la responsabilidad de registro contable;
- 4) Deberes y responsabilidades del departamento de tecnología de información separado de los departamentos de usuarios.

- **Cuarto componente: Información y comunicación**

La información y la comunicación son elementos esenciales en una estructura de control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos y los procedimientos de control y la supervisión son necesarios para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar que sean puesto en práctica las normativas legales, reglamentarias y de información (Bailey, 2014).

Este componente de control interno, se refiere a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados (Morris, 2014).

Según (Barquero , 2014), comenta que el sistema de información produce documentos que tienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, la cual hace posible operar y controlar el negocio.

Ella se relaciona no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre sucesos, actividades y condiciones externas necesaria para la toma de decisiones y la información externa de negocios. También debe darse una comunicación efectiva en un sentido amplio, que fluya hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización. Todo el personal debe recibir un mensaje claro por parte de la alta administración respecto a qué responsabilidades de control deben asumirse seriamente (Ambrosio, 2014).

- **Quinto componente: Monitoreo**

Las actividades de monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones (Bailey, 2014).

Los sistemas de control interno cambian con el tiempo. La manera como se aplican los controles tiene que evolucionar. Debido a que los procedimientos pueden tornarse menos efectivos, o quizás no se desempeñan ampliamente, ello puede ocurrir a causa de la llegada de personal nuevo, la variación de la efectividad del entrenamiento y la supervisión, la reducción de tiempo y recursos u otras presiones adicionales (Benjamin , 2014).

El Sistema de control interno puede supervisarse mediante acciones continuas de los administradores o por evaluaciones separadas. Las acciones de monitoreo continuo, incluyen actos regulares de administración y supervisión, comparaciones, conciliaciones y otras acciones rutinarias. Por desempeñarse en una base de tiempo real reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes y están integrados a la gestión de la organización, proporcionan una retroalimentación sobre la efectividad de los otros componentes de control interno (Pérez & Fernandez, 2016).

Para (Puerres, 2016), se realizan evaluaciones separadas que son necesarias para que la administración tenga una seguridad razonable respecto de la efectividad del sistema de control interno, se realizan cada cierto tiempo. Para este tipo de evaluación se debe tener presente:

- a) el alcance y frecuencia de la evaluación;
- b) el proceso de evaluación;
- c) La metodología de evaluación; y;
- d) el nivel de documentación.

El control interno desde hace mucho tiempo ha sido reconocido como fundamental indispensable en la actividad empresarial y en la práctica de la auditoría (Bailey, 2014).

2.2.9. Aspectos importantes para asegurar un acertado control interno

Para (Carreto, 2016), dentro de los aspectos para asegurar un acertado control interno se podrían mencionar los siguientes:

- **Segregación de funciones:** las funciones incompatibles para ejercer el control interno son aquellas que ponen a cualquier persona en situación que pueda cometer y también ocultar, errores o irregularidades en el curso normal de sus obligaciones. Por ejemplo, la misma persona que registra las erogaciones podría emitir o alterar el registro de un cheque, ya sea con o sin intención. Si la misma persona concilia la cuenta bancaria, la omisión de registro de cheques puede ocultarse por medio de una conciliación incorrecta.

De acuerdo con este ejemplo los procedimientos diseñados para encontrar errores o irregularidades deben desempeñarse por personas distintas de aquellas que están en posición de cometerlos.

- **Ejecución de transacciones:** se debe obtener seguridad razonable de que las transacciones han sido ejecutadas y autorizadas por personas que actúan dentro del límite de su responsabilidad; por ejemplo, los reportes de recepción y las facturas de los proveedores pueden ser comparadas con las órdenes de compra al aprobar la documentación relativa a los pagos; más aún, los cheques pagados

pueden compararse con los documentos aprobados, ya sea individual o colectivamente.

- **Registro de las transacciones:** el objetivo de los controles con respecto al registro, requiere que estas se registren en las cantidades y en los períodos contables en los cuales hayan sido ejecutadas y que se clasifiquen en las cuentas apropiadas. Para efectos de la definición de control interno contable, el objetivo es permitir la preparación de estados financieros de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados. Ejemplo: la comparación de los cheques devueltos por el banco, con las erogaciones registradas, pueden revelar cualquier cheque pagado no registrado; asimismo el examen de los documentos que soportan las erogaciones registradas pueden revelar la responsabilidad de registro de los activos. La seguridad de que el cobro de las cuentas por cobrar haya sido registrado, descansa en los controles que se ejerzan sobre los registros de cuentas por cobrar, ya que estos muestran la totalidad de tales cobros.
- **Comparación de registros con los activos:** al comparar las cantidades registradas con los activos respectivos es el determinar si el activo real coincide con el registrado; ejemplo típico: incluyen arqueos de efectivo y valores, conciliaciones bancarias e inventarios físicos.

El control es un factor clave en lo logro de los objetivos generales de las organizaciones por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, debe tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones (Puerres, 2016).

2.2.10. Administración y control interno de los inventarios.

El capital de trabajo de una empresa se refiere al recurso que ésta necesita para mantenerla en operación. Dicho capital de trabajo puede ser líquido (en disponibilidad inmediata) o invertido en cuentas por cobrar a los clientes, como veíamos en los dos artículos anteriores o en inventarios (Aguirre, 2015).

Los inventarios pueden ser de materia prima, producción en proceso o en producto terminado listo para la venta. En el caso de empresas constructoras o aún de servicios, el inventario se verá reflejado en los proyectos en proceso, ya sea obras de construcción o simplemente en el tiempo invertido en un servicio (Barquero , 2014).

También se tienen inventarios relacionados con refacciones y otros accesorios que, si bien no se convertirán en artículos para la venta, simplemente son necesarios para la operación del día a día (Mira, 2016).

El problema del empresario se refiere a contestar a la pregunta ¿Cuánto inventario es necesario? Algunos empresarios novatos caen en el error de comprar mucho para asegurar la producción, una sobreinversión en el mismo significará no poder recuperar esos recursos con la velocidad suficiente para poder cumplir con sus compromisos y asegurar la continuidad de la operación (Ureña, 2015).

Pero el problema no sólo está en mantener un nivel adecuado de inventarios, sino además en el costo que tiene mantenerlo seguro y en buenas condiciones. Es necesario

controlar que no sea dañado por mal manejo o por condiciones ambientales inadecuadas (Torres, 2015).

Según (Aguirre, 2015), tener un control interno sobre los inventarios de la empresa es sumamente importante puesto que el inventario es lo que le permite a una empresa poder comercializar. Por tal razón es importante mantener un buen control interno sobre los inventarios:

- Por lo menos de manera anual se debe realizar un conteo físico de los inventarios.
- Debe existir un mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos sobre los inventarios.
- El acceso al inventario debe estar restringido solo a personal debidamente autorizado
- Aquellas mercancías que tienen un alto costo unitario deben ser monitoreadas a través de un registro de inventario continuo.
- Prevenir cualquier situación de déficit con suficiente inventario disponible.
- No mantener material almacenado durante mucho tiempo.

Es necesario que la administración de la empresa se asegure con un conocimiento profundo de la naturaleza y características de los materiales o productos que se tienen, con objeto de manejarlos y controlarlos en óptimas condiciones, de otra manera le puede costar más dinero o, como ya mencionamos, perder su inversión (Ambrosio , 2014).

La administración de la empresa, por otro lado, debe programar con exactitud los volúmenes de producción en función a la capacidad del mercado de absorberlos en el menor tiempo posible, la capacidad de los proveedores de entregarlos en tiempo y forma, la logística para tenerlos en donde se necesitan, en el momento en que son requeridos, y la disponibilidad del material en el mercado (Arenas, 2016).

Las empresas tienen el reto de contar con la mercancía que el cliente necesita cuando éste lo solicita, de lo contrario, el consumidor se irá con la competencia que tenga el producto. Por lo mismo la administración de la empresa deberá asegurarse de contar con un estudio de mercado suficientemente preciso con objeto de no invertir en demasía en productos que no tengan la demanda suficiente (Arens, 2014).

2.2.11. Funciones de los inventarios

En realidad algunos inventarios son inevitables. Todo o cuando menos una parte del inventario de manufactura en proceso es inevitable. Al momento de llevar a cabo el recuento del inventario, parte de él estará en las máquinas otra parte estará en la fase de traslado de una máquina a otra, o en tránsito del almacén de materias primas a la línea de producción o de esta al almacén de artículos terminados (Armijos , 2015).

Si vamos a tener producción es inevitable tener inventarios en proceso. Sin embargo, frecuentemente podemos minimizar este inventario mediante una mejor programación de la producción, o bien mediante una organización más eficiente de la línea de producción, o bien mediante una organización más eficiente de la línea de producción (Bailey, 2014).

Como una alternativa, podríamos pensar en subcontratar parte del trabajo, de tal manera que la carga de llevar dicho inventario en proceso fuera para el subcontratista. En ocasiones conviene acumular inventario en proceso para evitar problemas relacionados con la programación y planeación de la producción. Si se trata de una política bien pensada, está bien; sin embargo frecuentemente resulta ser un camino fácil para obviar una tarea difícil (Balabarca, 2016).

En cualquier organización, los inventarios añaden una flexibilidad de operación que de otra manera no existiría. En fabricación, los inventarios de producto en proceso son una necesidad absoluta, a menos que cada parte individual se lleve de maquina a máquina y que estas se preparen para producir una sola parte (Blanco, 2015).

Según (Carreto, 2016), entre las funciones de los inventarios se pueden mencionar:

- Eliminación de irregularidades en la oferta
- Compra o producción en lotes o tandas
- Permitir a la organización manejar materiales perecederos
- Almacenamiento de mano de obra

El resto del inventario que se tenga en accesorios, materias primas, artículos en proceso y artículos terminados simplemente se mantiene por una razón básica. Principalmente se tiene inventarios porque nos permite realizar las funciones de compras, producción y ventas a distintos niveles (Benjamin , 2014).

2.2.12. Planificación de las políticas de inventario

En la mayoría de los negocios, los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes sobre todas las funciones principales de la empresa (Cepeda, 2015).

Según (Castillo, 2015), cada funciones tiene a generar demandas de inventario diferente y a menudo incongruente:

- Ventas: Se necesitan inventarios elevados para hacer frente con rapidez a las exigencias del mercado.
- Producción: se necesitan elevados inventarios de materias primas para garantizar la disponibilidad en las actividades de fabricación; y un colchón permisiblemente grande de inventarios de productos terminados facilita niveles de producción estables.
- Compras: las compras elevadas minimizan los costos por unidad y los gastos de compras en general.
- Financiación: los inventarios reducidos minimizan las necesidades de inversión (corriente de efectivo) y disminuyen los costos de mantener inventarios (almacenamiento, antigüamiento, riesgos, etc.).

Para (Estupiñán, 2015), los propósitos de las políticas de inventarios deben ser:

- Planificar el nivel óptimo de inversión en inventarios

- A través de control, mantener los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planificado.

Los niveles de inventario tienen que mantenerse entre dos extremos: un nivel excesivo que causa costos de operación, riesgos e inversión insostenibles, y un nivel inadecuado que tiene como resultado la imposibilidad de hacer frente rápidamente a las demandas de ventas y producción

2.2.13. La importancia del inventario

Para muchas firmas, la cifra del inventario es el mayor de los activos circulantes. Los problemas de inventario pueden contribuir, y de hecho lo hacen, a las quiebras de los negocios. Cuando una firma solo falla en que involuntariamente se queda sin inventario, los resultados no son agradables (Ureña, 2015).

Si la firma es una tienda de menudeo, el comerciante pierde la utilidad bruta de este artículo. Si la firma es un fabricante, la falta de inventario (incapacidad de abastecer un artículo del inventario) podría en casos extremos, hacer que se detenga la producción (Benjamin , 2014).

Por el contrario si una firma mantiene inventarios excesivos, el costo de mantenimiento adicional puede representar la diferencia entre utilidades y pérdidas. La conclusión debe ser que la administración habilidosa de los inventarios, puede hacer una contribución importante a las utilidades mostradas por la firma (Layme , 2015).

2.2.14. Clasificación de inventarios

Para (Barquero , 2014), en función de los diferentes parámetros que se utilizan, se pueden encontrar diferentes clases de inventarios.

Según el momento en el que se realice

Observando el punto en que se produce el inventario encontramos:

- Inventario inicial: estos inventarios se realizan al principio de iniciar las diferentes acciones y operaciones.
- Inventario final: se realizan al final del ejercicio económica o al final de cada año, con el objetivo de determinar cuál es el nuevo patrimonio de la empresa.

Según la periodicidad con la que se hace

Conforme las veces que se hace durante el ejercicio económica encontramos:

- Inventario intermitente: este inventario se hace varias veces al año por diferentes causas.
- Inventario perpetuo: se realiza de forma continuada en la empresa a través de un control detallado de los productos, materias y existencias de la empresa.

Según su forma

En función de la forma del inventario se pueden dividir en:

- Inventarios de materias primas: se utiliza para saber cuáles son las materias primas que aún no han sido tratadas de las que dispone la empresa para producir sus productos finales.
- Inventario de productos en proceso de fabricación: en este inventario se cuentan todos aquellos productos que no están acabados y se encuentran aún en el proceso de producción.
- Inventarios de productos terminados: este inventario cuenta todos aquellos productos que la empresa ha producido para su venta a los clientes.
- Inventario de suministros de fábrica: se utiliza para conocer todos los materiales que posee la empresa para producir sus productos, pero que no pueden ser contabilizados de forma exacta.
- Inventario de mercancías: contabiliza todos aquellos bienes que la empresa posee y que serán vendidos directamente sin haberlos modificado ni sometidos a ningún proceso de producción.

Según su función

Dependiendo de la función que posee el inventario podemos encontrar:

- Inventario en tránsito: cuenta todos los materiales y productos que están por llegar de los proveedores a la empresa.
- Inventario de ciclo: es el inventario que se resulta cuando se producen más productos de los necesarios debido a que se han adquirido una mayor cantidad de materias primas con el objetivo de reducir costes de producción y que es mayor que la demanda actual.
- Inventario de seguridad o de reserva: se basa en los bienes de emergencia que posee la empresa para posibles fallos en el proceso de producción o aumentos inesperados de las demandas que modifiquen repentinamente el proceso de producción.
- Inventario de previsión o estacional: se organiza cuando se aumenta la producción en épocas de demanda baja con el objetivo de satisfacer las necesidades en épocas de demanda alta.
- Inventario de desacoplamiento: es el inventario requerido cuando existen dos procesos que requieren tasas de producción que no tienen la posibilidad de sincronizarse.

Según el punto de vista logístico

En referencia a la logística de la empresa podemos diferenciar diferentes inventarios:

- Inventarios de existencias para especulación: los productos y materias primas adquiridos para aumentar la producción con vistas a supuestos o posibles aumentos de la demanda en algún momento concreto.

- Inventario de existencias obsoletas, muertas o perdidas: todos los productos mermados que, por diferentes circunstancias, no pueden ser vendidos a los clientes y, por lo tanto han generado pérdidas.
- Inventario en ductos: los inventarios que se encuentran entre los niveles del canal de suministros necesarios para el proceso de producción.
- Inventario de existencias de seguridad: inventario que busca mantener un colchón para posibles aumentos de demanda imprevistos.
- Inventarios de existencias de naturaleza regular o cíclica: inventarios que satisfacen la demanda necesaria en momentos de reaprovisionamiento.

Al margen de los diferentes tipos de inventarios que existen se debe tener en cuenta la naturaleza de la empresa o el modelo de negocio, por ejemplo, no será igual el inventario de una franquicia que el inventario de un negocio propio. En el primer caso se deben seguir las pautas establecidas en los manuales de la franquicia y las premisas del franquiciador (Benjamin , 2014).

Otras clases de inventarios

- Inventario físico: es el que se realiza en persona contando uno a uno todos los bienes de la empresa.
- Inventario mínimo: es la cantidad mínima que se puede mantener en el almacén.
- Inventario máximo: se establece un nivel de inventario máximo, ya que un inventario total puede ser demasiado para algunos artículos difíciles de contabilizar.

- Inventario disponible: hace referencia a aquel que se encuentra disponible en ese momento para la venta o producción de nuevos productos.
- Inventario en línea: es el referente a todo aquello que se encuentra a punto de entrar en la línea de producción de la empresa.
- Inventario agregado: se aplica cuando el coste de administrar un artículo es muy alto.
- Inventario en cuarentena: es el inventario que debe mantener un tiempo de espera antes de poder ser utilizado en el proceso de producción.

2.2.15. Tipos de Inventarios

El inventario es en muchas empresas uno de los trabajos que debe realizarse día a día, para otros puede ser una labor semanal o incluso mensual de acuerdo con sus necesidades (Marín, 2014).

Según (Morris, 2014), la clasificación del inventario facilita su incorporación a los procesos organizacionales y entre los más importantes se tienen los siguientes:

- Inventario inicial: Se realiza al dar comienzo a las operaciones.
- Inventario final: Se realiza al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar el periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial.
- Inventario perpetuo: Es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también

como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas.

- **Inventario intermitente:** Éste se puede efectuar varias veces al año y se recurre a él por diversas razones.
- **Inventario físico:** Es el inventario real. Es contar, pesar, o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las exigencias.
- **Inventario de productos terminados:** Todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes.
- **Inventario en tránsito:** Se utiliza con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes, respectivamente.
- **Inventario en proceso:** Son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegará a conformar ya sea un sub-ensamble o componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso.
- **Inventario máximo:** Debido al enfoque de control de masas empleado, existe el riesgo de que el inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos; por lo tanto, se establece un nivel de inventario máximo. Se mide en meses de demanda pronosticada.
- **Inventario mínimo:** La cantidad mínima de inventario a ser mantenida en almacén.

- Inventario disponible: Aquel que se encuentra disponible para la producción o venta.
- Inventario en línea: Aquel que aguarda a ser procesado en la línea de producción.
- Inventario agregado: Se aplica cuando al administrar la existencia de un único artículo representa un alto costo.
- Inventario en cuarentena: Aquel que debe de cumplir con un periodo de almacenamiento antes de disponer del mismo.
- Inventario de mercancías: Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados.
- Inventario de suministros de fábrica: Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta.

El inventario lo tenemos tanto en el balance general como en el estado de resultados. Comprende, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases, y los inventarios en tránsito (Moreno, 2014).

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1. Constitución Política del Ecuador

Art. 319. - En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente.

La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a los principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistemática, valoración del trabajo y eficiencia económica y social.

2.3.2 Ley de Compañías

De la Compañía Anónima

Art. 143.- La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas.

Del capital y de las acciones

Art. 160.- La compañía podrá establecerse con el capital autorizado que determine la escritura de constitución. La compañía podrá aceptar suscripciones y emitir acciones hasta el monto de ese capital. Al momento de constituirse la compañía, el capital

suscrito y pagado mínimos serán los establecidos por la resolución de carácter general que expida la Superintendencia de Compañías.

Derechos y obligaciones de los promotores, fundadores y accionistas

Art. 200.- Las compañías anónimas considerarán como socio al inscrito como tal en el libro de acciones y accionistas.

De las partes beneficiarias

Art. 222.- Las compañías anónimas podrán emitir, en cualquier tiempo, partes beneficiarias, las que únicamente conferirán su titular un derecho a participar en las utilidades anuales de la compañía, en la proporción que se establezca en el título y de acuerdo a lo determinado a este respecto en la Ley y los estatutos de la compañía.

De la Junta General

Art. 230.- La junta general formada por los accionistas legalmente convocados y reunidos, es el órgano supremo de la compañía.

Art. 252.- La Superintendencia de Compañías no aprobará la constitución de una compañía anónima si del contrato social no aparece claramente determinado quién o quiénes tienen su representación judicial y extrajudicial. Esta representación podrá ser confiada a directores, gerentes, administradores u otros agentes. Si la representación recayere sobre un organismo social, éste actuará por medio de un presidente.

De la administración y de los agentes de la compañía

Art. 252.- La Superintendencia de Compañías no aprobará la constitución de una compañía anónima si del contrato social no aparece claramente determinado quién o quiénes tienen su representación judicial y extrajudicial. Esta representación podrá ser confiada a directores, gerentes, administradores u otros agentes. Si la representación recayere sobre un organismo social, éste actuará por medio de un presidente.

2.3.3. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

NIC 36.- Deterioro del valor de los activos

Trata de establecer los procedimientos que se aplicarán para asegurarse de que los activos estén contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- a) Por su disposición; o
- b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

El valor de un activo estará deteriorado cuando su valor en libros exceda a su importe recuperable. El importe recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable

menos los costes de venta y su valor en uso, cuando no sea posible estimar el valor razonable, la entidad tendrá que utilizar su valor en uso para determinar el deterioro.

2.3.4. Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS)

Tomando el resumen de la página web www.gestiolopis.com., las NAGAS, tiene su origen en los Boletines (Statement on Auditing Estándar – SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948.

Las normas de auditoría son requerimientos de calidad relativos a la personalidad del trabajo, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de dicho trabajo, los cuales se derivan de la naturaleza profesional de la actividad de auditoría y de sus características específicas.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

“La creencia en el valor de la verdad científica no procede de la naturaleza sino que es producto de determinadas culturas”

Max Weber

3.1 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. Investigación descriptiva

Este tipo de investigación permitió identificar el proceso de control interno de la cuenta inventarios aplicado en la institución, de igual manera los niveles de cumplimiento de las normas internacionales de auditoría y de control interno, determinando las causas de la problemática actual.

3.1.2. Investigación explicativa

El uso de la investigación explicativa permitió explicar las causas que originaron la situación actual de la problemática, buscando establecer conclusiones y explicaciones con respecto al Control interno de la cuenta de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Multipartes sa., durante el período 2017 – 2018

3.1.3. Investigación bibliográfica

En la investigación se aplicó la investigación bibliográfica para sustentar los criterios en base a información basada en libros, revistas, folletos de distintos autores, etc, los cuales ayudaron a entender y comprender toda la información que tiene que ver sobre el tema de administración de inventario y su efecto financiero.

3.2 MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

3.2.1 Método deductivo

Éste método inició con la revisión de contenidos sustentados en la fundamentación teórico – legal, información que sirvió de base para el desarrollo del control interno de la cuenta de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Multipartes S.A., durante el período 2017 – 2018.

3.2.2. Método inductivo

A través de este método se logró analizar cada una de las actividades que se realizan en la Empresa Multipartes S.A., a través de la realización de un cuestionario de control interno para determinar sus características con el fin de llegar a tener una visión general de la empresa para finalmente llegar a establecer conclusiones generales que puedan servir de fundamento para posteriores auditorías.

3.2.3. Método estadístico

Por medio del método estadístico se obtuvieron datos cuantitativos con el fin de procesarlos para obtener información, interpretarlos y formar nuestro propio criterio acerca de los resultados que fueron objeto de la presente investigación.

3.3 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1 Población y muestra

- **Población**

La población en la presente investigación estuvo distribuida de la siguiente manera:

Cuadro 1. Personal de la Empresa Multipartes S.A.

N°	Detalle	Cantidad
1	Gerente General	1
2	Contador	1
3	Jefe de Bodega	1
4	Auxiliares	4
	TOTAL	7

Elaboración: Autora

Fuente: Empresa Multipartes S.A.

- **Muestra**

Por ser una población finita, se consideró el total de la población objeto de estudio como muestra representativa de la presente investigación.

3.3.2. Técnicas de investigación

La finalidad primordial de la investigación va dirigida al diagnóstico evaluativo de la empresa Multipartes S.A., buscando generar una alternativa que permita subsanar los problemas detectados.

Dentro de la realización de la presente investigación se procedió a utilizar las siguientes técnicas de investigación.

- **La observación**

La observación, como técnica de investigación, consiste en "ver" y "oír" los hechos y fenómenos que se desea estudiar; y se utiliza fundamentalmente para conocer hechos, conductas y comportamientos colectivos.

En la empresa Multipartes S.A., se aplicó esta técnica para examinar detenidamente cómo se ejecutan las actividades y a la vez examinar documentadamente como son los procesos efectuados en la Empresa Multipartes S.A., para obtener mayor información útil.

- **Cuestionarios**

El cuestionario como técnica de investigación, es un conjunto de preguntas que se confecciona para obtener información con algún objetivo en concreto.

Mediante esta técnica de investigación, se procedió a elaborar cuestionarios de control interno dirigidos al contador de la empresa para conocer acerca del control interno de la cuenta de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Multipartes S.A., durante el período 2017 – 2018.

3.3.3. Instrumentos de investigación

Entre los instrumentos de investigación que fueron utilizados en la elaboración del presente proyecto de investigación, están los papeles de trabajo y los cuestionarios de control interno.

Los papeles de trabajo permitieron registrar los datos y la información obtenida del control interno de la cuenta inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Multipartes S.A.

Los cuestionarios de control interno fueron elaborados en base a los cinco componentes del COSO I como son ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo, cuyos resultados permitieron obtener el nivel de confianza y nivel de riesgo del control interno realizado a la cuenta inventarios.

3.4. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO

En la presente investigación, se procedió a desarrollar como parte de la elaboración del marco teórico la fundamentación conceptual, fundamentación teórica y la fundamentación legal.

La fundamentación conceptual incluyó el desarrollo de los conceptos más relevantes sobre las variables de la investigación.

La fundamentación teórica incluyó información extraída de libros, folletos, revistas, artículos científicos y demás material bibliográfico, citando su respectivo autor así como el año en que fue publicada dicha información.

Finalmente la fundamentación legal incluyó el sustento legal de la investigación realizada acerca del control interno de la cuenta de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Multipartes S.A., durante el período 2017 – 2018.

3.5. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Para la recolección de la información, se utilizaron las diferentes técnicas de investigación descritas anteriormente como son la observación y la elaboración de cuestionarios de control interno, para obtener información relevante acerca de la cuenta de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Multipartes S.A., durante el período 2017 – 2018.

3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

Para el procesamiento y análisis de información obtenida, se utilizó el programa operativo Word para transcribir toda la información obtenida de libros, folletos, revistas, artículos científicos y demás material bibliográfico, citando su respectivo autor así como el año en que fue publicada dicha información.

El programa operativo Excel fue utilizado para elaborar los diferentes cuadros, formatos y matrices para la realización de análisis comparativos acerca del control interno de la

cuenta de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Multipartes S.A., durante el período 2017 – 2018.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSION

“Porque nadie puede saber por ti. Nadie puede crecer por ti. Nadie puede buscar por ti. Nadie puede hacer por ti lo que tú mismo debes hacer. La existencia no admite representantes”

Jorge Bucay

4.1. SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL INTERNO DE LA CUENTA INVENTARIOS DE LA EMPRESA.

Cuadro 2. Ambiente de control de la cuenta inventarios

P.T. # 001

AMBIENTE DE CONTROL INVENTARIOS					
N°	PREGUNTAS	BUENO (3)	MALO (2)	N/A (1)	OBSERVACIONES
1	¿La empresa cuenta con un manual que establezca políticas de adquisición y manejo de inventarios?		X		Se verificó que la empresa no cuenta con un manual que establezca políticas de adquisición y manejo de inventarios
2	¿Existe alguna persona responsable que lleve el conteo físico así como la observación de deterioro de inventarios?	X			Se verificó que la empresa tiene asignada una persona responsable que lleva el conteo físico así como la observación de deterioro de inventarios
3	¿La remuneración está establecida de acuerdo a la ley y al desempeño del personal encargado de almacenar productos?		X		Se verificó que la remuneración no está de acuerdo a la ley y al desempeño del personal encargado de almacenar productos
4	¿Se cuenta con instalaciones adecuadas para el almacenamiento de inventarios?		X		Se verificó que la empresa no cuenta con instalaciones adecuadas para el almacenamiento de inventarios
TOTAL		3	6	0	9

Cuadro 3. Evaluación de riesgos de la cuenta inventarios**P.T. # 002**

EVALUACIÓN DE RIESGOS INVENTARIOS					
N°	PREGUNTAS	BUENO (3)	MALO (2)	N/A (1)	OBSERVACIONES
1	¿Se realiza una planificación de las compras realizadas por la empresa?	X			Se verificó que la empresa mensualmente realiza planificaciones de las compras realizadas en base a las previsiones de ventas
2	¿La empresa cuenta con un registro de transacciones al momento de almacenar y vender productos?.	X			Se verificó que la empresa si cuenta con un registro de transacciones al momento de almacenar y vender productos
3	¿Se establecen políticas de sueldo competitivas para el personal que trabaja en el área de inventarios?		X		Se verificó que en la empresa no se establecen políticas de sueldo competitivas para el personal que trabaja en el área de inventarios
4	¿La empresa utiliza indicadores para evaluar el desempeño y manejo en el área de inventarios?		X		Se verificó que no se utiliza indicadores para evaluar el desempeño y manejo en el área de inventarios
TOTAL		6	4	0	10

Cuadro 4. Actividades de control de la cuenta inventarios

P.T. # 003

ACTIVIDADES DE CONTROL INVENTARIOS					
N°	PREGUNTAS	BUENO (3)	MALO (2)	N/A (1)	OBSERVACIONES
1	¿La empresa cuenta con equipos tecnológicos en las instalaciones donde se encuentra almacenada la mercadería?		X		Se verificó que la empresa no cuenta con equipos tecnológicos en las instalaciones donde se encuentra almacenada la mercadería
2	¿Las compras y transferencias del inventario son registradas a tiempo en el sistema de la empresa?		X		Se verificó que determinadas compras y transferencias de inventario no fueron registradas a tiempo en el sistema de la empresa porque no había firma de autorización
3	¿El acceso al inventario de la empresa está a cargo de personal designado para esa actividad?	X			Se verificó que el acceso al inventario de la empresa está a cargo de personal designado para esa actividad
4	¿Se verifica si se ha generado en la empresa compras inusuales y costosas en mercadería?		X		Se constató que no se verifica si se ha generado en la empresa compras inusuales y costosas en mercadería
TOTAL		3	6	0	9

Cuadro 5. Información y comunicación de la cuenta inventarios**P.T. # 004**

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN INVENTARIOS					
N°	PREGUNTAS	BUENO (3)	MALO (2)	N/A (1)	OBSERVACIONES
1	¿La comunicación entre la administración y el área de inventarios es fluida y oportuna?	X			Se verificó que la comunicación entre la administración y el área de inventarios es fluida y oportuna
2	¿Se realizan informes y se comunica oportunamente sobre los niveles de existencia en el área de inventarios?	X			Se verificó que se realizan informes y se comunica oportunamente sobre los niveles de existencia en el área de inventarios
3	¿El personal de bodega es informado sobre las compras realizadas?		X		Se verificó que el personal de bodega a veces no es informado sobre las compras realizadas para el ingreso del inventario
4	¿La información que se imparte dentro de la empresa es confiable al igual que los registros de sus operaciones en el área de inventarios?		X		Por las debilidades observadas la información que se imparte dentro de la empresa no es confiable al igual que los registros de sus operaciones en el área de inventarios
TOTAL		6	4	0	10

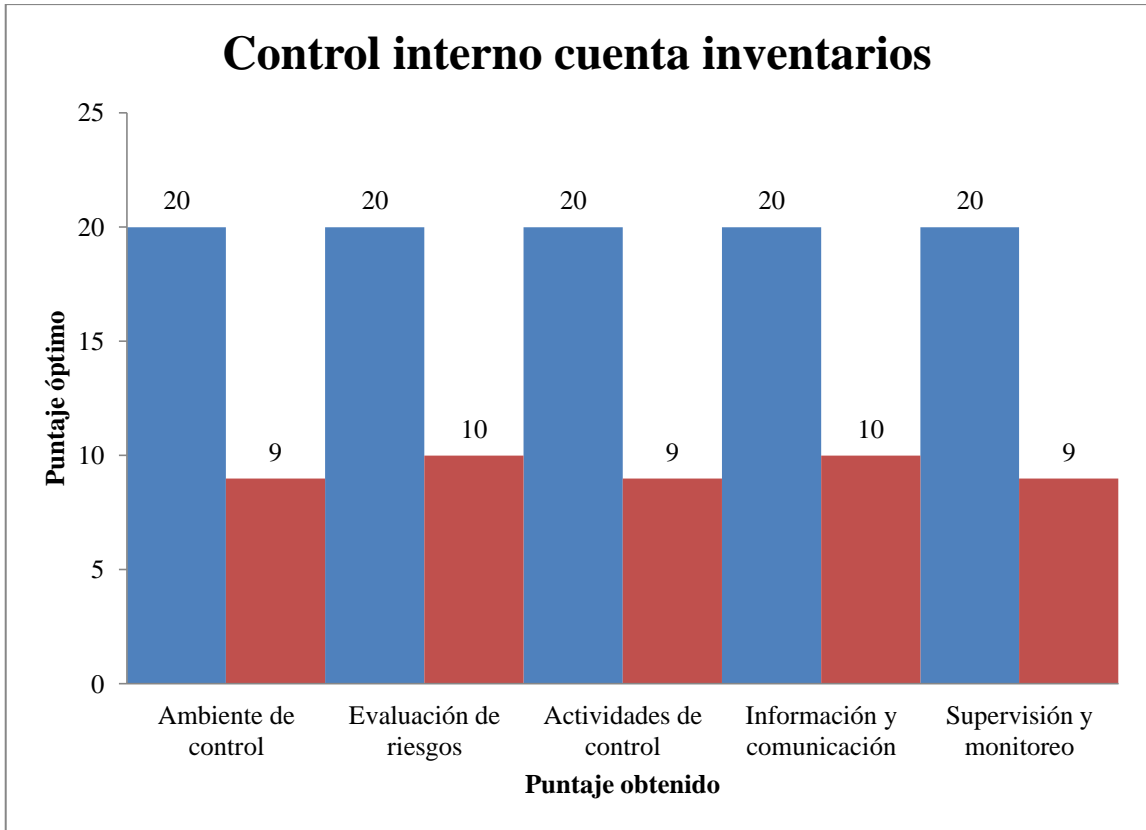
Cuadro 6. Supervisión y monitoreo de la cuenta inventarios

P.T. # 005

SUPERVISIÓN Y MONITOREO INVENTARIOS					
N°	PREGUNTAS				OBSERVACIONES
		BUENO (3)	MALO (2)	N/A (1)	
1	¿Se realiza la verificación oportuna de los diferentes registros contables de los inventarios?	X			Se constató que si se realiza la verificación oportuna de los diferentes registros contables de los inventarios por parte del departamento de contabilidad
2	¿La mercadería que consta en el sistema contable concuerda con el que existe en bodega?		X		Se verificó que existe mercadería que consta en el sistema contable pero no concuerda con el que existe en bodega porque en ocasiones determinadas compras y transferencias de inventario no fueron registradas a tiempo en el sistema de la empresa porque no había firma de autorización
3	¿La empresa analiza mensualmente la rotación de inventarios?		X		Se verificó que la empresa no analiza mensualmente la rotación de inventarios
4	¿Existen mecanismos para la detección de deficiencias en el control interno de la cuenta inventarios?		X		Se verificó que no existen mecanismos para la detección de deficiencias en el control interno de la cuenta inventarios
TOTAL		3	6	0	9

Cuadro 7. Resultados nivel de confianza y nivel de riesgo cuenta inventarios

P.T. # 006



Elaborado por: autora
Fuente: investigación

Valoración	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ponderación Total (PT) = 100	$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$	$NR = 100\% - NC$
Calificación Total (CT) = 47	$NC = \frac{47}{100} \times 100$	$NR = 100\% - 47$
Calificación Porcentual = 100	$NC = 47\%$	$NR = 53\%$

Cuadro 8. Calificación porcentual nivel de confianza y nivel de riesgo inventarios

P.T. # 007

Calif. Porcentual	N. Confianza	Resultado
15 – 50%	Bajo	47%
51 – 75%	Moderado	
76 – 98%	Alto	

Calif. Porcentual	N. Riesgo	Resultado
15 – 50%	Bajo	
51 – 75%	Moderado	53%
76 – 98%	Alto	

Análisis e interpretación

La valoración realizada refleja que el nivel de confianza obtenido fue del 47%, el mismo que está considerado dentro del rango de BAJO y el nivel de riesgo obtenido fue del 53%, el mismo que está considerado dentro del rango de MODERADO.

Dentro de los resultados del nivel de confianza obtenido, llama la atención que la empresa no cuenta con un manual de recepción y procedimientos de inventarios mientras que dentro del nivel de riesgo obtenido, se verificó que no se utiliza indicadores para evaluar el desempeño y manejo en el área de inventarios.

Cuadro 9. Riesgo inherente cuenta inventarios

P.T. # 008

No.	Descripción	Puntaje óptimo	Puntaje obtenido
1	Se verificó que no existe control sobre el máximo y mínimo de inventarios	20	13
2	Se verificó que no se aplican estrategias para el aumento de rotación de inventarios	20	15
3	Se verificó que el personal de bodega no es informado sobre las compras realizadas	20	14
4	Se verificó que existe mercadería que consta en el sistema contable pero no concuerda con el que existe en bodega	20	12
5	Se verificó que no existen mecanismos para la detección de deficiencias en el control interno de la cuenta inventarios	20	12
TOTAL		100	66

Ponderación / Calificación

Ponderación Total (PT) = 100

Calificación Total (CT) = 66

Calificación Porcentual = 100%

Nivel de Confianza

NC= $\frac{CT}{PT} \times 100$

NC= $\frac{66}{100} \times 100$

NC= 66%

Cuadro 10. Calificación porcentual riesgo inherente cuenta inventarios

P.T. # 009

Calif. Porcentual	N. Confianza	Resultado
15 – 50%	Bajo	
51 – 75%	Moderado	66%
76 – 98%	Alto	

Análisis e interpretación

Mediante observación realizada se elaboró un listado de errores o irregularidades de las actividades propias que se realizan a diario en la empresa Multipartes S.A., a las cuales se les asignó un puntaje óptimo y un puntaje obtenido. Luego de realizada dicha valoración el resultado del nivel de confianza obtenido fue del 66%, el mismo que dentro del rango de la calificación porcentual es considerado como MODERADO.

Dentro del nivel de confianza obtenido llama la atención que existe mercadería que consta en el sistema contable pero que no concuerda con el que existe en bodega y adicionalmente se verificó que no existen mecanismos para la detección de deficiencias en el control interno de la cuenta inventarios, lo cual de no tomarse los correctivos necesarios puede afectar el control interno de la cuenta inventarios así como también la rentabilidad de la empresa.

4.2. EFECTO DE LA ROTACIÓN DEL INVENTARIO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA.

Cuadro 11. Rotación de inventarios periodo 2017 – 2018

P.T. # 010

ROTACIÓN DEL INVENTARIO EN EL CAPITAL DE LA EMPRESA MULTIPARTES S.A. PERIODO 2017 – 2018	
ROTACIÓN DE INVENTARIOS	
PERIODO 2017	PERIODO 2018
$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario}}$ $= \frac{919,018.07}{318.607,56}$ $= 2.88 \text{ veces}$	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario}}$ $= \frac{1,218,823.22}{296,733.06}$ $= 4.10 \text{ veces}$

Análisis e interpretación

La rotación de inventarios del período 2017 indica que las mercancías o productos que se tienen almacenados en espera de su venta o comercialización se convirtieron en efectivo o en cuentas por cobrar en 2.88 veces mientras que en el período 2018 esta rotación varió a 4.10 veces. El resultado obtenido puede considerarse aceptable debido a que en el período 2018 se renovó el inventario en 1.22 veces más, lo que refleja el incremento de las ventas y una buena gestión de las existencias con respecto al período 2017.

Cuadro 12. Rotación de inventario mensual periodo 2017 – 2018

P.T. # 011

ROTACIÓN DEL INVENTARIO EN EL CAPITAL DE LA EMPRESA MULTIPARTES S.A. PERIODO 2017 – 2018	
ROTACIÓN DE INVENTARIO MENSUAL	
PERIODO 2017	PERIODO 2018
$\frac{12 \text{ meses}}{\text{Rotación de inventario}}$ $= \frac{12}{2.88}$ $= 4.17 \text{ veces}$	$\frac{12 \text{ meses}}{\text{Rotación de inventario}}$ $= \frac{12}{4.10}$ $= 2.93 \text{ veces}$

Análisis e interpretación

El resultado obtenido de la rotación de inventario mensual del período 2017 fue de 4.17 veces mientras que del período 2018 fue de 2.93 veces, dando como resultado una diferencia de 1.24 veces entre ambos períodos. Esta disminución del número de veces que rotó el inventario mensual en el período 2017 con respecto al período 2018 se debe a que el costo de ventas en el período 2017 fue menor al costo de ventas del período 2018, mientras que el inventario del período 2017 fue mayor al inventario del período 2018, lo cual dio como resultado una rotación de inventario mensual menor del período 2018 con respecto al período 2017.

Cuadro 13. Rotación de inventario por día periodo 2017 – 2018

P.T. # 012

ROTACIÓN DEL INVENTARIO EN EL CAPITAL DE LA EMPRESA MULTIPARTES S.A. PERIODO 2017 – 2018	
ROTACIÓN DE INVENTARIO POR DÍA	
PERIODO 2017	PERIODO 2018
$\frac{365 \text{ días}}{\text{Rotación de inventario}}$ $= \frac{365}{2.88}$ $= 126.74 \text{ veces}$	$\frac{365 \text{ días}}{\text{Rotación de inventario}}$ $= \frac{365}{4.10}$ $= 89.02 \text{ veces}$

Análisis e interpretación

El resultado obtenido de la rotación de inventario por día del período 2017 fue de 126.74 veces mientras que del período 2018 fue de 89.02 veces, dando como resultado una diferencia de 37.72 veces entre ambos períodos. Esta disminución del número de veces que rotó el inventario por día en el período 2017 con respecto al período 2018 se debe a que el costo de ventas en el período 2017 fue menor al costo de ventas del período 2018, mientras que el inventario del período 2017 fue mayor al inventario del período 2018, lo cual dio como resultado una rotación de inventario por día menor del período 2018 con respecto al período 2017.

4.3. INDICADORES DE RENTABILIDAD FINANCIERA PARA LA EMPRESA

Cuadro 14. Índice de liquidez periodo 2017 – 2018

P.T. # 013

INDICADORES DE RENTABILIDAD FINANCIERA PARA LA EMPRESA MULTIPARTES S.A. PERIODO 2017 – 2018	
ÍNDICE DE LIQUIDEZ	
PERIODO 2017	PERIODO 2018
$\frac{\textit{Activo corriente}}{\textit{Pasivo corriente}}$ $= \frac{1,174,708.52}{1,182,352.13}$ $= 0.99$	$\frac{\textit{Activo corriente}}{\textit{Pasivo corriente}}$ $= \frac{1,366,325.85}{1,330,636.33}$ $= 1.03$

Análisis e interpretación

El índice de liquidez del período 2017 fue de 0.99 mientras que del período 2018 fue de 1.03 dando como resultado una diferencia de 0.04 entre ambos períodos. El índice liquidez pone de manifiesto la capacidad de la empresa para hacer frente al pago de sus deudas que vencen a corto plazo. El análisis del periodo 2017 y 2018 indica que la empresa cuenta en su activo corriente con 0.99 y 1.03 usd respectivamente por cada dólar que tiene de deuda que vence en menos de un año, siendo óptimo el aumento que hubo en el período 2018 con respecto al periodo 2017.

Cuadro 15. Margen bruto de utilidad periodo 2017 – 2018

P.T. # 014

INDICADORES DE RENTABILIDAD FINANCIERA PARA LA EMPRESA MULTIPARTES S.A. PERIODO 2017 – 2018	
MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	
PERIODO 2017	PERIODO 2018
$\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}} \times 100$ $= \frac{1.223.182,70 - 919.018,07}{1.223.182,70}$ <p style="text-align: center;">= 25%</p>	$\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}} \times 100$ $= \frac{1.546.512,92 - 1.218.823,22}{1.546.512,92}$ <p style="text-align: center;">= 21%</p>

Análisis e interpretación

El margen de utilidad bruta del período 2017 fue de 25% mientras que del período 2018 fue de 21% dando como resultado una diferencia de 4% entre ambos períodos. El margen de utilidad bruta trata del beneficio que reporta la actividad principal de la empresa antes de descontar impuestos, intereses y gastos generales. El análisis del periodo 2017 y 2018 indica que el margen de utilidad bruta de fue de 25% y 21% respectivamente. Esto quiere decir que hay un decremento de menos del 4% originado por el aumento en los costos de ventas, pero, teniendo en cuenta el volumen de ventas, no es muy significativo.

Cuadro 16. Gastos de ventas y administración periodo 2017 – 2018

P.T. # 015

INDICADORES DE RENTABILIDAD FINANCIERA PARA LA EMPRESA MULTIPARTES S.A. PERIODO 2017 – 2018	
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN	
PERIODO 2017	PERIODO 2018
$\frac{\text{G. de ventas y administración}}{\text{Ventas netas}} \times 100$ $= \frac{274,518.98}{304,164.63} \times 100$ $= 90.25\%$	$\frac{\text{G. de ventas y administración}}{\text{Ventas netas}} \times 100$ $= \frac{285,292.23}{327,689.70} \times 100$ $= 87.06\%$

Análisis e interpretación

El indicador de gastos de ventas y administración permite un análisis de la participación de los gastos administrativos y de ventas sobre las ventas realizadas en un período determinado con respecto a otro. El análisis del periodo 2017 y 2018 indica que los gastos de ventas y administración fueron del 90.25% y 87,06% respectivamente. A partir de esto podemos inferir que existe una diferencia no significativa de esta participación del 3.19%, lo cual es ocasionado por el aumento de los gastos de administración. y ventas debido a los planes de expansión y desarrollo de la empresa Multipartes S.A.

Cuadro 17. Utilidad operacional periodo 2017 – 2018

P.T. # 016

INDICADORES DE RENTABILIDAD FINANCIERA PARA LA EMPRESA MULTIPARTES S.A. PERIODO 2017 – 2018	
UTILIDAD OPERACIONAL	
PERIODO 2017	PERIODO 2018
$\frac{\textit{Utilidad operacional}}{\textit{Ventas netas}} \times 100$ $= \frac{987,805.52}{304,164.63} \times 100$ $= 3.25\%$	$\frac{\textit{Utilidad operacional}}{\textit{Ventas netas}} \times 100$ $= \frac{1,376,500.39}{327,689.70} \times 100$ $= 4.20\%$

Análisis e interpretación

El indicador de utilidad operacional se refiere única y exclusivamente a los ingresos y gastos operacionales, dejando de lado los gastos e ingresos no operacionales. El análisis del periodo 2017 y 2018 indica que la empresa para el año 2017 genero una utilidad operacional del 3.25%, y para el 2018 de 4.20%; por lo anterior se evidencia un ligero aumento de la utilidad en 0.95% principalmente originado por el aumento de los costos de ventas en especial por materia prima, así como los gastos de venta para el año 2018.

Cuadro 18. Rendimiento del Activo periodo 2017 – 2018

P.T. # 017

INDICADORES DE RENTABILIDAD FINANCIERA PARA LA EMPRESA MULTIPARTES S.A. PERIODO 2017 – 2018	
RENDIMIENTO DEL ACTIVO	
PERIODO 2017	PERIODO 2018
$\frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Activo total}}$ $= \frac{2,087,449.74}{1,575,771.38}$ $= 1.32$	$\frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Activo total}}$ $= \frac{14,744,473.99}{1,761,658,31}$ $= 8.37$

Análisis e interpretación

La Rentabilidad Sobre Activos o ROA por sus siglas en inglés, es un indicador de cómo las empresas manejan los activos existentes mientras generan ganancias. Si la Rentabilidad Sobre Activos es baja, la gerencia quizás sea deficiente mientras que si es alta demuestra que la empresa está funcionando eficientemente. El análisis del periodo 2017 y 2018 indica que la empresa para el año 2017 generó un rendimiento del activo de 1.32 y para el 2018 generó 8.37. Por lo anterior se evidencia un ligero aumento del resultado del año 2018 con respecto al año 2017, lo que demuestra que la empresa en el último período empezó a funcionar eficientemente.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

“Porque nadie puede saber por ti. Nadie puede crecer por ti. Nadie puede buscar por ti. Nadie puede hacer por ti lo que tú mismo debes hacer. La existencia no admite representantes”

Jorge Bucay

5.1. CONCLUSIONES

- Según los resultados de los cuestionarios aplicados sobre el sistema de registro y control interno de la cuenta de inventarios de la empresa Multipartes S.A, se determinó su nivel de confianza en 47% el mismo que es considerado como BAJO, el nivel de riesgo obtenido fue de 53% el mismo que es considerado como MODERADO y el riesgo inherente obtenido fue de 66% el mismo que es considerado como MODERADO. Dentro de la valoración realizada llama la atención que la empresa no cuenta con un manual de recepción y procedimientos de inventarios
- Para valorar el efecto de la rotación del inventario en el capital de la empresa Multipartes S.A, se aplicó el índice de rotación de inventarios al período 2017 y 2018 el mismo que fue de 2.88 veces y 4.10 veces respectivamente, la rotación de inventario mensual obtenida fue de 4.17 veces y 2.93 veces y la rotación de inventario por día fue de 126.74 veces y de 89.02 veces, dando como resultado una diferencia de 37. 72 veces entre ambos períodos.
- Los indicadores de rentabilidad financiera aplicados reflejan que el índice de liquidez del período 2017 fue de 0.99 mientras que del período 2018 fue de 1.03, su margen de utilidad bruta fue de 25% y de 21%, los gastos de ventas y administración fueron del 90.25% y 87,06%, su utilidad operacional fue del 3.25% para el 2017 y 4.20% para el 2018 y finalmente el rendimiento del activo fue de 1.32 y 8.37 respectivamente.

5.2. RECOMENDACIONES

- Establecer la realización de un manual de recepción y procedimientos de inventarios para que exista control sobre el máximo y mínimo de inventarios que oferta la empresa a sus clientes, lo cual permitirá aplicar estrategias para el aumento de rotación de inventarios que beneficie la rentabilidad de la empresa Multipartes S.A.
- Aplicar de forma periódica y frecuente índices de rotación de inventarios que permitan evaluar el desempeño y manejo en el área de inventarios y su incidencia en el capital de la empresa Multipartes S.A, lo cual permitirá generar información confiable a la gerencia y a los diferentes departamentos que conforman la empresa sobre la frecuencia de las operaciones que se realizan en el área de inventarios
- Analizar los resultados de los indicadores de rentabilidad financiera aplicados en la empresa Multipartes S.A., para adoptar estrategias que permitan aumentar su margen de utilidad bruta, disminuir los gastos de ventas y administración así como maximizar su utilidad operacional, lo cual permitirá la detección y control de deficiencias en el control interno de la cuenta inventarios incidiendo de forma favorable en la rentabilidad de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, J. (2015). *Auditoría I Normas de Control Interno*. Madrid - España: Editorial Mc Graw Hill.
- Ambrosio , V. (2014). *Auditoria Practica de Estados Financieros*. México: Editorial UOC.
- Arenas, P. (2016). *Introducción a la Auditoría Financiera. Teoría y casos prácticos*. Madrid - España: Editorial McGraw-Hill Interamericana de España S.L.
- Arens, A. (2014). *Auditoría de Gestión: Un enfoque integral*. México: Editorial Pearson Educación.
- Armijos , M. (2015). El riesgo y el control interno: amigos y enemigos inseparables. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*, 35 - 37.
- Bailey, L. (2014). *Guía de Auditoría Operativa*. Madrid - España: Editorial UOC.
- Balabarca, M. (2016). *El Control Interno de calidad como herramienta en mejora de la gestión*. Lima - Perú, PERÚ: Editorial Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Barquero , M. (2014). *Manual práctico de control interno: teoría y aplicación práctica. Capítulo 3 Control Interno*. Madrid - España: Profit Editorial.
- Benjamin , E. (2014). *Auditoria administrativa: gestión estratégica del cambio*. México: Editorial Pearson Educación.
- Blanco, Y. (2015). *Auditoría integral: normas y procedimientos*. Bogotá - Colombia: Ecoe Ediciones.
- Carreto, J. (2016). *Proceso Administrativo*. Obtenido de <http://uproadmon.blogspot.com/2007/03/el-control.html>
- Carvajal , A. (2015). *Herramienta Integrada de Control Interno y Administración de Riesgos*. Bogotá - Colombia: Editorial Mc Graw Hill.
- Carvajal , A. (2016). *Aplicación de la herramienta integrada de control interno y administración*. Bogotá - Colombia: Editorial Diaz de Santos.
- Castillo, J. (2015). *Auditoría de Gestión*. México: Editorial UOC.
- Cepeda, G. (2015). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá - Colombia: Editorial Mc Graw Hill.

- Charles, H. (2014). *Introducción a la contabilidad financiera*. México: Editorial Pearson Prentice Hall.
- Chavarría, C. (2014). *Auditoría Administrativa*. México: Editorial Digital UNID.
- Coopers & Lybrand. (2014). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Madrid - España: Editorial Díaz de Santos S.A.
- Corral, A. (2014). *Manual de Auditoría de Gestión*. Quito - Ecuador: Editorial La Cigueña.
- Crespo, B. (2014). *“Elaboración e Implementación de un Sistema de Control*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- de la Peña, A. (2015). *Auditoría: Un enfoque práctico. Capítulo 2 El riesgo y la evidencia en auditoría* . Madrid - España: Editorial Paraninfo.
- Dorta, J. (2015). *La evaluación de riesgos como componente básico del sistema de control interno*. Bogotá - Colombia : Editorial Diaz de Santos S.A.
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá - Colombia: Ediciones ECOE.
- Fonseca, O. (2015). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Lima - Perú: Editorial Diaz de Santos.
- González, G. (30 de Agosto de 2015). *Auditoría de gestión de procesos*. La Habana - Cuba, Cuba: Editorial UOC.
- Layme , S. (2015). *Evaluación de los componentes del Sistema de Control Interno*. Lima - Perú: Editorial Mc Graw Hill.
- Maldonado, M. (2015). *Auditoría de Gestión*. Quito - Ecuador: Editorial Abya Yala.
- Mantilla , B. (2014). *Auditoría del control interno*. Bogotá - Colombia: Ediciones ECOE.
- Mantilla, S. (2015). *Control Interno Informe Coso. Capítulo 3 Framework*. Madrid - España: ECOE Ediciones.
- Marín, S. (2014). *Contabilidad bancaria: financiera, de gestión y auditoría*. Madrid - España: Ediciones Pirámide.
- Martínez, L. (2014). *El control interno: un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión*. Bogotá - Colombia: Editorial El Cid .
- Mendoza, V. (16 de enero de 2014). *Ambiente Control*. Recuperado el 21 de marzo de 2018, de <https://es.slideshare.net/VICTOR31651306/ambiente-de-control>

- Mira, J. (2016). *Apuntes de Auditoría*. España: Creative Commons.
- Morán, J. (27 de enero de 2015). *El Riesgo Empresarial*. Obtenido de file:///D:/Kent_PC/Nueva%20carpeta/componente48203.pdf
- Moreno, A. (2014). *Fundamentos de control interno*. Bogotá - Colombia: International Thomson Editores, S. A.
- Morris, D. (2014). *Auditoría de Gestión*. Bogotá - Colombia: Editorial McGraw Hill.
- Pérez, S., & Fernandez, N. (2016). *Apoyo para la toma de decisiones*. .
- Pimentel, H. (2014). *Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas*. Madrid - España: Editorial Trillas.
- Puerres, I. (2016). *Auditoría Operacional*. Cali, Cali, Colombia.
- Sánchez, G. (2014). *Auditoria de Estados Financieros*. México: Editorial Pearson Prentice Hall.
- Terrazas, P. (2014). *Modelo de Auditoría de Gestión para una organización*. Bogotá - Colombia: Editorial Mc Graw Hill.
- Torres, L. (2015). *Indicadores de Gestión para entidades públicas y privadas*. Barcelona - España: Editorial Mc Graw Hill.
- Troncoso, V. (2015). *Apuntes del estudiante de Auditoría*.
- Ureña, F. B. (09 de junio de 2015). *Aspectos financieros de las Empresas*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/96471813/Aspectos-Financieros-de-Las-Empresas#>
- Vilches, R. (2015). *Apuntes de Auditoría de Gestión*. Santiago de Chile: Editorial UOC.
- Vivas, F. (2014). *Auditoria de gestión - papeles de trabajo: Guía para la auditoria de gestión en el proceso de mejoramiento de la calidad en el cometido de las organizaciones*. Madrid - España: Editorial UOC.

ANEXOS

Aprendí que el coraje no es la ausencia de miedo, sino el triunfo sobre él. El hombre valiente no es aquel que no siente miedo sino el que conquista ese miedo.

Nelson Mandela

ANEXO 1. Informe URKUND trabajo de investigación

ANEXO 1. Informe URKUND trabajo de investigación

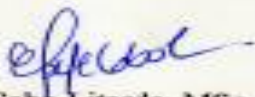


PARA: Ing. Roque Vivas Moreira, M.Sc
DE: Ing. Elsy Cobo Litardo, MBA.
ASUNTO: Informe Proyecto de Investigación
FECHA: 04 julio de 2019

Adjunto al presente servase encontrar el documento final del proyecto de investigación titulado: "CONTROL INTERNO DE LA CUENTA DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL MULTIPARTES SA., DURANTE EL PERÍODO 2017 – 2018", elaborada por la ING. VANESA CORTEZ BURGOS, posgradista de la Maestria en Contabilidad y Auditoria. La tesis fue elaborada bajo mi dirección según lo asignado en Memorando Nro. UTEQ.COORD.CC.EE.-2018-10-M de fecha 13 de Septiembre de 2018, el mismo que cumple el informe de la herramienta URKUND, el cual avala los niveles de originalidad, en un 96% del trabajo investigativo.

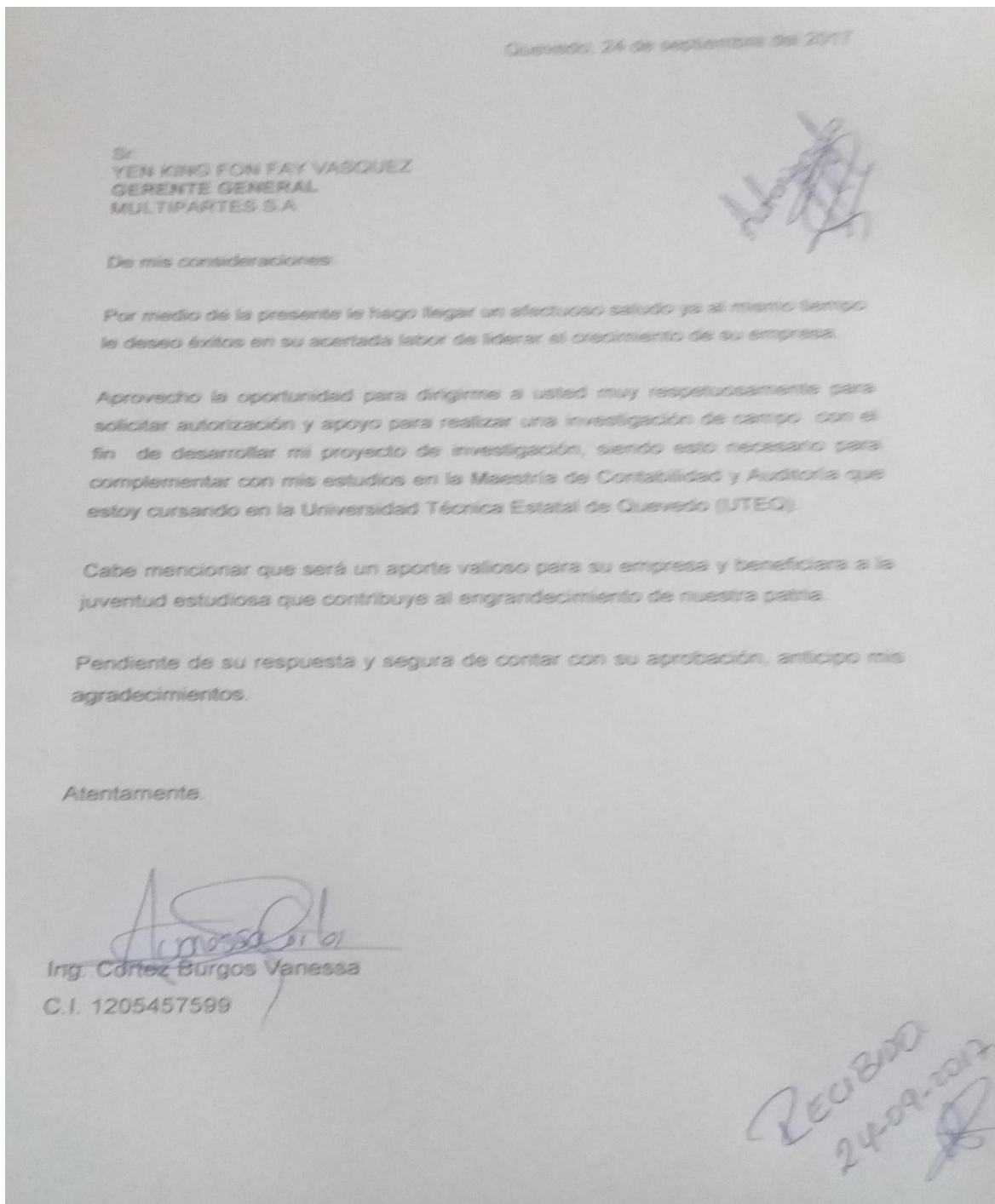


Atentamente,



Ing. Elsy Cobo Litardo, MSc.
Directora de Tesis

ANEXO 2. Carta de solicitud a la empresa por parte de la posgradists



ANEXO 3. Solicitud de la posgradista solicitando a la empresa se le certifique haber finalizado la investigación

Quevedo, 20 de Mayo del 2019

Sr. Yenking Fon Fay Vásquez
GERENTE GENERAL DE MULTIPARTES S.A.
Ciudad.-

De mis consideraciones:

Yo. **VANESSA VERONICA CORTEZ BURGOS**, con C.I. **120545759-9**, en calidad de estudiante de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo de la Unidad de Posgrado, solicito a Usted de manera acomoda dar la debida certificación que realice el proyecto de investigación titulado **CONTROL INTERNO EN LA CUENTA DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA COMERCIAL MULTIPARTES S.A. PERIODO 2017-2018**, el mismo que aportará de manera significativa la empresa que Usted dirige.

Por la atención se sirva dar a la presénteme suscribo de Usted.

Atentamente.

Ing. C.P.A. **VANESSA CORTEZ BURGOS**
POSGRADISTA.

ANEXO 4. Certificación por parte de la empresa de haber finalizado la investigación

Multipartes S.A.

Av. 7 de Octubre 1514
TEL: (593) 52757518
Tele/Fax: (593)52750518
Quevedo-Ecuador

Quevedo ,21 de Mayo del 2019

Señores

**UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO – UNIDAD DE
POSGRADO**
Ciudad.

De mis consideraciones:

Por medio de la presente CERTIFICO que la Ing. C.P.A. Vanessa Verónica Cortez Burgos, con C.I. 120545759-9, estudiante de la unidad de posgrado realizo el proyecto de investigación titulado **CONTROL INTERNO EN LA CUENTA DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA COMERCIAL MULTIPARTES S.A. PERIODO 2017-2018**, con información proporcionada de la compañía Multipartes S.A.

Sin otro particular

Atentamente.

Sr. YEN KING FON FAY
GERENTE GENERAL DE MULTIPARTES S.A

ANEXO 5. Cuestionario de control interno inventarios ambiente de control

AMBIENTE DE CONTROL INVENTARIOS					
N°	PREGUNTAS	BUENO (3)	MALO (2)	N/A (1)	OBSERVACIONES
1	¿La empresa cuenta con un manual que establezca políticas de adquisición y manejo de inventarios?				
2	¿Existe alguna persona responsable que lleve el conteo físico así como la observación de deterioro de inventarios?				
3	¿La remuneración está de acuerdo a la ley y al desempeño del personal encargado de almacenar productos?				
4	¿Se cuenta con instalaciones adecuadas para el almacenamiento de inventarios?				
TOTAL					

ANEXO 6. Cuestionario de control interno inventarios evaluación de riesgos

EVALUACIÓN DE RIESGOS INVENTARIOS					
N°	PREGUNTAS	BUENO (3)	MALO (2)	N/A (1)	OBSERVACIONES
1	¿Se realiza una planificación de las compras realizadas por la empresa?				
2	¿La empresa cuenta con un registro de transacciones al momento de almacenar y vender productos?.				
3	¿Se establecen políticas de sueldo competitivas para el personal que trabaja en el área de inventarios?				
4	¿La empresa utiliza indicadores para evaluar el desempeño y manejo en el área de inventarios?				
TOTAL					

ANEXO 7. Cuestionario de control interno inventarios actividades de control

ACTIVIDADES DE CONTROL INVENTARIOS					
N°	PREGUNTAS	BUENO (3)	MALO (2)	N/A (1)	OBSERVACIONES
1	¿La empresa cuenta con equipos tecnológicos en las instalaciones donde se encuentra almacenada la mercadería?				
2	¿Las compras y transferencias del inventario son registradas a tiempo en el sistema de la empresa?				
3	¿El acceso al inventario de la empresa está a cargo de personal designado para esa actividad?				
4	¿Se verifica si se ha generado en la empresa compras inusuales y costosas en mercadería?				
TOTAL					

ANEXO 8. Cuestionario de control interno inventarios información y comunicación

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN INVENTARIOS					
N°	PREGUNTAS	BUENO (3)	MALO (2)	N/A (1)	OBSERVACIONES
1	¿La comunicación entre la administración y el área de inventarios es fluida y oportuna?				
2	¿Se realizan informes y se comunica oportunamente sobre los niveles de existencia en el área de inventarios?				
3	¿El personal de bodega es informado sobre las compras realizadas?				
4	¿La información que se imparte dentro de la empresa es confiable al igual que los registros de sus operaciones en el área de inventarios?				
TOTAL					

ANEXO 9. Cuestionario de control interno inventarios supervisión y monitoreo

SUPERVISIÓN Y MONITOREO INVENTARIOS					
N°	PREGUNTAS	BUENO (3)	MALO (2)	N/A (1)	OBSERVACIONES
1	¿Se realiza la verificación oportuna de los diferentes registros contables de los inventarios?				
2	¿La mercadería que consta en el sistema contable concuerda con el que existe en bodega?				
3	¿La empresa analiza mensualmente la rotación de inventarios?				
4	¿Existen mecanismos para la detección de deficiencias en el control interno de la cuenta inventarios?				
TOTAL					

ANEXO 10. Balance General Empresa Comercial Multipartes S.A periodo 2017.

**BALANCE GENERAL
EMPRESA COMERCIAL MULTIPARTES S.A
PERIODO 2017.**

cuenta	Nombre	nivel	Saldo
1	ACTIVO	1.00	1,575,771.38
101	ACTIVO CORRIENTE	2.00	1,174,708.52
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3.00	25,509.78
1010101	CAJA	4.00	5,898.61
1010101001	CAJA GENERAL	5.00	3,983.64
1010101002	CAJA CHICA	5.00	200.00
1010101004	CAJA TEMPORAL	5.00	1,714.97
1010102	BANCOS	4.00	19,611.17
1010102001	BANCO PICHINCHA	5.00	413.20
1010102002	BANCO MACHALA	5.00	23,135.64
1010102003	BANCO MACHALA 1120159077	5.00	-3,937.67
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	3.00	789,918.96
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	4.00	386,147.30
1010205001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	5.00	380,366.96
1010205002	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES VARIOS	5.00	5,780.34
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	4.00	413,687.77
1010207001	OTRAS CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	5.00	70.00
1010207002	ANTICIPOS EMPLEADOS	5.00	164,606.25
1010207003	PRESTAMOS ACCIONISTAS	5.00	185.00
1010207004	ANTICIPO DE LIQUIDACIONES PERSONAL	5.00	517.33
1010207005	EMPRESAS RELACIONADAS	5.00	166,934.24
1010207006	FINCA NORMITA	5.00	26,610.63
1010207007	PRESTAMOS EMPLEADOS	5.00	54,764.32
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	4.00	-9,916.11
1010209001	(-) PROV.DE CUENTA INCOBRABLES CLIENTES	5.00	-9,916.11
10103	INVENTARIOS	3.00	304,749.29
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	4.00	304,749.29
1010306001	INVENTARIOS DE MERCADERIA /Cta Detalle	5.00	304,749.29
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	3.00	17,186.07
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	4.00	13,526.07

1010403001	ANTICIPOS PROVEEDORES LOCALES	5.00	13,526.07
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	4.00	3,660.00
1010404002	ANTICIPOS COMISIONES	5.00	3,000.00
1010404003	Auxilio Funeral	5.00	660.00
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	3.00	37,344.42
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	4.00	647.41
1010501001	IVA PAGADO 12%	5.00	86.34
1010501002	RETENCIONES RECIBIDAS -IVA 30-70	5.00	561.07
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	4.00	8,316.87
1010502001	RETENCIONES RECIBIDAS IMPUESTO A LA RENTA AÑO EN CURSO	5.00	8,316.87
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	4.00	28,380.14
1010503002	ANTICIPO RENTA AÑO ANTERIOR	5.00	16,661.45
1010503003	ANTICIPO RENTA AÑO 2016	5.00	11,718.69
102	ACTIVO NO CORRIENTE	2.00	401,062.86
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.00	226,467.90
1020101	TERRENOS	4.00	153,449.58
1020101001	TERRENOS	5.00	153,449.58
1020102	EDIFICIOS	4.00	86,782.88
1020102001	EDIFICIO	5.00	86,782.88
1020105	MUEBLES Y ENSERES	4.00	5,770.74
1020105001	MUEBLES Y ENSERES	5.00	5,770.74
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.00	1,305.21
1020106002	EQUIPO E OFICINA	5.00	1,305.21
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	4.00	7,360.73
1020108001	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5.00	7,360.73
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	4.00	49,418.44
1020109001	VEHICULOS	5.00	49,418.44
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.00	38,062.85
1020110002	EQUIPOS VARIOS	5.00	38,062.85
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.00	-115,682.53
1020112001	DEPR. ACUM EDIFICIOS	5.00	-30,975.19
1020112004	DEPR. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	5.00	-5,295.42
1020112005	DEPR. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	5.00	-991.14
1020112007	DEPR. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5.00	-6,616.36
1020112008	DEPR. ACUM. VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	5.00	-38,892.71
1020112009	DEPR. ACUM. OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.00	-32,911.71
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	3.00	172,647.58
1020201	TERRENOS	4.00	89,407.92
1020202	EDIFICIOS	4.00	83,239.66
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	3.00	1,947.38

1020501	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	4.00	1,947.38
2	PASIVO	1.00	1,198,013.17
201	PASIVO CORRIENTE	2.00	1,182,352.13
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	3.00	748,763.31
2010301	LOCALES	4.00	748,763.31
2010301001	PROVEEDORES CORTO PLAZO	5.00	658,132.09
2010301002	PROVEEDORES CORTO PLAZO/ PARA GASTO	5.00	8,720.07
2010301003	PREVEEDOR CORTO PLAZO/GASTO 2014	5.00	724.12
2010301004	CHEQUES POSFECHADOS POR PAGAR	5.00	81,187.03
20105	PROVISIONES	3.00	12,668.71
2010501	LOCALES	4.00	12,668.71
2010501001	DEPOSITOS POR CONFIRMAR	5.00	19,499.20
2010501002	PROVISIONES POR PAGAR ACREEDORES	5.00	-6,801.30
2010501003	Cuenta por pagar Caja Chica	5.00	-29.19
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	3.00	-1,329.31
2010601	LOCALES	4.00	-1,329.31
2010601001	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.00	-1,329.31
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	3.00	209,738.78
2010701	OBLIGACIONES CON EL SRI	4.00	77,868.89
2010701002	RETENCIONES REALIZADAS 1%	5.00	8,165.80
2010701003	RETENCIONES REALIZADAS 2%	5.00	31.12
2010701005	RETENCIONES REALIZADAS 8%	5.00	557.27
2010701006	RETENCIONES REALIZADAS 10%	5.00	1,083.68
2010701007	OTRAS RETENCIONES REALIZADAS	5.00	-0.52
2010701009	IVA COBRADO 12%	5.00	24.00
2010701010	RETENCION IVA 30%	5.00	1,072.99
2010701011	RETENCION IVA 70%	5.00	1,117.91
2010701012	RETENCION IVA 100%	5.00	2,382.68
2010701013	IVA COBRADO POR LIQUIDAR PROXIMO MES 12%	5.00	8,463.36
2010701014	ANTICIPO RENTA POR PAGAR	5.00	-2,857.13
2010701017	RETENCION DE IVA 10%	5.00	386.74
2010701019	IMPUESTOS A PAGAR POR IVA EN VENTAS	5.00	53,754.69
2010701020	ANTICIPO RENTA POR PAGAR AÑO 2016-2017	5.00	3,686.30
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	4.00	-9.08
2010702002	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	5.00	-9.08
2010703	OBLIGACIONES CON EL IESE	4.00	61,318.53
2010703001	APORTE PATRONAL Y PERSONAL Detalle	5.00	55,135.60
2010703002	APORTE PATRONAL 12.15% NO USAR	5.00	560.10
2010703003	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	5.00	179.56
2010703004	PRESTAMOS HIPOTECARIOS	5.00	-997.74
2010703005	APORTE PATRONAL Y PERSONAL IESE*	5.00	6,441.01
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	4.00	40,409.45

2010704001	DECIMO TERCER SUELDO	5.00	4,507.43
2010704002	DECIMO CUARTO SUELDO	5.00	3,330.57
2010704003	VACACIONES	5.00	19,590.00
2010704004	FONDO DE RESERVA	5.00	12,981.45
2010707	SUELDOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR A EMPLEADOS	4.00	32,423.95
2010707001	NOMINA	5.00	27,953.05
2010707002	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A EMPLEADOS	5.00	4,470.90
2010708	IMPUESTOS,TASA, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4.00	2,884.68
2010708001	PATENTE	5.00	2,138.39
2010708002	CAPITAL EN GIRO	5.00	746.29
2010709	CUENTAS POR PAGAR TARJETA	4.00	-5,157.64
2010709001	VISA BANCO MACHALA	5.00	-5,157.64
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	3.00	206,144.37
2010801	COMPAÑIAS RELACIONADAS	4.00	30.00
2010801001	LUBRIFIL S.A.	5.00	30.00
2010802	PRESTAMOS ACCIONISTAS	4.00	86,189.40
2010802001	FON FAY VASQUEZ FLOR MARINA	5.00	17,100.26
2010802002	VASQUEZ RODRIGUEZ NORMA	5.00	1,060.11
2010802003	Joba Aminta Fon Fay	5.00	41,604.60
2010802004	Walter Anibal Fon Fay	5.00	20,418.15
2010802005	Fon fay Vasquez Norma Del Rocio	5.00	6,006.28
2010803	OTRAS CUENTAS POR PAGAR Varias	4.00	119,924.97
2010803002	SANTACRUZ DARWIN	5.00	119,924.97
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	3.00	6,366.27
2011001	ANTICIPO CLIENTES	4.00	6,366.27
2011001001	ANTICIPO CLIENTES (Saldo a Favor Clientes a CP)	5.00	5,138.53
2011001002	SOBRANTE DE CAJA	5.00	1,227.74
202	PASIVO NO CORRIENTE	2.00	15,661.04
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES	3.00	0.01
2020601	ANTICIPOS CLIENTES	4.00	0.01
2020601001	ANTICIPO CLIENTES (Saldo a Favor Clientes)	5.00	0.01
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	3.00	13,197.19
2020701	JUBILACION PATRONAL	4.00	11,044.49
2020703	Desahucio	4.00	2,152.70
20209	PASIVO DIFERIDO	3.00	2,463.84
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	4.00	2,463.84
2020902001	IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	5.00	2,463.84
3	PATRIMONIO NETO	1.00	377,758.21
301	CAPITAL	2.00	1,000.00
30101	CAPITAL	3.00	1,000.00
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	2.00	18,921.00

30201	APORTES FUTUROS	3.00	18,921.00
3020101	APORTES FUTURAS CAPITALIZACION	4.00	18,921.00
304	RESERVAS	2.00	59,033.50
30401	RESERVAS	3.00	59,033.50
3040101	RESERVA LEGAL	4.00	29,797.36
3040102	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	4.00	29,236.14
306	RESULTADOS ACUMULADOS	2.00	354,374.54
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	3.00	354,374.54
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	2.00	-55,570.83
30701	RESULTADOS	3.00	-55,570.83
3070101	GANANCIA NETA DEL PERIODO 2014	4.00	-71,483.40
3070103	GANANCIA NETA DEL PRESENTE PERIODO	4.00	15,912.57
			697 14,836,788.90

ANEXO 11. Balance General Empresa Comercial Multipartes S.A periodo 2018.

BALANCE GENERAL
EMPRESA COMERCIAL MULTIPARTES S.A
PERIODO 2018

Cuenta	Nombre	nivel	saldo
1	ACTIVO	1.00	1,761,658.31
101	ACTIVO CORRIENTE	2.00	1,366,325.85
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3.00	36,784.41
1010101	CAJA	4.00	11,601.91
1010101001	CAJA GENERAL	5.00	7,112.58
1010101002	CAJA CHICA	5.00	150.00
1010101004	CAJA TEMPORAL	5.00	4,339.33
1010102	BANCOS	4.00	-62,808.20
1010102001	BANCO PICHINCHA	5.00	6,897.98
1010102002	BANCO MACHALA	5.00	-66,049.28
1010102003	BANCO MACHALA 1120159077	5.00	-3,656.90
1010103	CHEQUES POSFECHADO	4.00	87,990.70
1010103001	CHEQUES POSFECHADOS CLIENTES	5.00	87,990.70
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	3.00	818,277.83
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	4.00	347,525.25
1010205001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	5.00	341,744.91
1010205002	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES VARIOS	5.00	5,780.34
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	4.00	480,668.69
1010207001	OTRAS CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	5.00	70.00
1010207002	ANTICIPOS EMPLEADOS	5.00	195,129.50
1010207003	PRESTAMOS ACCIONISTAS	5.00	185.00
1010207004	ANTICIPO DE LIQUIDACIONES PERSONAL	5.00	517.33
1010207005	EMPRESAS RELACIONADAS	5.00	179,488.54
1010207006	FINCA NORMITA	5.00	29,910.63
1010207007	PRESTAMOS EMPLEADOS	5.00	75,367.69
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	4.00	-9,916.11
1010209001	(-) PROV.DE CUENTA INCOBRABLES CLIENTES	5.00	-9,916.11
10103	INVENTARIOS	3.00	289,122.61
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	4.00	289,122.61
1010306001	INVENTARIOS DE MERCADERIA /Cta Detalle	5.00	289,122.61

10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	3.00	18,118.07
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	4.00	14,458.07
1010403001	ANTICIPOS PROVEEDORES LOCALES	5.00	14,458.07
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	4.00	3,660.00
1010404002	ANTICIPOS COMISIONES	5.00	3,000.00
1010404003	Auxilio Funeral	5.00	660.00
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	3.00	204,022.93
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	4.00	153,885.25
1010501001	IVA PAGADO 12%	5.00	148,711.39
1010501002	RETENCIONES RECIBIDAS -IVA 30-70	5.00	5,173.86
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	4.00	13,382.40
1010502001	RETENCIONES RECIBIDAS IMPUESTO A LA RENTA AÑO EN CURSO	5.00	13,382.40
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	4.00	36,755.28
1010503002	ANTICIPO RENTA AÑO ANTERIOR	5.00	25,036.59
1010503003	ANTICIPO RENTA AÑO 2016	5.00	11,718.69
102	ACTIVO NO CORRIENTE	2.00	395,332.46
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.00	220,737.50
1020101	TERRENOS	4.00	153,449.58
1020101001	TERRENOS	5.00	153,449.58
1020102	EDIFICIOS	4.00	86,782.88
1020102001	EDIFICIO	5.00	86,782.88
1020105	MUEBLES Y ENSERES	4.00	5,770.74
1020105001	MUEBLES Y ENSERES	5.00	5,770.74
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.00	1,305.21
1020106002	EQUIPO E OFICINA	5.00	1,305.21
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	4.00	7,360.73
1020108001	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5.00	7,360.73
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	4.00	49,418.44
1020109001	VEHICULOS	5.00	49,418.44
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.00	38,062.85
1020110002	EQUIPOS VARIOS	5.00	38,062.85
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.00	-121,412.93
1020112001	DEPR. ACUM EDIFICIOS	5.00	-29,167.77
1020112004	DEPR. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	5.00	-5,363.85
1020112005	DEPR. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	5.00	-1,058.82
1020112007	DEPR. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5.00	-7,680.30
1020112008	DEPR. ACUM. VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	5.00	-43,584.55
1020112009	DEPR. ACUM. OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.00	-34,557.64
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	3.00	172,647.58
1020201	TERRENOS	4.00	89,407.92

1020202	EDIFICIOS	4.00	83,239.66
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	3.00	1,947.38
1020501	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	4.00	1,947.38
2	PASIVO	1.00	1,344,062.05
201	PASIVO CORRIENTE	2.00	1,330,636.33
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	3.00	740,785.28
2010301	LOCALES	4.00	740,785.28
2010301001	PROVEEDORES CORTO PLAZO	5.00	728,699.48
2010301002	PROVEEDORES CORTO PLAZO/ PARA GASTO	5.00	11,361.68
2010301003	PREVEEDOR CORTO PLAZO/GASTO 2014	5.00	724.12
20105	PROVISIONES	3.00	-3,904.23
2010501	LOCALES	4.00	-3,904.23
2010501001	DEPOSITOS POR CONFIRMAR	5.00	2,926.26
2010501002	PROVISIONES POR PAGAR ACREEDORES	5.00	-6,801.30
2010501003	Cuenta por pagar Caja Chica	5.00	-29.19
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	3.00	-944.30
2010601	LOCALES	4.00	-944.30
2010601001	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.00	-944.30
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	3.00	372,828.90
2010701	OBLIGACIONES CON EL SRI	4.00	241,613.96
2010701002	RETENCIONES REALIZADAS 1%	5.00	11,964.79
2010701003	RETENCIONES REALIZADAS 2%	5.00	33.66
2010701005	RETENCIONES REALIZADAS 8%	5.00	-227.61
2010701006	RETENCIONES REALIZADAS 10%	5.00	1,269.13
2010701007	OTRAS RETENCIONES REALIZADAS	5.00	-0.52
2010701008	IVA Retenido por Multipartes	5.00	-3,337.16
2010701009	IVA COBRADO 12%	5.00	185,499.81
2010701010	RETENCION IVA 30%	5.00	1,933.80
2010701011	RETENCION IVA 70%	5.00	1,521.80
2010701012	RETENCION IVA 100%	5.00	3,250.68
2010701013	IVA COBRADO POR LIQUIDAR PROXIMO MES 12%	5.00	8,463.36
2010701014	ANTICIPO RENTA POR PAGAR	5.00	-898.26
2010701017	RETENCION DE IVA 10%	5.00	386.74
2010701019	IMPUESTOS A PAGAR POR IVA EN VENTAS	5.00	28,545.45
2010701020	ANTICIPO RENTA POR PAGAR AÑO 2016-2017	5.00	3,208.29
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	4.00	-277.38
2010702002	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	5.00	-277.38
2010703	OBLIGACIONES CON EL IESS	4.00	64,825.04
2010703001	APORTE PATRONAL Y PERSONAL Detalle	5.00	50,801.76
2010703002	APORTE PATRONAL 12.15% NO USAR	5.00	560.10
2010703003	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	5.00	179.56
2010703004	PRESTAMOS HIPOTECARIOS	5.00	-997.75

2010703005 APORTE PATRONAL Y PERSONAL IEISS*	5.00	14,281.37
2010704 POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	4.00	40,854.73
2010704001 DECIMO TERCER SUELDO	5.00	4,507.43
2010704002 DECIMO CUARTO SUELDO	5.00	3,287.68
2010704003 VACACIONES	5.00	17,952.44
2010704004 FONDO DE RESERVA	5.00	15,107.18
2010707 SUELDOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR A EMPLEADOS	4.00	30,904.40
2010707001 NOMINA	5.00	26,433.50
2010707002 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A EMPLEADOS	5.00	4,470.90
2010708 IMPUESTOS,TASA, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4.00	5,504.04
2010708001 PATENTE	5.00	4,506.94
2010708002 CAPITAL EN GIRO	5.00	997.10
2010709 CUENTAS POR PAGAR TARJETA	4.00	-10,595.89
2010709001 VISA BANCO MACHALA	5.00	-10,595.89
20108 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	3.00	221,401.10
2010801 COMPAÑIAS RELACIONADAS	4.00	30.00
2010801001 LUBRIFIL S.A.	5.00	30.00
2010802 PRESTAMOS ACCIONISTAS	4.00	101,446.13
2010802001 FON FAY VASQUEZ FLOR MARINA	5.00	26,473.28
2010802002 VASQUEZ RODRIGUEZ NORMA	5.00	1,060.11
2010802003 Joba Aminta Fon Fay	5.00	42,530.29
2010802004 Walter Anibal Fon Fay	5.00	25,376.17
2010802005 Norma del Rocío Fon Fay	5.00	6,006.28
2010803 OTRAS CUENTAS POR PAGAR Varias	4.00	119,924.97
2010803002 SANTACRUZ DARWIN	5.00	119,924.97
20110 ANTICIPOS DE CLIENTES	3.00	469.58
2011001 ANTICIPO CLIENTES	4.00	469.58
2011001001 ANTICIPO CLIENTES (Saldo a Favor Clientes a CP)	5.00	274.37
2011001002 SOBRANTE DE CAJA	5.00	195.21
202 PASIVO NO CORRIENTE	2.00	13,425.72
20203 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.00	-2,324.77
2020301 LOCALES	4.00	-2,324.77
2020301001 PRESTAMOS BANCO DE MACHALA	5.00	-2,324.77
20206 ANTICIPOS DE CLIENTES	3.00	89.46
2020601 ANTICIPOS CLIENTES	4.00	89.46
2020601001 ANTICIPO CLIENTES (Saldo a Favor Clientes)	5.00	89.46
20207 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	3.00	13,197.19
2020701 JUBILACION PATRONAL	4.00	11,044.49
2020703 Desahucio	4.00	2,152.70
20209 PASIVO DIFERIDO	3.00	2,463.84
2020902 PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	4.00	2,463.84
2020902001 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	5.00	2,463.84

3	PATRIMONIO NETO	1.00	417,596.26
301	CAPITAL	2.00	1,000.00
30101	CAPITAL	3.00	1,000.00
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	2.00	18,921.00
30201	APORTES FUTUROS	3.00	18,921.00
3020101	APORTES FUTURAS CAPITALIZACION	4.00	18,921.00
304	RESERVAS	2.00	59,033.50
30401	RESERVAS	3.00	59,033.50
3040101	RESERVA LEGAL	4.00	29,797.36
3040102	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	4.00	29,236.14
306	RESULTADOS ACUMULADOS	2.00	354,374.54
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	3.00	354,374.54
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	2.00	-15,732.78
30701	RESULTADOS	3.00	-15,732.78
3070101	GANANCIA NETA DEL PERIODO 2014	4.00	-48,984.00
3070103	GANANCIA NETA DEL PRESENTE PERIODO	4.00	33,251.22
			718 16,655,820.15

ANEXO 12. Estado de Resultados Empresa Comercial Multipartes S.A periodo 2017.

**ESTADO DE RESULTADOS
EMPRESA COMERCIAL MULTIPARTES S.A
PERIODO 2017**

Cuenta	Nombre	nivel	saldo
4	INGRESOS	1.00	1,223,182.70
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.00	1,223,182.70
40101	VENTA DE BIENES	3.00	1,659,981.13
4010101	VENTAS BIENES TARIFA 12%	4.00	1,659,981.13
4010101001	VENTAS BIENES TARIFA 12% Detalle	5.00	1,659,981.13
40109	(-) DESCUENTO EN VENTAS	3.00	-353,066.47
4010901	DESCUENTO EN VENTA	4.00	-353,066.47
4010901002	DESCUENTO EN VENTA COMERCIAL	5.00	-353,066.47
401090101001	DESCUENTO EN VENTA	6.00	-353,066.47
40110	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	3.00	-83,731.96
4011001	DEVOLUVION EN VENTA TARIFA	4.00	-83,731.96
4011001001	DEVOLUVION EN VENTA TARIFA	5.00	-83,731.96
5	COSTOS	1.00	1,207,270.13
501	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	2.00	919,018.07
50101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	3.00	919,018.07
5010102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	4.00	919,018.07
5010102001	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES	5.00	919,018.07
502	GASTOS	2.00	288,252.06
50201	GASTOS DE VENTA	3.00	122,873.76
5020101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	4.00	53,803.71
5020101010	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES MULTIPARTES	5.00	31,964.36
502010101001	SUELDOS Y SALARIOS	6.00	19,218.51
502010101002	HORAS EXTRAS	6.00	1,132.25
502010101003	COMISIONES	6.00	11,332.72
50201010100111r564	BONIFICACIONES	6.00	280.88
5020101020	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES COMERCIAL	5.00	21,839.35
502010102001	SUELDOS Y SALARIOS	6.00	17,463.68
502010102002	HORAS EXTRAS	6.00	2,088.11
502010102003	COMISIONES	6.00	1,837.56
502010102004	BONIFICACIONES	6.00	450.00

5020102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	4.00	9,682.79
5020102010	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (in. F.R) MULTIPARTES	5.00	5,377.99
502010201001	APORTE PATRONAL	6.00	3,718.24
502010201002	FONDO DE RESERVA	6.00	1,659.75
5020102020	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (inc.FR) COMERCIAL	5.00	4,304.80
502010202001	APORTE PATRONAL	6.00	2,653.44
502010202002	FONDO DE RESERVA	6.00	1,651.36
5020103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	4.00	16,938.67
5020103010	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES MULTIPARTES	5.00	13,577.13
502010301001	DECIMO TERCER SUELDO	6.00	1,689.56
502010301002	DECIMO CUARTO SUELDO	6.00	1,062.50
502010301003	VACACIONES	6.00	1,386.99
502010301004	ALIMENTACION	6.00	3,783.15
502010301006	MOVILIZACION	6.00	5,654.93
5020103020	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES COMERCIAL	5.00	3,361.54
502010302001	DECIMO TERCER SUELDO	6.00	1,398.69
502010302003	VACACIONES	6.00	916.43
502010302004	ALIMENTACION	6.00	344.64
502010302006	MOVILIZACION	6.00	701.78
5020105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	4.00	1,100.00
5020105010	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A P. NATURALES MULTIPARTES	5.00	1,100.00
502010501001	CAPACITACIONES	6.00	1,100.00
5020108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4.00	10,137.81
5020108010	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MULTIPARTES	5.00	9,935.53
5020108010005	SERVICIOS A TERCEROS	6.00	750.00
502010801002	MANT. Y REPARAC. BODEGA	6.00	251.40
502010801003	MANT. Y REPARAC. VITARA	6.00	3,583.47
502010801004	MANTENIMIENTO CAMION MITSUBISHI	6.00	3,277.83
502010801006	MANT. Y REPARAC. CHEVROLET LUV	6.00	2,072.83
5020108020	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES COMERCIAL	5.00	202.28
502010802001	MANT. Y REPARAC. AREA VENTAS COMERCIAL	6.00	155.71
502010802002	MANT. Y REPARAC. BODEGA	6.00	46.57
5020110	COMISIONES DE TERCEROS	4.00	2.24
5020110010	COMISIONES DE TERCEROS MULTIPARTES	5.00	2.24
502011001001	COMISIONES DE TERCEROS	6.00	2.24
5020111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	4.00	886.24
5020111010	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD MULTIPARTES	5.00	886.24
502011101001	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	6.00	886.24

5020112	COMBUSTIBLES	4.00	8,164.01
5020112010	COMBUSTIBLES MULTIPARTES	5.00	8,164.01
502011201001	COMBUSTIBLES VITARA	6.00	5,803.07
502011201002	COMBUSTIBLE CAMION	6.00	1,655.69
502011201003	COMBUSTIBLE LUV	6.00	705.25
5020115	TRANSPORTE	4.00	1,308.00
5020115010	TRANSPORTE MULTIPARTES	5.00	1,308.00
502011501001	TRANSPORTE	6.00	1,308.00
5020117	GASTOS DE VIAJE	4.00	1,852.17
5020117010	GASTOS DE VIAJE MULTIPARTES	5.00	1,852.17
502011701002	GTO VJE MOVILIZACIONES	6.00	1,547.72
502011701003	GTO VJE HOSPEDAJE	6.00	304.45
5020118	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	4.00	2,290.59
5020118010	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES MULTIPARTES	5.00	2,197.60
502011801001	ENERGIA ELECTRICA	6.00	1,419.74
502011801003	TELEFONIA FIJA	6.00	492.53
502011801004	ENERGIA ELECTRICA (Lavadora)	6.00	285.33
5020118020	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES COMERCIAL	5.00	92.99
502011802003	TELEFONIA FIJA	6.00	92.99
5020119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	4.00	12,651.77
5020119020	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES COMERCIAL	5.00	12,651.77
5020121001001	DEPR. EDIFICIOS	6.00	4,339.14
5020121001004	DEPR. MUEBLES Y ENSERES	6.00	315.08
5020121001005	DEPR. MAQUINARIA Y EQUIPO	6.00	67.68
5020121001007	DEPR. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	6.00	1,219.24
5020121001008	DEPR. VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	6.00	4,691.84
5020121001009	DEPR. OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.00	2,018.79
5020127	OTROS GASTOS	4.00	4,055.76
5020127010	OTROS GASTOS MULTIPARTES	5.00	3,371.42
502012701001	UTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA	6.00	480.30
502012701002	SUMINISTROS DE ASEO	6.00	77.06
502012701004	GASTOS EN SEGURIDAD	6.00	857.40
502012701008	TELEFONIA CELULAR	6.00	6.25
502012701010	UNIFORME E INDUMENTARIA DE TRABAJO	6.00	417.86
502012701012	ALIMENTACION (Varios)	6.00	1,532.55
5020127020	OTROS GASTOS COMERCIAL	5.00	684.34
502012702001	UTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA	6.00	538.37
502012702002	SUMINISTROS DE ASEO	6.00	9.60
502012702012	ALIMENTACION (Varios)	6.00	136.37

50202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	3.00	151,645.22
5020201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	4.00	51,673.88
5020201010	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES MULTIPARTES	5.00	11,196.94
502020101001	SUELDOS Y SALARIOS	6.00	971.22
502020101002	HORAS EXTRAS	6.00	102.73
502020101003	COMISIONES	6.00	2,622.99
502020101004	BONIFICACIONES	6.00	7,500.00
5020201020	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES COMERCIAL	5.00	40,476.94
502020102001	SUELDOS Y SALARIOS	6.00	34,280.79
502020102002	HORAS EXTRAS	6.00	1,181.39
502020102003	COMISIONES	6.00	5,014.76
5020202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	4.00	11,721.50
5020202010	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) MULTIPARTES	5.00	3,969.36
5020202010001	APORTE PATRONAL	6.00	356.81
5020202010002	FONDO DE RESERVA	6.00	3,612.55
5020202020	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) COMERCIAL	5.00	7,752.14
502020202001	APORTE PATRONAL	6.00	5,860.93
502020202002	FONDO DE RESERVA	6.00	1,891.21
5020203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	4.00	51,176.56
5020203010	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES MULTIPARTES	5.00	25,388.91
5020203010006	MOVILIZACION	6.00	2,400.00
502020301001	DECIMO TERCER SUELDO	6.00	4,383.90
502020301002	DECIMO CUARTO SUELDO	6.00	2,034.62
502020301004	ALIMENTACION	6.00	16,570.39
5020203020	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES COMERCIAL	5.00	25,787.65
502020302001	DECIMO TERCER SUELDO	6.00	145.27
502020302002	DECIMO CUARTO SUELDO	6.00	2,691.40
502020302003	VACACIONES	6.00	2,126.81
502020302004	ALIMENTACION	6.00	2,524.60
502020302006	MOVILIZACION	6.00	18,299.57
5020205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	4.00	11,382.30
5020205010	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES MULTIPARTES	5.00	9,969.30
502020501001	HONORARIOS PROFESIONALES	6.00	9,969.30
5020205020	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES COMERCIAL	5.00	1,413.00
502020502001	HONORARIOS PROFESIONALES	6.00	1,413.00
5020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4.00	68.69

5020208010	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MULTIPARTES	5.00	21.93
502020801002	MANT. Y REPARAC. DPTO. DE SISTEMAS	6.00	21.93
5020208020	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES COMERCIAL	5.00	46.76
502020802003	MANT. Y REPARAC. EQUIPOS Y ENSERES	6.00	46.76
5020210	COMISIONES DE TERCEROS	4.00	5,700.00
5020210010	COMISIONES DE TERCEROS MULTIPARTES	5.00	5,700.00
502021001001	COMISIONES DE TERCEROS	6.00	5,700.00
5020211	COMBUSTIBLES	4.00	470.80
5020211010	COMBUSTIBLES MULTIPARTES	5.00	470.80
502021101001	COMBUSTIBLES VITARA	6.00	308.73
502021101002	COMBUSTIBLE CAMION	6.00	162.07
5020212	LUBRICANTES	4.00	5,595.62
5020212010	LUBRICANTES MULTIPARTES	5.00	5,595.62
502021201001	LUBRICANTES	6.00	1,858.38
502021201002	REPUESTOS	6.00	3,737.24
5020214	TRANSPORTE	4.00	334.00
5020214010	TRANSPORTE MULTIPARTES	5.00	334.00
502021401001	TRANSPORTE	6.00	334.00
5020215	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	4.00	83.83
5020215010	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) MULTIPARTES	5.00	59.81
502021501003	AGASAJOS CLIENTES	6.00	59.81
5020215020	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) COMERCIAL	5.00	24.02
502021502003	AGASAJOS CLIENTES	6.00	24.02
5020216	GASTOS DE VIAJE	4.00	83.39
5020216010	GASTOS DE VIAJE- MULTIPARTES	5.00	83.39
502021601002	GTO VJE MOVILIZACIONES	6.00	13.75
502021601003	GTO VJE HOSPEDAJE	6.00	69.64
5020217	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	4.00	1,322.23
5020217010	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES MULTIPARTES	5.00	1,322.23
502021701001	ENERGIA ELECTRICA	6.00	1,158.99
502021701003	TELEFONIA FIJA	6.00	163.24
5020218	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	4.00	191.50
5020218010	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES MULTIPARTES	5.00	191.50
502021801001	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	6.00	191.50
5020219	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4.00	5,549.49
5020219010	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS MULTIPARTES	5.00	2,878.18
502021901001	IMPUESTOS	6.00	1,183.16

502021901002	CONTRIBUCIONES	6.00	77.32
502021901003	OTROS	6.00	1,617.70
5020219020	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS COMERCIAL	5.00	2,671.31
502021902001	IMPUESTOS	6.00	2,665.34
502021902002	CONTRIBUCIONES	6.00	5.97
5020227	OTROS GASTOS	4.00	6,291.43
5020227010	OTROS GASTOS MULTIPARTES	5.00	5,561.80
502022701001	UTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA	6.00	955.07
502022701002	SUMINISTROS DE ASEO	6.00	441.84
502022701008	TELEFONIA CELULAR	6.00	2,957.60
502022701010	UNIFORME E INDUMENTARIA DE TRABAJO	6.00	54.00
502022701012	ALIMENTACION (Varios)	6.00	1,153.29
5020227020	OTROS GASTOS COMERCIAL	5.00	729.63
502022702001	UTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA	6.00	400.89
502022702002	SUMINISTROS DE ASEO	6.00	36.19
502022702005	ATENCION Y GASTOS MEDICOS	6.00	30.00
502022702008	TELEFONIA CELULAR	6.00	248.39
502022702012	ALIMENTACION (Varios)	6.00	14.16
50203	GASTOS FINANCIEROS	3.00	6,263.02
5020301	INTERESES	4.00	2,588.92
5020301010	INTERESES MULTIPARTES	5.00	264.15
502030101001	INTERESES	6.00	264.15
5020301020	INTERESES COMERCIAL	5.00	2,324.77
502030102001	INTERESES	6.00	2,324.77
5020302	COMISIONES	4.00	3,413.32
5020302010	COMISIONES MULTIPARTES	5.00	3,413.32
502030201001	COMISIONES	6.00	3,413.32
5020305	OTROS GASTOS FINANCIEROS	4.00	260.78
5020305010	OTROS GASTOS FINANCIEROS MULTIPARTES	5.00	154.86
502030501003	COSTO CHEQUERA Y OTROS	6.00	154.86
5020305020	OTROS GASTOS FINANCIEROS COMERCIAL	5.00	105.92
502030502003	OTROS	6.00	105.92
50204	OTROS GASTOS	3.00	7,470.06
5020402	OTROS	4.00	7,470.06
5020402010	OTROS MULTIPARTES	5.00	3,455.16
502040201001	MULTAS Y SANCIONES	6.00	366.00
502040201002	IVA ENVIADO AL GASTO	6.00	125.08
502040201003	INTERESES POR MORA (IESS)	6.00	1,630.57
502040201005	INTERESES POR MORA (MUNICIPIO)	6.00	378.50
502040201007	GASTOS VARIOS ND	6.00	887.19
502040201008	MULTAS X CHEQUES PROTESTADO Y COBRO EXTRA	6.00	67.82

5020402020	OTROS COMERCIAL	5.00	4,014.90
502040202001	MULTAS, INTERESES Y SANCIONES SRI	6.00	3,185.10
502040202002	IVA ENVIADO AL GASTO	6.00	829.80
			1,173 12,087,449.74

ANEXO 13. Estado de Resultados Empresa Comercial Multipartes S.A periodo 2018.

**ESTADO DE RESULTADOS
EMPRESA COMERCIAL MULTIPARTES S.A
PERIODO 2018**

Cuenta	Nombre	nivel	Saldo
4	INGRESOS	1.00	1,546,512.92
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.00	1,546,512.92
40101	VENTA DE BIENES	3.00	2,406,508.51
4010101	VENTAS BIENES TARIFA 12%	4.00	2,406,508.51
4010101001	VENTAS BIENES TARIFA 12% Detalle	5.00	2,406,508.51
40109	(-) DESCUENTO EN VENTAS	3.00	-848,837.59
4010901	DESCUENTO EN VENTA	4.00	-848,837.59
4010901002	DESCUENTO EN VENTA COMERCIAL	5.00	-848,837.59
401090101001	DESCUENTO EN VENTA	6.00	-848,837.59
40110	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	3.00	-11,158.00
4011001	DEVOLUVION EN VENTA TARIFA	4.00	-11,158.00
4011001001	DEVOLUVION EN VENTA TARIFA	5.00	-11,158.00
5	COSTOS	1.00	1,513,261.70
501	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	2.00	1,218,823.22
50101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	3.00	1,218,437.50
5010102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	4.00	1,218,437.50
5010102001	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES	5.00	1,218,437.50
50102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	3.00	313.27
5010201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	4.00	313.27
5010201004	BONOS	5.00	313.27
50104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	3.00	72.45
5010407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	4.00	72.45
5010407002	SUMINISTROS Y MATERIALES DE EMBALAJES	5.00	72.45
502	GASTOS	2.00	294,438.48
50201	GASTOS DE VENTA	3.00	126,437.70
5020101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	4.00	52,620.45
5020101010	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES MULTIPARTES	5.00	28,316.00
502010101001	SUELDOS Y SALARIOS	6.00	15,003.54
502010101002	HORAS EXTRAS	6.00	149.20

502010101003	COMISIONES	6.00	12,765.20
502010101004	BONIFICACIONES	6.00	398.06
5020101020	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES COMERCIAL	5.00	24,304.45
502010102001	SUELDOS Y SALARIOS	6.00	15,822.06
502010102004	BONIFICACIONES	6.00	8,482.39
5020102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	4.00	9,846.35
5020102010	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (in. F.R) MULTIPARTES	5.00	5,570.02
502010201001	APORTE PATRONAL	6.00	3,428.48
502010201002	FONDO DE RESERVA	6.00	2,141.54
5020102020	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (inc.FR) COMERCIAL	5.00	4,276.33
502010202001	APORTE PATRONAL	6.00	2,952.99
502010202002	FONDO DE RESERVA	6.00	1,323.34
5020103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	4.00	22,302.24
5020103010	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES MULTIPARTES	5.00	16,958.24
502010301001	DECIMO TERCER SUELDO	6.00	2,351.50
502010301002	DECIMO CUARTO SUELDO	6.00	1,222.46
502010301003	VACACIONES	6.00	1,180.17
502010301004	ALIMENTACION	6.00	5,402.42
502010301006	MOVILIZACION	6.00	6,801.69
5020103020	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES COMERCIAL	5.00	5,344.00
502010302001	DECIMO TERCER SUELDO	6.00	2,025.35
502010302003	VACACIONES	6.00	745.85
502010302004	ALIMENTACION	6.00	1,087.60
502010302006	MOVILIZACION	6.00	1,485.20
5020105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	4.00	320.00
5020105010	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A P. NATURALES MULTIPARTES	5.00	320.00
502010501001	CAPACITACIONES	6.00	320.00
5020108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4.00	11,986.83
5020108010	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MULTIPARTES	5.00	11,398.44
502010801001	MANT. Y REPARAC. BODEGA	6.00	391.55
502010801002	MANT. Y REPARAC. BODEGA	6.00	370.35
502010801003	MANT. Y REPARAC. VITARA	6.00	3,453.95
502010801004	MANTENIMIENTO CAMION MITSUBISHI	6.00	2,310.81
502010801006	MANT. Y REPARAC. CHEVROLET LUV	6.00	4,871.78
5020108020	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES COMERCIAL	5.00	588.39
502010802001	MANT. Y REPARAC. AREA VENTAS COMERCIAL	6.00	516.14
502010802002	MANT. Y REPARAC. BODEGA	6.00	72.25
5020111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	4.00	1,976.18
5020111010	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD MULTIPARTES	5.00	1,976.18

502011101001	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	6.00	1,976.18
5020112	COMBUSTIBLES	4.00	7,211.16
5020112010	COMBUSTIBLES MULTIPARTES	5.00	7,211.16
502011201001	COMBUSTIBLES VITARA	6.00	5,090.65
502011201002	COMBUSTIBLE CAMION	6.00	1,430.89
502011201003	COMBUSTIBLE LUV	6.00	689.62
5020115	TRANSPORTE	4.00	2,568.50
5020115010	TRANSPORTE MULTIPARTES	5.00	2,568.50
502011501001	TRANSPORTE	6.00	2,568.50
5020116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	4.00	125.00
5020116020	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) COMERCIAL	5.00	125.00
502011602001	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	6.00	125.00
5020117	GASTOS DE VIAJE	4.00	782.96
5020117010	GASTOS DE VIAJE MULTIPARTES	5.00	763.32
502011701002	GTO VJE MOVILIZACIONES	6.00	2.68
502011701003	GTO VJE HOSPEDAJE	6.00	760.64
5020117020	GASTOS DE VIAJE MULTIPARTES COMERCIAL	5.00	19.64
502011702003	GTO VJE HOSPEDAJE	6.00	19.64
5020118	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	4.00	869.29
5020118010	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES MULTIPARTES	5.00	869.29
502011801001	ENERGIA ELECTRICA	6.00	743.57
502011801003	TELEFONIA FIJA	6.00	125.72
5020119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	4.00	7,902.40
5020119010	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES MULTIPARTES	5.00	1.79
502011901001	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	6.00	1.79
5020119020	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES COMERCIAL	5.00	7,900.61
5020121	DEPRECIACIONES:	4.00	2,531.72
5020121001004	DEPR. MUEBLES Y ENSERES	6.00	132.71
5020121001005	DEPR. MAQUINARIA Y EQUIPO	6.00	67.68
5020121001007	DEPR. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	6.00	1,199.95
5020121001008	DEPR. VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	6.00	4,691.84
5020121001009	DEPR. OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.00	1,808.43
5020121010	DEPRECIACIONES: MULTIPARTES	5.00	2,531.72
502012101001	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.00	2,531.72
5020127	OTROS GASTOS	4.00	5,394.62
5020127010	OTROS GASTOS MULTIPARTES	5.00	4,212.04
502012701001	UTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA	6.00	543.71

502012701002	SUMINISTROS DE ASEO	6.00	102.95
502012701004	GASTOS EN SEGURIDAD	6.00	113.40
502012701005	ATENCION Y GASTOS MEDICOS	6.00	568.83
502012701007	ENVIO DE ENCOMIENDA	6.00	13.87
502012701008	TELEFONIA CELULAR	6.00	763.57
502012701010	UNIFORME E INDUMENTARIA DE TRABAJO	6.00	449.21
502012701012	ALIMENTACION (Varios)	6.00	1,656.50
5020127020	OTROS GASTOS COMERCIAL	5.00	1,182.58
502012702001	UTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA	6.00	237.18
502012702002	SUMINISTROS DE ASEO	6.00	51.63
502012702004	GASTOS EN SEGURIDAD	6.00	64.29
502012702005	ATENCION Y GASTOS MEDICOS	6.00	40.30
502012702007	ENVIO DE ENCOMIENDA	6.00	1.50
502012702008	TELEFONIA CELULAR	6.00	518.63
502012702012	ALIMENTACION (Varios)	6.00	269.05
50202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	3.00	158,854.53
5020201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	4.00	52,392.23
5020201010	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES MULTIPARTES	5.00	12,250.00
502020101004	BONIFICACIONES	6.00	12,250.00
5020201020	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES COMERCIAL	5.00	40,142.23
502020102001	SUELDOS Y SALARIOS	6.00	38,846.91
502020102002	HORAS EXTRAS	6.00	1,295.32
5020202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	4.00	10,559.69
5020202010	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) MULTIPARTES	5.00	3,298.87
5020202010002	FONDO DE RESERVA	6.00	3,298.87
5020202020	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) COMERCIAL	5.00	7,260.82
502020202001	APORTE PATRONAL	6.00	6,365.74
502020202002	FONDO DE RESERVA	6.00	895.08
5020203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	4.00	63,238.09
5020203010	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES MULTIPARTES	5.00	36,566.38
5020203010006	MOVILIZACION	6.00	3,600.00
502020301001	DECIMO TERCER SUELDO	6.00	4,366.22
502020301002	DECIMO CUARTO SUELDO	6.00	3,120.43
502020301004	ALIMENTACION	6.00	25,479.73
5020203020	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES COMERCIAL	5.00	26,671.71
502020302002	DECIMO CUARTO SUELDO	6.00	1,292.16
502020302003	VACACIONES	6.00	1,769.94
502020302006	MOVILIZACION	6.00	23,609.61
5020205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS	4.00	7,591.33

NATURALES			
5020205010	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES MULTIPARTES	5.00	7,408.00
502020501001	HONORARIOS PROFESIONALES	6.00	7,408.00
5020205020	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES COMERCIAL	5.00	183.33
502020502001	HONORARIOS PROFESIONALES	6.00	183.33
5020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4.00	99.11
5020208010	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MULTIPARTES	5.00	99.11
502020801003	MANT. Y REPARAC. EQUIPOS Y ENSERES	6.00	99.11
5020211	COMBUSTIBLES	4.00	115.38
5020211010	COMBUSTIBLES MULTIPARTES	5.00	115.38
502021101001	COMBUSTIBLES VITARA	6.00	68.47
502021101002	COMBUSTIBLE CAMION	6.00	46.91
5020212	LUBRICANTES	4.00	2,587.76
5020212010	LUBRICANTES MULTIPARTES	5.00	2,587.76
502021201001	LUBRICANTES	6.00	1,057.99
502021201002	REPUESTOS	6.00	1,529.77
5020213	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	4.00	140.91
5020213010	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones) MULTIPARTES	5.00	140.91
502021301001	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	6.00	140.91
5020214	TRANSPORTE	4.00	125.50
5020214010	TRANSPORTE MULTIPARTES	5.00	125.50
502021401001	TRANSPORTE	6.00	125.50
5020215	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	4.00	258.33
5020215010	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) MULTIPARTES	5.00	59.42
502021501003	AGASAJOS CLIENTES	6.00	59.42
5020215020	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) COMERCIAL	5.00	198.91
502021502003	AGASAJOS CLIENTES	6.00	198.91
5020216	GASTOS DE VIAJE	4.00	324.08
5020216010	GASTOS DE VIAJE- MULTIPARTES	5.00	324.08
502021601003	GTO VJE HOSPEDAJE	6.00	324.08
5020217	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	4.00	3,283.00
5020217010	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES MULTIPARTES	5.00	3,239.24
502021701001	ENERGIA ELECTRICA	6.00	2,947.07
502021701003	TELEFONIA FIJA	6.00	292.17
5020217020	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES COMERCIAL	5.00	43.76
502021702003	TELEFONIA FIJA	6.00	43.76
5020218	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	4.00	249.82

5020218010	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES MULTIPARTES	5.00	249.82
502021801001	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	6.00	249.82
5020219	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4.00	8,662.60
5020219010	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS MULTIPARTES	5.00	6,397.65
502021901001	IMPUESTOS	6.00	6,246.02
502021901002	CONTRIBUCIONES	6.00	51.63
502021901003	OTROS	6.00	100.00
5020219020	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS COMERCIAL	5.00	2,264.95
5020219020004	MATRICULA VITARA	6.00	130.03
5020219020006	MATRICULA CHEVTOLET LUX	6.00	449.56
502021902001	IMPUESTOS	6.00	1,675.23
502021902002	CONTRIBUCIONES	6.00	10.13
5020227	OTROS GASTOS	4.00	9,226.70
5020227010	OTROS GASTOS MULTIPARTES	5.00	8,713.94
502022701001	UTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA	6.00	1,739.05
502022701002	SUMINISTROS DE ASEO	6.00	387.80
502022701005	ATENCION Y GASTOS MEDICOS	6.00	750.16
502022701007	ENVIO DE ENCOMIENDA	6.00	2.23
502022701008	TELEFONIA CELULAR	6.00	1,562.51
502022701012	ALIMENTACION (Varios)	6.00	4,272.19
5020227020	OTROS GASTOS COMERCIAL	5.00	512.76
502022702001	UTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA	6.00	76.00
502022702002	SUMINISTROS DE ASEO	6.00	97.04
502022702005	ATENCION Y GASTOS MEDICOS	6.00	63.80
502022702007	ENVIO DE ENCOMIENDA	6.00	2.23
502022702008	TELEFONIA CELULAR	6.00	273.69
50203	GASTOS FINANCIEROS	3.00	2,811.23
5020301	INTERESES	4.00	46.07
5020301010	INTERESES MULTIPARTES	5.00	46.07
502030101001	INTERESES	6.00	46.07
5020302	COMISIONES	4.00	2,523.74
5020302010	COMISIONES MULTIPARTES	5.00	2,523.74
502030201001	COMISIONES	6.00	2,523.74
5020305	OTROS GASTOS FINANCIEROS	4.00	241.42
5020305010	OTROS GASTOS FINANCIEROS MULTIPARTES	5.00	237.00
502030501003	COSTO CHEQUERA Y OTROS	6.00	237.00
5020305020	OTROS GASTOS FINANCIEROS COMERCIAL	5.00	4.42
502030502003	OTROS	6.00	4.42
50204	OTROS GASTOS	3.00	6,335.02
5020402	OTROS	4.00	6,335.02
5020402010	OTROS MULTIPARTES	5.00	2,755.87

502040201003	INTERESES POR MORA (IESS)	6.00	363.40
502040201004	INTERESES POR MORA (SRI)	6.00	321.23
502040201005	INTERESES POR MORA (MUNICIPIO)	6.00	1,228.84
502040201006	RESPONSABILIDAD PATRONAL IESS	6.00	61.89
502040201007	GASTOS VARIOS ND	6.00	780.51
5020402020	OTROS COMERCIAL	5.00	3,579.15
502040202001	MULTAS, INTERESES Y SANCIONES SRI	6.00	3,159.07
502040202002	IVA ENVIADO AL GASTO	6.00	420.08

1,188 14,744,473.99