



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y SU EFECTO  
EN EL ESTADO FINANCIERO DE LA EMPRESA AQUAVI S.A

GUAMÁN PEREIRA CONSUELO DE JESUS

MACHALA  
2016



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y SU  
EFECTO EN EL ESTADO FINANCIERO DE LA EMPRESA  
AQUAVI S.A

GUAMÁN PEREIRA CONSUELO DE JESUS

MACHALA  
2016



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN  
ANÁLISIS DE CASOS

ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y SU EFECTO EN EL  
ESTADO FINANCIERO DE LA EMPRESA AQUAVI S.A

GUAMÁN PEREIRA CONSUELO DE JESUS  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MEDINA CASTILLO WILIAM TRANQUILINO

Machala, 19 de octubre de 2016

MACHALA  
2016

**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben MEDINA CASTILLO WILIAM TRANQUILINO, FLORES MAYORGA CHRISTIAN ALFREDO, RAMÓN GUANUCHE RONALD EUGENIO y SOTO GONZALEZ CARLOS OMAR, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y SU EFECTO EN EL ESTADO FINANCIERO DE LA EMPRESA AQUAVI S.A, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



---

MEDINA CASTILLO WILIAM TRANQUILINO

0702530023

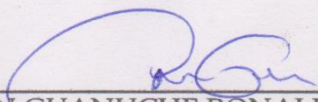
TUTOR

---

FLORES MAYORGA CHRISTIAN ALFREDO

0703991059

ESPECIALISTA 1



---

RAMÓN GUANUCHE RONALD EUGENIO

0702921784

ESPECIALISTA 2



---

SOTO GONZALEZ CARLOS OMAR

0703463117

ESPECIALISTA 3



---

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO

0702225160

ESPECIALISTA SUPLENTE

Machala, 19 de octubre de 2016

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** GUAMAN PEREIRA CONSUELO DE JESUS 6.docx (D21687935)  
**Submitted:** 2016-09-10 03:50:00  
**Submitted By:** tuflak\_86gp@hotmail.com  
**Significance:** 5 %

### Sources included in the report:

AGUILARCAMPOVERDEANOTNIOAGUSTIN.pdf (D21216635)  
garcia bohorquez paola lissett.docx (D21527921)  
VEGA ANDRADE ANIBAL EDUARDO.docx (D21116225)  
JIMENEZ PROCEL LIGIA ELENA 1.pdf (D21350425)  
JIMENEZ CHACON CINDY YAJAIRA (2).docx (D21175105)  
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5104979.pdf>  
[http://www.uac.edu.co/images/stories/publicaciones/revistas\\_cientificas/dimension-empresarial/volumen-10-no-2/articulo01.pdf](http://www.uac.edu.co/images/stories/publicaciones/revistas_cientificas/dimension-empresarial/volumen-10-no-2/articulo01.pdf)  
[http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/33316/1/art7\\_quintero\\_et\\_al\\_r32.pdf](http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/33316/1/art7_quintero_et_al_r32.pdf)  
<http://www.medigraphic.com/pdfs/revhabciemed/hcm-2013/hcm134q.pdf>  
<http://servicio.bc.uc.edu.ve/ingenieria/revista/Inge-Industrial/volIII-n9/art7.pdf>  
<http://132.248.9.34/hevila/ActualidadcontableFACES/2014/vol17/no28/3.pdf>

### Instances where selected sources appear:

15



## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

El que suscribe, GUAMÁN PEREIRA CONSUELO DE JESUS, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO Y SU EFECTO EN EL ESTADO FINANCIERO DE LA EMPRESA AQUAVI S.A, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que él asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 19 de octubre de 2016

GUAMÁN PEREIRA CONSUELO DE JESUS  
0704896919

## **DEDICATORIA**

Este trabajo va dedicado primero a mi Dios padre celestial que está en los cielos por darme vida, salud y fuerzas y por haberme permitido poder culminar una etapa tan importante en vida.

También se lo dedico a mis padres por ser la fuente de apoyo incondicional económico, moral y sentimental y por haber puesto siempre su confianza en mí, por estar siempre en los momentos cuando más los necesitaba.

Y por último lo dedico a todos los docentes institucionales que formaron parte de mi formación educativa día a día que con esfuerzo y dedicación compartieron y aportaron sus conocimientos y experiencias dentro de las aulas para poder cumplir uno de mis grandes objetivos como lo es ser una profesional.

Consuelo de Jesús Guamán Pereira

## **AGRADECIMIENTO**

Primero agradezco grandemente a mi Dios, por su gran amor, misericordia y gracia que derrama sobre mí y por estar siempre a mi lado y guiarme en su camino. Le doy gracias a mis padres amorosos que a pesar de las dificultades siempre han estado apoyándome en todo momento, y hermanos por haber compartido momentos a mi lado.

Consuelo de Jesús Guamán Pereira.



## RESUMEN

Con el pasar del tiempo existen cada vez más empresas dedicadas a obtener un eficiente sistema que ayude a llevar un control interno de inventarios para lo cual si se desea mantener un control efectivo del mismo es necesarios establecer una buena relación y cooperación entre los elementos vinculados al sistema. Además, es conocido que el control interno de inventarios permite al personal de la directiva de una empresa, organizar métodos y procedimientos para la toma de decisiones en la administración de las existencias de las actividades comerciales como industriales para de esta manera cumplir intereses financieros y el abastecimiento de los usuarios. Sin embargo, dada la inexistencia de un control interno en el rubro de inventarios de la empresa Aquavi S.A. en las cuales existen tres causas primordiales que se originan en el centro del problema y a que se debe analizar cada uno de ellos, surge la necesidad de elaborar el presente trabajo el cual tiene como título: El Análisis del control interno de inventario y su efecto en el estado financiero de la empresa Aquavi S.A., cuyo objetivo es justamente analizar el control interno en los inventarios para el monitoreo en las procesos e entradas y salidas de los productos de la empresa Aquavi S.A. En el que se realizó el control a los inventarios y al personal responsable para la seguridad de los empleados y empresa, a la vez que se promueve el rendimiento dentro de la misma con la finalidad de proporcionar un soporte eficaz, logrando de esta manera maximizar estrategias y objetivos de las técnicas y procedimientos viables para el conteo de inventario del negocio. Por otro lado, para efecto de lo antes descrito se utiliza como metodología, la investigación proyectiva del trabajo en la cual se logró proponer soluciones para una situación determinada a partir del proceso investigativo que se realizó a los inventarios, la propuesta consiste en tener un manual de normas y políticas para el control de cada gestión que se realice dentro de la empresa para un mejor resultado económico. Como resultado del presente trabajo investigativo se obtuvo una mejor calidad en la ejecución tanto del trabajo interno como externo, manejando procedimientos buenos y puntuales que identifiquen a la empresa por su servicio y manejo de gestiones ya que la una lleva a la otra. Lo cual se logró luego de obtener información pertinente utilizando la entrevista como técnica de recolección de datos, la misma que se

realizó al personal directo o involucrado en los inventarios, ya que a partir de ellos se obtiene el análisis de la deficiencia de políticas y normativas internas existentes en los inventarios de la empresa Aquavi S.A. Así mismo luego de la entrevista se procede a realizar un cálculo con el indicador de rotación de inventario para analizar el movimiento que hubo en las existencias en el año 2014 y 2015 donde se detecta que mala gestión y falta de control en los inventarios por parte del personal directo no permite que los productos tengan el movimiento adecuado para el rendimiento económico de la empresa. El trabajo actual concluye en la incorporación de reglamentos para los inventarios de la empresa Aquavi S.A. mediante un análisis en el cual se determinaron aspectos que, a más de mejorar un el control y satisfacción en los empleados involucrados también se verá reflejados en los estados financieros el incremento de utilidad.

**Palabras Claves:** Compras, Control Interno, Gestión, Indicador de Rotación, Inventarios, Políticas.

## SUMMARY

With the passage of time there are more and more companies dedicated to obtain an efficient system that helps keep internal inventory control for which if desired maintain effective control over it is necessary to establish a good relationship and cooperation between the elements linked to system. In addition, it is known that internal control inventory allows staff of the board of a company, organizing methods and procedures for decision making in managing stocks of commercial and industrial activities in this way to meet financial interests and supply users. However, given the lack of internal control in the area of company inventories Aquavi S.A. in which there are three main causes that originate in the heart of the problem since it must analyze each of them, the need to prepare this work which is entitled: Analysis of internal control inventory and its effect on the financial status of the company Aquavi SA, whose purpose is precisely analyze the internal control inventories for monitoring the processes and inputs and outputs of goods Aquavi SA. In which the control inventories and responsible for the safety of employees and company staff took place, while performance is promoted within the same in order to provide effective support, thus achieving maximizing strategies and objectives of the techniques and workable procedures for counting inventory business. On the other hand, to effect as described above is used as a methodology, projective research work which was accomplished propose solutions for a given situation from the investigative process that was conducted inventories, the proposal is to have a manual standards and policies for each management control is performed within the company for a better economic outcome. As a result of this research work a better quality implementation of both internal and external work was obtained, driving good and timely procedures that identify the company for its service and management efforts since the one leads to the other. Which is then able to obtain relevant information using the interview as a technique for data collection, it held direct personal or involved in inventories, because from them the analysis of deficiency policies and regulations is obtained existing internal company inventories Aquavi SA Also after the interview proceeds to perform a calculation with the indicator inventory turnover to analyze the movement was in stocks in 2014 and 2015 where that mismanagement and

lack of control in inventories is detected by the direct staff does not allow the products have the right move for the economic performance of the company. The current work concludes in incorporating regulations for inventories Aquavi Company S.A. through an analysis in which aspects were determined that more than improving a control and satisfaction employees involved will also be reflected in the financial statements the increase in utility.

**Keywords:** Shopping, Internal Control, Management, rotation indicator, Inventories, Policies.

## CONTENIDO

	<b>Pág.</b>
CUBIERTA	
PORTADA	
PAGINA DE ACEPTACIÓN	
REPORTE DE PREVENCIÓN DE COINCIDENCIA	
CESIÓN DE DERECHOS	
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
RESUMEN	3
SUMMARY	5
LISTA DE CUADROS	10
LISTA DE TABLAS	11
INTRODUCCIÓN	13
1. GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO	15
1.1 Definición y Contextualización del Objeto de Estudio	15
1.1.2 Objeto de Estudio	15
1.1.3 Contextualización	15
1.2 Hechos de interés	16
1.2.1 Problemática de la Empresa Respecto al caso de Estudio	17
1.2.2 Justificación de la Investigación	17
1.3 Objetivo de la investigación	18



1.3.1	Objetivo General	19
1.3.2	Objetivos Específicos	19
2.	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO – EPISTEMOLÓGICA DE ESTUDIO	20
2.1	Descripción del enfoque epistemológico de referencia	20
2.1.1	Antecedentes Investigativos	20
2.1.2	Fundamentación Legal	20
2.2	Bases teóricas de la investigación	20
2.2.1	Categorías fundamentales.	20
2.2.1.1	Control interno	20
2.2.2.2	Control interno de inventarios	21
2.2.2.3	Política de precios óptimos en inventarios	21
2.2.2.4	Coso	21
2.2.2.5	Auditoría	23
2.2.2.6	Inventario.	24
2.2.2.7	Importancia de los inventarios.	24
2.2.2.8	Elementos del control de los inventarios	25
2.2.2.9	Gestión de inventarios	25
2.2.2.10	Gestión financiera	26
2.2.2.11	Estados financieros	27
2.2.2.12	Estado de situación financiera	27
2.2.2.13	Rotación de inventario	28
3.	PROCESO METODOLÓGICO	29
3.1	Diseño o tradición dela investigación seleccionada	29
3.1.1	Modalidades básicas de la investigación	29
3.1.2	Operacionalización de cada variable	30
3.1.3	Análisis de factibilidad de la investigación.	32
3.1.3.1	Organizacional	32
3.1.3.2	Tecnológica	32
3.1.3.3	Económica	32
3.1.3.4	Académica	32

3.2	Procesos de recolección de datos de la investigación	33
3.2.1	Plan de recolección de la información	33
3.2.1.1	Almacenaje	33
3.2.1.2	Procedimiento de logística	33
3.2.1.3	Proveedores	33
3.2.1.4	Verificación	33
3.2.1.5	Pago a proveedores	33
3.2.2	Plan de procesamiento y análisis de la información	33
3.3	Sistema de categorización en el análisis de los datos	34
3.3.1	Aplicación de los instrumentos	34
3.3.1.1	Entrevista.	34
4.	RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	37
4.1	Descripción y argumentación teórica de los resultados	37
5.	CONCLUSIONES	38
6.	RECOMENDACIONES	39
	BIBLIOGRAFÍA	40

## LISTA DE CUADROS

Cuadro 1. Variable: inventario	30
Cuadro 2. Variable: inventario	31

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Datos financieros de inventario

35

## LISTAS DE ANEXOS

Anexo A. Ubicación de la empresa Aquavi S.A	43
Anexo B. Problemática de la empresa	44
Anexo C. Observación de productos en perchas (insumos)	45
Anexo D. Observación de productos en perchas (repuestos)	45
Anexo E. Modelo de entrevista	46
Anexo F. Almacenaje en bodega	48
Anexo G. Estado de situación financiera 2014.	49
Anexo H. Estado de resultados integral 2014	51
Anexo I. Estado de resultados integral 2015	53
Anexo J. Estado de situación financiera 2015	54



## INTRODUCCIÓN

Toda empresa con actividad comercial, industrial y de producción cuenta con inventarios según su necesidad laboral, lo que indica que cuando se presenta la oferta y demanda debe de existir una correcta gestión con los proveedores para el abastecimiento de cada bodega y cumplir satisfactoriamente las necesidades de los demandantes.

En la actualidad el consumo de ciertos productos en el mercado ha ido aumentando progresivamente gracias al crecimiento de la población en todo el mundo, y con ello se produce el surgimiento de nuevas necesidades que implican el manejo y control de grandes inventarios en diferentes industrias (Ramírez Cerpa & Meléndez Pertuz, 2014).

Esta es la causa por la que muchos empresarios grandes y pequeños, se han visto en la necesidad de adquirir estrategias para controles administrativos y entre ellos uno de los más importantes es el control interno de los inventarios por la representación cualitativa y cuantitativa que se reflejan en los estados financieros.

Las técnicas de control interno en general aportan una confianza razonable para reducir y prevenir problemas internos como externos con el fin de obtener resultados satisfactorios en las instituciones (Roque, Guerra, Barrios , Relova, & Brizuela, 2013).

Por lo tanto, un control de inventarios tiene por objetivo establecer un alto grado de satisfacción y adaptación entre la oferta y los distintos niveles de demanda que se establecen por el consumo de los clientes.

La empresa Aquavi S.A. carece de un control interno en el rubro de inventarios a causa de un volumen alto e información que se registra en los inventarios de importación, inconsistencia de inventarios por no establecer cantidades mínimas y máximas que debe existir en bodega, Ausencia de Políticas internas e inventarios. Razón por la cual en el

presente trabajo se pretende analizar el control interno en los inventarios para el monitoreo en los procesos e entradas y salidas de los productos de la empresa Aquavi S.A.

Este trabajo de investigación se encuentra estructurado con los siguientes capítulos:

Capítulo 1: Menciona sobre la problemática que presenta la empresa en distintos campos o determinadas áreas que presentan ciertas incertidumbres en los empleados de la empresa Aquavi S. A., indicando cuales son los objetivos generales como específicos que se proceden aplicar en la investigación.

Capítulo 2: Señala la fundamentación del marco teórico del control interno de los inventarios en la que comprende de un grupo de definiciones más importantes de la investigación, que resalta temas que identifiquen el problema planteado de la empresa.

Capítulo 3: Se aplica la metodología de modalidades de la investigación para la elaboración del análisis de factibilidad que se realizó en el proceso de la indagación, con el análisis de datos se realizó la entrevista como técnica para la obtención de la información pertinente del caso de la investigación que se necesita para el análisis de estudio del problema y el indicador de rotación de inventarios para medir el nivel de movimiento de las existencias de inventarios para el analisis del problema que presenta para la empresa Aquavi S.A.

Capítulo 4: Se obtiene los resultados para la descripción de las causas problemáticas que en cierta forma afecta a los departamentos directos y no directos de la empresa Aquavi S.A., teniendo como ultimo las conclusiones y recomendaciones para su respectivo análisis y toma de decisiones del directorio.

## **1. GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO**

### **1.1 Definición y Contextualización del Objeto de Estudio**

#### *1.1.1 Tema de Investigación*

Análisis del control interno de inventario y su efecto en el estado financiero de la empresa Aquavi S.A.

*1.1.2 Objeto de Estudio.* Analizar, examinar el control de los inventarios en las existencias de bodega de la empresa Aquavi S.A., ubicada en el Estero Huayla atrás del coliseo Villalta, muelle 135 en el Puerto Bolívar, y de esta manera lograr que cada vez que se realice un inventario, el resultado sea equivalente o igual al del sistema contable \*Anexo A. Aquavi S.A. además de crecer en su rentabilidad y fidelizar a 20000 HA de clientes camaroneros, tiene como meta extenderse en el perfil costero ecuatoriano y de Latinoamérica.

Lo que significa que se debe manejar con prioridad y minuciosamente en la empresa como perdidas de los productos, mal despachos, productos caducados por gestiones no supervisadas, causas que perjudican a la rentabilidad de la empresa.

*1.1.3 Contextualización.* Contexto Macro. El registro del inventario en el Ecuador resulta ser un tema recurrente para las empresas medianas y pequeñas por lo que se ha visto la necesidad de cada día innovar su control a través de procesos e implantación de sistemas informáticos con nuevas técnicas de registro e incorporar la tecnología para su aplicación y supervisión.

El inventario en empresas comerciales es la parte central o principal que se debe de tomar en cuenta por su gran volumen y valores que representan las cantidades para la producción, despacho o ventas, dentro de cada administración implica realizar procesos de planificación, organización para obtener resultados representativos mediante una buena

logística, que conlleve a óptimos procesos y que al final del ejercicio contable se verán los valores de cada gestión realizada.

Contexto Meso. En la provincia de El Oro, existen muchas empresas medianas y pequeñas dedicadas a la compra y venta de productos terminados y con un gran volumen de inventario que luchan por mantenerse en el mercado los cuales se identifican dos grandes factores que son la competencia y la crisis económica que está viviendo en la actualidad.

Sin embargo, hay empresas que no cuentan con un plan o diseño de control de inventarios por desconocimiento de su gran importancia que representa o simplemente porque no le dan el uso adecuado para controlar y llevar un correcto manejo de los inventarios.

Muchas empresas se han visto afectadas por no llevar un correcto control en la toma de decisiones dentro de los inventarios. Teniendo como resultados pérdidas de artículos, estancamiento e stock o viceversa.

Contexto Micro. En el cantón Machala, la empresa Aquavi S.A. se dedica a la importación de Aireadores, motores y toda la gama de repuestos para motores chinos de 12 y 16 HP con y a la distribución exclusiva de la línea Aqua como fertilizantes, antibióticos, ácidos orgánicos, insumos, lubricantes, plásticos y todo tipo de maquinarias para el sector acuícola y agrícola, enfocándose en la necesidad de sus clientes en toda la provincia de El Oro, Guayas, Manabí y Esmeraldas.

Como muchas empresas el control de inventarios para la empresa Aquavi S.A no es la excepción presentando carencia en políticas de inventario para la gestión del personal responsable en bodega. Teniendo como resultado un inventario no confiable por su gran volumen de existencia en cada importación y compras nacionales, el cual no les ha permitido obtener veracidad y confiabilidad.

## **1.2 Hechos de interés**

La empresa Aquavi S.A formada por una sociedad, se establece con los siguientes socios: Ing. Daniel Valarezo Gallardo, Ing. Alejandro Valarezo Gonzabay, Ing. Gabriela Valarezo y el Sr. Jhon Ajila, cuatro jóvenes formaron su empresa basado en la necesidad de sus familiares camaroneros y fue entonces que hoy en la actualidad se dedican a la importación y comercialización de productos para el sector acuícola y agrícola, sin embargo en la

empresa no se ha dado un adecuado control interno e las existencias en bodega, teniendo incertidumbre en los resultados de los inventarios.

- a. El alto volumen e información que se registran en los inventarios genera pérdidas y mal despachos en los productos.
- b. En la inconsistencia e inventarios por no establecer logística en su debido tiempo se ha dado como causa la incertidumbre en los colaboradores por no contar con una organización.
- c. La carencia de Reglamento Interno e inventarios en la empresa a como causa la falta de compromiso, responsabilidades y organización en los empleados sobre todo en el área del departamento encargado de bodega.

*1.2.1 Problemática de la empresa respecto al caso de estudio.* La problemática principal que presenta, es la carencia del control interno en el rubro de inventarios de la empresa Aquavi S.A. en las cuales existen tres causas primordiales que se originan en el centro del problema y se debe analizar cada uno de ellos.

- a. Volumen alto e información que se registra en los inventarios de importación.
- b. Inconsistencia de inventarios por no establecer cantidades mínimas y máximas que debe existir en bodega.
- c. Ausencia de Políticas internas e inventarios.

Lo que permite medir y controlar las consecuencias que en cierta manera afectan a la rentabilidad de la empresa \*Anexo B.

*1.2.2 Justificación de la Investigación.* El inventario es de gran importancia en cualquier tipo de negocio ya sea por su tamaño o actividad, de tal forma que el inventario representa la parte el activo tangible y corriente no solo por su significado en valoración e cuantía sino también porque genera rentabilidad y utilidad para la entidad siempre y cuando se realice una buena gestión en el control interno de las existencias que tiene la empresa y de tal manera lograr reducir altos costos financieros como: pérdidas en los despachos, fraudes, productos en mal estado ocasionados en el traslado de un lugar a otro o lo más común que es la caducidad.



Para lograr todo lo anterior primero se debe analizar la situación económica de la empresa en cada proceso contable y de ésta manera poder aplicar las estrategias que necesita la empresa.

Es indispensable contar con herramientas fundamentales que ayuden a prevenir o minimizar fraudes o errores que se pueden dar a lo largo de la actividad comercial ya sea por los empleados o por las mismas autoridades responsables dentro de la misma empresa.

El análisis de estudio que se realiza en este trabajo comprende es la implementación de normas y políticas para el control interno de inventarios, determinándose a la investigación como factible y viable por la disposición que prestó el gerente Ing. Daniel Valarezo de la empresa Aquavi S.A. en el desarrollo operativo, iniciando desde el departamento de contabilidad, persona encargada de compras, personal encargado de recibir y revisar los pedidos lo que permite un alto rendimiento y eficiencia en los inventarios para mejorar el resultado final en los estados financieros.

Con este proyecto se quiere lograr controlar y beneficiar las existencias de la empresa Aquavi S.A. para obtener resultados óptimos en la verificación de los inventarios, por tal motivo es necesario adquirir un correcto manejo y manipulación en las existencias físicas, registros diarios, almacenamiento ordenado y entre otros procedimientos que se deben aplicar dentro el mismo y de esta manera lograr beneficiar a la empresa para adecuación de herramientas u otros métodos que le beneficien su rentabilidad a bajos costos para que al final del periodo se vea reflejada en los estados financieros.

### **1.3 Objetivo de la investigación**

Es controlar los inventarios dentro de la empresa, tema que muchos no le dan la categoría que corresponde ya que si hablamos de los inventarios hablamos del activo mayor en los estados financieros en una empresa comercial, porque es el centro que genera rentabilidad por el que debe de ser correctamente examinada y controlada.

Para lograr y obtener los mejores resultados del control interno dentro de la empresa se deben realizar las gestiones mediante un proceso para logara un alto nivel de confianza en los registros de las cuentas contables.

*1.3.1 Objetivo General.* Analizar el control interno en los inventarios para el monitoreo en los procesos e entradas y salidas de los productos de la empresa Aquavi S.A.

*1.3.2 Objetivos Específicos.* Principales objetivos que se dedujeron en la empresa Aquavi S.A.

- Conocer el estado actual del control que se aplica en los inventarios.
- Analizar un plan de acción en el control de inventarios para mejores resultados en los estados financieros.
- Investigar técnicas y procedimientos viables para el conteo de inventario.

## **2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO – EPISTEMOLÓGICA DE ESTUDIO**

### **2.1 Descripción del enfoque epistemológico de referencia**

2.1.1 *Antecedentes Investigativos.* Como antecedente investigativo es necesario señalar que existen repositorios bibliográficos referentes al tema nuestro, más no al objeto de estudio, sin embargo, es necesario destacar que existen publicaciones en revistas indexadas que hacen alusión a los inventarios como ejemplo cito el sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS. Reporte de proyecto el mismo que describe que es de vital importancia la planificación de adquisición y venta de bienes y servicios; tanto en empresas de dependencias gubernamentales, educación y entre otros, indicando que cada organización busca formas de obtener un sistema de control de inventarios para la distribución de productos y lograr un control efectivo de los inventarios ya que es necesario una buena coordinación en el sistema de control (Sánchez López, Vargas López, Reyes Luna, & Vidal Vázquez, 2011).

2.1.2 *Fundamentación Legal.* Dentro de la fundamentación legal hay la siguiente norma constituida por Las Normas Internacionales de Contabilidad que ayudan a complementar este proyecto dentro del análisis del control interno de los inventarios.

En los inventarios según la norma NIC 2 no existe diferencia con la sección 13, a excepción en los insumos agrícolas y minerales para el sector productivo que no están en el alcance de las NIFF para las PYMES. (Molina Llopis, 2013)

### **2.2 Bases teóricas de la investigación**

2.2.1 *Categorías fundamentales.*

2.2.1.1 *Control interno.* Son procesos organizados y analizados por el consejo directivo, administración y todos los que conforman en la empresa durante un tiempo de periodo, con el fin de tener una seguridad razonable sobre las eficiencias de las actividades de las

operaciones, acatamiento de normas y políticas, lealtad de la investigación financiera y no financiera y por último la apropiada gestión de riesgos (Hernández Barros, 2015)

Es importante el control interno dentro de una organización de funcionaria de una entidad porque establece para un buen fin; no solo es realizado bajo normas o políticas sino también es por el elemento humano asignado en la administración de una empresa (Mazariegos Sánchez, Águila González, Pérez Poumián, & Cruz Castillo, 2013)

*2.2.2.2 Control interno de inventarios.* Con el pasar del tiempo hay más empresas dedicada a obtener un eficiente sistema que ayude a controlar los inventarios. Para obtener un efectivo control es necesarios una buena relación y cooperación entre los elementos vinculados al sistema (Sánchez López, Vargas López, Reyes Luna, & Vidal Vázquez, 2011).

Además, el control interno permite al personal de la directiva organizar métodos y procedimientos para la toma de decisiones en la administración de las existencias de las actividades comerciales como industriales para de esta manera cumplir intereses financieros y el abastecimiento de los usuarios.

*2.2.2.3 Política de precios óptimos en inventarios.* En el mercado competitivo existe una gran variedad de estrategias internas en los precios de los productos que se ofrecen al cliente y es importante determinar una planificación de variaciones para motivar de esta manera a al cliente y reducir el nivel de deterioros en los inventarios (Pérez Mantilla, 2014).

*2.2.2.4 Coso.* El modelo de COSO está diseñado por la administración y se utiliza para que se cumplan sus objetivos de un modo adecuado y a su vez suministrar una seguridad razonable (Rivas Márquez, 2011). El informe COSO es un instrumento que engloba directrices para implantar, gestionar y controlar un sistema de control, su diseño sirve para identificar los riesgos que puedan afectar a la empresa y se asegura de que consigan los objetivos planteados por la organización. El informe COSO posee los siguientes componentes:

- *Ambiente de control.* Dentro de este componente tenemos que el ambiente de control es la forma de expresar o llevar los Directores y personal en general de la empresa la actitud hacia el control interno. Además consiste en gestiones, normas y operaciones que expresan las actitudes de todo el personal jerárquico que representa la empresa (Rivas Márquez, 2011)

El ambiente de control se refiere al entorno en el que trabaja el personal, este debe proporcionar estímulo y que produzca contribuir en las actividades de la empresa, en este ambiente debe prevalecer los valores éticos, la competencia del personal y la experiencia, la dedicación de la administración.

- *Evaluación de riesgos.* La evaluación de riesgo es un procedimiento importante para cualquier empresa, por los riesgos que se enfrentan a diario ya sea por factores internos por factores externos y por tal motivo deben ser evaluados. Esta fase consiste en reconocer y analizar los riesgos que podrían afectar a la empresa (Calzado Pando & de León Cano, 2010).

Evaluar los riesgos significa encontrar los factores que puedan obstaculizar el incumplimiento de objetivo en la empresa, por tal motivo se debe establecer procesos para que puedan identificarse en cada área de la empresa, existen varios tipos de riesgos entre estos tenemos: riesgo inherente, riesgo de control, riesgo de auditoría, riesgo de detección entre otros.

- *Actividad de control.* Las actividades de control son el conjunto de políticas y procedimientos creados por la administración para que los trabajadores las lleven a cabo, estas actividades ayudan a que se tomen las decisiones adecuadas para controlar los riesgos y cumplir con los objetivos de la empresa (del Pozo García, Fernández Sevilla, & Rodríguez Piñero, 2012).

Son las políticas y procedimientos instaurados por los directivos de la empresa para controlar y prevenir riesgos, además que sirven como mecanismo para el cumplimiento de objetivos. Estos controles se realizan a cada área de la compañía y en los diferentes procesos del negocio.



- *Información y comunicación.* Son los datos que recoge la entidad acerca de los sucesos y actividades realizadas por el personal, esta información luego pasa a los encargados de vigilar las actividades de control para que realicen su labor (Miaja Fol, 2010).

La información y comunicación son los datos que se recolectan en el transcurso de las actividades de la empresa para ser entregado a los responsables a cargo, esta información debe fluir en todas direcciones ya sea de forma ascendente o descendente.

- *Supervisión y monitoreo.* Es el seguimiento que se realiza para la detección de errores o fraudes que no se notaron en el momento de la actividad de verificación. Para ello se implementa el elemento de la supervisión y monitoreo para el control interno de las actividades por la falta de conocimiento de los directores. (Vega-de la Cruz & Nieves-Julbe, 2016)

Es un sistema del control interno que utiliza para vigilar los procesos y/o actividades de los trabajadores en el transcurso del tiempo, esto se logra mediante evaluación que se realizan en forma periódica o una inspección continua a cada persona.

2.2.2.5 *Auditoría.* Las auditorías son el medio para optimizar y brindar una información valedera y confiable para que los administrativos tomen decisiones (Yánes & Yánez, 2012) La auditoría es la revisión que se hace un grupo de persona llamados auditores, con el fin de dar o emitir una opinión de la información que le ha sido confiada.

Manifiesta Alfonso (Martínez, Blanco Alfonso, & Loy Marichal, 2012) la auditoría es una técnica que ayuda a evaluar las incertidumbres encontradas en los informes económicos y financieros, para comprobar el nivel de reciprocidad de los documentos informativos con las evidencias obtenidas, y elaborar un informe final para determinar si se ha seguido los principios establecidos.

- *Auditoría financiera.* La auditoría es un análisis que realiza el contador público, para indagar cada una de las afirmaciones enunciadas por su cliente, mediante la revisión de los estados financiero (Escalante D., 2014).

En conclusión, la auditoría financiera es el examen que realiza el auditor o contador público hacia los estados financieros para confirmar que la información brindada es la correcta y a su vez emitir una opinión de lo que haya encontrado en el proceso de auditoría.

- *Auditoría Contable.* La auditoría contable es el procesamiento de la información contable que se la ejecuta tomando los datos de una organización, para después ser evaluada y comprobar si la información es razonable y si cumple con las leyes (Rita Cerezo, 2013).

Esta auditoría comprende la revisión independiente de los estados financieros de una empresa, para luego emitir un informe de los resultados conseguidos en el transcurso del proceso.

- *Auditoría logística.* Esta acción se la procede a realizar en cada paso de la logística de la empresa con el fin de preservar a clientes guiándose en los buenos conocimientos de los procesos que se realizan en todas las áreas que relacionan como comercialización o distribución y producción (Lopez Martínez & Gómez Acosta, 2013).

2.2.2.6 *Inventario.* Los inventarios es un tema globalizado a nivel mundial que representa la parte cualitativa y cuantitativa de una empresa comercial e industrial, donde se exige un nivel de confianza alta en los procesos que se den dentro de las existencias de bodega.

Así mismo el inventario establecen los recursos que se tienen en la empresa con relación a todas las existencias almacenadas y de esta manera poder valerse y cumplir para la satisfacción de futuras demandas del cliente (Peña & Silva, 2016).

Los inventarios son cantidades d recursos que se desarrollan mediante empresas relacionadas para obtener una acción económica y líquida y a su vez reducir inestabilidad e incertidumbre coligadas a una acción de trabajo, con óptimos resultados y satisfacción en los usuarios (Lopez Matínez, Gómez Acosta, & Acevedo Suárez, 2012).

2.2.2.7 *Importancia de los inventarios.* En la mayoría de las empresas los inventarios representan un nivel alto en sus activos lo que significa que los directivos representantes

deberán llevar una buena administración para evitar descensos en los inventarios y en el servicio que se da a los clientes (Velez Rojas & Pérez Ortega, 2013).

Los inventarios tienen un papel importante para decisiones que se toman mediante estrategias que se realizan en cada gestión de los inventarios que permite controlar y registrar todos los bienes de comercialización dando como resultados en los estados financieros rentabilidad (Causado Rodríguez, 2015).

Como último es importante destacar que en la gestión como en los inventarios de deben definir políticas que se asocian para el control y organización de las obligaciones y lineamientos de control dentro de una empresa (Moreno Quintero, Meleán Romero, & Bonomie Sánchez, 2011).

*2.2.2.8 Elementos del control de los inventarios.* Los elementos de los inventarios son primordiales para un buen desarrollo de control en las existencias que se proceden al estado de condición y verificación de lo ya mencionado.

- a. Conteo de Inventarios mensual, dependiendo el tamaño o movimiento de productos que exista en la empresa.
- b. Compras de los productos solamente lo necesario y evitar productos demasiado tiempo en percha que represente efectivo congelado.
- c. Mantenimiento de bodega para un correcto almacenaje y conservación de los productos.
- d. Registrar todos los productos de entrada y salida para un buen control.

*2.2.2.9 Gestión de inventarios.* Uno de los grandes retos que ha enfrentado la directiva de una empresa, es la gestión de inventarios por la planificación y control a los inventarios que representan el activo en los estados financieros y consideran que la gestión que conlleva paso a paso representa un gasto significativo y es la razón por lo que analizan y buscan la manera bajar los gastos y que al final del periodo se verán los resultados (Aguilar Santamaría, 2012).

La necesidad de implantar un adecuado control de las existencias en bodega y prevenir roturas de inventario como pérdidas o faltantes induce analizar y elaborar un manual de roturas para el proceso de distribución de productos que realizan las comercializadoras (Toro Benítez & Bastidas Guzmán, 2011). El inventario es uno de los activos de mayor

representación de las empresas por lo que es muy importante controlarlos, las empresas necesitan controlar los inventarios porque su control es indispensable para una empresa.

- *Métodos de gestión de control.*

- a. Gestión de Control Administrativo

- b. Gestión de Control Contable

- *Gestión de control administrativo.* El control administrativo es aquel que se utiliza en áreas como producción, finanzas, Recursos humanos y está basado en criterios y patrones (Dextre Flores & Del pozo Rivas, 2012). El control administrativo es un método del control interno el cual no se relaciona con la contabilidad de la empresa, pero si se relaciona con otras áreas.

- *Gestión de control contable.* Es un control que maneja la contabilidad y que se procede con la adquisición de los registros contables con su respectiva documentación para medir la cualitativa y cuantitativa de cada actividad y que se lo realiza mediante una auditoria, peritos y entre otros para manejar correctamente la contabilidad.

Dentro del control contable tenemos al Método de valoración que indica su procedimiento de entrada y salida con su respectiva fecha de cada producto.

El método de Primero en entrar y primero en salir también conocido como el PEPS se considera que todo el producto que ingresaron pues así mismo deberán ser los primeros en salir.

2.2.2.10 *Gestión financiera.* La gestión financiera es un mecanismo que utilizan los directores financieros, esta gira entorno a las funciones más importantes con el objetivo de detectar y prevenir errores de dirección en las diversas áreas de la empresa (Macías & Martínez C., 2013).

La gestión financiera es el método por el recurso de la empresa son administrados, este cargo lo ocupa el gestor financiero, y debe velar por el control adecuado de los costos y gastos de la organización.

2.2.2.11 *Estados financieros*. Los estados financieros muestran la situación financiera de una empresa, a cuál también es preparada para terceras personas que se interesen en la situación financiera de la misma, aunque también la usan usuarios internos con el fin de tomar las decisiones más acertadas para el mejoramiento de la empresa (Yáñez Rodríguez & Ávila Mazzocco, 2015).

Los estados financieros son informes que emplean las empresas para conocer los resultados netos de las operaciones, además usan esta información para que el personal administrativo tome decisiones que sean favorables para mejorar el rendimiento económico y financiero de la empresa.

2.2.2.12 *Estado de situación financiera*. Este estado antes conocido como balance general, muestra la información de los recursos que posee la entidad ya sea que ésta los haya financiado o no, según la NIIF este muestra la situación de la empresa relacionados con el activo, pasivo y patrimonio en un periodo determinado (Marcotrigiano Z., 2013).

El estado de situación financiera es uno de los documentos usados en la contabilidad que demuestre la situación financiera real de la empresa en una fecha determinada, está compuesto por el activo, pasivo y patrimonio de la organización.

- *Indicadores financieros*. Los indicadores financieros sirven como herramienta para evaluar la posición financiera de las organizaciones, estos índices usan dos o más cifras para determinar la evolución de la empresa a través del tiempo (Morelos Gómez, Fontalvo Herrera, & de la Hoz Granadillo, 2012).

Los indicadores financieros sirven para complementar la contabilidad, ayudan a tomar decisiones, esta herramienta sirve para determinar el desempeño de la empresa en cifras y conocer con que eficacia trabajan los instrumentos de la empresa.

- *Indicadores de gestión de o actividad*. Estos indicadores se los conoce como de rotación, estos miden la eficacia con que son usados los activos, con qué rapidez se recupera los valores invertidos (Fontalvo Herrera & Morelos Gómez, 2012).

Los indicadores de actividad muestran con que eficiencia la empresa maneja sus recursos y cuanto se demora en recuperarlos, estos indicadores deben trabajar de la mano con los de liquidez para tener una mayor comprensión de los resultados.

2.2.2.13 *Rotación de inventario*. En este indicador mide cada cuanto se remueva el inventario, también determina el número de veces este se convierte en efectivo o en cuentas por cobrar a los clientes, la fórmula que se utiliza para determinar la rotación de inventarios es la siguiente:

$$\text{Rotación de Inventario} = \frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Inventario Promedio}}$$

### 3. PROCESO METODOLÓGICO

#### 3.1 Diseño o tradición de la investigación seleccionada

*3.1.1 Modalidades básicas de la investigación.* El presente trabajo está dirigido específicamente al diagnóstico de los procesos del control interno de la empresa Aquavi S.A.

De esta manera se utiliza fundamento teórico que me facilitó la documentación para la contextualización de la investigación, utilizando las siguientes técnicas que ayudaron a obtener un enfoque cualitativo.

**Observación:** Se facilitó obtener la información mediante los registros contables de entrada y salidas, procesos de información y otras observaciones realizadas en perchas y bodega donde se visualiza la cantidad y forma de llevar almacenados los productos del establecimiento \*Anexo C y \*Anexo D.

**Entrevista:** Esta técnica se llevó a cabo con las personas directas y responsables en la toma de decisiones y encargados responsables; que tienen el acceso directo a la información y manipulación de todas las existencias \*Anexo E.

**Colaboradores:** personal a sus distintos departamentos como el de contabilidad y de bodega prestando su colaboración.

- a. Contadora
- b. Bodeguero

3.1.2 Operacionalización de cada variable

Cuadro 1. Variable: inventario

Contextualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnica
Es un método ejecutado por el consejo de directivos, la Administración y otros miembros de la empresa, con el fin de alcanzar los siguientes objetivos en Operativa: Eficacia y eficiencia en Financiera: Fiabilidad de la información y por ultimo leyes sobre el cumplimiento en las regulaciones aplicables.	Control Interno	Supervisión Monitoreo	¿Se supervisa las gestiones realizadas en la adquisición de las existencias?	Guía de Entrevista
	Operativa	Logística		
	Auditoria	Procedimientos	¿Existen Políticas para el control interno de los inventarios?	Guía de entrevista

Fuente: Elaboración Propia



Cuadro 2. Variable: Inventario

Contextualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnica
El inventario es de gran importancia en cualquier negocio ya sea por su tamaño o actividad, de tal forma que el inventario representa la parte del activo tangible y corriente no solo por su significado en valoración de cuantía sino también porque genera rentabilidad y utilidad para la empresa implantando un buen control internos en las existencias que tiene una empresa y de tal manera lograr reducir altos costo financieros que se dan por causa de pérdidas de productos, fraudes, deterioros, caducidad y entre otros.	Contabilidad	Contabilidad contable, Contabilidad financiera,	¿Cuándo no se concilia los inventarios que acciones se proceden a realizar?	Guía de entrevista
	Estados Financieros	Indicador financiero. Rotación de inventario.	¿Se realizan controles de inventarios, con qué frecuencia y que se ha determinado?	Guía de entrevista.
	Normativas	Políticas a los inventarios	¿Es adecuado el horario de recepción y despacho de mercaderías que forman parte del inventario?	Guía de entrevista.

Fuente: Elaboración Propia

### 3.1.3 *Análisis de factibilidad de la investigación.*

3.1.3.1 *Organizacional.* La empresa Aquavi S.A. brinda la información pertinente y suficiente para el desarrollo de investigación teniendo como facilitadores de la información al departamento de gerencia, departamento de contabilidad, departamento de facturación y departamento de bodega, brindando el acceso y el permiso a todos los requerimientos solicitados para la elaboración del trabajo investigativo y de esta manera poder obtener el resultado concreto.

El trabajo de investigación es un proyecto que resulta ser viable por su factibilidad en las posibilidades a realizar por su optimización en costos y rentabilidad sostenible.

3.1.3.2 *Tecnológica.* En la actualidad contamos con tecnología avanzada y una gran variedad de sistemas, métodos, procesos que ayudan a mejorar el control dentro de una entidad u organización. En la empresa Aquavi S.A. cuenta con un sistema contable que contiene los módulos de acuerdo a la actividad de la empresa para los registros contables de entradas y salidas y otros y de esta manera incrementar métodos de control interno para la optimización y obtención de resultados óptimos en los estados financieros.

3.1.3.3 *Económica.* En la investigación que se realizó en el trabajo los recursos que se presentaron únicamente fue los pasajes por que el resto la empresa muy amablemente me facilitaron copias de toda la documentación para la elaboración y análisis del control interno de los inventarios en la empresa Aquavi S.A.

3.1.3.4 *Académica.* Los conocimientos adquiridos en las aulas de la Universidad técnica de Machala me han permitido desarrollar cualidades como habilidades para la implementación de estudios, casos, procesos, proyectos, en fin, argumentos que me facilitan para la elaboración y culminación de mi proyecto de titulación es esta empresa, que me ha fortalecido cada paso realizado en el caso de investigación sobre el control interno de los inventarios.

## **3.2 Procesos de recolección de datos de la investigación**

*3.2.1 Plan de recolección de la información.* Dentro del plan de recolección de información se utiliza todos los datos físicos mediante documentos o soportes legales que clarifiquen la veracidad y exactitud de cada movimiento transaccional en compras que se haya realizado en la empresa.

*3.2.1.1 Almacenaje.* La bodega no está adecuado y pequeño para el volumen de pedidos que se realiza \*Anexo F.

*3.2.1.2 Procedimiento de logística.* No se realizan los respectivos procesos para el control de la adquisición.

*3.2.1.3 Proveedores.* No envían las facturas en su debido tiempo para el registro de la mercadería.

*3.2.1.4 Verificación.* No se procede a verificar si el producto que entrega el proveedor a las bodegas de la empresa Aquavi S.A. llega completo y en buen estado.

*3.2.1.5 Pago a proveedores.* En contabilidad no dan el seguimiento correcto para realizar el pago de la factura si llega completo el pedido y lo más importante si llegó el pedido a la empresa.

*3.2.2 Plan de procesamiento y análisis de la información.* En el proceso de la investigación se establece realizar la entrevista direccionada al personal responsable de los inventarios de la empresa Aquavi S.A. con el fin de conocer el criterio personal de cada uno de ellos sobre la función de cada proceso que realizan en su cargo asignado y de esta manera analizar los efectos que ocasionan y que al final del periodo se ven reflejados en los Estados Financieros.

La entrevista es realizada a los involucrados directos como la contadora y bodeguero.

### **3.3 Sistema de categorización en el análisis de los datos**

*3.3.1 Aplicación de los instrumentos.* Se aplica la entrevista para realizar el análisis en el control interno de los inventarios de la empresa Aquavi S.A. ubicada en el Estero Huayla, Puerto Bolívar.

#### *3.3.1.1 Entrevista.*

**1. ¿En la empresa cuentan con un proceso o normativa que les permita realizar sus funciones de una forma eficaz y eficiente?**

Respuesta: No, y esa es la razón por la que los empleados no toman con responsabilidad sus obligaciones.

**2. ¿Para la adquisición de mercadería se realizan órdenes de compra?**

Respuesta: Si, pero hay ocasiones que el gerente comercial lo hace por su propia cuenta y en ocasiones no comunica y no envía ningún respaldo que indique el detalle de pedido.

**3. ¿Cada que tiempo realizan un conteo físico de los inventarios en su empresa?**

Respuesta: Por falta de tiempo se realiza una vez por año, aunque en este año se piensa realizar dos conteos en los inventarios.

**4. ¿Cuándo se realiza una conciliación de los inventarios que acciones se proceden a realizar?**

Respuesta: En realidad las veces que se realizan el inventario no se procede a realizar la respectiva verificación por el mismo hecho de existir exceso de trabajo y no les permite buscar la causa de alguna novedad.

**5. ¿Considera necesario aplicar un control interno a los inventarios en la empresa?**

Respuesta: Si es necesario porque no existen procesos adecuados para proceder a la compra de productos con buenos precios y además existe negativos y con relación a la existencia en bodega hay sobrantes en una gran cantidad de ítems.

**6. ¿Existe un control del máximo y mínimo de existencia en bodega para realizar un pedido?**

Respuesta: No existe por la falta de normas y organizaciones en el departamento de bodega.

**7. ¿Las gestiones que se realizan en las adquisiciones y despachos de mercaderías es supervisada por algún superior?**

Respuesta: Cada empleado realiza su propia función sin ser supervisado.

**8. ¿Existe respaldo del movimiento de la existencia que se realiza en bodega?**

Respuesta: La guía de remisión, pero en ocasiones la mercadería sale sin ningún documento que soporte la salida para un control.

**9. ¿Cuentan con suficiente espacio para el almacenaje de la mercadería?**

Respuesta: No y esa es la razón por la que existe el desabastecimiento de los productos por el que no permite contar con el suficiente stock de productos para los clientes.

Aplicación de Razón Financiera:

Tabla 1. Datos financieros de inventario

<b>Año</b>	<b>Costo de venta</b>	<b>Inventario</b>
2014	504.914,93	104.763,93
2015	954.606,89	353.646,74

Fuente: Elaboración propia

Indicador de Rotación de Inventarios:

$$\text{Rotación de Inventario} = \frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Inventario Promedio}}$$

$$2014 = \frac{504.914,93}{104763.74} = 4,82 - \text{veces al año}$$

$$\frac{365}{4,82} = \text{Cada 75 Dias}$$

$$2015 = \frac{954,606,89}{104.763,74 + 353646.61} = 2,08 - \text{veces al año}$$

$$\frac{365}{2,08} = 175 \text{ Cada 175 Dias}$$

Análisis: La interpretación que se obtiene de los inventarios nos indica que en el año 2014 la rotación de productos se ha venido dando cada 75 días en el año, lo que indica que por su volumen bajo de inventarios y fácil movimiento se dio mayor gestión en los productos y se obtuvo mejor salida, ahora en el año 2015 se tiene como resultado que la rotación de los inventarios es cada 175 días por el crecimiento de la cartera de producto con varias líneas como maquinarias y productos de la línea Aqua enfocándose en la necesidad de los clientes y de esta manera dar un mejor servicio y por la competencia que existe en el mercado que ha generado un bajo nivel de movimiento en las existencias de los inventarios y rendimiento en la empresa \*Anexo G, \*Anexo H, \*Anexo I y \*Anexo J.

## **4. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **4.1 Descripción y argumentación teórica de los resultados**

Se logró obtener información pertinente por medio de la entrevista que se realizó al personal directo o involucrado en los inventarios y de esta manera se obtiene el análisis de la deficiencia de políticas y normativas internas existentes en los inventarios de la empresa Aquavi S.A.

Así mismo luego de la entrevista se procede a realizar un cálculo con el indicador de rotación de inventario para analizar el movimiento que hubo en las existencias en el año 2014 y 2015 donde se detecta que mala gestión y falta de control en los inventarios por parte del personal directo no permite que los productos tengan el movimiento adecuado para el rendimiento económico de la empresa.

## 5. CONCLUSIONES

- En la empresa Aquavi S.A carece de un proceso de logística en compras para la verificación de la mercadería por falta de la documentación de las ordenes de pedido puntuales y documentos de informes de recepción internos para el registro de alguna novedad como deterioro, faltante, caducado entre otros en el recibido de los productos por lo que ha causado confusiones y olvidos en cada recepción.
- El exceso de trabajo que se recarga sobre una persona no permite desempeñar de una manera eficaz y eficiente con sus labores asignadas aún más tratándose de los inventarios punto central de toda empresa que debe ser cuidadosamente controlada.
- En la empresa Aquavi S.A. no cuentan con un manual de políticas del control de inventarios para la aplicación de los mismos y evitar daños y perjuicios que perjudiquen la rentabilidad de la empresa.



## **6. RECOMENDACIONES**

- Se recomienda analizar los procesos de logística e implementación de documentos internos para el debido control en la recepción de las adquisiciones del inventario.
- Se recomienda considerar la opción de contratar personal con experiencia para reducir el exceso de trabajo a una sola persona y de esta manera que cumpla con las obligaciones de una forma responsable y eficiente.
- Examinar la implementación de normativa, políticas para el cumplimiento del control de los inventarios y de esa manera evitar pérdidas que se reflejan contablemente que estén fuera del alcance de los Administrativos.

## BIBLIOGRAFÍA

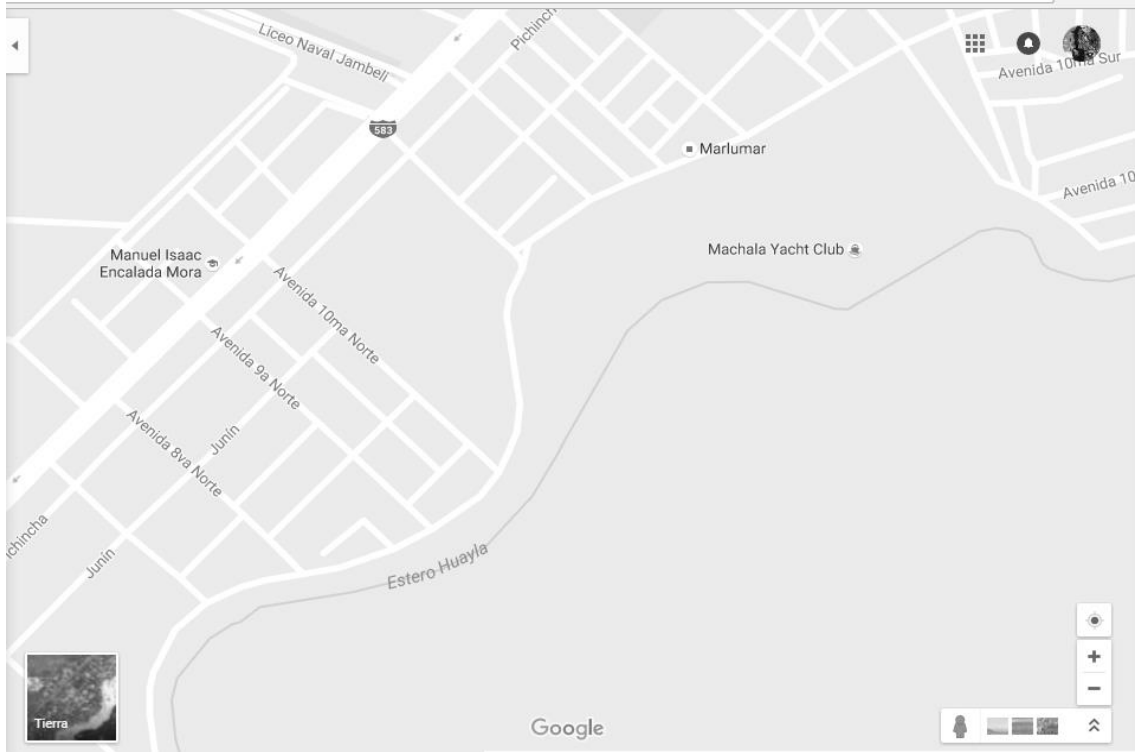
- Aguilar Santamaría, P. A. (2012). Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa. *pensamiento y gestión*, 142-164.
- Calzado Pando, R., & de León Cano, J. M. (2010). Características de la gestión de riesgos en las empresas cubanas. *Revista Cubana de Ciencias Informáticas*, 1-10.
- Causado Rodríguez, E. (2015). Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos. *Revista Ingenierías Universidad de*, 163-177.
- del Pozo García, E. M., Fernández Sevilla, L., & Rodríguez Piñero, P. T. (2012). Control interno de entidades aseguradoras principales deficiencias significativas, implicaciones y medidas de subsanación. *Análisis Financiero*, 20-30.
- Dextre Flores, J. C., & Del pozo Rivas, R. S. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y Negocios*, 69-80.
- Escalante D., P. P. (enero-junio, de 2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 40-55.
- Fontalvo Herrera, T., & Morelos Gómez, J. (2012). Evaluación de la gestión financiera: empresas del sector automotriz y actividades conexas en el Atlántico. *Dimens. empres*, 11-20.
- Hernández Barros, R. (2015). Los riesgos de las entidades aseguradoras en el marco del Enterprise Risk Management (ERM) y el control interno. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 61-70.
- Lopez Martínez, I., & Gómez Acosta, M. I. (2013). Auditoría logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios en empresas. *Ingeniería Industrial*, 108-118.
- Lopez Matínez, I., Gómez Acosta, M., & Acevedo Suárez, J. A. (2012). Situación de la gestión de inventarios en Cuba. *Ingeniería Industrial*, 317-330.

- Macías , J. G., & Martínez C., H. R. (2013). Productividad en la gestión financiera de las empresas del sector aluminio. *Orbis. Revista Científica Ciencias Humanas*, 135-163.
- Marcotrigiano Z., L. A. (2013). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN-NIF. *Actualidad Contable Faces*, 45-81.
- Martínez, Y. A., Blanco Alfonso, B., & Loy Marichal, L. (2012). Auditoría con Informática a Sistemas Contables. *Revista de Arquitectura e Ingeniería.*, 1-14.
- Mazariegos Sánchez, A., Águila González, J. M., Pérez Poumián, m. L., & Cruz Castillo, R. d. (2013). EL CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACION PRODUCTORA DE CAFE CERTIFICADO, EN. *Revista Mexicana de Agronegocios*, 460-470.
- Miaja Fol, M. (2010). Las tendencias actuales en los sistemas de control interno de las organizaciones. *Cuerpo Superior de Interventores y Auditores del Estado*, 207-238.
- Molina Llopis, R. (2013). NIIF para las PYMES: ¿ La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? *DEpartamento de Contabilidad Universidad de Valenncia*, 21-34.
- Morelos Gómez, J., Fontalvo Herrera, T. J., & de la Hoz Granadillo, E. (2012). Análisis de los indicadores financieros en las sociedades portuarias de Colombia. *Entramado*, 14-26.
- Moreno Quintero, R. J., Meleán Romero, R. A., & Bonomie Sánchez, M. E. (2011). Gestión de inventarios en la industria avícola zuliana. Caso de avícola La Rosita. *Agroalimentaria*, 99-112.
- Peña, O., & Silva, R. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. *Telos*, 187-207.
- Pérez Mantilla, F. A. (2014). Modelos de inventarios con productos perecederos: revisión de literatura. *Ingeniería*, 9-40.
- Ramírez Cerpa, E. D., & Meléndez Pertuz, F. A. (enero - junio de 2014). Sistemas RFID aplicados al control de gandes inventarios. *ingeduan*, 55-88.
- Rita Cerezo, C. (2013). De la Auditoría Contable a la Auditoría de las Comunicaciones. *Centro de Estudios en Diseño y Comunicación*, 175-187.

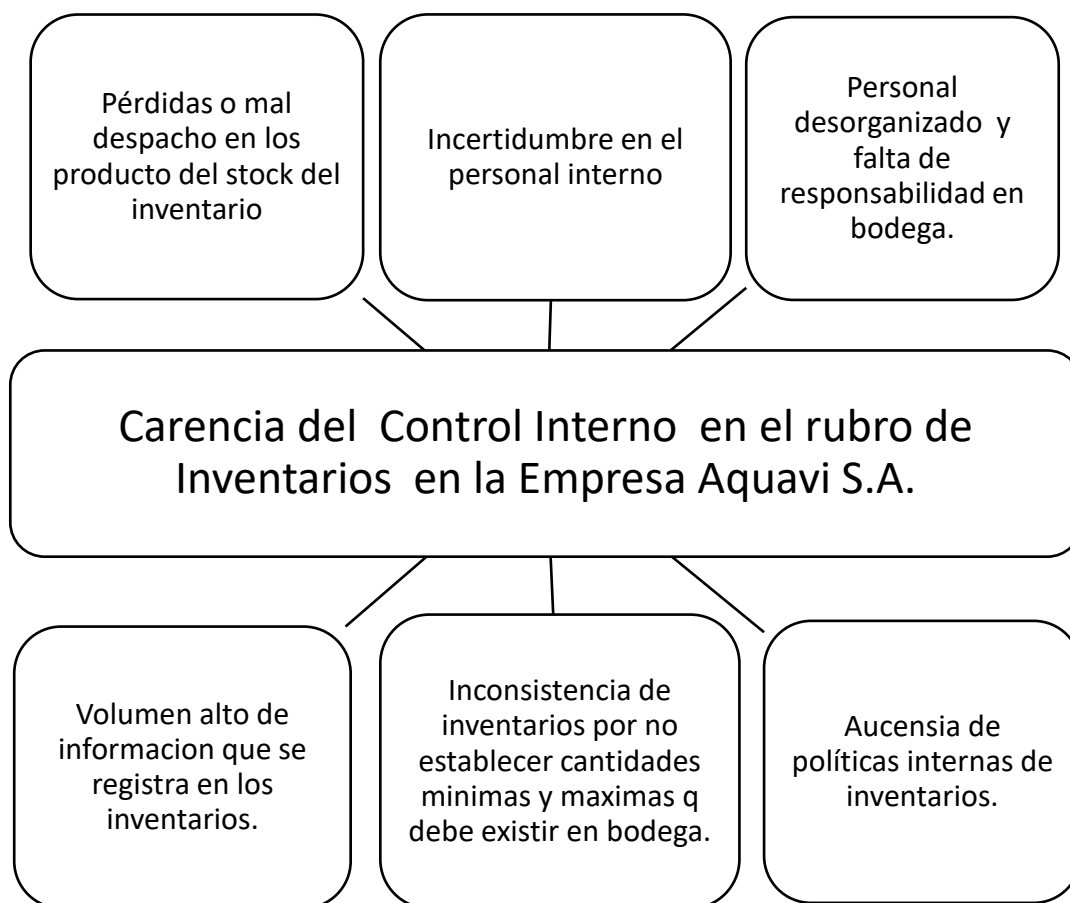
- Rivas Márquez, G. (8 de julio-diciembre de 2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 15-136.
- Roque, R., Guerra, R. M., Barrios, I., Relova, R., & Brizuela, R. (2013). Gestión de la calidad y control interno en el proceso docente del Centro Nacional de Cirugía de. *Revista Habanera de Ciencias Médicas*, 650-658.
- Sánchez López, M., Vargas López, M., Reyes Luna, B. A., & Vidal Vázquez, O. L. (2011). Sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS. Reporte de Proyecto. *Conciencia Tecnológica*, 41-46.
- Toro Benítez, L. A., & Bastidas Guzmán, V. E. (2011). Metodología para el control y la gestión de inventarios en una empresa minorista de electrodomésticos. *Scientia Et Technica*, 85-91.
- Vega-de la Cruz, L. O., & Nieves-Julbe, A. F. (enero-marzo de 2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 1-19.
- Velez Rojas, R. J., & Pérez Ortega, G. (2013). PROPUESTA METODOLÓGICA PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA DE BEBIDA POR EL METODO JUSTO A TIEMPO. *SABER, CIENCIA Y Libertad*, 91-100.
- Yánes, y., & Yánez, R. (2012). Auditorías, Mejora Continua y Normas ISO: factores clave para la evolución de las organizaciones. *Ingeniería Industrial. Actualidad y Nuevas Tendencias*, 83-92.
- Yánez Rodríguez, R. J., & Ávila Mazzocco, H. E. (2015). Dictamen de estados financieros para efectos fiscales: naturaleza jurídica, evolución e incongruencias. *Contaduría y Administración*, 402-422.

## ANEXOS

### Anexo A. Ubicación de la empresa Aquavi S.A



## Anexo B. Problemática de la empresa



Anexo C. Observación de productos en perchas (insumos)



Anexo D. Observación de productos en perchas (repuestos)





**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



**ENTREVISTA ESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DIRECTO Y RESPONSABLE  
DEL ÁREA DE CONTABILIDAD Y BODEGA DE LA EMPRESA AQUAVI S.A.**

**Datos de la Empresa**

**Nombre:** \_\_\_\_\_

**Ruc:** \_\_\_\_\_

**Teléfono:** \_\_\_\_\_

**Ciudad:** \_\_\_\_\_

**Dirección:** \_\_\_\_\_

**Datos del Encuestado**

**Nombre:** \_\_\_\_\_

**Cargo:** \_\_\_\_\_

**Teléfono:** \_\_\_\_\_

**1. ¿En la empresa cuenta con un proceso o normativa que les permita realizar sus funciones de una forma eficaz y eficiente?**

**2. ¿Para la adquisición de mercadería se realizan órdenes de compra?**

**3. ¿Cada que tiempo realizan un conteo físico de los inventarios en su empresa?**



**4. ¿Cuándo se realiza una conciliación de inventarios y no coincide que se procede a realizar?**

**5. ¿Considera necesario aplicar un control interno a los inventarios en la empresa?**

**6. ¿Existe un control del máximo y mínimo de existencias en bodega para realizar un pedido?**

**7. ¿Se supervisa por un superior las gestiones realizadas en compras de mercadería?**

**8. ¿Existe respaldo del movimiento de la existencia que se realiza en bodega?**

**9. ¿Cuentan con suficiente espacio para el almacenaje de la mercadería?**

Anexo F. Almacenaje en bodega




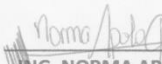
Anexo G. Estado de situación financiera 2014.

		<b>AQUAVI S.A.</b>		
		<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>		
		<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</b>		
1	<b>ACTIVO</b>			591.291,84
1,1	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			591.291,84
1.1.1	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>		23.425,47	
1.1.1.01	<b>CAJAS</b>	1.782,64		
1.1.1.01.01	Caja	1.534,31		
1.1.1.01.02	Caja Chica	248,33		
1.1.1.02	<b>BANCOS LOCALES</b>	21.642,83		
1.1.1.02.01	Bco. Guayaquil	14.556,85		
1.1.1.02.02	Bco. Internacional	7.085,98		
1.1.2.	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		110.961,01	
1.1.2.05	<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	110.759,53		
1.1.2.05.01	Cuentas por cobrar Clientes no relacionados	110.759,53		
1.1.2.09	<b>CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS</b>	201,48		
1.1.2.09.01	Anticipo a Empleados	190,28		
1.1.2.09.02	Prestamos a Empleados	11,20		
1.1.3.	<b>INVENTARIOS</b>		410.686,49	
1.1.3.01	<b>INVENTARIO DE MERCADERIA PARA LA VENTA</b>	104.763,74		
1.1.3.01.01	Inv. De Mercadería Importada	74.826,69		
1.1.3.01.02	Inv. Mercadería Nacional 12%	20.709,38		
1.1.3.01.03	Inv. Mercadería Nacional 0%	9.227,67		
1.1.3.02	<b>MERCADERIA EN TRANSITO</b>	305.922,75		
1.1.3.02.01	Mercadería en Transito	305.922,75		
1.1.4.	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>		924,00	
1.1.4.03	<b>ANTICIPO PROVEEDORES</b>	924,00		
1.1.4.03.01	Anticipo a Proveedores	924,00		
1.1.5	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		11.783,45	
1.1.5.01	<b>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA</b>	5.222,40		
1.1.5.01.02	Credito Tributario a favor de la Empresa	4.548,55		
1.1.5.01.03	Retención IVA 30%	673,85		
1.1.5.03	<b>IMPUESTOS ANTICIPADOS A LA RENTA</b>	6.561,05		
1.1.5.03.01	Retención en la fuente 1%	6.281,84		
1.1.5.03.02	Retención en la fuente 2%	279,21		
1.2.	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		31.404,19	
1.2.1.	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	31.380,04		
1.2.1.02	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	16.485,97		
1.2.1.02.01	Muebles y Enseres	16.485,97		
1.2.1.04	<b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>	4.015,00		
1.2.1.04.01	Equipo de Computación	4.015,00		
1.2.1.07	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	5.000,00		
1.2.1.07.01	Maquinaria y Equipo	5.000,00		
1.2.1.08	<b>OTROS ACTIVOS TANGIBLES</b>	8.075,48		
1.2.1.08.01	Otros Activos tangibles	8.075,48		
1.2.1.14	<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTE Y EQUIPO</b>	(2.196,41)		
1.2.1.14.01	(-) Depreciación Acumulada	(2.196,41)		
1.2.5.	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	24,15		
1.2.5.01	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	24,15		
1.2.5.01.01	Activo por Impuesto Diferido	24,15		
1.2.6.	<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		2.107,23	
1.2.6.01	<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	2.107,23		
1.2.6.01.02	Depósitos en garantía	2.107,23		
2	<b>PASIVO</b>			569.566,16

2.1.	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		569.566,16
2.1.3.	<b>OBLIGACIONES OPERACIONALES</b>	151.309,41	
2.1.3.01	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	11.924,66	
2.1.3.01.01	Cuentas por pagar Exterior	2.310,35	
2.1.3.01.02	Cuentas por pagar locales	9.614,31	
2.1.3.06	<b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>	139.384,75	
2.1.3.06.01	Prestamos por pagar	139.384,75	
2.1.7.	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	17.438,20	
2.1.7.01	<b>OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>	24,15	
2.1.7.01.04	Impuesto a la Renta por Activos	24,15	
2.1.7.02	<b>RETENCIONES EN LA FUENTE POR RENTA</b>	543,50	
2.1.7.02.01	Ret. 1% Imp. Rta	136,28	
2.1.7.02.02	Ret. 2% Imp. Rta	178,72	
2.1.7.02.03	Ret. 8% Imp. Rta	189,60	
2.1.7.02.04	Ret. 10% Imp. Rta	38,90	
2.1.7.03	<b>RETENCIONES EN LA FUENTE IVA</b>	704,42	
2.1.7.03.01	Ret. 30% Iva en Bienes	47,54	
2.1.7.03.02	Ret. 70% Iva en Servicios	610,20	
2.1.7.03.03	Ret. 100% Iva en Profesionales	46,68	
2.1.7.04	<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>	7.175,86	
2.1.7.04.01	Impuesto a la Renta por pagar	7.175,86	
2.1.7.05	<b>OBLIGACIONES POR PAGAR CON EL IESS</b>	1.000,51	
2.1.7.05.01	Aporte al IESS por pagar	1.000,51	
2.1.7.06.	<b>OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	2.924,78	
2.1.7.06.01	Beneficios Sociales por pagar	2.924,78	
2.1.7.07.	<b>PARTICIPACION DE TRABAJADORES POR PAGAR</b>	5.064,98	
2.1.7.07.01	15% Part. Trabajadores	5.064,98	
2.2.	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
2.2.4.	<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS</b>	399.940,56	
2.2.4.01.	<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADOS LOCAS</b>	399.940,56	
2.2.4.01.01	Cuentas por pagar diversas	399.940,56	
2.2.7.	<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	877,99	
2.2.7.01.	<b>PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL</b>	119,76	
2.2.7.01.01	Jubilación Patronal	119,76	
2.2.7.02	<b>PROVISIÓN DESAHUCIO</b>	758,23	
	Desahucio	758,23	
3	<b>PATRIMONIO</b>		21.725,69
3.1.	<b>CAPITAL</b>	200,00	
3.1.1.	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	200,00	
3.1.1.01.	<b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	800,00	
3.1.1.01.01	Capital Suscrito	800,00	
3.1.1.02.	<b>(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES</b>	(600,00)	
3.1.1.02.01	Capital Suscrito no pagado	(600,00)	
3.7.1.	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	21.525,69	
3.7.1.01	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	21.525,69	
3.7.1.01.01	Utilidad Bruta	21.525,69	

Pasi + Patri 591.291,84  
Activo 591.291,84

  
ING. DANIEL VALAREZO G.  
GERENTE GENERAL  
AQUAVI S.A

  
ING. NORMA APOLO G.  
CONTADORA  
REG.: 1011-13-1256496  
AQUAVI S.A.


## Anexo H. Estado de resultados integral 2014

### AQUAVI S.A. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

4.	INGRESOS	730.146,33
4.1.	INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	730.146,17
4.1.1.	VENTAS DE BIENES T12%	718.263,05
4.1.1.01.	Ventas de Mercadería	719.023,96
4.1.1.01.01	Vtas. Mercadería tarifa 12 %	719.023,96
4.1.1.11.	VENTA DE SERVICIOS T12%	1.264,24
4.1.1.11.51	Vtas. Servicios 12%	1.264,24
4.1.1.41.	DEVOLUCIONES EN VENTAS	(2.025,15)
4.1.1.41.01	Devolución en ventas	(2.025,15)
4.1.2.	VENTAS NETAS TARIFA 0%	11.883,12
4.1.2.01.	VENTAS DE BIENES T0%	11.883,12
4.1.2.01.01	Ventas de Mercadería T0%	11.883,12
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES	0,16
4.2.3.	INGRESOS FINANCIEROS	0,16
4.2.3.01.	REND. FIN. EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	0,16
4.2.3.01.01	Intereses Ganados Ctas. Ctes.	0,16
5.	EGRESOS	696.379,80
5.1.	COSTOS	504.914,93
5.1.1.	COSTOS DE VENTAS	504.914,93
5.1.1.2.	COSTO DE VENTA SISTEMA	504.914,93
5.1.1.2.01	Costo de Venta de Merc. tarifa 12 %	495.078,12
5.1.1.2.02	Costo de Venta de Merc. tarifa 0 %	9.836,81
5.2.	GASTOS	191.464,87
5.2.1.	GASTOS ADMINISTRACION	106.677,85
5.2.1.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	18.122,50
5.2.1.01.01	Sueldos y Salarios adm.	18.122,50
5.2.1.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	2.193,80
5.2.1.02.01	Aporte a la seguridad social adm	2.193,80
5.2.1.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5.495,35
5.2.1.03.01	Décimo tercer sueldo adm	1.502,76
5.2.1.03.02	Décimo cuarto sueldo adm	918,53
5.2.1.03.03	Vacaciones adm	737,60
5.2.1.03.04	Uniformes Empleados adm	2.336,46
5.2.1.04.	GASTO DE PROVISIÓN POR JUBILACIÓN DESAHUCIO	592,32
5.2.1.04.01	Provisión Jubilación adm	74,09
5.2.1.04.02	Provisión Desahucio adm	518,23
5.2.1.05.	HONORARIOS PROFESIONALES	7.325,99
5.2.1.05.01	Honorarios Profesionales	7.325,99
5.2.1.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	38.442,33
5.2.1.08.01	Mantenimiento y Reparaciones adm	38.442,33
5.2.1.10.	COMISIONES	740,13
5.2.1.10.01	Comisiones adm	740,13
5.2.1.12.	COMBUSTIBLE ADM	359,08
5.2.1.12.01	Combustible adm	359,08
5.2.1.15.	TRANSPORTE	286,00
5.2.1.15.01	Transporte adm	286,00
5.2.1.16.	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	10.074,46
5.2.1.16.01	Cuotas, contribuciones e Incentivo Laboral adm	5.088,39
5.2.1.16.02	Capacitaciones adm.	4.986,07
5.2.1.18.	AGUA, ENERGÍA, Y TELECOMUNICACIONES	2.205,99
5.2.1.18.01	Agua, Energía y Telecomunicaciones adm	2.205,99
5.2.1.20.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS ADM	206,62
5.2.1.20.01	Impuestos, Contribuciones y otros Adm	206,62
5.2.1.21.	DEPRECIACIONES	2.196,41
5.2.1.21.01	Depreciaciones Propiedad, Planta y Equipo adm	2.196,41
5.2.1.27.	OTROS GASTOS Y SERVICIOS VARIOS	18.436,87
5.2.1.27.01	Materiales y Suministros adm	13.959,37
5.2.1.27.02	Suministros de aseo y Limpieza adm	522,62
5.2.1.27.03	Otros gastos y servicios varios adm	3.883,67
5.2.1.27.10	Otros gastos y servicios varios Adm	71,21
5.2.2.	GASTOS DE VENTAS	78.868,20
5.2.2.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	11.898,51
5.2.2.01.01	Sueldos y Salarios	11.898,51
5.2.2.02.	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	1.453,74
5.2.2.02.01	Aporte al IESS Vta.	1.453,74
5.2.2.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	2.282,54
5.2.2.03.01	Décimo Tercer Sueldo Vta.	989,11
5.2.2.03.02	Décimo Cuarto Sueldo Vta.	736,61

5.2.2.03.03	Vacaciones Vta.	494,56
5.2.2.03.04	Uniformes personal Vta.	62,26
5.2.2.04.	<b>GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>285,67</b>
5.2.2.04.01	Jubilación Patronal Vta.	45,67
5.2.2.04.02	Desahucio vta.	240,00
5.2.2.08.	<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>4.271,28</b>
5.2.2.08.01	Mantenimiento y Reparaciones VTA	4.271,28
5.2.2.10.	<b>COMISIONES</b>	<b>8.911,12</b>
5.2.2.10.01	Comisionistas	8.911,12
5.2.2.11.	<b>PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD</b>	<b>24.387,95</b>
5.2.2.11.01	Promoción y Publicidad Vta.	24.387,95
5.2.2.12.	<b>COMBUSTIBLES</b>	<b>704,08</b>
5.2.2.12.01	Combustibles Vta.	704,08
5.2.2.13.	<b>LUBRICANTES</b>	<b>2.389,87</b>
5.2.2.13.01	Lubricantes, grasas Vta.	2.389,87
5.2.2.15.	<b>TRANSPORTE</b>	<b>1.096,20</b>
5.2.2.15.01	Gastos de transporte	1.096,20
5.2.2.17.	<b>GASTOS DE VIAJE</b>	<b>2.046,73</b>
5.2.2.17.01	Viaticos vta.	2.046,73
5.2.2.20.	<b>IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>1.864,41</b>
5.2.2.20.01	IVA que va al gasto	1.864,41
5.2.2.27.	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>17.276,10</b>
5.2.2.27.01	Materiales y Suministros VTA	7.429,17
5.2.2.27.10	Otros gastos y servicios varios Vta.	9.846,93
5.2.3.	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>2.002,81</b>
5.2.3.01.	<b>INTERESES</b>	<b>21,56</b>
5.2.3.01.01	Intereses Bancarios	21,56
5.2.3.02.	<b>COMISIONES</b>	<b>594,07</b>
5.2.3.02.01	Comisión Bancaria	227,31
5.2.3.02.02	Servicios Bancarios	366,76
5.2.3.05.	<b>OTROS GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>1.387,18</b>
5.2.3.05.01	Gastos por intereses a terceros	1.387,18
5.2.4.	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>3.916,01</b>
5.2.4.01.	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>3.916,01</b>
5.2.4.01.01	Gastos Varios	3.170,43
5.2.4.01.02	Servicios Básicos	745,58
~3.7.1.01.01	<b>Utilidad bruta</b>	<b>33.766,53</b>
	Utilidad antes de impuestos	33.766,53
	15% Participación Trabajadores	5.064,98
	Total antes de Impuestos	28.701,55
	(+) Gastos no deducibles	3.916,01
	Base Imponible para el Impuesto	32.617,56
	Impuesto a la Renta 22%	7.175,86
	Utilidad del Ejercicio	21.525,69

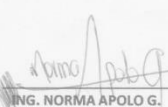
  
**ING. DANIEL VALAREZO G.**  
**GERENTE GENERAL**  
**AQUAVI S.A.**

  
**ING. NORMA APOLO G.**  
**CONTADORA**  
**REG.: 1011-13-1256496**  
**AQUAVI S.A.**

## Anexo I. Estado de resultados integral 2015

<b>AQUAVI S.A.</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b>			
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>			
<b>INGRESOS</b>			<b>1.352.430,18</b>
<b>VENTAS</b>		1.458.178,67	
Ventas de Mercadería 12%	1.351.506,72		
Venta de Servicios 12%	4.419,59		
Venta de Mercadería 0%	102.252,36		
<b>DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>		(105.748,49)	
(-) Devoluciones en Ventas	(105.748,49)		
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			<b>1.580,49</b>
Intereses financieros		1.580,49	
<b>TOTAL DE VENTAS</b>			<b>1.354.010,67</b>
<b>INVENTARIO INICIAL</b>		104.763,74	
Inventario en Almacén	104.763,74		
<b>COMPRAS DE MERCADERÍA</b>		1.203.489,76	
Compras Importadas	943.450,66		
Compras Locales	260.039,10		
<b>INVENTARIOS</b>		(353.646,61)	
(-) Inventario Final	(353.646,61)		
<b>UTILIDAD BRUTA</b>			<b>954.606,89</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE COSTOS Y GASTOS</b>			<b>399.403,78</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE GASTOS</b>			
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>VENTAS</b>	<b>ADMIN</b>	<b>TOTAL DE GASTO</b>
<b>SUELDOS</b>			118.010,34
Sueldos Administrativos y ventas	79.102,08	22.254,64	
Horas Extras	3.005,12	35,53	
Bonificación Empresarial	5.262,19	400,46	
Comisiones en Ventas	7.950,32		
<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>			15.008,22
Décimo Tercer Sueldo	7.944,97	1.891,07	
Décimo Cuarto Sueldo	4.158,52	701,12	
Otros Ingresos		181,00	
Vacaciones	78,24	53,30	
<b>APORTE A SE. SOCIAL-FOND. RESE.</b>			18.261,13
Aportes Patronales	11.581,26	2.757,22	
Fondos de Reserva	2.455,99	1.466,66	
<b>OTROS GASTOS</b>			84.753,22
Honorarios Profesionales	2.454,24		
Promoción y Publicidad	41.813,58		
Impuestos y Contribuciones		2.987,09	
Gastos de IVA	5.670,36		
Gastos Financieros	23.048,78		
Seguros y Reaseguros	124,43	1.620,86	
Depreciaciones		7.033,88	
<b>COMBUSTIBLES</b>			4.980,72
Combustibles	1.567,68		
Lubricantes	3.413,04		
<b>PROVISIONES LABORALES</b>			2.580,78
Prov. Jubilación Laboral	1.965,38	555,21	
Prov. Por Desahucio	45,55	14,64	
<b>SUMINISTRO Y MATERIALES</b>			14.258,10
Materiales y Suministros	14.258,10		
<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>			11.883,49
Varios mantenimientos	11.883,49		
<b>GASTOS CON EL SECTOR PÚBLICO</b>			159,09
Agua, Luz, Teléfono		159,09	
<b>OTROS GASTOS DE BIENES</b>			11.758,15
Uniformes	1.369,99	772,78	
Gastos no deducibles	9.615,38		
<b>OTROS GASTOS DE SERVICIOS</b>			77.419,62
Cuotas, Contribuciones laborales,			
Capacitaciones	6.667,19		
Otros gastos de servicios	49.405,40		
Servicios de Internet	7.952,64		
Comisiones	5.354,25		
Viáticos	8.040,14		
			359.072,86
Utilidad antes de impuestos			40.330,92
15% Participación Trabajadores			6.049,64
Total antes de Impuestos			34.281,28
(+) Gastos no deducibles			9.615,38
Base Imponible para el Impuesto			43.896,66
Impuesto a la Renta 22%			9.657,27
(-) Menos Retenciones del presente Ejercicio			10.299,07
<b>Saldo a favor del contribuyente</b>			<b>(641,60)</b>
<b>ANTICIPO PAGADO</b>			<b>(161,42)</b>
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>			<b>(803,22)</b>

  
**ING. DANIEL VALAREZO G.**  
 GERENTE GENERAL  
 AQUAVI S.A.


  
**ING. NORMA APOLO G.**  
 CONTADORA  
 REG.: 1011-13-1256496  
 AQUAVI S.A.


Anexo J. Estado de situación financiera 2015

<b>AQUAVI S.A.</b>		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>		
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>775.484,50</b>
<b>1,1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>775.484,50</b>
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	13.682,84
1.1.1.01	<b>CAJAS</b>	<b>5.977,23</b>
1.1.1.01.01	Caja	5.827,23
1.1.1.01.02	Caja Chica	150,00
1.1.1.02	<b>BANCOS LOCALES</b>	<b>7.705,61</b>
1.1.1.02.01	Bco. Guayaquil	7.092,12
1.1.1.02.02	Bco. Internacional	22,56
1.1.1.02.03	Bco. de Loja	590,93
1.1.2	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>305.829,00</b>
1.1.2.05	<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>295.313,54</b>
1.1.2.05.01	Cuentas por cobrar Clientes no relacionados	219.465,56
1.1.2.05.02	Cuentas por cobrar por cheques postfechados	75.847,98
1.1.2.09	<b>CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS</b>	<b>10.515,46</b>
1.1.2.09.01	Anticipo a Empleados	5.448,91
1.1.2.09.02	Prestamos a Empleados	5.066,55
1.1.3	<b>INVENTARIOS</b>	<b>394.784,30</b>
1.1.3.01	<b>INVENTARIO DE MERCADERIA PARA LA VENTA</b>	<b>353.646,61</b>
1.1.3.01.01	Inv. De Mercadería Importada	255.231,58
1.1.3.01.02	Inv. Mercadería Nacional 12%	19.180,47
1.1.3.01.03	Inv. Mercadería Nacional 0%	79.234,56
1.1.3.02	<b>MERCADERIA EN TRANSITO</b>	<b>41.137,69</b>
1.1.3.02.01	Mercadería en Tránsito	41.137,69
1.1.4	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>5.714,53</b>
1.1.4.01	<b>SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>622,92</b>
1.1.4.01.01	Seguros pagados por anticipados	622,92
1.1.4.03	<b>ANTICIPO PROVEEDORES</b>	<b>5.091,61</b>
1.1.4.03.01	Anticipo a Proveedores	5.091,61
1.1.5	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>11.052,72</b>
1.1.5.01	<b>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA</b>	<b>592,23</b>
1.1.5.01.02	Credito Tributario a favor de la Empresa	508,51
1.1.5.01.03	Retención IVA 30%	83,72
1.1.5.03	<b>IMPUESTOS ANTICIPADOS A LA RENTA</b>	<b>10.299,07</b>
1.1.5.03.01	Retención en la fuente 1%	10.037,10
1.1.5.03.02	Retención en la fuente 2%	261,97
1.1.5.05	<b>ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>161,42</b>
1.1.5.05.01	Anticipo Impuesto a la Renta	161,42
1.2	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>44.121,11</b>
1.2.1	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>44.121,11</b>
1.2.1.02	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>16.485,97</b>
1.2.1.02.01	Muebles y Enseres	16.485,97
1.2.1.04	<b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>	<b>6.995,13</b>
1.2.1.04.01	Equipo de Computación	6.995,13
1.2.1.07	<b>vehículos, EQUIPO DE TRANSPORTE</b>	<b>20.592,85</b>
1.2.1.07.01	Vehículos, Equipo de Transporte	20.592,85
1.2.1.08	<b>OTROS ACTIVOS TANGIBLES</b>	<b>9.253,30</b>
1.2.1.08.01	Otros Activos tangibles	9.253,30
1.2.1.14	<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTE Y EQUIPO</b>	<b>(9.230,29)</b>
1.2.1.14.01	(-) Depreciación Acumulada	(9.230,29)
1.2.5	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	<b>24,15</b>
1.2.5.01	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	<b>24,15</b>
1.2.5.01.01	Activo por Impuesto Diferido	24,15
1.2.6	<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>300,00</b>
1.2.6.01	<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>300,00</b>
1.2.6.01.02	Depósitos en garantía	300,00
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>728.534,80</b>
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>728.534,80</b>
2.1.3	<b>OBLIGACIONES OPERACIONALES</b>	<b>182.772,38</b>
2.1.3.01	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>78.684,38</b>
2.1.3.01.01	Cuentas por pagar Exterior	11.134,75
2.1.3.01.02	Cuentas por pagar locales	67.549,63
2.1.3.05	<b>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>104.088,00</b>
2.1.3.05.01	Otras cuentas por cheques por pagar	104.088,00
2.1.7	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>40.338,91</b>
2.1.7.01	<b>OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>	<b>1.011,25</b>
2.1.7.01.03	Iva por pagar del mes	987,10
2.1.7.01.04	Impuesto a la Renta por Activos	24,15



2.1.7.02	RETENCIONES EN LA FUENTE POR RENTA	912,74	
2.1.7.02.01	Ret. 1% Imp. Rta	673,13	
2.1.7.02.02	Ret. 2% Imp. Rta	198,84	
2.1.7.02.03	Ret. 8% Imp. Rta	40,77	
2.1.7.03	RETENCIONES EN LA FUENTE IVA	523,44	
2.1.7.03.01	Ret. 30% Iva en Bienes	49,85	
2.1.7.03.02	Ret. 70% Iva en Servicios	473,59	
2.1.7.04	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	11.571,33	
2.1.7.04.01	Impuesto a la Renta por pagar	11.571,33	
2.1.7.05	OBLIGACIONES POR PAGAR CON EL IESS	2.792,81	
2.1.7.05.01	Aporte al IESS por pagar	2.792,81	
2.1.7.06	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	5.181,46	
2.1.7.06.01	Beneficios Sociales por pagar	5.181,46	
2.1.7.07	PARTICIPACION DE TRABAJADORES POR PAGAR	6.049,64	
2.1.7.07.01	15% Part. Trabajadores	6.049,64	
2.1.7.10	ANTICIPO DE CLIENTES	12.296,24	
2.1.7.10.01	Anticipo de clientes	12.296,24	
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.3.	OBLIGACIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES		127.033,13
2.2.3.01	OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES	127.033,13	
2.2.3.01.01	Prestamo Bancario L/p	127.033,13	
2.2.4.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS		374.958,05
2.2.4.01	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADOS LOCALES	374.958,05	
2.2.4.01.01	Cuentas por pagar diversas	374.958,05	
2.2.7.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		3.432,33
2.2.7.01	PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL	2.640,35	
2.2.7.01.01	Jubilación Patronal	2.640,35	
2.2.7.02	PROVISIÓN DESAHUCIO	791,98	
	Desahucio	791,98	
3	PATRIMONIO		46.949,70
3.1.	CAPITAL		22.325,69
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	800,00	
3.1.1.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	800,00	
3.1.1.01.01	Capital Suscrito	800,00	
3.4	RESERVAS	12.152,57	
3.4.1.	RESERVAS DE RESULTADOS	12.152,57	
3.4.1.01	RESERVA LEGAL	2.152,57	
3.4.1.01.01	Reserva Legal	2.152,57	
3.4.1.02.	RESERVA FACULTATIVA O ESTATUTUARIA	10.000,00	
3.4.1.02.01	Reserva Facultativa o Estatutaria	10.000,00	
3.6.	RESULTADOS ACUMULADAS	9.373,12	
3.6.1.	GANANCIAS ACUMULADAS	9.373,12	
3.6.1.01	GANANCIAS ACUMULADAS	9.373,12	
3.6.1.01.01	Resultado del ejercicio 2014	9.373,12	
3.7.	RESULTADO DEL EJERCICIO		24.624,01
3.7.1.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	24.624,01	
3.7.1.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO	24.624,01	
3.7.1.01.01	Utilidad Bruta	24.624,01	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		775.484,50

  
 ING. DANIEL VALAREZO G.  
 GERENTE GENERAL  
 AQUAVI S.A.

  
 ING. NORMA APOLO G.  
 CONTADORA  
 REG.: 1011-13-1256496  
 AQUAVI S.A.