



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE  
DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE ADMINISTRACION  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN  
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
Licenciado(a) en Contabilidad y Auditoria**

**TEMA**

**“CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE INSUMOS  
ODONTOLÓGICOS Y SU INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE LOS  
ESTADOS FINANCIEROS DE LA IMPORTADORA DENTAL CEBGAR  
S.A.”**

**TUTOR**

**MGs. TENESACA GAVILANEZ MANUEL ANTONIO**

**AUTORAS**

**BETSY FERNANDA CEBALLOS LOOR**

**ISIS MILENA GARZON RONQUILLO**

**GUAYAQUIL**

**2022**



<b>REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA</b>		
<b>FICHA DE REGISTRO DE TESIS</b>		
<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b> Control interno del inventario de insumos odontológicos y su incidencia en la razonabilidad de los Estados Financieros de la Importadora Dental CEBGAR S.A.		
<b>AUTOR/ES:</b> Ceballos Loor Betsy Fernanda Garzón Ronquillo Isis Milena	<b>REVISORES O TUTORES:</b> MGs. Tenesaca Gavilánez Manuel Antonio	
<b>INSTITUCIÓN:</b> Universidad Laica Vicente Rocafructe de Guayaquil	<b>Grado obtenido:</b> Licenciada en Contabilidad y Auditoria	
<b>FACULTAD:</b> Administración	<b>CARRERA:</b> CONTABILIDAD Y AUDITORIA	
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b> 2022	<b>N. DE PAGES:</b> 109	
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b> Educación Comercial y Administración		
<b>PALABRAS CLAVE:</b> Control, Inventario, análisis financiero		
<b>RESUMEN:</b> El presente trabajo de investigación es identificar y determinar el control interno e incidencia en la razonabilidad de los Estados Financieros de la Importadora Dental CEBGAR S.A. ubicada en el sector Kennedy de la ciudad de Guayaquil. Empresa que se dedica a la venta de insumos médicos, se realizaron las respectivas entrevistas del cual se evidencia que la compañía no ha tenido un adecuado control interno.		
<b>N. DE REGISTRO (en base de datos):</b>	<b>N. DE CLASIFICACIÓN:</b>	
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>		
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<b>SI</b> <input checked="" type="checkbox"/>	<b>NO</b> <input type="checkbox"/>

<p><b>CONTACTO CON AUTOR/ES:</b>  <b>Autor 1:</b> Ceballos Loor Betsy  Fernanda  <b>Autor 2:</b> Garzón Ronquillo Isis  Milena</p>	<p><b>Teléfono:</b>  Autor 1: 0968572481  Autor 2 :0983620395</p>	<p><b>E-mail:</b>  Autor 1:  bceballosl@ulvr.edu.ec  Autor 2:  igarzonr@ulvr.edu.ec</p>
<p><b>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</b></p>	<p>Decano: Mg. Oscar Machado Álvarez  <b>Teléfono:</b> 259 6500 <b>Ext.</b> 201  <b>E-mail:</b> omachadoa@ulvr.edu.ec  Director de Carrera: MSc. José Roberto Bastidas  <b>Teléfono:</b> 042596500 <b>Ext.</b> 271  <b>E-mail:</b> jbastidasr@ulvr.edu.ec</p>	

# CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO

Ceballos Garzón - Tenesaca

## INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>7</b> %	<b>7</b> %	<b>2</b> %	<b>7</b> %
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>legal.legis.com.co</b> Fuente de Internet	<b>1</b> %
<b>2</b>	<b>mentescontables.com</b> Fuente de Internet	<b>1</b> %
<b>3</b>	<b>www.scribd.com</b> Fuente de Internet	<b>1</b> %
<b>4</b>	<b>repositorio.ulasamericas.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1</b> %
<b>5</b>	<b>repositorio.espe.edu.ec</b> Fuente de Internet	<b>1</b> %
<b>6</b>	<b>repositorio.unan.edu.ni</b> Fuente de Internet	<b>1</b> %
<b>7</b>	<b>webcache.googleusercontent.com</b> Fuente de Internet	<b>1</b> %
<b>8</b>	<b>Submitted to Universidad de Lima</b> Trabajo del estudiante	<b>1</b> %
<b>9</b>	<b>www.incp.org.co</b> Fuente de Internet	<b>1</b> %
<b>10</b>	<b>onlysoft-ec.com</b> Fuente de Internet	<b>1</b> %

Excluir citas      Activo  
Excluir bibliografía      Activo

Excluir coincidencias < 1%

## INFORME TURNITIN



Mgs. Manuel Tenesaca Gavilánez

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES**

La estudiante egresada Ceballos Loor Betsy Fernanda, declaro bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, (Control interno del inventario de insumos odontológicos y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la Importadora Dental CEBGAR S.A), corresponde totalmente a la suscrita y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autor(es)



Firma:

**BETSY FERNANDA CEBALLOS LOOR**

C.I. 0950599712

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES**

La estudiante egresada Garzón Ronquillo Isis Milena, declaro bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, (Control interno del inventario de insumos odontológicos y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la Importadora Dental CEBGAR S.A), corresponde totalmente a la suscrita y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autor(es)



Firma:

ISIS MILENA GARZÓN RONQUILLO.

C.I.0931056592

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación “Control interno del inventario de insumos odontológicos y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la Importadora Dental CEBGAR S.A.”, designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

### **CERTIFICO:**

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: (Control interno del inventario de insumos odontológicos y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la Importadora Dental CEBGAR S.A.), presentado por los estudiantes Betsy Fernanda Ceballos Loor e Isis Milena Garzón Ronquillo como requisito previo, para optar al Título de Licenciadas en Contabilidad y Auditoría encontrándose apto para su sustentación.



Firma:

MGs. TENESACA GAVILÁNEZ MANUEL

C.C. 0912967288

## **AGRADECIMIENTO**

Este logro se le agradezco principalmente a Dios, por darme vida y salud, por llenarme de tantas bendiciones.

Agradezco a mi familia, por desvelarse tantas noches, esperando a que me durmiera cuando hacia los deberes en la madrugada, y gracias a todos los docentes que compartieron sus conocimientos, y enseñarnos que muchos han venido de abajo y siempre han guerreado por lo que han querido, llenándonos de valores, y así mismo agradezco a mis compañeros por estos años compartidos.

Betsy Ceballos Loor

Quiero expresar mi gratitud a Dios, amigos y a mi familia en general, por haberme dado la oportunidad de formarme en esta prestigiosa universidad y haber sido mi apoyo durante todo este tiempo.

A la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, por haberme brindado tantas oportunidades y enriquecerme en conocimiento.

Isis Garzón Ronquillo



## **DEDICATORIA**

Le dedico este logro a Dios por que con su amor sobrenatural me enseñó que nunca sería fácil llegar a un lugar, me levante una y otra vez, y sé que este es el comienzo de muchos logros y derrotas que vendrá, he aprendido que no siempre es de ganar, sino de ser constante mirando siempre adelante, pero creciendo con humildad.

A mis padres quien desde pequeña me ha enseñado a ser independiente, y ganar las cosas con esfuerzo.

A mi hermana gemela que, aunque ya no compartamos tantos momentos, siempre me encantara verla triunfar y sé que vendrán mayores bendiciones para ella, que aún es muy pronto para rendirse.

Betsy Ceballos Loor

A mis padres Jorge y Miriam quienes con su esfuerzo y apoyo incondicional me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, a mi Mami Piedad quien es mi inspiración en cada logro, a mi persona especial quien con sus consejos y palabras de aliento me ha sabido guiar hasta la meta.

Isis Garzón Ronquillo

Contenido	
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>CAPÍTULO I</b> .....	2
<b>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	2
<b>1.1. Tema</b> .....	2
<b>1.2. Planteamiento del problema</b> .....	2
1.2.1. Árbol del problema .....	3
<b>1.3. Formulación del problema de investigación</b> .....	4
<b>1.4. Sistematización del problema</b> .....	4
<b>1.5. Objetivos de la investigación</b> .....	4
1.5.1 Objetivo general .....	4
1.5.2 Objetivos específicos .....	4
<b>1.6. Justificación de la investigación</b> .....	5
<b>1.7. Delimitación o alcance de la investigación</b> .....	6
<b>1.8. Límites de la investigación</b> .....	6
<b>1.9. Idea a defender</b> .....	6
<b>1.10. Línea de Investigación Institucional</b> .....	6
<b>CAPÍTULO II</b> .....	7
<b>MARCO TEÓRICO</b> .....	7
<b>2.1. Antecedentes de la Investigación</b> .....	7
2.1.1 Misión .....	8
2.1.2 Visión .....	8
<b>2.2. Bases Teóricas</b> .....	9
2.2.1. Inventario .....	9
2.2.2. Tipos de Inventario .....	10
2.2.3. Control de Inventario .....	11
2.2.4. Importancia del control de Inventario .....	14
2.2.5. Objetivos del control de inventario .....	15
2.2.6. Método de Control de Inventario .....	16
2.2.7. Sistema de Control de Inventario .....	17
2.2.8. Deterioro de Inventario .....	17

2.2.9.	Riesgo del control del Inventario .....	20
2.2.10.	Rotación del inventario.....	20
2.2.11.	Estados Financieros.....	21
2.2.12.	Principales Estados Financieros .....	22
2.2.13.	Impacto y afectación del Inventario en los Estados Financieros.....	23
2.2.14.	Importancia Financiera del Nivel de Rotación .....	24
<b>2.3</b>	<b>Marco Conceptual .....</b>	<b>25</b>
2.3.1.	Compras de mercadería.....	25
2.3.2.	Control de Inventario .....	25
2.3.3.	Devolución de compras.....	25
2.3.4.	Estados financieros.....	26
2.3.5.	Manual de procedimientos .....	26
2.3.6.	Sistema contable.....	26
2.3.7.	Stock.....	26
<b>2.4.</b>	<b>Marco Legal .....</b>	<b>27</b>
<b>CAPÍTULO III .....</b>		<b>34</b>
<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION .....</b>		<b>34</b>
<b>3.1.</b>	<b>Metodología.....</b>	<b>34</b>
<b>3.2.</b>	<b>Tipo de investigación.....</b>	<b>34</b>
3.2.1.	Investigación Descriptiva.....	34
3.2.2.	Investigación Documental.....	35
<b>3.3.</b>	<b>Enfoque de la investigación .....</b>	<b>35</b>
3.3.1.	Cualitativa .....	35
3.3.2.	Cuantitativa .....	36
<b>3.4.</b>	<b>Técnicas de investigación.....</b>	<b>36</b>
<b>3.5.</b>	<b>Población .....</b>	<b>37</b>
<b>3.6.</b>	<b>Muestra de estudio .....</b>	<b>37</b>
<b>3.7.</b>	<b>Entrevistados.....</b>	<b>37</b>
<b>3.8.</b>	<b>Análisis de los resultados de la entrevista .....</b>	<b>38</b>
<b>3.9.</b>	<b>Cuestionario de control Interno de Inventario .....</b>	<b>43</b>
3.9.1.	Tabla de medición de Riesgos.....	43

3.9.2.	Evaluación del control interno del inventario al Contador .....	43
3.9.3.	Evaluación del control interno del inventario jefe de bodega.....	44
<b>3.10.</b>	<b>Análisis del Estado de Situación financiera de Importadora Dental</b>	
	<b>CEBGAR S.A. año 2018 – 2019.....</b>	<b>45</b>
3.10.1.	Interpretación del Estado de Situación Financiera año 2018 .....	47
3.10.2.	Interpretación del Estado de Situación Financiera año 2019 .....	52
<b>3.11.</b>	<b>Estado de Situación Financiera comparativa análisis Horizontal año</b>	
	<b>2018 y 2019.....</b>	<b>56</b>
<b>3.12.</b>	<b>Estado de Resultados año 2018 y 2019.....</b>	<b>59</b>
3.11.1	Interpretación del estado de resultados integral año 2018 .....	60
3.11.2	Interpretación del estado de resultados integral año 2019 .....	60
<b>3.13.</b>	<b>Indicadores Financieros .....</b>	<b>61</b>
<b>3.14.</b>	<b>Rotación de Inventario .....</b>	<b>63</b>
<b>3.15.</b>	<b>Sistema Contable.....</b>	<b>64</b>
<b>3.16.</b>	<b>Familia de Artículos.....</b>	<b>69</b>
<b>3.17.</b>	<b>Kardex sistema .....</b>	<b>70</b>
<b>CAPÍTULO IV</b>	<b>.....</b>	<b>72</b>
<b>INFORME TECNICO</b>	<b>.....</b>	<b>72</b>
4.1. Informe Técnico.....		72
<b>CONCLUSIONES</b>	<b>.....</b>	<b>79</b>
<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>.....</b>	<b>80</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>.....</b>	<b>82</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>.....</b>	<b>87</b>

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	6
Tabla 2.....	37
Tabla 3.....	37
Tabla 4.....	43
Tabla 5.....	43
Tabla 6.....	60

Tabla 7.....	60
Tabla 8.....	69
Tabla 9.....	70
Tabla 10.....	72

## INDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1.</i> Árbol del Problema.....	3
<i>Figura 2.</i> Estados Financieros año 2018-2019 .....	46
<i>Figura 3.</i> Activo Corriente año 2018.....	47
<i>Figura 4.</i> Activo No Corriente año 2018.....	48
<i>Figura 5.</i> Pasivo Corriente año 2018.....	49
<i>Figura 6.</i> Pasivos No Corrientes año 2018.....	50
<i>Figura 7.</i> Patrimonio.....	51
<i>Figura 8.</i> Activo Corriente año 2019.....	52
<i>Figura 9.</i> Activo No Corriente 2019.....	53
<i>Figura 10.</i> Pasivo Corriente 2019.....	54
<i>Figura 11.</i> Pasivo No Corriente 2019.....	55
<i>Figura 12.</i> Patrimonio año 2019.....	56
<i>Figura 13.</i> Análisis horizontal Estado de situación financiera .....	58
<i>Figura 14.</i> Análisis vertical Estado de resultado.....	59
<i>Figura 15.</i> Orden de pedido.....	64
<i>Figura 16.</i> Detalle de mantenimientos- Importaciones.....	65
<i>Figura 17.</i> Liquidación de órdenes de compra en importaciones.....	66
<i>Figura 18.</i> Reporte de mantenimiento- Inventario .....	67
<i>Figura 19.</i> Reporte de Listado- Inventario .....	67
<i>Figura 20.</i> Reporte de procesos - Inventario .....	68
<i>Figura 21.</i> Kardex sistema contable .....	71
<i>Figura 22.</i> Procesos del control interno.....	75
<i>Figura 23.</i> Procesos para toma física de inventario.....	76
<i>Figura 24.</i> Proceso realización de compras .....	77

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1.- Entrevistas.....	87
Anexo 2.-Estados Financieros.....	91
Anexo 3.- Imágenes de Bodega .....	95

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación con tema control interno del inventario de insumos odontológicos y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la importadora dental CEBGAR S.A. analiza la importancia que tiene el control del inventario en una compañía, el mismo que influye en la toma de decisiones de los estados financieros. Se emplean controles y procesos para lograr un correcto cuidado, manejo e información real del inventario. El mismo que se estructura de la siguiente manera:

En el primer capítulo se trata del problema de investigación, para el cual nos relata sobre el inadecuado control de inventario debido a la falta de políticas y procedimientos de adquisición, recepción y distribución de insumos odontológicos.

En el segundo capítulo se establecen varias reseñas bibliográficas realizadas por diversos autores relacionados con el tema emprendido, así como la respectiva base legal. Además, se ha planteado la definición a cada uno de los términos conceptuales que contribuyen en la investigación para aumentar el conocimiento.

El tercer capítulo comprende la metodología de investigación que se aplicó en la investigación, por medio de una guía de entrevista realizada al administrador de la empresa, contador y a un bodeguero para poder conocer y comprender el manejo de inventarios que se ha estado realizando y analizar la situación actual que presenta la compañía mediante los estados financieros.

En el cuarto capítulo se lleva a cabo un informe técnico, y procesos para un adecuado control de inventarios. Para ello se realizó un análisis por medio de las entrevistas para poder formular políticas y procesos para mejorar el control y manejo de los inventarios, así como la distribución a la sucursal.

Finalmente, se establecen las conclusiones y recomendaciones de la investigación realizada, conjuntamente con la bibliografía y anexos correspondientes.

# **CAPÍTULO I**

## **DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Tema**

“Control interno del inventario de insumos odontológicos y su incidencia en la razonabilidad de los Estados Financieros de la Importadora Dental CEBGAR S.A.”

### **1.2. Planteamiento del problema**

En el Ecuador existen empresas que se dedican a la comercialización de insumos odontológicos, que no aplican una gestión adecuada del inventario, siendo estos uno de los problemas principales, muchos de estos no realizan un inventario físico adecuado que provocan pérdida en el inventario, siendo por deterioros, tienen mayor rotación, pero no se compra la cantidad adecuada para la venta, entre muchas más, generando insatisfacción tanto al cliente como la compañía.

Hoy en día una de las complejidades de las compañías es la falta de control del inventario lo cual esta percute en la razonabilidad de sus estados financieros, esto se deriva a las operaciones que realiza la administración, por ello uno de las herramientas fundamentales para un adecuado control es la implementación de un sistema de inventario, siendo este monitoreado por personas que cumplan con el objetivo y las metas deseadas para la compañía.

La importadora Dental CEBGAR S.A., es una sociedad que se dedica a la comercialización e importación de insumos médicos, La compañía no tiene establecido un manual de políticas y procedimientos del inventario, por lo cual genera que se pierda mercadería por la deficiencia de la misma, por deterioro, acumulación de inventario, falta de productos con mayor rotación.

La compañía por esta actividad debe realizar controles internos en el área de inventario siendo una de las primordiales, este activo debe ser uno de los recursos más controlados dentro de las organizaciones, con el fin de obtener beneficios económicos futuros, además estas deben cumplir con los procedimientos adecuados, y no estar bajo el control de una sola persona, al contrario, el trabajo de un empleado o asistente debe ser complementario, y así se realicen una auditoria continua de los detalles del negocio, por este motivo se debe mantener los registros contables adecuados que genera las operaciones diarias, lo que repercute en la toma de decisiones, obteniendo una gestión e implementación de políticas y procedimientos en el inventario, puesto que este representa parte de los Estados Financieros.

### 1.2.1. Árbol del problema

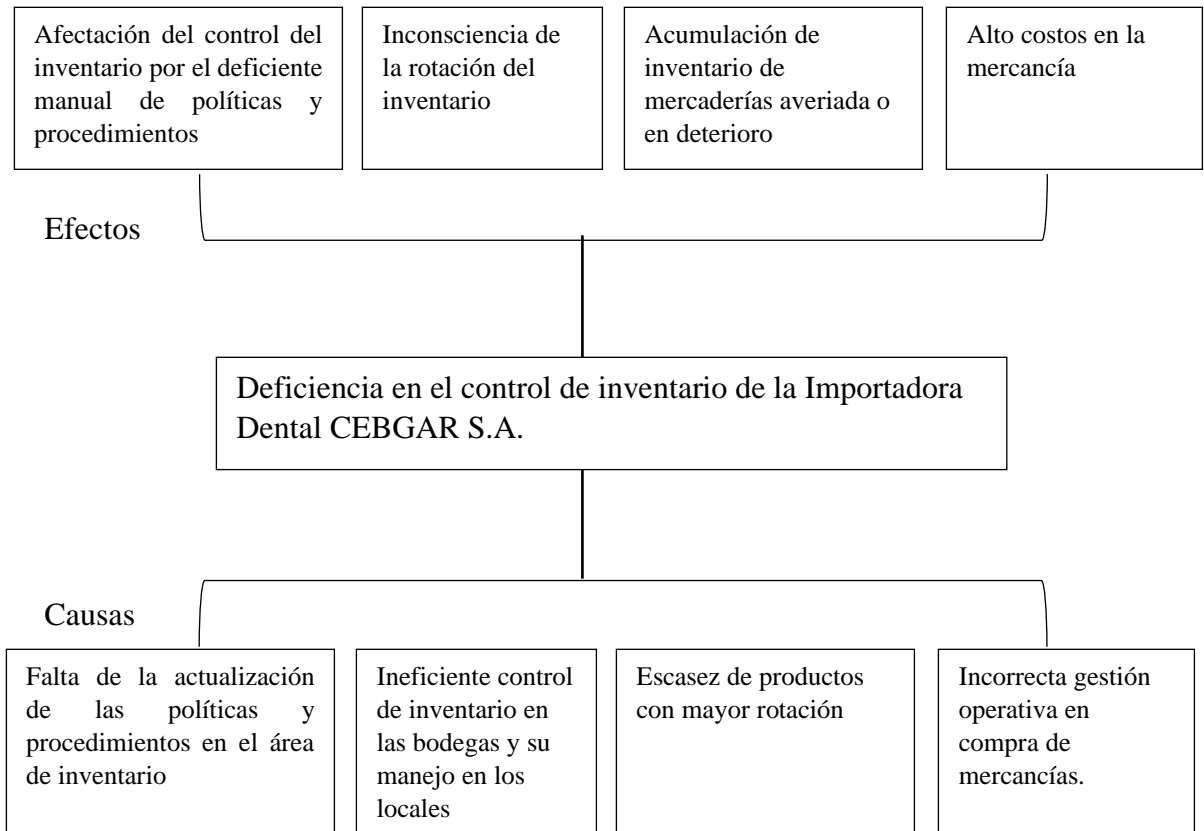


Figura 1. Árbol del Problema

**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021)



### **1.3. Formulación del problema de investigación**

¿Cómo el control interno del inventario de insumos odontológicos incide en la razonabilidad de los saldos de los Estados Financieros de la Importadora Dental CEBGAR S.A.?

### **1.4. Sistematización del problema**

- ¿Cuáles son los referentes teóricos que sustentan el control interno del inventario de insumos odontológicos?
- ¿Cuál es la situación actual del control interno del inventario de insumos odontológicos de la importadora Dental CEBGAR S.A.?
- ¿Cuál es la incidencia en la razonabilidad de los Estados Financieros de la Importadora Dental CEBGAR S.A.?
- ¿Cuáles fueron los resultados del control interno del inventario de insumos odontológicos de la importadora Dental CEBGAR S.A.?

### **1.5. Objetivos de la investigación**

#### **1.5.1 Objetivo general**

“Analizar el control interno del inventario de insumos odontológicos que incide en la razonabilidad de los saldos presentados de los Estados Financieros de la Importadora Dental CEBGAR S.A.”

#### **1.5.2 Objetivos específicos**

- Fundamentar teóricamente el control interno del inventario de insumos odontológicos de la importadora Dental CEBGAR S.A.
- Identificar la situación actual de los controles internos del inventario de insumos odontológicos de la importadora Dental CEBGAR S.A.

- Determinar la incidencia en la razonabilidad de los Estados Financieros de la Importadora Dental CEBGAR S.A.
- Presentar un informe técnico del control interno del inventario de insumos odontológicos de la importadora Dental CEBGAR S.A.

## **1.6. Justificación de la investigación**

Hoy en día es apropiado llevar un control de inventario, con el fin de cumplir con los objetivos que se desea llegar, la importadora Dental CEBGAR S.A. tiene un inadecuado control del inventario, siendo este uno de los grandes desafíos para la gerencia y la determinación de sus costos.

Por medio de este presente trabajo de investigación se analizará los riesgos que ocasionan la carencia de políticas y procedimientos al control de inventario, y la planificación ante los resultados que se esperan tener en los Estados Financieros.

Los beneficiarios del presente control interno de inventarios son para el personal involucrado de la Importadora Dental CEBGAR S.A., que laboran lo cual esto les servirá como guía para el respectivo control de los insumos que adquieren, siendo esta una base para el comienzo de mejoras en el sistema de inventarios.

Este proyecto servirá de apoyo para estudiantes de la carrera de contabilidad y auditoría que realizan investigaciones relacionados al control interno de inventarios. El presente trabajo de investigación aporto a nuestro conocimiento del perfil profesional.

La investigación será de gran utilidad tanto teórica como practica una vez que se verifique el sistema de control interno de inventarios en la Importadora Dental CEBGAR S.A.”, por lo cual se podrá controlar y modificar los movimientos, adquisiciones y el tiempo de duración de los materiales, para determinar los costos, la

valoración del inventario y entre otras cosas la cual se detallara en las actividades que se realizara, con la finalidad de controlar y satisfacer a los clientes y empleados. Uno de los elementos más importantes para la economía de la compañía, es el control adecuado del inventario, motivo que este representa parte de los Estados Financieros.

### 1.7. Delimitación o alcance de la investigación

**Área:** Inventario

**Campo:** Control Interno

**Marco Espacial:** Ciudad de Guayaquil, sector Kennedy

**Tiempo:** Año 2018 y 2019

### 1.8. Límites de la investigación

Limitación de recursos: Reporte del inventario físico del año 2018 - 2019

Limitación de espacio: la compañía está cambiándose de domicilio tributario

### 1.9. Idea a defender

La aplicación de un control interno del inventario de insumos odontológicos, mediante normas contables y manuales de procedimientos, incidirán en la razonabilidad de los Estados Financieros de la Importadora Dental CEBGAR S.A.

### 1.10. Línea de Investigación Institucional

Tabla 1

*Línea de Investigación*

<b>Línea institucional</b>	<b>Líneas de Facultad</b>
Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.	Desarrollo empresarial y del talento humano Marketing, comercio y negocios globales. Contabilidad, finanzas, auditoria y tributación

**Fuente:** ULVR

**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021)

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes de la Investigación**

En el presente trabajo de investigación se analizará el control de inventario que maneja la Importadora Dental CEBGAR S.A. dedicada a la compra y venta de insumos odontológicos.

Importadora Dental CEBGAR S.A., se constituyó el 21 de Julio del 1998, está ubicado en la ciudad de Guayaquil, dedicado a la venta de materiales y equipos varios, relacionados con la salud de la ciudadanía y el cuidado personal.

La optimización de los recursos forma parte fundamental al momento de buscar soluciones, ya que esto conlleva el cumplimiento de los objetivos establecidos. La forma en la que se administra el inventario es esencial para las compañías, ya que esto va a tener un impacto directo en la presentación de los Estados Financieros.

Uno de los objetivos principales de este presente trabajo es analizar el control del inventario que lleva la empresa y en base a esto analizar que decisiones se deberían tomar al respecto, por esto se ha estudiado y examinado algunas fuentes de investigación que hacen énfasis en nuestro tema presentado.

De acuerdo a un trabajo de titulación Sanchez (2015) indica: “El nivel de inventario se relaciona con el movimiento y bodegaje de la mercancía, el análisis del control de inventarios procura equilibrar el costo de mantener inventarios y el costo de pedir inventarios” (p.149)

Considerando lo antes expuesto podemos decir que es evidente que el manejo inadecuado del inventario nos arrojará datos irreales al momento de presentar los Estados Financieros.

Cecibel expresa en su proyecto de investigación tomando por referencia a Montes, Mejía (2020) indican “según el consejo del IASB los Estados Financieros son preparados para proporcionar información útil en la toma de decisiones de naturaleza económica para de esta manera satisfacer las necesidades de la mayoría de los usuarios” (p.69).

En base a lo que nos señala Cecibel mediante su trabajo de investigación, el registro del inventario y la importancia que se le brinde al mismo, representa un proceso esencial para el buen funcionamiento de la compañía.

### **2.1.1 Misión**

Importadora Dental CEBGAR S.A., es una empresa dedicada a la venta de insumos odontológicos, ofreciendo insumos de alta calidad contando con un personal, comprometido a dar lo mejor, y ofrecer a los clientes confianza y plena seguridad, garantizando el cuidado de la ciudadanía.

### **2.1.2 Visión**

Como toda empresa que se constituye busca ser reconocida, también se busca ser una de las compañías con la mayor garantía en sus productos, con la finalidad de ser eficiente en la calidad de sus productos, siendo uno de los mayores distribuidores a nivel nacional, actualizándose continuamente con los insumos de gran importancia ante la ciudadanía.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Inventario**

El inventario constituye en algo fundamental a los objetivos financieros de una empresa que conoce su sistema de contabilidad, así como de sus bienes tangibles e intangibles que permiten una mayor producción y adquisición de lo que ofrecen dentro de su organización esto concuerda con lo señalado por algunos autores que describen su criterio acerca del inventario:

De acuerdo a Raffino (2020) describe que “el inventario es la analogía detallada de bienes muebles e inmuebles que forman la cantidad de la compañía, los inventarios se deben realizar en un periodo determinado”. (p. 01)

García (2017) argumenta que:

El significado de inventario es el conjunto de artículos o mercancías que se acumulan en el almacén pendientes de ser utilizados en el proceso productivo o comercializados. Otra definición de inventario vinculada al ámbito económico es la relación ordenada de bienes de una organización o persona, en la que además de los stocks, se incluyen también otra clase de bienes. También el documento que recoge la relación de dichos artículos se le conoce como inventario. El concepto inventario o stock resulta muy importante en las empresas con el propósito de que las demandas de los consumidores sean atendidas sin esperadas, y para que no se vea interrumpido el proceso productivo ante la falta de materias primas. Pueden considerarse como una herramienta reguladora que mantiene el equilibrio entre los flujos reales de entrada y los de salida. (p. 01)

Los autores mencionan que los inventarios son los registros fidedignos que dan constancia a los activos pertenecientes a las empresas, por lo que es importante hacer una planificación continua de actividades que satisfagan la demanda de insumos por parte de los clientes de una importadora comercial por lo tanto se debe hacer una revisión periódica donde los registros contables coincidan directamente con el inventario físico para evitar extravíos de la mercadería lo que implicaría un coste.

Así mismo, los inventarios son uno de los elementos esenciales motivo por el cual se estima el valor del cual será presentando por la compañía, y como son los movimientos que genera está a través de su análisis contable junto a los balances, muchas compañías que optan por la opción de realizar una revisión del inventario de forma periódica cada 6 meses, pero otras compañías lo realizan cuando la gerencia lo solicita para su mayor confiabilidad y ahorro de tiempo.

### **2.2.2. Tipos de Inventario**

La gestión del inventario se maneja de diferentes formas para cada compañía, esto se debe a las políticas internas y la actividad del negocio que se dedican las empresas, existen métodos de clasificación que permite la administración de las entradas y salidas del inventario, las importaciones, gestionando eficientemente el control adecuado del inventario.

XMind (2021), expresa lo siguiente:

Inventario contable o permanente: Consiste en anotar constantemente las entradas y salidas de los productos, que están en almacén, por procedimientos automáticos o de forma manual.

Inventario extracontable o inventario periódico: Consiste en hacer un recuento de las existencias que de forma manual o con procedimiento de grabación permita conocer las cantidades que tenemos en stock.

Inventario rotativo: Consiste en hacer el recuento de las existencias de manera continua y sin detener la explotación de la empresa.

Inventario Final: Cuando el recuento de existencias se hace al final del ejercicio económico. (p. 01)

Una gestión adecuada del inventario proporciona información verídica y razonable, siendo esta contralada en sus operaciones por las entradas y salidas, evitando los deterioros, falta de productos además los tipos de inventario se clasifican en función a los procesos de fabricación de productos terminados donde una empresa manufactura sus pedidos de forma regular o cíclica para obtener cierta seguridad de protección sobre la variabilidad en la demanda del mismo a fin de asumir pérdidas por deterioro o pérdida de producto.

Para mantener la utilidad de inventario que no dificulten el flujo de la caja y la transferencia de información entre departamentos y proveedores de insumos de la empresa sumado a los plazos de entrega y a la calidad de materiales que se reciben a fin de establecer un cronograma de control cualitativo de la materia prima y dar un equilibrio entre lo que se necesita y lo que se procesa en la fluctuación de la demanda debido a que no se tiene certeza en qué momento el cliente necesitara una mayor producción del insumo.

### **2.2.3. Control de Inventario**

El control de inventario es el elemento clave para llegar a una mayor rentabilidad del producto ofrecido por ello se debe gestionar el stock y la rotación continua de la materia prima a fin de poner en detalle las planificaciones operativas tal como coincide el autor Cotaña (2015) Nos indica:

El control interno ayuda a las entidades a lograr importantes objetivos y a mantener y mejorar su rendimiento. El Control interno-Marco integrado de COSO permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y



efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la organización. (p. 40)

Cotaña nos expresa que el control del inventario es uno de los objetivos esenciales para la compañía, motivo por el cual ayuda en la gestión de un adecuado rendimiento para la organización a fin de minimizar los costos de almacenaje y brindar un excelente servicio cuando la empresa dispone del stock óptimo que de un balance correcto a la rentabilidad en procura de evitar demoras y reclamaciones por parte de la cartera de clientes debido a que podría ocurrir costos adicionales donde la mercadería quedaría obsoleta.

Por otra parte, el control de inventario depende de factores como el tamaño del almacén y el número de operarios los cuales aseguran que las unidades registradas concuerden con las que existen en las estanterías de tal modo que se evite el error picking porque una vez depositado en las estanterías no abra manera de diferenciar o cuadrar un valor monetario del stock adquirido con el expedido con el objetivo de facilitar las actividades operativas y disponer con disposición cada insumo en el almacén de la empresa, es decir, que entre mayor información se domine mejores serán la toma de decisiones y de aciertos en el control de inventario.

**Arciniegas & Pantoja (2018):**

Este artículo pretendió mostrar el fuerte impacto que tienen los factores de control de inventarios en la cadena de materiales dentales. La investigación se centró en los principales indicadores de: rotación, exactitud y duración, cuyo papel en el momento de tomar decisiones estratégicas es fundamental para ejecutar adecuadamente los objetivos planificados de los entes. Además de tomar un modelo de inventarios que se ajuste a las necesidades de la organización, este registro permite planear y administrar los materiales que realmente se van a necesitar teniendo en cuenta los resultados. Se establece

como el control previo, concurrente y posterior debe lograr un control de inventarios adecuado permitiendo una mejor planificación y contribución al desarrollo económico de las clínicas odontológicas de la ciudad de Ibarra.

En base a estos criterios hubo una ejecución de modelos de inventarios planificado con las necesidades de la organización a fin de brindar unos resultados y prever de errores concurrentes que condicionen el desarrollo económico de empresas del campo odontológico por medio de indicadores estratégicos donde se visualizó elementos claves como la rotación, la duración y exactitud en el control de los insumos y materiales dentales para mantener una gestión efectiva de costos respectivos.

Lazo (2015) expresa que un control de inventario se puede dar la siguiente manera:

- Una persona encargada de la adquisición, con el fin de controlar que no se encuentren productos sin excesos o faltantes.
- Los materiales dentales deben utilizarse en orden inverso a su adquisición, así se evitará el vencimiento de artículos.
- Al recibir los artículos se debe verificar su condición, que este no estén rotos o estén abiertos u otros defectos.
- Se recomienda en todas las empresas que una vez al año debe verificarse un inventario completo para así determinar falencias, carencias o excesos que estén.

El Control Interno de inventario es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable.

Para tener más conocimiento de que es un control interno de inventario debemos entender cuáles son los valores fundamentales y principios que debe tener un buen control interno:

- Moralidad
- Integridad
- Cumplimiento las cuales estos funcionarios deben estar bajo los principios y valores que rigen la ética.
- Responsabilidad
- Transparencia
- Disposición por el encargo el cual se le ha confiado, el cual debe hacer visible el desarrollo de su gestión el cual elabora, y los resultados obtenidos en cada momento.

Este argumento define que el control de inventario es uno de los problemas más complejos que afectan a los resultados finales de los estados financieros en no poseer un registro evaluativo de los mismos lo que condiciona al llegar a una alta competitividad de toda la organización que mucho de los casos comprometen su capital de trabajo ocasionado por los faltantes en las ventas de un insumo en el agotamiento de lo que se está ofertando por lo que es fundamental conocer estrategias adecuadas a la planeación y control de actividades que incurran en la presentación tardía de los estados financieros por lo que se debe equilibrar el costo de los inventarios de forma oportuna para observar que cada reporte sea útil a la toma de decisiones de naturaleza económica.

#### **2.2.4. Importancia del control de Inventario**

Los inventarios constituyen gran importancia en la compañía ya que esto representa la comercialización que llevara a cabo la empresa, siendo una de las cuentas que no solo forma parte del balance sino también del estado de pérdidas y ganancias, ya que está directamente relacionada con los ingresos, costos y gastos.

En su mayoría este activo forma parte esencial de la empresa y basándonos en los costos que se reflejaron en nuestro estado de resultado se determina el inventario final. El jefe de bodega o el responsable debe administrar de forma correcta el inventario, verificar la calidad e identificar el stock que más tiene movimiento para en base a esto tomar decisiones. Pero si al contrario no se realizan los procesos correctos, estos pueden afectar al capital de la compañía y poner en riesgo la empresa. Chang (2017).

En base al criterio expuesto se menciona que el control de inventario mejora la efectividad de la administración y la calidad de los costos operativos a fin de conocer la situación económica de una empresa en un periodo contable donde se asegure registros adecuados de materiales existentes de acuerdo a los principios y normativas de la contabilidad con la intención de brindar mayor información de servicios y suministros destinados para el curso normal de control de los precios del producto y de los estándares apropiados para la implementación del mismo.

#### **2.2.5. Objetivos del control de inventario**

El objetivo primordial del control interno de inventario, es la eficiencia de la operación de la compañía, asegurando los objetivos administrativos y controles contables.

Ruíz & Serrano (2020) nos menciona algunos objetivos del control interno:

- Provocar y asegurar el pleno respeto, apego, observancia y adherencia a las políticas prescritas o establecidas por la administración de la entidad.
- Promover la eficiencia en la operación.
- Asegurar razonabilidad, confiabilidad, oportunidad e integridad de la información financiera, administrativa y operacional que se genera en la entidad.
- Protección de los activos de la entidad.

En base a lo que nos señala los autores el objetivo del control interno de inventario es asegurar razonabilidad y darle integridad a los Estados Financieros mediante una gestión eficiente de materiales, equipos, documentos que registren cada entrada y permanencia de los mismos de esta forma validar un sistema de control que dé seguimiento a las acciones continuas que ejecuta la empresa y estas puedan ser utilizadas por las personas vinculadas al manejo de insumos para establecer una verificación oportuna que detalle los procesos de codificación de los inventarios y se valore la factibilidad técnica y dimensión económica social con el propósito de brindar una alternativa de tratamiento adecuado para los mismos.

#### **2.2.6. Método de Control de Inventario**

Teniendo en cuenta a Tovar (2014):

Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable. El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que, si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control preoperativo es que se conoce como Control Preventivo. El control preventivo se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva. La auditoría, el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo.

Según el autor manifiesta que, uno de los métodos del control interno es el control operativo y contable, siendo el control operativo el manejo apropiado del

inventario y el control contable nos permite conocer la eficiencia del control preventivo siendo de gran ayuda los registros y técnica contable.

Que facilite la toma de decisiones básicas que den la probabilidad de dar seguimiento a la unidad de costos adquiridas y a los bienes vencidos que consiste básicamente en registrar los ingresos y salidas de artículos comercializados por una empresa con el propósito de rotar periódicamente inventarios existentes de acuerdo a las normas de contabilidad los cuales ayudan a revelar el valor actual de las actividades y de la cantidad exacta de los insumos los cuales serán expuestos en los resultados finales.

#### **2.2.7. Sistema de Control de Inventario**

Vera (2017) nos indica lo siguiente:

La aplicación de un Sistema de Control de Inventarios en una empresa contribuye en la gestión de los productos que disponen; ya sea para su utilización o para su respectiva venta, control que la clínica necesita para el cumplimiento de sus actividades, conociendo con exactitud las existencias máximas, mínimas y críticas que deben mantener su inventario en stock. (p. 22).

El sistema de control de inventarios que se propone contiene procedimientos, políticas, indicadores y formatos que permiten el buen manejo de los productos que necesita la clínica para la prestación de sus servicios. Mediante la propuesta se llegará a controlar las compras, la recepción y control de calidad, el almacenamiento, y la toma física de los suministros odontológicos con el propósito de evitar desperdicios, gastar excesivamente en costos de almacenamiento y desperdiciar en compra de material dental innecesario.

#### **2.2.8. Deterioro de Inventario**

El inventario representa uno de los activos con mayor representación al momento de presentar los Estados Financiero. Por lo tanto, una empresa comercial debe identificar y registrar toda la operatividad de compra y venta de artículo de manera que se pueda evaluar el deterioro de los mismos a través de la mediación de los costos y valor neto que permita un tratamiento efectivo que iguale el precio posterior a venderse como se lo realiza en el cierre del ejercicio económico, así como lo plantea Herrera (2017):

El deterioro del valor de los inventarios se puede presentar por diversas causas, tales como daño físico, obsolescencia, baja rotación, bajas en el precio de venta, entre otros. Sin embargo, también es posible que los costos de terminación y venta de los inventarios hagan que su costo supere el valor por el cual se pueden vender. Por lo anterior, la evaluación del deterioro del valor debe realizarse para cada una de las partidas de inventario, es decir, uno a uno, a menos que sea impracticable hacerlo. Y, cuando sea impracticable calcular el deterioro del valor de cada uno de los ítems de inventario, la entidad puede agruparlos, de acuerdo con características comunes, a fin de evaluar el deterioro de grupos de partidas. La agrupación se puede realizar para activos de la misma naturaleza, uso similar, destino final, ubicación geográfica, lugar de comercialización, entre otros factores de agrupación. (p. 01)

De acuerdo CP. Juan David Maya Herrera expresa que el deterioro de inventario se produce por el deterioro del valor, siendo causados por daños, precio de venta decreciente, baja rotación, siendo estos inventarios no recuperables, de manera que se deberá tomar la respectiva toma de decisiones para que se mide el deterioro del inventario. En base a los criterios contables debe aplicarse un método de costeo que identifique si un grupo de artículo pierde su valor y en la medida tratar de darle una salida a través de promociones u ofertas lo cual quedara a razón del contador.

Otros de los conceptos Castrillón y Murcia (2020) indican:

El objetivo de la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos es asegurar que la entidad mantenga registrados sus inventarios, activos intangibles, plusvalías y propiedades, planta y equipos sin que exceda su monto recuperable, prescribir la forma en que dicho monto es calculado e identifica las condiciones en las que se debe contabilizar cada uno de los sucesos referentes.

El deterioro de valor de los activos se define como una pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, es decir, si la empresa desea vender sus inventarios, un activo intangible o valorar los activos durante su vida útil, debe comparar el valor en libros del activo (costo – (menos) depreciación – (menos) pérdidas por deterioro) y su valor recuperable (mayor valor entre el valor razonable y el valor de uso), si el valor en libros es mayor que el valor recuperable, la empresa deberá reconocer una pérdida por deterioro.

El deterioro de valor no debe considerarse como un método para determinar en forma acelerada reconocimientos de depreciación o amortización, debe visualizarse como una buena práctica para que los activos sean valorizados de manera más cercana a un valor económico o valor de mercado, que la información proporcionada por cada entidad sea útil a sus usuarios, y además promueva el desarrollo de mercados de capitales eficientes, más transparentes y reales. (p. 01)

De acuerdo a lo que nos señalaron los autores para el reconocimiento del deterioro de activos bajo NIIF, lo definen como pérdida cuando su importe en libros es mayor al importe recuperable, por lo cual existen algunas fuentes para que eso suceda como el valor del mercado, deterioro físico, etc. Es decir que a través de un sistema de control funcional será un diagnóstico preciso y razonable en consecución a las operaciones y el cumplimiento normativos que corresponden a los lineamientos de



medición en virtud de minimizar las pérdidas económicas que afecten a los resultados finales de los estados financieros.

### **2.2.9. Riesgo del control del Inventario**

Por su parte Hamlett (2020) afirma:

Los riesgos del control de inventario afectan a todas las empresas, independientemente de la cantidad de inventario que la empresa lleva. Una pequeña empresa suele tener una gran cantidad de su dinero en efectivo invertido en el inventario. Con una gran inversión financiera en su negocio, el pequeño empresario debe hacer todo lo posible para reducir los riesgos asociados con la realización de inventarios.

El riesgo del control de inventario es una de las medidas que siempre afectan a las empresas, llevar un control inadecuado afecta al negocio, y ocasionan los fraudes, robos, entre muchos riesgos. Que generan un retraso en los pedidos del cliente ocasionada por una planificación no tan provechoza del producto donde la falta de organización tendrá como efecto negativo que los inventarios se destruye con el paso del tiempo lo que causará un gran impacto financiero a la empresa sumado a clientes insatisfechos que presentan incomodidades por la baja calidad de servicio.

### **2.2.10. Rotación del inventario**

Es el indicador objetivo de la rentabilidad de una empresa, es decir que cuando aumenta este margen mayor será la rotación de inventarios al haber una información visible en cada etapa de desempeño de la cadena de suministro. Esto coincide con el argumento de Shopify (2020) menciona:

Es 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.

La rotación de inventario puede ayudar a la compañía a entender ciertas cosas, incluyendo si:

- El precio del producto debe ser ajustado
- Las agendas de compra deben ser cambiadas
- Los volúmenes de fabricación deben cambiar
- La promoción es necesaria para vender el inventario

De acuerdo a lo que nos indica la pagina shopify la rotacion de inventario ayuda a verificar con que frecuencia rota el inventario y la demanda que tiene el producto. Lo cual indica el numero de veces que los stock se encuentran almacenados y en espera a su comercializacion los cuales se convierten en empresas por cobrar en funcion a conocer el importe de aprovisionamiento y el saldo de las existencias en lo que corresponde a la gestion logistica del departamento comercial que habitualmente evalua las practicas de compra el avastesimiento de acuerdo a los parametros de referencia según el sector donde realizo un estudio.

### **2.2.11. Estados Financieros**

El análisis e interpretación contable toma como fuente de información básica los estados financieros de una empresa en su conjunto; esto es, el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambio de patrimonio, el estado de flujo de efectivo y las notas a los estados financieros. El principal objetivo es reflejar la información financiera para con estos poder tomar decisiones como las ya referidas, y poder cumplir los estándares establecidos de la compañía.

“En la preparación de estados financieros consolidados estimaciones contables críticas para cuantificar algunos activos, pasivos, ingresos y gastos las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o área en las que los supuestos y estimaciones son significativos” Empresa Eléctrica de Magallanes S.A. (2019)”.

De acuerdo a la cita expuesta se menciona que, los estados financieros revalúan una serie de propiedades como suministros y equipamiento disponible en los aciertos de venta y generación de activos y pasivos financieros en la consolidación de patrimonio preparados bajo normas internacionales de información financiera donde se cuantifica la situación y evolución de la identidad a través de determinados periodos de tiempo que detallen todo proceso contable estructural.

### **2.2.12. Principales Estados Financieros**

En este punto el auditor realizara un diagnóstico basado en el desempeño de la empresa a fin de identificar la existencia de un problema como tal, productividad, solvencia y estabilidad donde muestra las condiciones patrimoniales a corto plazo y las capacidades de cumplimiento de compromiso a favor de tercero dentro del ejercicio de productividad y de recursos invertidos que evidencien un periodo de crecimiento o de estancamiento económico.

#### **Estado de Situación Financiera**

Un estado de situación financiera representa la liquidez y disponibilidad de efectivo en relación a los activos circulante que servirá para hacer un análisis detallado de forma descriptiva y numérica en base a los fondos de inversión reconocido y al valor monetario que tiene la empresa, de acuerdo con lo mencionado por Contabilidaducacat (2017) menciona:

Es un estado que muestra la situación financiera de una entidad a una fecha determinada con el propósito de poder indicar el grado de liquidez, solvencia y rentabilidad de la organización. La presentación del Balance General se realiza siguiendo el esquema de ecuación contable, en la que activo es igual a pasivo más capital. El activo nos dirá la forma en que se han invertido que los fondos que la empresa obtuvo de sus acreedores (pasivo) y de sus socios (capital).

Esto nos permite establecer actividades y resultados del presente para poder lograr los objetivos que queremos alcanzar en un tiempo determinado. Deben reportarse periódicamente los datos indispensables para la toma de decisiones de futuras operaciones adecuadas a los propósitos de los accionistas, y demás acreedores de una empresa lo cual debe reflejar una veracidad oportuna de los recursos generados y de las utilidades obtenidas en cada operación, es decir que a cada cierre mensual se demostrara una serie de resultados de pérdidas y ganancias acumulativas al hacer un balance general.

### **Estado de resultados**

Es una técnica donde se visualiza las ganancias o pérdidas acontecidas en los ingresos y gastos mediante la observación de métodos de valoración donde se lleva un registro de todos los movimientos ejercidos para calcularlos en el resultado bruto de exploración final que se han ido realizando en los ejercicios de la actividad económica. Tal como lo menciona Castro (2015) indica:

El Estado de Resultados, es también conocido por ganancias y pérdidas es un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficiario o perdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones del negocio. (p. 04)

En base a lo señalado anteriormente por el autor Julio Castro, el estado de resultados es el estado en el cual se identifican los ingresos, los costos y gastos que genera la entidad en un periodo determinado. Esto para que al final nos arroje un resultado ya sea positivo o negativo, es decir si se logró la utilidad deseada o si hubo pérdida en dicho periodo contable.

### **2.2.13. Impacto y afectación del Inventario en los Estados Financieros**

En base al negocio indistintamente si sea de producir, o comercializar, representan parte de nuestros estados financieros a excepción de compañías que en su

actividad no se realice lo mencionado anteriormente. Por lo que es necesario una gestión de inventarios que brinde alternativas de crecimiento en el sector comercial. De acuerdo a Duran (2012) citado en Cristóbal, Lozano, & Gonzalez (2017)

Se debe mantener un nivel adecuado de inventario para evitar posibles costos por mantenimiento o perdidas por deterioro por excedentes, lo cual afecta directamente la rentabilidad de la empresa. Mantener elevados niveles de inventario implica mayor utilización de recurso financieros inmovilizados afectando el flujo de operaciones. Al contrario, al mantener un nivel bajo de inventarios provocaría que se realicen mayor cantidad de pedidos a los proveedores, además de no cubrir satisfactoriamente la demanda, ocasionando pérdidas de clientes, disminución de ventas y afectación en las utilidades. (p. 01)

En base a lo señalado de los autores depende que la gestión inventario muestre resultados objetivos a cumplir en el periodo fiscal, es decir si no hay movimientos de ventas y se tiene un volumen alto de inventario, el departamento encargado no está cumpliendo con todas sus funciones por ende afecta a la rentabilidad de los estados financieros. El cual surge por una recesión económica y deficiencia de control evaluativo en las actividades dentro de la organización que incide directamente en las utilidades y el incumplimiento de una correcta rotación de inventario que retrasé la entrega de un producto.

#### **2.2.14. Importancia Financiera del Nivel de Rotación**

En revision de algunos trabajos de titulacion la importancia del nivel de rotacion es uno de los indicadores financieros que son mas revisados para la identificacion del movimiento de inventario partiendo del analisis de un periodo establecido que se lo puede realizar en tiempo breve al realizar un promedio de monto de los primeros 6 meses para que al final del año se obtenga un promedio final de los mismos. De acuerdo a lo que nos señala Gerencie (2020):

La rotación de inventarios determina el tiempo que tarda en realizarse el inventario, es decir, en venderse. Entre más alta sea la rotación significa que el las mercancías permanecen menos tiempo en el almacén, lo que es consecuencia de una buena administración y gestión de los inventarios.

Es importante analizar la rotacion de los productos recordando que los productos que no estan teniendo movimiento esta teniendo un costo adicional y afecto negativo en los estados finacieros. Para dar una interpretacion de cuantas veces se rota el inventario para llegar a una mejor gestion de las existencias lo que significa esto llevaria dias a las empresas realizarlo de manera que puedan mejorar su eficiencia en el aumento de las ventas y en el incremento de ingresos probovacados por una gestion efectiva.

## **2.3 Marco Conceptual**

### **2.3.1. Compras de mercadería**

Se lo define como la transacción que se realiza para adquirir un bien con la finalidad que este sea comercializado y genere beneficios a la compañía al adquirir una mercadería que será parte del ciclo comercial de las ventas en base a los tratamientos inherentes a la compra de mercadería donde se incluye descuento en las facturas que se contabilizan posterior a la compra por lo que significa que se trata de una gestión mas no una generación de activo o pasivo por lo que no aparece en el balance general de la empresa.

### **2.3.2. Control de Inventario**

El objetivo principal del control de inventario es de llevar un adecuado funcionamiento entre los bienes intermedios y finales cuyo objetivo es mantener la productividad en el manejo de existencias y llevarlas a cabo en el menor plazo posible y esto se logra al utilizar códigos de barra que los identifique.

### **2.3.3. Devolución de compras**

Las devoluciones de compras se originan por defectos que presente la mercadería o no corresponden al pedido solicitado lo que significa que será tomado en cuenta al utilizar un inventario permanente donde simplemente se debe acreditar la devolución de la compra en el mismo modo en que se lo debito al realizarlo en un cuadro comprobatorio para definir las mínimas cantidades utilizadas al registrar la compra.

#### **2.3.4. Estados financieros**

Son informes financieros que reflejan la estructura económica de una compañía, el cual permite analizar si la compañía es solvente o no, en base a los índices financieros, los mismos que se reflejan en el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambio de patrimonio, estado de flujo de efectivo.

#### **2.3.5. Manual de procedimientos**

Es un informe del sistema de control interno, que permite a la compañía tener una guía para el desarrollo diario de la compañía, con el propósito de que se realicen las funciones adecuadas en el control de inventario.

#### **2.3.6. Sistema contable**

Un sistema contable es un programa informático diseñado para llevar la contabilidad de una empresa, mediante las operaciones realizadas que se obtienen a diario, es importante debido a que facilita el registro de las operaciones con el fin de obtener resultados eficientes en los estados financieros.

#### **2.3.7. Stock**

Es un término que indica la cantidad de mercadería que se posee en la compañía para su venta posterior, de acuerdo a su actividad económica.

## **2.4. Marco Legal**

### **2.4.1. Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios**

Para el siguiente trabajo nos hemos basado en la NIC 2 la cual nos indica cómo se debe reconocer correctamente el costo de los inventarios para posterior presentación en los Estados Financieros. Dicha norma nos establece como determinar el costo de adquisición, de transformación y los costos indirectos fijos y variables. El deterioro del inventario y su incidencia también es parte de la norma, la cual nos establece el efecto que esto tiene al momento de reflejar el importe real en libros.

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2003) detalla lo siguiente:

**NIC 2:** “El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.” Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad NIC, (2003)

#### **Costo de los inventarios**

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. (NIC, 2003 Numeral 10)

#### **Costos de adquisición**



El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (NIC, 2003 numeral 11)

### **Costos de transformación**

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. (NIC, 2003 num. 12)

### **Costos Indirectos**

Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica y los activos por derecho de uso utilizados en el proceso de producción, así como el costo de gestión y administración de la planta.

Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

### **Reconocimiento como un gasto**

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido

reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar. (NIC, 2003 num. 34)

### **Información a revelar**

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo que se haya utilizado;
- b) El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;
- c) El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- d) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- e) El importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- f) El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- g) Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
- h) El importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas. (NIC, 2003 núm. 36)

De acuerdo a lo que nos indica la normativa el objetivo principal es el tratamiento contable de los inventarios, como se debe reconocer un activo, la determinación del costo, el reconocimiento del gasto, es importante mencionar que se deben establecer los principios de contabilidad generalmente aceptados.

#### **2.4.2. NIIF Sección 13 Inventario:**

La NIIF sección 13 define el valor razonable y sustituye el requerimiento contenido en las Normas individuales. (Instrumentos Financieros, 2014)

##### **Alcance de esta sección**

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

##### **Medición de los inventarios**

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Costo de los inventarios

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

##### **Costos de adquisición**

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por

ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

### **Fórmulas de cálculo del costo**

Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.

### **Reconocimiento como un gasto**

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo.

### **Información a revelar**

Una entidad revelará la siguiente información:

- (a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.
- (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

### **2.4.3. Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI**

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI, 2014), en su artículo 10 determina:

Art 10.- Deducciones numeral 5: Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI, 2014), en su artículo 23 señala:

Art 23. Determinación por la administración. -La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

- 1.- Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición;

- 2.- No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas;
- 3.- Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas;

En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable.

La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario.

El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios;

#### **2.4.4. Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.**

##### **Art. 28 Gastos generales Deducibles numeral 8 literal b**

b) Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION**

#### **3.1. Metodología**

El presente trabajo de investigación mencionó cada uno de los procedimientos y técnicas que se aplicaron, para la verificación del adecuado control de inventario. El método que se utilizó es el método inductivo llegando a una conclusión general de nuestro trabajo, mediante los objetivos expuestos.

En base a Arrieta (2017) indica:

Se utiliza el método inductivo partiendo de casos particulares para llegar a una proposición general. El uso del razonamiento inductivo fue y es de gran importancia en el trabajo científico en general, ya que consiste en la recolección de datos sobre casos específicos y su análisis para crear teorías o hipótesis.

De acuerdo a lo señalado anteriormente el método inductivo, el cual consiste en la recolección de información para el análisis de nuestro trabajo de investigación. Del cual partimos de información histórica y documental que nos permite determinar los índices de liquidez de la compañía y los procesos que utilizan mediante las entrevistas que permitirán evidenciar la información y emitir las recomendaciones.

#### **3.2. Tipo de investigación**

Se realizará un tipo de investigación descriptiva y documental, estas técnicas fueron seleccionadas considerando la metodología para la respectiva investigación.

##### **3.2.1. Investigación Descriptiva**

Lo señalamos como investigación descriptiva porque se determinó el fenómeno y propiedades importantes en esta Importadora, realizando un análisis a

través del control interno y a la vez resolviendo los problemas e inconvenientes que la compañía presente.

### **3.2.2. Investigación Documental**

Por medio de la investigación documental se procedió a recopilar información referente a los procesos de control interno y de inventario que permitieron producir conocimientos fehacientes y válidos para el fortalecimiento de la investigación. Además de propiciar de métodos para el desarrollo del análisis y descripción de los resultados obtenidos en el estudio realizado en la empresa

Al realizar los detalles correspondientes sean estos los movimientos financieros y el valor del costo por dicho movimiento del control de inventario se analizará los puntos débiles y se podrá corregir dicho déficit. Comprobar y analizar cada uno de los detalles existentes y realizar en cada pauta, resoluciones tanto para el gerente y los profesionales que laboran.

### **3.3. Enfoque de la investigación**

Esta investigación es cualitativa y cuantitativa, por el cual, al verificar los inventarios lo representaremos de forma cuantitativa y a la hora de encontrar los defectos o problemas, realizar un análisis correspondiente de cómo debe ser llevado un buen control interno en el inventario de la Importadora Dental CEBGAR.

#### **3.3.1. Cualitativa**

Según Melvin Campos (2017)

El método de la investigación cualitativa recurre a reflexiones discursivas realizadas a partir de la información obtenida. Nunca utilizará operaciones numéricas puesto que el fenómeno que estudia es imposible de ser descrito mediante matemáticas. Sus objetos de estudio son, por ejemplo, el comportamiento humano individual o colectivo, las producciones culturales



La investigación cualitativa es una metodología interpretativa, comprendiendo el estudio y el análisis sea validado, obteniéndola a través de entrevistas.

### **3.3.2. Cuantitativa**

Raffino (2020) afirma:

Los métodos cuantitativos de investigación son útiles cuando existe en el problema a estudiar un conjunto de datos representables mediante distintos modelos matemáticos. Así, los elementos de la investigación son claros, definidos y limitados. Los resultados obtenidos son de índole numérica, descriptiva y, en algunos casos, predictiva. Es considerada la forma contraria de la investigación cualitativa, y su empleo es frecuente en el campo de las ciencias exactas y en muchas ciencias sociales. También se le conoce como método empírico-analítico y como método positivista.

En base a lo indicado el método cuantitativo se encarga del cálculo y el análisis de los Estados Financieros, del cual se realizarán los índices financieros.

### **3.4. Técnicas de investigación**

Para el presente trabajo de Investigación se utilizará las siguientes técnicas:

#### ***Análisis Documental:***

Se aplicó mediante consulta de los Estados Financieros, páginas web, libros, revistas relacionadas al control de inventario.

#### ***Instrumentos del Análisis Documental:***

Para los respectivos análisis se realizó mediante el análisis vertical de los Estados Financieros, índices financieros.

#### ***Entrevista:***

Estas se realizarán al gerente, contador y bodeguero de la Importadora Dental CEBGAR S.A., con el fin de verificar a nuestro alcance el manejo y el control del inventario, para el procesamiento de información en los Estados Financieros.

***Instrumentos de la entrevista:***

Cuestionario de preguntas en función de los subjetivos de la investigación.

**3.5. Población**

Para población está constituida de acuerdo a la siguiente tabla:

Tabla 2

*Población*

<b>Compañías</b>	<b>Número</b>
Compañía A	1
Importadora Dental Cebgar	1
Compañía B	1
<b>Total, de Población</b>	<b>3</b>

**Nota:** Esta tabla está basada por las compañías que están cerca del sector.

**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021).

**3.6. Muestra de estudio**

Es una muestra no probabilística a conveniencia, el objeto de estudio fue de la Importadora Dental CEBGAR S.A.,

**3.7. Entrevistados**

Para la entrevista se eligió la siguiente muestra:

Tabla 3

*Muestra de la entrevista*

<b>Departamento</b>	<b>Cargo</b>	<b>Técnica</b>
Gerencia	Gerente General	Entrevista
Contabilidad	Contador	Entrevista
Bodega	Bodeguero	Entrevista

**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021)

### **3.8. Análisis de los resultados de la entrevista**

Para el análisis de la información y la interpretación del mismo, se realizaron entrevistas, al Contador, Gerente General y Bodeguero de la compañía. Gracias a esto se pudo conocer los procesos, controles y procedimientos acerca del manejo y registro del inventario.

#### **ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE LA IMPORTADORA DENTAL CEBGAR S.A.”**

**Objetivo: Analizar el Control del Inventario**

**1. ¿Con que frecuencia se reúne con el contador para verificación de los estados financieros de la empresa?**

Constantemente existen reuniones para análisis de la situación financiera de la compañía.

**2. ¿Cómo el administrador hace un monitoreo de la empresa en el inventario?**

En general con los reportes entregados por el encargado de bodega verifica la existencia del producto.

**3. ¿Considera que los trabajadores de bodega están debidamente capacitados para el puesto?**

No, Considero que es necesario que debamos tener una capacitación para mejorar nuestras actividades

**4. ¿Cómo ve la gestión que realiza RRHH para la contratación del nuevo personal de bodega?**

Ha existido poca rotación de personal.

**5. ¿Quiénes influyen para la toma de decisiones importantes en la compañía?**

La toma de decisiones las realiza la Gerente General y la presidente de la compañía, puesta que ellas se encuentran al frente de la misma.

**6. ¿Existe una matriz de funciones para cada jefe de área y sus empleados?**

Cada jefe de área es responsable de cumplir y hacer cumplir las funciones, sin embargo, no existe un manual de funciones para el personal.

**7. ¿Cómo se corrigen las deficiencias encontradas para la toma de decisiones?**

Se toma decisiones según las necesidades.

**8. ¿Cuáles son las decisiones al respecto en el caso de pérdida de inventario?**

Se considera como responsable a todo el personal de bodega y se descuenta el valor total. No existe ningún procedimiento específico para evitar pérdidas futuras.

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DE LA IMPORTADORA DENTAL CEBGAR S.A.”**

**1. ¿Cuáles son los procesos de control que tiene la compañía al momento de llevar a cabo la toma de inventario físico?**

No existe un proceso en el cual se deba cumplir, se programa un día específico para realizar inventario en los locales.

**2. ¿Existen manuales de políticas y procedimientos que respalden la custodia de los inventarios en las bodegas de la compañía?**

Al tratarse de una empresa familiar no contamos con un manual de políticas y procedimientos.

**3. ¿Cuándo realizan capacitaciones al personal, se comunica las políticas que se deben aplicar en el área de inventario y la responsabilidad que deben tener en el cargo?**

Se dan indicaciones para el almacenamiento del inventario.

**4. ¿Cuándo verifican el inventario de alta y baja rotación se encuentran identificados?**

Si encuentran identificados los productos de menor y mayor rotación.

**5. ¿Qué control realiza el responsable de la bodega al momento de la salida de la mercadería?**

Recibimos un requerimiento (Orden de Pedido) el mismo que se asocia al despacho realizado para el punto de venta, realizando la respectiva entrega física verificando cada ítem.

**6. ¿Cuáles medidas de restricción existe en las bodegas para el personal no autorizado?**

El personal de bodega debe cuidar su área de trabajo.

**7. ¿Cuáles son las decisiones al respecto en el caso de pérdida de inventario?**

Se realiza la factura respectiva del producto o artículo faltante y se procede a descontar al personal responsable.

**8. ¿Qué procedimientos se lleva a cabo para la clasificación del inventario?**

Se identifica el producto por su marca y uso.

**9. ¿Qué conocimiento tiene el Gerente General acerca del inventario de la compañía?**

El gerente general recibe información de la persona responsable de bodega cuando hay pocos productos

**10. ¿Cuándo se realizan inventarios físicos, se encuentra presente el área contable?**

No, motivos por el cual solo está presente el jefe de bodega y por horas el gerente.

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE BODEGA DE LA IMPORTADORA DENTAL CEBGAR S.A.”**

**Objetivo: Analizar el Control del Inventario**

**1. ¿Conoce el manual de políticas y procedimientos del área de bodega?**

Por ser una compañía familiar no hay un manual de procedimiento.

**2. ¿Qué capacitaciones ha tenido junto al personal del área de bodegas?**

Solo nos dan indicaciones para el control y manejo de los productos

**3. ¿Cada que tiempo se realizan inventarios en las bodegas?**

En bodega se hace eventualmente de los productos de mayor rotación, en los locales o sucursales se realiza el inventario una vez al año.

**4. ¿Qué control realizan para la conversión de mercadería de al por mayor al menor?**

Es obligatorio tener en stock el producto que se realiza la conversión, además del control respectivo movimiento de estos productos.

**5. ¿Con que frecuencia se revisa la mercadería que esta por vencer?**

Los productos se revisan a medida que se realizan los despachos.

**6. ¿Existe algún tipo de seguimiento para la mercadería de mayor rotación y su relevo?**

Al existir poca cantidad de los productos de mayor rotación se comunica para que realice la compra respectiva.

**7. ¿Cómo se encuentran ordenados los productos facilitando el conteo de los artículos?**

Se organiza los productos por marcas y uso.

**8. ¿Qué controles hay respecto al personal y la salida de la mercadería?**

El despachador revisa la mercadería junto al encargado de bodega y se procede a embalar para que se realice la entrega.

***Análisis General***

En base a lo señalado por el gerente la compañía realiza revisión de la situación financiera de la compañía mensualmente, sin embargo, solo revisan el estado de cartera de los clientes y proveedores mas no al del inventario. La forma en que la compañía realiza sus monitorios es con la información que le entrega el jefe de bodega, mas no hay un proceso por el cual se realice la verificación de las entradas y salidas de los productos.

No existe la capacitación adecuada para el personal y perfil para la verificación del personal que ingresa a la compañía a cumplir los roles de bodega, el cual el gerente está en todo el conocimiento que es necesario que se capacite al personal, lo cual siempre el Contador ha comentado la deficiencia de la operatividad de la compañía, al no tener un manual de políticas y procedimientos no se da a detalle los procesos que deben cumplir. Una de las alternativas que han tenido al momento de tener pérdidas o faltantes de productos es descontarle al trabajador por el descuido del producto.

De acuerdo a la entrevista realizada al jefe de bodega, la compañía no cuenta con un manual de políticas y procedimientos, sin embargo al momento que ingresa una persona a bodega se dan las indicaciones y la responsabilidades que debe de cumplir y manejar en el inventario como revisar las fechas próximas de caducidad de la mercadería, los productos con mayor rotación son los que más compras e importaciones se realizan y los bodegueros están conscientes que la pérdida o caducidad de algún producto se le descontara de su rol, por no monitorear debidamente los productos.

De acuerdo a lo indicado por el contador, cuando se realizan inventarios no se programan procesos para el conteo del inventario y como se llevará a cabo con el personal. La compañía cuenta con un sistema el cual, si se revisa la rotación de los productos con mayor acogida mediante el Kardex, y por las salidas que el producto obtiene en los almacenes. No hay alguna medida para la restricción de terceras personas por ejemplo el ingreso de los proveedores, motivo por el cual consideran que el personal debe ser responsable y cuidadoso con su área de trabajo. La compañía con el acuerdo de los trabajadores en el caso de faltantes de productos se descuento en el rol al empleado.

### 3.9. Cuestionario de control Interno de Inventario

De acuerdo a las entrevistas realizadas se efectuó preguntas para evaluar el riesgo del control interno del inventario de la Importadora Dental CEBGAR S.A.

#### 3.9.1. Tabla de medición de Riesgos

Tabla 4

*Medición De Riesgos*

Ponderación	Riesgo	Confianza
15% al 50%	Bajo	Alto
51% al 75%	Medio	Medio
76% al 95%	Alto	Bajo

**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021)

De acuerdo a los procesos de control hoy en un día es imprescindible la verificación de los riesgos que la compañía hace frente, y poder determinar la gestión adecuada del control interno y establecer responsabilidades ante los riesgos que se están presentado para mejorar los controles respectivos.

#### 3.9.2. Evaluación del control interno del inventario al Contador

Tabla 5

*Evaluación del control interno al contador*

Cuestionario	SI	NO	Ponderación	Observación
¿Existen manuales de procedimientos?		X	0.00%	No tiene manual.
¿Se comunican con el jefe de bodega al momento de hacer importaciones?	X		16.67%	
¿se verifica los antecedentes del proveedor, deudas, calidad de productos? Entre otros.	X		16.66%	Están seleccionados los proveedores,
Al momento de realizar pagos a proveedores se verifica que toda la mercadería este en buen estado.		X	0.00%	No, porque el bodeguero revisa después



¿Realizan presupuesto de compras?	X	0.00%	No se realiza, se manejan los mismos proveedores.
¿Existen alguna norma donde establezca límite de compras?	X	0.00%	Se compra de acuerdo a lo necesitado.
<b>TOTAL</b>	2	4	33.33%

**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021)

De acuerdo a las preguntas realizadas al contador de la compañía según la escala planteada se llegó a un total de 33.34% de puntos, el cual se determina lo siguiente:

Nivel de confianza:  $(2/6) * 100 = 33.33\%$

Nivel de riesgo:  $100 - 33.33 = 66.67\%$

Según niveles indican que el control de confianza representa un nivel bajo por los controles internos del inventario y por los niveles de riesgo su evaluación representa un nivel medio.

### 3.9.3. Evaluación del control interno del inventario jefe de bodega

Cuestionario	SI	NO	Ponderación	Observación
¿Están segregadas cada una de las funciones de las áreas?		X	0.00%	No están establecidas las funciones
¿Existen manuales de procedimientos?		X	0.00%	No tiene manual, según mencionado la compañía es familiar
¿Están asegurados los productos en caso de pérdidas?	x		16.66%	
¿Existen medidas de seguridad en el área de bodega?	x		16.67%	Si tienen cámaras
¿Se ha definido una política para administrar el stock del inventario?		x	0.00%	No hay un control definido
¿Existen evidencias sobre los pedidos efectuado?		x	0.00%	No hay los respectivas ordenes de pedido
<b>TOTAL</b>	2	4	33.33%	

**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021)

De acuerdo a las preguntas realizadas al jefe de bodega de la compañía según las encuestas realizadas obtiene un total de 33.33% de puntos, el cual se determina lo siguiente:

Nivel de confianza:  $(2/6) * 100 = 33.33\%$

Nivel de riesgo:  $100 - 33.33 = 66.67\%$

Según niveles indican que el control de confianza representa un nivel bajo y riesgos representa un nivel medio.

### 3.10. Análisis del Estado de Situación financiera de Importadora Dental CEBGAR S.A. año 2018 – 2019

#### IMPORTADORA DENTAL CEBGAR S.A. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

	Año 2018	%	Año 2019	%
<b><u>Activo Corriente</u></b>				
Efectivo y Equivalente al efectivo	107,973.81	24.64%	154,622.43	32.54%
Cuentas por cobrar	17,783.03	4.06%	26,269.53	5.53%
Otras Cuentas por Pagar	4,745.63	1.08%	2,580.90	0.54%
Crédito Tributario IVA	3,380.29	0.77%	0.00	0.00%
Crédito Tributario IR	1,963.76	0.45%	7,196.46	1.51%
Mercadería en Transito	12,160.28	2.77%	12,166.03	2.56%
Inventario de Prod. Terminado	228,473.22	52.14%	224,379.17	47.22%
Arrendamiento pagado por anticipado	2,660.39	0.61%	0.00	0.00%
Otros Anticipos	17,181.17	3.92%	0.00	0.00%
Otros Activos Corrientes	4,689.08	1.07%	17,064.94	3.59%
<b>Total, de Activos Corrientes</b>	<b>401,010.66</b>	<b>91.51%</b>	<b>444,279.46</b>	<b>93.49%</b>
<b><u>Activo No Corriente</u></b>				
Edificios	0.00	0.00%	45,000.00	9.47%
Maquinaria y Equipo	45,594.15	10.40%	594.15	0.13%
Muebles y Enseres	20,059.23	4.58%	21,304.23	4.48%
Equipos de Computación	32,479.26	7.41%	0.00	0.00%
Vehículos	0.00	0.00%	33,649.76	7.08%
(-) Depreciación Acumulada	-60,923.30	-13.90%	-69,620.17	-14.65%
<b>Total de Activos No Corrientes</b>	<b>37,209.34</b>	<b>8.49%</b>	<b>30,927.97</b>	<b>6.51%</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>438,220.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>475,207.43</b>	<b>100.00%</b>

<b><u>Pasivo Corriente</u></b>				
Cuentas por pagar	11,781.42	2.69%	12,928.50	2.72%
Cuentas por pagar Exterior	11,121.83	2.54%	48,108.78	10.12%
Otras Cuentas por Pagar	0.00	0.00%	2,438.76	0.51%
Obligaciones con Instituciones Financieras	4,033.48	0.92%	0.00	0.00%
Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	8,576.56	1.96%	13,490.21	2.84%
Participación Trabajadores por Pagar	4,292.13	0.98%	5,875.02	1.24%
Obligaciones con el IESS	1,597.60	0.36%	3,947.03	0.83%
Otros Beneficios a trabajadores por pagar	73,499.35	16.77%	29,719.97	6.25%
Anticipos de Clientes	996.67	0.23%	1,410.66	0.30%
Otros Pasivos Corrientes	10,211.87	2.33%	4,430.26	0.93%
<b>Total de Pasivos Corrientes</b>	<b>126,110.91</b>	<b>28.78%</b>	<b>122,349.19</b>	<b>25.75%</b>
<b><u>Pasivo No Corriente</u></b>				
Cuentas por pagar Accionista	192,691.36	43.97%	182,509.93	38.41%
Jubilación Patronal	0.00	0.00%	34,409.02	7.24%
Desahucio	0.00	0.00%	9,881.21	2.08%
Provisiones no corrientes	28.00	0.01%	0.00	0.00%
Otros Pasivos Diferidos	121.50	0.03%	0.00	0.00%
<b>Total de Pasivos No Corrientes</b>	<b>192,840.86</b>	<b>44.01%</b>	<b>226,800.16</b>	<b>47.73%</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>318,951.77</b>	<b>72.78%</b>	<b>349,149.35</b>	<b>73.47%</b>
Capital	1,000.00	0.23%	1,000.00	0.21%
Aporte para Futuras Capitalizaciones	35,557.04	8.11%	35,557.04	7.48%
Reserva Legal	548.14	0.13%	548.14	0.12%
Otras Reservas	514.32	0.12%	514.32	0.11%
Utilidades Acumuladas por ejercicios anteriores	88,144.08	20.11%	103,889.59	21.86%
Utilidad del Ejercicio	15,745.51	3.59%	19,801.58	4.17%
Ganancias y pérdidas Actuariales	-22,240.86	-5.08%	-35,252.59	-7.42%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>119,268.23</b>	<b>27.22%</b>	<b>126,058.08</b>	<b>26.53%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>438,220.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>475,207.43</b>	<b>100.00%</b>

*Figura 2. Estados Financieros año 2018-2019*

**Fuente:** Estados Financieros de Importadora Dental CEBGAR S.A.

**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021)

### Análisis:

De acuerdo a la figura 2, la Importadora Dental CEBGAR S.A registra en sus libros contables un total de USD 228,473.22 en las cuentas del inventario de productos terminados del año 2018, y USD 224,379.17 según el Estado Financiero por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, siendo en los dos periodos uno de los activos principales con mayor porcentaje representativo de aproximadamente el 50% en el estado de situación financiera.

#### 3.10.1. Interpretación del Estado de Situación Financiera año 2018

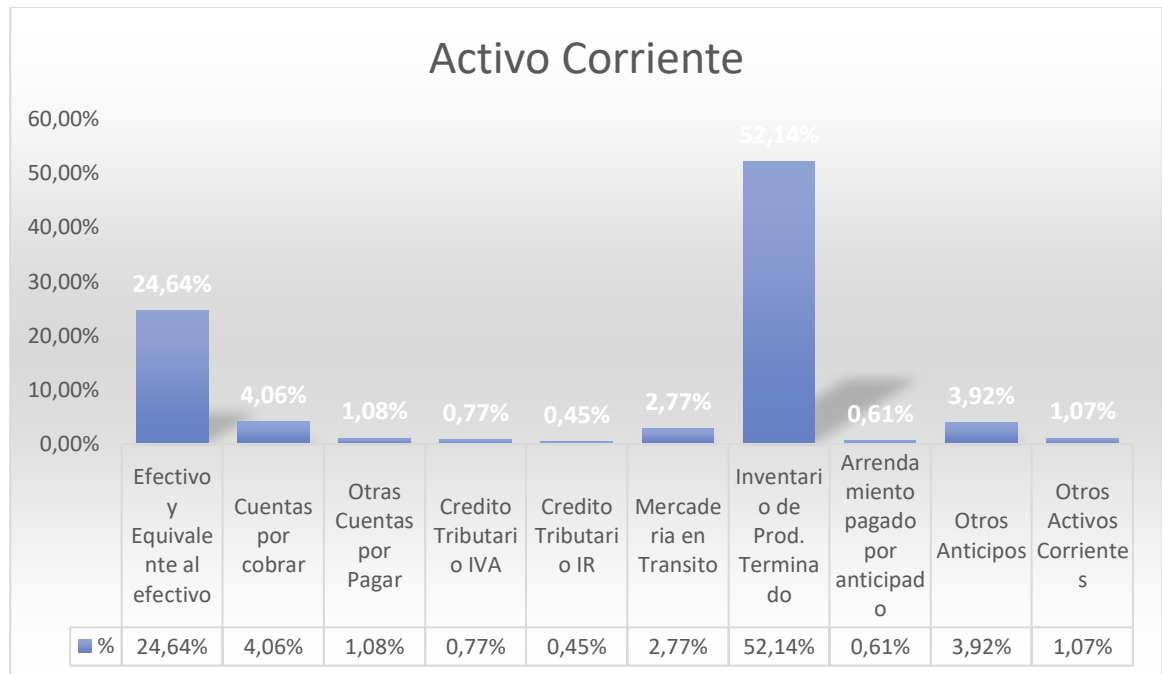


Figura 3. Activo Corriente año 2018

**Fuente:** Estados Financieros año 2018

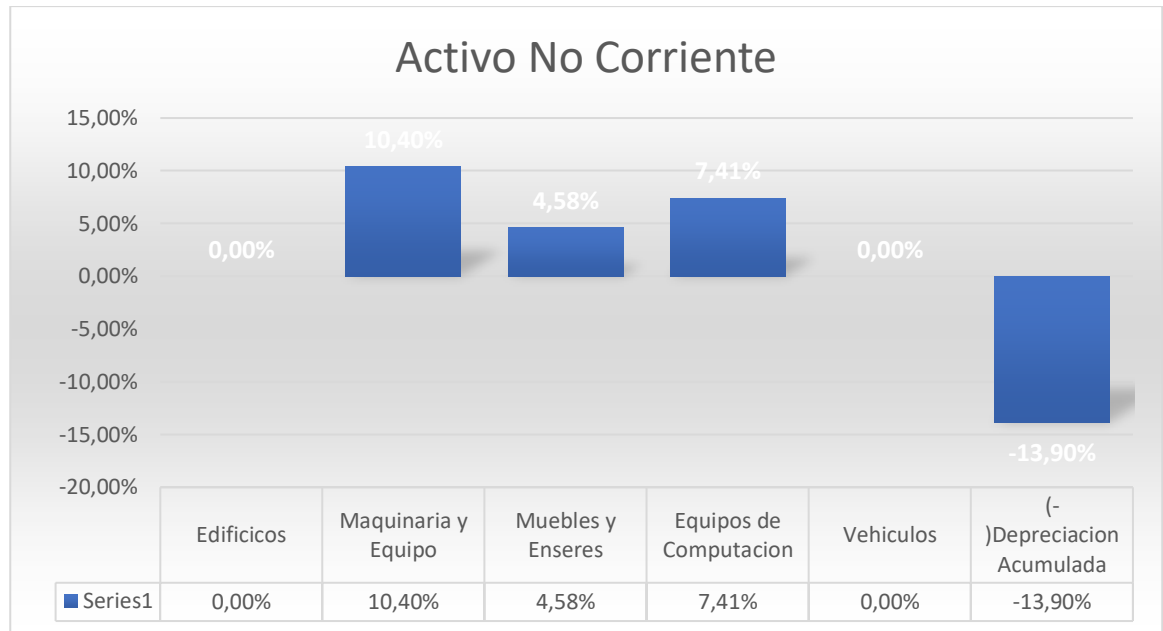
**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021).

### Análisis:

En el gráfico se observa que el activo corriente con mayor peso con el 52.14% es el inventario de producción terminado. Además del aumento del efectivo equivalente,

sin embargo, las cuentas por cobrar se mantuvieron en un porcentaje mínimo en comparación con el año siguiente. Esto motiva a la adecuación de un control interno de inventario y se proyecten resultados finales positivos en los estados financieros de la empresa Dental.

**Activo no corriente**

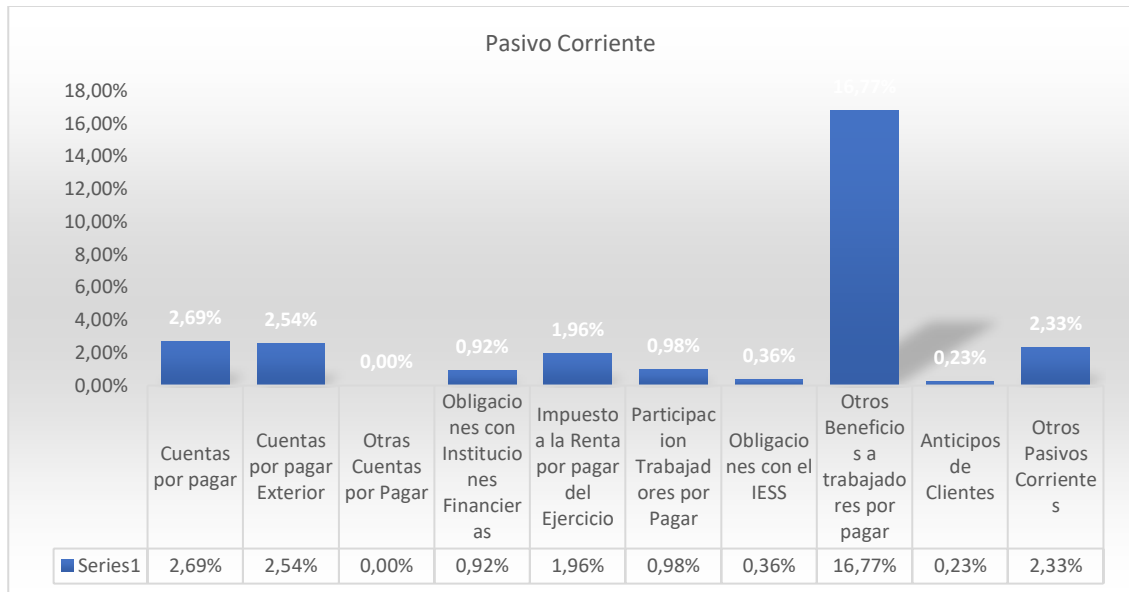


*Figura 4. Activo No Corriente año 2018*  
**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021)

**Análisis:**

Al año 2018 el porcentaje del activo no corriente es de 8.49%, sin embargo, nos percatamos que los contadores de ese año se equivocaron al poner las celdas correspondientes en el formulario de impuesto a la renta de los activos no corrientes.

## Pasivo Corriente



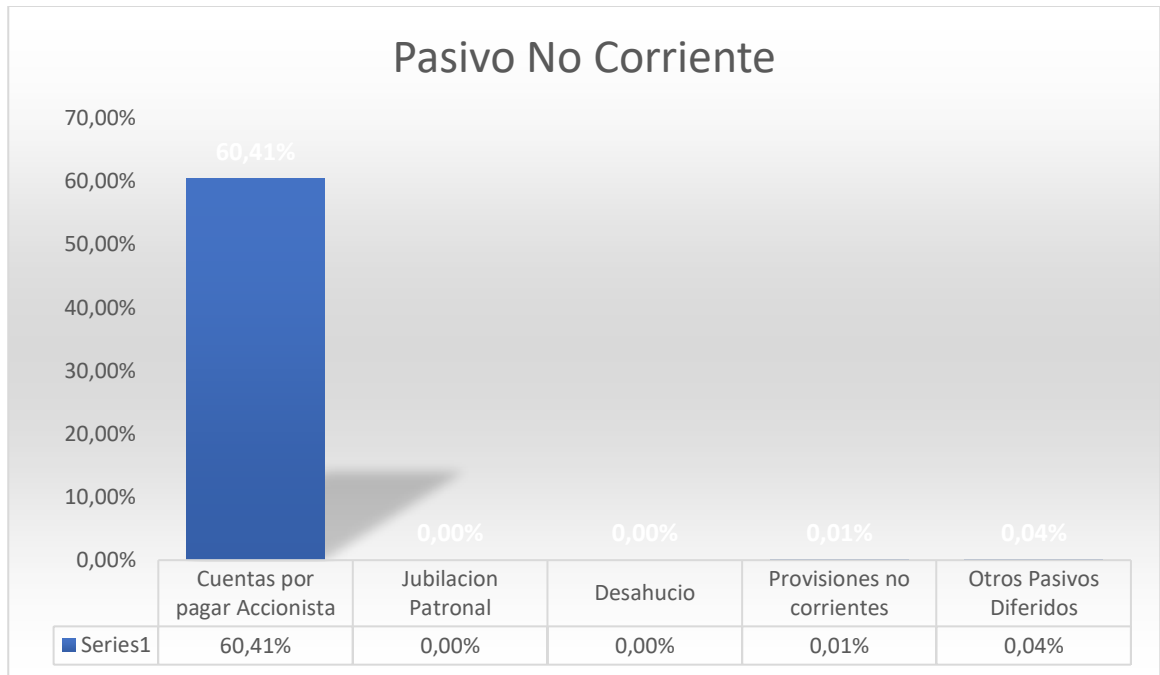
*Figura 5. Pasivo Corriente año 2018*

**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021)

### **Análisis:**

El pasivo Corriente corresponde al 28.78% del total, teniendo como mayor porcentaje el 16.77% de obligaciones a trabajadores por pagar, esto ocurrió por las importaciones que se realizaron en el último mes, y se canceló a los colaboradores en enero por el acuerdo que se dialogó con los ellos. Esto significó un inadecuado registro de ingresos y egresos por parte del departamento contable por lo que pone en riesgo el equilibrio de los resultados financieros.

## Pasivo No Corriente



*Figura 6.* Pasivos No Corrientes año 2018  
**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021)

### **Análisis:**

En base a las revisiones de los estados financieros la cuenta por pagar al Accionista No Corriente se obtuvo un 60.41% de generación de préstamos de la empresa para que esta pueda, dar comienzo a las operaciones financieras, sin embargo, al año siguiente este porcentaje bajó considerablemente sumado a un incremento de jubilación patronal lo que indica claramente la ejecución de un plan de control de inventario que exponga abiertamente la situación real de la empresa dental.

## Patrimonio



*Figura 7. Patrimonio*

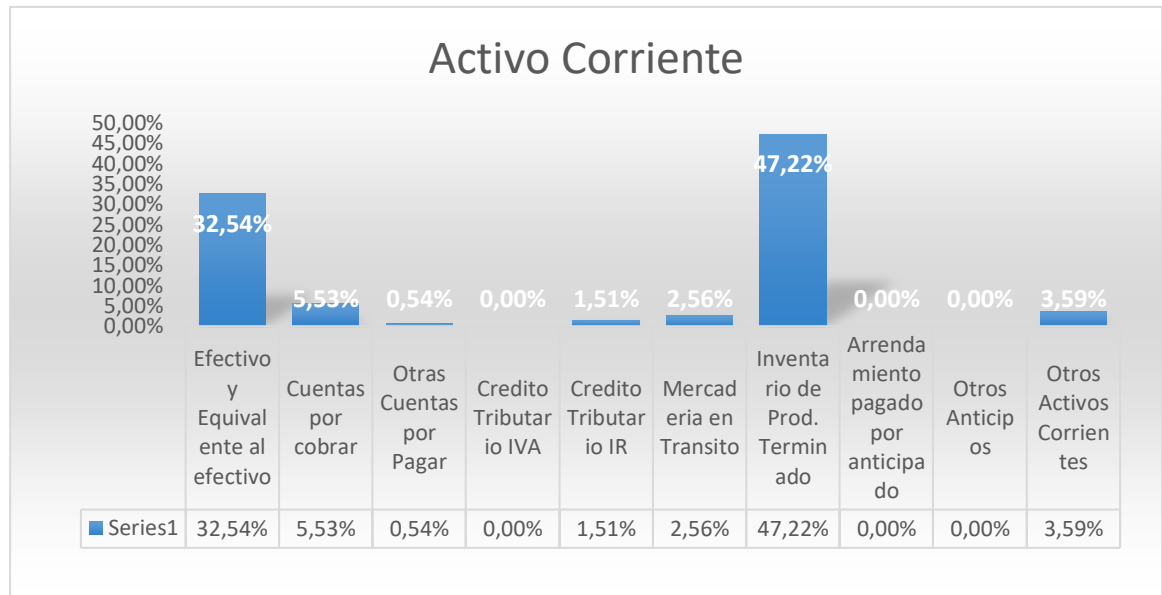
**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021)

### **Análisis:**

El patrimonio tiene el 27.22% del total de pasivos y patrimonio entre estos el que mayor porcentaje tiene es de 20.11%, de las utilidades acumuladas lo que significa que los accionistas no han repartido sus dividendos. Así mismo tuvieron un incremento del 1% más.



### 3.10.2. Interpretación del Estado de Situación Financiera año 2019



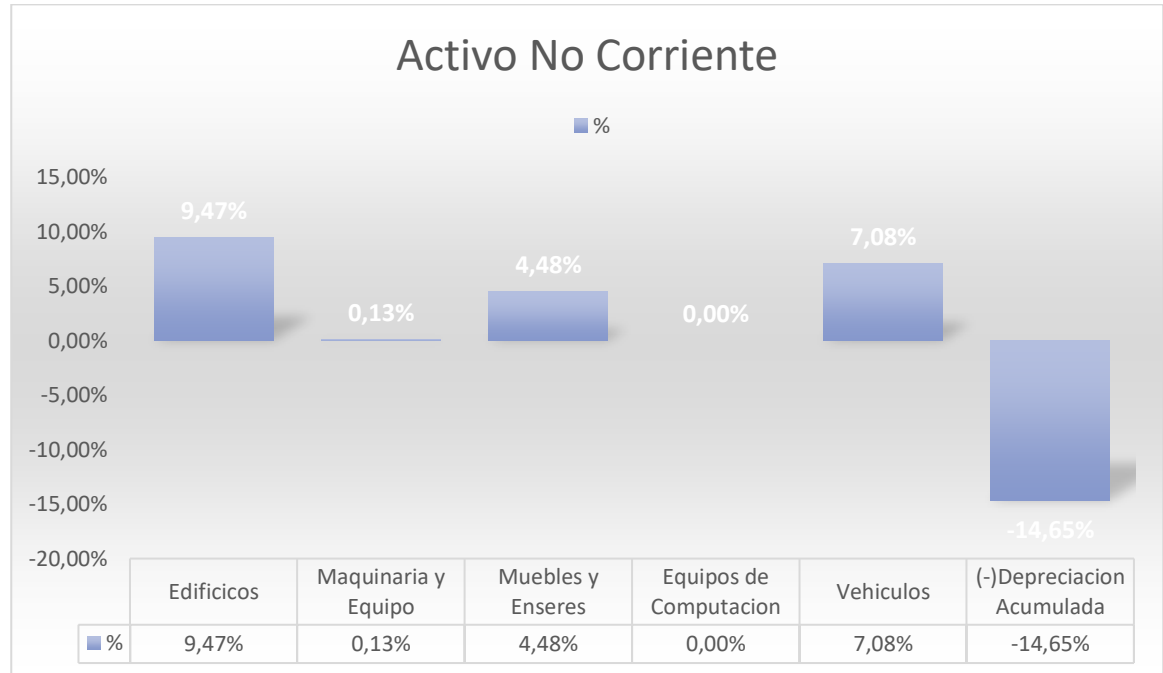
*Figura 8. Activo Corriente año 2019*

**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021)

**Análisis:**

En base a lo analizado en el activo corriente se determina que la compañía mantiene el 47.22% de inventario, seguido por el efectivo y equivalente al efectivo, las cuentas por cobrar han tenido una variación del 5%. De igual manera el efectivo equivalente obtuvo un incremento del 3,50% lo cual fue beneficioso en el total final. Sin embargo, no se atendió otros activos corrientes que pueden mejorar el porcentaje ya mencionado por lo que debe ser comprobado a través de un sistema de control de inventario que justifiquen la exposición de resultados financieros en este periodo de tiempo.

## Activo no corriente



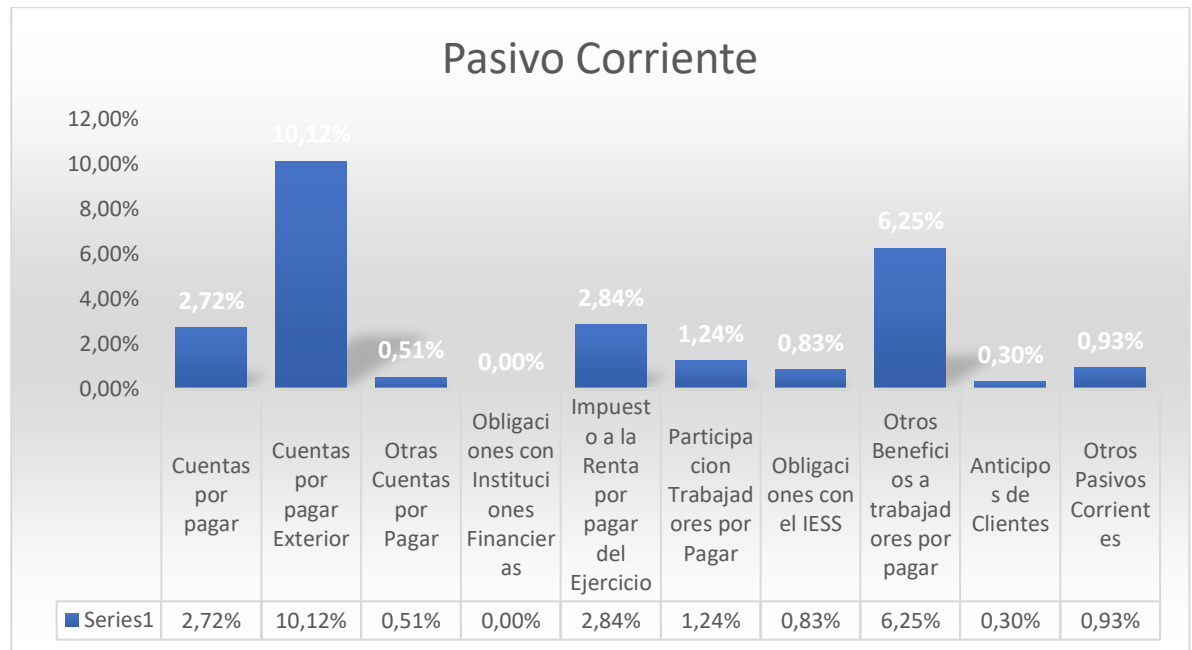
*Figura 9. Activo No Corriente 2019*

**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021)

### **Análisis:**

La variación del activo no corriente es de 6.51%, por un aumento de la depreciación acumulada, lo que pudimos observar es que se reclasificaron cuentas, las cuales fueron emitidas por contadores anteriores. Adicionalmente se demostró que los edificios aumentaron en un 9.47% lo que servirá para implementar un método de control efectivo.

## Pasivo Corriente

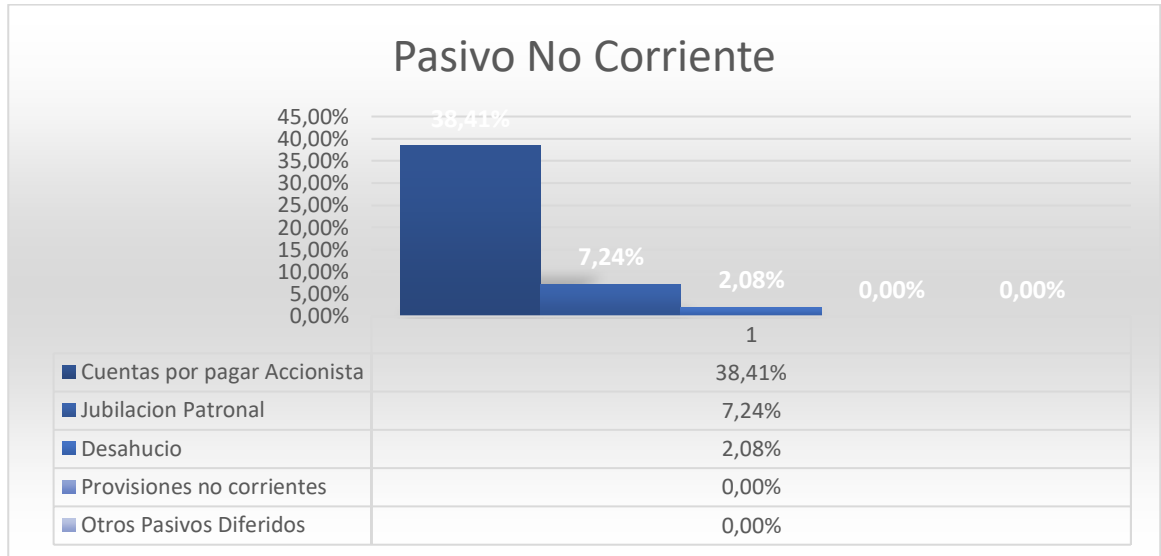


*Figura 10. Pasivo Corriente 2019*  
**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021)

### Análisis:

La compañía ha tenido variaciones del 25.75% esto por el incremento de cuentas por pagar al exterior por las importaciones que se tuvieron durante noviembre y diciembre, de la misma forma representa el 6.25% de las obligaciones a los trabajadores. Sumado al impuesto a la renta que se incrementó un por ciento más de lo que fue el año anterior al haber un anticipo de clientes que como resultados fue una disminución significativa en el resultado final con respecto al año 2018 por lo que se considera efectuar un sistema de control que verifique todo registro correspondiente a los activos corrientes.

## Pasivo No corriente



*Figura 11.* Pasivo No Corriente 2019

**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021)

### **Análisis:**

La variación de los pasivos no corrientes es de 47.73%, esto tiene como consecuencia por el cálculo de estudio actuarial de las provisiones de jubilación patronal y desahucio, adicional a ello se le cancelo al accionista. Sin embargo, no se produjo provisiones no corrientes ni pasivos diferidos debido al aumento de los elementos mencionados.

## Patrimonio

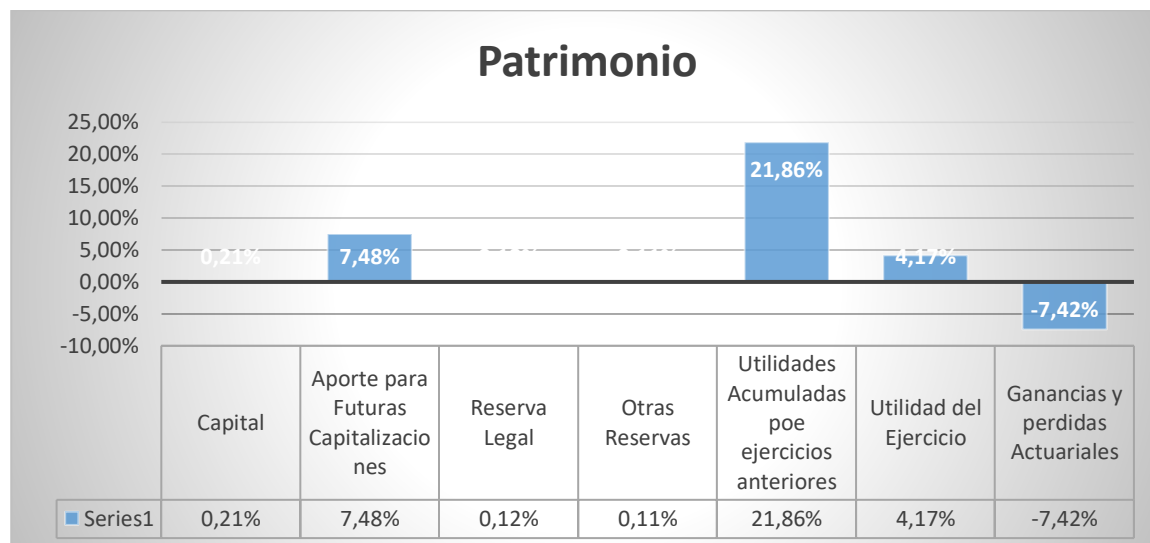


Figura 12. Patrimonio año 2019

Elaborado por: Ceballos y Garzón (2021)

### Análisis:

Una de las variaciones que tiene el patrimonio es por el 21.86% utilidad del ejercicio, y se obtuvo el -7.42% por pérdida del estudio actuarial. El patrimonio aumento porque hubo mayor aporte de futuras capitalizaciones que generaron mayor utilidad acumulada. Que a pesar de ello la ganancia y pérdida fue mayor que la del 2018.

### 3.11. Estado de Situación Financiera comparativa análisis Horizontal año 2018 y 2019.

En el Estado de Situación Financiera de la empresa CEBGAR S.A. podemos apreciar que el valor de Inventario es uno de los más altos, esto debido a que es uno de los activos más importantes de la compañía.

El efectivo y equivalente al efectivo tuvo un aumento del 43,20% por préstamos a terceros que realizo la compañía, venta de propiedades, planta y equipo, así mismo la cuenta otros activos corrientes

**IMPORTADORA DENTAL CEBGAR S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

	Año 2018	Año 2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b><u>Activo Corriente</u></b>				
Efectivo y Equivalente al efectivo	107,973.81	154,622.43	46,648.62	43.20%
Cuentas por cobrar	17,783.03	26,269.53	8,486.50	47.72%
Otras Cuentas por Pagar	4,745.63	2,580.90	-2,164.73	-45.62%
Crédito Tributario IVA	3,380.29	0.00	-3,380.29	-100.00%
Crédito Tributario IR	1,963.76	7,196.46	5,232.70	266.46%
Mercadería en Transito	12,160.28	12,166.03	5.75	0.05%
Inventario de Prod. Terminado	228,473.22	224,379.17	-4,094.05	-1.79%
Arrendamiento pagado por anticipado	2,660.39	0.00	-2,660.39	-100.00%
Otros Anticipos	17,181.17	0.00	-17,181.17	-100.00%
Otros Activos Corrientes	4,689.08	17,064.94	12,375.86	263.93%
<b>Total de Activos Corrientes</b>	<b>401,010.66</b>	<b>444,279.46</b>	<b>43,268.80</b>	<b>273.96%</b>
<b><u>Activo No Corriente</u></b>				
Edificios	0.00	45,000.00	45,000.00	0.00%
Maquinaria y Equipo	45,594.15	594.15	-45,000.00	-98.70%
Muebles y Enseres	20,059.23	21,304.23	1,245.00	6.21%
Equipos de Computación	32,479.26	0.00	-32,479.26	-100.00%
Vehículos	0.00	33,649.76	33,649.76	0.00%
(-) Depreciación Acumulada	-60,923.30	-69,620.17	-8,696.87	14.28%
<b>Total de Activos No Corrientes</b>	<b>37,209.34</b>	<b>30,927.97</b>	<b>-6,281.37</b>	<b>-178.22%</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>438,220.00</b>	<b>475,207.43</b>	<b>36,987.43</b>	<b>95.74%</b>
<b><u>Pasivo Corriente</u></b>				
Cuentas por pagar	11,781.42	12,928.50	1,147.08	9.74%
Cuentas por pagar Exterior	11,121.83	48,108.78	36,986.95	332.56%
Otras Cuentas por Pagar	0.00	2,438.76	2,438.76	0.00%
Obligaciones con Instituciones Financieras	4,033.48	0.00	-4,033.48	-100.00%
Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	8,576.56	13,490.21	4,913.65	57.29%
Participación Trabajadores por Pagar	4,292.13	5,875.02	1,582.89	36.88%
Obligaciones con el IESS	1,597.60	3,947.03	2,349.43	147.06%
Otros Beneficios a trabajadores por pagar	73,499.35	29,719.97	-43,779.38	-59.56%
Anticipos de Clientes	996.67	1,410.66	413.99	41.54%
Otros Pasivos Corrientes	10,211.87	4,430.26	-5,781.61	-56.62%
<b>Total de Pasivos Corrientes</b>	<b>126,110.91</b>	<b>122,349.19</b>	<b>-3,761.72</b>	<b>408.88%</b>

<b>Pasivo No Corriente</b>				
Cuentas por pagar Accionista	192,691.36	182,509.93	-10,181.43	-5.28%
Jubilación Patronal	0.00	34,409.02	34,409.02	0.00%
Desahucio	0.00	9,881.21	9,881.21	0.00%
Provisiones no corrientes	28.00	0.00	-28.00	-100.00%
Otros Pasivos Diferidos	121.50	0.00	-121.50	-100.00%
<b>Total de Pasivos No Corrientes</b>	<b>192,840.86</b>	<b>226,800.16</b>	<b>33,959.30</b>	<b>-205.28%</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>				
	<b>318,951.77</b>	<b>349,149.35</b>	<b>30,197.58</b>	<b>203.60%</b>
Capital	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00%
Aporte para Futuras Capitalizaciones	35,557.04	35,557.04	0.00	0.00%
Reserva Legal	548.14	548.14	0.00	0.00%
Otras Reservas	514.32	514.32	0.00	0.00%
Utilidades Acumuladas por ejercicios anteriores	88,144.08	103,889.59	15,745.51	17.86%
Utilidad del Ejercicio	15,745.51	19,801.58	4,056.07	25.76%
Ganancias y pérdidas Actuariales	-22,240.86	-35,252.59	-13,011.73	58.50%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>119,268.23</b>	<b>126,058.08</b>	<b>6,789.85</b>	<b>102.13%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>438,220.00</b>	<b>475,207.43</b>	<b>36,987.43</b>	<b>8.44%</b>

*Figura 13.* Análisis horizontal Estado de situación financiera

**Fuente:** Balance General de Importadora Dental CEBGAR S.A.

**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021)

#### **Análisis:**

De acuerdo a la figura 13, la Importadora Dental CEBGAR S.A, mediante un análisis horizontal se ha obtenido una variación absoluta de 4,094.05 representando solo una disminución del 1.79% en inventario de productos terminados

### 3.12. Estado de Resultados año 2018 y 2019

IMPORTADORA DENTAL CEBGAR S.A.				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
INGRESOS			ANÁLISIS VERTICAL	
	2018	2019	AÑO 1	AÑO 2
Ventas de Bienes	703,599.50	715,933.54	100.00%	100.00%
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>703,599.50</b>	<b>715,933.54</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>387,916.73</b>	<b>394,260.70</b>	<b>55.13%</b>	<b>55.07%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>315,682.77</b>	<b>321,672.84</b>	<b>44.87%</b>	<b>44.93%</b>
Prestación de Servicios	1,591.75		0.23%	0.00%
Otros Ingresos	44.28	49.11	0.01%	0.01%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>1,636.03</b>	<b>49.11</b>	<b>0.23%</b>	<b>0.01%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				
Gastos Administrativos	146,227.34	150,756.67	20.78%	21.06%
Gastos de Ventas	136,968.21	125,887.45	19.47%	17.58%
Gastos Financieros	5,509.05	5,861.91	0.78%	0.82%
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>288,704.60</b>	<b>282,506.03</b>	<b>41.03%</b>	<b>39.46%</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>28,614.20</b>	<b>39,215.92</b>	<b>4.07%</b>	<b>5.48%</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>8,576.56</b>	<b>13,490.21</b>	<b>1.22%</b>	<b>1.88%</b>
<b>UTILIDA NETA</b>	<b>15,745.51</b>	<b>19,843.32</b>	<b>2.24%</b>	<b>2.77%</b>

Figura 14. Análisis vertical Estado de resultado

**Fuente:** Balance General de Importadora Dental CEBGAR S.A.

**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021)

#### Análisis:

Estado de resultado integral de la importadora dental reflejo una mayor venta de bienes que generaron mayores ingresos que sirvieron para costear ventas y llegar a una utilidad bruta que se evidencio en los gastos operativos, de ventas, y financiero a



partir de una comparación del ejercicio realizada el 31 de diciembre de ambos años comparados donde se comprobó que el total de gasto fue mayor en el año 1 y que el impuesto a la renta fue mayor en el año 2. En la cual será evidenciado al aplicar el sistema de control de inventario a través del método Kardex donde se identificará si hubo o no evasiones de impuesto a la renta.

### 3.11.1 Interpretación del estado de resultados integral año 2018

Tabla 6

*Costos y Gastos año 2018*

<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>USD</b>	<b>%</b>
COSTO DE VENTAS	387,916.73	57.33%
Gastos Administrativos	146,227.34	21.61%
Gastos de Ventas	136,968.21	20.24%
Gastos Financieros	5,509.05	0.81%
<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b>676,621.33</b>	<b>100.00%</b>

*Nota:* esta información es elaborada en base al Impuesto a la renta del año 2018

**Fuente:** Balance General de Importadora Dental CEBGAR S.A.

**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2020).

#### **Análisis:**

En el cuadro de resultados de costos y gastos se mantuvo en estándar equilibrado en comparación al año siguiente.

### 3.11.2 Interpretación del estado de resultados integral año 2019

Tabla 7

*Costos y Gastos año 2019*

<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>USD</b>	<b>%</b>
COSTO DE VENTAS	394,260.70	58.26%
Gastos Administrativos	150,756.67	22.28%
Gastos de Ventas	125,887.45	18.60%
Gastos Financieros	5,861.91	0.87%

<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b>676,766.73</b>	<b>100.00%</b>
---------------------------------	-------------------	----------------

*Nota:* esta información es elaborada en base al Impuesto a la renta del año 2019

**Fuente:** Balance General de Importadora Dental CEBGAR S.A.

**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021)

### **Análisis:**

El cuadro de costos y gastos expone un balance general donde se puede visualizar un incremento mínimo en comparación al año anterior.

### **3.13. Indicadores Financieros**

#### **Indicadores de Liquidez**

#### **Liquidez Corriente**

Activo Corriente/ Pasivo Corriente

$$\text{Año 2018} \quad \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{401,010.66}{126,110.91} = 3.18 \text{ veces}$$

$$\text{Año 2019} \quad \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{444,279.46}{122,349.19} = 3.63 \text{ veces}$$

### **Análisis:**

Como verificamos en este indicador de liquidez corriente, la compañía en el año 2018 obtuvo 3.18 a diferencia del año 2019 obtuvo 3.63, la variación es baja, lo cual nos demuestra que la compañía está en buena capacidad de requerimientos de corto plazo. No obstante, es importante mencionar que si un índice es demasiado elevado obtiene un manejo inadecuado de sus activos corrientes.

## **Prueba Acida**

Activo Corriente - Inventarios / Pasivo Corriente

$$\text{Año 2018} \quad \frac{\text{Activo Corriente - Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{172,537.44}{126,110.91} = 1.37$$

$$\text{Año 2019} \quad \frac{\text{Activo Corriente - Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{219,900.29}{122,349.19} = 1.80$$

### **Análisis:**

El indicador de prueba acida como observamos, la compañía en el año 2018 obtuvo 1.37 a diferencia del año 2019 obtuvo 1.80, la variación es mínima, en esta prueba acida o de liquidez seca se pretende verificar cual es la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, el valor más adecuado es que se acerque a 1, y en las condiciones de acuerdo a las pruebas la compañía está en condiciones de cancelar sus deudas a corto plazo sin necesidad de acudir a la mercadería.

## **Capital de Trabajo**

Activo Corriente - Pasivo Corriente

$$\text{Año 2018} \quad 401,010.66 \quad - \quad 126,110.91 \quad = \quad 274,899.75$$

$$\text{Año 2019} \quad 444,279.46 \quad - \quad 122,349.19 \quad = \quad 321,930.27$$

### **Análisis:**

Una vez revisado el capital de trabajo observamos que en el año 2014 y 2015, la compañía tiene por aumento de Capital de Trabajo de un año a otro de \$ 47,030.52 esto es por el aumento del efectivo y el aumento de ventas que se ha obtenido.

### 3.14. Rotación de Inventario

Por medio de la rotación de Inventario identificaremos las veces en que se convierte el inventario en efectivo o cuentas por cobrar de los productos que se han vendido en el periodo de tiempo, en base a la rotación determinaremos la eficiencia y la rentabilidad que estuvo generando a la compañía.

$$\text{Año 2018} \quad \frac{\text{Costo de Mercancías Vendidas}}{\text{Promedio de Inventarios}} = \frac{387,916.73}{228,473.22} = 1.70$$

$$\text{Año 2019} \quad \frac{\text{Costo de Mercancías Vendidas}}{\text{Promedio de Inventarios}} = \frac{394,260.70}{224,379.17} = 1.76$$

Período del inventario en días = 360 / Rotación del Inventario

$$\text{Año 2018} \quad \frac{360}{1.70} = 212.03$$

$$\text{Año 2019} \quad \frac{360}{1.76} = 204.88$$

Periodo de Inventario en meses

$$\text{Año 2018} \quad \frac{12}{1.70} = 7.07$$

$$\text{Año 2019} \quad \frac{12}{1.76} = 6.83$$

#### Análisis:

Esto demuestra que la rotación del Inventario durante el año 2018 es 1.70 veces, y la mercadería permaneció 212 días en las bodegas antes de ser vendidas. Es decir que la rotación del Inventario durante el año 2019 es 1.76 veces, y la mercadería permaneció

204 días en las bodegas antes de ser vendidas, lo cual desfavorece a la compañía, porque el inventario no ha tenido movimientos.

### 3.15. Sistema Contable

El sistema contable es WINFENIX.

#### *Orden de pedido*

En el módulo de compras se realizan las órdenes de compra de importaciones e inventario

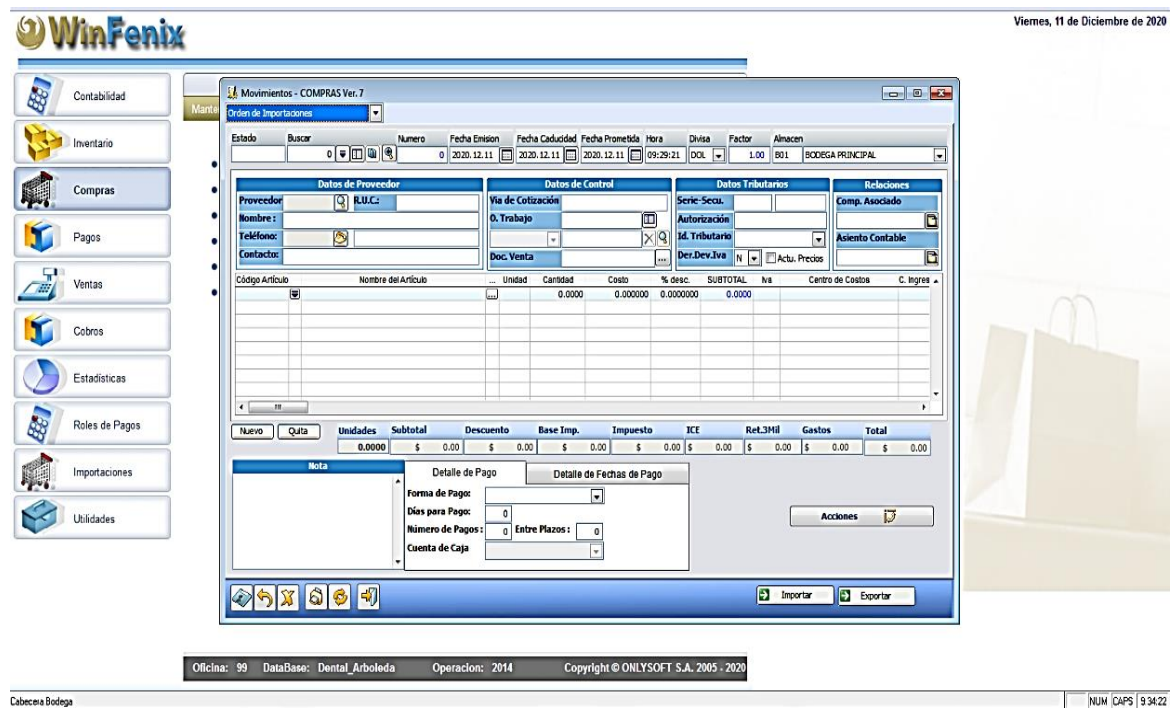


Figura 15. Orden de pedido

Fuente: Sistema contable Winfenix

### Descripción:

El Plan de Cuentas permite definir la estructura contable de la empresa. La misma que pueda realizarse en forma jerárquica, donde las cuentas se agrupan por niveles, los cuales son totalmente configurables y adaptables a las necesidades específicas de cada empresa. La posibilidad de definir una estructura de cuentas en forma jerárquica, permite que el usuario pueda optar por detallar todos los niveles o agrupar las cuentas por cualquiera de los niveles superiores, logrando de esta manera poder definir un plan de cuentas que no solamente se adapte a las necesidades contables y fiscales de la empresa, sino también a las necesidades de gestión que posee la empresa. Las funciones principales de esta opción son: ingresar, modificar, eliminar visualizar el plan de cuentas que se utilizará en el control contable.

### Módulo de Importaciones



Figura 16. Detalle de mantenimientos- Importaciones

Fuente: Sistema contable Winfenix

### Descripción:

Para mejor control de las compras WinFenix, permite al usuario hacer grupos de los proveedores que negocien con la empresa. Este formulario sirve para crear, modificar o anular los grupos y subgrupos de proveedores creados.

The screenshot shows the WinFenix software interface. On the left is a sidebar with icons for various modules: Contabilidad, Inventario, Compras, Pagos, Ventas, Cobros, Estadísticas, Roles de Pagos, Importaciones, and Utilidades. The main window is titled 'IMPORTACIONES - LIQUIDACIÓN DE PEDIDOS'. It contains a form with the following fields and sections:

- Header:** Tipo: PEI, Numero: 0, Fecha: 2020.12.11, Divisa: <Res. Liq>, Factor: 0.00.
- Datos del Proveedor:** Provenz, Teléf., Ref., B/L, ETS.
- Datos del Embarque:** Vapor, ETA, ETAS.
- Detalle de Gastos:** A table with columns: Fecha, Tp., Numero, Detalle, Num. Ch., Vaibr. Below it are buttons for 'Recalcular valores', 'Ver detalle de Gastos pro Rubros', and 'Total Gastos' (0.00).
- Detalle de Articulos:** A table with columns: Código Artículo, P.A., Nombre del Artículo, Unidad, Cant. Recib., Presentacion, Precio. Below it are buttons for 'Recalcular valores', 'Ver detalle de Gastos pro Rubros', and 'Total Gastos' (0.00).
- Summary Table:**

Valor FOB	0.00	ADVALOREM	0.00	ISD	0.00	Multas	0.00
Flete	0.00	SALVAGDIA	0.00	CORPEI	0.00	Gastos	0.00
Valor CFR	0.00	FODINFA	0.00	Total D.A.	0.00	Total Imp.	0.00
Base IVA	0.00	IVA	0.00				

Figura 17. Liquidación de órdenes de compra en importaciones

**Fuente:** Sistema contable Winfenix

### Descripción

El Módulo de Compras proporciona herramientas para el registro de las compras que la empresa hace a sus proveedores. Aunque el usuario puede registrar compras directas en un solo paso WinFenix proporciona un mecanismo basado en una orden de compras.

## Módulo de Inventario

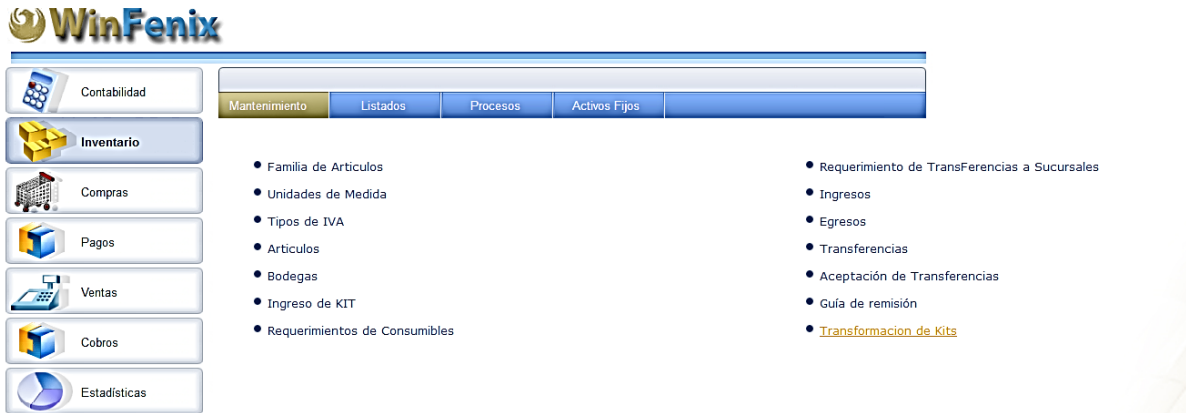


Figura 18. Reporte de mantenimiento- Inventario  
Fuente: Sistema contable Winfenix

### Descripción

El Módulo de Inventario proporciona las siguientes herramientas de trabajo, con sus respectivas opciones.

Los tipos de movimiento que designa WinFenix para el Módulo de Compras, son: entrada y salida

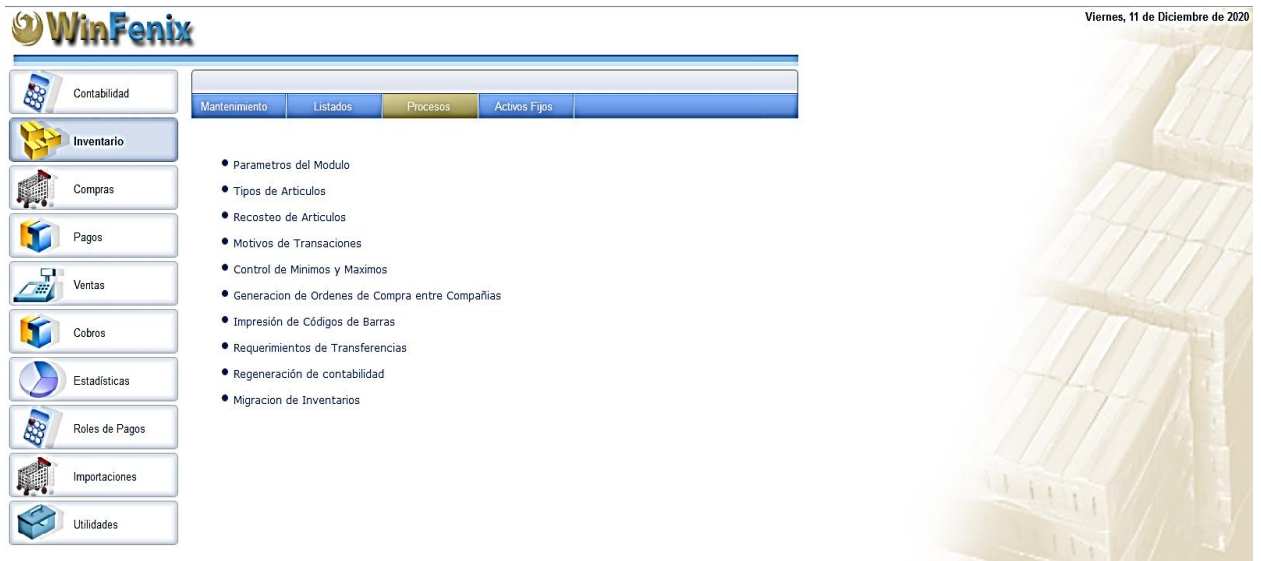


Figura 19. Reporte de Listado- Inventario  
Fuente: Sistema contable Winfenix



## Descripción

La función principal del informe Diarios General es presentar en resumen todos los movimientos del Módulo de procesos - Inventario registrados en cada uno de los tipos de comprobantes creados por el usuario (creados en las Opciones Procesos de este mismo Módulo), además permite buscar un comprobante específico si el usuario lo requiere. Además, totaliza los movimientos según el tipo de comprobante.



*Figura 20.* Reporte de procesos - Inventario

**Fuente:** Sistema contable Winfenix

## Descripción

WinFenix calcula las existencias del stock de los diferentes artículos que posee la Empresa, de acuerdo a las entradas y salidas que se ingresen para cada uno de los artículos. El Módulo de Inventario permite conocer las existencias de todos los artículos en los diferentes depósitos, bodegas y sucursales de la empresa, y los costos unitarios y totales de los mismos: utilizando para ello métodos de costeo que determinan los costos de existencias, lo que permite conocer las inversiones actuales

que posee la empresa en artículos, y obtener información imprescindible para la gestión contable y financiera de la empresa.

### 3.16. Familia de Artículos

Tabla 8

*Familia de Artículos*

---

Grupos
1.01 Acrílico
1.02 Alambre
1.03 Compositas
1.04 Diente
1.05 Endo
1.06 Fresa
1.07 Equipo
1.08 Impresión
1.09 Instrumental
1.10 Laboratorio
1.11 Operatoria
1.13 Oropent
1.14 Ortodoncia
1.15 Porcelana
1.16 Profilaxis
1.17 Repuestos
1.18 Anestesia

---

**Fuente:** Sistema contable de la compañía.

**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021)

De acuerdo a la tabla, los artículos están divididos por familia, y así están ubicados en la bodega.

### 3.17. Kardex sistema

Tabla 9

*Kardex Sistema Winfenix*

#### Kardex de Artículos Ver. 7

Artículo: 1032 - / Desde: '20190101' - Hasta: '20191231'

Grupos	Fecha	Gesrelacion	Originalcan	Egresocos	Egresotot	Saldocan	Saldocos	Saldotot
Saldo Anterior			0	0	0	191	0.8499953	162.3491
	2019.12.27	VEN	1	0.885399	0.8854	208	0.8855952	184.2038
	2019.12.27	VEN	1	0.885398	0.8854	207	0.8855961	183.3184
	2019.12.27	VEN	1	0.885399	0.8854	206	0.8855971	182.433
	2019.12.27	VEN	1	0.885398	0.8854	205	0.885598	181.5476
	2019.12.27	VEN	2	0.885399	1.7708	203	0.8856	179.7768
	2019.12.27	VEN	1	0.885398	0.8854	202	0.885601	178.8914
	2019.12.27	VEN	1	0.885398	0.8854	201	0.885602	178.006
	2019.12.27	VEN	1	0.885399	0.8854	200	0.885603	177.1206
	2019.12.28	VEN	1	0.885398	0.8854	199	0.885604	176.2352
	2019.12.28	VEN	1	0.885399	0.8854	198	0.8856051	175.3498
	2019.12.28	VEN	1	0.885398	0.8854	197	0.8856061	174.4644
	2019.12.28	VEN	2	0.885399	1.7708	195	0.8856082	172.6936
	2019.12.28	VEN	1	0.885398	0.8854	194	0.8856093	171.8082
	2019.12.28	VEN	1	0.885398	0.8854	193	0.8856104	170.9228
			13456	2591.907781	5713.1981	512584	2747.99175	435884.8717

**Fuente:** Sistema contable de la compañía

**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021)

### Kardex de Artículos Ver. 7

Artículo: 1032 - / Desde: '20190101' - Hasta: '20191231'

Grupos	Fecha	Ti	Numel	srek	Relacion	Bodes	Tipm	Originalc	Ingresoc	Ingresoci	Ingresot	Egresoc	Egresoci	Egresot	Saldoc	Saldoci	Saldotot	Detalle	Pcid	
Saldo Anterior									0	0	0	0	0	0	191	0.8499953	162.3491	Saldo Anterior		
	2019.01.02	E03	00073503	VEN	992014FE300018651	B04	S		1	0	0	0	1	0.849746	0.8497	190	0.8499968	161.4994	00000001	KENNEDY-PC # DentalArboleda
	2019.01.02	E03	00073507	VEN	992014FE300018655	B04	S		1	0	0	0	1	0.849746	0.8497	189	0.8499984	160.6497	00008362	KENNEDY-PC # DentalArboleda
	2019.01.02	TEM	00002445	INV	992014RQT00001462	B04	E		30	30	0.849746	25.4924	0	0	219	0.8499639	186.1421	Transferencias Salidas (Directas)	INVENTARIOS # Miriam	
	2019.01.02	TRS	00002445	INV	992014RQT00001462	B01	S		30	0	0	0	30	0.849746	25.4924	189	0.8499984	160.6497	Transferencias Salidas (Directas)	INVENTARIOS # Miriam
	2019.01.02	E02	00027726	VEN	992014FE200007702	B03	S		1	0	0	0	1	0.849746	0.8497	188	0.85	159.8	00003747	VENTAS03 # Boyaca
	2019.01.02	E01	00051301	VEN	992014FE100011839	B02	S		1	0	0	0	1	0.849746	0.8497	187	0.8500016	158.9503	00006574	PCVENTAS02 # Ventas02
	2019.01.02	E03	00073513	VEN	992014FE300018661	B04	S		1	0	0	0	1	0.849746	0.8497	186	0.8500032	158.1006	00000001	KENNEDY-PC # DentalArboleda
	2019.01.02	E02	00027731	VEN	992014FE200007707	B03	S		1	0	0	0	1	0.849746	0.8497	185	0.8500049	157.2509	00000001	VENTAS03 # Boyaca
	2019.01.02	E03	00073521	VEN	992014FE300018669	B04	S		1	0	0	0	1	0.849746	0.8497	184	0.8500065	156.4012	00000001	KENNEDY-PC # DentalArboleda
	2019.01.02	E02	00027733	VEN	992014FE200007709	B03	S		1	0	0	0	1	0.849746	0.8497	183	0.8500082	155.5515	00006434	VENTAS03 # Boyaca
	2019.01.02	E03	00073523	VEN	992014FE300018671	B04	S		1	0	0	0	1	0.849746	0.8497	182	0.8500099	154.7018	00000001	KENNEDY-PC # DentalArboleda
	2019.01.02	E01	00051314	VEN	992014FE100011852	B02	S		1	0	0	0	1	0.849746	0.8497	181	0.8500116	153.8521	00000001	PCVENTAS02 # Ventas02
	2019.01.02	E03	00073529	VEN	992014FE300018677	B04	S		2	0	0	0	2	0.849746	1.6995	179	0.8500145	152.1526	00000925	KENNEDY-PC # DentalArboleda
	2019.01.03	E03	00073537	VEN	992014FE300018685	B04	S		1	0	0	0	1	0.849746	0.8497	178	0.8500163	151.3029	00000001	KENNEDY2 # ventas02
	2019.01.03	E01	00051325	VEN	992014FE100011863	B02	S		1	0	0	0	1	0.849746	0.8497	177	0.8500181	150.4532	00002265	PCVENTAS # ventas01
	2019.01.03	E01	00051328	VEN	992014FE100011866	B02	S		1	0	0	0	1	0.849746	0.8497	176	0.8500199	149.6035	00002120	PCVENTAS # ventas01
	2019.01.03	E03	00073542	VEN	992014FE300018690	B04	S		1	0	0	0	1	0.849746	0.8497	175	0.8500217	148.7538	00005252	KENNEDY2 # ventas02
	2019.01.03	E03	00073538	VEN	992014FE300018686	B04	S		1	0	0	0	1	0.849746	0.8497	174	0.8500236	147.9041	00000001	KENNEDY2 # ventas02
	2019.01.03	E03	00073539	VEN	992014FE300018687	B04	S		1	0	0	0	1	0.849746	0.8497	173	0.8500254	147.0544	00000001	KENNEDY-PC # DentalArboleda
	2019.01.03	E03	00073555	VEN	992014FE300018703	B04	S		1	0	0	0	1	0.849746	0.8497	172	0.8500273	146.2047	00000001	KENNEDY2 # ventas02
	2019.01.03	E03	00073556	VEN	992014FE300018704	B04	S		2	0	0	0	2	0.849746	1.6995	170	0.8500306	144.5052	00006241	KENNEDY2 # ventas02
	2019.01.03	E03	00073563	VEN	992014FE300018711	B04	S		1	0	0	0	1	0.849746	0.8497	169	0.8500325	143.6555	00000001	KENNEDY2 # ventas02
	2019.01.03	E01	00051358	VEN	992014FE100011896	B02	S		1	0	0	0	1	0.849746	0.8497	168	0.8500345	142.8058	00000001	PCVENTAS02 # Ventas02
	2019.01.03	E02	00027761	VEN	992014FE200007737	B03	S		1	0	0	0	1	0.849746	0.8497	167	0.8500365	141.9561	00002309	VENTAS03 # Boyaca
	2019.01.03	E03	00073584	VEN	992014FE300018732	B04	S		1	0	0	0	1	0.849746	0.8497	166	0.8500386	141.1064	00000001	KENNEDY2 # ventas02
	2019.01.03	E03	00073612	VEN	992014FE300018760	B04	S		1	0	0	0	1	0.849746	0.8497	165	0.8500406	140.2567	00000001	KENNEDY2 # ventas02
	2019.01.04	E03	00073614	VEN	992014FE300018762	B04	S		1	0	0	0	1	0.849746	0.8497	164	0.8500427	139.407	00000141	KENNEDY2 # ventas02
	2019.01.04	E02	00027768	VEN	992014FE200007744	B03	S		1	0	0	0	1	0.849746	0.8497	163	0.8500448	138.5573	00000001	VENTAS03 # Boyaca
	2019.01.04	E03	00073633	VEN	992014FE300018781	B04	S		1	0	0	0	1	0.849746	0.8497	162	0.8500469	137.7076	00000001	KENNEDY2 # ventas02

Figura 21. Kardex sistema contable

Fuente: Sistema contable de la compañía.

## CAPÍTULO IV

### INFORME TECNICO

Una vez finalizado este trabajo de investigación, se emite el respectivo informe técnico de la Importadora Dental “CEBGAR S.A.” del control de inventario y su incidencia en la razonabilidad de los Estados Financieros

#### 4.1. Informe Técnico

##### Procesos del Control interno del inventario de la Importadora Dental “CEBGAR S.A.”

Antecedentes: La Importadora Dental “CEBGAR S.A.” es una empresa dedicada a la compra y venta de insumos odontológicos a través de 3 locales comerciales ubicados en la ciudad de Guayaquil. A pesar de tener más de 20 años en el mercado, la compañía posee deficiencias en cuanto al manejo del inventario.

Tabla 10

*Informe Técnico Importadora Dental “CEBGAR S.A.”*

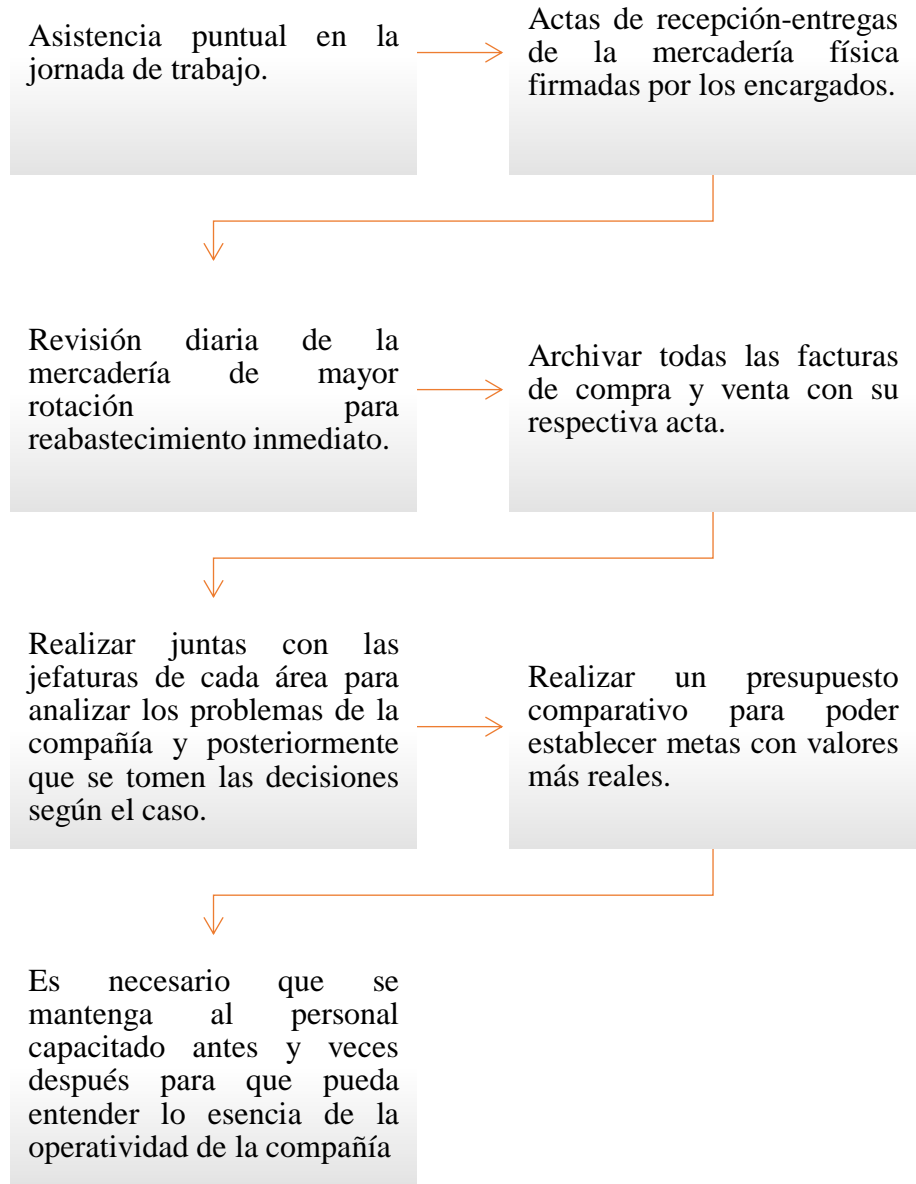
Riesgo	Recomendación	Controles	Personal que ejecuta	Tiempo
<b>Ineficiente manual de políticas y procedimientos</b>	Realizar una actualización en el manual de Políticas y procedimientos en el control de inventario.	Permite tener como beneficio el control de deterioro de los productos, la disminución de costos innecesarios,	Gerencia, Contador, Jefe de bodega	Diario
<b>Incorrecto</b>	Realizar capacitación	La aplicación de un	Gerente	Semestral

<b>procedimiento del manual de políticas y procedimientos</b>	al personal encargado al momento de las aplicaciones de procedimientos del control del inventario	adecuado procedimiento permite tener un aporte razonable en la toma de decisiones para los Estados Financieros.	General, Jefe de bodega, Recursos Humanos, Personal de bodega,	
<b>Entradas y salidas de mercadería</b>	Verificación en el control de las entradas y salida de la mercadería	Disminución de Alteraciones en productos, la comunicación entre los departamentos adecuados	Gerente general, contador, Departamento de compras, jefe de Bodega	Diario
<b>Ineficiencia auditoría interna del control de inventario</b>	Realizar el respectivo proceso de implementación de auditoría en el control de inventario	Permite obtener una adecuada razonabilidad en la información de la compañía	Gerente general, contador.	Semestral
<b>Desconocimiento de las Normas Internacionales (NIC 2)- NIIF 13</b>	Capacitación sobre los principios de reconocimiento y medición de los inventarios.	Se medirá el VNR, el reconocimiento como un gasto	Gerente general, contador.	Semestral
<b>Recargo de precios ordinarios en productos</b>	Análisis de mercado de los productos que se importen o se compre local	Reducción de costos y mejorar los sobrepuestos en venta de productos por desconocimiento de	Departamento de compras, gerente general	Mensual

		investigación de mercado		
<b>Ineficiencia de planificación del departamento de compras</b>	Planificación de las compras de mercadería, en base a la demanda del producto.	Adecuada razonabilidad en los estados financieros, reducción de exceso de inventarios.	Gerente general, contador, departamento de compras, jefe de bodega	Trimestral
<b>Exceso de Inventario</b>	Elaborar estrategias de compra y venta de productos locales e importados	Disminución de deterioro de insumos médicos, rotación de los productos, información razonable en los Estados Financieros	Gerente general, contador, departamento de compras, jefe de bodega	Trimestral

**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021)

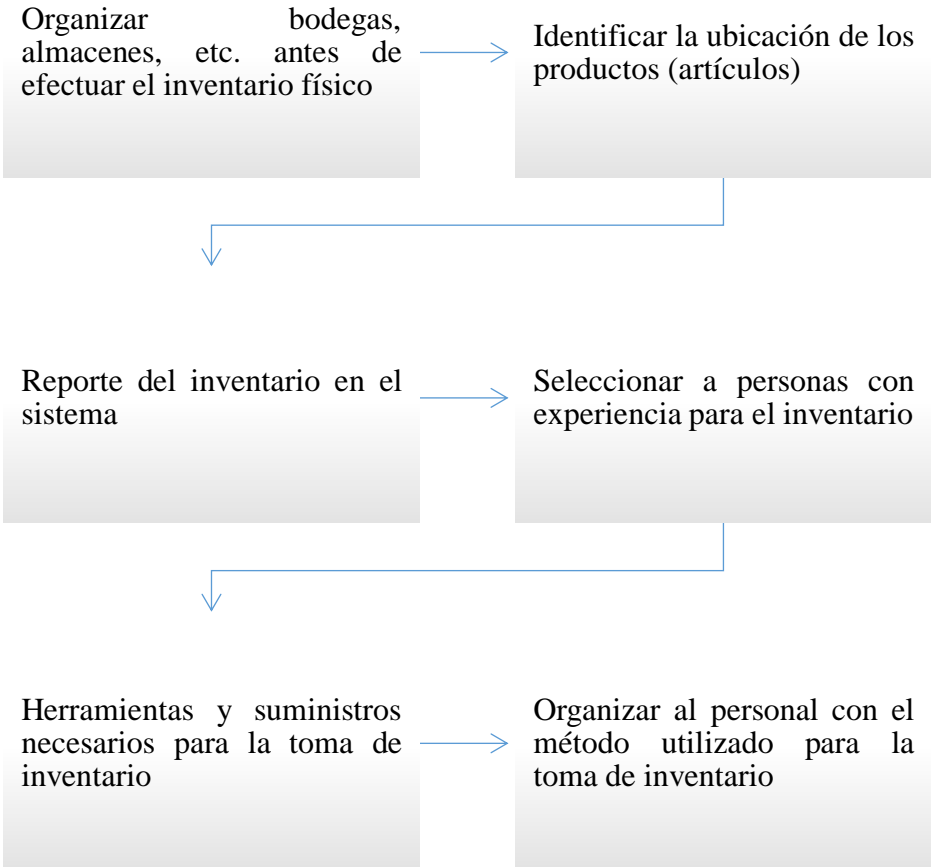
*Procesos del control Interno*



*Figura 22.* Procesos del control interno  
**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021)

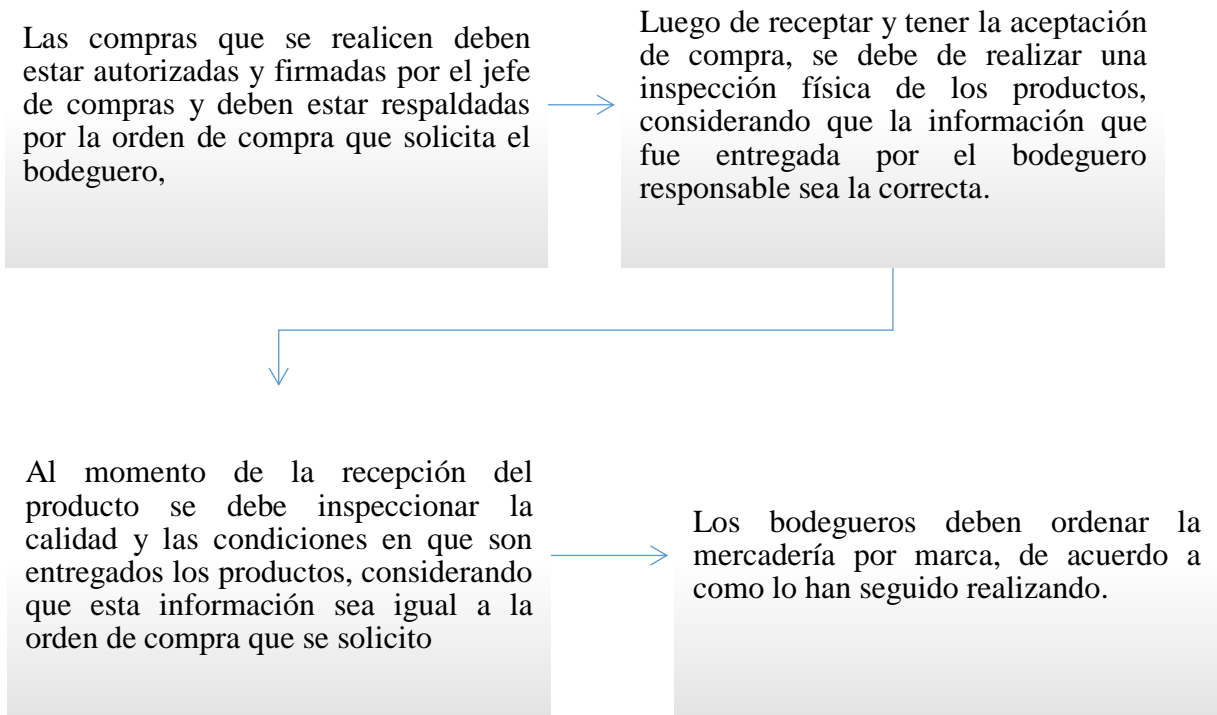


*Procesos que deben de cumplir para la toma física del inventario*



*Figura 23.* Procesos para toma física de inventario  
**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021)

### *Políticas para la realización de compras*



*Figura 24.* Proceso realización de compras

**Elaborado por:** Ceballos y Garzón (2021)

## **Elementos aplicados al Control de Inventario**

De acuerdo al trabajo de investigación realizado se indican los siguientes puntos para un adecuado control de inventario.

1. Emplear Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año
2. Es necesario que si hay productos que no tienen movimientos se realicen promociones y la compañía pueda recuperar el capital invertido.
3. Establecer un control claro de las entradas y salidas de mercadería, y debe estar firmado por la persona autorizada y la que recibe.
4. La mercadería que salga de bodega, sea por el respaldo de la factura, la nota de pedido de los locales, siempre y cuando este verificado por el jefe de bodega.
5. Solo tenga acceso a bodega el personal autorizado, no deben ir los vendedores a bodega, sino solo los bodegueros.
6. Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos.
7. Responsabilizar a las personas encargadas de bodega por las mercancías deterioradas y no fueron informadas en su momento.
8. El departamento encargado de compras, este de mano con los bodegueros y se realice la compra de los productos que tengan rotación estableciendo cantidades suficientes de inventario que se estima vender, para que no se pierda ventas por falta de mercadería, es importante mencionar que cuando se realice importaciones de mercadería, se realice un sondeo en bodega para verificar la falta de productos.
9. Evitar que haya artículos en almacenamiento por demasiado tiempo.
10. Realizar charlas al personal, para que sepan la importancia de llevar un adecuado control de inventario, y que los resultados no solo beneficiasen a la compañía, sino también a los empleados ya que son un papel fundamental en la organización.

## CONCLUSIONES

Durante la investigación que se llevó a cabo en las bodegas de “CEBGAR S.A.” se obtuvieron las siguientes conclusiones:

- No existe un manual de políticas y procesos en donde se establezcan las funciones que deben realizar los empleados de la compañía para el manejo y cuidado correcto del inventario. La ausencia del personal contable dificulta la comprobación de la información que se registra en los años en los que se realiza el estudio para verificar los resultados finales de los Estados Financieros.
- Durante la investigación que se llevó a cabo en las bodegas de “CEBGAR S.A.” se observó deficiencias en los procesos de ingresos y salidas de la mercadería, debido a que no hay informe diario permanente sobre la correcta contabilización de la mercadería y no se le dado la responsabilidad al personal de bodega.
- Al momento de las compras de la mercadería, el encargado no compara precios entre proveedores, esto debido a que los abastecimientos se realizan con poco tiempo para realizar la gestión de buscar la mejor calidad y precio.
- Es relevante la falta de control en los inventarios físicos de la compañía, ya quien los realiza es el mismo personal encargado de la bodega, sin existir la presencia del personal contable o del área financiera.
- La compañía actualmente revisa los estados financieros anualmente, lo cual al finalizar el año se percatan que no se ha obtenido mayor rotación en el inventario, esto ocurre porque se realizan compras y no se hace un estudio en la bodega, y se incrementan en productos ya existentes.

## RECOMENDACIONES

Una vez finalizado este trabajo de investigación, se emite las respectivas recomendaciones de La Importadora Dental “CEBGAR S.A.” sobre el control de inventario y su incidencia en la razonabilidad de los Estados Financieros.

- Aplicar un manual de políticas y procedimientos interno estableciendo las funciones del personal, y un manual detallando el control interno del inventario, para lo cual, se establezca los máximos y mínimos de stock de manera correcta y cumpla con los estándares de calidad en la confiabilidad de información que de transparencia a los resultados a los estados financieros.
- Contratar un jefe de bodega, el mismo que debe ser el responsable de firmar las actas de recepción y entrega de la mercadería, ya que de existir faltantes o sobrantes las actas servirán de soportes para la revisión y posterior toma de decisiones.
- Elaborar presupuestos y estudio de mercado para la comparación de precios y evitar las compras con sobrepagos y pérdidas de los inventarios. El encargado de compras o el gerente debe de realizar una búsqueda correcta de los proveedores, este factor es importante con la comparación de calidad, precio y confiabilidad, esta estabilidad mantiene el potencial de nuevos artículos y un abastecimiento constante de la mercadería.
- Realizar inventarios físicos, pero es recomendable que lo realicen personas externas de la compañía, para evitar fraudes en la información del inventario, y debe de estar presente el personal contable, gerencia, con el fin de controlar la mercadería y evitar pérdidas a futuro.

- Establecer la revisión mensual de los Estados Financieros con las jefaturas donde puedan emitir como resultado un informe con seguridad razonable, verificando en sistemas los productos que se obtienen en bodega y cuáles son los que tienen mayor rotación y las que tienen mucho tiempo en bodega, para el cual permita a gerencia la correcta toma de decisiones, para la recuperación de capital, esto permitirá elevar los resultados brutos con las cuales se podrá mejorar la rentabilidad del negocio.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arciniegas, O. G., & Pantoja, M. J. (20 de Junio de 2018). *HOLOPRAXIS Ciencia, Tecnología e Innovación*. Obtenido de HOLOPRAXIS Ciencia, Tecnología e Innovación: <file:///C:/Users/cliente/cliente/Downloads/56-138-1-PB.pdf>
- Arrieta, E. (s/d de s/m de 2017). *Diferenciador*. Recuperado el 10 de Febrero de 2021, de <https://www.diferenciador.com/diferencia-entre-metodo-inductivo-y-deductivo/>
- Aular, M. (06 de Septiembre de 2018). *gestiopolis*. Recuperado el 20 de Diciembre de 2020, de gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/las-notas-a-los-estados-financieros-segun-la-niif-para-pymes/>
- CALDERON ROBINSON, M. (S/N de S/N de 2015). *UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL*. Obtenido de FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS: [http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/15257/1/61462\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/15257/1/61462_1.pdf)
- Campo Ocampos , M. (10 de 02 de 2017). *Metodos de investigacion academica*. Obtenido de Metodos de investigacion academica: [https://www.kerwa.ucr.ac.cr/bitstream/handle/1Metodos%20de%20investigacion%20academica0669/76783/Campos%20Ocampo,%20Melvin.%202017.%20M%C3%A9todos%20de%20Investigaci%C3%B3n%20acad%C3%A9mica.%20\(versi%C3%B3n%201.1\).%20Sede%20de%20Occidente,%20UCR.pdf?seque](https://www.kerwa.ucr.ac.cr/bitstream/handle/1Metodos%20de%20investigacion%20academica0669/76783/Campos%20Ocampo,%20Melvin.%202017.%20M%C3%A9todos%20de%20Investigaci%C3%B3n%20acad%C3%A9mica.%20(versi%C3%B3n%201.1).%20Sede%20de%20Occidente,%20UCR.pdf?seque)
- Carvalho, J. A. (28 de Octubre de 2008). *Vlex Colombia*. Recuperado el 21 de Agosto de 2020, de doctrina.vlex: <https://doctrina.vlex.com.co/vid/cambios-patrimonio-42908442>
- Castrillón, G., & Murcia, R. (25 de Noviembre de 2020). *Gerencie*. Recuperado el 17 de Enero de 2021, de <https://www.gerencie.com/niif-para-principiantes-niif-para-pymes-seccion-27-deterioro-de-valor-de-los-activos.html>
- Castro, J. (18 de Febrero de 2015). *Corponet*. Recuperado el 21 de Agosto de 2020, de Corponet: <https://blog.corponet.com.mx/que-es-el-estado-de-resultados-y-cuales-son-sus-objetivos>
- CECIBEL, S. C. (11 de Noviembre de 2015). *Repositorio U. Machala*. Recuperado el 20 de Diciembre de 2020, de

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3100/1/TTUACE-2015-CA-CD00070.pdf>

Chang, C. (19 de Septiembre de 2017). *Telesup*. Recuperado el 21 de Agosto de 2020, de Telesup: <https://telesup.edu.pe/la-importancia-de-la-contabilidad-de-inventarios/#:~:text=El%20inventario%20aparece%20tanto%20en,en%20el%20estado%20de%20resultados.&text=La%20contabilidad%20de%20inventarios%20de,y%20el%20flujo%20de%20efectivo>.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (s.d. de Diciembre de 2003). NIC 2 Inventarios. Londres, Reino Unido: IFRS Foundation. Recuperado el 21 de Agosto de 2020

contabilidaducacat. (24 de Mayo de 2017). *contabilidaducacat*. Recuperado el 20 de Diciembre de 2020, de <https://contabilidaducacat.wordpress.com/2017/05/24/estado-de-situacion-financiera/#:~:text=Es%20un%20estado%20que%20muestra,y%20rentabilidad%20de%20la%20organizaci%C3%B3n>.

Cotaña, M. (s/n de Septiembre de 2015). *UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRES*. Obtenido de FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS: <http://cotana.informatica.edu.bo/downloads/Control%20interno%20-%20COSO.pdf>

Cristóbal, L. A., Lozano, M., & Gonzalez, A. E. (S.d. de s.m de 2017). *Universidad Politecnica Salesiana*. Recuperado el 22 de Agosto de 2020, de Universidad Politecnica Salesiana: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5045/504551272009/html/index.html>

Empresa Electrica de Magallanes S.A. (2019). *Estado financieros consolidados*. Chile: Building a better working world.

Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (09 de Julio de 2009). Sección 13 Inventarios de las NIIF para las PYMES. United Kingdom. Recuperado el Julio de 2021, de [file:///C:/Users/cliente/cliente/Desktop/TESIS%20BETSY%20CEBALLOS/13\\_Inventarios%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/cliente/cliente/Desktop/TESIS%20BETSY%20CEBALLOS/13_Inventarios%20(2).pdf)

Garcia, I. (13 de Diciembre de 2017). *Economía Simple*. Recuperado el 18 de Enero de 2021, de <https://www.economiasimple.net/glosario/inventario>

García, I. (13 de Diciembre de 2017). *Economía Simple*. Recuperado el 18 de Agosto de 2020, de Economía Simple: <https://www.economiasimple.net/glosario/inventario>



- Gerencie. (25 de Septiembre de 2020). *Gerencie.com*. Recuperado el 11 de Febrero de 2021, de <https://www.gerencie.com/rotacion-de-inventarios.html>
- Hamlett, K. (s/d de s/m de 2020). *la voz de Houston*. Recuperado el 13 de Diciembre de 2020, de <https://pyme.lavoztx.com/riesgos-del-control-de-inventario-8885.html#:~:text=El%20robo%20sigue%20siendo%20uno,sigue%20produciendo%20de%20forma%20regular.>
- Herrera, J. D. (16 de Agosto de 2017). *Actualícese*. Recuperado el 17 de Enero de 2021, de <https://actualicese.com/deterioro-del-valor-de-los-inventarios/>
- (2014). *Instrumentos Financieros*. Estados Unidos: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.
- jlacedo. (15 de Noviembre de 2009). *el contador virtual*. Recuperado el 04 de Febrero de 2021, de el contador virtual: <http://elcontadorvirtual.blogspot.com/2009/11/las-devoluciones-sobre-compras.html>
- Lazo, E. H. (6 de Abril de 2015). *DentPro – Tu depósito dental*. Recuperado el 21 de Agosto de 2020, de DentPro – Tu depósito dental: <https://dentpro.es/catalog/blog/tips-para-el-control-de-inventario-de-materiales-dentales/>
- Ley régimen Tributario Interno, LRTI. (2014). LRTI.
- Mejía, E. (s/d de s/m de 2020). *Monografías*. Obtenido de [https://www.monografias.com/trabajos14/estadosfinancieros/estadosfinancieros.shtml#:~:text=El%20consejo%20del%20IASB%20\(IASB,las%20mayor%20C3%ADas%20de%20los%20usuarios.&text=La%20decisi%C3%B3n%20de%20cuando%20comprar,mantener%20una%20inversi%C3%B3n%20de%20](https://www.monografias.com/trabajos14/estadosfinancieros/estadosfinancieros.shtml#:~:text=El%20consejo%20del%20IASB%20(IASB,las%20mayor%20C3%ADas%20de%20los%20usuarios.&text=La%20decisi%C3%B3n%20de%20cuando%20comprar,mantener%20una%20inversi%C3%B3n%20de%20)
- Moncayo, C. (26 de Julio de 2016). *Incp.org.co*. Recuperado el 17 de Enero de 2021, de <https://incp.org.co/objetivos-relevantes-para-el-control-interno-y-la-auditoria/>
- Nuño, P. (29 de Mayo de 2017). *Emprende Pyme*. Recuperado el 22 de Agosto de 2020, de Emprende Pyme.net: <https://www.emprendepyme.net/estado-de-flujos-de-efectivo.html>
- Onofre, J. M., & Espinoza, G. B. (06 de Julio de 2018). *Universidad Politecninca Salesiana de Guayaquil*. Recuperado el 16 de Agosto de 2020, de Universidad Politecninca Salesiana de Guayaquil: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/16042/1/UPS-GT002278.pdf>

- Permalink. (30 de Octubre de 2013). *Soy Conta*. Recuperado el 18 de Enero de 2021, de <https://www.soyconta.com/definicion-y-tipos-de-inventario/>
- Raffino, M. E. (20 de Agosto de 2020). *concepto.de*. Recuperado el 21 de Agosto de 2020, de [concepto.de: https://concepto.de/inventario/](https://concepto.de/inventario/)
- Raffino, M. E. (14 de Agosto de 2020). *Concepto.de*. Recuperado el 04 de Febrero de 2021, de <https://concepto.de/metodo-cuantitativo/>
- Rocio, C. M. (s/n de Agosto de 2010). *UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA SEDE QUITO*. Obtenido de FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS / TESIS: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/4393/1/UPS-QT01767.pdf>
- Ruíz Aguilar, R. E., & Escutia Serrano, J. (s/d de s/m de 2020). *fcasua.contad.* Recuperado el 17 de Enero de 2021, de [fcasua.contad.: http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461\\_30096\\_A\\_Sistemas\\_control\\_interno\\_V1.pdf](http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_control_interno_V1.pdf)
- Sabino, C. (1992). *El proceso de la Investigación.*: Caracas: Panapo.
- Sánchez, J. (s/d de s/m de 2020). *Economipedia*. Recuperado el 04 de Febrero de 2021, de [Eonomipedia: https://economipedia.com/definiciones/compra-de-mercaderias.html](https://economipedia.com/definiciones/compra-de-mercaderias.html)
- Sanchez, V. (15 de Noviembre de 2015). *Repositorio*. Recuperado el 20 de Diciembre de 2020, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3100/1/TTUACE-2015-CA-CD00070.pdf>
- Shopify. (s/d de s/m de 2020). *shopify*. Recuperado el 27 de Diciembre de 2020, de <https://es.shopify.com/enciclopedia/rotacion-de-inventario>
- Significados.com. (10 de Diciembre de 2017). *MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN ACADÉMICA*. Costa Rica: UNIVERSIDAD DE COSTA RICA. Recuperado el 04 de Febrero de 2021, de [Significados.com: https://www.significados.com/investigacion-cualitativa/](https://www.significados.com/investigacion-cualitativa/)
- Taylor, D., & Cabrera, M. (04 de 03 de 2019). *Capterra*. Obtenido de [Capterra: https://www.capterra.es/blog/566/software-gestion-inventarios-gratis-y-codigo-abierto](https://www.capterra.es/blog/566/software-gestion-inventarios-gratis-y-codigo-abierto)
- Toval, E. (03 de Diciembre de 2014). *Auditool*. Recuperado el 03 de Febrero de 2021, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

- UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE. (s/d de s/m de 2020).  
*ulvr.edu.ec*. Recuperado el 28 de Enero de 2021, de *ulvr.edu.ec*:  
<https://www.ulvr.edu.ec/academico/unidad-de-titulacion/proyecto-de-investigacion>
- Vera, C. B. (s/n de Junio de 2017). *UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR*.  
Obtenido de UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR:  
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/13966/1/T-UCE-0003-AC078-2017.pdf>
- Vermorel, J. (s/d de Marzo de 2020). *Lokad Quantitative Supply Chain*. Recuperado el 20 de Diciembre de 2020, de <https://www.lokad.com/es/definicion-rotacion-del-inventario>
- Westreicher, G. (s/d de s/m de 2020). *Economipedia*. Recuperado el 27 de Diciembre de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/control-de-inventario.html>
- XMind. (s/d de s/m de 2021). *XMind*. Recuperado el 30 de Junio de 2021, de XMind:  
<https://www.xmind.net/m/BLdW/>

## ANEXOS

### Anexo 1.- Entrevistas



Universidad Laica  
VICENTE ROCAFUERTE  
de Guayaquil



CONTABILIDAD Y  
AUDITORIA



FACULTAD  
ADMINISTRACIÓN

#### **ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DE LA IMPORTADORA DENTAL CEBGAR S.A.”**

**Objetivo:** “Analizar el control interno del inventario de insumos odontológicos que incide en la razonabilidad de los saldos presentados de los Estados Financieros de la Importadora Dental CEBGAR S.A.”

- 1. ¿Cuáles son los procesos de control que tiene la compañía al momento de llevar a cabo la toma de inventario físico?**
  
- 2. ¿Existe manual de políticas y procedimientos que respalden la custodia de los inventarios en las bodegas de la compañía?**
  
- 3. ¿La compañía realiza capacitaciones al personal comunicando las políticas que se deben aplicar en el área de inventario y la responsabilidad que deben tener en el cargo?**
  
- 4. ¿Existe control específico del inventario de alta y baja rotación?**
  
- 5. ¿Qué control realiza el responsable de la bodega al momento de la salida de la mercadería?**

- 6. ¿Indicar que medidas de restricción existe en las bodegas para el personal no autorizado?**
  
- 7. ¿Cuáles son las decisiones al respecto en el caso de pérdida de inventario?**
  
- 8. ¿Qué procedimientos se lleva a cabo para la clasificación del inventario?**
  
- 9. ¿El gerente general tiene conocimiento directo acerca del inventario de la compañía?**
  
- 10. ¿Al momento de realizar inventarios físicos está presente el área contable?**



## **ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE LA IMPORTADORA DENTAL CEBGAR S.A.”**

**Objetivo:** “Analizar el control interno del inventario de insumos odontológicos que incide en la razonabilidad de los saldos presentados de los Estados Financieros de la Importadora Dental CEBGAR S.A.”

- 1. ¿Con que frecuencia se reúne con el contador para verificación de los estados financieros de la empresa?**
- 2. ¿Se hace un monitoreo constante por el administrador de la empresa?**
- 3. ¿Cree que las personas de altos mandos están debidamente capacitadas para el puesto?**
- 4. ¿Cómo ve la gestión que realiza RRHH para la contratación del nuevo personal de bodega?**
- 5. ¿Quiénes influyen para la toma de decisiones importantes en la compañía?**
- 6. ¿Existe una matriz de funciones para cada jefe de área y sus empleados?**
- 7. ¿Se corrigen las deficiencias encontradas para la toma de decisiones?**
- 8. ¿Cuáles son las decisiones al respecto en el caso de pérdida de inventario?**

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE BODEGA DE LA IMPORTADORA DENTAL CEBGAR S.A.”**

**Objetivo:** “Analizar el control interno del inventario de insumos odontológicos que incide en la razonabilidad de los saldos presentados de los Estados Financieros de la Importadora Dental CEBGAR S.A.”

1. **¿Conoce el manual de políticas y procedimientos del área de bodega?**
2. **¿Ha recibido capacitaciones junto al personal del área de bodegas?**
3. **¿Cada que tiempo se realizan inventarios en las bodegas?**
4. **¿Qué control realizan para la conversión de mercadería de al por mayor al menor?**
5. **¿Con que frecuencia se revisa la mercadería que esta por vencer?**
6. **¿Existe algún tipo de seguimiento para la mercadería de mayor rotación y su relevo?**
7. **¿Se encuentran ordenados los productos facilitando el conteo de los artículos?**
8. **¿Qué controles hay respecto al personal y la salida de la mercadería?**

Anexo 2.-Estados Financieros

## IMPORTADORA DENTAL CEBGAR S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

<b>INGRESOS</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Ventas de Bienes	703,599.50	715,933.54
Prestación de Servicios	1,591.75	
Otros Ingresos	44.28	49.11
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>705,235.53</b>	<b>715,982.65</b>
Inventario Inicial	209,827.17	228,473.22
Compras Locales	77,980.74	89,373.05
Importaciones	328,582.04	300,793.60
(-) Inventario Final	- 228,473.22	- 224,379.17
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>387,916.73</b>	<b>394,260.70</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>317,318.80</b>	<b>321,721.95</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Gastos Administrativos	146,227.34	150,756.67
Gastos de Ventas	136,968.21	125,887.45
Gastos Financieros	5,509.05	5,861.91
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>288,704.60</b>	<b>282,506.03</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>28,614.20</b>	<b>39,215.92</b>



# IMPORTADORA DENTAL CEBGAR S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

## INGRESOS

Ventas de Bienes	715,933.54
Otros Ingresos	49.11

<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>715,982.65</b>
--------------------------	-------------------

Inventario Inicial	228,473.22
Compras Locales	89,373.05
Importaciones	300,793.60
(-) Inventario Final	- 224,379.17

<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>394,260.70</b>
------------------------	-------------------

Sueldos y Salarios	111,130.48
Beneficios Sociales	19,289.60
Aporte Patronal incluye Fondo de Reserva	20,336.59
Honorarios Profesionales	9,562.30
Jubilación Patronal	8,414.26
Desahucio	2,351.84
Depreciación	8,696.87
Promoción y Publicidad	240.00
Combustible	579.31
Arrendamiento Operativo	21,476.76
Suministros, herramientas, materiales	3,085.49
Mantenimiento y Reparaciones	3,898.82
Impuestos y contribuciones	16,933.37
Servicios Básicos	9,211.07
Otros Gastos	41,437.36
Comisiones Bancarias	5,861.91

<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>282,506.03</b>
------------------------	-------------------

<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>39,215.92</b>
-------------------------------	------------------

# IMPORTADORA DENTAL CEBGAR S.A.

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2019</b>
<b><u>Activo Corriente</u></b>		
Efectivo y Equivalente al efectivo	107,973.81	154,622.43
Cuentas por cobrar	17,783.03	26,269.53
Otras Cuentas por Pagar	4,745.63	2,580.90
Crédito Tributario IVA	3,380.29	-
Crédito Tributario IR	1,963.76	7,196.46
Mercadería en Transito	12,160.28	12,166.03
Inventario de Prod. Terminado	228,473.22	224,379.17
Arrendamiento pagado por anticipado	2,660.39	-
Otros Anticipos	17,181.17	-
Otros Activos Corrientes	4,689.08	17,064.94
<b><u>Activo No Corriente</u></b>		
Edificios	-	45,000.00
Maquinaria y Equipo	45,594.15	594.15
Muebles y Enseres	20,059.23	21,304.23
Equipos de Computación	32,479.26	-
Vehículos	-	33,649.76
(-) Depreciación Acumulada	60,923.30	69,620.17
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>438,220.00</b>	<b>475,207.43</b>

**Pasivo Corriente**

Cuentas por pagar	11,781.42	12,928.50
Cuentas por pagar Exterior	11,121.83	48,108.78
Otras Cuentas por Pagar	-	2,438.76
Obligaciones con Instituciones Financieras	4,033.48	-
Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio	8,576.56	13,490.21
Participación Trabajadores por Pagar	4,292.13	5,875.02
Obligaciones con el IESS	1,597.60	3,947.03
Otros Beneficios a trabajadores por pagar	73,499.35	29,719.97
Anticipos de Clientes	996.67	1,410.66
Otros Pasivos Corrientes	10,211.87	4,430.26

**Pasivo No Corriente**

Cuentas por pagar Accionista	192,691.36	182,509.93
Jubilación Patronal	-	34,409.02
Desahucio	-	9,881.21
Provisiones no corrientes	28.00	-
Otros Pasivos Diferidos	121.50	-

<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>318,951.77</b>	<b>349,149.35</b>
Capital	1,000.00	1,000.00
Aporte para Futuras Capitalizaciones	35,557.04	35,557.04
Reserva Legal	548.14	548.14
Otras Reservas	514.32	514.32
Utilidades Acumuladas por ejercicios anteriores	88,144.08	103,889.59
Utilidad del Ejercicio	15,745.51	19,801.58
Ganancias y pérdidas Actuariales	- 22,240.86	- 35,252.59
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>119,268.23</b>	<b>126,058.08</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>438,220.00</b>	<b>475,207.43</b>

Anexo 3.- Imágenes de Bodega



