



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO DE
INVENTARIO, DE LA EMPRESA IMPEDI C.A, UBICADA EN EL
CANTÓN DURÁN**

Autor: Bajaña Chancay Eduardo José.

Tutor: Ing. Iván Alberto Illescas Rendón.

Guayaquil, Ecuador

2020

DEDICATORIA

El presente proyecto investigativo se lo dedico principalmente a mi familia, a mi abuela Eugenia López y mi madre Marcela Chancay que han sido un pilar fundamental y apoyo a lo largo de mi formación académica. Para mi abuelo Iván Chancay, que siempre me ha enseñado que Dios está conmigo y me bendice siempre.

Este proyecto también se lo dedico a mis tíos: Fernando y Daniela Chancay, que me han brindado su apoyo moral y he contado con ellos cuando más los he necesitado, a mi hermano Isaac Robles y mis primas Paula e Isabella Castro que, a pesar de las circunstancias de la vida, que este trabajo sirva como inspiración para su futura formación.

Eduardo José Bajaña Chancay

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento especial al Instituto Tecnológico Bolivariano por haberme dado esta gran oportunidad de crecimiento profesional y también por la ayuda financiera.

También expreso mis agradecimientos a los profesores que han sabido educarnos a lo largo de esta etapa brindándonos conocimientos y experiencia, a través de sus clases.

A Extra Radio S. A por haberme brindado la oportunidad de ser parte de su empresa y poder realizar mis prácticas profesionales, que me sirvieron mucho para mi formación profesional.

Finalmente quiero agradecer a mis amigos de corazón que me han apoyado y por hacerse presente cuando más los he necesitado.

Eduardo José Bajaña Chancay



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Propuesta de mejora del control interno de inventario, de la empresa Impedi C.A, ubicada en el cantón Durán.

Autor: Bajaña Chancay Eduardo José

Tutor: PhD. Iván Alberto Illescas Rendón

Resumen

Impedi C.A, se dedica a la importación y distribución nacional de repuestos para automóviles, camiones diésel, el problema que actualmente presenta la compañía es no contar con un mejorado control interno de inventarios, en el cual permita establecer procesos y medidas específicas, mejorando la gestión de Stocks y de esta manera disminuir pérdidas para la compañía. El objetivo de este proyecto es presentar una propuesta para la mejora de control interno del área de inventarios, que acreciente la rentabilidad y valide la información financiera de la empresa. El tipo de investigación que se utilizó fue: el descriptivo y explicativo, las técnicas empleadas fueron: el análisis documental de los estados financieros, la observación y la entrevista, esta última se realizó a través de una conferencia por video llamada, en la cual se realizó preguntas referentes a la problemática. A través de la interpretación resultados se puede apreciar que la compañía realiza las operaciones sin contar con un control interno adecuado en los inventarios, y que no hay una clara segregación de funciones. Por lo tanto, el presente proyecto de investigación propone un diseño apropiado de control interno de los inventarios en la Impedi C.A.

Control Interno

Inventario

Rentabilidad



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Propuesta de mejora del control interno de inventario, de la empresa Impedi C.A, ubicada en el cantón Durán.

Autor: Bajaña Chancay Eduardo José

Tutor: PhD. Iván Alberto Illescas Rendón

Abstract

Impedi CA, is dedicated to the importation and national distribution of spare parts for cars, diesel trucks, the problem that the company currently presents is not having an improved internal inventory control, in which it allows to establish specific processes and measures, improving management of Stocks and in this way reduce losses for the company. The objective of this project is to present a proposal for the improvement of internal control of the inventory area, which increases profitability and validates the financial information of the company. The type of research used was: descriptive and explanatory, the techniques used were: documentary analysis of the financial statements, observation and interview, the latter was carried out through a video call conference, the last one was carried out through a video call conference, in which questions were asked regarding the problem. Through the interpretation of the results, it can be seen that the company carries out the operations without having adequate internal inventory control, and that there is no clear segregation of functions. Therefore, this research project proposes an appropriate design of internal control of inventories in Impedi C.A.

Internal Control

Inventory

Profitability

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Portada.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de Aceptación del Tutor.....	iv
Cláusula de autorización para la publicación de trabajos de titulación....	v
Certificación de aceptación del CEGESCIT.....	ix
Resumen.....	x
Abstract.....	xi
Índice General.....	ix
Índice de Tablas.....	xi
Índice de Figuras.....	xi

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del Problema.....	2
Formulación del problema.....	2
Evaluación del Problema.....	3
Objetivos de investigación.....	4
Objetivo general.....	4
Objetivos específicos.....	4
Justificación e Importancia.....	5

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes Históricos.....	7
Antecedentes Referenciales.....	11
Fundamentación Legal.....	21
Variables de Investigación.....	25
Definiciones Conceptuales.....	26

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Presentación de la Empresa.....	29
Diseño de la investigación.....	40
Tipos de Investigación.....	41
Procedimiento de la Investigación.....	42
Técnicas de Investigación.....	43

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Análisis e Interpretación de resultados.....	48
Plan de Mejoras.....	54
Conclusiones.....	80
Recomendaciones.....	81
Bibliografía.....	82
Anexos.....	85

ÍNDICE DE CUADROS

Contenidos:	Páginas:
Cuadro. 1 Dificultades de Inventario.....	2
Cuadro. 2 Inclinaciones de Control.....	9
Cuadro. 3 Estructura Organizacional de Impedi C.A.....	31
Cuadro. 4 Principales Productos.....	33
Cuadro. 5 Plantilla de Trabajadores afines con el objeto de estudio.....	34
Cuadro. 6 Comparación Estado de Resultado Integral 2018-2019.....	35
Cuadro. 7 Evaluación Estado de Situación Financiera.....	36
Cuadro. 8 Modelo de Investigaciones.....	41
Cuadro. 9 Formato de Guía de Observación.....	45
Cuadro. 10 Formato de Entrevista.....	47
Cuadro. 11 Respuestas de Guía de Observación.....	48
Cuadro.12 Estudio de Guía de Observación.....	49
Cuadro. 13 Rango de confianza y nivel de riesgo.....	50
Cuadro. 14 Resultados de Entrevista.....	50
Cuadro. 15 Plan de Mejoras.....	50
Cuadro. 16 Causas y Efectos.....	61
Cuadro. 17 Formato de Toma Físicas de Inventario.....	76
Cuadro. 18 Cronograma de Capacitaciones.....	78
Cuadro. 19 Tabla de Costos incurridos en Capacitaciones.....	79

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Logotipo de la Empresa.....	29
Figura 2. Resultado de Guía de Observación.....	49
Figura 3. Ingreso de Mercaderías en el Sistema de Información.....	59
Figura 4. Comprobante de Ingreso-Egreso de mercadería	72
Figura 5. Kardex por producto	73
Figura 6. Kardex Histórico.....	73
Figura 7. Formato de Nota de crédito.....	74

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

En Europa en el año 1950 debido al auge de la industria automotriz, donde las empresas se obligaron a mejorar su respectivo control de inventarios. Para los años ochenta se empezó a utilizar los flujos de inventario y rotación de los mismos. Posteriormente en los noventa debido a las facilidades de compra y bajos índices de inflación las empresas alcanzaron acrecentar sus niveles de inventario provocando un exceso que generaba problemas económicos. (Jimenez, 2016)

Dentro de toda Europa se destacan los países de España y Portugal donde las empresas gracias a inversiones realizadas deciden darles prioridad a los inventarios, implementando sistemas de logísticas, expansiones de capacidad para el almacenamiento, capacitaciones continuas a los colaboradores, estableciendo departamentos de controles internos, construyendo almacenes automatizados con el objetivo de agilizar procedimientos desarrollando su productividad.

Ubicación del problema en un contexto

Empresas multinacionales europeas y americanas amplían su mercado internacionalmente, siendo Latinoamérica una opción importante, países como México, Brasil, Argentina, Chile y Colombia, se han destacado por su avance económico y perfeccionamiento del control interno dentro de las organizaciones. A diferencias de otros países que por diversas causas una de ellas la corrupción no han perfeccionado su manera de controlar sus recursos.

En Ecuador la gran mayoría de las empresas son Pymes, estas han sido una gran aportación dinamizando la economía del país, y creando oportunidades de empleo a ecuatorianos y extranjeros, sin embargo, en su gran mayoría presentan debilidades estructurales, principalmente en los inventarios que impiden el crecimiento a mucha de estas, de tal forma no pueden expandirse y ser más competitivas en el mercado nacional e internacional.

Situación Conflicto

Cuadro. 1 Dificultades De Inventarios

Causas	Consecuencias
Falta de Segregación de Funciones	Errores en el desarrollo de actividades
Ausencia de un Jefe de Bodega	Descontrol de mando en los inventarios de mercadería
Exceso de Inventario.	Pérdidas para la organización.

Elaborado por: Bajaña, E. (2020)

Formulación del Problema

¿Cómo contribuir a la mejora de control interno de inventario, en el incremento de la rentabilidad económica de la empresa Impedi C.A., ubicada en el cantón Durán provincia del Guayas del año 2020?

Delimitación del Problema

Campo : Contabilidad

Área : Inventario

Aspectos : Control interno, rentabilidad económica.

Periodo : 2020

Variables de Investigación

Variable independiente: Control interno.

Variable dependiente: Rentabilidad Económica.

Evaluación del Problema

Delimitado. - El actual trabajo de investigación se enfoca en el mejoramiento del control interno específicamente del área de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Impedi C.A, empresa comercial ubicada en la provincia del Guayas en el cantón Durán en el periodo 2020.

Factible. – El proyecto de Investigación es factible debido a que gran parte de la información contable es consultada por el contador de la empresa, la misma que servirá para las resoluciones de problemas, o necesidades relacionadas con el control interno.

Concreto. – El presente trabajo trata directamente de cómo incide la falta de control interno en los inventarios de la empresa, y el beneficio que tendría presentar una mejor propuesta en esta área en particular.

Evidente. - Es evidente que la empresa no cuenta con un sólido control interno de inventarios, por lo cual resulta complicado al momento de validar operaciones e información que surge a partir de esta área que es fundamental para la rentabilidad económica de la compañía.

Relevante

Sinn (2014) expresa que: “la relevancia es la importancia de la investigación que se aporta para la obtención de nuevos conocimientos y capacidad de expresar lo que se pretende medir”. (p.1).

La relevancia que tendría implementar una propuesta de mejora del control interno es clave para el futuro económico de la empresa y en parte para sus colaboradores, y clientes, ya que se prevendrían riesgos, se valida la eficacia y eficiencia de operaciones y se brinda un mejor servicio al público.

Original

Laverde (2010) manifiesta que: “la significación de original apunta a algo que aparece por primera vez, que no es una simple copia o repetición de lo ya conocido”. (p.602).

Es original para la empresa Impedi C.A ya que anteriormente no se ha presentado una propuesta de mejoramiento de control interno de inventarios, si se han realizado las respectivas auditorias, sin embargo, no se ha oficializado un control interno definitivo.

Objetivos de Investigación

Objetivo General:

Establecer una propuesta de mejoramiento del control interno del inventario para el incremento de la rentabilidad económica de la empresa Impedi C.A.

Objetivos Específicos

- Relacionar los aspectos teóricos contables sobre el control interno de los inventarios y rentabilidad económica.
- Analizar la incidencia que tiene el proceso actual de control interno del inventario en la rentabilidad económico en la empresa Impedi C.A.
- Elaborar una propuesta de mejora aplicada al control interno del inventario en beneficio a la rentabilidad económica de la empresa Impedi C.A.

Justificación de la Investigación

Este proyecto se concentrará en la propuesta del mejoramiento del control interno del área de inventarios de la empresa IMPEDI C.A, con la finalidad que las operaciones, registros e información que intervienen en este proceso contribuyan de manera positiva a la rentabilidad de la entidad.

Para esto es necesario la recopilación de información y datos, entre estos están: informes financieros, reportes del sistema de inventarios, asientos contables, etc., que el departamento contable – administrativo ha facilitado para llevar a cabo este proyecto.

La importancia que tiene el control interno en una entidad es de gran alcance ya que evalúa las operaciones de todas las áreas, así como el personal, y los recursos que intervienen en los procesos, enfocándose en el cumplimiento de los objetivos establecidos, en donde los usuarios externos como: proveedores, inversionistas, organismos reguladores, entidades financieras, clientes y público en general pueden reconocer el desempeño de la empresa.

Conveniencia

Permitirá a la compañía manejar el adecuado control interno de los inventarios de mercaderías, de esta manera agilizará los procesos que llevan a cabo los colaboradores, se descartan cualquier tipo de riesgos, y se valida la información con respecto a esta área, de esta manera constituye un beneficio para su rentabilidad.

Relevancia Social

La ejecución de la investigación beneficia significativamente a la empresa, debido a que, al tener un control interno de inventarios de primera, creará valor a la empresa, de tal manera que atraerá a nuevos inversionistas, proveedores y clientes en general, logrando posicionarse en el mercado.

Implicaciones prácticas

Al implementar la propuesta de control interno, la empresa podrá realizar una evaluación interna y resolver cualquier tipo de problemas relacionado con los inventarios, así mismo brindar sugerencias y recomendaciones al personal que este directamente relacionado con el mismo.

Valor teórico

Con la información obtenida en base a los estudios y la relación entre las dos variables: control interno y rentabilidad, será de gran aporte para aquellas empresas que manejan los inventarios de forma constante y necesitan implementar o perfeccionar un mejor control interno. Además, servirá como guía y sugerencia para futuros trabajos de investigación.

Utilidad metodológica

El presente trabajo facilita la comprensión de términos relacionados con las variables de investigación poniéndolas en práctica y logrando resultados eficientes en un periodo de tiempo. Estos resultados promueven realizar estudios específicos dentro del mercado al que pertenece la empresa.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes Históricos

Desde tiempos muy antiguos, el ser humano se ha visto en la necesidad de controlar sus recursos y las de su comunidad del cual pertenece. Uno de los indicios más destacados es el auge del comercio que surgió en los pueblos de Fenicia, Egipto y Siria, entre otros países del Medio Oriente, en donde ya había registros de contabilidad en una partida sencilla, es decir los sistemas de anotaciones resultaban menos complicados, debido a la reducida cantidad de operaciones y personas que intervenían. (Medina, 2012)

Existen conjeturas que desde la época lejana se empleaban algún tipo de control en las rendiciones de cuenta de los estados feudales y haciendas privadas. Estos controles los efectuaba el auditor que actuaba como mediador entre las rendiciones de cuentas de los funcionarios y agentes. (Medina, 2012)

En los años 1400 con el incremento de las actividades comerciales en las ciudades de Italia, se ocasionó la evolución de la contabilidad, apareciendo así los llamados libros de registros contables. Dejando un precedente significativo para esta ciencia. El origen del control interno suele ubicarse en el año de 1494, el reconocido en ese entonces monje Fray Lucas Pacciolli desarrolló la teoría de la partida doble en la contabilidad, analizando dos puntos de vista relacionados con el hecho económico: partida y contrapartida. Pero no fue hasta fines del siglo XIX que, debido al aumento de producción ocasionado por la Revolución Industrial, que los dueños de los negocios se empezaron a preocupar por

no poder atender personalmente los inconvenientes de carácter productivo, comercial y administrativo a la misma vez. (Martínez, 2012).

Viéndose obligados a delegar funciones y creando sistemas de disminución de peligros y fraudes. Gracias a esto se comenzó a sentir la necesidad de poner en práctica un control sobre la gestión de los negocios, ya que más relevancia se le daba al área de producción y comercialización que a la administración u organización. De esta manera nace el control interno con el fin del desarrollo y crecimiento de las entidades en base a sus planes y objetivos previamente establecidos.

A partir de la década del 70 se presentaban muchos actos de pagos ilegales, irregularidades y diversas prácticas ilegales que perjudicaban a las empresas. He ahí las diferentes inquietudes de terceras personas en cómo saber lidiar con estos problemas. Depende también de la moral debido a que muchos empresarios utilizan de modo inadecuado sus recursos que caen en este tipo de irregularidades. Es por esto que existen diferentes manuales y propuestas por especialistas, autores, universidades que sirven como una herramienta de prevención y mejora del funcionamiento de las organizaciones. (Martínez, 2012)

Hasta los años 90 se presenciaba un mayor enfoque en los controles contables y administrativos, en la limitación del riesgo de ocurrencia de errores y fraudes, en lo que es el cumplimiento de normas y leyes y la verificación en base a los estados financieros emitidos por las organizaciones. Después de los 90 gracias al informe emitido por COSO (Comité de organizaciones patrocinadas de la Comisión Treadway), el control interno se centra en todas y cada una de las actividades organizacionales, relacionadas con el logro de objetivos y con las acciones inherentes al cumplimiento de los mismos. (Tamborino, 2007).

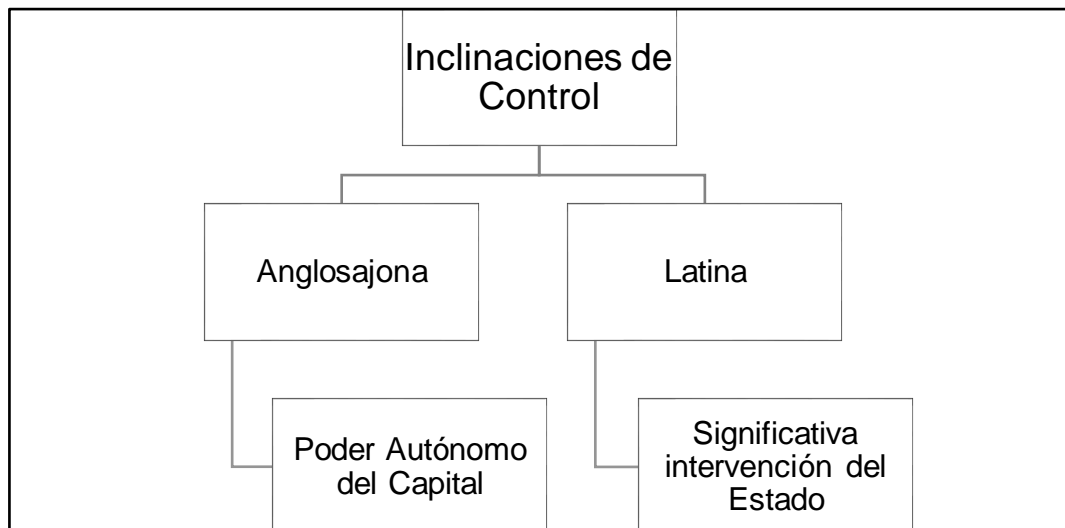
Gracias al mercado global que existe en la hoy en día, las empresas empiezan a ver la ventaja que permite establecer controles internos, e integrar metodologías y procesos en la mayoría de las áreas con el fin de

crear competitividad y responder a las nuevas exigencias empresariales. La relevancia que tienen las empresas al contar con un control interno es significativa, mientras compleja sea la empresa, mayor será la importancia de aplicar un sistema de control interno. (Martínez, 2012)

Vertientes del Control

Tradicionalmente se han dos teorías de control: La latina y la anglosajona, en las cuales se reconoce no solo la necesidad de evaluar, supervisar, y constatar, sino de la delimitación de dos o modelos económicos: el clásico modelo liberal, en el cual el Estado asume un papel mero regulador e interventor, dejando que el mercado autorregule, mientras que el latino, en el que se evidencia un Estado empresario, un Estado en presencia de todas las actividades económicas y con la capacidad interventora y reguladora más allá de la mera supervisión. (Montaño Orozco, 2013).

Cuadro.2 Inclinationes de Control



Elaborado por: Bajaña, E. (2020)

Interpretando la figura previamente señalada, existen una gran diferencia entre las dos inclinaciones de control dentro de las organizaciones. Por un lado, la inclinación latina está directamente influenciada por la participación del Estado en donde este busca que la información de las empresas la gran mayoría públicas y las privadas que cuenten con recursos estatales sea

fidedigna y que este previamente sustentada, a más de aplicar sanciones al no cumplir con los regímenes establecidos, asegurando los intereses tanto de los propietarios y los de la comunidad.

La inclinación anglosajona es desigual a la latina ya que en esta no se visualiza gran participación por parte del Estado, cuyo fin es proteger el interés privado, puesto que los dueños de los negocios son los encargados de llevar a cabo la gestión empresarial, a través del mecanismo de rendición de cuentas. Para culminar la idea el modelo anglosajón utiliza la relación costo-beneficio es decir se basa en la obtención manifestaciones que tengan material, conforme a las políticas diseñadas y el nivel de riesgo económico involucrado, descartando cualquier otro tipo de intereses.

Según Coopers & Lybrand (1997) menciona que:

El control interno no tiene el mismo significado para todas las personas, lo cual causa confusión entre empresarios y profesionales, legisladores, reguladores, etc. En consecuencia, se originan problemas dentro de las empresas. Estos problemas se agravan cuando el término “control interno”, sin estar claramente definido, se utiliza leyes, normas y reglamentos (p.3).

Expuesto en lo anterior, se entiende que el control interno no tiene un solo concepto definido, ya que cada persona o entidad es encargada de interpretar su propia definición, por lo que genera ciertas dudas a la hora de ponerlo en práctica. Antes que nada, se debe establecer las bases de este estudio en relación a las necesidades presentes dentro de las organizaciones.

Antecedentes Referenciales

En referencia a la investigación de Nail Andrés (2016) ex alumno de la Universidad Austral de Chile con el tema: "Propuesta de mejora para la gestión de inventarios de la sociedad de repuestos Española Limitada".

Al respecto, Se busca implementar políticas de inventarios que permita mejorar la gestión debido al aumento de la demanda. Tiene semejanza al tratar con el mercado de repuestos, sin embargo, la diferencia está en que se desarrollan en países totalmente distintos.

Exponiendo la investigación de Pumagualli Karla (2017) ex alumna de la Universidad Nacional de Chimborazo con el tema: "Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los almacenes León, cantón Riobamba".

Se destaca una inexistencia de método de control de inventarios y el dilema que surge en la rentabilidad, se propone guía de control de inventarios. La diferencia radica en que ejercen una distinta actividad comercial.

Considerando la investigación de Guanopatín Angélica (2017) ex alumna del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano con el tema: "Diseño de un Sistema de control interno en los inventarios de medicina de la farmacia Alba, periodo fiscal 2017".

Revisando el proyecto de investigación, este cuenta con cierta similitud con el presente trabajo al tratar con el área de inventarios y su objetivo primordial es aumentar la rentabilidad, la diferencia radica en que esta se centra en una farmacia con medicinas lo que la diferencia de la actual empresa a investigar que es una entidad dedicada a la compra y venta de respuestas de vehículos.

En referencia a la investigación de Salinas Silvana (2016) ahora Ingeniera en Contabilidad y Auditoría con el tema: "Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios La Argelia de la ciudad de Loja".

Tomando en cuenta el trabajo mencionado se puede destacar que se busca implementar un sistema de control interno hacia una empresa de servicio de combustible, tomando en cuenta la matriz FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, Amenazas) implementan procedimientos de control de actividades. La diferencia que tiene este trabajo con el de realizar aparte de ser distintas empresas, es que el control interno no se enfoca en inventarios sino de una forma general.

Control Interno

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, dirección y el resto de personal en una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

1. Eficacia y eficiencia en las operaciones.
2. Fiabilidad de la información financiera.
3. Cumplimiento de leyes y normas aplicables.

La anterior definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

1. El control interno es un proceso. Es un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo.
2. El control interno lo llevan a cabo las personas. No se trata de manuales y políticas e impresos, sino de personas de cada nivel de la organización.
3. El control interno solo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la dirección y consejo de administración de la entidad.
4. El control interno está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más diferentes categorías, que, al mismo tiempo, se solapan. Coopers & Lybrand (1997).

La anterior definición es fundamental porque aclara dos puntos importantes. El primero corresponde a la opinión que tiene la mayoría de los altos ejecutivos al momento de gestionar su empresa.

En segundo lugar, porque permite especificarse en cada aspecto, es decir por un lado se puede valorar la eficiencia y eficacia de la información financiera o los relacionados con el cumplimiento de leyes aplicables, así mismo permite enfocarse en unidades o actividades que la empresa realiza.

Importancia del control interno según COSO (Comité de organizaciones patrocinadas de la Comisión Treadway)

Los controles internos se implementan para mantener a las compañías en dirección de sus objetivos de rentabilidad y en la consecución de su misión, así como minimizar riesgos en el camino.

Proporcionar un estándar mediante el cual las entidades de negocios, grandes o pequeños, ya sea en el sector público o privado, con o sin fines de lucro pueden valorar sus sistemas de control y determinarlos como mejorarlos. Mantilla (2013).

En un sentido más amplio (Charles, Gary, & John, 2000), exponen que: el control interno se refiere al control administrativo y al contable:

1. Los controles administrativos incluyen el plan de organización (por ejemplo, el organigrama oficial que describe las relaciones jerárquicas), así como los métodos y procedimientos que facilitan la planeación de la administración y el control de las operaciones.
2. Los controles contables abarcan los métodos y procedimientos gracias a los cuales se autorizan transacciones, se salvaguardan los activos y se garantiza con exactitud de registros financieros. Los controles contables eficientes contribuyen a aumentar al máximo la eficiencia, además de que sirven para reducir el mínimo desperdicio, los errores involuntarios y los fraudes (p.189).

Componentes del control interno

Según Coopers & Lybrand (1997) el control interno consta de cinco componentes esenciales que son:

- 1) **Ambiente de Control.** - Es la base de todos los componentes del control interno, aportando disciplina y estructura, la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados, la filosofía de la dirección la gestión de la administración actúa como factores que influyen en el ambiente de control. La manera en que la dirección asigna la autoridad y responsabilidades, organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados, así como también la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

Para Oswaldo Luna (2007) los elementos que conforman el ambiente de control son:

- **Integridad y valores éticos:** Son factores esenciales en el ambiente de control. Se pueden promover a través de decisiones adoptadas por la alta gerencia para comunicar al personal los valores y normas del comportamiento institucional, mediante políticas generales o la aprobación de un código de ética. Ello permite eliminar o reducir los incentivos y tentaciones que podrían incitar al personal a comprometerse en actos deshonestos, ilegales y no éticos.
- **Autoridad y responsabilidad:** Se refiere a la forma en que se asigna la autoridad y responsabilidad para la ejecución de actividades en la entidad. Ello implica igualmente definir, en forma clara los objetivos de la entidad de manera que las decisiones sean adoptadas por el personal apropiado.
- **Estructura Organizacional:** Se refiere a la estructura dentro del cual una entidad planea, dirige, ejecuta, controla y supervisa sus actividades para el logro de sus objetivos.

- **Políticas del personal:** El personal de la entidad debe tener el conocimiento, habilidades herramientas necesarias para apoyar el logro de los objetivos. Este aspecto tiene relación con la contratación, evaluación, promoción y retribución de trabajo, las políticas y prácticas sobre el personal deben ser consistentes con los valores éticos de la entidad. (p.309).

2) **Evaluación de riesgos.** - Una condición previa a la condición de riesgos es la identificación de objetivos de los distintos niveles. La evaluación de riesgos consiste en la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de objetivos.

Según Oswaldo Luna (2007) los elementos que conforman la evaluación de riesgos son:

- **Identificación de los objetivos del control interno:** El establecimiento de objetivos representa el camino para identificar los factores críticos de éxito y los criterios para medirlos, como condición para previa evaluación del riesgo. Los objetivos pueden categorizarse en:

Objetivos de operación: Son aquellos relacionados con la efectividad, y eficiencia de las operaciones realizadas por la entidad.

Objetivos de Información Financiera: Están referidos a la obtención de información financiera contable.

Objetivos de cumplimiento: Están dirigidos al cumplimiento de leyes y reglamentos, así como también a políticas y procedimientos aprobados por la administración.

- **Identificación de riesgos internos y externos:** Los riesgos internos y externos encarados por una organización que tienen incidencia en el logro de objetivos deben ser identificados y evaluados (p.310).

3) **Actividades de Control.** - Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección, ayudan a controlar que se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con los objetivos de cada nivel, entre las diferentes actividades de control tenemos: aprobaciones, autorizaciones, conciliaciones, verificaciones, revisiones de rentabilidad, salvaguarda de los activos y segregaciones de funciones.

Según Oswaldo Luna (2007) los elementos que conforman las actividades de control son:

- **Políticas para el logro de objetivos:** Las políticas diseñadas para apoyar el logro de objetivos de una organización y administración de sus riesgos deben ser implementadas, comunicadas, practicadas de manera que el personal entienda que se espera de ellos y el alcance de sus responsabilidades.
- **Coordinación entre las dependencias de la entidad:** Las decisiones y acciones de las diferentes partes de la organización deben ser coordinadas. Las acciones y decisiones que deben adoptarse siempre requieren de coordinación. El control es más efectivo en una entidad cuando las personas trabajan coordinadamente para lograr sus objetivos.
- **Diseño de las actividades de control:** Las actividades de control deben ser diseñadas como un aspecto importante de la entidad, tomando en consideración sus objetivos, los riesgos existentes y las interrelaciones de los elementos de control. Estas actividades incluyen, entre otras acciones: aprobación, autorización, verificación, conciliación, inspección, revisión de indicadores, de rendimiento, protección de recursos, segregación de funciones; supervisión y entrenamiento adecuados.

- **Controles Generales:** Tienen el propósito de asegurar su operación y continuidad adecuada, incluye el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento de hardware y software, desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos, contingencias entre otros.
- **Controles de aplicación:** Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad de información, mediante la autorización y validación correspondiente. (p.310).

4) **Información y Comunicación.** - Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada colaborador con sus responsabilidades, Los sistemas de informáticos ofrecen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. También brindan información para la toma de decisiones de la gestión, así como la presentación de información a terceros. El mensaje por parte de la autoridad a sus colaboradores debe ser claro, así como la comprensión por parte de los colaboradores permitirá saber cuál es su rol frente al control interno.

(Luna, 2007) manifiesta que: “la comunicación implica proporcionar un apropiado conocimiento sobre los roles y responsabilidades individuales involucradas en el control interno de información financiera” (p. 311).

En referencia con lo expuesto anteriormente el objetivo que tiene este elemento del control interno es poder llegar a cada uno de los colaboradores el respectivo mensaje para la óptima realización de sus actividades dentro de la entidad.

5) **Supervisión.** - Los sistemas de control, interno requiere de supervisión, es decir un proceso que compruebe que se mantiene un adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo, mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas, las deficiencias detectadas deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberá ser informadas de estos aspectos.

Tal como Oswaldo Luna (2007) señala que los elementos que hacen parte de este elemento son:

- **Monitoreo del rendimiento:** El rendimiento debe ser monitoreado comparando los indicadores verificables con los objetivos y metas de la entidad.
- **Revisión de los supuestos que soportan los objetivos:** Los objetivos de la entidad y los elementos del control interno necesarios para obtener su logro apropiado, descansan en supuestos fundamentales, acerca de cómo se realiza el trabajo. Si los supuestos de la entidad son incorrectos, el control puede ser inefectivo.
- **Aplicaciones procedimientos de seguimiento:** Los procedimientos de seguimiento deben ser establecidos y ejecutados para asegurar que cambios o acciones apropiadas ocurren.
- **Evaluación de la calidad del control interno:** La administración debe monitorear periódicamente la efectividad del control interno en su entidad para retroalimentar su proceso de gestión. Adicionalmente, debería utilizar con mayor convicción los Informes de Auditoría Interna como un insumo que le permite disponer la corrección de las desviaciones que afectan el logro de objetivos y metas del control interno (p.311).

Limitaciones del Control Interno

Montaño (2013) manifiesta que el control interno tiene limitaciones, por esto no es una medida de solución completa, ya que el control solo puede proporcionar una seguridad razonable de que los objetivos establecidos por una entidad sean totalmente logrados. En estas condiciones el logro de objetivos es afectado por las limitaciones inherentes al control. Dichas limitaciones tienen que ver con errores humanos, debido a juicios de valor e incorrectas interpretaciones, ignorancia y desconocimiento, actos intencionados contra la organización (p.68).

Aplicar el control interno dentro de las organizaciones, no implica el éxito de las mismas, sin embargo, da un grado de seguridad razonable para el logro de los objetivos propuestos. Hay que tomar en cuenta que si se requiere aplicar control en las diversas áreas de la organización se tendrá que poner en práctica un gran esfuerzo en conjunto y tener constancia en los procesos y provenientes que se apliquen, considerando la segregación de funciones, disminuyendo problemas administrativos, contables, financieros y creando valor a la empresa.

La rentabilidad Económica

Según De Jaime (2003) menciona que:

Se entiende por rentabilidad económica, la tasa con que la empresa remunera a la totalidad de los recursos (inversiones o activos), utilizados en su explotación, sea cual sea dicha explotación (normal, ajena y/o extraordinaria).

La rentabilidad económica pretende medir la capacidad del activo de la empresa para generar beneficios, que al fin y al cabo es lo que importa realmente para poder remunerar tanto al pasivo, como a los propios accionistas de la empresa (p.103).

Las Políticas generadoras de la Rentabilidad Económica

Es preciso recalcar que, dentro de una compañía, establecer políticas de gestión e intentar maximizar la rentabilidad económica, no puede establecerse si no es teniendo en cuenta que la acción tiene que ser mezclada sobre las dos ratios generadoras: el margen de beneficios obtenidos y la rotación de activos. (De Jaime, 2003).

Alternativas de Gestión

(De Jaime, 2003) destaca que: Una empresa podrá alcanzar un incremento en la rentabilidad actuando de tres formas diferentes:

- Aumentando el margen, siempre que la rotación permanezca invariable.
- Aumentando la rotación, siempre que el margen permanezca invariable.
- Disminuyendo cualquiera de las dos magnitudes, siempre que, alternativamente, se produzca un incremento tal en la otra magnitud, de cuyo producto se deduzca una tasa de rentabilidad mayor.
(p.111)

Expuesto a lo anterior no solo importa saber la tasa de rentabilidad económica que tiene una empresa, si no conocer el posicionamiento de la misma evaluando los dos factores que son el margen en base a la utilidad generada y la rotación de los activos de la empresa en un tiempo determinado, comparando como estas inciden en la tasa de rentabilidad.

Una mayor rotación de inventarios implica una mayor rentabilidad del producto, incluso sin la necesidad de modificar sus estructuras de costes, esto quiere decir que, en términos de la rentabilidad final, un aumento en la rotación de los inventarios es equivalente a una reducción de los costes de producción. Díaz (1997, pág. 125).

Fundamentación Legal

Constitución de la República del Ecuador (2008)

Sección tercera Contraloría General del Estado

Art. 211.- La Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales, y la consecución de los objetivos de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos.

Art. 212.- Serán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley:

1. Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos.
2. Determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionada con los aspectos y gestiones sujetas a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia serán propias de la Fiscalía General del Estado.
3. Expedir la normativa para el cumplimiento de sus funciones.
4. Asesorar a los órganos y entidades del Estado cuando se le solicite.

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2015)

Cap. 2 Sección. 1 Concepto y elementos del Control Interno.

Art.9.- El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno del control, la organización, la idoneidad del personal, el

cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control.

El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado, y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado.

Art. 10.- Actividades Institucionales. - Para un efectivo, eficiente, y económico control interno, las actividades institucionales se organizarán en administrativas o de apoyo, financieras, operativas y ambientales.

Art.11.- Aplicación del Control interno. - se tendrán en cuenta las normas sobre funciones incompatibles, depósito intacto e inmediato de lo recaudado, otorgamiento de recibos, pagos con cheque o mediante la red bancaria, distinción entre ordenadores de gastos y ordenadores de pago; y, el reglamento orgánico funcional que será publicado en el Registro Oficial

Art. 12.- Tiempos de Control. -El ejercicio del control interno se aplicará de forma previa, continua y posterior.

Ley Orgánica de Aduanas

Capítulo II Obligación Tributaria

Art.14.-Base Imponible. - (Reformado por la Disposición General de la Ley 98-12, R.O.20-S, 7-IX-98). - La base imponible de los impuestos arancelarios, en las importaciones es el valor CIF y en las exportaciones es el valor del FOB de las mercancías, determinados según las normas del valor de aduana.

Capítulo VI Regímenes Aduaneros

Art.55.- Importaciones a consumo. - Importaciones a consumo es el régimen aduanero por el cual las mercancías extranjeras son nacionalizadas y puestas a libre disposición para uso o consumo definitivo.

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

Capítulo Medidas no arancelarias del comercio exterior

Art.80.- Las tasas que se exijan para el otorgamiento de permiso, registros, autorizaciones, licencias, análisis, inspecciones u otros trámites aplicables a la importación y exportación de mercancías, o en conexión con ellas, distinto a los procedimientos y servicios aduaneros regulares, se fijaran en proporción al costo de los servicios efectivamente prestados, sea nivel local o nacional.

Norma Internacional de Contabilidad 2

Inventarios

Alcance:

Esta norma es de aplicación a todos inventarios excepto a:

- a) Los instrumentos financieros (véanse en la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIIF 9 Instrumentos Financieros), y,
- b) Los Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase en la NIC 41 Agricultura).

Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

- a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha y recolección, de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

- b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos los costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven se llevan al valor razonable menos los costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del período en que se produzcan dichos cambios.

Variables de Investigación. Conceptualización

Variable Dependiente

Control Interno

Según Mantilla (2013) expone que el control interno es:

Un proceso realizado por la junta de directores, los administradores, y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el logro de objetivos (p.15).

Es un Sistema Integrado del cual se compone de un conjunto de planes, métodos, principios, normas procedimientos y mecanismos de control y evaluación de una organización, con el fin de procurar que las actividades y la información de la empresa se lleven a cabo en base a sus metas y objetivos previamente establecidos.

Variable Independiente

Rentabilidad Económica

Según Díaz (2015) manifiesta:

Es la diferencia entre los ingresos y gastos como también es el retorno sobre la inversión, siendo una evaluación para la gestión empresarial, medida a través de las ventas, activos y capital (p.40).

La Rentabilidad económica es el resultado de un periodo determinado de la cual permite medir la eficiencia y eficacia de las inversiones realizadas por parte de la empresa, estas inversiones generalmente son aplicadas a los activos principalmente a los activos ya que es fundamental para las ventas de bienes y entrega de servicios, con el fin de obtener resultados favorables.

Glosario de Términos

Administración

Consiste en interpretar objetivos de la empresa y transformarlos en acción empresarial mediante planeación, organización, dirección y control de las actividades realizadas en las diversas aéreas y niveles de la empresa para conseguir tales objetivos. (Chiavenato, 2003, pág. 3).

Auditoría

Proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencia sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas. (Donald & William, 2010, pág. 30).

Comunicación

Un proceso bilateral, un circuito en el cual interactúan y se interrelacionan dos o más personas, a través de un conjunto de signos y símbolos convencionales por ambos conocidos. (Díez, 2010, pág. 7).

Contabilidad

Se define como la técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan a una entidad incluyen transacciones, transformaciones internas y otros eventos. (NIIF, 2011).

Control

Etapas del proceso administrativo que permite evaluar la ejecución de planes, programas y proyectos periódica, eventual o permanentemente para que una organización cumpla con su objetivo (Vera & Vizúete, 2001).

Eficacia

Capacidad de una organización, para lograr objetivos, incluyendo la eficiencia y factores del entorno. (Ríos & Sánchez, 1997, pág. 63).

Eficiencia

Expresión que mide la capacidad y cualidad de la actuación de un sistema o sujeto económico para lograr el cumplimiento de un objetivo determinado, minimizando el empleo de recurso (Ríos & Sánchez, 1997, pág. 63).

Importación

Es aquella operación mediante la cual la mercadería extranjera puede permanecer con finalidad y plazo determinado en territorio aduanero, con sujeción a la obligación de reexportarla. Su permanencia puede ser en el mismo estado, o bien sufrir transformación elaboración, combinación o mezcla u otro perfeccionamiento o beneficio. (Flores, 1993, pág. 115).

Inventario de mercaderías

El inventario de mercaderías se compone de los bienes que la empresa compra para luego venderlos (Meza, 2007, pág. 117).

Logística

Es una función operativa importante que comprende todas las actividades necesarias para la obtención y administración de materia primas y componentes, así como el manejo de los productos terminados, su empaque y distribución a los clientes. (Castellanos, 2009, pág. 2).

Mercado

Es el conjunto total de personas u organizaciones con necesidades por satisfacer, dinero para gastar y la disposición y la voluntad para gastarlo. (Rosario & José, 2004, pág. 67).

Objetivos

Se trata de pasos intermedios que permiten conseguir las metas o fines que se pretenden, y comprende aquello que el individuo será capaz de hacer al

final de la acción, en unas condiciones dadas y con unos medios determinados. (Calvo, 2005, pág. 51)

Partida Doble

Consideración simultánea tanto de las causas como de los efectos de las acciones y hechos económicos. (Shyam, 2005, pág. 229)

Procedimientos

Se definen que son los planes en cuanto establecen un método habitual de manejar actividades futuras. Son verdaderas guías de acción más bien que de pensamiento, que detallan la forma exacta bajo la cual ciertas actividades deben cumplirse. (Rodríguez, 2002)

Rentabilidad

Es una expresión económica de la productividad que relaciona no los insumos con los productos, sino los costos con los ingresos. Es la productividad del capital invertido. (Camino & Muller, 1994, pág. 21)

Sistema de Información

El sistema de información es todo aquel conjunto de recursos organizados e interrelacionados dinámicamente que permiten el procesamiento de uno de sus recursos, la información para que sus usuarios puedan tomar decisiones y ejecutar sus funciones para el cumplimiento de los objetivos empresariales. (De Pablos Heredero, 2006)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Presentación de la Empresa

IMPEDI nació de la idea e inspiración del capitán, Galo Acosta Peñafiel, cuando joven egresado del Instituto Nacional de Policía como subteniente, es designado a la ciudad de Guayaquil, donde entre otras funciones se desempeña como jefe de mantenimiento de la flota de vehículos de la Policía Nacional, viaja a Tokio- Japón en el año de 1974 con una beca de mecánica automotriz, adiestramiento que recibió en la escuela técnica de NISAN en Yokohama. Permaneció en Japón diez meses y a su regreso ya con el grado de capitán, decidió luego de cumplir su tiempo de servicio, salir e incursionar en el mundo de los negocios IMPEDÍ (2015).

Es así como nace IMPEDI especializándose en marcas consideradas, equipo original, con el pasar de los años la firme evolución ha producido el incremento de nuevas líneas de productos y detectando nuevas oportunidades en el mercado, la empresa se ha logrado posicionar como líder en la comercialización de repuestos y accesorios para vehículos a Diésel, brindando su amplio stock a nivel nacional IMPEDI C.A. (2015).

Figura.1 Logotipo de la Empresa



Fuente: Página Web Oficial

La Compañía IMPORTADORA ECUATORIANA DIÉSEL IMPEDI C.A., se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 03 de abril de mil novecientos setenta y nueve, en la modalidad de Compañía Limitada, mediante Escritura Pública otorgada mediante la Notaria Cuarta, Doctor Alberto Bobadilla Nivelá e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 17 de mayo de 1979 bajo el número de 2.390. Reformado según Escritura de Reforma de Estatutos y aumento de capital, otorgada ante el Ab. Marcos N. Díaz Casquete el 07 de agosto de 1984, inscrita en el Registro Mercantil con el número 8.685 el 19 de noviembre de 1984.

La Compañía IMPORTADORA ECUATORIANA DIÉSEL IMPEDI C.A., se transforma en Compañía Anónima mediante escritura autorizada por el Notario del Cantón Ab. Antonio Haz Quevedo el 01 de septiembre de 1991, inscrita en el Registro Mercantil el 12 de mayo de 1992 en fojas de 12.495 a 12.496 número 4.488 del repertorio.

El capital suscrito de la compañía es de US \$ 50.000.

El plazo de duración de la presente compañía será de 50 años, por lo tanto, vencerá el 17 de mayo de 2059.

El objeto social en su aspecto relevante indica que "...la venta al por mayor de accesorios, partes y piezas de Vehículos Automotores".

Misión

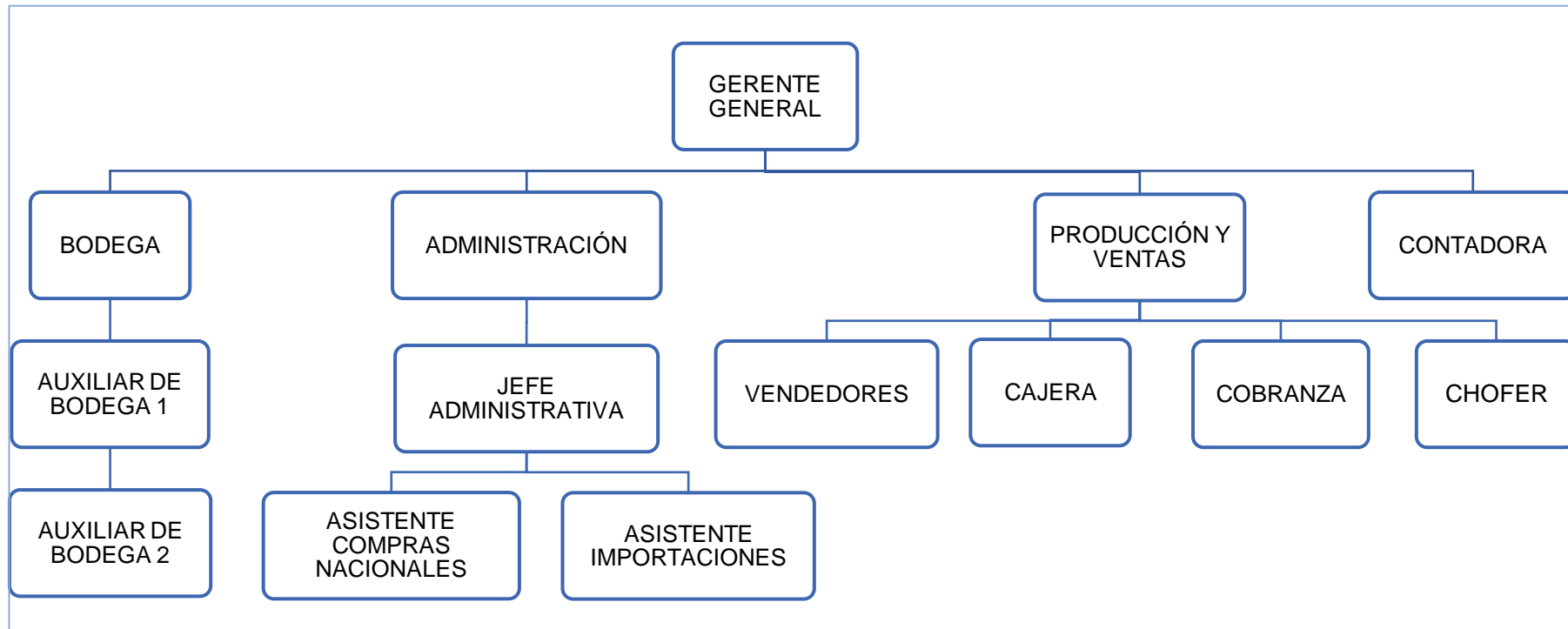
Comercializar soluciones enmarcadas en un ámbito de profesionalismo, honradez y seriedad agregando valor al cliente en los mercados que atendemos, contribuyendo así al desarrollo social y económico del Ecuador.

Visión

Ser reconocidos como aliados estratégicos a nivel nacional por su oferta de productos y servicios que ofrecemos a nuestros clientes en los mercados que atendemos.

Cuadro.3

Estructura Organizacional IMPEDI C.A



Elaborado por: Bajaña, E. (2020).

Principales clientes

Los principales clientes de IMPEDI C.A, son aquellas empresas o personas naturales cuya actividad comercial depende del transporte pesado para el traslado de sus bienes o la prestación de servicios. Entre los más destacados tenemos: Holcim Ecuador S.A., Consorcio Puerto Limpio, Transvelez S.A, Industrial Pesquera Santa Priscila S.A, Transpoint S.A., Briones Cevallos Maritza Ángela, TRUCK Diésel Importadores S.A.

Proveedores Destacados

Dentro del contexto de proveedores de la empresa IMPEDI C.A, estos se clasifican en: proveedores nacionales y del exterior.

Por parte de los proveedores nacionales se encuentran algunos como: Transcomogal S.A, Importubo Cía. Ltda., Autec S.A., Sánchez Fierro Galo, Corpogks S.A.... entre otros.

En el exterior los principales proveedores con los que trabaja IMPEDI C.A son: Eaton Ltda., Wabco, Borghetti, Macway-MWM, SAP USA TRUCK, Bendix, Max Gear, Mansons, Susin Francescutti y Latina.

Competidores Directos

Sus competidores son aquellos que pertenecen a la misma rama de actividad comercial a la que se dedica la empresa. Entre los más sobresalientes están: Secohi Cía. Ltda., Avisan Cía. Ltda., Tracto Diésel, e Importadora KIMSA.

Servicios que ofrece IMPEDI C.A:

1. Recreaciones según la necesidad del cliente.
2. Reparaciones completas y preventivas con garantías respaldadas por el fabricante.
3. Se cuenta con bancos de pruebas, con sus respectivos protocolos, para garantizar el excelente nivel de reparaciones.
4. Servicios de campo y diagnostico en sitio
5. Contratos de mantenimientos y reparación por ciclo de vida

Cuadro.4

Principales productos

Motor

- Pistones
- Válvulas
- Rines
- Blocks
- 3/4 Motor



Sistema de transmisión suspensión y dirección

- Embragues
- Amortiguadores
- Anillos
- Corona
- Sinfin



Sistema de Frenos

- Discos de frenos
- Manzanas
- Mordazas
- Tambores
- Válvulas de frenos.



Sistema Eléctrico

- Alternador
- Motores de arranque
- Sensores
- Controles de Mando
- Interruptores



Sistema de Enfriamiento

- Radiadores de agua y aceite
- Bombas de agua y aceite
- Trompas de temperatura
- Termostatos



Misceláneos

- Filtros
- Bandas
- Rulimanes
- Pernos
- Soportes



Elaborado por: Bajaña, E. (2020).

Figura.5 Plantilla de Trabajadores afines con el objeto de estudio

IMPEDI C.A			
Número Trabajadores	Apellidos	Nombres	Cargos
1	Acosta Villao	Merwin Antonio	Gerente General
1	Chenche Jacome	Yuliana Sandra	Jefa Administrativa
1	López Contreras	Katherine Fernanda	Asistente Compras Locales
1	Cespedes Villacres	Dolores Beatriz	Asistente de Importación
1	Deciderio Carrasco	Christian Jesús	Auxiliar de Inventario
1	Delgado Shigla	Diego Armando	Auxiliar de Inventario

Elaborado por: Bajaña, E. (2020).

El proceso que se lleva a cabo para el tratamiento y control del inventario en la empresa IMPEDI C.A se detalla a continuación:

- Primero la asistente de compras es la encargada de la cotización y proformas de los repuestos de proveedores internacionales, mientras que la secretaria realiza el mismo proceso, pero con los proveedores a nivel nacional.
- Una vez realizadas las proformas el Gerente General es el encargado de revisarlas, si se confirma la misma, este deberá firmarla para su aprobación.
- Si el pedido de mercadería es mediante importación se realiza el trámite correspondiente y se espera a que llegue a Aduana para que procedan con la liquidación de la misma. Y en el caso de compras locales se retira la mercadería directamente al proveedor.
- El Gerente deberá entregar los documentos necesarios para la recepción de la mercadería a los auxiliares de bodega, encargados del área de inventario.
- Una vez recibida la mercadería, se ingresa la información al sistema y se procede a elaborar el coste respectivo a cada uno de los repuestos que se han obtenido, dando el visto bueno para que la mercadería sea ingresada a la Bodega.

- Los auxiliares de inventario son los encargados de trasladar la mercadería a la bodega, y ubicar los productos en cada una de las perchas previamente asignadas con el código de identificación.
- Ya reflejada la información de inventario en el sistema, la Jefa de Administrativa se encarga de efectuar los cambios requeridos como son: ventas, devoluciones, compras locales o importaciones, para mantener al día el stock.
- Días previos a finalizar el mes la Jefa de Administrativa, envía el reporte detallado de saldos de inventarios a la contadora de la empresa, que es la encargada de realizar los estados financieros, y entregarlos al Gerente General para validar el proceso económico.

Análisis Económico

Cuadro.6 Comparación Estado de Resultado Integral 2018-2019

Cuentas	2018	2019	VAR %
1.Ingresos	2,154,858.24	1,577,228.07	- 73.19%
2.Costos	1,371,526.23	897,846.56	- 65.46%
3. Gastos Administrativos	655,444.67	548,046.71	83.61%
4.Gastos Financieros	7,239.00	38,991.88	538.64%
5.Utilidad	120,648.34	92,342.92	- 76.54%

Elaborado por: Bajaña, E. (2020).

Interpretación

1. En los ingresos del 2019 se evidenció una disminución del 73.19%, en comparación con el 2018, debido a que el nivel de ventas en los primeros meses tres no fue el mejor.
2. En los costos del 2019 se registra una disminución del 65.46%, a diferencia del 2018, ya que no se realizaron excesivas las compras locales y las importaciones.

3. Los Gastos Administrativos del 2019 aumentaron en un 83.61% en comparación con el 2018, puesto que se incurrió en más gastos de sueldos, honorarios, publicidad, seguros y fletes.
4. En los Gastos Financieros del 2019 se presenció un incremento del 538.64%, en comparación con el 2018, por el acrecimiento de servicios bancarios.
5. La Utilidad del 2019 se redujo en un 76.54%, a diferencia del 2018, debido a la disminución de las ventas y el aumento de los gastos operacionales.

Cuadro.7 Evaluación Estado de Situación Financiera

Cuentas	2018	2019	VAR %
1.Activo Corriente	1,307,368.20	1,233,141.01	- 94.32%
2.Activo No Corriente	112,856.50	88,877.00	- 78.75%
3.Pasivo Corriente	751,861.38	605,837.24	- 80.58%
4.Pasivo No Corriente	70,000.00	58,948.84	- 84.21%
5.Patrimonio	598,363.32	657,231.93	109.84%

Elaborado por: Bajaña, E. (2020).

Interpretación

1. En los Activos Corrientes del 2019, se evidencia una disminución del 94.32% en comparación del 2018, porque los saldos de Caja y Bancos se redujeron.
2. En el caso de los Activos no Corrientes del 2019 también sufrieron una reducción del 78.75%, debido a que el valor de las depreciaciones no fue muy alto en comparación del 2018.
3. El Pasivo corriente del año 2019 registra una baja del 80.58% a diferencia del 2018, debido a que las cuentas pagar el Impuesto a la renta por pagar sufrieron una disminución.

4. En el Pasivos no corriente del 2019, se demuestra que existe una reducción del 84.21%, por el hecho que disminuyeron los préstamos bancarios.
5. El patrimonio de la empresa en el 2019 registra un incremento del 109.84%, a diferencia del 2018, ya que aumentaron las reservas legales y además de la reducción significativa de los Pasivos.

Análisis Financiero

Ratios Financieros

Los ratios financieros son herramientas que se expresan mediante índices, coeficientes o razones, resultado de aplicar una división matemática de las cuentas del estado de situación financiera y estados de resultado, resultan muy útiles para el estudio y toma de decisiones en favor de la empresa (Barrios, Huaman, & Antich, 2016).

Ratios de Solvencia

Fórmula para calcular el Ratio de Solvencia: Año 2018-2019

$$\text{RATIO DE SOLVENCIA:} \quad \frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Deudas Corto Plazo}}$$

RATIOS DE SOLVENCIA 2018:	$\frac{\$ 1,307,368.20}{\$ 751,861.38}$	=	\$ 1.74
---------------------------	---	---	---------

RATIOS DE SOLVENCIA 2019	$\frac{\$ 1,233,141.01}{\$ 605,837.24}$	=	\$ 2.04
--------------------------	---	---	---------

Interpretación:

En el 2018, la empresa cuenta con un índice de solvencia de 1.74, por cada dólar representativo a las deudas. En el 2019 por cada dólar que constituye las deudas se presenta un índice de 2.04. Esto significa que por un lado la entidad es apta para cubrir sus obligaciones, sin embargo, en el año 2019, se presencia un exceso particular, lo que denota que esta tiene activos improductivos que necesitan ser gestionados.

Ratio de Endeudamiento

Fórmula para calcular el Ratio de Endeudamiento: Año 2018-2019

$$\text{RATIO DE ENDEUDAMIENTO: } \frac{\text{Deuda Total}}{\text{Activos Totales}}$$

RATIO DE ENDEUDAMIENTO 2018:	$\frac{\$ 821,861.38}{\$ 1,420,224.70}$	=	0.58
------------------------------	---	---	------

RATIO DE ENDEUDAMIENTO 2019:	$\frac{\$ 664,786.08}{\$ 1,322,018.01}$	=	0.50
------------------------------	---	---	------

Interpretación:

La empresa IMPEDI C.A en el 2018 obtuvo una ratio de 0.58, mientras que en el 2019 un 0.50, el nivel de endeudamiento se redujo entre estos dos años, lo que significa que la empresa ha utilizado sus recursos de una manera adecuada, mitigando cualquier riesgo de endeudamiento a corto o largo plazo.

Rotación de Stocks

Fórmula para calcular la Rotación de Stocks: Año 2018-2019

$$\text{ROTACIÓN DE STOCKS: } \frac{\text{Compras+ Variación de Existencias}}{\text{Total de Existencias}}$$

ROTACIÓN DE STOCKS 2018:	$\frac{\$ 1,371,526.23}{\$ 452,760.78}$	=	3.03
--------------------------	---	---	------

ROTACIÓN DE STOCKS 2019:	$\frac{\$ 897,846.56}{\$ 377,338.31}$	=	2.38
--------------------------	---------------------------------------	---	------

Interpretación:

La empresa en el 2018 rotó sus inventarios 3.03 veces, es decir se pudo realizar los inventarios cada 118 días. En el 2019, se obtuvo un índice de rotación de 2.38, evaluándolo diariamente se cubrieron los inventarios en un total de 151 días. En conclusión, la gestión de los inventarios durante el 2018 fue mucho mejor que la del 2019.

Ratios de Rentabilidad

Se entiende por rentabilidad de una empresa a la relación existe entre el beneficio obtenido y los recursos invertidos, expresando normalmente en porcentaje. Gutiérrez (2008, pág. 343) .

Rentabilidad Económica

$$\text{RENTABILIDAD ECONÓMICA: } \frac{\text{Beneficio x 100\%}}{\text{Activo Total}}$$

RENTABILIDAD ECONÓMICA 2018:	$\frac{\$ 120,648.34}{\$ 1,420,224.70}$	=	8%
------------------------------	---	---	----

RENTABILIDAD ECONÓMICA 2019:	$\frac{\$ 92,342.92}{\$ 1,322,018.01}$	=	7%
------------------------------	--	---	----

Interpretación:

La empresa cuenta con una ratio de rentabilidad en el 2018 de un 8%, mientras que en el año 2019 este disminuye en un 7%. Esto explica que durante esos periodos la empresa no asumió una eficiente gestión de sus recursos en relación a los valores de sus utilidades generadas.

Rentabilidad Financiera.

$$\text{RENTABILIDAD FINANCIERA: } \frac{\text{Beneficio x 100\%}}{\text{Capitales Propios}}$$

RENTABILIDAD FINANCIERA 2019:	$\frac{\$ 92,342.92}{\$ 657,231.93}$	=	14%
-------------------------------	--------------------------------------	---	-----

RENTABILIDAD FINANCIERA 2018:	$\frac{\$ 120,648.34}{\$ 598,636.32}$	=	20%
-------------------------------	---------------------------------------	---	-----

Interpretación:

En el año 2018 la empresa, obtuvo un índice del 20%, en relación con el periodo 2019 con una rebaja del 14%, lo que arroja resultados desfavorables para los accionistas y socios que invierten dinero para el funcionamiento y esperan obtener ganancias a través de la mismo.

Rentabilidad Ventas

$$\text{RENTABILIDAD VENTAS: } \frac{\text{Beneficio X100\%}}{\text{Ventas}}$$

RENTABILIDAD VENTAS 2018:	$\frac{\$ 120,648.34}{\$ 2,154,858.24}$	=	6%
---------------------------	---	---	----

RENTABILIDAD VENTAS 2019:	$\frac{\$ 92,342.92}{\$ 1,577,228.07}$	=	6%
---------------------------	--	---	----

Interpretación:

Evaluando los dos periodos económicos se puede deducir que por cada unidad vendida la empresa obtuvo un índice del 6%, tanto en el 2018 como en el 2019 los beneficios y las ventas han disminuido, sin embargo, se sigue mantenido en su nivel de rentabilidad obtenido anteriormente. La empresa tiene que buscar e implementar nuevas estrategias de ventas para que de esta forma no se llegue a tener un índice de rentabilidad sobre ventas poco favorable.

Diseño de Investigación

Entre los diseños más destacados están los siguientes: De campo, experimental, descriptiva, documental, estudio de casos, científico mixto que esta última se compone de métodos cualitativos y cuantitativos.

En referencia al control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad, el diseño de investigación experimental contribuirá a estudiar la variable experimental con el fin de saber que causas provoca en ciertas situaciones. Por otro lado, el diseño de Investigación documental, es fundamental ya que la teoría es consultada en libros y documentos relacionados con el tema de objeto, también la información de la empresa es obtenida en base a informes y consultas directas.

Tipos de Investigación

Cuadro.8 Modelo de Investigaciones.

Explorativa	Descriptiva	Correlacional	Explicativa
Es aquella en la que se intenta obtener una familiarización con un tema en el que se tienen conocimiento general, para plantear posteriores investigaciones u obtener hipótesis Llopis (2004, pág. 40).	Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición y proceso de los fenómenos Tamayo y Tamayo (2004, pág. 46).	Su finalidad es determinar el grado de relación o asociación existentes entre dos o más variables que intervienen en la investigación. García (2006, pág. 31)	Es aquella que se encarga de buscar él por qué de los hechos o fenómenos, mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. Arias (2006, pág. 26).

Elaborado por: Bajaña, E. (2020).

Población

La Población es el conjunto de mediciones que se pueden efectuar sobre una característica común de un grupo de individuos u objetos. Moguel (2005, pág. 79).

Tipos de Población

Existen diversos tipos de población, a continuación, se detalla los más importantes:

Población Finita

Una población es finita cuando se sabe cuántos elementos tiene la población. Moguel (2005, pág. 85).

Población Infinita

Una Población es infinita cuando no se sabe el número exacto de unidades del que está compuesta la población. Moguel (2005, pág. 85).

El tipo de Población a utilizar en el proyecto de investigación es el de Población Finita, ya que se tomará en cuenta a un grupo pequeño y específico de trabajadores de la empresa IMPEDI C.A.

Muestra

La muestra es un subconjunto de elementos que pertenecen a una población, que han sido extraídos con el fin de ser analizados. Gómez (2006, pág. 111).

Tipos de Muestra

Básicamente se categoriza las muestras en dos grupos que son:

Muestra Estratificada. – Se divide en grupos con relación a la característica investigar. Ejemplo: estados, provincias, sexo, edad, condición social. Bomba (2019).

Muestra No Estratificada. – Se basa en la subjetividad del investigador más no de la aleatoriedad Ejemplo: Conocimiento inicial, exploratorio, estudios pilotos, investigaciones cualitativas. Bomba (2019).

En el presente trabajo de investigación no se utilizará fórmula de muestreo, porque es de tipo no probabilístico o estratificada.

Procedimientos o pasos a seguir en la investigación

En el actual proyecto de investigación, procedemos a recaudar toda información necesaria tanto de la empresa que es objeto de estudio como también los recursos didácticos, a través del análisis documental, la observación y la entrevista con sus respectivos instrumentos. Una vez obtenido los resultados, mediante la investigación experimental se podrá estudiar cada una de las variables que intervienen dentro de la problemática, con la finalidad de brindar una propuesta para la solución de la misma.

Técnicas e Instrumentos de la Investigación

1.- Análisis Documental

El análisis documental consiste en el conjunto de operaciones documentales necesarias para representar el contenido de un documento de una forma distinta a la original. Es decir, para transformarlo de documento primario en secundario. Martos, Graciano, Salamanca, Calvo, Robledo, Desongles (2003, pág. 229).

2.- Observación

Es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca dentro de la naturaleza o la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos. Arias (2006, pág. 69).

Tipos de Observación

Según Arias (2006) expresa que la observación puede ser:

La observación Simple o no participante. - Es la que se realiza cuando el investigador observa de manera neutral sin involucrarse en el medio o realidad en la que realiza el estudio.

Observación participante. - En este caso el investigador pasa a formar parte de la comunidad o medio en donde se desarrolla el estudio.

Observación libre o no estructurada. - Es la que se ejecuta en función de un objetivo, pero sin una guía prediseñada que especifique cada uno de los aspectos que deben ser observados.

Observación estructurada. - Es aquella que además de realizarse en correspondencia con unos objetivos, utiliza una guía diseñada previamente, en el que se especifican los elementos que serán observados (p.69).

El tipo de observación a utilizar en este proyecto de investigación es una observación participante, ya que como investigador la intervención en la empresa es fundamental para llevar a cabo la propuesta de mejoramiento de control interno en los inventarios.

Instrumento de Investigación

Guía de Observación

Es una lista o documento impreso de datos de un tema en específico que deseamos conocer y cuáles serían sus resultados, estas pueden presentarse como afirmación es o bien como preguntas que como regular se distribuyen mediante columnas que favorecen la organización de la información reunida Guanopatín (2017, pág. 43).

Cuadro. 9

Formato de Guía de Observación

	Nombre de la empresa:	Importadora Ecuatoriana Diésel IMPEDI C.A		
	Nombre del Observador:	Eduardo José Bajaña Chancay		
	Giro de la empresa:	Importadora y Distribuidora de repuestos para vehículos diésel.		
Objetivo: Observar y evaluar aspectos relevantes que intervienen en el control interno de inventarios.				
N.	ASPECTOS A EVALUAR	SI	NO	OBSERVACIONES
1	IMPEDI C.A, dispone con un actualizado control interno de los inventarios			
2	La empresa cuenta con una persona encargada en solicitar la mercadería a los proveedores			
3	Existe algún método de valuación del inventario			
4	La empresa cuenta con una persona responsable sobre la recepción de la mercadería			
5	Se realizan de forma constante controles o revisiones internas de las operaciones realizadas en esta área			
6	Los productos de la empresa IMPEDI C.A, se encuentran debidamente clasificados y codificados			
7	Existe una verificación entre la cantidad y el precio que constan en la factura con los productos que se venden			
8	La empresa tiene disponible una persona encargada de la facturación de la mercaderías			
9	Todas las salidas de inventario o ventas que realice la empresa son previamente autorizadas			
10	La comunicación entre los empleados de la empresa es fluida y oportuna en el manejo de inventarios			

Elaborado por: Bajaña, E. (2020).

Entrevista.

Es una técnica basada en el dialogo o conversación cara a cara, entre el entrevistador y el entrevistado cerca de un tema previamente determinado, de tal manera que el entrevistador pueda obtener la información requerida. Arias (2006, pág. 73).

Tipos de Entrevista

Para Arias (2006) la entrevista se clasifica en:

Entrevista estructurada o formal. - Es la que se realiza a partir de una guía prediseñada que contiene las preguntas que serán formuladas al entrevistado. En este caso, la misma guía de entrevista puede servir como instrumento para registrar las respuestas, aunque también puede emplearse el grabado o la cámara de video.

Entrevista no estructurada o informal. – En esta modalidad no se dispone de una guía de preguntas elaboradas previamente. Sin embargo, se orienta por unos objetivos preestablecidos que permiten definir el tema de la entrevista, de allí que el investigador deba poseer de una gran habilidad para formular las interrogantes sin perder la coherencia. (p.73).

El tipo de entrevista que se formulará a la entrevistada la Ing. Yuliana Chenche será la entrevista de tipo estructurada o formal, debido a que se elabora un diseño o formato de cuestionario de preguntas previo a la obtención de información.

Instrumento de Investigación

Cuestionario de Preguntas

Un cuestionario es un sistema de preguntas racionales, ordenadas en forma coherente, tanto desde el punto de vista lógico como psicológico, expresadas en un lenguaje sencillo y comprensible. García (2005, pág. 29).

Nombre de la Empresa: IMPEDI C.A
Nombre del Entrevistador: Bajaña Chancay Eduardo José
Nombre del Entrevistado: Ing. Sandra Yuliana Chenche Jacome
Giro de la empresa: Compra y venta de repuestos vehículos diésel
Objetivo: Consultar y analizar el manejo y control de los inventarios de la empresa IMPEDI C.A.

CUESTIONARIO DE PREGUNTAS
1) ¿La empresa cuenta con un sistema de información para el registro de mercaderías? (Si así es el caso, escribir nombre).
2) ¿Cuál cree usted que ha sido el mayor problema al momento de trabajar con los inventarios?
3) ¿Se realizan tomas físicas del inventario, Si así es el caso indicar que tiempo y quien es el encargado de realizarla?
4) ¿La empresa cuenta con un sistema de seguridad apropiado para la protección de los inventarios en Bodega?
5) ¿Considera que, al manejar un adecuado control interno de inventarios, este pueda beneficiar a la empresa en las ventas y a su vez en la rentabilidad económica?
6) ¿Los empleados tienen pleno conocimiento de sus funciones al trabajar directamente con los inventarios?
7) ¿En algún momento se ha recibido capacitaciones para el personal, respecto al manejo de los inventarios?
8) ¿Cree usted que la empresa estaría dispuesta a implementar renovados controles de inventario con el fin de mejorar el rendimiento económico?
9) ¿Se realiza una retroalimentación, con respecto a sus objetivos y metas establecidas para saber si la organización está cumpliendo con las mismas en un tiempo determinado?
10) ¿Podría mencionar los procesos actuales del control y manejo de los inventarios dentro de la empresa?

Elaborado por: Bajaña, E. (2020).

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Cuadro.11 Respuestas de la Guía de Observación

	Nombre de la empresa:	Importadora Ecuatoriana Diésel IMPEDI C.A		
	Nombre del Observador:	Eduardo José Bajaña Chancay		
	Giro de la empresa:	Importadora y Distribuidora de repuestos para vehículos diésel.		
Objetivo: Observar y evaluar aspectos relevantes que intervienen en el control interno de inventarios.				
N.	ASPECTOS A EVALUAR	SI	NO	OBSERVACIONES
1	IMPEDI C.A, dispone con un actualizado control interno de los inventarios		X	
2	La empresa cuenta con una persona encargada en solicitar la mercadería a los proveedores	X		
3	Existe algún método de valuación del inventario	X		
4	La empresa cuenta con una persona responsable sobre la recepción de la mercadería	X		
5	Se realizan de forma constante controles o revisiones internas de las operaciones realizadas en esta área		X	
6	Los productos de la empresa IMPEDI C.A, se encuentran debidamente clasificados y codificados	X		
7	Existe una verificación entre la cantidad y el precio que constan en la factura con los productos que se venden	X		
8	La empresa tiene disponible una persona encargada de la facturación de la mercaderías	X		
9	Todas las salidas de inventario o ventas que realice la empresa son previamente autorizadas		X	
10	La comunicación entre los empleados de la empresa es fluida y oportuna en el manejo de inventarios	X		

Elaborado por: Bajaña, E. (2020)

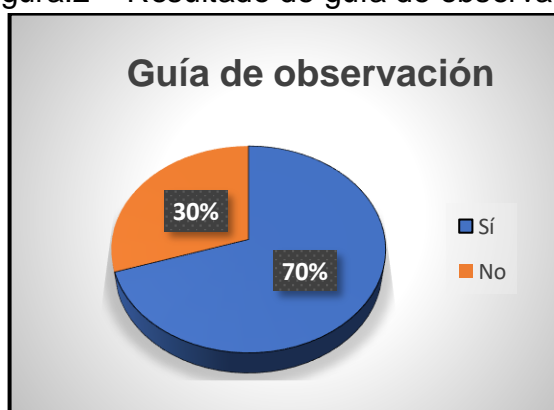
Análisis del cuadro de la guía de observación

Cuadro.12 Estudio de guía de observación

Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Porcentaje
Sí	7	0.7	70%
No	3	0.3	30%
Total	10	1	100%

Fuente: Guía de observación Elaborado por: Bajaña, E. (2020).

Figura.2 Resultado de guía de observación



Elaborado por: Bajaña, E. (2020).

Muestreo de Variables

Ponderación Total (PT): 10

Calificación total (CT): 7

Calificación porcentual (CP): 70%

Fórmula:

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

Aplicación de la fórmula:

$$CP = \frac{7 \times 100}{10}$$

$$CP = \frac{700}{10}$$

$$CP = 70\%$$

Cuadro.13 Rango de confianza y nivel de riesgo

Calificación Porcentual	Grado de confianza	Nivel de riesgo
15-50%	1 Bajo	3 Alto
51-75%	2 Medio	2 Medio
75-100%	3 Alto	1 Bajo

Elaborado por: Bajaña, E. (2020).

Conclusión del análisis

El 70%, se encuentra en el rango del 51-75%, lo que significa que el grado de confianza y el nivel del riesgo es **MEDIO** del control interno que se realiza en el área de inventarios, en la empresa IMPEDI C.A.

Cuadro.14 Resultados de la Entrevista

ENTREVISTA
Nombre de la Empresa: IMPEDI C.A
Nombre del Entrevistador: Bajaña Chancay Eduardo José
Nombre del Entrevistado: Ing. Sandra Yuliana Chenche Jacome
Giro de la empresa: Compra y venta de repuestos vehículos diésel
Objetivo: Consultar y analizar el manejo y control de los inventarios de la empresa IMPEDI C.A.

CUESTIONARIO DE PREGUNTAS
1) ¿La empresa cuenta con un sistema de información para el registro de mercaderías? (Si así es el caso, escribir nombre).
La empresa si cuenta con un sistema de información llamado Manager, este software es integrado, esto quiere decir que se compone de diferentes áreas de la empresa las principales son: Inventario, ventas, cobranzas y contabilidad, se ha trabajado con este software por casi 20 años y el encargado del mismo es el Programador al que le solicitan sus servicios.
2) ¿Cuál cree usted que ha sido el mayor problema al momento de trabajar con los inventarios?

El principal problema que la empresa atraviesa dentro de esta área, es el exceso de los inventarios con un bajo índice rotación de Stocks entre los últimos años, ocasionando de esta manera pérdidas que perjudican a la rentabilidad económica.

3) ¿Se realizan tomas físicas del inventario, Si así es el caso indicar que tiempo y quien es el encargado de realizarla?

Si se llevan a cabo tomas físicas de los inventarios, son realizadas antes de finalizar un periodo fiscal, es decir al año, esta labor es ejecutada en una colaboración en equipo entre el auditor externo y los auxiliares de bodega.

4) ¿La empresa cuenta con un sistema de seguridad apropiado para la protección de los inventarios en Bodega?

Sí, esta seguridad se divide en dos aspectos, por una parte, tenemos la seguridad física de las mercancías estas tiene la respectiva póliza de seguro, además que la infraestructura de la bodega se encuentra en un estado óptimo para el almacenaje de las mercancías y se cuenta con el personal de seguridad de la misma.

Por otro lado, se cuenta con la seguridad en los sistemas computarizados, estableciendo cambio de contraseñas periódicamente, implementando antivirus para los equipos de computación y encriptando información de la base datos que solo puede ser revisada y alterada por personal autorizado.

5) ¿Considera que, al manejar un adecuado control interno de inventarios, este pueda beneficiar a la empresa en las ventas y a su vez en la rentabilidad económica?

Por supuesto que sí, al establecer un mejor control interno de los inventarios se logrará regular el exceso de la mercadería y por ende se podrá recuperar la inversión realizada. El inventario es uno de los temas más importantes y con relevancia que tiene la empresa en la actualidad.

6) ¿Los empleados tienen pleno conocimiento de sus funciones al trabajar directamente con los inventarios?

Cada uno de los colaboradores tienen pleno conocimiento de sus actividades a realizar y sus límites que implican, cabe mencionar que el personal que actualmente se cuenta, tienen un tiempo considerado trabajando en la empresa, y además en el caso que un trabajador nuevo se incorpore en la entidad se lo capacita con el objetivo de que se acople y pueda desarrollar sus tareas con eficacia y eficiencia.

7) ¿En algún momento se ha recibido capacitaciones para el personal, respecto al manejo de los inventarios?

No se reciben capacitaciones esporádicamente, solo en el caso de que haya surgido una actualización en los procesos del sistema de información y se requería ser debidamente explicada por el programador. Existe un caso en especial en el que proveedores del exterior llegan al país a capacitar a los vendedores y auxiliares de bodega sobre los nuevos productos y su respectivo funcionamiento.

8) ¿Cree usted que la empresa estaría dispuesta a implementar renovados controles de inventario con el fin de mejorar el rendimiento económico?

Claro que sí, actualmente la empresa cuenta con procedimientos de control interno de inventarios, sin embargo, con una nueva actualización del mismo, se podrá tener un formato oficial en el que se validen todos los aspectos relacionados al tema.

9) ¿Se realiza una retroalimentación, con respecto a sus objetivos y metas establecidas para saber si la organización está cumpliendo con las mismas en un tiempo determinado?

En un tiempo determinado no, la retroalimentación se la lleva a cabo al momento de que se vayan solucionando los inconvenientes que surjan en las diferentes áreas, enfocando los objetivos y metas establecidas por la compañía.

Análisis del cuestionario de entrevista

De acuerdo a la entrevista que se llevó a cabo vía conferencia con la empresa IMPEDI C.A, obtuvimos los siguientes resultados:

- La empresa no dispone con un actualizado manual de procedimientos y políticas, del control interno de inventarios.
- Existe un exceso de inventarios, lo que ocasiona un efecto perjudicial en la rotación y margen de beneficio, reduciendo así la rentabilidad económica.
- Las tomas físicas de los inventarios son realizadas en el tiempo promedio de un año.
- La empresa no cuenta con un Jefe de Bodega fijo en el área de inventarios, por lo que las responsabilidades recaen directamente en los auxiliares.
- Las capacitaciones al personal únicamente se realizan cuando se presenten actualizaciones en el sistema de información, al momento de que un trabajador se incorpora a la empresa y cuando los proveedores del exterior brindan asesoría comercial de sus nuevos productos en el mercado.
- Las retroalimentaciones relacionando los objetivos y metas de la empresa, se llevan a cabo al momento de presentarse algún inconveniente y/o problema en las actividades a desenvolver.

Plan de Mejoras

En la investigación realizada, se ha determinado que es necesario la aplicación de una renovada propuesta de mejoramiento del control interno para el adecuado manejo de los inventarios dentro de la empresa IMPEDI C.A y de este modo mejorar los procedimientos y políticas actuales

Cuadro.15

Plan de Mejoras

Oportunidad de Mejora:	Perfeccionar el control interno de los inventarios para el incremento de la rentabilidad económica.				
Meta:	Establecer una propuesta de mejoramiento del control interno de inventarios.				
Responsable:	Sr. Bajaña Chancay Eduardo José				
¿Qué?	¿Para qué?	¿Cómo?	¿Cuándo?	¿Quién?	¿Dónde?
Establecer una propuesta de control interno en área de inventario	Para mejorar el control interno de los procesos y políticas de inventario	Elaborando una renovada propuesta de procedimientos y políticas para los inventarios	En el período actual año 2020 en adelante	Sr. Bajaña Chancay Eduardo José	Importadora Ecuatoriana Diésel IMPEDI C.A

Elaborado por: Bajaña, E. (2020).

Procedimiento actual: pedido, recepción, registro y control de los inventarios de mercadería en la empresa IMPEDI C.A.

Mercadería Importación

1. Primero se procede a realizar las revisar las cotizaciones, la asistente de importación se dedica a efectuar el proceso con los proveedores del exterior.
2. Una vez revisadas las cotizaciones se da el visto bueno para proceder a realizar el pedido, para que los proveedores puedan aprobar el mismo por el Gerente General.
3. Los proveedores envían los documentos de respaldo de transacción entre estos tenemos la factura con sus respectivos términos (FOB, CFR., etc.).
4. Con el sustento comercial, la jefa administrativa procede a registrar en el sistema de información MANAGER la mercadería en una cuenta llamada Mercadería en Tránsito.
5. Emisión de póliza de seguro de mercadería una vez que los proveedores informen la fecha de embarque.
6. La mercadería tarda en llegar aproximadamente treinta días, dependiendo del país, Ej. Estados Unidos: ocho días, Brasil: veinte y dos días, China treinta días, si es de vía aérea aproximadamente de tres a cinco días., una vez teniendo conocimiento la fecha se solicita custodia por parte de la armada dependiendo del valor de la factura.
7. Desaduanización (Aduana del Ecuador), llega la mercadería a la Bodega de Durán que es la bodega principal de IMPEDI. C.A:
 - Se procede a revisar la importación con la respectiva factura, cada ítem es revisado físicamente por los auxiliares de bodega.

- El conteo se lo lleva a cabo estando presente la persona encargada del seguro.
- Se recibe la mercadería sin ninguna novedad.

Falencia: Al momento de la revisión y registro de las mercaderías esta función es realizada por la asistente de importación, los auxiliares de bodega o vendedores encargados, esta función no debería ser ejecutada por vendedores, ni demás personal, sino por un Jefe de Bodega asignado.

8. La jefa administrativa procede a realizar la liquidación de gastos y con este precedente se obtiene el precio de venta al público, el sistema MANAGER, traslada de forma sistemática la mercadería en tránsito a la Bodega Central de esta forma ingresado el inventario general.

Falencia: Con respecto al mencionado proceso la jefa administrativa al implantar un precio de venta este se debe formalizar junto a contabilidad para cerciorarse del establecimiento de valor de las mercaderías.

9. Se procede a ingresar el precio de venta de cada producto y el respectivo despacho a los puntos de venta, todo el proceso es computarizado incluyendo los egresos e ingresos de mercadería teniendo sus respectivas firmas de responsabilidad.

10. Se informa a los auxiliares de bodega que comuniquen si se encuentra disponible espacio para la recién llegada mercadería.

- Todos los productos se encuentran clasificados por grupos, marcas vehículos y proveedor.
- Solo ingresan a la bodega central aquellas personas autorizadas, como el gerente, vendedores y los auxiliares de mercadería que son los primordiales.

- Si llega un nuevo auxiliar o vendedor a trabajar en la compañía este es responsable de la bodega con su respectivo inventario y firma de responsabilidad.

Falencia: No es recomendable que los vendedores puedan tener acceso a la bodega principal, así mismo en el momento de que se incorpore un nuevo vendedor a este no se le puede confiar la responsabilidad de la bodega de forma tan vertiginosa.

Compras Locales

En el caso de las compras locales, es decir aquellas mercaderías que son adquiridas por proveedores nacionales y/o extranjeros residentes dentro del país. Estas se las realiza únicamente cuando se carece de stock de importación

- Se procede a realizar la compra local previo al análisis del precio y descuentos evaluados por la asistente de compras local.
- Se pasa una lista al proveedor local para la cotización, esta se analiza y se aprueba por el Gerente General.
- Una vez aprobada, se efectúa la compra e ingresos a la bodega respectiva, cabe mencionar que los términos de flete son coordinados previamente con el proveedor.
- Se procede a comprobar cada uno de los artículos solicitados, esto lo realiza la asistente de compras locales junto a los auxiliares de bodega disponible.
- Las compras locales se hacen casi el 90% para ventas inmediatas.

Falencia: Dentro de las compras locales no se encuentra detallado de forma específica cada una de las actividades y el cargo de las personas relacionados a este tema en comparación de el de las importaciones.

Facturación

1. Toda venta tiene que salir con la respectiva factura enumerada.
2. Cancelación: (efectivo, crédito, etc.). de las facturas del sistema y automáticamente se va dando de baja los ítems vendidos.
3. Registrar las respectivas retenciones por parte de los contribuyentes.
4. Cuando finaliza el día la cajera procede con el cierre de la caja y entrega a la jefa de administración los reportes, facturas, notas de crédito y lo recaudado durante el día.
5. La jefa es la indicada en dar visto bueno a los movimientos que tiene que ver tanto con Caja General y Caja Chica.

Falencia: Con respecto al proceso de facturación, la empresa no cuenta con una persona definida para cumplir esta función, por lo general lo efectúa un vendedor o auxiliar que esté disponible en ese momento específico, esto perjudica a la segregación de funciones de la compañía.

Inventario

1. Se llevan a cabo las tomas físicas de inventario una vez al año, por lo general antes de empezar con el proceso de las auditorías este proceso es elaborado por el contador y los auxiliares de bodega.
2. Los reportes de los ingresos y egresos del inventario lo facilitan el sistema (solo hay una persona autorizada de la clave del sistema MANAGER).
3. El método de valuación de inventarios es el PEPS (Primero en entrar y primero en salir), este método ayuda a agilizar la rotación de stocks.

Figura.3 Ingreso de Mercadería en el Sistema de Información

```

INGRESO/PRODUCTOS :     Codigo [30-0111] TwT CODIGOS DE REEMPLAZOS
[FILTRO ACEITE OF 1721 NORMAL] Fab [W11685]
[....] Sus [W 1168/5]
ALERTA/NOTA PROD. :      Ant [
Sus [
Clasificación INV :
[GRUPOS] : [0] [FILTROS] Dsc.Max. Exi.Max.Exi.Min.
[MOTOR] : [M00] [MB 352/355/366] [ 0.00] [ 0.00] [ 0.00]
[MARCAS] : [02] [MANN BRASIL]
[VEHICULO] : [ME] [MB]
Comision por item : [000] [ ] F5-UP: PRECIOS:
=====
[UN] [UNIDAD] ] Ordena:[0000] TP:[B] Fec.U.Pedido Lista: FOB [ 5.3700]
: SR. [ 5.3700]
Proveedor: [IM36] [MANN+HUMMEL BRASIL L] [18/05/2012] Costo: REP [ 6.3400]
Partida : [0001] [PARTIDA DE USO MULTI] Ped:[006864] PRO [ 6.1800]
===== Publico [ 9.9000]
TIEMPO: Divisa : [1] [DOLARES] ] A [ .0000]
Consumo Covert. Espera: UM.Embal.UM.Sumin.Peso Apr. B [ .0000]
[ 0] [ 0] [ 0] [ 1.00] [ 1.00] [ 0.00] C [ .0000]
=====

```

Fuente: Sistema de Información MANAGER (2020)

4. Cada vendedor y auxiliar de bodega es responsable de la misma debe hacer un inventario de los productos que se movieron en la semana, y este reporte es presentado a la jefa de administración para controlar que cada responsable de bodega haga la revisión.
- De esta manera se puede saber si algún producto fue vendido equivocado o cruzaron códigos, entregaron de más cualquier novedad, sin esperar que se haga el inventario anual.

Falencia: Los controles y revisiones ejercidos sobre los inventarios de mercadería, deben ser llevados por un Jefe de Bodega, además de mencionar que el tiempo es un algo prolongado, por lo que existe riesgo de que cualquier problema o imprevisto que afecte a la empresa no sea resuelto de forma inmediata.

Contabilidad

1. La jefa de administración es la encargada de enviar los reportes mensuales de los egresos e ingresos de mercadería a la contadora la misma teniendo acceso al sistema de información.
2. La contadora al finalizar el mes tendrá que declarar los respectivos impuestos a la fuente y del IVA, además de presentar los Estados Financieros (Balance General y Estado de Pérdidas y Ganancias) correspondientes al mes de transcurso.
3. La comunicación entre la jefa administrativa y la contadora general es constante por las diversas consultas e inquietudes que surjan durante los procesos antes mencionados.
4. Estos Estados Financieros serán revisados y firmados en una reunión por cada mes con el Gerente General, socios, la contadora y la jefa administrativa, en la cual se procederá a tomar las decisiones oportunas.

**Identificación de las falencias en el proceso de pedido, recepción,
registro y control de inventarios de la empresa IMPEDI C.A**

Cuadro.16 Causas y efectos

Causas	Efectos
Exceso de importaciones y compras locales.	Aumento de gastos, reducción de la rotación de inventarios y generando pérdidas para la empresa.
Carecer de un actualizado y mejorado control interno de inventarios.	No desarrollar una herramienta que permite a los involucrados ejecutar sus funciones de manera eficiente.
Ausencia de un (a) Jefe de Bodega	Descontrol de los inventarios y verificación de los procesos realizados dentro del área.
No realizar constantemente revisiones en los registros de los inventarios de mercadería.	Descubrimiento de faltantes, sobrantes, fallas en productos, códigos mal usados.
Permitir el acceso a la Bodega y habilitarle su responsabilidad a nuevos vendedores.	Facilita que los vendedores puedan cometer errores, robos y otras inconsistencias.
Inadecuada Segregación de funciones.	Desconocimiento del personal al momento saber su alcance y límite de sus actividades.

Elaborado por: Bajaña, E. (2020).



Propuesta de mejora del control interno de inventarios de mercaderías de la empresa IMPEDI C.A

Periodo: 2020

Versión: 001


Establecimiento las mejoras del proceso de control interno de los inventarios de mercaderías de la empresa IMPEDI C.A

Elaborado por: Eduardo Bajaña

Fecha de Elaboración: 13/09/2020

Área: Bodega – Inventarios

Fecha de Aprobación:

	Propuesta de mejora del control interno de inventarios de mercaderías de la empresa IMPEDI C.A	Periodo: 2020
		Versión: 001


Introducción

Una vez de haber llevado a cabo el respectivo análisis se evidenciaron ciertas falencias en el proceso de pedidos, recepción, registro y control de los inventarios, los cuales están especificados en el Cuadro 14, por lo que se recomienda establecer una propuesta actualizada de mejora de control interno de los inventarios de la empresa IMPEDI C.A, en el año 2020.

Se prepara determinado en bases a las falencias manifestadas la propuesta de mejora de control interno de los inventarios de la siguiente manera:


La empresa IMPEDI C.A. ha presentado un desarrollo significativo en el mercado de distribución y comercialización de repuestos para vehículos diésel durante los últimos cinco años, siendo de esta manera los inventarios de mercadería un aspecto fundamental para la compañía. Es por esta razón que es necesario implementar una renovada propuesta de control interno, donde lo primordial es poder contribuir a los procesos e integrarlos de forma apropiada a cada una de las actividades que efectúan las personas relacionadas en este espacio y generar crecimiento en la rentabilidad económica.

Elaborado por: Eduardo Bajaña	Fecha de Elaboración: 13/09/2020
Área: Bodega – Inventarios	Fecha de Aprobación:

	Propuesta de mejora del control interno de inventarios de mercaderías de la empresa IMPEDI C.A	Periodo: 2020
		Versión: 001

<p>Objetivo</p> <p>Promover una herramienta de información que permita a la gerencia y a los colaboradores de la entidad definir con exactitud los adecuados procedimientos que rodean al control interno inventarios y del mismo modo integrar las responsabilidades con cada una de las actividades a desarrollar.</p> <p>Alcance</p> <p>Un adecuado control interno de los inventarios conlleva una serie de procesos comenzando por los pedidos, recepción, registro y control de la mercadería.</p> <p>El departamento administrativo en conjunto con los auxiliares de bodega, vendedores y el gerente, son los representantes de la ejecución de los procesos del control de inventario, mediante la explicación y capacitación para los actuales y futuros colaboradores de la compañía. La aplicación de esta propuesta de mejora a los procedimientos, contribuirá a que las partes relacionadas tengan plena noción acerca del manejo y control interno de inventarios y que se necesita para poder perfeccionarse en este tema.</p>

Elaborado por: Eduardo Bajaña	Fecha de Elaboración: 13/09/2020
Área: Bodega – Inventarios	Fecha de Aprobación:

	Propuesta de mejora del control interno de inventarios de mercaderías de la empresa IMPEDI C.A	Periodo: 2020
		Versión: 001

Normas y procedimientos generales para el control interno de inventarios de mercaderías

Con el propósito de fortalecer el control interno de los inventarios en la empresa IMPEDI C.A, se estipulará normas en las cuales se pueda establecer un debido control interno de inventarios de mercaderías, presentadas a continuación:

- Toda adquisición realizada, debe ser aprobada por el Gerente General, de acuerdo a las necesidades de la empresa.
- Las compras locales se realizan al 90% para ventas inmediatas.
- Solo el Jefe de Bodega y auxiliares de la misma deben tener acceso diario a la Bodega Central.
- En el proceso de facturación el único personal autorizado para realizar las operaciones son la Cajera y vendedores de turno.
- El acceso al sistema de información debe ser regularizado y cada usuario que tenga acceso deberá actualizar sus contraseñas una vez al mes.
- Cada trabajador que ingrese a la compañía deberá ser capacitado, especificando sus procesos y responsabilidades limitadas.
- Administración, contabilidad y el jefe de bodega deben tener constante comunicación y hacer seguimiento a movimientos de mercadería.

Elaborado por: Eduardo Bajaña	Fecha de Elaboración: 13/09/2020
Área: Bodega – Inventarios	Fecha de Aprobación:

Procedimiento en el control de Inventarios	Función: Gerente General
Pedido de mercadería Importación	Unidad de trabajo que interviene:

<ul style="list-style-type: none"> • Cotización de precios de los proveedores del exterior. • Aprobación de la cotización para proceder a realizar el pedido. • Recepción de los documentos de respaldo de la compra: Factura y los respectivos aranceles. • Registro de la mercadería en el sistema MANAGER, como Mercadería en Tránsito. • Emisión de póliza de seguro una vez que el proveedor indique la fecha de embarque. • Desaduanización: llegada de la mercadería al País, si el valor de la factura es alto se deberá solicitar custodia por parte de la Armada. 	<p>Asistente de Importación</p> <p>Gerente General</p> <p>Proveedores del exterior</p> <p>Jefa Administrativa</p> <p>Póliza de Seguro</p> <p>Aduana del Ecuador</p>
---	---

Revisado por: Jefa Administrativa	Validado por: Contadora	Aprobado por: Gerente General
---	-----------------------------------	---

Procedimiento en el control de Inventarios	Función: Jefe de Bodega
Recepción de la Mercadería	Unidad de trabajo que interviene:

<ul style="list-style-type: none"> • La mercadería llega a la Bodega Principal ubicada en Durán, donde se procede a revisar cada ítem con la respectiva factura. • Se procede a realizar la liquidación de gastos y establecer el precio de venta al público. • Da información si la Bodega se encuentra espacio disponible para la recién llegada mercadería. • Los Auxiliares proceden a ubicar la mercadería en cada uno de las perchas. • Verificación de la clasificación por grupos y códigos de identificación de los artículos • Se gestiona el cambio de mercadería en tránsito a Inventario General. • Se valida el comprobante de ingreso, con firma de responsabilidad. 	<p>Jefe de Bodega/ Auxiliares de Bodega</p> <p>Jefa administrativa / Contadora</p> <p>Jefe de Bodega</p> <p>Auxiliares de Bodega</p> <p>Jefe de Bodega</p> <p>Sistema Manager/Jefa Administrativa</p> <p>Sistema Manager /Jefe de Bodega</p>
--	---

Revisado por: Jefa Administrativa	Validado por: Gerente General	Aprobado por: Jefe de Bodega
---	---	--

Procedimiento en el control de Inventarios	función: Jefa Administrativa
Compras Locales	Unidad de trabajo que interviene:

<ul style="list-style-type: none"> • Análisis de precios y descuentos sobre los repuestos de vehículos. • Se envía una lista de requerimiento a los proveedores para la respectiva cotización. • Aprobación de la Cotización y visto bueno para la compra. • Coordinación del traslado de la mercadería con el proveedor. • Se procede a revisar cada uno de los artículos llegados a la Bodega Principal, con la respectiva factura. • En administración se recibe la documentación y se coordina fecha de pagos al proveedor. • El personal de bodega se encargará de almacenar la mercadería en las perchas de la Bodega. 	<p>Asistente compras local</p> <p>Asistente compras local</p> <p>Gerente General</p> <p>Jefa administrativa</p> <p>Jefe de Bodega</p> <p>Jefa Administrativa</p> <p>Auxiliares de Bodega</p>
---	---

Revisado por: Jefa Administrativa	Validado por: Contadora General	Aprobado por: Gerente General
---	---	---

Procedimiento en el control de Inventarios	función: jefa administración
Facturación	Unidad de trabajo que interviene:

<ul style="list-style-type: none"> • Se recibe orden de pedido por parte del cliente, para la revisión de los artículos en stock. • Se confirma artículos en Stock listos para la venta. (Valida la venta) • Se emite comprobante de Egreso de la mercadería. • Se procede a realizar la facturación de los artículos. • Cancelación: (efectivo o crédito) de las facturas del sistema y automáticamente se va dando de baja los ítems vendidos. • Al finalizar el día se procede al Cierre de Caja, entrega reporte (incluye facturas, notas de crédito) para Administración y contabilidad • Se inspecciona cada uno de los movimientos generados durante el día, si se presenta algún inconveniente informar a Gerencia. 	<p style="text-align: center;">Vendedores</p> <p style="text-align: center;">Jefe de Bodega</p> <p style="text-align: center;">Vendedores</p> <p style="text-align: center;">Jefe de Bodega</p> <p style="text-align: center;">Cajera</p> <p style="text-align: center;">Cajera</p> <p style="text-align: center;">Jefa administrativa Contabilidad</p>
--	---

Revisado por: Jefe de Bodega	Validado por: Jefa Administrativa	Aprobado por: Gerente General
--	---	---

Procedimiento en el control de Inventarios	Función: Contador
Contabilidad	Unidad de trabajo que interviene:

<ul style="list-style-type: none"> • Recepción de los reportes mensuales de compras y ventas. • Revisiones en el establecimiento del precio de venta junto a la jefa administrativa. • Realizar las debidas retenciones para poder realizar el pago a los proveedores locales. • Declaración de Impuestos (Formulario 104 IVA y Formulario 103 Retenciones en la Fuente). • Archivo de la respectiva documentación que validan los movimientos comerciales facturas, retenciones, notas de crédito comprobantes de ingreso y egresos de mercadería. • Elaboración y Presentación Mensual de los Estados Financieros (Balance General y Estado de Resultado Integral). 	<p style="text-align: center;">Jefa Administrativa</p> <p style="text-align: center;">Contadora / jefa administrativa</p> <p style="text-align: center;">Contadora</p> <p style="text-align: center;">Contadora</p> <p style="text-align: center;">Contadora</p> <p style="text-align: center;">Contadora/ Gerente General</p>
---	--

Revisado por: Jefe de Bodega	Validado por: Contadora General	Aprobado por: Gerente General
--	---	---

Procedimiento en el control de Inventarios	Función: Jefe de Bodega
Entrada de Mercadería	Unidad de trabajo que interviene:

<ul style="list-style-type: none"> • Impedi inicia el proceso de entrada de mercadería con su respectiva ubicación. • Todas las entradas en la Bodega deben ser soportadas por las facturas de proveedores. • Se procede a clasificar por grupos, cada una de la mercadería adquirida. • Registro de Información en el sistema MANAGER, en la cual emite automática comprobante de ingreso. • Una vez que hayan sido registradas en sistema, se dará la orden para ubicar los productos en las perchas. • El proceso termina cuando las mercaderías se encuentran almacenadas en Bodega y registradas en el sistema. <p>Cuentas que interviene:</p>	<p>Jefe de Bodega</p> <p>Auxiliares de Bodega</p> <p>Auxiliares de Bodega</p> <p>Jefe de Bodega</p> <p>Auxiliarles de Bodega/Jefe de Bodega</p> <p>Jefe de Bodega</p> <p>Inventario Mercaderías</p> <p>Mercadería Disponible para la Venta</p>
---	--

Revisado por: Jefe de Bodega	Validado por: Jefe Administrativo	Aprobado por: Gerente General
--	---	---

Procedimiento en el control de Inventarios	Función: Jefe de Bodega
Salida de Mercadería	Unidad de trabajo que interviene:

<ul style="list-style-type: none"> • Se inicia el proceso de salida de mercadería con el comprobante de egreso generado por el sistema autorizado por el administrador. • Revisión general de la orden de egreso. • Retiro de la mercadería almacenada en Bodega • Firma de la persona responsable de la adquisición de mercadería. • Entrega de los Solicitado. <p>Cuenta que interviene:</p>	<p>Jefa Administrativa</p> <p>Jefe de Bodega</p> <p>Auxiliares de Bodega</p> <p>Cliente</p> <p>Auxiliares de Bodega</p> <p>Inventario - Ventas</p>
---	--

Figura.4 Comprobante de Ingreso- Egreso de mercadería

INGRESO-EGRESO DE MERCADERIAS (IM-EM-EP)						
TWT-Manager					BODEGA CENTRAL DURAN Sale	
TP Numero	Fecha:	Envia :			No.COMP.	
IM 001148		Recibe:				
CODIGO DE PRODUCTO	BD	Cantidad	Prec. unitario	T O T A L	S	Graba<Esc>
						<T> Ayudas
						<V> TValor
				Exis:		
Este programa permite ingresos y egresos especiales internos de tal forma que la mercaderia estara siempre bajo CONTROL						T. DOCUMENTO
Fecha de movimiento						

Fuente: Sistema de Información MANAGER (2020).

Kardex

Cabe mencionar que cada vez que se vayan realizando los ingresos y egresos de mercadería, el sistema MANAGER, automáticamente va generando los registros en el Kardex histórico, este tipo de kardex revela información de manera periodica, detallando fecha, códigos de los productos, y saldos de inventario. A continuación se muestra una captura del sistema sobre este módulo:

Figura 5. Kardex por Producto

Consulta: <input type="checkbox"/> Siguiete <input type="checkbox"/> Ant. <input type="checkbox"/> Historico <input checked="" type="checkbox"/> Kardex <input type="checkbox"/> Llegados <input type="checkbox"/> Transito <input type="checkbox"/> Retorno										
Movimiento kardex de items										
Codigo:	18-0208			Nombre	EMPAQUE TAPA VALV(CAUCHO) VW			Stock:	0.00	
FOB/TOT	.650	.650	Grupo:	18	EMPAQUES			PVbase	1.20	
REP/CON	.730	.740	Grupo:	MWM	MWM			Anio base:	2020	
PEDIDOS										
MES/ANO	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Ene. :			44		1	172	26	18	7	13
Feb. :			74			58	40	18	10	18
Mar. :			33		13	41	6		1	6
Abr. :			35		223	196				
May. :			15		197	193	84	60		24
Jun. :					169	168	168	61		10
Jul. :				108		154	154	28		
Ago. :				77	129	115	120	2		9
Sep. :				236	300	102	73	6	8	24
Oct. :				114	150	190	216		20	14
Nov. :				155	9	42	98		24	22
Dic. :				112	11	11	51		12	6
TOTALES			201	802	1,202	1,442	1,036	193	82	146

Fuente: Sistema de Información MANAGER (2020)

Figura 6. Kardex Histórico

Consulta: <input type="checkbox"/> Siguiete <input type="checkbox"/> Ant. <input checked="" type="checkbox"/> Historico <input type="checkbox"/> Kardex <input type="checkbox"/> Llegados <input type="checkbox"/> Transito <input type="checkbox"/> Retorno										
Consulta movimiento historico de items										
Codigo:	18-0208			Nombre	EMPAQUE TAPA VALV(CAUCHO) VW			Stock:	0.00	
FOB/TOT	.650	.650	Grupo:	18	EMPAQUES			PVbase	1.20	
REP/CON	.730	.740	Grupo:	MWM	MWM			Anio base:	2020	
PEDIDOS										
MES/ANO	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Ene. :			44		1	172	26	18	7	13
Feb. :			74			58	40	18	10	18
Mar. :			33		13	41	6		1	6
Abr. :			35		223	196				

PV	BD	TP	Numero	Fec.Mov.	Nombre de Cliente:	PRECIO	I	Ingreso	Egreso
BD	BD	EM	022611	02-01-2018	ALMACEN PRINCIPAL	0.00	1		12
1	01	IM	021642	03-01-2018	BODEGA CENTRAL DURAN	0.00	1	12	
07	07	IM	007222	05-01-2018	BODEGA CENTRAL DURAN	0.00	1	26	
BD	BD	EM	022643	05-01-2018	SUCURSAL BLANQUEADO	0.00	1		26
07	07	FC	017803	05-01-2018	ROMERO GUANO NESTOR AN	1.20	1		4
TOTAL-->								189	401

Fuente: Sistema de Información MANAGER (2020)


Procedimiento en el control de Inventarios	Función: Jefe de Bodega
Control Interno de Inventarios	Unidad de trabajo que interviene:

<ul style="list-style-type: none"> • Gerencia junto al contador planifican la fecha a realizar las fechas del inventario físico, estableciendo hora de cierre de bodega y personal que participará. • Se procede a organizar todos los productos de mercadería para realizar el conteo. • Se recauda todos los reportes de ingresos y egresos presentados por los Auxiliares de Bodega y revisados por la administración • Se inicia el conteo minucioso de las mercaderías obteniendo el valor real del inventario. • Comparación de los datos con los reflejados en el reporte de los auxiliares de bodega • Se emite un informe al Gerente General de la conclusión de la revisión. • Con los resultados obtenidos se realiza el cierre y los ajustes necesarios, previo al proceso de auditoría externa. 	<p>Gerente / Contadora</p> <p>Jefe de Bodega</p> <p>Jefe de Bodega</p> <p>Contadora</p> <p>Contadora/ Jefe de Bodega</p> <p>Contadora</p> <p>Contadora</p>
---	---


Revisado por: Jefe de Bodega	Validado por: Contadora General	Aprobado por: Gerente General
--	---	---

Cuadro 17.

Formato de Toma física de Inventario

					Preparado por:			
					Revisado por:			
					Fecha:			
IMPEDI C.A								
TOMAS FÍSICAS DE INVENTARIO								
Fecha de Cierre:								
Código	Artículos	Cantidad	V. Unitario	Saldo Contable	Conteo Físico	Diferencia en unidades	Total Valor Actual	Ajuste no efectuado
Total:								

Elaborado por: Bajaaná, E. (2020).

	Propuesta de mejora del control interno de inventarios de mercaderías de la empresa IMPEDI C.A.	Periodo: 2020
		Versión: 001

Documentos para el control interno de los inventarios de mercadería

Los documentos que se utilizan durante el proceso de control interno de los inventarios, no solo facilita la inspección de los movimientos ejercidos dentro de esta área, sino que sustentan cada uno de los hechos económicos que se llevan a cabo en compañía y además de reconocer su saldo real.

Entre los documentos más destacados tenemos:

- Cotizaciones
- Orden de Compra
- Facturas
- Retenciones
- Notas de Crédito
- Ingreso de Bodega.
- Egreso de Bodega.

Programa a realizar

- Presentar la propuesta de mejora de control interno de los inventarios al Gerente General de IMPEDI C.A.
- Exponer la propuesta a los colaboradores relacionados con los inventarios de mercadería.
- Instruir a los colaboradores de IMPEDI C.A sobre los procesos y las responsabilidades a cumplir.

Elaborado por: Eduardo Bajaña	Fecha de Elaboración: 13/09/2020
Área: Bodega – Inventarios	Fecha de Aprobación:

Cuadro18.

Cronograma de Capacitaciones

Cronograma de Capacitaciones																
Objetivo: Exponer propuesta de mejora de control interno de los inventarios de mercadería: conceptos, procesos, políticas y herramientas de control para el personal administrativo y operativo de Impedi C.A.																
Actividades / Tiempo	Primera Semana				Segunda Semana				Tercera Semana				Cuarta Semana			
	M	J	V	S	M	J	V	S	M	J	V	S	M	J	V	S
✓ Reunión Jefa Administrativa																
✓ Presentación de Propuesta Gerente																
✓ Aprobación por parte de Gerencia																
✓ Control Interno y su importancia				X												
✓ Explicación de impacto económico de los inventarios entre 2018-2019				X												
✓ Definición de responsabilidades del personal de cada área				X												
✓ Determinación y limitación de actividades								X								
✓ Explicación de Procesos Pedidos y recepción de mercadería								X								
✓ Establecimiento de procesos para compras locales								X								
✓ Guía para el adecuado registro y control de la entrada y salida de mercadería												X				
✓ Explicación Tomas físicas inventarios												X				
✓ Talleres Prácticos															X	
✓ Revisiones Preliminares															X	
✓ Entrega Oficial de Propuesta a la empresa																

Elaborado por: Bajaña, E. (2020).

Cuadro 19. Tabla de Costos incurridos en capacitaciones

MONTO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS: Capacitaciones de control interno de inventarios por un mes comercial.	\$ 120.00
--	------------------

DETALLE DE GASTOS POR CAPACITACIÓN

Descripción	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total
Impresiones	96	\$ 0.10	\$ 9.60
16 hojas b/n 6 trabajadores			
Plumones	6	\$ 0.30	\$ 1.80
color azul 6 trabajadores			
Movilización			
Por 4 días de capacitación	4	\$ 5.00	\$ 20.00
Refrigerios	24	\$ 1.00	\$ 24.00
Lunch 4 días de capacitación			
Certificados			
Certificados cada trabajador	6	\$ 0.60	\$ 3.60
Imprevistos			\$ 11.00
10% del servicio brindado			
Total:			\$ 71.00

Utilidad Obtenida:	\$ 49.00
---------------------------	-----------------

Elaborado por: Bajaña, E. (2020).

CONCLUSIONES

Para dar culminado este proyecto de investigación y haber elaborado las evaluaciones sobre el control interno de los inventarios de mercaderías en la empresa IMPEDI C.A, se da a conocer cuáles son las falencias que existen el objeto de estudio, y en el cual se propone la propuesta de mejora del control interno de inventarios para conocer los diferentes procesos, políticas y tratamiento que se debe llevar en beneficio de la rentabilidad de la compañía, se llegan a las siguientes conclusiones:

- La compañía tiene conocimiento acerca de la importancia de la gestión y control de los inventarios de mercaderías y muestra interés en implementar nuevos y actualizados mecanismos de control para solidificar esta parte de sus Activos.
- Actualmente la empresa no dispone de un Jefe de Bodega que sería el encargado de llevar el mando y proporcionar control de los inventarios, la compañía tendrá que considerar este aspecto importante.
- La función a realizar por parte de algunos colaboradores se encuentra fuera del límite de los cargos asignados, muchas veces entre auxiliares de bodega y vendedores existe intercambio de actividades.
- La rentabilidad económica de la compañía, se ha visto perjudicada, debido a exceso de mercaderías y gracias a esto es que los índices de rotación de inventarios sean demasiado bajos, lo que ocasiona pérdidas para la entidad.
- Toda actualización que requiera ser implementada dentro del tema de inventarios, es informada a cada una de las personas que intervienen dentro del área de estudio para comprensión del mismo.

RECOMENDACIONES

El presente proyecto de investigación se realizó con el propósito de brindar una propuesta de mejora en el control interno de los inventarios en el crecimiento en la rentabilidad, y de esta manera disminuir riesgos, gestionando la rotación de stocks, evaluando los procesos y políticas con las actividades que actualmente se desarrollan los trabajadores, lo que puede resultar beneficioso para la marcha de la compañía. En base a las conclusiones expuestas con anterioridad se presenta las siguientes recomendaciones:

- Se empieza por recomendar la implementación de la nueva y actualizada propuesta de control interno de los inventarios, que abarca desde los pedidos de mercaderías pasando por los registros y almacenaje en bodega y culminando por las evaluaciones y toma de decisiones.
- Se recomienda también a la empresa en contratar un Jefe de Bodega que cuya función este enfocada en el control de los inventarios de mercadería y dirección del personal que se encuentra en la Bodega Principal.
- Es recomendable que debido a la emergencia sanitaria que atraviesa actualmente el país y el mundo, la compañía adquiera las mercaderías necesarias para importarlas, que no compre de más para impedir el exceso innecesario de inventarios.
- Capacitar e informa a todos los colaboradores y/o jefes que entran en el contexto de los inventarios de mercaderías, así mismo servirá como guía para futuras contrataciones que realice la compañía.

BIBLIOGRAFÍA

- Arias, F. (2006). *El proyecto de Investigación: Introducción a la metodología científica*. Caracas: Editorial EPISTEME C.A.
- Ballesta, S. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la Empresa* .
- Barrios, Huaman, & Antich. (2016). *Influencia en los ratios financieros en la toma de decisiones de la empresa"Architech ConstructoresS.A.C*. Lima: Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas.
- Bomba. (25 de Junio de 2019). *Tipos de Muestreo Probabilístico y no Probabilístico/ Tipos de Muestreo*. Colombia.
- Calvo, M. (2005). *Monitor Sociocultural: Formación profesional ocupacional*. MAD S.L.
- Camino, & Muller. (1994). *La definición de sostenibilidad, las variables principales y bases para establecer indicadores* .
- Castellanos, A. (2009). *Manual de la gestión logística del transporte y la distribución de mercancías*. Barranquilla: Uninorte Ediciones.
- Charles, H., Gary, S., & John, E. (2000). *Introducción a la Contabilidad Financiera*.
- Chiavenato. (2003). *Introducción a la teoría general de la administración*. McGraw-Hill.
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Madrid: Ediciones, Díaz Santos S.A.
- De Jaime, E. (2003). *Análisis económico-financiero de las decisiones de gestión empresarial*. Madrid: ESIC EDITORIAL.
- De Pablos Heredero, L. R. (2006). *Dirección y gestión de los sistemas de información en la empresa: una visión integradora*. ESIC EDITORIAL.
- Díaz. (2015). *Análisis Contable con un enfoque empresarial*.
- Díaz, D. S. (1997). *Compras e Inventarios* . DIAZ DE SANTOS S.A.
- Díez, S. (2010). *Técnicas de Comunicación*. Ideaspropias Editorial S.L.
- Donald, T., & William, G. (2010). *Auditoría: conceptos y procedimientos*. Orientación S.A.
- Enciclopedia Económica. (2018). *Enciclopedia Económica*. Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/poblacion-estadistica/>
- Flores, R. (1993). *Comercio Internacional y Régimen Aduanero* . Mendoza: Ediciones Jurídicas CUYO.
- García, F. C. (2005). *El Cuestionario: Recomendaciones metodológicas para el diseño de un cuestionario*. Córdoba: EDITORIAL LIMUSA.

- García, P. (2006). *Introducción a la investigación bioantropológica en actividad física, deporte y salud*. Universidad Central de Venezuela.
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Córdoba: Editorial Brujas.
- González, M. E. (26 de Mayo de 2002). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>
- Guanopatín, A. (2017). *Diseño de un sistema de control interno de los inventarios de medicina de la farmacia "Alba", en el periodo fiscal 2017*. Guayaquil: Instituto Tecnológico Bolivariano.
- Gutiérrez, M. (2008). *Aplicación del nuevo PGC de las NIIF a las empresas constructoras e inmobiliarias*. Valencia: Edición Fiscal CISS.
- Héctor, F. (2006). *Como profundizar en el análisis de sus costos para tomar mejores decisiones empresariales*. Buenos Aires : Granica S.A.
- IMPEDI C.A. (1 de Enero de 2015). *IMPEDI*. Obtenido de <http://www.impedi.com/es/historia/>
- Jimenez, B. (22 de Junio de 2016). *Prezi*. Obtenido de <https://prezi.com/zoncglskso0/historia-de-los-inventarios/>
- Laverde, E. (2010).
- Llopis, R. (2004). *Grupos de discusión: Manual de aplicación a la investigación social, comercial y comunicativa* . ESIC EDITORIAL.
- Luna. (2007). *Auditoria Gubernamental moderna*. Lima: IICO.
- Mantilla. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Martínez, M. (2012). *El control Interno desde la perspectiva del contador* .
- Martos, F., Graciano, J., Salamanca, R., Calvo, J., Robledo, T., & Desongles, J. (2003). *Cuerpo Administrativo de la Administración*. Edición MAD S.L.
- Medina, M. (18 de Mayo de 2012). *ISSUU*. Obtenido de https://issuu.com/mariomg/docs/control_interno_antecedentes_objetivos_ciclos
- Meza, C. (2007). *Contabilidad: Análisis de cuentas*. EUNED.
- Miguel, C., & Antonio, Z. (2005). *Transparencia y buen gobierno: su regulación en España*. TIENDA LA LEY.
- Milagros, Olivera, Balderrabano, & Pérez. (30 de Noviembre de 2013). Obtenido de <https://www.uv.mx/iiesca/files/2014/01/11CA201302.pdf>
- Moguel, E. (2005). *Metodología de la Investigación: La creatividad, el rigor del estudio y la integridad son factores que transforma al estudiante en un profesional de éxito*. Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.

- Montaño Orozco, E. (2013). *Control Interno: Auditoría y aseguramiento , revisión fiscal y gobierno corporativo*. Cali: Programa Editorial Universidad del Valle.
- Nail, A. (2016). *Propuesta de mejora para la gestión de inventarios de sociedad de repuestos España Limitada*. Puerto Montt.
- NIIF. (2011).
- Pumagualli, K. (2017). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad "Almacenes León", cantón Riobamba periodo 2014-2015*. Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo.
- Ríos, & Sánchez. (1997). *Eficacia organizacional: concepto, desarrollo y evaluación*.
- Rodríguez, V. J. (2002). *Como elaborar y usar los manuales administrativos*. Thomson.
- Rosario, S., & José, P. (2004). *Exportación Efectiva*. Ediciones Fiscales ISEF.
- Salinas, S. (2016). *Implementación de un sistema de control interno para la Estación de Servicios "La Argelia", de la ciudad de Loja* . Loja: Universidad Nacional de Loja .
- Sánchez, R. &. (1997).
- Shyam, S. (2005). *Teoría de la contabilidad y el control*. Universidad Nacional de Colombia.
- Sinn, T. N. (2014). Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/224197614/Definicion-de-Relevancia-en-Una-Tesis>
- Tamayo y Tamayo, M. (2004). *El proceso de la Investigación Científica*. LIMUSA NORIEGA EDITORES.
- Tamborino, G. (2007). *La responsabilidad del control interno en el Gobierno Corporativo*.
- Tomás Sabando, J. (2010). *Fundamentos de bioestadística y análisis de datos para enfermería*. Barcelona: Servei de Publicacions .
- Ucha, F. (2013). *Definición ABC*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/general/evidente.php>
- Vera, & Vizúete. (2001). *Diseño de control de inventario de la empresa xyz*. Milagro.

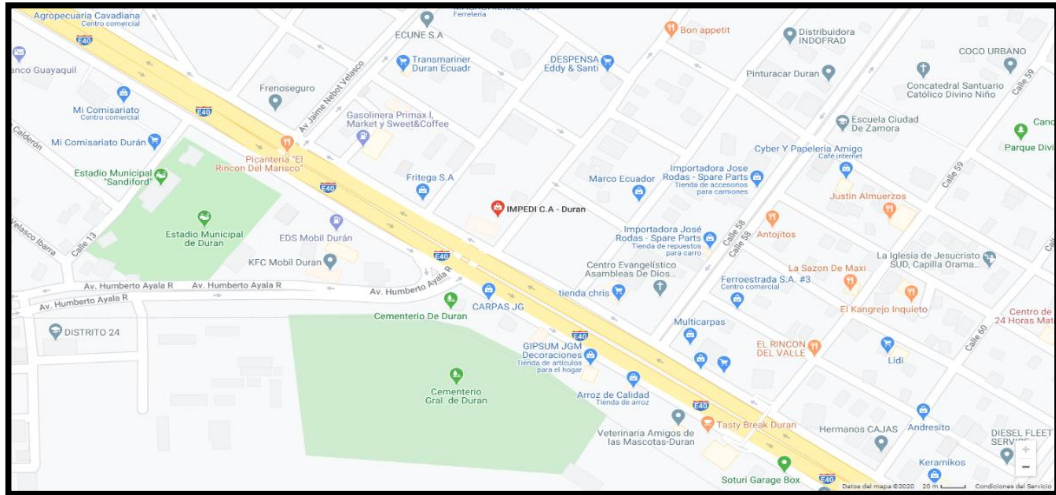
ANEXOS



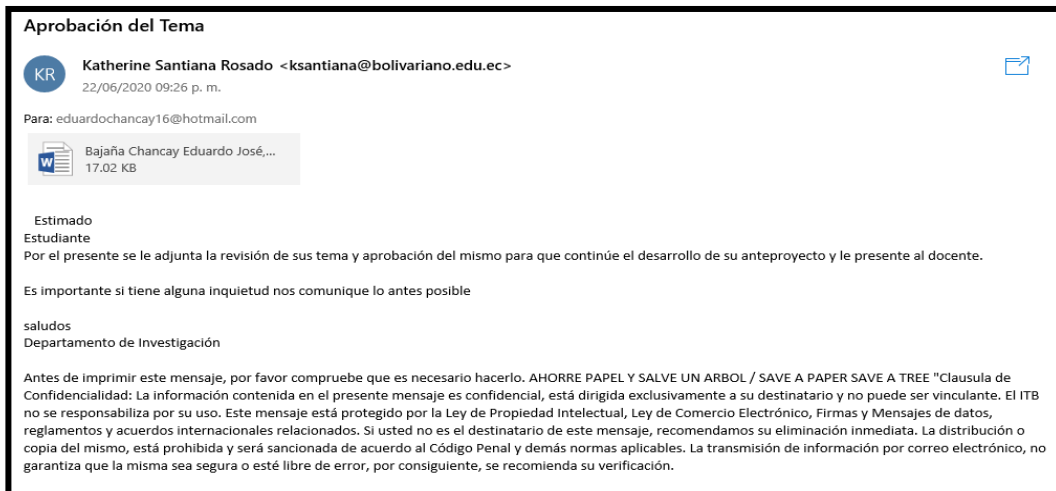
- Traslado de mercadería desde la Bodega Principal Impedi C.A.



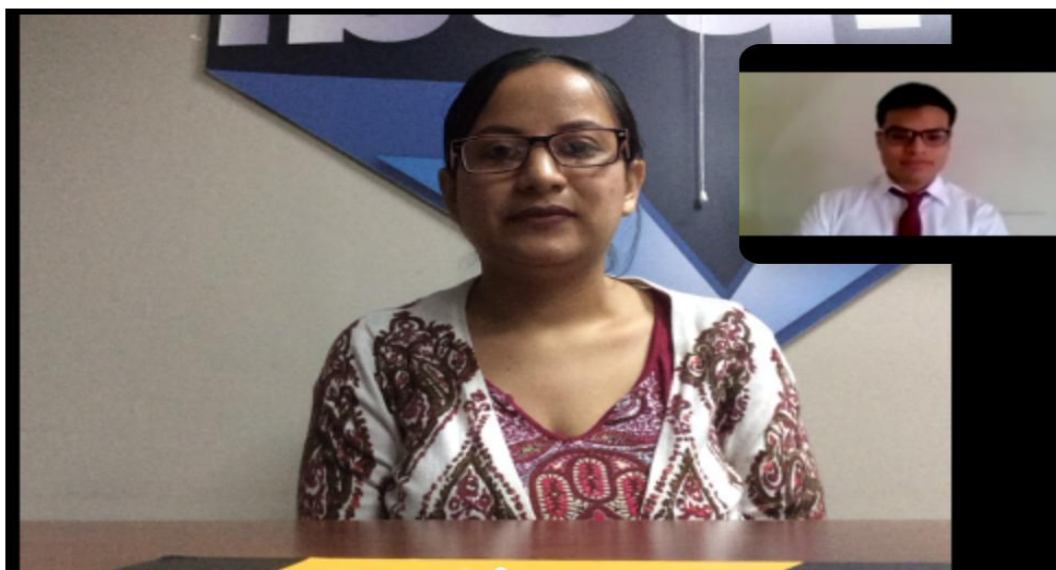
- Capacitaciones de nuevos productos de los proveedores del exterior.



- Ubicación de la matriz de Impedi C.A (Vía Google Maps).



- Aprobación de Tema vía Correo electrónico.



- Entrevista con Jefa Administrativa vía Conferencia Zoom.

IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2018

A C T I V O

CORRIENTE

Disponible

Caja	\$	3.890,43		
Bancos	"	<u>24.324,67</u>	\$	28.215,10

Exigible

Cuentas por Cobrar	\$	130.830,81		
Compañías Filiales	"	385.300,67		
Otras Cuentas por Cobrar	"	4.000,00	"	520.131,48
Préstamos a Empleados	\$	<u>4.000,00</u>		

Realizable

Inventario de Mercaderías	\$	452.760,78		
Mercaderías en Tránsito	"	282.133,03		
Suministros de Oficina	"	430,78		
Anticipo de Impto. Renta	"	8.499,56		
Impuestos Retenidos	"	<u>12.397,47</u>	"	756.221,62

Prepagados

Pagos Anticipados	\$	<u>2.800,00</u>	"	2.800,00
-------------------	----	-----------------	---	----------

FIJO

Instalaciones	\$	11.935,45		
Depreciación Acumulada	"	<u>11.935,45</u>	\$	-
Muebles y Enseres	\$	11.051,83		
Depreciación Acumulada	"	<u>9.573,41</u>	"	1.478,42
Equipos de Oficina	\$	8.698,15		
Depreciación Acumulada	"	<u>8.270,96</u>	"	427,19
Equipos de Computación	\$	32.280,14		
Depreciación Acumulada	"	<u>30.303,55</u>	"	1.976,59
Vehículos	\$	228.544,64		
Depreciación Acumulada	"	<u>119.570,34</u>	"	108.974,30
			\$	<u>1.420.224,70</u>

PASIVO Y PATRIMONIO

CORRIENTE

Cuentas por Pagar Local	\$	13.825,71		
Prestamos Bancarios	"	685.236,93		
Participacion de Trabajadores	"	18.097,25		
Impuesto a la Renta	"	25.637,77		
I.E.S.S. por Pagar	"	5.410,06		
Cuentas por Pagar SRI	"	<u>3.653,66</u>	\$	751.861,38

NO CORRIENTE

Prestamos Bancarios	"		\$	70.000,00
---------------------	---	--	----	-----------

PATRIMONIO

Capital Social	\$	50.000,00		
Reservas	"	35.017,75		
Aporte para futuras capitalizaciones	"	7.386,73		
Utilidades de Ejercicios Anteriores	"	429.045,52		
Utilidad del Ejercicio	"	<u>76.913,32</u>	"	598.363,32

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$ 1.420.224,70

ING. ANTONIO ACOSTA VILLAO
 GERENTE GENERAL

ING. MARCELA CHANCAY LOPEZ
 CONTADORA

- Estado Situación Financiera al 31 de diciembre 2018.

IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2019

A C T I V O

CORRIENTE

Disponible

Caja	\$	1,654.09		
Bancos		<u>14,017.30</u>	\$	15,671.39

Exigible

Cuentas por Cobrar	\$	142,312.26		
Compañías Filiales		385,300.67		
Otras Cuentas por Cobrar		<u>2,500.00</u>	"	530,112.93
Préstamos a Empleados	\$	<u>2,500.00</u>		

Realizable

Inventario de Mercaderías	\$	377,338.31		
Mercaderías en Tránsito		277,161.29		
Suministros de Oficina		421.00		
Anticipo de Impto. a la Renta		7,109.41		
Impuestos Retenidos		<u>11,045.78</u>	"	673,075.79

Prepagados

Pagos Anticipados	\$	<u>14,280.90</u>	"	14,280.90
-------------------	----	------------------	---	-----------

FIJO

Instalaciones	\$	11,935.45		
Depreciación Acumulada		<u>11,935.45</u>	\$	-
Muebles y Enseres	\$	11,051.83		
Depreciación Acumulada		<u>10,678.59</u>	"	373.24
Equipos de Oficina	\$	8,698.15		
Depreciación Acumulada		<u>8,698.15</u>	"	-
Equipos de Computación	\$	32,280.14		
Depreciación Acumulada		<u>30,955.82</u>	"	1,324.32
Vehículos	\$	228,544.64		
Depreciación Acumulada		<u>141,365.20</u>	"	88,877.00
			\$	<u><u>1,322,018.01</u></u>

PASIVO Y PATRIMONIO

CORRIENTE

Cuentas por Pagar Local	\$	14,426.54		
Prestamos Bancarios		552,274.33		
Participacion de Utilidades		13,851.44		
Impuesto a la Renta por Pagar		19,622.87		
I.E.S.S. por Pagar		3,641.46		
Cuentas por Pagar SRI		<u>2,020.60</u>	\$	605,837.24

NO CORRIENTE

Prestamos Bancarios			"	58,948.84
---------------------	--	--	---	-----------

PATRIMONIO

Capital Social	\$	50,000.00		
Reservas		38,863.42		
Aporte para futuras capitalizaciones		7,386.73		
Utilidades de Ejercicios Anteriores		502,113.17		
Utilidad del Ejercicio		<u>58,868.61</u>	"	657,231.93

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$	<u><u>1,322,018.01</u></u>
----------------------------------	----	----------------------------

ING. ANTONIO ACOSTA VILLAO
GERENTE GENERAL

ING. MARCELA CHANCAY LOPEZ
CONTADORA

Estado Situación Financiera al 31 de diciembre 2019.