



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,  
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:  
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**ESTUDIO DE LA APLICACIÓN DEL MÉTODO ABC EN EL CONTROL  
DE INVENTARIO DE SUMINISTROS DE LA COMPAÑÍA  
AGRÍCOLA GANADERA S.A.**

**Autora: Del Rosario Torres Jazmín Esperanza**

**Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría**

**Guayaquil, Ecuador**

**2019**

## **DEDICATORIA**

Primeramente quiero dedicar este proyecto a Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y darme salud para llegar a cumplir mis objetivos.

A mis padres por sus ejemplos de perseverancia y lucha constante.

A mi esposo por apoyarme en todo incondicionalmente.

Del Rosario Torres Jazmín Esperanza

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por haberme ayudado en todo este camino y darme las fuerzas necesarias para salir adelante.

A mis maestros por sus enseñanzas, a mis padres y esposo por todo su apoyo cada día

Del Rosario Torres Jazmín Esperanza



## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Estudio de la aplicación del método ABC en el control del inventario de suministros de la Compañía Agrícola Ganadera S.A.”** y problema de investigación: **¿De qué manera se puede aplicar el método ABC para evitar gastos innecesarios en la producción de mangos a fin de llevar un mejor control de los inventarios de suministros en la Compañía Agrícola Ganadera S.A.?**, presentado por Del Rosario Torres Jazmín Esperanza como requisito previo para optar por el título de:

### TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

Tutora:

Del Rosario Torres Jazmín Esperanza

Ing. Mireya Delgado Chavarría



## CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, **Del Rosario Torres Jazmín Esperanza** en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **Estudio de la aplicación del método ABC en el control de inventarios de suministros de la Compañía Agrícola Ganadera S.A** de la modalidad de **Semipresencial** realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **Tecnología en Contabilidad y Auditoría**, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Del Rosario Torres Jazmín Esperanza

Nombre y Apellidos del Autor



*Jazmín del Rosario T.*

Firma

No. de cedula: 0923153019

*Nota: La presente cláusula de autorización, con el correspondiente reconocimiento de firma se adjuntará al original del trabajo de titulación como una página preliminar más*



Factura: 002-002-000038519



20190908001D00449

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190908001D00449**

Ante mí, NOTARIO(A) MARIA MARLENE VELEZ MACIAS de la NOTARÍA PRIMERA , comparece(n) TORRES JAZMIN ESPERANZA DEL ROSARIO portador(a) de CÉDULA 0923153019 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en BALZAR, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. EL EMPALME, a 19 DE MARZO DEL 2019, (15:41).



*Jazmin Del Rosario E.*  
TORRES JAZMIN ESPERANZA DEL ROSARIO  
CÉDULA: 0923153019

*[Handwritten signature]*



NOTARIO(A) MARIA MARLENE VELEZ MACIAS  
NOTARÍA PRIMERA DEL CANTÓN EL EMPALME



INSTRUCCIÓN BÁSICA

PROFESIÓN / OCUPACIÓN: ESTUDIANTE

V9343V4242

000085228

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE: DEL ROSARIO CHIPRE ERBIS BERNABET

APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE: TORRES HERRERA ESPERANZA MARIA

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN: BALZAR 2014-07-24

FECHA DE EXPIRACIÓN: 2024-07-24

*Logrín Del Rosario B*

DIRECTOR GENERAL

FIRMA DEL CEDULADO

REPÚBLICA DEL ECUADOR

DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL, IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

CÉDULA DE CIUDADANÍA

APPELLIDOS Y NOMBRES: DEL ROSARIO TORRES JAZMIN ESPERANZA

LUGAR DE NACIMIENTO: GUAYAS

DAULE

FECHA DE NACIMIENTO: 1995-12-19

NACIONALIDAD: ECUATORIANA

SEXO: F

ESTADO CIVIL: SOLTERA

No. 092315301-9



REFERENDUM Y CONSULTA POPULAR 2018

CNE

CIDADANA (O)

ESTE DOCUMENTO ACREDITA QUE USTED SUFRAGÓ EN EL REFERENDUM Y CONSULTA POPULAR 2018.

ESTE CÉDULA VALE PARA TODOS LOS TRÁMITES PRIVADOS.

*[Signature]*

PRESIDENTA/E DE LA JRV

IMP 108/AAJ

CERTIFICADO DE VOTACIÓN

4 DE FEBRERO 2018

CNE

009 JUNTA No.

009 - 249 NÚMERO

0923153019 CÉDULA

DEL ROSARIO TORRES JAZMIN ESPERANZA

APPELLIDOS Y NOMBRES

GUAYAS PROVINCIA

PEDRO CARBO CANTÓN

PEDRO CARBO PARROQUIA

CIRCUNSCRIPCIÓN: ZONA: 1



## CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD

**Número único de identificación:** 0923153019

**Nombres del ciudadano:** DEL ROSARIO TORRES JAZMIN ESPERANZA

**Condición del cedulado:** CIUDADANO

**Lugar de nacimiento:** ECUADOR/GUAYAS/DAULE/DAULE

**Fecha de nacimiento:** 19 DE DICIEMBRE DE 1995

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Sexo:** MUJER

**Instrucción:** BASICA

**Profesión:** ESTUDIANTE

**Estado Civil:** SOLTERO

**Cónyuge:** No Registra

**Fecha de Matrimonio:** No Registra

**Nombres del padre:** DEL ROSARIO CHIPRE ERBIS BERNABET

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Nombres de la madre:** TORRES HERRERA ESPERANZA MARIA

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Fecha de expedición:** 24 DE JULIO DE 2014

**Condición de donante:** SI DONANTE

Información certificada a la fecha: 19 DE MARZO DE 2019

Emisor: MARIA MARLENE VELEZ MACIAS - GUAYAS-EL EMPALME-NT 1 - GUAYAS - EL EMPALME



Jazmin Del Rosario



N° de certificado: 197-207-64800



197-207-64800

Lcdo. Vicente Taiano G.

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación  
Documento firmado electrónicamente



## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT**

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### **CERTIFICO:**

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.**

---

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT

---

Firma



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y  
CIENCIAS**

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

**TEMA:**

Estudio de la aplicación del método ABC en el control del inventario de suministros de la Compañía Agrícola Ganadera S.A.

**Autor:** Jazmín Esperanza Del Rosario Torres

**Tutora:** Ing. Mireya Delgado Chavarría

**Resumen**

La Compañía Agrícola Ganadera S.A., dedicada a las diversas actividades agrícolas, entre ellas el cultivo del mango tommy, presenta desorganización en sus inventarios de suministros o insumos de producción al momento de registrar las entradas y salidas de éstos, lo que dificulta determinar el costo de cada producción y consecuentemente los estados financieros no reflejan la realidad económica de la empresa. El propósito de la investigación estuvo enfocado en proponer el método más idóneo para mejorar los controles y registro de los inventarios de suministros; se fundamentó el estudio en los aspectos teóricos sobre los inventarios enfatizado en el método ABC. Se utilizaron las investigaciones de tipo descriptivo, explicativo y correlacional. El análisis documental, así como la entrevista y observación fueron las técnicas utilizadas para una adecuada recopilación de datos relevantes. La conclusión más sobresaliente a la que se llegó, fue aplicar el método ABC en los inventarios de suministros de producción, el mismo que mejorará el control en los inventarios y los resultados de la compañía.

Control

Inventario

Método ABC



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y  
CIENCIAS**

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

**TEMA:**

Estudio de la aplicación del método ABC en el control del inventario de suministros de la Compañía Agrícola Ganadera S.A.

**Autor:** Jazmín Esperanza Del Rosario Torres

**Tutora:** Ing. Mireya Delgado Chavarría

**Abstract**

The Agricultural Company Ganadera SA, dedicated to the various agricultural activities, among them, the cultivation of mango, the disorganization in their inventories of production inputs, the time of registration, the entrances and exits of such, which makes it difficult to determine the cost of The economic production of the company. El propósito de la investigación estuvo enfocado en proponer el método más idóneo para mejorar los controles y registro de los inventarios de suministros; se fundamentó el estudio en los aspectos teóricos sobre los inventarios enfatizado en el método ABC. Se utilizaron las investigaciones de tipo descriptivo, explicativo y correlacional. El análisis documental, así como la entrevista y observación fueron las técnicas utilizadas para una adecuada recopilación de datos relevantes. The most outstanding conclusion that was reached was to apply the ABC method in inventories of production supplies, which will improve control over inventories and the company's results.

Internal control

Inventory

ABC method

# ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Carátula .....	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 .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract.....	viii
Índice general .....	ix
Índice de figuras.....	xi
Índice de cuadros.....	xii

## CAPÍTULO I

### EL PROBLEMA

#### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto .....	xiii
Situación conflicto .....	2
Delimitación del problema.....	3
Formulación del problema .....	4
Evaluación del problema.....	4
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	5
Objetivo general.....	5
Objetivos específicos .....	5
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	5

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes Históricos .....	7
Antecedentes referenciales .....	9
FUNDAMENTACIÓN LEGAL .....	25
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	31
Variable Independiente .....	31
Variable Dependiente .....	32
DEFINICIONES CONCEPTUALES .....	32

### **CAPÍTULO III**

#### **METODOLOGÍA**

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	34
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	43
TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	44
POBLACIÓN Y MUESTRA .....	45
Población .....	45
Muestra.....	46
TÉCNICA E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN .....	48
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN .....	54

### **CAPÍTULO IV**

#### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

PLAN DE MEJORAS .....	66
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	71
BIBLIOGRAFÍA.....	73
ANEXOS.....	78

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Títulos</b>	<b>Páginas</b>
Figura 1 Análisis del sistema ABC .....	21
Figura 2 Estructura organizativa de Compañía Agrícola Ganadera S.A. .	36
Figura 3 Plantas de cacao, plátano y mango Tommy .....	38
Figura 4 Formato de ficha de observación de Contadora .....	49
Figura 5 Formato de ficha de observación al bodeguero .....	49
Figura 6 Ficha de observación de contadora .....	55
Figura 7 Ficha de observación bodeguero.....	56
Figura 8 Diagrama de Pareto.....	70

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Títulos</b>	<b>Páginas</b>
Cuadro 1 Lista de trabajadores.....	37
Cuadro 2 Asiento contable para insumos .....	39
Cuadro 3 Asiento contable para costos de venta.....	42
Cuadro 4 Análisis económico de inventarios .....	42
Cuadro 5 Población .....	46
Cuadro 6 Muestra .....	48
Cuadro 7 Lista de insumos utilizados en la producción .....	67
Cuadro 8 Insumos para fase pre inducción .....	67
Cuadro 9 Insumos para fase floración .....	68
Cuadro 10 Insumos para fase maduración .....	68
Cuadro 11 Insumos para fase post cosecha.....	69
Cuadro 12 Costos de Insumos de la Producción del mango Tommy .....	69
Cuadro 13 Plan de mejoras para la Compañía Agrícola Ganadera S.A. .	70

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **Ubicación del problema en un contexto**

La Compañía “Agrícola Ganadera S.A.” ubicada en el cantón Balzar, de la provincia del Guayas, se dedica a diferentes actividades agrícolas. Su gerente necesita que sus inventarios estén en un correcto orden para las todas áreas de la empresa, que éstos presenten un buen manejo de entradas y salidas, en especial lo referente a la producción de mangos que es el producto que mayores ingresos le representa.

De allí la importancia de esta investigación, la misma que propone la realización de un análisis al método actual que se utiliza en los inventarios de suministros de producción, con la finalidad de dar a conocer la situación actual del control de dichos inventarios y compararla con la aplicabilidad y beneficios que brinda el método ABC.

El control de inventarios es uno de los temas más complejos en la cadena de abastecimiento, puesto que los inventarios constituyen en la mayoría de los casos, uno de los principales componentes del capital de trabajo. (Osorio, 2008)

El método actual que se utiliza para llevar los inventarios de suministros de producción en la Compañía “Agrícola Ganadera S.A.” genera que se presenten desabastecimientos en ciertos productos y sobreabastecimientos en otros, lo que indudablemente tiene una afectación económico – financiera.

Actualmente existen algunos métodos de control de inventarios, que constituyen una herramienta importante a la hora de medir la eficiencia de

su aplicación, considerando además que de ellos depende una efectiva producción y por ende, una mejor utilidad al término de cada período productivo.

Por lo tanto la mayoría de las organizaciones deben de contar con un sistema de control de inventarios, la forma de cómo aplicarlo implica el reto de ellas porque es la forma de alcanzar sus objetivos de proveer bienes y servicios a sus clientes al menor costo, de allí que el inventario es el hilo que conecta o vincula las funciones y departamentos de la empresa (Barry Render y Michael Hanna, 2006, pág. 190)

Está comprobado que, tanto en empresas industriales como comerciales se desenvuelven gran cantidad de artículos, sin embargo un mínimo porcentaje de ellos puede representar un alto valor de inventarios y viceversa. En estos casos es conveniente aplicar estrategias de inventarios tales como el análisis ABC, el mismo que se basa en tres categorías. (Padilla, 2012, pág. 222)

El análisis a realizar será aplicable a los registros del año 2017 y se lo realizará específicamente a los inventarios de suministros para la producción de mangos de la Compañía “Agrícola Ganadera S.A.”, ubicada en el cantón Balzar de la provincia del Guayas.

### **Situación conflicto**

En la provincia del Guayas, en el cantón Balzar, la Compañía “Agrícola Ganadera S. A.” dedicada a diferentes actividades agrícolas, presenta inconvenientes en torno al deficiente control de ingresos y salidas de sus inventarios de suministros, que en su mayor parte están conformados por fertilizantes y químicos para combatir plagas.

La mencionada empresa aplica como control en sus inventarios el método promedio, el que consiste en proporcionar un resultado a la suma de valores que integran dicho inventario. No obstante, el producto de mayor relevancia en cuanto a ingresos monetarios de la empresa, es el mango, y

para tal efecto la investigación se enfocará a controlar los inventarios de suministros de este producto.

Los problemas que actualmente se registran son:

- El método promedio no permite llevar un control del despacho de los suministros por orden de caducidad y prioridad en los productos de mayor uso y necesidad
- Debido a que los registros por las bajas de los inventarios no se realizan en forma ordenada, se presentan desabastecimientos y sobreabastecimientos
- Las faltas de control en los registros provocan incremento en los costos de suministros, lo que encarece la producción del mango
- Existen descuadres entre los registros de la bodega con los contables, ya que éstos últimos no reflejan la realidad de las existencias.

Por todo esto, se requiere analizar el método actual que se lleva respecto de los inventarios de suministros de la producción de mango, a fin de contribuir con sugerencias de mejoras para una eficiente utilización de suministros que forman parte de la producción final y en consecuencia mayores beneficios económicos a la empresa.

### **Delimitación del problema**

**Campo:** Contable

**Área:** Control de inventarios

**Aspectos:** Método ABC

**Tema:** Estudio de la aplicación del método ABC en el control del inventario de suministros de la Compañía Agrícola Ganadera S.A.

## **Formulación del problema**

¿De qué manera se puede aplicar el método ABC para evitar gastos innecesarios en la producción de mangos a fin de llevar un mejor control de los inventarios de suministros en la Compañía Agrícola Ganadera S.A ubicada en el cantón Balzar?

## **Evaluación del problema**

La presente investigación es evaluada de acuerdo a los siguientes aspectos:

**Delimitado:** La Compañía Agrícola Ganadera S.A., ubicada en el cantón Balzar, provincia del Guayas, presenta actualmente inconvenientes a nivel de sus inventarios de suministros para la producción de frutas varias, debido a que llevan un método que no permite control un control adecuado. Para tal efecto, se realizará un análisis a los registros del año 2017 a fin de considerar la aplicabilidad de un nuevo método basado en prioridades, que permita mejorar los controles con que se cuentan actualmente.

**Claro:** La presente investigación ha sido redactada en un lenguaje claro, de fácil comprensión para cualquier persona que se encuentre interesada en solucionar los problemas de inventarios que posean sus empresas, con la ayuda de los análisis y las mejoras aquí se plantean.

**Evidente:** En este trabajo se evidenciará mediante un análisis y observación documental, los problemas que se están suscitando a nivel de los inventarios de suministros en una empresa agrícola.

**Concreto:** En esta investigación se abordarán temas y conceptualizaciones estrictamente relacionados con la problemática analizada.

**Relevante:** El presente estudio reviste una alta importancia, ya que el tema de los inventarios es relevante porque ellos representan una gran

parte del capital invertido en las empresas y cualquier mal uso de este recurso afectaría las finanzas de cualquier institución.

**Contextualmente:** El proceso investigativo esta conceptualizado en base a las técnicas de investigación que se imparten en todas las instituciones educativas.

**Identificación de productos esperados.-** Este proyecto será de mucha ayuda ya que servirá para que los administradores tengan los elementos necesarios de análisis y consideración para la aplicación de un nuevo método que ayudará a llevar mejores controles, contribuirá a un mejor flujos en sus inventarios y ahorro de recursos.

## **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Objetivo general**

Realizar un análisis del método ABC para llevar un mejor control de inventario en la Compañía Agrícola Ganadera S.A

### **Objetivos específicos**

- Fundamentar desde la Contabilidad el control de los inventarios de suministros por el método ABC.
- Diagnosticar la situación actual del control aplicado en sus inventarios de suministros
- Proponer la aplicación del método ABC para el control de inventarios para la Compañía Ganadera S.A., de acuerdo a sus características.

## **JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

Realizar la presente investigación resulta conveniente para la Compañía “Agrícola Ganadera S.A.” porque parte del análisis que requiere la empresa en relación al uso y aplicación de un método adecuado para controlar sus inventarios, que para el caso de este trabajo se enfocará a

las existencias de suministros relacionados a la producción de mango, para mejorar los procesos de producción, optimizar los recursos y mejorar los resultados.

La investigación sostiene su relevancia social en el estudio de la importancia que tienen los métodos de control en los inventarios que utilizan las diferentes empresas, tomando en consideración que bajo este rubro se concentra gran parte del capital que invierte una entidad y su necesidad de manejarlos de tal forma que se optimicen los resultados.

Se aportará con teorías y evidencias que ayudarán a comprender cómo llevar el buen manejo de los inventarios y servirá como material de consulta a interesados que atraviesen por iguales circunstancias, aportando de tal manera con posibles soluciones a aplicar.

La investigación sostiene su implicación práctica en la utilidad que posee el uso del método ABC en relación a la problemática de llevar inventarios bajo procesos no adecuados según el tipo de producto e importancia de los mismos.

La utilidad metodológica incluye el análisis del método basado en la relación existente entre las variables independiente y dependiente, tipos y técnicas que servirán de base o modelo para la aplicación de éstas en otros trabajos investigativos.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

##### **Antecedentes Históricos**

Los antecedentes históricos de los inventarios se remontan al 1782 A.C donde se coronó en el trono al sexto miembro de la dinastía de Babilonia, llamado Hammurabi, quien elaboró códigos y destrezas para venta, compras y contratos de préstamos, que obligaba a los comerciantes a establecer un registro escrito por realizar su actividad comercial.

Desde tiempos inmemorables, los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Así nace el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez, que le aseguraran la subsistencia de la vida y el desarrollo de sus actividades normales. Esta forma de almacenamiento la existencia de los inventarios.

Para registrar esas existencias empleaban tablillas de cerámica que ayudaban a llevar cuentas, y lo cual dejaba como constancia de lo registrado. Una aportación de la civilización egipcia en cuanto a técnicas de Contabilidad, era utilizar el oro existente como forma de conteo. (Cuellar Díaz & Castro Lozada, 2012)

Cuando se requieren de materiales para elaborar determinados bienes, se tienen que hacer algunas variables que conducen a diferentes métodos de controlar esos materiales, siempre que éstos estén apegados a la realidad y necesidad de la empresa. Si el caso es que los materiales o

insumos obedecen a una necesidad gradual es conveniente entonces, optar por el sistema ABC de inventarios. (Chaves Vega, 2003, pág. 66)

ABC es una terminología en inglés que significa Activity Based Costing, lo que al español se traduce en Costo Basado en Actividades, cuya filosofía es confiable y basada en que los productos no consumen recursos, consumen actividades. Esta filosofía tuvo auge en los años 80 a causa de los incrementos de irrelevancia en aquellos sistemas tradicionales de la Contabilidad.

Este método de costos; basado en actividades y niveles de responsabilidad, consiste tan sólo en enfocar o aplicar el Sistema de Administración por Áreas y Niveles de Responsabilidad (conocido desde 1954 como Administración por Objetivos) al área de costos de producción y cambiar de enfoque y estructura al prorrateo de gastos indirectos de fabricación, exclusivamente, se crea para ello, pero puede ampliar su campo.(Cuervos, Osorio, & Duque, 2017)

Una empresa ya sea comercial o de servicios donde su giro del negocio está es la compra y venta de bienes y servicios; aquí radica la importancia del manejo del inventario. La correcta administración permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también, conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

En las organizaciones de tipo industrial, el inventario de la materia prima, de los insumos y otros elementos que forman parte del proceso productivo, es el eje central de la industria para que ella funcione.(Amaya & Cevallos, 2012)

En Ecuador, el sistema ABC tiene una relevancia que se sustenta en la utilidad que tiene dentro del ámbito de la producción y la comercialización dentro del control riguroso. Así, el control ejerce una gran influencia en relación a la utilidad, ya que los productos de bajo costo, pero con un

fuerte volumen de demanda, pueden hacer que se paralice la producción (o la distribución), si no existe la disponibilidad de los mismos en el momento oportuno.

En el Cantón Balzar (Ecuador), la compañía Agrícola Ganadera S.A, no posee un detalle de los saldos en sus inventarios de insumos para un determinado producto, ya que se dedican al cultivo, cosecha y distribución de cacao, verde, palma y su producto mango Tommy, objeto de estudio, aquello produce que en reiteradas veces haya pérdidas de tiempo para los que laboran al dar los productos a las diversas áreas que posee la compañía.

Debido a los conflictos que se presentan actualmente en la compañía Agrícola Ganadera S.A. es necesario realizar un análisis a los registros del año 2017 a fin de evidenciar la situación de las existencias según el método actual utilizado, para poder determinar la utilidad del uso del método ABC en los inventarios de suministros para la producción de mangos.

## **Antecedentes referenciales**

### **Contabilidad**

Tomando en consideración que el problema que registra la Compañía Agrícola Ganadera S.A. recae sobre sus inventarios de suministros y éstos tienen una connotación contable, es necesario conocer la versión de varios autores respecto de la conceptualización de Contabilidad:

Según Dirección y Gestión de Empresas (2011) sostiene que “La Contabilidad se puede definir como el conjunto de técnicas establecidas arbitrariamente para registrar todas las operaciones que afectan el patrimonio de la empresa y a sus resultados” (pág. 15)

Charles Homgren (2003), señala que “La Contabilidad es el sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esa

información en estados (informes) y comunica los resultados a los tomadores de decisiones." (pág. 4)

Granados (2002) sostiene que "La contabilidad es comprendida desde sus génesis como la técnica de recopilar, clasificar y registrar las operaciones en que incurre una persona, natural o jurídica, en un accionar económico. Esto por supuesto desde la órbita empresarial permite una vez obtenidos unos resultados tomar decisiones en las diferentes empresas." (pág. 18)

De lo anterior expuesto, la autora de este trabajo de investigación asume el concepto dado por Humgren, al señalar que la contabilidad permite medir todas las actividades de una empresa para procesar la información y preparar los estados financieros que servirán para atinar a las mejores decisiones.

### **Importancia de la Contabilidad**

El uso de la Contabilidad en una entidad es la herramienta que permite conocer la situación económico-financiera de ésta, por tal motivo a continuación se revisará el criterio de varios autores respecto de la importancia que tiene la Contabilidad en el desenvolvimiento de una empresa:

Según Carballo (2013), la importancia de la contabilidad radica en que "permite rendir cuentas de los bienes administrados y de los resultados obtenidos. Ayuda a los gestores de la empresa a la toma de decisiones con repercusiones económico – financieras, que son prácticamente todas las relevantes. Cubre necesidades de información de otros grupos de interés de la empresa." (pág. 9)

Carolina Bona Sánchez (2008), sostiene que la importancia de contabilidad se basa en que "permite determinar la situación de la unidad económica y su evolución en el tiempo con diferentes propósitos específicos, para la toma de decisiones." (pág. 11)

(Carballo, 2013), concuerda con los autores anteriores y resalta que:

“La contabilidad se responsabiliza de informar sobre el valor de los recursos que emplea la empresa, de cómo están financiados y de los resultados económicos que produce su gestión. Comunica en términos monetarios las propiedades que ha adquirido y las obligaciones que ha contraído y sus resultados en cada período.” (pág. 12)

Para fines de este trabajo de investigación se acoge lo mencionado por Carballo sobre la importancia de la contabilidad porque de la buena aplicación de ella depende la fiabilidad de la información sobre la gestión que se haya dado a los recursos de la empresa y los resultados obtenidos de tal gestión, además lo que se ha comprado y las deudas en las que se ha incurrido para que la actividad de la empresa se desarrolle en determinado período.

### **Clasificación de la Contabilidad**

En el campo de los negocios la contabilidad se convierte en una herramienta de gran valía, al contribuir con información que utilizan los directivos para tomar decisiones más atinadas. Además es pertinente mencionar que no todas las empresas realizan las mismas actividades, unas se dedican al comercio, otras al área industrial y algunas ofrecen servicios. De aquí emerge la necesidad de clasificar a la contabilidad para enfocarla a la actividad más acorde a la empresa que aplica esta técnica.

La contabilidad entonces obedece a la actividad que desempeña las diferentes empresas u organizaciones, de las cuales se mencionan las siguientes:

- Contabilidad Financiera
- Contabilidad Fiscal.
- Contabilidad de gestión
- Contabilidad de costes.
- Contabilidad Administrativa.

- Contabilidad por actividades.
- Contabilidad de organizaciones de servicios.
- Contabilidad Pública.
- Contabilidad agropecuaria.

El tema que se propone en este proyecto de investigación se refiere específicamente a la producción de mango así como a los costos en que se incurre sobre todo en los insumos, se debe enunciar algunas definiciones de contabilidad de costos.

Según Grau (2008), “la contabilidad de costos puede definirse como una técnica de medición y análisis del resultado interno de la actividad empresarial, y su objetivo principal es, ser una herramienta útil para el empresario en el proceso de toma de decisiones”. (pág. 11)

Rincón (2010), sostiene que “se entiende por contabilidad de costos cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio. Es un subsistema de la contabilidad financiera al que le corresponde la manipulación de todos los detalles referentes a los costos totales para determinar un costo unitario del producto.” (pág. 36)

Villegas (2001) considera que “La contabilidad de costos se relaciona con la estimación, los métodos y la determinación del costo de bienes y servicios...es esencial que los costos sean monitoreados en forma efectiva, de tal manera que puedan determinarse si pertenecen en niveles razonables para las actividades realizadas.” (pág. 3)

Es entonces importante resaltar que para fines de este proyecto de investigación se asume la definición dada por Rincón, que define a la Contabilidad de Costos como a la técnica que ayuda a determinar el costo de un producto o servicio. En el presente trabajo se pretende estimar qué cantidad se consumen en la producción de mango, y al aplicar la contabilidad de costos se puede cuantificar este resultado.

## **Cuentas**

En contabilidad se emplean ciertos términos que permiten identificar sobre los aspectos a que se refieren en un determinado momento, y una de ellas es la cuenta, para ello se procede a enunciar su definición.

El autor Charles Horngren (2003), sostiene que “el instrumento básico de los resúmenes contables es la cuenta; es decir, el registro detallado de los cambios que ocurren en un activo, un pasivo o el capital contable durante un período específico.” (pág. 36)

“La cuenta es el instrumento utilizado por la contabilidad para representar la evolución y situación de cada uno de los elementos que integran el patrimonio y el resultado de la empresa. Cada elemento patrimonial tiene asignado una cuenta.” (Pilar Soldevilla, 2010, pág. 41)

La cuenta contable es cada unidad mínima que recopila una serie de elementos similares entre sí de los recursos de la empresa. Al registrar las transacciones contables se utiliza la cuenta contable, la misma que tiene una denominación, que tendrá cifras conforme avance el desglose que se vaya realizando. (Cruz, 2017, pág. 24)

De este modo, la cuenta desempeña un rol importante dentro de la contabilidad, en cualquier actividad económica, porque mediante su codificación se puede distinguir a qué recurso de la empresa se refiere. La persona que se encargue del registro de las transacciones, distinguirá qué cuentas se encuentran implicadas para realizar el asiento contable correspondiente.

### **Cuentas de Activos.**

La preparación de la información para la alta gerencia encierra los estados financieros, entre ellos, el estado de situación financiera, estado de resultados y flujo de efectivo, entre los más relevantes. El primero se compone de activo, pasivo y patrimonio, y en cada uno de ellos participan

algunas cuentas. Para efectos de comprensión se mencionan algunas definiciones de activo:

“El activo se compone de los recursos económicos de una empresa, de los cuales se espera beneficios en el futuro, entre ellos: efectivo, insumos de oficina, mercaderías, mobiliario, terrenos edificios, etc.” (Charles Homgren, 2003, pág. 11)

Jiménez (2014), se refiere al activo como el “conjunto de bienes y derechos pertenecientes a una sociedad o persona física. En contabilidad, el activo refleja las inversiones en capital fijo y en otros inmovilizados, en mercaderías, en derechos de todo tipo, etc.” (pág. 14)

Ávila (2007), concuerda en el concepto de activos y sostiene que “en contabilidad se le denomina así al total de recursos de que dispone la empresa para llevar a cabo sus operaciones; representan todos los bienes y derechos que son propiedad del negocio.” (pág. 17)

Así, el activo de un negocio constituye los bienes que posee, y en los cuales ha invertido para recibir beneficios futuros, que le permitan continuar con sus actividades productivas, lo cual se traduce en utilidades monetarias.

### **Clasificación Activos**

La clasificación de activos más utilizada es que éste se puede dividir en corriente y no corriente, aunque existe una clasificación más exhaustiva en la que el activo se puede seccionar así: activos corrientes, activos fijos, inversiones permanentes y otros activos. Sin embargo para efectos del caso que se propone en este trabajo de investigación, se acoge la primera clasificación. (Guzmán, 2005, pág. 62)

Es conveniente señalar entonces cada una de las definiciones correspondientes al activo corriente.

## **Activo Corriente**

Continuando con el análisis del Activo y su clasificación por el grado de liquidez inmediata, es importante revisar la opinión de ciertos autores respecto de lo que es un Activo Corriente:

Guzmán (2005) señala que en el activo corriente “deben ir relacionadas las cuentas más líquidas de la organización. Cuando se habla de liquidez de una activo se refiere a la facilidad con la que la empresa puede convertir estos activos en efectivo”. (pág. 62)

En referencia al activo corriente Ávila (2007), menciona que “este grupo está formado por todos los bienes y derechos con los cuales la empresa lleva a cabo directamente sus operaciones principales en rotación o movimiento constante y que tiene como principal característica su fácil conversión en dinero.” (pág. 21)

En concordancia con el activo corriente Pilar Soldevilla (2010) señala que “el activo corriente está formado por los activos que se convertirán en efectivo durante el llamado ciclo de explotación de la empresa, es decir doce meses.” (pág. 108)

En consecuencia, se asume que los activos corrientes están conformados por los activos que se pueden hacer líquidos más fácilmente en un período corto, en menos de doce meses, lo cual le permite a la empresa realizar sus operaciones regulares.

## **Inventario**

Tomando en consideración que dentro del activo corriente, se encuentra la cuenta motivo de estudio, a continuación se revisará conceptos de Inventarios:

El inventario “es una relación detallada de elementos patrimoniales de una empresa. Detallada porque normalmente los inventarios contienen un

desglose analítico de unidades, precio por unidad, cantidades parciales.” (Omeñaca, 2017, pág. 24)

Según Bastos (2006), “los inventarios resultan de vital importancia en las empresas, sobre todo para los fabricantes. Los inventarios forman parte del activo de la empresa (activo circulante) y están constituidos por productos y materiales necesarios en el proceso de producción.” (pág. 47)

Los inventarios constituyen parte primordial de una empresa porque con ellos el negocio tiene continuidad. Se interpreta como la cantidad de artículos que se encuentran almacenados y que esperan para ser utilizados; en empresas productivas lo constituyen las materias primas y materiales para consumirlos en el proceso productivo. (Valdés, 2014, pág. 1)

El enfoque sobre inventarios que da Valdés es el más acorde al trabajo de investigación porque sostiene que éstos se encuentran en espera a ser consumidos en el proceso productivo, ya sea como materias primas o materiales; para la Compañía Agrícola Ganadera S.A. los inventarios los conforman los suministros que se utilizarán en la producción del mango Tommy, y a los cuales es preciso realizar un análisis.

### **Importancia de los inventarios**

Los inventarios agrupan un enorme número de los recursos de una entidad, a continuación, se muestra la importancia de los mismos:

Los inventarios son de gran importancia y aquellos representan los bienes palpables que se posee para vender con normalidad en un negocio o para que lleguen a ser consumidos en la productividad que se da de los bienes o servicios para luego ser dados a comercio. Los inventarios entienden, aparte que las mercaderías, herramientas, repuestos y accesorios para que sean consumibles en la productividad que se da de los bienes que son puestos a fabricación, empaques, envases e inventarios que se encuentran en producción. (Morales, 2014)

El inventario de una empresa puede llegar a representar el 50% de los activos totales de la misma, de ahí su importancia en cuanto a su tratamiento y control ya que es fundamental para la continuidad de las actividades empresariales. Si hay faltantes de estos, habrá una insatisfacción en los clientes; si por el contrario hay exceso, representa costos altos para la empresa. (Barry Render, 2006, pág. 190)

Lo importante de llevar un inventarios es que permite analizar varios factores que darán una valoración pormenorizada de lo se tiene almacenado para consumir en un determinado proceso de producción.

### **Clasificación de Inventarios**

Los inventarios tienen algunas clasificaciones que se relacionan con el tipo de actividad a que se dedica la empresa. La clasificación que se ajusta al trabajo de investigación que se presenta, es la siguiente:

- Inventarios de Materias Primas
- Inventarios de Productos en proceso
- Inventarios de Productos terminados
- Inventarios de Productos en Embalaje

Además, se pueden clasificar de acuerdo a su funcionalidad, así:

- Inventario Operativo
- Inventario de Seguridad
- Inventario de suministro.

### **Inventario de Suministro**

Los inventarios necesarios para una empresa industrial o donde se involucre transformación de materia prima, están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en

sus operaciones y los productos terminados. Por consiguiente, es primordial señalar algunas conceptualizaciones.

Los inventarios de suministros están conformados por elementos necesarios para la elaboración de los productos. Pueden ser: las materias primas secundaria, los productos de consumo útiles en la producción; y el material de mantenimiento, necesario para la reparación y conservación de la maquinaria.” (Bustos, 2006)

López (2014) destaca que los suministros de producción “son aquellos elementos necesarios para la fabricación del producto, pero que no se pueden cuantificar de forma precisa, ya por su escaso valor o porque son difíciles de cuantificar dentro del coste unitario del producto finalizado.”(pág. 38)

En esa misma línea de información Antonia Cruz(2017), menciona que algunos “sistemas de producción que utilizan las empresas para sus procesos productivos requieren de una serie de suministros para su correcto funcionamiento. En otros casos los suministros pueden ser aceites para maquinarias, dependerá del proceso productivo de la empresa.”(pág. 6)

Dentro del análisis que se va a hacer en la Compañía Agrícola S.A. los inventarios se refieren a los insumos que son necesarios para el cultivo del mango Tommy, llámense éstos fertilizantes, pesticidas, nutrientes entre otros.

En consecuencia, de estos costos generados, llevan a la empresa a fortalecer y poner en práctica varias medidas de control para que permitan el mejor uso de sus recursos y por consiguiente el correcto almacenamiento y uso de sus inventarios de suministros. En consecuencia es conveniente señalar lo que significa un método de control de inventarios.

## **Método control de Inventario**

Los inventarios necesitan un método para su control, por tal motivo a continuación se revisa en qué consiste un método de control de inventarios:

La mayoría de las empresas no cuentan con una meta permanente para encontrar el mejor método para controlar uno de sus activos más grandes, su inventario. Existen muchos métodos distintos de control de inventario, desde el más básico hasta el más complejo. Todos ellos apuntan hacia un objetivo destino; para tener un costo total más bajo de la propiedad mientras cuentas con los niveles más altos posibles. Algunos métodos encuentran un equilibrio entre el costo y los componentes de servicio, mientras que otros favorecen un componente por encima de otro. (Hamlett, 2017)

El control de inventarios inicialmente solo se limitaba al recuento físico, sin embargo, la tecnología ha contribuido a que este método haya cambiado pues ahora son llamados sistemas permanentes, porque se realizan de manera constante para ejercer mejores controles sobre ellos. (González J. I., 2002, pág. 88)

## **Tipos de métodos para el control de inventario**

Con un sistema perpetuo, es necesario determinar el costo de cada bien que se vende. Con un sistema periódico, se determinan los costos de los bienes que quedan en el inventario final. Cualquiera que sea el sistema aplicado, hay que calcular los elementos individuales mediante algún método de valuación de inventarios. Dentro de los métodos para controlar los inventarios se encuentran dos claramente diferenciados: inventario periódico e inventario perpetuo.

### **Sistema de inventario periódico**

Es un sistema en donde se determina el costo de artículos vendidos y a los cuales se les resta el inventario final, para ello se utiliza una

identificación específica ya sea PEPS, UEPS, Promedio Ponderado. De acuerdo a las NIIF el método UEPS no es aplicable, por lo que a continuación se revisa en qué consisten los demás métodos:

### **Primeros en entrar – Primeros en salir (PEPS).**

Este método supone que el inventario que se compró primero es el que primero tiene que venderse. De esta manera el inventario final va a tener un valor más reciente y a un costo más antiguo. Se fundamenta en un principio, los costos materiales se cargarán a la producción en su orden y con el valor de la compra original. (Espinoza, 2006, pág. 53)

### **Método promedio ponderado o costo promedio**

El método promedio ponderado se traduce en que el valor del inventario final y el costo del artículo que se va a vender deben tener un valor promedio, el cual se calcula sumando el valor del inventario inicial más el de la compra y se lo divide entre la cantidad de unidades del producto de la suma del inventario inicial de la compra. (Espinoza, 2006, pág. 53)

### **Sistema de costeo ABC**

Este sistema de inventarios se basa en poder determinar “por orden de necesidad o urgencia en el proceso, los bienes en el inventario, denominándose A los de mayor urgencia, alto costo de primera necesidad en el proceso. B los que se requieren de manera general y C aquellos de control mínimo.” (Chaves Vega, 2003, pág. 66)

En concordancia con Chaves, Guerrero(2009) considera que el sistema ABC “es un sistema de clasificación de los productos para fijarles un determinado nivel de control de existencia; para reducir tiempos de control, esfuerzos y costos en el manejo de inventarios, es necesario controlar artículos que aunque aparentan poca importancia para un proceso productivo, en inversión resulta ser cuantiosa.” (Guerrero, 2009, pág. 3)

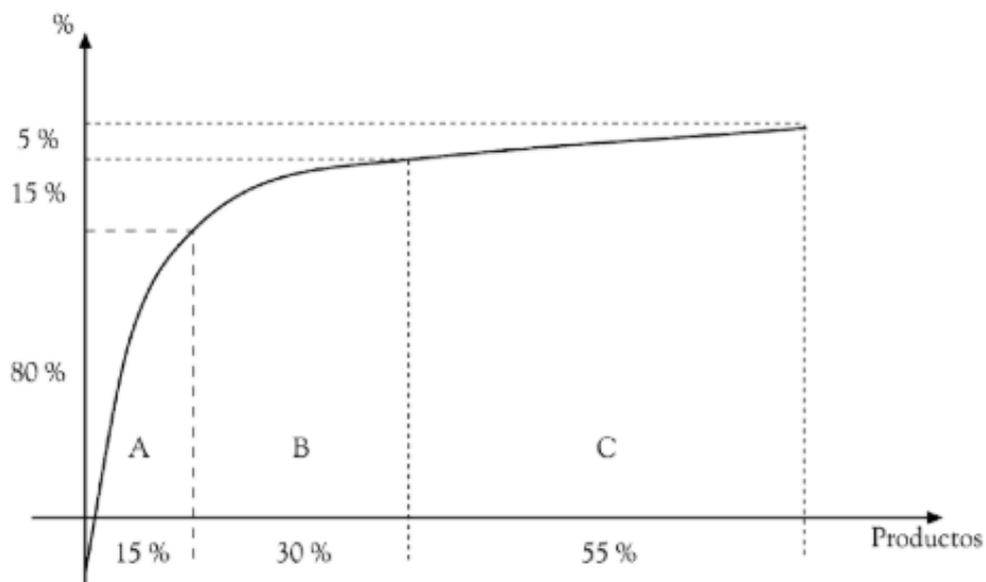
Es conveniente hacer una clasificación de los materiales o insumos que se requieren, atendiendo al grado de necesidad:

Categoría A: Está compuesta de un número reducido de artículos que proporcionan más volumen de ventas. Generalmente representan un 15% de artículos y el 70 y 80% del costo total de ese inventario.

Categoría B: Contiene más artículos de la categoría A y un porcentaje reducido de la venta. Pueden llegar a conformar el 30% de los artículos y entre el 15 y 25% del costo total.

Categoría C: Algunos artículos de los cuales sólo se venden pocas unidades. Pueden constituir hasta el 55% de esos artículos y representan un costo total del 5%. (Bastos M. M., 2006, pág. 14)

Figura 1 Análisis del sistema ABC



Fuente: (Bastos M. M., 2006)

### **Objetivos del sistema de Costos ABC**

Uno de los objetivos primordiales de este sistema es que se dirige a mejorar el cálculo del costo de cualquier objetivo de costo, para facilitar la

información, importante y de manera oportuna para que se tomen las mejores decisiones.

Se centra en planificar y ejecutar las actividades de producción en la empresa, además del análisis de ellas buscando mejorar y distinguir esas actividades que no aportan valor ni al cliente interno ni externo, sino más bien priorizar las actividades que sí aportan valor. (Albeiro, 2013, pág. 7)

Además otro de los objetivos de este método es mejorar la precisión del cálculo del costo y poder determinar una rentabilidad más exacta. Así, fomenta un mejor entendimiento de las operaciones de la empresa porque es de fácil uso y porque de ella emerge mucha información que promueve la gestión de esas actividades.

### **Importancia del sistema de costeo ABC**

Anteriormente la contabilidad de costos estaba basada en la gestión, pero tenía algunas limitantes a la hora de la toma de decisiones, así con el sistema ABC propone el camino para conseguir los objetivos de la empresa a través del control de las operaciones de la misma. De este modo el sistema de coste ABC marca su grado de importancia, ya que ha mejorado las técnicas para el cálculo de costos y para poder entender todo el proceso mediante el cual cada uno de los recursos son consumidos, en qué proporciones en toda a cadena de valor de la empresa. (Tafur & Osorio, 2013, pág. 4)

La principal relevancia de este sistema es que mejora el cálculo de cualquier objetivo del costo, la base del sistema es que las actividades consumen recursos y éstos a su vez costos y así se forma una estrecha relación entre ambas. Por ello, el cálculo del costo es más preciso y se puede determinar mejor la rentabilidad de ellos. Provee de información más confiable para la toma de decisiones. (Tafur & Osorio, 2013, pág. 6)

## **Ventajas y desventajas del sistema de costeo ABC**

### **Ventajas del costeo ABC**

Entre las ventajas que presenta este sistema ABC se distinguen las siguientes:

1. Permite mejorar la toma de decisiones porque enlista las actividades en grado de necesidad, para fabricar los productos.
2. Es un sistema más preciso para asignar costos indirectos de producción, aunque actualmente se aplica a cada área de la empresa, si ésta lo requiere.
3. El sistema separa las dimensiones de las diferentes actividades y así la empresa puede implementar estrategias viables, porque dispone de información precisa de costos.
4. La gerencia de costos tiene clara a definición del costo y el grado de las actividades en la cadena de valor. (Aguirre, 2004, pág. 118)

### **Desventajas del ABC**

1. Este sistema busca asignar costos a todas las actividades, sin considerar su grado de importancia, y se puede incurrir en el error de asignar costos a actividades administrativas innecesarias.
2. Acumula costos tanto de producción como de ventas y a la hora del análisis puede haber imprecisiones de costos.
3. Realiza una clasificación contable de costos y gastos, lo que ocasiona que no se hace distinción entre costos que serán inventariados y los que serán gastados.

4. Se hace una determinación del costo total, cuándo existen algunos recursos que se presentan antes de llegar a producción, como los de investigación y desarrollo. (Aguirre, 2004, pág. 116)

### **Metodología del costeo ABC**

Robert Kaplan y Robin Cooper en su libro Coste y Efecto establecen 4 pasos secuenciales para dar desarrollo de sistemas ABC:

Paso 1. Elaborar el diccionario de acciones o actividades.

Paso 2. Establecer cuanto está perdiendo la empresa en cada acción o actividad realizada.

Paso 3. Dar identificación de los productos, servicios y clientes.

Paso 4. Elegir las trayectorias de los costos de las actividades que se ligan con los productos, servicios y clientes. (Cooper & Kaplan, 2007)

Nótese que la palabra clave o común en estos pasos es “actividades”, porque el principio fundamental en este sistema de costeo es asignar costos a los insumos necesarios para desarrollar todas las actividades del proceso, sobre todo de las más destacadas para obtener el producto terminado.

Ahora bien, una actividad es un trabajado que consume recursos que le cuestan a la empresa y, generalmente es una parte integrante de un proceso. Las actividades son expresadas en términos de verbos que indican acción.

Al hacer una descripción de lo que es actividad, es menester dar una explicación de la relación que existe entre el costo y beneficio (causa/efecto), ya que en esa relación hay un hecho generador que es costo (la causa) y una actividad (el efecto). Ese hecho generador es el que permite medir qué tanto del costo de una determinada tarea o

actividad puede ser absorbido por el costo total del producto. (López F. T., 2010, pág. 38)

## **FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

**Ley orgánica de régimen tributario interno, Lorti, registro oficial suplemento 463 de 17-nov-2004, última modificación el 20-may-2014.**

Art. 23.- Determinación por la administración. - La administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referidas en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente. La determinación directa se hará en base a la Contabilidad del sujeto pasivo, así como sobre la base de los documentos, datos, análisis que se obtengan de los responsables o de terceros, siempre que con tales fuentes de información sea posible llegar a conclusiones más o menos exactas de la renta percibida por el sujeto pasivo.

La administración tributaria podrá determinar los ingresos, los costos y gastos deducibles de los contribuyentes, estableciendo el precio o valor de la contraprestación en operaciones celebradas entre partes relacionadas, considerando para esas operaciones los precios y valores de contraprestaciones que hubieran utilizado partes independientes en operaciones comparables, ya sea que éstas se hayan realizado con sociedades residentes en el país o en el extranjero, personas naturales y establecimientos permanentes en el país de residentes en el exterior, así como en el caso de las actividades realizadas a través de fideicomisos.

El sujeto activo podrá, dentro de la determinación directa, establecer las normas necesarias para regular los precios de transferencia en transacciones sobre bienes, derechos o servicios para efectos tributarios.

El ejercicio de esta facultad procederá, entre otros, en los siguientes casos:

- a) Si las ventas se efectúan al costo o a un valor inferior al costo, salvo que el contribuyente demuestre documentadamente que los bienes vendidos sufrieron demérito o existieron circunstancias que determinaron la necesidad de efectuar transferencias en tales condiciones;
- b) También procederá la regulación si las ventas al exterior se efectúan a precios inferiores de los corrientes que rigen en los mercados externos al momento de la venta; salvo que el contribuyente demuestre documentadamente que no fue posible vender a precios de mercado, sea porque la producción exportable fue marginal o porque los bienes sufrieron deterioro; y,
- c) Se regularán los costos si las importaciones se efectúan a precios superiores de los que rigen en los mercados internacionales. Las disposiciones de este artículo, contenidas en los literales a), b) y c) no son aplicables a las ventas al detal. Para efectos de las anteriores regulaciones el Servicio de Rentas Internas mantendrá información actualizada de las operaciones de comercio exterior para lo cual podrá requerirla de los organismos que la posean.

En cualquier caso, la administración tributaria deberá respetar los principios tributarios de igualdad y generalidad. La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga Contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la Contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

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

2. No haberse registrado en la Contabilidad facturas de compras o de ventas;
3. Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas;
4. Cuentas bancarias no registradas; y,
5. Incremento injustificado de patrimonio.

### **Según las NIIF para las PYMES – 2016**

Las NIIF determinan los requerimientos de medición, reconocimiento, información y presentación a demostrar que se refieren a las transacciones y otros eventos y condiciones que son relevantes en los estados financieros con el objetivo de tener información general. También pueden definir estos requerimientos para sucesos, transacciones y condiciones que se originan principalmente en sectores industriales precisos.

Las NIIF trabajan bajo un Marco Conceptual, el cual se refiere a las definiciones o conceptos presentados dentro de cada estado financiero con la meta de informar de manera general. Para las Pymes es de suma importancia saber sobre la aplicabilidad de las NIIF.

### **Sección 13**

#### **Inventarios**

##### **Alcance de esta sección**

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

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

- c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- a) las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias);
- b) los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros); y
- c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especializadas).

Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

- a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados; o
- b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

### **Medición de los inventarios**

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

### **Costo de los inventarios**

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

## **Costos de adquisición**

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

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

## **Otros costos incluidos en los inventarios**

Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para darles su condición y ubicación actuales.

El párrafo 12.19(b) prevé que, en algunas circunstancias, el cambio en el valor razonable del instrumento de cobertura en una cobertura de riesgo de interés fijo o de riesgo de precio de materia prima cotizada mantenida ajuste el importe en libros de ésta.

## **Fórmulas de cálculo del costo**

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

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

### **Deterioro del valor de los inventarios**

Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

### **Reconocimiento como un gasto**

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

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

## **Información a revelar**

Una entidad revelará la siguiente información:

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

## **VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN**

**Variable Independiente:** Aplicación del método ABC

El método ABC es una filosofía que incluye dentro del costo del producto, los gastos administrativos y de venta en los que se incurren, los mismos que deben ser recuperados en la venta, esta estructura administrativa y comercial son importantes y necesarios para que el producto llegue al consumidor final en las condiciones esperadas por éste. Permite un cálculo del costo más exacto y mejora la toma de decisiones constituyéndose una herramienta de gran valía. (Albeiro, 2013, pág. 22)

Con referencia a la Compañía Agrícola Ganadera, es conveniente aplicar este método por cuanto su actividad abarca la producción de algunos productos, entre ellos el mango Tommy, y en la producción, cosecha y venta de este producto se incurre en algunos costos de tipo material, administrativo así como de venta, los mismos que es necesario cuantificar para recuperarlos en el momento de la venta de dicha producción.

### **Variable Dependiente:** Control de los inventarios

El control de inventarios es el equilibrio entre el inventario y las necesidades de producción y ventas. Si hay faltante la producción se interrumpe y no se puede cumplir con los clientes. De ahí que el control de inventario involucra la planeación, la producción, las compras y el pronóstico de ventas, para tener una buena rotación de los mismos. (Olavarrieta, 2000, pág. 43)

De lo antes expuesto se considera que en la Compañía Agrícola S.A. se pretende encontrar un equilibrio entre el inventario de los insumos y las necesidades para cultivar y cosechar el mango Tommy, para ello es recomendable que se haga una planeación sobre esos insumos, para estimar cuánto de ellos se van a necesitar según lo que se pretenda vender.

### **DEFINICIONES CONCEPTUALES**

**ABC.-** “Cálculo de costes basado en las actividades. Método de origen anglosajón que asigna los costes indirectos a los productos y/o servicios a través de las actividades. Se basa en la lógica de que la fabricación/comercialización o prestación de los productos y/o servicios requieren la realización de diversas actividades.” (Mora, 2008, pág. 9)

**Balance.-** “El balance es una numeración de todas las partidas de activo, pasivo y capital contable de la entidad a una fecha específica, usualmente al final de un mes o de un año, también se llama estado de situación financiera” (Charles Homgren, 2003, pág. 17)

**Ciclo de operación.-** “Lapso de tiempo durante el cual se pagan en efectivo las mercancías y los servicios, los cuales a su vez se venden a los clientes de quienes la empresa obtiene dinero en efectivo.” (Horngre, 2004, pág. 139)

**Costo.-** En un sentido estricto, costo “es el insumo de determinados elementos valorizables económicamente, aplicado a lograr un objetivo también económico”. (Faga, 2006, pág. 13)

**Cuenta contable.-** “Es el registro detallado de los cambios ocurridos en el activo, el pasivo o el capital contable durante un período. Instrumento básico de los resúmenes contables. (Charles Homgren, 2003)

**Gasto.-** “El gasto es el valor de los bienes y servicios recibidos y consumidos por la empresa en un período económico, con independencia del momento del pago.” (Belda & Paredes, 2008, pág. 42)

**Insumos.-** “Son los recursos económicos (fundamentalmente materias primas y materiales) que se someten a un proceso de transformación y de los que depende la obtención del producto o servicio final.” (Billene, 2000, pág. 318)

**Inventario.-** “Consiste en un listado ordenado y valorado de productos de la empresa. Ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo, favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente. (Cruz A. , 2017, pág. 7)

**Inventario de suministros.-** “Son insumos adicionales necesarios para producir los bienes, que en la mayoría de los casos no tienen valor relevante o su identificación dentro del producto final no es fácil.” (Albeiro, 2013, pág. 15)

**Transacción.-** “Es todo acontecimiento que afecta ña situación financiera de la entidad

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA**

Compañía Agrícola Ganadera S.A. es una empresa dedicada al cultivo, producción y venta de productos como cacao, plátano, palmas y su producto más vendido mango Tommy. En combinación con esta actividad, se dedica a la ganadería; estas labores son dirigidas por el señor Roberto Aguirre Román, quien ha sabido encaminarlas hasta lograr que su producto, el mango Tommy sea vendido hasta mercados internacionales, debido a la gran calidad de este producto.

Sus oficinas principales se encuentran ubicadas en la ciudad de Guayaquil en Av. Carlos Luis Plaza Dañín s/n y Av. Democracia, donde laboran aproximadamente 7 empleados.

El lugar donde se encuentran asentados los cultivos es en el Km 12 de la Vía San Pauleño, del cantón Balzar, conformado por 94 hectáreas en producción actual y 140 recién sembradas.

La producción del mango Tommy la vienen realizando desde hace más de 15 años y le ha dado muy buenos resultados. En la hacienda se encuentran aproximadamente laborando un administrador, un bodeguero, dos cocineras y 150 personas que se encargan desde la preparación del terreno hasta la cosecha del mango para venderlo, y esto es por el mes de agosto de cada año hasta el mes de enero del año subsiguiente.

Para la producción de los frutales la Compañía Agrícola Ganadera S.A. mantiene inventarios de suministros tales como fertilizantes, plaguicidas y demás implementos para el cuidado y desarrollo de los productos.

Actualmente, presenta costos elevados y pérdidas innecesarias debido a la forma en que se llevan los controles de sus inventarios a nivel de los mencionados suministros.

### **Misión**

Contribuir a la satisfacción de sus clientes a través de la producción, cosecha y exportación de productos agrícolas y ganaderos de alta calidad, para aportar con el desarrollo económico y social de sus colaboradores, proveedores y de la empresa en sí.

### **Visión**

Ser líderes de la producción y comercialización de productos agrícolas y ganaderos, a nivel nacional e internacional, enmarcada dentro de las normas de calidad, innovando los procesos y protegiendo el medio ambiente, manteniendo los valores de honestidad y responsabilidad social.

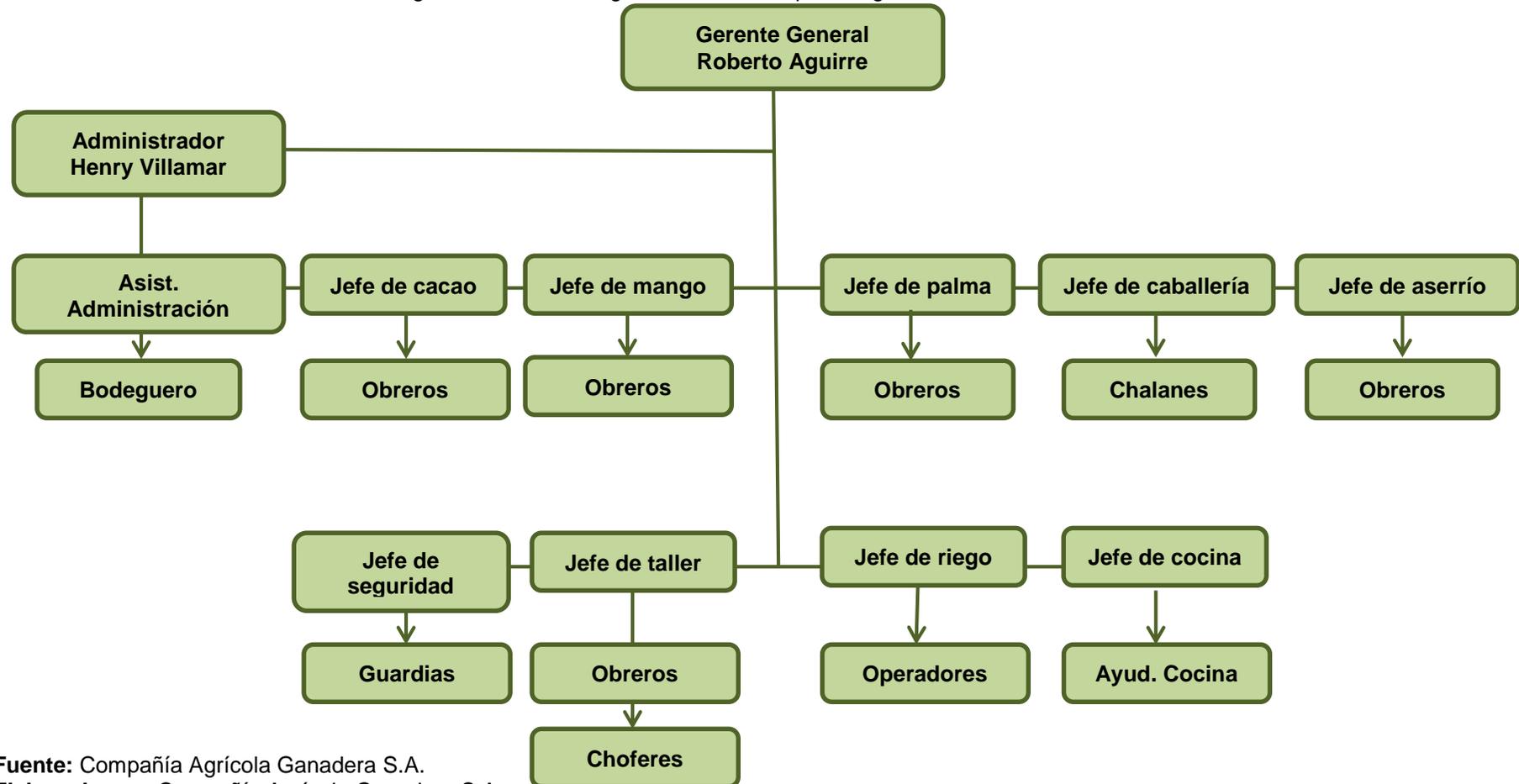
### **Valores**

Dentro de los valores que prevalecen en la Compañía Agrícola Ganadera y que le han permitido crecer con visión a conquistar más mercados internacionales, se encuentran:

- Responsabilidad social
- Compromiso
- Honestidad
- Confiabilidad
- Generosidad
- Constancia

## Estructura organizativa

Figura 2 Estructura organizativa de Compañía Agrícola Ganadera S.A.



Fuente: Compañía Agrícola Ganadera S.A.  
Elaborado por: Compañía Agrícola Ganadera S.A.

## Plantilla de trabajadores

Para el sector de la producción y cosecha de mango Tommy de la Compañía Agrícola Ganadera cuenta con la siguiente plantilla de trabajadores:

Cuadro 1 Lista de trabajadores

Departamento	Cargo	Nombre de trabajador
Administración	Administrador	Henry Villamar
Administración	Asistente	Andrea Delgado
Contabilidad	Contadora	Karen Pillisa
Administración	Asistentes Adm.	5 Empleados
Bodega	Bodeguero	Jhonny Hermenegildo
Cosecha/Recolección	Jornaleros	Varios (150 personas)
Cocina	Asist. De cocina	María Torres
Cocina	Asist. De cocina	Evelyn Torres

**Fuente:** Compañía Agrícola Ganadera S.A.  
**Elaborado por:** Jazmín Del Rosario, 2018

## Clientes

Los clientes dentro del mercado local, mayormente lo conforman las grandes cadenas de supermercados como Mi Comisariato, Supermaxi. Sin embargo, su cliente más fuerte se encuentra en el exterior: Healthaid House Marlborough Hill

Dicho cliente es el que más compra a la compañía, se encuentra en 933 Mamaroneck Ave. Nueva York, Estados Unidos. Para el mes de noviembre del año 2017, realizó tres compras, cada una de \$22.400. De ahí, que sea su mayor cliente.

## Proveedores

Para tener una buena cosecha de este producto, es necesario contar con insumos y suministros de calidad, los cuales deben provenir de empresas muy reconocidas, entre ellas:

Fertilizantes, Terminales y Servicios S.A (Fertisa)

- Úrea
- Nitrato de amonio
- Sulfato de potasio
- Nitrato de calcio
- Sulfato de magnesio, entre otros productos

Otro proveedor es Agripac, de ellos se proveen de plaguicidas, herbicidas, y demás productos que permiten que las plantaciones crezcan en buenas condiciones.

### **Competidores**

En los alrededores de la hacienda donde se encuentran las plantaciones del mango Tommy, no hay competidores cercanos. Esto les permite tener mayores beneficios a la hora de ofrecer el producto.

### **Productos**

Compañía Agrícola Ganadera produce palma, verde, cacao y su producto líder mango Tommy, producto que es vendido en el mercado local e internacional.

Figura 3 Plantas de cacao, plátano y mango Tommy



**Fuente:** Datos de la investigación

## Descripción del proceso de estudio

En la actualidad en la hacienda de la Compañía Agrícola y Ganadera S.A., se cultivan algunos productos entre ellos el mango Tommy, que es el cultivo que mayores ingresos representa; para ello es necesario una gran cantidad de insumos que se van consumiendo desde el momento del pre cultivo, es decir, desde que se preparan a las plantaciones para sus cosechas futuras.

La adquisición de los mencionados insumos se efectúan en base a la petición que el bodeguero de la hacienda realiza al administrador, dicha solicitud se basa únicamente en la experiencia que el bodeguero tiene respecto de la cantidad que él cree conveniente se debe comprar.

El administrador solicita la aprobación del Gerente, para posteriormente ser transmitida a la Contadora que se encuentra en Guayaquil para que efectúe las cotizaciones y compra correspondiente. Los insumos se comienzan a adquirir con un mes de anticipación al inicio del proceso de producción, es decir, en el mes Julio.

La factura llega a las oficinas para el trámite de cancelación al proveedor y su respectivo registro contable en la cuenta de Inventarios de Insumos para la producción:

Cuadro 2 Asiento contable para insumos

Fecha	Descripción	Debe	Haber
15-06-2017	Inventarios de Insumos Bancos	XXXX	XXXX
	P/R de compra de insumos		

**Fuente:** Compañía Agrícola Ganadera S.A.

**Elaborado por:** Jazmín Del Rosario, 2018

Los insumos son trasladados a la hacienda y receptados por el bodeguero, quien hace una revisión muy sencilla de la mercadería sin una copia de la factura, mediante la cual pueda comprobar que efectivamente lo recibido es lo que se canceló.

Sólo cuenta la cantidad de cada uno de los insumos que llegan, éstos son colocados de manera desordenada, es decir, en el lugar que tenga disponible en ese momento, sin considerar si hay existencias de esos mismos insumos, los que necesitan ser consumidos antes de los que llegaron recientemente, debido a que este tipo de mercadería es perecible.

La persona encargada de la bodega, no hace un registro pertinente de lo que llega, únicamente archiva la guía de remisión que detalla la cantidad de insumos que llegó, sin confirmar a la oficina las cantidades recibidas. No existe cruce de información.

El jefe de campo solicita verbalmente los insumos que necesita para cada una de las etapas de los cultivos, los mismos que son despachados sin registro y notificación a la oficina para la correspondiente baja del inventario.

Al no existir un registro adecuado, no se tiene un control sobre los insumos que se consumen en determinados cultivos, esto conlleva a que en algún momento se agote uno de estos insumos, que puede ser de suma importancia para el cultivo del mango Tommy, que es el producto que más demanda tiene.

A modo de control, el bodeguero cada fin de mes registra en un cuaderno manual, un conteo físico de las existencias de insumos que posee.

La hacienda tiene 12.115 plantas del mango Tommy y para su cultivo consumen los insumos siguientes:

Úrea

Nitrato de amonio

Dap (fósforo)

Muriato de potasio

Sulfato de potasio

Calcio

Magnesio

Zinc

Sulfato de hierro

Boro

Sulfato de cobre

Enraizador

Methilthiofanato

Biomax sólido

Búfalo

Existen algunos de estos insumos que son consumidos en otros cultivos, pero no se conoce con exactitud qué porcentaje consume cada producción del mango Tommy.

Hay que destacar también, que toda la producción del mango Tommy tiene 4 fases, empezando por la pre inducción, la floración, maduración y post cosecha; y en cada una de ellas hay diferentes insumos a consumir.

De lo anterior se deduce, que no hay estimación adecuada del costo de cada producción, porque los insumos se van consumiendo según la necesidad de cada producto que se cultiva, aunque están conscientes que el mango Tommy es el que debe tener prioridad, porque es el que más se vende a nivel nacional e internacional.

Previo a la post-cosecha la oficina envía a un delegado para que efectúe un inventario físico a la bodega de insumos, con este proceso se

determina los saldos que quedan en dicha bodega y se deduce que la diferencia registrada en la cuenta de inventarios es la que se debe dar de baja de los registros contables.

De esta manera se sinceran los saldos de los inventarios al culminar la cosecha, a efectos de obtener el costeo del período que permitirá determinar el precio para la venta. Cabe resaltar que con este proceso se recarga en un solo mes la baja del inventario acumulado de Agosto a Enero. El asiento contable que se realiza para la baja de los inventarios se efectúa en Enero/2017:

Cuadro 3 Asiento contable para costos de venta

Fecha	Descripción	Debe	Haber
10-01-2017	Costo de ventas Inventarios de insumos  P/R de costo de ventas	XXXX	XXXX

Fuente: Compañía Agrícola Ganadera S.A.

Elaborado por: Jazmín Del Rosario, 2018

## Análisis económico

Cuadro 4 Análisis económico de inventarios de suministros al 31/12/2017

Detalle	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Libros	\$ 500,00	\$ 2.000,00	\$ 1.300,00	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00	\$ 2.000,00
Bodega	\$ 500,00	\$ 300,00	\$ 180,00	\$ 100,00	\$ 80,00	\$ 120,00
Diferencia	\$ -	\$ 1.700,00	\$ 1.120,00	\$ 1.100,00	\$ 1.120,00	\$ 1.880,00

Detalle	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Libros	\$ 8.000,00	\$ 6.800,00	\$ 7.000,00	\$ 5.900,00	\$ 3.500,00	\$ 1.300,00	\$ 40.700,00
Bodega	\$ 1.100,00	\$ 730,00	\$ 320,00	\$ 650,00	\$ 120,00	\$ 320,00	\$ 4.520,00
Diferencia	\$ 6.900,00	\$ 6.070,00	\$ 6.680,00	\$ 5.250,00	\$ 3.380,00	\$ 980,00	\$ 36.180,00

Fuente: Registros contables y de bodega de Compañía Agrícola Ganadera S.A.

Elaborado por: Jazmín Del Rosario Torres

Mediante las cifras que se presentan, se demuestra que previo a finalizar la producción del mango Tommy, el Departamento de Contabilidad, en

base a un inventario físico, procede a dar de baja de sus registros los inventarios de suministros, es decir, que únicamente una vez al año se realiza el cuadro contable de los saldos contables de dichos inventarios con los saldos físicos que se manejan en bodega.

Por consiguiente, se deduce que los balances mensuales que presenta Compañía Agrícola Ganadera S.A. a nivel del Inventario de Suministros, como de la cuenta de resultado Costo de Ventas, son irreales a la situación real de la empresa.

## **DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

Una investigación debe contar con un esquema o diseño en donde se establezcan todos los aspectos a abordar. En este diseño se debe incluir los procedimientos a seguir para obtener información relevante y que sea útil sobre el hecho que se investiga.

Este trabajo posee un enfoque investigativo cualitativo y cuantitativo, por lo que se considera pertinente señalar definiciones de los mismos:

### **Investigación cualitativa**

La investigación cualitativa es aquella que pretende obtener una información con la que se pueda hallar una comprensión la naturaleza y cualidades del hombre, pero también de su conducta con la finalidad de describir el porqué de algunos hechos o acciones que no son visibles rápidamente sino muy lentamente. La información que resulta de esta investigación no se puede cuantificar. (Ramón Pedret, 2003)

El uso de este enfoque permite conocer la opinión de los involucrados en el problema respecto de cómo se llevan los procesos sujetos de análisis.

### **Investigación cuantitativa**

Con la investigación de un enfoque cuantitativo se busca obtener información que pueda ser medida en toda su dimensión aquel fenómeno

que se investiga. Esta investigación favorece mucho cuando se pretende describir hechos observables pero que puedan ser cuantificados: qué, cuándo, dónde, cómo, etc., todo de una manera objetiva. (Ramón Pedret, 2003)

Este enfoque cuantitativo es utilizado al momento de determinar las diferencias existentes entre los distintos registros que se llevan en la Compañía Agrícola Ganadera S.A.

## **TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

Existen diferentes tipos de investigación, no obstante, es preferible escoger los que más se ajusten al hecho a investigar. Para este caso en particular se abordarán la investigación descriptiva, explicativa, correlacional y documental.

**Investigación descriptiva.-** Este tipo de investigación encierra sobre todo la descripción y la interpretación del hecho a investigar. Esta investigación trabaja sobre hechos reales y su características esencial es mostrar un resultado más exacto de lo que se busca. (Moguel, 2005, pág. 25)

Para tener una comprensión de la problemática con referencia a los insumos para producción del mango Tommy, se necesita hacer una descripción de todo el proceso de producción desde el momento mismo del requerimiento de los insumos.

**Investigación explicativa.-** “Mediante este tipo de investigación, que requiere la combinación de los métodos analíticos y sintéticos, en conjugación con el deductivo y el inductivo, se trata de responder o dar cuenta de los porqués del objeto que se investiga.” (Zepeda, 2000, pág. 7)

El objetivo principal de este trabajo de investigación es realizar un análisis al método de inventarios de los insumos, y por tanto resulta primordial explicar cuidadosamente si existe o no un método de inventarios, o cuál es el procedimiento que tienen cuando requieren de esos insumos para la

producción del mango Tommy, para partir de ese checo y llegar a una deducción más real del origen del problema.

**Investigación correlativa.-** Con esta investigación se busca determinar el grado de cada una de las variables que inciden en el hecho investigado. Esta covariación se lo realiza de manera estadística a través de coeficientes de correlación, ésta no es producto de la casualidad, la pueden determinar otros aspectos de correlación. (Tamayo, 2004, pág. 50)

En efecto, esta investigación contiene dos variables, la independiente que está dada por la aplicación del método ABC, y la dependiente que corresponde al control de los inventarios. Por tal razón se busca encontrará la correlación de ambas, es decir, el control de los inventarios va a depender en gran parte de la eficiente aplicación del método ABC.

**Investigación documental.-** “Consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto del tema objeto de estudio.” (Bernal C. A., 2006, pág. 110)

Este tipo de investigación se aplicará al momento de realizar la revisión de los registros que se llevan tanto a nivel de bodega, como de Contabilidad.

## **POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **Población**

“Se designa con este término a cualquier conjunto de elementos que tienen unas características comunes. Cada uno de eso elementos que integran tal conjunto recibe el nombre de individuo.” (Díaz, 2000, pág. 95)

Para efectos del trabajo investigativo se toma como población al personal que está directamente involucrado en la actividad de la producción del mango Tommy, para lo cual se presenta el siguiente cuadro:

Cuadro 5 Población

ITEM	CATEGORÍA	No. PERSONAS
1	Administración	7
2	Contabilidad	1
3	Bodega	1
	<b>TOTAL</b>	<b>9</b>

**Fuente:** Datos de la investigación

**Elaborado por:** Jazmín Del Rosario, 2018

## **Muestra**

Se escoge una muestra cuando es muy difícil medir a cada uno de los individuos que componen una población. La muestra se basa en que las partes representan al todo y así, reflejan las características que definen a toda la población de la cual se tomó dicha muestra, eso hace que sea muy representativa; por ello para generalizar de manera un poco más exacta la población, a muestra debe tener característica comunes a toda esa población para que tenga validez. (Rodríguez, 2005, pág. 82)

## **Tipos de muestreo**

Para la selección de la muestra se puede optar por algún método, de éstos se distinguen, el método probabilístico y el no probabilístico. Para ello es necesario hacer una buena selección que permita una representatividad de la población.

## **Método probabilístico**

Vivanco (2005) enuncia que el método probabilístico “son estrategias de selección de elementos que se sustentan en el principio de selección aleatoria, es decir, todos los elementos de la población tienen una probabilidad conocida y distinta de 0 de pertenecer a la muestra.” (pág. 27)

Dentro de este grupo se distinguen los siguientes tipos de muestreos probabilístico:

**Muestreo aleatorio simple.-** La selección se efectúa de una lista de población y a cada elemento se le asigna un valor de probabilidad. Cada elemento tiene igual probabilidad de ser elegido, a esto se denomina equiprobabilidad y autoponderado.

**Muestreo Sistemático.-** Se utiliza cuando la población es una lista de muchos casos, la selección se efectúa con tabla aleatoria, se elige un punto de partida y se eligen casos en forma sucesiva según un intervalo numérico convencional.

**Muestreo estratificado.-** Utiliza información auxiliar para mejorar la eficiencia de la muestra, esta información puede ser: sexo, región, edad, estado civil, es decir grupos bastante parejos.

**Muestreo por conglomerados.-** Abre un abanico de probabilidades todas relacionadas con muestras por etapas, se forman unidades de muestras compuestas más el agregado de compuestos.

### **Método No probabilístico**

Se presenta cuando no se puede calcular a través de estadísticas el tamaño de la muestra, lo que produce que se escoja la misma mediante el criterio del investigador. En este grupo se encuentra:

#### **Muestreo por conveniencia**

Se escogen las muestras más acorde a los hechos que se investiga, no existe un control en la composición de la muestra, por tanto la representatividad es un poco cuestionable. (Nogales, 2004, pág. 154)

#### **Muestreo por criterio**

Utiliza el criterio del investigador y para ello debe contar con experiencia en cuanto al hecho que se investiga. Generalmente este muestreo es usado en experimentos o en referencia a algún hecho de prueba. (Nogales, 2004, pág. 154)

## Muestreo por cuotas

Se hace una estratificación de la muestra para ver la diversidad de criterios y aquellas características comunes del conjunto, luego se usa el muestreo por criterios. (Nogales, 2004, pág. 155)

Revisados los tipos de muestreo, se determina para el caso de la Compañía Agrícola Ganadera S.A. el uso de la muestra no probabilística por criterio, es decir, que ésta queda a apreciación de la investigadora. Para la investigación se determina como muestra a los siguientes empleados:

Cuadro 6 Muestra

ITEM	CATEGORÍA	No. PERSONAS
1	Administración	1
2	Contabilidad	1
3	Bodega	1
	<b>TOTAL</b>	<b>3</b>

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: Jazmín Del Rosario, 2018

Se aclara que del Departamento de Administración sólo se elige al Administrador y se excluye a los demás integrantes, por no tener mayor injerencia en el proceso de los inventarios de suministros.

## TÉCNICA E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

De las técnicas existentes, la autora de esta investigación acoge a la observación y a la entrevista como métodos para obtener datos concretos sobre la problemática de los desajustes de inventarios de insumos en la producción del mango Tommy en la Compañía Agrícola Ganadera S.A.:

### Observación

Es “una técnica de recolección de información consistente en la inspección y estudio de las cosas o hechos tal como acontecen en la realidad (natural o social) mediante el ejemplo de los sentidos, conforme a

las exigencias de la investigación científica y a partir de las categorías respectivas del investigador.” (Yuni, 2006, pág. 40)

La técnica de la observación se vale de la ficha de observación para obtener la información necesaria para realizar los análisis de la documentación que se maneja. La misma que se aplicará a la Contadora y al Bodeguero.

A continuación se muestran las fichas de observación a aplicar:

Figura 4 Formato de ficha de observación de Contadora

Ficha de observación de Contadora	Frecuencia				
	Observación	Sí	No	A veces	Observación
¿Realiza el pago de las compras de suministros y su respectivo registro?					
¿Registra las compras de suministros en la cuenta inventarios?					
¿Registra las compras de suministros en la cuenta de gastos?					
¿Realiza la baja de los inventarios mensualmente?					

**Nota:** Confirmación con libros contables

Figura 5 Formato de ficha de observación al bodeguero

Ficha de observación al bodeguero	Frecuencia				
	Observación	Sí	No	A veces	Observación
¿Confirma que lo recibido por insumos es lo que está facturado?					
¿Realiza un tipo de registro de los insumos que llegan a la bodega?					
¿Informa con regularidad el uso de los insumos a Contabilidad para su respectiva baja de inventarios?					
¿Hace inventarios físicos de los insumos?					
¿Su labor como bodeguero es supervisada por la contadora?					

**Nota:** Confirmación con cuaderno manual de registros

## **Entrevista**

La entrevista es una de las técnicas de investigación que permite recolección de datos, la cual se efectúa entre dos personas, quienes toman los nombres de entrevistador y entrevistado. La finalidad es que el entrevistador o investigador recabe la mayor cantidad de información a través de preguntas al entrevistado que, debe ser una persona que posea datos relevantes para la investigación que se desarrolla. (Valencia, 2005, pág. 20)

Dicha entrevista estará enfocada a tres personas en particular, al administrador, la contadora y al bodeguero.

Para tal efecto se muestran las preguntas de cada una de las entrevistas que se efectuarán al personal de la Compañía Agrícola S.A.

## Entrevista al Administrador

### Compañía Agrícola Ganadera S.A

**Nombre:**

**Departamento:**

**Cargo:**

1.- ¿Desde hace cuánto tiempo tiene a su cargo la administración de la compañía?

2.- ¿La compañía tiene un método de inventarios de los insumos para cada producto? Si lo posee, descríbalos

3.- ¿Efectúa un análisis de los resultados al final de un período de producción?

4.- ¿Qué producto es el que más demanda tiene la compañía?

5.- ¿Considera pertinente la aplicación de algún método para controlar los insumos de los diferentes cultivos de la hacienda y, específicamente del mango Tommy?

6.- ¿Adoptaría un método de control de inventarios que esté más acorde a la actividad de producción por cada producto que tienen?

## Entrevista a la Contadora

### Compañía Agrícola Ganadera S.A

**Nombre:**

**Departamento:**

**Cargo:**

1.- ¿Desde hace cuánto tiempo desempeña el cargo de contadora en la compañía?

2.- ¿La compañía tiene un método de inventarios de los insumos para cada producto? Si lo posee, descríballo

3.- ¿Efectúa un análisis de los resultados económicos al final de un período de producción?

4.- ¿Tienen definido qué producto es el que les produce mayor ganancia al término de su producción?

5.- ¿Considera pertinente el análisis de algún método de control de inventarios de los insumos para el cultivo, y determinar cuánto se consume en cada producción sobre todo del mango Tommy?

6.- ¿Adoptaría un método control de inventarios que esté más acorde a la actividad de producción por cada producto que tienen?

## Entrevista al bodeguero

### Compañía Agrícola Ganadera S.A

**Nombre:**

**Departamento:**

**Cargo:**

1.- ¿Desde hace cuánto tiempo tiene bajo su custodia la bodega de insumos de la compañía?

2.- ¿Tiene algún método de registro de las entradas y salidas de los insumos para las diferentes producciones? Si lo posee, descríballo

3.- ¿Genera algún tipo de reporte de esos registros?

4.- ¿Usted conoce con exactitud la cantidad de insumos se consumió en determinada producción del mango Tommy?

5.- ¿Considera pertinente un análisis al método actual con respecto a los inventarios de los insumos de los diferentes productos?

6.- ¿Adoptaría un método de control de inventarios que le permita tener datos más precisos del consumo de ellos en cada producción?

## **PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN**

En esta parte de la investigación se prosigue a detallar la forma o manera en que se han conseguido los datos en cuanto al problema en los inventarios de insumos, concretamente en la producción del mango Tommy, todos a través de los métodos de investigación que se mencionaron con anterioridad y que se ajustaron al tema.

A continuación, se detalla cómo se contactó a las personas para obtener la información que la autora considera relevante para este trabajo de investigación.

Uno de los primeros pasos a seguir fue contactar a las personas que se seleccionaron para realizar las entrevistas, para de esta manera tener datos más específicos en cuanto al método actual de los inventarios de insumos.

Se procede a la visita a las oficinas de la Compañía Agrícola Ganadera S.A., las mismas que se encuentran ubicadas en la ciudad de Guayaquil, para hacer una breve observación de la parte administrativa de la misma. En esta visita se aprovechó la oportunidad para solicitar al administrador información documental relevante para esta investigación.

Además se procede a realizar las entrevistas correspondientes al administrador, contadora y bodeguero, de la manera más comedida, con la finalidad de obtener el resultado esperado, como es tener datos más confiables y reales a la situación actual de los inventarios de insumos de la compañía. Los resultados de dichas entrevistas, así como de la observación y documental, se expondrán en el capítulo IV de esta investigación, así como el análisis ABC para los inventarios como manera de determinar el costo por actividades.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Con la recopilación de toda la información a través de los métodos de investigación escogidos, se muestran a continuación los resultados de las fichas de observación, así como también, las entrevistas realizadas al personal administrativo de la Compañía Agrícola Ganadera S.A.:

Figura 6 Ficha de observación de contadora

Ficha de observación de Contadora	Frecuencia			Observación
	Sí	No	A veces	
¿Realiza el pago de las compras de suministros y su respectivo registro?	✓			
¿Registra las compras de suministros en la cuenta inventarios?	✓			
¿Registra las compras de suministros en la cuenta de gastos?		✓		
¿Realiza la baja de los inventarios mensualmente?		✓		Al cierre de la cosecha del mango Tommy en el mes de Enero.
¿Realiza los ajustes contables al término del período contable?			✓	

#### **Análisis**

Contablemente las compras de insumos son registradas en la cuenta inventarios, con crédito a bancos. Sin embargo, la baja de los inventarios de insumos no se la realiza a la misma medida que se consumen los suministros, realizando el cargo al gasto una vez al año, en el mes de enero. Lo cual conlleva a un desbalance mensual entre lo registrado contablemente y el control físico de los insumos.

Figura 7 Ficha de observación bodeguero

Ficha de observación al bodeguero	Frecuencia			
	Sí	No	A veces	Observación
¿Confirma que lo recibido por insumos es lo que está facturado?		✓		Se revisa contra la guía de remisión
¿Realiza un tipo de registro de los insumos que llegan a la bodega?		✓		
¿Informa con regularidad el uso de los insumos a Contabilidad para su respectiva baja de inventarios?		✓		
¿Hace inventarios físicos de los insumos?	✓			Al finalizar cada mes
¿Su labor como bodeguero es supervisada por la contadora?			✓	Por la distancia entre oficina y hacienda, no es supervisado frecuentemente.

### Análisis

La persona encargada de bodega revisa los insumos recibidos contra la guía de remisión del proveedor. Sin embargo, no realiza ningún registro, limitándose a llevar un cuaderno donde apunta los saldos de la bodega cada fin de mes. Debido a que su gestión no es tan supervisada ni controlada por la contadora, tampoco acostumbra a comunicar a las oficinas el consumo de los insumos que se realizan.

## **Entrevista al Administrador**

### **Compañía Agrícola Ganadera S.A**

**Nombre:** Henry Villamar

**Departamento:** Administración

**Cargo:** Administrador

#### **1.- ¿Desde hace cuánto tiempo tiene a su cargo la administración de la compañía?**

Hace aproximadamente 4 años, que fui contratado por el Sr. Roberto Aguirre para la administración de su hacienda en donde se cultiva el cacao, palma, verde, mango, además de la actividad de ganadería

Análisis: El administrador tiene 4 años a cargo de la administración de la hacienda, un tiempo relativamente corto para la magnitud de todo lo que produce esta hacienda. Está claro que reconoce las diferentes actividades que se desarrollan allí.

#### **2.- ¿La compañía tiene un método de inventarios de los insumos para cada producto? Si lo posee, descríbalos**

No es específicamente un método, pero sí se sigue cierto procedimiento para abastecernos de esos insumos, sobre todo cuando estamos próximos a la producción de ciertos productos que son solo por temporadas.

Generalmente la persona que realiza las compras es la contadora Karen Pilliza, dicha compra de insumos la efectúa previo a un correo enviado por el bodeguero Jhonny Hermenegildo, quien le detalla los insumos que hacen falta. Luego la asistente administrativa se encarga de contactar a los proveedores para concretar la compra en las cantidades y precios acordados. Los proveedores los envían directamente a la hacienda, y allá

quien las recibe es directamente el bodeguero, él las revisa y los coloca en la bodega hasta que son requeridos.

Ese es el procedimiento actual, y como el bodeguero ya sabe más o menos lo que se va utilizar, pide lo que le parece sea necesario.

Análisis: Se especifica que no hay un método claro de llevar un correcto inventario. Sin embargo detalla que se sigue un procedimiento para la compra, recepción y distribución de los insumos. Aunque precisamente en la etapa donde los insumos llegan a bodega, no existe un registro detallado de los inventarios, pues el bodeguero solo los recibe y los distribuye cuando se los solicitan.

### **3.- ¿Efectúa un análisis de los resultados al final de un período de producción?**

Por supuesto, al finalizar la venta de los productos debo preparar la información de los resultados a mi superior, Sr Roberto Aguirre, para que tenga conocimiento de la buena gestión en la hacienda.

Análisis: Al parecer sí preparan un informe de manera general de todas las producciones que se realizan en la hacienda. Sin embargo, no dio detalles sobre el control de los inventarios de insumos de un determinado producto.

### **4.- ¿Qué producto es el que más demanda tiene la compañía?**

Actualmente el de mayor demanda es el mango Tommy, y nuestro mayor comprador es de Estados Unidos. Son muy exigentes y por eso tratamos que este producto de exportación cumpla con las exigencias de ellos, en cuanto a tamaño, cantidad y precios. Éste se cultiva una vez al año, y el producto se vende desde septiembre hasta los primeros días de enero

Análisis: El producto que incluso es de exportación, es el mango Tommy. En el cultivo y cosecha de este producto ponen especial cuidado por las

exigencias de su cliente del exterior, y considerando que se cultiva una vez por año.

**5.- ¿Considera pertinente la aplicación de algún método para controlar los insumos de los diferentes cultivos de la hacienda y, específicamente del mango Tommy?**

Siempre es conveniente analizar los métodos que ayuden a mejorar el control de los insumos y saber si estamos encaminados correctamente. En cuanto a control de esos insumo, se compran y cuando se necesitan se los consume en cualquier producción indistintamente del producto. Así lo hemos venido haciendo

Análisis: El entrevistado señala que compran los insumos para el cultivo, y los van consumiendo según la necesidad sin hacer distinción de algún producto. Con ello se corre el riesgo de que cuando se necesiten para el cultivo del mango Tommy, puede haber escasez de insumos.

**6.- ¿Adoptaría un método de control de inventarios que esté más acorde a la actividad de producción por cada producto que tienen?**

Se lo adoptaría si estudiamos los beneficios que sean significativos para la compañía. Si es un buen método, creo que sería conveniente.

Análisis: Se estima que el administrador tiene la predisposición de adoptar un método de control de inventarios más acorde a la actividad sobre la cual necesita reportar información. Esto le permitiría obtener mejores resultados en su gestión.

## Entrevista a la Contadora

### Compañía Agrícola Ganadera S.A

**Nombre:** Karen Pilliza

**Departamento:** Contabilidad

**Cargo:** Contadora

#### **1.- ¿Desde hace cuánto tiempo desempeña el cargo de contadora en la compañía?**

Como contadora específicamente tengo 2 años, y 1 año anteriormente como asistente, esto me ha permitido conocer más sobre la actividad que realiza la compañía. Aunque mi trabajo lo desempeño totalmente en Guayaquil, y no visito la hacienda porque de eso está responsabilizado el administrador.

Análisis: La contadora detalla que está en la compañía hace tres años y que conoce el desenvolvimiento de ella. Sin embargo señala que sus actividades son netamente de oficina, ya que a su criterio, las inspecciones de esas actividades le corresponden al administrador.

#### **2.- ¿La compañía tiene un método de inventarios de los insumos para cada producto? Si lo posee, descríballo**

El procedimiento a seguir es cuando la persona encargada de bodega, solicita un pedido de un determinado insumo, porque sabe que ya no queda mucho en bodega. Me llama por teléfono para hacer el pedido y yo a su vez lo solicito a nuestros proveedores. El proveedor lo envía directamente a la hacienda, es él el que recibe los insumos y solo me reporta alguna novedad del pedido.

Acá en la oficina se procede a hacer el registro contable correspondiente de compra y su respectivo sistema de pago.

Análisis: En todo lo relatado por la contadora sobre el procedimiento que se sigue sobre los inventarios de insumos, no comenta que se controle las entradas y salidas de esos insumos, solo que los compran cuando el encargado de bodega observa que queda poca cantidad de algún insumo.

No se verifica que efectivamente se necesita de ese insumo, porque la contadora que es la encargada de la compra, no visita la hacienda donde se encuentra la bodega de insumos, para cerciorarse de aquello.

### **3.- ¿Efectúa un análisis de los resultados económicos al final de un período de producción?**

Generalmente me encargo de preparar los estados financieros y los comparto con el administrador, eso antes de que sean presentados al Sr. Aguirre. Es él el que hace un análisis sobre esos resultados porque es quien informa al gerente de la gestión de la hacienda.

Análisis: El análisis sobre los resultados económicos de la producción de la hacienda lo efectúa el administrador, la contadora sostiene que ella solo prepara la información, en consecuencia no hace un análisis de la afectación de cada cuenta en el resultado económico de la compañía.

### **4.- ¿Tienen definido qué producto es el que les produce mayor ganancia al término de su producción?**

Es el mango Tommy, porque se ha podido llegar a vender al exterior, nuestro cliente más representativo está en Estados Unidos. El mango Tommy es el más vendido y pienso que es el más ganancia tiene.

Análisis: La entrevistada considera que el mango Tommy al ser el más vendido entre todos los productos que se cultivan en la hacienda, es el que más ganancia tiene.

### **5.- ¿Considera pertinente el análisis de algún método de control de inventarios de los insumos para el cultivo, y determinar cuánto se consume en cada producción sobre todo del mango Tommy?**

Pienso que sería conveniente analizar el método adecuado para poder controlar esos insumos, ya que la mayoría de ellos se utilizan en casi todas las producciones de los cultivos, y el mango Tommy ha de consumir gran parte de esos insumos.

Análisis: La entrevistada está consciente que es necesario analizar algún método que le permita tener más control sobre los insumos, porque reconoce que en la producción del mango Tommy se consume más cantidad de esos insumos.

**6.- ¿Adoptaría un método control de inventarios que esté más acorde a la actividad de producción por cada producto que tienen?**

La aplicación de ciertos métodos son decisiones de la administración, si él los propone los adoptaría. Para ello es necesario que él los analice para elegir el más adecuado, eso me ayudaría mucho al momento de realizar mi trabajo.

Análisis: La Srta. Pillisa está consciente que ella no tiene la facultad para aplicar algún método en cuanto a los inventarios de insumos, sin embargo, está dispuesta a adoptarlo si la administración ha analizado el más idóneo para controlar los insumos.

## **Entrevista al bodeguero**

### **Compañía Agrícola Ganadera S.A**

**Nombre:** Jhonny Hermenegildo

**Departamento:** Bodega

**Cargo:** Bodeguero

#### **1.- ¿Desde hace cuánto tiempo tiene bajo su custodia la bodega de insumos de la compañía?**

Llevo aproximadamente 6 años encargado de la bodega de la hacienda y he tratado de hacer siempre bien mi trabajo, además yo anteriormente he trabajado en lugares casi iguales a éste. Por eso conozco mi labor

Análisis: El encargado de bodega tiene más tiempo en la compañía con relación al administrador y contadora. Considera que conoce a cabalidad sus tareas encomendadas porque anteriormente ha hecho la misma actividad.

#### **2.- ¿Tiene algún método de registro de las entradas y salidas de los insumos para las diferentes producciones? Si lo posee, descríballo**

Registro no llevo, pero sé cuándo se necesita los insumos para los cultivos, por eso los pido en cantidades suficientes para todos los cultivos. Casi no me faltan porque ya conozco de esto.

Análisis: El encargado de bodega afirma que no lleva ningún registro de los inventarios de insumos, porque se basa en su experiencia en ese campo. Sostiene además que casi nunca le han faltado insumos, porque hace una estimación con respecto al tiempo en que se van a necesitar y en qué cantidades.

### **3.- ¿Genera algún tipo de reporte de esos registros?**

Yo no hago reportes de esos insumos, solo me encargo de almacenarlos y mantenerlos en lugares apropiados para que no se malogren hasta que se los consuma.

Análisis: Al no hacer ningún registro de lo que ingresa o sale de bodega, es evidente que tampoco se generen reportes de aquello. Sus funciones se limitan a tener a buen recaudo los insumos mientras son consumidos.

### **4.- ¿Usted conoce con exactitud la cantidad de insumos se consumió en determinada producción del mango Tommy?**

Exactamente no, es que en cada producción son cantidades diferentes, todo depende del tiempo también, a veces hay que acelerar la cosecha y eso necesita de más insumos. Pero no sé cuánto consumimos en producciones anteriores.

Análisis: El entrevistado detalla que no sabe exactamente cuánto se ha consumido en otras producciones del mango Tommy, porque sostiene que cada producción necesita de cantidades diferentes de insumos.

### **5.- ¿Considera pertinente un análisis al método actual con respecto a los inventarios de los insumos de los diferentes productos?**

Sería muy bueno, y además que me enseñen a hacerlo porque eso me ayudaría a tener más control de esos insumos. Cuando me pregunten sobre algún dato, yo ya tenga datos más precisos.

Análisis: La predisposición que asume el entrevistado denota que es necesario un método de inventarios de esos insumos para controlarlos mejor. Tendría información más confiable y precisa de los insumos que tiene a su cargo.

### **6.- ¿Adoptaría un método de control de inventarios que le permita tener datos más precisos del consumo de ellos en cada producción?**

Por supuesto, si eso me va a ayudar a mejorar mi trabajo lo aplicaría, obviamente si me indican cómo hacerlo, y después ya la práctica y el día a día lo iría mejorando. Yo siempre estoy dispuesto a mejorar.

### **Análisis general**

Al término de las entrevistas, la autora procede a realizar el análisis general sobre la información recaba.

La Compañía Agrícola Ganadera S.A. no posee un método de inventarios que le permita hacer un control efectivo de sus suministros o insumos para los diferentes cultivos, en especial de su producto mango Tommy: los tres entrevistados coinciden en que solo cuentan con un procedimiento, el cual tiene la falencia relevante, que se efectúan los requerimientos en base a criterios de experiencias y no contando con un registro que sustente la necesidad del requerimiento.

Tal hecho se da porque la persona encargada de bodega no lleva ningún registro de los ingresos de insumos y menos aún de los que se distribuyen en los diferentes cultivos. No hay registros y por ende no existe un buen control de esos inventarios.

Estiman que al ser el mango Tommy el producto de mayor demanda, es el que mayor ganancia tiene, pero no conocen con exactitud qué cantidad de suministros o insumos fueron utilizados en determinada producción.

Consecuentemente, la autora propone el análisis del sistema ABC para que sea aplicado a los inventarios para sean utilizados de acuerdo a la necesidad de cada producto, así se tendrá más control de las cantidades necesarias y utilizadas para dichas producciones y muy especialmente con el mango Tommy.

## **PLAN DE MEJORAS**

El plan de mejoras que se propone es el análisis de la implementación del sistema ABC que permitirá llevar un mejor control de los inventarios de suministros o insumos para la producción del mango Tommy en la Compañía Agrícola Ganadera S.A.

Para que la obtención de los resultados esperados, es necesario establecer los procedimientos que se deben seguir para la aplicación del sistema ABC.

- Realizar un detalle de los inventarios de insumos que son necesarios para la producción del mango Tommy.
- Enlistar los suministros o insumos en una escala de necesidad, es decir aquellos que son más emergentes y que se los utiliza en más cantidad, irán primero y de allí en adelante los menos necesarios.
- Proceder a darles una identificación o codificación.
- Cada insumo que se necesita en la producción tendrá una codificación diferente.
- Se realizará una especificación del uso de los insumos para cada tipo de producto utilizado, es decir, llevar un detalle de las cantidades destinadas para las distintas cosechas: mango, cacao, palma, etc.; para de esta manera facilitar el costeo por artículo.
- Notificar al Departamento Contable la cantidad de insumos utilizados en el mes, para la correspondiente baja en los registros.
- Además el sistema ABC propone una gráfica de estas categorías mediante el diagrama de paretto.

## PROCEDIMIENTO DEL SISTEMA ABC DE INVENTARIOS

Cuadro 7 Lista de insumos utilizados en la producción del mango Tommy

Producto	Presentación	
	Sacos	Litros
Úrea	50 kg	
Nitrato de amonio	50 kg	
DAP (fósforo)	50 kg	
Muriato de potasio	50 kg	
Sulfato de potasio	25 kg	
Calcio	45 kg	
Magnesio	50 kg	
Zinc	25 kg	
Sulfato de hierro	50 kg	
Boro	25 kg	
Sulfato de cobre	1 kg	
Enraizador		1 litro
Mathilthiofanato	25 kg	
Biomax solido		1 litro
Búfalo		1 litro

Elaborado por: Jazmín del Rosario, 2018  
Fuente: Datos de la investigación

A continuación se hace una clasificación de estos insumos, considerando el grado de necesidad de cada uno tomando de referencia siempre la producción del mango Tommy, ya que el sistema ABC propone ubicar los insumos de acuerdo a su grado de prioridades, siempre de mayor a menor frecuencia o necesidad para este caso.

Cuadro 8 Insumos para fase pre inducción

Pre inducción			
Código	Insumo	Consumo de insumo en %	
		Mango Tommy	Resto de cultivos
MP01	Muriato de potasio	60%	40%

Elaborado por: Jazmín del Rosario, 2018  
Fuente: Datos de la investigación

Cuadro 9 Insumos para fase floración

<b>Floración</b>			
<b>Código</b>	<b>Insumo</b>	<b>Consumo de insumo en %</b>	
		Mango Tommy	Resto de cultivos
BS02	Biomax sólido	70%	30%
SP02	Sulfato de potasio	50%	50%
DF01	DAP (fósforo)	48%	52%
BU01	Búfalo	35%	65%
ZN01	Zinc	23%	77%
FE01	Sulfato de hierro	23%	77%
ER01	Enraizador	15%	85%
MG01	Magnesio	12%	88%

Elaborado por: Jazmín del Rosario, 2018

Fuente: Datos de la investigación

Cuadro 10 Insumos para fase maduración

<b>Maduración</b>			
<b>Código</b>	<b>Insumo</b>	<b>Consumo de insumo en %</b>	
		Mango Tommy	Resto de cultivos
SP02	Sulfato de potasio	50%	50%
BU01	Búfalo	35%	65%
NA01	Nitrato de amonio	33%	67%
CA01	Calcio	22%	78%

Elaborado por: Jazmín del Rosario, 2018

Fuente: Datos de la investigación

Cuadro 11 Insumos para fase post cosecha

<b>Post Cosecha</b>			
<b>Código</b>	<b>Insumo</b>	<b>Consumo de insumo en %</b>	
		Mango Tommy	Resto de cultivos
BS02	Biomax sólido	70%	30%
ER01	Enraizador	62%	38%
MP01	Muriato de potasio	60%	40%
DF01	DAP (fósforo)	48%	52%
U001	Úrea	44%	56%
BU01	Búfalo	35%	65%
ZN01	Zinc	23%	77%
CA01	Calcio	22%	78%
MG01	Magnesio	12%	88%

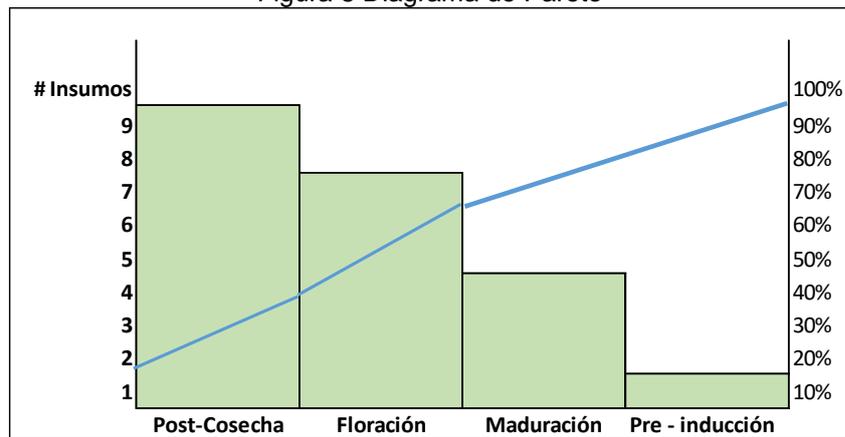
Elaborado por: Jazmín del Rosario, 2018

Fuente: Datos de la investigación

De acuerdo a datos proporcionados por el bodeguero, se ha hecho una clasificación de los insumos, partiendo de la participación directa que tienen éstos sobre la producción del mango Tommy. El sistema ABC sostiene que se debe colocar las actividades en orden de prioridades, para este caso se ha tomado cada fase de la producción del mango Tommy, y dentro de cada una se han colocado los insumos de acuerdo a su orden de necesidad, dejando el porcentaje restante para el resto de los cultivos.

Adicionalmente, se debe instruir al bodeguero que el almacenaje de los insumos debe realizar de forma ordena en relación a la fecha de expiración de los insumos, de tal manera que los más antiguos sean los que se encuentren de primera mano para el consumo; evitando de esta forma, pérdidas por caducidad.

Figura 8 Diagrama de Pareto



Elaborado por: Jazmín del Rosario, 2018

Fuente: Datos de la investigación

El diagrama de Pareto es una gráfica que muestra las cuatro etapas de la producción del mango Tommy, en la línea horizontal, y como lo propone la estructura de este diagrama, siempre las actividades irán de mayor a menor, en el eje vertical izquierdo se colocan insumos de igual forma. Por lo tanto, como primera etapa en esa escala está la post-cosecha ya que es la que consume más insumos, nueve para ser exactos; luego le sigue la etapa de floración con siete insumos y así se va diseñando el diagrama.

En el lado izquierdo se coloca una escala porcentual en escala del 0% al 100%, y de este lado se grafica una línea que empezará desde la última etapa de producción del mango Tommy, es decir, cuánto le falta en porcentaje a esa etapa para alcanzar el 100%. Y ese procedimiento se hace con cada una de las etapas, formándose de este modo una línea descendente contraria a las columnas de las etapas.

A continuación se mostrará una estimación de costos de insumos en una producción del mango Tommy, de acuerdo al sistema ABC que se propone implementar en la Compañía Agrícola S.A.

Se concluye que el uso del sistema ABC aporta con mejores controles a nivel de inventarios, evitando compras innecesarias de productos de bajo consumo, desabastecimientos de insumos de alta importancia para la producción y caducidad de los mismos.

Cuadro 12 Costos de Insumos de la Producción del mango Tommy

				Pre inducción				Floración				Maduración				Post Cosecha							
Código	Insumo	Consumo de insumo en %		Compra 100%	Presentación		Precio Unitario	Total	Compra 100%	Presentación		Precio Unitario	Total	Compra 100%	Presentación		Precio Unitario	Total	Compra 100%	Presentación		Precio Unitario	Total
		Mango Tommy	Resto de cultivos		Kg	Litros				Kg	Litros				Kg	Litros				Kg	Litros		
BS02	Biomax sólido	70%	30%							90	25,00	2.250,00									90	25,00	2.250,00
MP01	Muriato de potasio	60%	40%	8357	5014		0,32	1.604,48											8357	5014		0,32	1.604,48
SP02	Sulfato de potasio	50%	50%						8022	4011		0,80	3.208,80	8022	4011		0,8	3.208,80					-
DF01	DAP (fósforo)	48%	52%						4294	2061		0,50	1.030,50					-	10017	4808		0,50	2.404,00
U001	Úrea	44%	56%															-	11809	5196		0,32	1.662,72
BU01	Búfalo	35%	65%						1523		533	6,50	3.464,50		1523	533	6,50	3.464,50			533	6,5	3.464,50
NA01	Nitrato de amonio	33%	67%											11303	3730		0,32	1.193,60					-
ZN01	Zinc	23%	77%						1913	440		0,84	369,60					-	4470	1028		0,84	863,52
FE01	Sulfato de hierro	23%	77%															-					-
CA01	Calcio	22%	78%											20245	4454		0,46	2.048,84	35891	7896		0,40	3.158,40
ER01	Enraizador	15%	85%						1213		182	10,50	1.911,00								182	10,5	1.911,00
MG01	Magnesio	12%	88%						6467	776		0,26	201,76						15083	1810		0,26	470,60
<b>TOTAL</b>								<b>1.604,48</b>					<b>12.436,16</b>					<b>9.915,74</b>					<b>17.789,22</b>

Elaborado por: Jazmín del Rosario, 2018  
Fuente: Datos de la investigación

Cuadro 13 Plan de mejoras para la Compañía Agrícola Ganadera S.A.

Oportunidad de mejoras:	Analizar la aplicación del sistema ABC de inventarios					
Meta:	Controlar el inventario de suministros					
Responsable:	Jazmín Del Rosario					
¿Qué?	¿Quién?	¿Cómo?	¿Por qué?	¿Dónde?	¿Cuándo?	¿Cuánto?
Analizar la aplicación del sistema ABC de inventarios	Administrador, contadora y personal de bodega	1.- Realizar lista de los inventarios de insumos. 2. Enlistar los suministros de acuerdo a una escala de necesidad 3.- Codificar los suministros o insumos. 4.- Análisis de la aplicación de sistema ABC	1.- Para conocer qué insumos existen en bodega y para qué productos. 2.- Para controlar el consumo de los insumos. 3.- Para conocer los suministros necesarios por producto. 4. Para su posterior aplicación del sistema ABC	Bodega de la Compañía Agrícola Ganadera S.A.	1.- Al inicio de la aplicación del sistema ABC 2.- Cada vez que ingresen a la lista nuevos insumos. 3.- En el ingreso de nuevos insumos o en la extensión de nuevos cultivos. 4.-La aplicación del sistema ABC sea aceptada	\$ 1.000

Elaborado por: Jazmín del Rosario, 2018

Fuente: Datos de la investigación

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### CONCLUSIONES

Al término de la investigación en referencia a la propuesta de aplicación del método ABC para controlar el inventario de insumos de la Compañía Agrícola Ganadera S.A. y por medio de los métodos de investigación, la autora concluye que:

1. Al hacer un análisis a las entrevistas realizadas al administrador, contadora y bodeguero, se considera que no hay control de los insumos que son destinados a la hacienda donde se encuentran las plantaciones del mango Tommy.
2. No se realizan registros que evidencien las cantidades exactas de los insumos, tanto de las entradas como de las salidas, y mucho menos hacia qué producción son destinadas, llámense éstas mango Tommy, cacao, palma africana entre otras.
3. Los costos de las diferentes producciones no son clasificados de acuerdo a la producción de determinado cultivo, por lo que no se tiene costos específicos de la producción del mango Tommy.
4. La información financiera preparada por la contadora con respecto a los inventarios de insumos de la hacienda, únicamente reflejan saldos reales en el mes de enero, que es cuando se efectúa la baja de los inventarios, basada en el inventario físico; recargando el gasto en el mes de enero de cada año.
5. En la hacienda de las plantaciones del mango Tommy, la persona encargada, carece de un sistema de control de inventarios que le permita generar información oportuna y adecuada de los insumos que están bajo su custodia.
6. Se necesita implementar un sistema que permita llevar controles para evitar pérdidas a nivel de inventarios de insumos y su constante conciliación con los registros contables.

## RECOMENDACIONES

Con la propuesta que se presenta sobre la aplicación del sistema ABC en los insumos de la Compañía Agrícola Ganadera S.A., la autora de este trabajo de investigación proporciona además algunas recomendaciones que ayudarán a obtener los resultados esperados sobre este sistema, algunas de estas recomendaciones son:

1. Establecer como política administrativa y de control la aplicación del sistema ABC para poder controlar los insumos que se necesitan en la producción del mango Tommy y determinar con cifras más reales los costos de cada producción.
2. Aplicar el sistema ABC en cada uno de los diferentes productos que actualmente mantiene la Compañía Agrícola Ganadera S.A., no sólo a nivel de la producción del mango Tommy
3. Ejecutar inventarios físicos para verificar que el sistema aplicado está proporcionando los resultados esperados.
4. Adoptar el diseño de cada uno de los cuadros elaborados por la autora, ya que éstos pueden ser considerados como punto de partida para la aplicación del sistema ABC.
5. Efectuar revisiones periódicas de la aplicación del sistema ABC, para verificar que se está siguiendo de acuerdo a la propuesta planteada por la autora de este trabajo.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, J. G. (2004). Sistema de costeo. Colombia.
- Albeiro, J. C. (2013). Costeo basado en actividades ABC (2da edición ed.). Colombia: Ecoe ediciones.
- Alvin, A. A., Randal, E. J., & Mark, B. S. (2012). Auditoría un enfoque integral, 11° edición. México: Pearson Educación.
- Amaya, M., & Cevallos, M. (2012). Inventario . Cuenca: Universidad de Cuenca .
- Arciniega, C. (2010). Contabilidad Agropecuaria. Obtenido de Ecured: [https://www.ecured.cu/Contabilidad\\_agropecuaria](https://www.ecured.cu/Contabilidad_agropecuaria)
- Ávila, J. J. (2007). Introducción a la contabilidad. México: Umbral.
- Ávila, J. J. (2007). Introducción a la contabilidad (21 ed.). México: Umbral.
- Ayarivi García, D. (2014). CONTABILIDAD BASICA Y DOCUMENTOS MERCANTILES. ARGENTINA: N-DAG”.
- Barry Render y Michael Hanna, R. S. (2006). Métodos cuantitativos para los negocios (9na edición ed.). México: Pearson .
- Barry Render, R. S. (2006). Métodos cuantitativos para los negocios (9na edición ed.). México: Pearson.
- Bastos, A. (2006). Organización en el punto de venta (1era. edición ed.). Vigo: Ideas propias.
- Bastos, M. M. (2006). Introducción a la gestión de stocks (2da edición ed.). España: ideaspropias.
- Belda, C., & Paredes, J. L. (2008). Manual de contabilidad de costes. España: Delta.
- Bernal, C. (2006). Metodología de la investigación (2da edición ed.). Colombia: Pearson.
- Bernal, C. A. (2006). Metodología de la investigación (2da edición ed.). México: Pearson.
- Bernal, L. (2016). Costeo por actividades. Monografías.
- Billene, R. (2000). Análisis de costos II. Argentina: Ediciones jurídicas Cuyo.

- Brito Laredo, J., Ferreiro Martínez, V. V., & López Castañeda, C. E. (2017). XV congreso Internacional de Contaduría Administración e Informática. México: Asociación Nacional de Facultades y Escuelas de Contadurías y Administración.
- Bustos, M. M. (2006). Introducción a la gestión de stocks: el proceso de control, valoración y gestión (2da. edición ed.). España: Ideas propias.
- Carballo, J. P. (2013). La contabilidad y los estados financieros (9 ed.). España: ESIC.
- Carolina Bona Sánchez, J. P. (2008). Fundamentos de contabilidad financiera, teoría y práctica. España: Delta.
- Carrillo, N. V., & Mondragón, M. D. (2013). Normas Internacionales Informacion Financiera (NIIF - IFRS). Barcelona: Profit Editorial.
- Celi Jiménez, A. J., & Coronel Alulima, J. E. (2012). Diseño e implementación de un sistema de contabilidad Agropecuaria en la Hacienda "Cachiyacu" del Cantón Loja Parroquia yangana en el Periodo Cmprendido del '1 de Julio al 31 de Diciembre del 2010. Loja: Universidad Nacional de Loja.
- Charles Homgren, W. H. (2003). Contabilidad (5ta. edición ed.). México: Pearson.
- Charles T. Horngren, W. T. (2003). Contabilidad (Quinta ed.). México: Pearson.
- Chaves Vega, E. (2003). Administración de materiales. Euned.
- Colombia, N. (2018). ¿Cuáles son las cuentas del Activo? Nubox.
- Cooper , R., & Kaplan, R. (2007). Coste & Efecto. Geston 2000.
- Cruz, A. (2017). Gestión de inventarios (1era edición ed.). España: ic Editorial.
- Cruz, J. M. (2017). Gestión contable. España: Elearning.
- Cuellar Díaz, M., & Castro Lozada. (2012). Libros Contables. colombia.
- Cuervos, J., Osorio, J., & Duque, M. (2017). Costeo basado en actividades ABM Segunda Edición. Bogotá: ECOE Ediciones.

- Cuevas Villegas, C. F., Chávez, G., Castillo, J. A., Marino Caicedo, N., & Solarte, W. F. (2004). Costeo ABC ¿Cómo y por qué implantarlo? Estudios Gerenciales.
- Díaz, P. M. (2000). Probabilidad y estadística matemática. España .
- Dirección y gestión de empresas. (2011). Contabilidad básica. Vértice.
- Espinoza, F. J. (2006). Costos industriales. Costa Rica: Editorial tecnológica de Costa Rica.
- Faga, H. (2006). Cómo profundizar en el análisis de sus costos para la toma de decisiones. Argentina: Ediciones Granica S.A.
- García , A. D. (2017). Contabilidad Básica y Documentos. Venezuela.
- García, F. (2004). El cuestionario. México: Limusa.
- Gómez Bravo, O. (2005). Contabilidad de Costos. McGraw Hill.
- González, J. I. (2002). Control y gestión del área comercial y de producción de la PYME. España: Netbiblo.
- Gonzalo, T. G. (2014). Temas de Contabilidad Básica e Intermedia. Educación y Cultura.
- Granados, I. (2002). Contabilidad gerencial. Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad. Colombia.
- Guerrero, H. (2009). Inventarios manejo y control. Colombia: Ecoe ediciones.
- Gutiérrez, J. M. (2015). Estudio práctico del Costo de venta fiscal para restaurantes - Primera edición. Mexico: ISEF Empresa lider.
- Guzmán, A. (2005). Contabilidad financiera. Colombia: Centro editorial Universidad del Rosario.
- Hamlett, K. (2017). Método de Control de Inventario .
- Horngre, C. T. (2004). Contabilidad. Un enfoque aplicado. México: Pearson Educación.
- Horngren, C. T., Sundem, G. L., & Elliott, J. A. (2013). Introducción a la contabilidad financiera - Séptima edición. México: Pearson Educación.
- Horngren, C., Harrison, W., & Oliver, S. (2013). Contabilidad Octava Edición. México: Pearson Educación.

<https://www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html>.

(s.f.).

Jiménez, P. B. (2014). Diccionario de Administración y Finanzas. Estados Unidos: Liberty Drive.

La suma de Todos. (2015). Comunidad de Madrid. Madrid.

López, F. T. (2010). Costos ABC y presupuestos: herramientas para la productividad (2da edición ed.). Colombia: Ecoe ediciones.

López, J. (2014). Gestión de inventarios (5ta edición ed.). España: Elearning.

Mantilla, S. (2012). Auditoria del Control Interno: Informe COSO. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Moguel, E. R. (2005). Metodología de la investigación. México.

Mora, A. (2008). Diccionario de contabilidad, auditoría y control de gestión. España: Ecobook.

Morales, C. (2014). Inventario. Guadalajara: Universidad de Guadalajara.

NIA 6. (2002). Evaluacion del Riesgo y Control Interno, párrafo 8, Sección 400. Ecuador: Corporacion Edi-Ábaco Cía. Ltda.

Nogales, Á. (2004). Investigación y técnicas de mercado (2da edición ed.). España: Esic.

Nubox. (2016). ¿qué es un activo corriente? Obtenido de Nubox Pensando en los que cuentan.

Olavarrieta, J. (2000). Conceptos generales de productividad, sistemas, normalización y competitividad. México.

Omeñaca, J. (2017). Supuestos prácticos de contabilidad financiera y de sociedades. Deusto.

Osorio, C. A. (2008). Modelos para el control de inventarios en las pymes. Poligran.

Padilla, M. C. (2012). Gestión financiera (1era. edición ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.

Pilar Soldevilla, E. O. (2010). Contabilidad general con el nuevo PBC (2da. edición ed.). España: Profit.

Pilar Soldevilla, E. O. (2010). Contabilidad general con el nuevo PGC.

- Ramón Pedret, L. S. (2003). Herramientas para segmentar mercados y posicionar productos. España: Deusto.
- Reyes Moreno, E. R. (2012). Inventario. Medellín: Instituto Universitario Escolme. Obtenido de Institución Universitario Escolme.
- Rodriguez, E. (2005). Metodología de la investigación (1era. edición ed.). México .
- Romero, J. (2010). Contabilidad. Puebla-México: MC GRAW HILL.
- Sydney, D. &. (2016). LA BIBLIOTECA MCGRAW- HILL DE CONTABILIDAD. MCGRAW-HILL.
- Tafur, J. C., & Osorio, J. A. (2013). Costyeo basado el actividades ABC (2da. edición ed.). Colombia: Ecoe ediciones.
- Tamayo, M. (2004). El proceso de la investigación científica. México: Limusa.
- Valdés, Y. G. (2014). Modelos y sistemas de inventarios.
- Valencia, H. (2005). Manual de técnicas de investigación. Perú.
- Vivanco, M. (2005). Muestreo estadístico. Diseño y aplicaciones. Chile: Universitaria.
- Yuni, J. (2006). Técnicas para investigar 2 (2da edición ed.). Argentina: Brujas.
- Zepeda, O. F. (2000). Importancia de la incorporación temprana a la investigación científica. Colombia.

# ANEXOS

## Anexo 1 Evidencia Documental

### Factura de exportación

**Compañía Agrícola Ganadera S.A.**  
 RUC: 0990023352001  
 Matriz: Av. Carlos Luis Pizarro Dañín s/n y Av. Democracia  
 (C/ra. Alessandro) Telf. 2284010 - Fax: 2 282445 - 2393424  
 Casilla: 09-01-1269 \* E-mail: [info@nrgsa.com](mailto:info@nrgsa.com)  
 Guayaquil - Ecuador

Autorización SRI # 1121583428

**FACTURA COMERCIAL  
 COMMERCIAL INVOICE**

S-001-010- **000000820**

SOLD TO: PREMIUM VENTURES LTD. VENDEDOR A: 1ST FLOOR, WEAALTHWAD HOUSE MARLBOROUGH HILL MARBORN, MIDDLESEX HA1 1UD	
COMPNATARIO FINAL: BANORAMA PRODUCE SALES INC FINAL CONSIGNEE: 125 MANHATTEN AVE. MANHATTEN N.Y. 10043, U.S.A.	
VIA DE EMBARQUE / VIA MARITIMO CIA. NAVIERA / DEALAND SHIPING LINE:	FECHA / DATE: 10/11/2017 TERM. DE NEG. / DELIVERY TERMS FOR:
NAVE / VESSEL: NYSTED MAERSK 1714 PUERTO DE EMBARQUE / PORT OF LOADING: GUAYAQUIL PUERTO DE DESTINO / PORT OF DISCHARGE: PARACELINBA	FECHA DE NEG.: 11/10/2017 TIPO CARGA / CARCO TYPE: CARGA CONTENORIZADA CONTENEDOR / CONTAINER: 1 REEFER 40'
PAIS DE ORIGEN / COUNTRY OF ORIGIN: ECUADOR EMPACADORA / PACKING HOUSE: AGRIPRODUCT	FDA REG NO. 1266518038 USDA APHIS PAPER NO. 202
METHOD OF PAYMENT S.R.L. OTHER USE OF THE FINANCIAL SYSTEM	VALOR TERM TIME 22.400,00 90 DAYS
METODO DE PAGO S.R.L. OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	VALOR PLAZO TIEMPO 22.400,00 90 DIAS

PARTIDA	DESCRIPCION	MARCA	UNIDAD	VALOR USD UNITARIO	VALOR TOTAL
04439.20	MANJOS FRESCOS FRESH MANGOES	REAL	1.600	4,00 USD	22.400,00
<b>TOTAL FOR</b>				<b>USD</b>	<b>22.400,00</b>
<b>TOTAL: VEINTE Y DOS MIL CUATROCIENTOS QUINCE US DOLLARS AMERICANOS                  TWENTY TWO THOUSAND FOUR HUNDRED FIFTEEN US DOLLARS</b>					
TOTAL KILOG NETOS:			22.400,00		
TOTAL NET WEIGHT:			22.400,00		
TOTAL KILOG BRUTOS:			22.900,00		
TOTAL GROSS WEIGHT:			22.900,00		

FRUTA CERTIFICADA  
 POR GLOBALGAP

**COMPAÑIA AGRICOLA  
 GANADERA S. A.**

  
 Autorizada

IMPRESOR GRATICOON MARIN - Maniz Agribus Casa Larios  
 S.L.C. #0101043001 - Avenida #3408 - MANABAGO 0101043001  
 Bus: 15104080017 Exp. 15104080017 - Tel: 2110408

Original: 000000820  
 Copia: 000000820

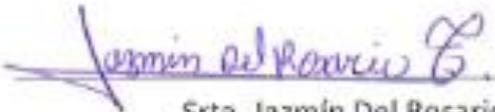
Copia: 000000820  
 Copia: 000000820  
 Copia: 000000820

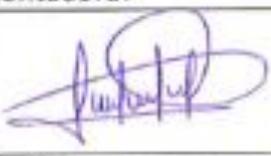
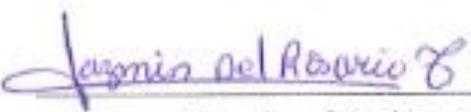
## Anexo 2 Evidencia Fotográfica

Entrevista a la persona encargada de la bodega



### Anexo 3 Evidencia de observación

Ficha de observación de Contadora	Frecuencia			Observación
	Si	No	A veces	
¿Realiza el pago de las compras de suministros y su respectivo registro?	✓			
¿Registra las compras de suministros en la cuenta inventarios?	✓			
¿Registra las compras de suministros en la cuenta de gastos?		✓		
¿Realiza la baja de los inventarios mensualmente?		✓		Al cierre de la cosecha del mango Tommy en el mes de Enero
¿Realiza los ajustes contables al término del periodo contable?			✓	
 Srta. Karen Pilliza Observada				
 Srta. Jazmin Del Rosario Investigadora				

Ficha de observación del bodeguero	Frecuencia			Observación	
	Observación	Sí	No		A veces
¿Confirma que lo recibido por insumos es lo que está facturado?			✓		Se revisa contra la guía de remisión
¿Realiza un tipo de registro de los insumos que llegan a la bodega?			✓		
¿Informa con regularidad el uso de los insumos a Contabilidad para su respectiva baja de inventarios?			✓		
¿Hace inventarios físico de los insumos?	✓				Al finalizar cada mes
¿Su labor como bodeguero es supervisada por la contadora?				✓	Por la distancia entre oficina y hacienda, no es supervisado frecuentemente
					
Sr. Jhonny Hermenegildo Observado		Srta. Jazmín Del Rosario Investigadora			

## Anexo 4 Entrevistas

### Entrevista al Administrador

#### Compañía Agrícola Ganadera S.A

**Nombre:** Henry Villamar  
**Departamento:** Administración  
**Cargo:** Administrador

**1.- ¿Desde hace cuánto tiempo tiene a su cargo la administración de la compañía?**

Hace aproximadamente 4 años, que fui contratado por el Sr. Roberto Aguirre para la administración de su hacienda en donde se cultiva el cacao, palma, verde, mango, además de la actividad de ganadería

**2.- ¿La compañía tiene un método de inventarios de los insumos para cada producto? Si lo posee, describalo**

No es específicamente un método, pero sí se sigue cierto procedimiento para abastecernos de esos insumos, sobre todo cuando estamos próximos a la producción de ciertos productos que son solo por temporadas.

Generalmente la persona que realiza las compras es la contadora Karen Pilliza, dicha compra de insumos la efectúa previo a un correo enviado por el bodeguero Jhonny Hermenegildo, quien le detalla los insumos que hacen falta. Luego la asistente administrativa se encarga de contactar a los proveedores para concretar la compra en las cantidades y precios acordados. Los proveedores los envían directamente a la hacienda, y allá quien las recibe es directamente el bodeguero, él las revisa y los coloca en la bodega hasta que son requeridos.

Ese es el procedimiento actual, y como el bodeguero ya sabe más o menos lo que se va utilizar, pide lo que le parece sea necesario.

**3.- ¿Efectúa un análisis de los resultados al final de un periodo de producción?**

Por supuesto, al finalizar la venta de los productos debo preparar la información de los resultados a mi superior, Sr Roberto Aguirre, para que tenga conocimiento de la buena gestión en la hacienda.

**4.- ¿Qué producto es el que más demanda tiene la compañía?**

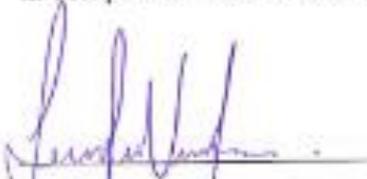
Actualmente el de mayor demanda es el mango Tommy, y nuestro mayor comprador es de Estados Unidos. Son muy exigentes y por eso tratamos que este producto de exportación cumpla con las exigencias de ellos, en cuanto a tamaño, cantidad y precios. Éste se cultiva una vez al año, y el producto se vende desde septiembre hasta los primeros días de enero

**5.- ¿Considera pertinente la aplicación de algún método para controlar los insumos de los diferentes cultivos de la hacienda y, específicamente del mango Tommy?**

Siempre es conveniente analizar los métodos que ayuden a mejorar el control de los insumos y saber si estamos encaminados correctamente. En cuanto a control de esos insumo, se compran y cuando se necesitan se los consume en cualquier producción indistintamente del producto. Así lo hemos venido haciendo

**6.- ¿Adoptaría un método de control de inventarios que esté más acorde a la actividad de producción por cada producto que tienen?**

Se lo adoptaría si estudiamos los beneficios que sean significativos para la compañía. Si es un buen método, creo que sería conveniente.

  
Sr. Henry Villamar  
Entrevistado

  
Srta. Jazmin Del Rosario  
Entrevistadora

## **Entrevista a la Contadora**

### **Compañía Agrícola Ganadera S.A**

**Nombre:** Karen Pillisa  
**Departamento:** Contabilidad  
**Cargo:** Contadora

#### **1.- ¿Desde hace cuánto tiempo desempeña el cargo de contadora en la compañía?**

Como contadora específicamente tengo 2 años, y 1 año anteriormente como asistente, esto me ha permitido conocer más sobre la actividad que realiza la compañía. Aunque mi trabajo lo desempeño totalmente en Guayaquil, y no visito la hacienda porque de eso está responsabilizado el administrador.

#### **2.- ¿La compañía tiene un método de inventarios de los insumos para cada producto? Si lo posee, describalo**

El procedimiento a seguir es cuando la persona encargada de bodega, solicita un pedido de un determinado insumo, porque sabe que ya no queda mucho en bodega. Me llama por teléfono para hacer el pedido y yo a su vez lo solicito a nuestros proveedores. El proveedor lo envía directamente a la hacienda, es él el que recibe los insumos y solo me reporta alguna novedad del pedido.

Acá en la oficina se procede a hacer el registro contable correspondiente de compra y su respectivo sistema de pago.

#### **3.- ¿Efectúa un análisis de los resultados económicos al final de un periodo de producción?**

Generalmente me encargo de preparar los estados financieros y los comparto con el administrador, eso antes de que sean presentados al Sr.

Aguirre. Es él el que hace un análisis sobre esos resultados porque es quien informa al gerente de la gestión de la hacienda.

4.- ¿Tienen definido qué producto es el que les produce mayor ganancia al término de su producción?

Es el mango Tommy, porque se ha podido llegar a vender al exterior, nuestro cliente más representativo está en Estados Unidos. El mango Tommy es el más vendido y pienso que es el más ganancia tiene.

5.- ¿Considera pertinente el análisis de algún método de control de inventarios de los insumos para el cultivo, y determinar cuánto se consume en cada producción sobre todo del mango Tommy?

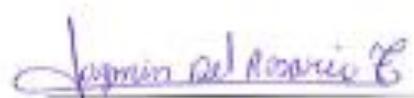
Pienso que sería conveniente analizar el método adecuado para poder controlar esos insumos, ya que la mayoría de ellos se utilizan en casi todas las producciones de los cultivos, y el mango Tommy ha de consumir gran parte de esos insumos.

6.- ¿Adoptaría un método control de inventarios que esté más acorde a la actividad de producción por cada producto que tienen?

La aplicación de ciertos métodos son decisiones de la administración, si él los propone los adoptaría. Para ello es necesario que él los analice para elegir el más adecuado, eso me ayudaría mucho al momento de realizar mi trabajo.



Srta. Karen Pillisa  
Entrevistada



Srta. Jazmin Del Rosario  
Entrevistadora

## Entrevista al bodeguero

### Compañía Agrícola Ganadera S.A

**Nombre:** Jhonny Hermenegildo  
**Departamento:** Bodega  
**Cargo:** Bodeguero

**1.- ¿Desde hace cuánto tiempo tiene bajo su custodia la bodega de insumos de la compañía?**

Llevo aproximadamente 6 años encargado de la bodega de la hacienda y he tratado de hacer siempre bien mi trabajo, además yo anteriormente he trabajado en lugares casi iguales a éste. Por eso conozco mi labor

**2.- ¿Tiene algún método de registro de las entradas y salidas de los insumos para las diferentes producciones? Si lo posee, describalo**

Registro no llevo, pero sé cuándo se necesita los insumos para los cultivos, por eso los pido en cantidades suficientes para todos los cultivos. Casi no me faltan porque ya conozco de esto.

**3.- ¿Genera algún tipo de reporte de esos registros?**

Yo no hago reportes de esos insumos, solo me encargo de almacenarlos y mantenerlos en lugares apropiados para que no se malogren hasta que se los consuma.

**4.- ¿Usted conoce con exactitud la cantidad de insumos se consumió en determinada producción del mango Tommy?**

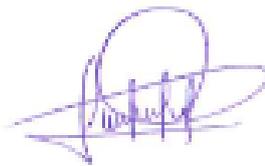
Exactamente no, es que en cada producción son cantidades diferentes, todo depende del tiempo también, a veces hay que acelerar la cosecha y eso necesita de más insumos. Pero no sé cuánto consumimos en producciones anteriores.

5.- ¿Considera pertinente un análisis al método actual con respecto a los inventarios de los insumos de los diferentes productos?

Sería muy bueno, y además que me enseñen a hacerlo porque eso me ayudaría a tener más control de esos insumos. Cuando me pregunten sobre algún dato, yo ya tenga datos más precisos.

6.- ¿Adoptaría un método de control de inventarios que le permita tener datos más precisos del consumo de ellos en cada producción?

Por supuesto, si eso me va a ayudar a mejorar mi trabajo lo aplicaría, obviamente si me indican cómo hacerlo, y después ya la práctica y el día a día lo iría mejorando. Yo siempre estoy dispuesto a mejorar.



---

Sr. Jhonny Hermenegildo  
Entrevistado



---

Srta. Jazmín Del Rosario  
Entrevistadora



## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Estudio de la aplicación del método ABC en el control del inventario de suministros de la Compañía Agrícola Ganadera S.A.”** y problema de investigación: **¿De qué manera se puede aplicar el método ABC para evitar gastos innecesarios en la producción de mangos a fin de llevar un mejor control de los inventarios de suministros en la Compañía Agrícola Ganadera S.A.?**, presentado por Del Rosario Torres Jazmín Esperanza como requisito previo para optar por el título de:

### TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

Del Rosario Torres Jazmín Esperanza

Tutora:

Ing. Mireya Delgado Chavarría

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.**

Luis Alberto Alzate  Luis Alberto Alzate  
Nombre y Apellidos del Colaborador CEGESCYT Firma