



INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

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

TEMA:

**Propuesta de mejoras al control interno de inventario de mercadería
en “Agro Veterinaria Carmita”**

Autora: Mercy Jacqueline Morales Espejo

Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría

Guayaquil, Ecuador

2020

DEDICATORIA

Este proyecto va dedicado a las personas que me han apoyado, en primer lugar, a Dios, que me ha dado valor, entusiasmo y fuerza para superar los obstáculos que se me han presentado.

A mis padres, gracias a ellos he podido, llegar a culminar mis estudios, ellos fueron el pilar de apoyo para seguir adelante, me brindaron cariño y consejos en los momentos que más necesitaba.

A mis hijos, que son la razón y el motor de mi vida.

Mercy Jacqueline Morales Espejo

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo lo agradezco a Dios, por ser mi guía y acompañarme en el transcurso de mi vida, brindándome paciencia y sabiduría para culminar con éxito mis metas propuestas.

A mi familia, por estar presente y siempre darme su apoyo incondicional.

Al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, por abrirme sus puertas, a los docentes por impartir sus conocimientos y dedicación.

A mis compañeros, que formaron parte de este proceso de formación.

De manera especial, a mi tutora de tesis, Ing. Mireya Delgado, por guiarme y asesorarme en la elaboración de este proyecto de grado previo a la obtención del Título de Tecnología en Contabilidad y Auditoría

Mercy Jacqueline Morales Espejo



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

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

TEMA:

**Propuesta de mejoras al control interno de inventario de mercadería
en “Agro Veterinaria Carmita”**

Autor: Mercy Jacqueline Morales Espejo

Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría

RESUMEN

“Agro Veterinaria Carmita”, se encuentra ubicada en el cantón Naranjal y se dedica a la compra y venta de productos agrarios, farmacéuticos y nutricionales veterinarios. Presentaba inconvenientes en el control interno del inventario de mercaderías, los que generaban constantes pérdidas por deterioro y caducidad, desabastecimientos y sobreabastecimientos en varios productos, saldos no conciliados con contabilidad, entre otros. Para los análisis de la problemática, la investigación tuvo un enfoque cuali-cuantitativo, aplicando los tipos de investigación como el descriptivo, explicativo y correlacional. Las técnicas de investigación utilizadas fueron la observación documental y la entrevista, las que permitieron concluir que de contar la empresa con un manual de políticas y procedimientos de manejo en la bodega, permitirán superar los problemas de control interno de los que adolecen, mejorando el uso de los recursos de la compañía.

Control interno

Rentabilidad

Manual de procedimientos



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

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

TEMA:

**Propuesta de mejoras al control interno de inventario de mercadería
en “Agro Veterinaria Carmita”**

Autor: Mercy Jacqueline Morales Espejo

Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría

Abstract

"Agro Veterinaria Carmita", is located in the Naranjal canton and is dedicated to the purchase and sale of agricultural, pharmaceutical and veterinary nutritional products. There were problems in the internal control of merchandise inventory, which generated constant losses due to deterioration and expiration, shortages and oversupplies in various products, balances not reconciled with accounting, among others. For the analysis of the problem, the research had a qualitative-quantitative approach, applying the types of research such as descriptive, explanatory and correlational. The research techniques used were the documentary observation and the interview, which allowed to conclude that if the company has a manual of policies and management procedures in the winery, they will overcome the internal control problems they suffer, improving the use of the company's resources.

Internal control

Inventory

Commodity

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor.....	iv
Cláusula de autorización para la publicación de trabajos de titulación.....	v
Certificación de aceptación del Cegescit.....	ix
Resumen.....	x
Abstract.....	xi
Índice general.....	xii
Índice de figuras.....	xiv
Índice de cuadros.....	xv

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	3
Formulación del problema.....	3
Evaluación del problema.....	3
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
Objetivos general.....	5
Objetivos específicos.....	5
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	5

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos.....	7
Antecedentes referenciales.....	9
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	24
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	30
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	31

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	34
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	43
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	44
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	47
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	48

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS...	51
PLAN DE MEJORAS.....	55
CONCLUSIONES.....	68
RECOMENDACIONES.....	69
BIBLIOGRAFÍA	70
ANEXOS	75

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos:	Páginas:
Figura 1: Organigrama Funcional.....	36
Figura 2: Plantilla de Trabajadores	37
Figura 3: Evidencia de Almacenamiento.....	41

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:	Páginas:
Cuadro 1: Plantilla de trabajadores.....	37
Cuadro 2: Principales clientes	38
Cuadro 3: Principales proveedores.....	38
Cuadro 4: Principales competidores.....	38
Cuadro 5: Principales Productos	39

Cuadro 6:	
Estados Financieros Comparativos.....	41
Cuadro 7:	
Comparativos de saldo de inventarios	42
Cuadro 8:	
Población.....	45
Cuadro 9:	
Muestra	47

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

El control de inventarios permite mantener el registro de existencias de mercaderías tales como: ingreso, salida y saldos de los productos con el propósito de evitar fraudes y mantener niveles de stock suficientes para brindar atención oportuna a los clientes, asegurar la venta y evitar que se vayan a la competencia.

El control de inventarios es una actividad que debe tenerse en cuenta para cualquier persona o microempresa en el negocio de distribución mayorista. Esto implica tener una adecuada supervisión de las existencias propias.

El control interno en las transacciones de ventas y cuentas por cobrar, usualmente se logra optimizar con una división de funciones, de tal manera, que diferentes departamentos o individuos sean responsables, como por ejemplo: preparación del pedido de venta; aprobación del crédito; salida de mercadería del almacén.

Cuando una empresa cuenta con controles adecuados, la rentabilidad de esta, mejora visiblemente. Por tanto, se dice que:

Existe rentabilidad, cuando las empresas reciben un porcentaje representativo del capital invertido, a un nivel considerado adecuado para proyectarlo en el tiempo. De esto va a depender la ganancia alcanzada de la inversión y, por ende, definirá la sustentabilidad del proyecto o su conveniencia para los socios o inversionistas. (Raffino M. E., 2020)

El presente tema de investigación se basa, en una propuesta de mejoras al control interno de mercaderías en “Agro Veterinaria Carmita”, ubicada en el cantón Naranjal, provincia del Guayas, la misma que no cuenta con la vigilancia adecuada física y de registros, a nivel de los ingresos y egresos de las mercaderías, que le permitan conocer los resultados de los despachos y recepción de mercadería que se efectúan, así como también los saldos actuales.

Situación conflicto

La empresa “Agro veterinaria Carmita”, se dedica a la venta al por mayor y menor de insumos agrícolas, está ubicada en Pastaza 317 y Guayaquil, en el cantón Naranjal, provincia del Guayas. La empresa tiene 25 años brindando servicio a sus clientes, en la actualidad, presenta problemas de control interno en sus inventarios, lo que afecta a los ingresos de la empresa, acarreando problemas que a continuación se detallan:

- Control inadecuado por el personal de bodega de los ingresos y salidas de las mercaderías
- Frecuente presencia de escasez en ciertos productos o exceso de inventarios en otros, es decir, escaso control de rotación de productos en stock
- No cuentan con un almacenamiento adecuado que les permita conocer dónde se encuentran los productos por caducar
- Carencia de códigos de registro de los diferentes productos y materiales
- Ausencia de registros que permitan controlar las existencias (kárdex)
- Inventarios físicos no periódicos

Todos estos inconvenientes reflejan claramente la falta de controles internos en “Agro veterinaria Carmita”, los mismos que están afectando a la rentabilidad del negocio.

Delimitación del problema

Campo: Contable

Área: Inventario de mercadería

Aspecto: Cuentas de inventarios de mercaderías

Tema: Propuesta de mejoras al control interno de inventario de mercadería en “Agro Veterinaria Carmita”

Formulación del problema

¿Cómo contribuir a mejorar el control interno del inventario de mercadería para incrementar la rentabilidad del “Agro Veterinaria Carmita”, ubicada en el cantón Naranjal, provincia del Guayas?

Evaluación del problema

Los problemas que presenta “Agro Veterinaria Carmita” en sus inventarios de mercaderías, son evaluados de acuerdo con los siguientes aspectos:

Delimitado.- La presente investigación realizará un estudio al manejo de los controles de los inventarios de “Agro Veterinaria Carmita”, ubicada en el cantón Naranjal, provincia del Guayas, a fin de determinar las causas y efectos que la escasez o carencia de estos tiene sobre la rentabilidad de la

empresa, mediante la revisión de los registros con corte a marzo del año 2020.

Claro.- La investigadora utilizará para el desarrollo de este trabajo, un lenguaje sencillo, de fácil entendimiento, de tal manera que el público al que está orientado, se encuentre en capacidad de comprender en forma clara los análisis de la problemática y propuestas de mejoras a plantear; entendiéndose como población interesada a los administradores de “Agro Veterinaria Carmita”, así como también, a investigadores interesados en consultar temas como el aquí planteado.

Evidente.- En el transcurso del presente estudio, se evidenciará la afectación que tiene el no contar con controles internos en los inventarios de mercaderías, sobre los resultados de un negocio, dificultando mantener una rentabilidad sustentable.

Relevante.- El trabajo en cuestión, reviste gran importancia, ya que ayudará a determinar dónde se originan las causas de la falta de controles internos sobre los inventarios de mercaderías y sus efectos, para que una vez empoderados de los acontecimientos, se pueda estar en condiciones de plantear mejoras que permitan un mejor uso de los recursos económicos de “Agro Veterinaria Carmita” y elevar la rentabilidad.

Original.- El presente trabajo investigativo es original, porque es la primera vez que se realiza un trabajo de investigación de esta naturaleza en “Agro Veterinaria Carmita”.

Variables.- La investigación en curso demostrará el efecto directo que tiene cualquier modificación en la variable independiente, que es la forma de llevar los controles internos de los inventarios de mercaderías en “Agro Veterinaria Carmita”, sobre la variable dependiente que es la rentabilidad el negocio.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

- Proponer el análisis al control interno del inventario de mercaderías, para incrementar la rentabilidad en “Agro Veterinaria Carmita” del Cantón Naranjal.

Objetivo específico

- Establecer a partir de la teoría contable la relación entre el inventario y el incremento de la rentabilidad.
- Diagnosticar la situación actual del control de mercadería en “Agro Veterinaria Carmita”
- Proponer las mejoras al control interno de inventario que propicie en el incremento de la rentabilidad del “Agro Veterinaria Carmita” del Cantón Naranjal.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El presente proyecto de investigación permitirá proponer mejoras al control interno del inventario de mercaderías en “Agro veterinaria Carmita”, a fin de mejorar la rentabilidad del negocio, evitando la generación de pérdidas que actualmente se dan debido a que los procesos que se llevan no son los adecuados.

El control interno de inventarios es principalmente un factor el cual incide en el desempeño de las pequeñas y medianas empresas del país y las ganancias que obtienen, es por esto que es muy importante llevar un adecuado control, basado principalmente en el orden.

Las propuestas de mejoras que se plantearán en la presente investigación beneficiarán a los propietarios de “Agro veterinaria Carmita”, ya que en los

análisis a realizar se evidenciarán las causas del problema que registran los inventarios de mercaderías, así como, sus consecuencias en la determinación de la rentabilidad. Dichas mejoras colaborarán a que los inventarios lleven un orden que permita minimizar las pérdidas, lo que redundará en beneficios para la empresa.

Así también, este trabajo contribuirá con material que se pondrá a consideración de la comunidad investigativa para que sirva como referente en estudios relacionados a los inventarios de mercaderías.

La practicidad de esta investigación está dada en que los planteamientos de mejoras contribuirán a mejorar la situación de los inventarios de las mercaderías de “Agro veterinaria Carmita”, convirtiendo su manejo en un ejemplo de aplicación en otras áreas.

El análisis por realizar a la empresa “Agro veterinaria Carmita” admite tomar medidas necesarias para restablecer un orden en los inventarios de mercadería mediante el uso de un buen método de almacenamiento y movimientos realizados, es decir, implementar los registros de compra y venta de mercadería para determinar los saldos reales de estos.

La utilidad metodológica está en función de la metodología de la investigación que se utiliza en la ejecución del diagnóstico, es decir, en los tipos de investigación a aplicar, conjuntamente con las técnicas de investigación que ayudarán a conocer de mejor manera la problemática investigada, lo que conlleva a entregar conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

Los inventarios tienen su inicio en los egipcios y otros pueblos de la antigüedad, quienes solían almacenar grandes cantidades de alimentos para utilizarlos en tiempos de sequía o calamidades. Aparecen los inventarios, como una manera para avanzar en periodos de escasez. Estos consisten en asegurar la continuidad del negocio y el desarrollo de sus actividades operativas. Así se convierte en una forma de depósito de todos los bienes y alimentos que son necesarios para sobrevivir y fue lo que dio a la existencia de los inventarios (Duran, 2012)

Los antecedentes se dan en América en el 2.500 A.C. comenzó en el pueblo Inca quienes elaboraron un utensilio llamado Quipu, basados en estos hallazgos se piensa en los vestigios como inventarios debido a su uso en registros, censos, contabilidad de cosechas, reservas de elaboración agrícola, cantidad de productos de la minería, entre otros.

Desde que el hombre se encontró en la necesidad de coordinar sus bienes a utilizado el inventario para saber qué posee. El inventario es útil para organizar y llevar una mejor economía, porque permite conocer con qué cuenta y qué debe ser restituido.

Se puede mostrar como el tema central para evadir problemas financieros en la administración del inventario, un componente fundamental para el beneficio de una empresa por ser el activo corriente de menor liquidez el mismo que ayuda a generar rentabilidad. Es el motor que impulsa a la empresa y le permite obtener ganancias. (Duran, 2012)

Camino a la Segunda Guerra Mundial, aparecen los primeros sistemas de control y planificación de inventarios, debido al nacimiento de grandes y complejas computadoras (Sánchez Flores, 2019)

Los sistemas de inventarios como medio de planificación cambiaron en los años 50 de su uso en las guerras, pasaron a tener espacio en los sectores productivos, especialmente en los Estados Unidos de Norte América. El sistema de almacenamiento del inventario colocaba la mercadería para entregar en montones o se guardaban en bodegas ubicadas en la parte trasera de los negocios, de esta manera los empleados y vendedores, entregaban los pedidos a los clientes.

El inventario, es útil para las empresas porque permiten que el suministro de sus almacenes y bienes se realicen en el momento oportuno favoreciendo el proceso comercial o productivo, manteniendo la disponibilidad de los productos para los clientes. (Cruz Fernandez, 2018)

Tomando en consideración que los inventarios toman la asignación de gran parte de los recursos económicos de una empresa, su buena administración es de gran importancia para la optimización de la rentabilidad.

Tal es así, que para “Agro veterinaria Carmita”, ubicada en el cantón Naranjal, provincia del Guayas, es vital realizar un estudio a la situación de sus inventarios de mercaderías para conocer cuáles son las causas que

generan los inconvenientes en sus existencias, los alcances de los procesos que se llevan actualmente y una vez con el conocimiento de tales circunstancias, estar en condiciones de presentar planteamientos de mejoras. Para tal efecto, los análisis se realizarán a los registros con corte al 31 de marzo del 2020.

Antecedentes referenciales

La autora del presente estudio recurre a consultar los siguientes trabajos investigativos, que servirán como guía para efectuar los análisis y propuestas de control que ayudarán a mejorar la situación de los inventarios de “Agro veterinaria Carmita”:

Romero (2018), en su trabajo de investigación del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología titulado “Propuesta de mejoras al control del inventario de mercadería en el centro comercial Jaya”, planteó lo siguiente: El objetivo general del trabajo es diseñar mejoras al control de inventario de mercadería con el uso del método PEPS (FIFO)

El diagnóstico se realizó con el uso de los tipos de investigación descriptivo, explicativo y correlacional, las técnicas de investigación fueron la observación y el análisis documental. La conclusión que llegó la autora de la investigación fue de diseñar un Manual de Procedimientos para el control de inventario de mercadería para que no exista pérdidas financieras y también de capacitar al personal responsable.

Lozada (2018), en su trabajo de investigación del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología titulado “Propuesta de mejora del control interno de inventario de mercadería del almacén Artefacta”, el autor planteó lo siguiente como objetivo general del trabajo, diseñar una propuesta de mejora al control interno de los inventarios para determinar el saldo de las cuentas de mercadería en el Almacén Artefacta .

Los tipos de investigación utilizados fueron el descriptivo, correlacional y explicativo. El análisis documental fue la técnica utilizada como producto

de la aplicación de la metodología, la conclusión más relevante a la que se llegó fue diseñar procedimientos con principios contables en el inventario con énfasis al control interno de los inventarios de mercadería.

Borja (2019), en su trabajo de investigación del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología titulado, “Propuesta de mejoras al control de inventario de mercadería en piñatería y juguetería Sabrosito Show”, la autora planteó lo siguiente: el objetivo general del trabajo es proponer un plan de mejoras en el control de inventarios de mercaderías.

Mediante la aplicación de la metodología de investigación descriptiva y exploratoria, se pudo determinar que la empresa no posee actualmente responsabilidades asignadas para cargos específicos con respecto al manejo del inventario, es por ello que se propone el diseño de un manual de procedimientos básico para la construcción de un sistema de control de inventario mediante el cual, la entidad podrá manejar de manera óptima el inventario y mejorar los niveles de rentabilidad de la empresa mediante la disminución de costos.

Antecedentes teóricos

Contabilidad

“Es un proceso que recoge y selecciona información económico-financiera relevante, la interpreta, la cuantifica y la registra, mostrando como producto final unos informes que sirven al usuario de los mismos en la toma de decisiones”. (Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, 2011)

La contabilidad “es el proceso que ayuda en las decisiones sobre cómo distribuir recursos mediante el registro, la clasificación, el resumen y la información de las transacciones comerciales e interpretación de sus efectos en relación con los negocios de la empresa.” (Bernal, 2011, pág. 56)

Clasificación de contabilidad

Según (Nuño, 2018), citado por Vergara 2019 (pp. 26 - 27) en su proyecto de investigación Análisis del sistema de control de inventarios de la “Despensa Lozano”: la Contabilidad se clasifica de acuerdo con los siguientes criterios:

Según el origen;

- Pública
- Privada

Según la clase de actividades;

- Contabilidad comercial
- Contabilidad industrial
- Contabilidad servicios
- Contabilidad de empresas extractivas

Según la información;

- Contabilidad financiera
- Contabilidad administrativa
- Contabilidad de costes
- Contabilidad de gestión (Nuño, 2018)

Según (Sanchez Galan , 2019), la Contabilidad se clasifica de acuerdo a los siguientes criterios:

Por su origen;

- Contabilidad pública
- Contabilidad privada

Por la actividad económica;

- Contabilidad industrial
- Contabilidad de servicios
- Contabilidad comercial
- Contabilidad agrícola
- Contabilidad petrolera
- Contabilidad bancaria

Por el campo sobre el que se aplica;

- Contabilidad fiscal
- Contabilidad gerencial
- Contabilidad de costes
- Contabilidad financiera. (Sanchez Galan , 2019)

Contabilidad comercial

(Nuño, 2018) Nos dice que:

“La Contabilidad Comercial dirige las acciones económicas y financieras generados en una empresa que se dedica a comprar y vender un producto específico ya terminado, preparado para su consumo directo.”

Según (Sanchez Galan , 2019) nos menciona que:

“La contabilidad comercial se enfoca en el día a día de la empresa, con sus entradas y salidas de dinero y el análisis de las actividades comerciales de compra y venta en que pueda verse inmersa.”

Cuenta Contable

“Una cuenta es un plan de registro organizado, de los crecimientos o decrecimientos que sufre un concepto como conclusión de las operaciones que realiza un negocio.” (Mendoza Roca & Ortiz Tobar, 2016, pág. 83).

“Son herramientas de cálculo que reflejan los activos (cuentas por cobrar), pasivos (cuentas por pagar) y el capital de una empresa (flujo de caja). Permiten visualizar los incrementos y disminución que tiene una empresa (Foro empresarial impulsa , 2015) .

Clasificación de las cuentas

Para (Mendoza Roca & Ortiz Tobar , 2016), las cuentas de acuerdo con su naturaleza se dividen en dos grupos:

Cuentas reales, son aquellas que representan el valor tangible:

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio

Cuentas Nominales o transitorias son las que tienen su origen en las operaciones q realiza el negocio:

- Ingresos

- Gastos
- Costos (Mendoza Roca & Ortiz Tobar, 2016, pág. 83).

Para (Cortés Ruiz, 2018), las cuentas de acuerdo con su naturaleza se dividen en dos grupos:

Cuentas Reales:

Las cuentas que componen el balance general (activo, pasivo y patrimonio), se consideran cuentas reales porque se trasladan de un ejercicio económico a otro. (Espejo, 2007)

- Activos
- Pasivos
- Capital

Cuentas Nominales:

Las cuentas del estado de resultados (ingresos y gastos), se denominan cuentas nominales, porque se presentan únicamente en un periodo determinado. (Espejo, 2007)

- Ingresos
- Costos

Activo

“Son recursos y otros bienes justificados por la empresa, de sucesos pasados de los cuales se espera obtener beneficios o rendimientos económicos en el futuro”. (Mata Melo , 2015, pág. 8)

“Activo es el conjunto de todos los bienes y derechos tangibles e intangibles, propios o sobre los cuales se deba parte, que posee una persona o empresa necesarios para llevar a cabo su objeto social”. (norma, 2006)

Clasificación del activo

Según (Ávila Macedo, 2007) los activos se dividen en los siguientes tres grupos:

Activo circulante. Este grupo está formado por todos los bienes y derechos con los cuales la empresa lleva a cabo sus operaciones principales en rotación o movimientos constantes y que tiene como principal característica su fácil conversión en dinero, es decir en efectivo. (Ávila Macedo, 2007)

Activo Fijo: Está formado por todo aquellos bienes y derechos propiedades del negocio que tienen cierta permanencia o fijeza, que se adquirido para ser usados y no ser vendidos. (Ávila Macedo, 2007)

Activo Diferido o Cargos Diferidos: Este grupo está formado por todos aquellos gastos pagados por anticipado de los que se espera recibir un servicio. (Ávila Macedo, 2007)

Según (Sánchez, 2010), los activos se dividen en los siguientes tres grupos:

- **Activo circulante.** Esta referido por el dinero en efectivo todas aquellas partidas que se pueden convertir en efectivo en un plazo menor a un año. (Sánchez, 2010)
- **Activo fijo.** Son los bienes que se necesitan para alcanzar los objetivos de la empresa y por tal motivo tienen un carácter de permanencia dentro de la empresa. (Sánchez, 2010)

- **Activos intangibles o activo diferido.** Son erogaciones que se trasladaran en beneficios o servicios futuros, como los gastos de organización y de instalación, patentes, marcas. (Sánchez, 2010)

Activo corriente

El activo corriente comprende el efectivo cuentas corrientes, otros recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo consumirlo o venderlos en un periodo que no sea superior a un año. (Espejo, 2007)

Para (Navarro, 2016), los elementos que forman parte del activo corriente son:

- Activos no corrientes conservados para la venta
- Existencias
- Deudores comerciales
- Inversiones en empresas del mismo grupo y asociadas a corto plazo
- Inversiones financieras a corto plazo
- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.

Activo corriente también llamado activo circulante, este activo se convierte en dinero (liquidez) en un período inferior a un año. (Enciclopedia Económica, 2019)

Según (Enciclopedia Económica, 2019), los activos corrientes se clasifican según su naturaleza y nivel de liquidez:

- Activo corriente disponible
- Activo corriente exigible
- Activo corriente realizable.

Inventario

Según (Cruz Fernandez, 2018), los inventarios se fundamentan en mantener listados ordenados y valorados de los productos existentes en las empresas, se ordenan y se detallan de acuerdo con las características de los productos de la empresa.

Objetivos que persigue todo inventario son:

- Reducir los riesgos, manteniendo la seguridad en la empresa
- Disminuir los costos para esto es importante planificar las compras y la producción
- Disminuir los costos de distribución del producto.

“El inventario se realiza mediante la entrada y salida de existencias en bodega, también se registra el precio y la cantidad hay que estar pendiente de los movimientos, valores y las cantidades existentes” (Miguez Perez & Bastos Boubeta , 2010).

“Un inventario es una conexión de los bienes que se disponen, clasificados de acuerdo según familias, categorías y por lugar de ocupación”. (Arenal Laza, 2020, pág. 9)

Clasificación del inventario

(Cruz Fernandez, 2018) Clasifica al inventario en:

- Materias primas: Son los bienes que se transforman durante el proceso productivo hasta convertirse en un producto para el consumo.
- Productos semielaborados: Comprenden la fase intermedia del proceso entre materia prima y bien de consumo.
- Productos terminados: Comprenden los bienes procesados o fabricados que cuentan con valor agregado y se encuentran listos para venderlos o distribuirlos a los clientes finales.(Cruz Fernandez, 2018)

(emprendepyme, 2017), clasifica al inventario en:

Según el momento en el que se realice

- Inventario inicial
- Inventario final

Según la periodicidad con la que se hace

- Inventario intermitente
- Inventario perpetuo

Según su forma

- Inventarios de materias prima
- Inventario de productos en proceso de fabricación
- Inventarios de productos terminados
- Inventario de suministros de fábrica
- Inventario de mercancías. (emprendepyme, 2017)

Sistema de control de inventarios

Existen dos métodos o técnicas que proporcionan toda una estructura para la contabilización de los inventarios:

- Inventario periódico
- Inventario permanente (Soledispa & Castañeda Velez , 2017)

Sistemas de inventarios

Dependiendo de la regularidad con la una empresa realice los inventarios, podemos distinguir dos tipos de sistemas de inventarios que tienen características diferenciadas.

- Sistema de inventario perpetuo
- Sistema de inventario periódico. (emprendepyme, 2017)

Sistema de inventario perpetuo

Mantiene saldos actualizados de la cantidad de mercadería en existencias y del costo de la mercadería vendida. Cuando se compra mercancía, incrementa la cuenta de inventario; cuando se vende, disminuye.” (Guajardo Cantu, 2008, pág. 369)

Sistema de inventario perpetuo o sistema permanente o constante, efectúa inventarios continuos con base al registro de todos los productos y materiales que se tienen para la producción y venta al cliente. (emprendepyme, 2017)

Sistema de inventario periódico

(Guajardo Cantu, 2008) Nos dice que:

“El sistema de inventario periódico, no se mantiene con un saldo actualizado de las mercancías en existencia. Cada que se compran mercancías para revender, se hace un cargo a la cuenta compras. ”

“El sistema de inventarios periódico no contabiliza de manera continua el inventario, sino que se lo realiza de manera ocasional. Se hace al finalizar el ejercicio económico, aunque puede realizarse varias veces al año según las necesidades de la empresa. ” (emprendepyme, 2017)

Método de valoración de inventarios

(Universidad Técnica de Machala, 2018) Mantiene los siguientes métodos de valoración de inventarios:

(Universidad Técnica de Machala, 2018) indicó que:

FIFO (First In, First Out), “este método basa en la interpretación lógica del movimiento de las unidades en el sistema de inventario, por ende, el costo de las últimas compras es el costo de las existencias”

Costo Promedio Constante o Promedio Ponderado, “es un método de valuación razonable aproximado, se divide el saldo en unidades monetarias de las existencias, entre el número de unidades en existencia”. (Universidad Técnica de Machala, 2018)

(emprendepyme, 2017), mantiene los siguientes métodos de valoración de inventarios:

“Valoración por identificación específica: Se basa en la identificación del precio de compra exacto de cada uno de los productos en existencia. Este sistema de valoración es el más seguro.

Método PEPS: Se fundamenta en identificar el precio de costo de existencias basados en el costo que mantuvieron al llegar al almacén. Este sistema es de Primeras Entradas, Primeras Salidas, llamado en inglés FIFO (First in, Frist Out). (emprendepyme, 2017)

Método de costo promedio: este método realiza la media de costos de todos los productos similares, pero que se han conseguido a precios diferentes. Para esto, se suma el costo de todos los productos y se los divide entre el número de productos en existencia. (emprendepyme, 2017)

Control interno

El control interno, “es un proceso integrado a la organización, una serie de acciones que están presentes en las actividades y que son inherentes a la dirección que ejerce la administración”. (Gamez Pelaez, 2010)

El control interno: “Implica un plan para organizar, también incluye métodos y medidas sistematizados que se practican en un negocio para proteger sus activos, comprobar la exactitud y la confiabilidad de la información contable, promover la eficiencia operacional” (Mantilla , 2018, pág. 12)

Componentes del control interno

(Perez Solorzano, 2007), sostiene que son “Cinco los elementos del control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación

Para Auditool.org (2016), sostiene que los controles internos comprenden cinco componentes claves entre estos tenemos:

- Entorno (o ambiente) de control.
- Proceso de valoración del riesgo de la entidad.
- Sistemas de información.
- Actividades de control.
- Seguimiento (o monitoreo) de los controles.

Rotación de inventarios

(Suárez Gallegos & Cardenas Miranda , 2017) Menciona que:

La rotación de inventarios “es el indicador que determina el número de veces que el inventario se convierte en efectivo o en cuentas por cobrar.

(actual, empresa, 2016) “Es un valor relevante, la rotación de inventarios proporciona información sobre el número de veces que se han renovado las existencias de un artículo o materia prima durante un período de tiempo”.

Importancia del nivel de rotación

(Suárez Gallegos & Cardenas Miranda , 2017) Determinar el tiempo que tarda en realizarse el inventario:

Rotación de inventario = costo de venta / inventario promedio = número de veces

Días de rotación de inventario = 365 días del año / rotación de inventario = número de días”.

(Suárez Gallegos & Cardenas Miranda , 2017) La rotación de inventarios determina el tiempo que tarda en realizarse el inventario, es decir, en venderse. Entre más alta sea la rotación significa que las mercancías permanecen menos tiempo en el almacén, lo que es consecuencia de una buena administración y gestión de los inventarios.

La rotación del inventario: “Es un valor muy relevante ya que la rotación da cuenta del número de veces que se han renovado las existencias ya sea de un artículo o de una materia prima durante un período de tiempo”.
(actual, empresa, 2016)

Rentabilidad.

(Crecenegocios, 2019) “Es un indicador que mide la relación que existe entre la utilidad o ganancia alcanzada o la que se va a obtener, y la inversión realizada o que se va a realizar para poder obtenerla”.

(Gonzales , 2019) “Es la tasa utilizada por la empresa para gratificar al capital empleado. Es por esto que se basa en los diferentes niveles de beneficios utilizados en el cálculo del ratio, y a los distintos tipos de capitales”. s/p

Tipos de rentabilidad

Para (Raffino M. E., 2020), existen los siguientes tipos de rentabilidad:

Rentabilidad económica: “Tiene que ver el beneficio promedio de una organización/empresa relacionando a la totalidad de las inversiones que ha realizado. Suele representarse en términos porcentuales (%), a partir de la comparación entre lo invertido globalmente y el resultado obtenido”. s/p

Rentabilidad financiera: “Es la capacidad individual para lograr ganancias partiendo de su inversión individual. Es la medida más próxima a los inversionistas y propietarios, y se comprende como la relación entre el beneficio neto y el patrimonio neto de la empresa”. s/p

Rentabilidad social: “Se emplea para indicar a otros tipos de ganancias no fiscal, como tiempo, prestigio o felicidad social, los cuales se capitalizan de otros modos distintos a la ganancia económica.” s/p

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

NIC 2

1 Objetivo

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

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

2 Alcance

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

- (a) [eliminado]
- (b) los instrumentos financieros (véanse las NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIIF 9 Instrumentos Financieros); y
- (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura).

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

- (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En

el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

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

4 Los inventarios a que se ha hecho referencia en el párrafo 3(a) se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo.

Esos inventarios Foundation se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

5 Los intermediarios que comercian son aquellos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

NIIF 13

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

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

13.2 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).
- (c)** Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especiales).

13.3 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

13.4 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

13.5 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 **13.6** Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables NIIF PARA LAS PYMES – JULIO 2009 82 © IASCF posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. **13.7** Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios

Fórmulas de cálculo del costo

13.17 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.

13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada

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

Información a revelar

13.22 Una entidad revelará la siguiente información:

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

LORTI

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.- Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento

a esta ley. Sin perjuicio de lo señalado en el inciso anterior, también estarán obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y sucesiones indivisas cuyo capital con el cual operen al primero de enero o cuyos gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso establezca el Reglamento a esta ley. Las personas naturales y las sucesiones indivisas que no alcancen los montos establecidos en el primero y segundo inciso de este artículo deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible. Para efectos tributarios, las organizaciones de la economía popular y solidaria, con excepción de las cooperativas de ahorro y crédito, cajas centrales y asociaciones, mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el Reglamento.

Art. 20.- Principios generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Art. 21.- Estados financieros.- Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

DETERMINACION DEL IMPUESTO

Art. 22.- Sistemas de determinación.- La determinación del impuesto a la renta se efectuará por declaración del sujeto pasivo, por actuación del sujeto activo, o de modo mixto.

Art. (...)- Operaciones con partes relacionadas.- Los contribuyentes que celebren operaciones o transacciones con partes relacionadas están obligados a determinar sus ingresos y sus costos y gastos deducibles, considerando para esas operaciones los precios y valores de contraprestaciones que hubiera utilizado con o entre partes independientes en operaciones comparables. Para efectos de control deberán presentar a la Administración Tributaria, en las mismas fechas y forma que ésta

Establezca, los anexos e informes sobre tales operaciones. La falta de presentación de los anexos e información referida en este artículo, o si es que la presentada adolece de errores o mantiene diferencias con la declaración del Impuesto a la Renta, será sancionada por la propia Administración Tributaria con multa de hasta 15.000 dólares de los Estados Unidos de América. La información presentada por los contribuyentes, conforme este artículo, tiene el carácter de reservada.

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

Variable independiente: Control interno de inventario

El control interno es un proceso diseñado por quienes tienen a cargo el gobierno o administración de la empresa la finalidad es proporcionar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos establecidos como la confiabilidad de la información financiera, la eficiencia y efectividad de las operaciones y el cumplimiento de leyes y regulaciones. (Accountants, Auditoría Financiera de Pymes, 2007)

Importancia de un adecuado control interno

- Reduce costos financieros elevados generados al mantener cantidades excesivas de inventarios
 - Disminuye el riesgo de fraude o error
 - Evita dejar de ventar debido a la falta de mercaderías
 - Dismuye pérdidas por diferencias de precios
 - Rebaja el costo y tiempo de la toma del inventario físico anual.
- (Tobar Canelo, 2014)

De acuerdo con la teoría de Tobar Canelo, el contar con procedimientos eficientes que ayuden en el manejo del inventario de las mercaderías, es aseverar que existen controles internos, los mismos que ayudan a minimizar costos y a mantener un orden adecuado de las mercancías.

Variable dependiente: Rentabilidad

La rentabilidad es un indicador que mide la relación que existe entre la ganancia de una inversión y el costo de está.

La rentabilidad es la capacidad para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, se dice que una empresa es rentable cuando sus ingresos son mayores que sus gastos, y la diferencia entre estos es considerada como aceptable. (Arturo , 2019)

El llevar controles internos eficientes a nivel de los inventarios de mercaderías, permitirán a la empresa disponer de un margen positivo en sus resultados, pues éstos optimizarán los recursos invertidos, generando una aceptable utilidad.

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Transitoria: Algo es transitorio cuando dura un tiempo y no para siempre. Es lo opuesto a lo eterno, o permanente y duradero. (Deconceptos.com, s.f.)

Tangible: Se llama tangible, a todo aquello que puede ser percibido haciendo uso de los sentidos, especialmente del tacto. (Definicionyque.es, s.f.)

Deterioro: Es la acción y efecto de deteriorar o deteriorarse (empeorar, estropear, degenerar o poner en inferior condición algo). (definicion.de/deterioro/, 2013).

Intermediarios: el intermediario tiene el rol de conectar a dos o más agentes que tiene algo que comunicar entre ellos. (Rodal, 2020)

Beneficios: El beneficio en economía es la cuantía monetaria que resulta de la diferencia entre ingresos y costos de una inversión, negocio o cualquier otra actividad económica. (Lopez , s.f.)

Intangibles: Lo intangible es aquello que, por sus características, no puede percibirse mediante el tacto. Las cosas que son imposibles de agarrar, sujetar o manipular, de este modo, son intangibles. (Perez Porto & Merino, Definicion de, 2018)

Kardex: Kardex no es más que un registro de manera organizada de la mercancía que se tiene en un almacén. (Vasquez , 2011)

Erogación: Con origen etimológico en el latín *erogatio*, erogación es el acto y el resultado de erogar. Este verbo, a su vez, alude a gastar o distribuir recursos, por lo general económicos. (definicion.de/erogacion/, 2018)

Optimización: es la acción y efecto de optimizar. Este verbo hace referencia a buscar la mejor manera de realizar una actividad. (definición.de/almacenamiento/)

Gastos: la noción de gastos de operación hace referencia al dinero desembolsado por una empresa u organización en el desarrollo de sus actividades. (Pérez Porto & Gardey.)

Eficacia: la eficacia es la capacidad de alcanzar el efecto que espera o se desea tras la realización de una acción. (definición.de/eficacia/, 2009)

Proveedor: Se denomina proveedor a aquella persona física o jurídica que provee o suministra profesionalmente de un determinado bien o servicio a otros individuos o sociedades, como forma de actividad económica y a cambio de una contra prestación. (Sanchez Galan)

Control: Control es el proceso que verifica el trabajo de distintas áreas o funciones de una empresa. El control permite tomar acciones correctivas cuando sea necesario. (Zona Económica , s.f.)

Almacenamiento: Es el proceso y el resultado de almacenar. Esta acción se relaciona a recoger, depositar, archivar o registrar algo. (definición.de/almacenamiento/)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA



“Agro Veterinaria Carmita” inicia sus actividades el 01 de febrero del 2005, siendo su propietaria la Sra. Blanca Azucena Cárdenas Rodas, con un local situado en el Cantón Naranjal, en las calles Pastaza 317 y Guayaquil.

La empresa surge ante la necesidad de satisfacer las necesidades de los agricultores de cultivos de ciclo corto y largo. “Agro Veterinaria Carmita” se dedica a la compra y venta de productos agrarios y productos farmacéuticos y nutricionales veterinarios, como estimulantes, herbicidas, insecticidas, fungicidas, avícolas, herramientas para mantenimiento de las cosechas agrícolas.

Con el transcurso del tiempo en el mercado, “Agro Veterinaria

Carmita” ha evolucionado favorablemente, manteniendo una gran demanda de clientes.

El crecimiento obtenido ha ocasionado que se descuide el manejo de los inventarios de las mercaderías, lo que ha generado que no se pueda contar con los saldos actualizados de los productos, presentando que ciertas ventas se pierdan al no contar con el stock adecuado o por el contrario, se mantenga exceso de artículos con poca salida.

Esta situación obliga a que se realice un análisis a los controles que se llevan a nivel de los inventarios de mercaderías de “Agro Veterinaria Carmita”, ubicada en el cantón Naranjal, de la provincia del Guayas, con corte a Marzo del 2020.

Misión

Ofrecer productos farmacéuticos y nutricionales veterinarios y un servicio de calidad con estándares elevados que satisfagan los requerimientos de nuestros clientes para formar un ambiente de lealtad y confianza.

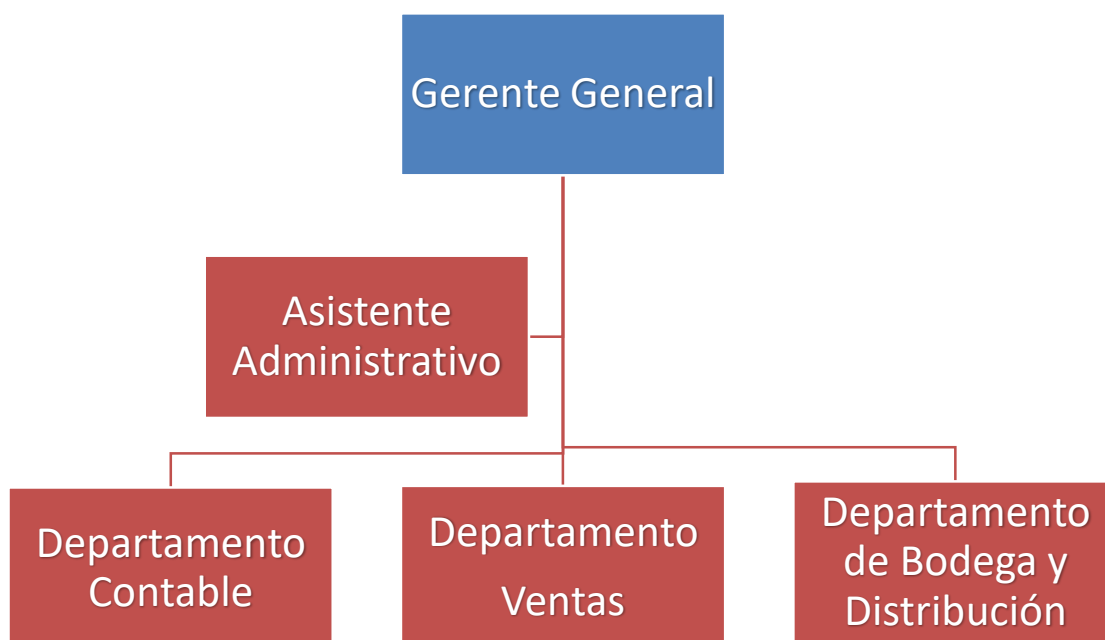
Visión

Ser el negocio de Agro Veterinaria, con mayor calidad de servicio y variedad de productos en la zona, con proyección proyección a nivel local y Nacional que satisfaga las necesidades de los clientes.

Estructura organizativa

La estructura organizativa de “Agro Veterinaria Carmita” se conforma de la siguiente manera:

Figura No.1 Organigrama “ Agro Veterinaria Carmita”



Fuente: “Agro Veterinaria Carmita”

Elaborado por: Mercy Morales

Plantilla total de trabajadores

El número de empleados que labora en “Agro Veterinaria Carmita” ubicada en el cantón Naranjal, se distribuye de la siguiente manera:

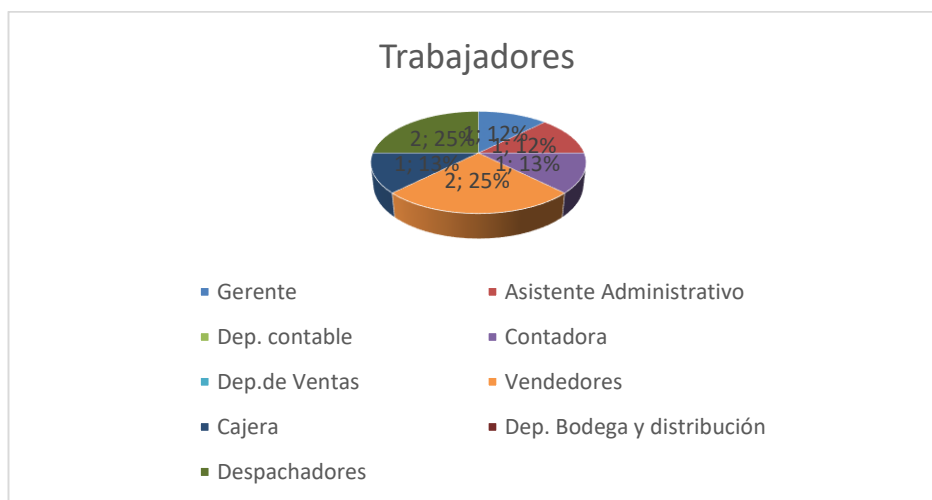
Tabla N° 1 Plantilla de trabajadores de “Agro Veterinaria Carmita

CARGO	CANTIDAD
Gerente	1
Asistente Administrativo	1
Dep. contable	
Contadora (externa)	1
Dep.de Ventas	
Vendedores	2
Cajera	1
Dep. Bodega y distribución	
Despachadores	2
TOTAL TRABAJADORES	9

Fuente: “Agro Veterinaria Carmita”

Elaborado por: Mercy Morales

Figura No.2 Plantilla de trabajadores “ Agro Veterinaria Carmita”



Fuente: “Agro Veterinaria Carmita”

Elaborado por: Mercy Morales

Clientes

Entre los principales clientes de los que dispone “Agro Veterinaria

Carmita” se encuentran:

Tabla N 2 – Principales clientes de “Agro Veterinaria Carmita”

Cientes principales
Finca el Aroma
Hacienda Bola de Oro
Finca el Progreso
Hacienda Andaluz

**Fuente: “Agro Veterinaria Carmita”
Elaborado por: Mercy Morales**

Proveedores

Los principales proveedores con las que cuenta “Agro Veterinaria Carmita” son los siguientes:

Tabla Nº 3 – Principales proveedores de “Agro Veterinaria Carmita”

Proveedores principales	Productos
Agripac	Balaceados, fertilizantes
Nederagro S.A.	Fingicidas, insecticidas, fertilizantes, fijador
Ecuaquimica	Herbicidas
James Brown	Antibióticos, antiinflamatorios, antiparacitarios, hormonales

**Fuente: “Agro Veterinaria Carmita”
Elaborado por: Mercy Morales**

Competencia

Entre los principales competidores de “Agro Veterinaria Carmita” se consideran los siguientes:

Tabla Nº 4 – Principales competidores de “Agro Veterinaria Carmita”

Listado de competencia
Barros Figueroa S.A. Barfiguer
Veterinaria Luna

Fuente: “Agro Veterinaria Carmita”
Elaborado por: Mercy Morales

Principales productos que se ofrecen:

La empresa en estudio ofrece una amplia gama de productos agrarios y productos farmacéuticos y nutricionales veterinarios, como estimulantes, herbicidas, insecticidas, fungicidas, avícolas, etc.; entre los que tienen más salidas se mencionan los siguientes:

Tabla Nº 5 – Principales productos de “Agro Veterinaria Carmita”

Principales productos	
Aminaned	Dectomac
Complefol cacao	Ivomec
Complejol floración	Ivermec
Fijador agrícola	Killer
Glifocor	Gramocil
Arrasador	Kristalon
Mimaskot	Panacur

Fuente: “Agro Veterinaria Carmita”
Elaborado por: Mercy Morales

Descripción del proceso de estudio

El proceso de los inventarios en “Agro Veterinaria Carmita” se inicia con las compras de las mercaderías, las que se efectúan de acuerdo al criterio del bodeguero o debido a que ya no existen productos en stock para

despachos. Esta forma de trabajar ocasiona que se presenten desabastecimientos o sobreabastecimientos en cierta mercadería.

Una vez que se receipta la mercadería, el bodeguero verifica que el producto que recibe sea igual lo que se encuentra detallado en la guía de remisión, si no existen diferencias se procede con el ingreso a la bodega. En ocasiones se lleva un orden para el bodegaje, pero cuando se encuentra el encargado muy ocupado, la mercadería no es guardada en su correcto lugar.

En caso de recibir mercadería en exceso o algún producto abierto o caducado o próximo a caducar se procede a devolverla al proveedor y se solicita nueva factura por la mercadería recibida.

Existen ocasiones en que no se revisa si se encuentran todos los productos o si no están próximos a caducar, lo que ocasiona descuadre entre bodega y contabilidad. Dicha novedad se evidencia al momento de realizar el inventario físico anual.

El registro de las entradas de las mercaderías se lo realiza únicamente a nivel contable de forma general, el bodeguero que receipta la mercadería pone su visto bueno a la factura, en señal de recepción de esta y entrega dicho documento a Contabilidad para que procese el pago. Se resalta que no se lleva un control de la mercadería por medio de kárdex, ni se codifican los productos recibidos.

Las salidas de los productos se realizan después que el cajero registra el pago y procede a facturar en caso de que el cliente lo solicite si no se entrega un ticket de compra como consumidor final. Después se autoriza a bodega la entrega del pedido, este proceso algunas veces presenta problemas debido al exceso de clientes se generan faltas de control en el área, registrando entrega de mercadería distinta a la facturada.

Se resalta que facturas y tickets son emitidos por el sistema de la empresa, el que integra dicha salida a la cuenta del inventario de mercaderías.

Debido a que no se realizan los controles de almacenamiento básicos de las mercancías, varios de los productos han sufrido deterioro o se encuentran caducados, presentándose casos en que a pesar de encontrarse caducados han sido entregados al cliente. Posteriormente, se recibe el reclamo por parte de éste, procediéndose a la reposición con un producto vigente. Las bajas de artículos deteriorados o caducados se la registra al finalizar el período contable, luego de efectuar el inventario físico.

Figura No.3 Evidencia de almacenamiento de mercadería



Fuente: “Agro Veterinaria Carmita”
Elaborado por: Mercy Morales

Análisis económico-financiero

Tabla Nº 6 Estados Financieros Comparativos “Agro Veterinaria Carmita”

Agro Veterinaria Carmita
Balance General
Al 31 de Diciembre del 2019

ACTIVO	Antes de inventario físico	Después de inventario físico
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes al efectivo	33.757,99	33.757,99

Cuentas y documentos por cobrar comerciales locales	43.572,27	43.572,27
Locales	195.125,03	195.125,03
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	14.660,00	14.660,00
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	209.970,50	185.685,86
Otros activos corrientes	34.689,74	34.689,74
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	531.775,53	507.490,89
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Terrenos	105.670,00	105.670,00
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	89.345,32	89.345,32
Construcciones en Curso y Otros Activos en Tránsito	137.688,99	137.688,99
Muebles y enseres	20.442,90	20.442,90
Equipo de Computación	24.801,64	24.801,64
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	32.790,21	32.790,21
(-) Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo	-	-
	133.523,83	133.523,83
ACTIVOS INTANGIBLES		
Marcas, patentes, licencias y otros similares	2.062,93	2.062,93
Otros	5.165,96	5.165,96
(-) Amortización acumulada de activos intangibles	-7.228,89	-7.228,89
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	277.215,23	277.215,23
TOTAL DEL ACTIVO	808.990,76	784.706,12
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas y documentos para pagar Locales	230.071,11	230.071,11
Otras cuentas y documentos por pagar Locales	97.146,17	97.146,17
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	4.004,57	4.004,57
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	2.213,88	2.213,88
Obligaciones con el IESS	657,06	657,06
Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados	11.763,15	11.763,15
Otros Pasivos Corrientes	14.643,61	14.643,61
TOTAL PASIVO CORRIENTE	360.499,55	360.499,55
PASIVOS NO CORRIENTES		
Otros cuentas y documentos por pagar no corrientes	364.675,04	364.675,04
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	364.675,04	364.675,04
TOTAL DEL PASIVO	725.174,59	725.174,59
PATRIMONIO		
Capital Suscrito y/o Asignado	800,00	800,00
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	7.929,13	7.929,13
Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF	42.261,67	42.261,67
Utilidad del ejercicio	32.825,37	8.540,73
TOTAL DEL PATRIMONIO	83.816,17	59.531,53
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	808.990,76	784.706,12

Fuente: "Agro Veterinaria Carmita"
Elaborado por: Mercy Morales

Tabla N° 7 Comparativo de saldos de inventarios

Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	
Según Balance	209.970,50
Según Inventario Físico	185.685,86
Diferencia	24.284,64

**Fuente: “Agro Veterinaria Carmita”
Elaborado por: Mercy Morales**

Se puede observar claramente que entre los registros contables y el inventario físico de mercadería, que se lo realiza anualmente, las diferencias corresponden a cifras significativas para el negocio, ya que considerando que se reporta al 31 de diciembre del 2019 una utilidad de US\$ 8,540.73, ésta hubiera sido por US\$ 32,825.37 de no haber tenido que asumir la diferencia del inventario de mercaderías.

De no tomar medidas a la brevedad posible, orientadas al mejoramiento de los controles en esta área, la empresa está expuesta a que dichas diferencias sigan aumentando y por ende la rentabilidad baje cada vez más.

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación posee enfoques cualitativo y cuantitativo que ayudarán a obtener desde ambos aspectos la información que se requiere para efectuar los análisis de la problemática planteada.

Enfoque cualitativo

La recolección de información se realiza sin medición numérica, se orienta en áreas o temas significativos de la investigación, puede desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante y después de la recolección o análisis

de datos, no sigue un proceso definido, las técnicas que utiliza para recolectar datos son: la observación no estructurada, preguntas abiertas, discusión en grupo, revisión de documentos evaluación de experiencias personales, entre otros. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010)

El enfoque cualitativo que se realiza en la presente investigación permite conocer sobre la problemática y describir e interpretar las actividades que actualmente realizan en la bodega para el control de los inventarios de mercaderías.

Enfoque cuantitativo

Utiliza la recolección de datos para probar hipótesis, se basa en la medición numérica y en el análisis estadístico, que le ayudan a establecer patrones de comportamiento y a probar teorías. Este enfoque es secuencial y probatorio, debe ser lo más objetivo posible. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010)

Aplicado este enfoque al estudio en cuestión, sus resultados se evidenciarán en términos numéricos ya que éstos se encuentran soportados en los registros contables y de bodega.

TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Entre los tipos de investigación que la autora considera colaborarán con mayor recaudación de información para el estudio se aplicarán los siguientes:

Investigación descriptiva: Su objetivo es especificar ciertas características fundamentales de conjuntos similares de fenómenos, manejando criterios sistemáticos que permitan poner de manifiesto su estructura o comportamiento. De esta manera se pueden obtener los datos

que caracterizan a la materialidad estudiada. (Ena., Métodos y técnicas de investigación. , 2008)

Mediante la aplicación de este tipo de investigación se obtendrá la descripción de los procedimientos de control interno que se ejecutan a nivel del inventario de mercaderías, en “Agro Veterinaria Carmita”.

Investigación explicativa: Este tipo de investigación explica las causas de los eventos, fenómenos o sucesos que se estudian, la razón, el porqué de las cosas, es más complicado y delicado, debido al riesgo de cometer errores. (Ena., Métodos y técnicas de investigación, 2008)

Esta investigación permite relacionar las causas y efectos que originan el problema en “Agro Veterinaria Carmita”, a fin determinar el problema que existe debido a la falta de control interno en el inventario de mercadería para disminuir pérdidas debido a las deficiencias en el manejo de las existencias.

Investigación correlacional: Es no experimental, los investigadores miden dos variables y determinan una relación estadística entre las mismas (correlación), sin necesidad de implicar variables externas para llegar a conclusiones importantes. (Jervis, s.f.)

Dentro de este tipo de investigación se relacionan las variables independientes que corresponde a control interno del inventario de mercaderías y los efectos que se generan en la variable dependiente que es la rentabilidad en “Agro Veterinaria Carmita”

Población

Es el conjunto de personas que concuerdan con determinadas características comunes que pueden observarse en un lugar y en un momento determinado. Cuando para realizar una investigación se debe considerar algunas características esenciales al realizar alguna selección.. (metodologiaeninvestigacion, 2010)

La población del trabajo de investigación está conformada por las personas encargadas del manejo y control de la bodega de inventarios de mercaderías en “Agro Veterinaria Carmita”, la misma que se detalla a continuación:

Tabla N° 8– Población de “Agro Veterinaria Carmita”

CARGO	CANTIDAD
Dep. contable	
Contadora (externa)	1
Dep. Bodega y Distribución	
Despachadores	2
Total trabajadores	3

Fuente: “Agro Veterinaria Carmita”
Elaborado por: Mercy Morales

Muestra

La muestra es un subconjunto exactamente representativo de la población. Existen diferentes tipos de muestreo. El tipo de muestra que se seleccione necesita de la calidad y cuán representativo sea el estudio de la población. (metodologiaeninvestigacion, 2010)

Muestra probabilística

Tienen por objeto estudiar los métodos para seleccionar y observar una parte que se considera representativa de la población, denominada muestra, con el fin de hacer inferencias sobre el total. La representatividad de una muestra se garantiza con una selección metodológicamente

correcta de las unidades de muestreo sujetas a investigación. (Pimienta Lastra)

Muestra no probabilística

En este tipo de muestreo, denominado también muestreo de modelos, las muestras no son representativas por el tipo de selección, son informales o arbitrarias y se basan en supuestos generales sobre el reparto de las variables en la población. (Pimienta Lastra)

Para este trabajo de investigación se aplicará el muestreo no probabilístico intencional debido a que el problema de la empresa es interno y la población es finita, es decir, involucra sólo dos dependencias de la empresa, en donde como muestra se considerará a un empleado de cada departamento:

Tabla Nº 9 – Muestra de “Agro Veterinaria Carmita”

CARGO	CANTIDAD
Dep. contable	
Contadora (externa)	1
Dep. Bodega y Distribución	
Despachadores	1
Total trabajadores	2

Fuente: “Agro Veterinaria Carmita”
Elaborado por: Mercy Morales

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Las técnicas elegidas por la autora de este estudio como mayores aportantes de datos para los análisis a realizar son:

- Observación documental
- Entrevista

Observación documental: Se trata de una técnica cuyo objetivo principal es observar al fenómeno u objeto de estudio con el fin de recopilar información y registrarla, para luego aplicarla durante el análisis.

Se pueden establecer dos clases de observación: la no científica y la científica. Estas sólo se diferencian entre sí en la intención. (Rodríguez)

Esta técnica hace uso de la ficha de observación, como instrumento para recolectar datos para el análisis de la problemática, la misma que se aplicará a los procesos ejecutados en bodega por el despachador y cuyo formato es el siguiente:

Figura Nº 1– Plantilla de Ficha de Observación Documental al Dep. Bodega y Distribución en “Agro Veterinaria Carmita”

Nombre del Observado: _____
 Cargo del Observado: _____
 Fecha: _____

Aspecto	Si	No	A veces	Observaciones
1.- El lugar donde se realiza el almacenaje de la mercadería, tiene un ambiente apropiado para mantener su buen estado.				
2.- Se realizan registros para bodega por la recepción de la mercadería.				
3.- Se realizan registros para bodega por la salida de la mercadería.				
4.- Mantiene registros de los inventarios físicos realizados.				
5.- El almacenaje se lo efectúa de acuerdo con las recomendaciones del fabricante.				
6.- Se mantiene almacenada mercadería caducada				

Entrevista

La entrevista es una técnica de gran ayuda en la investigación cualitativa para obtener datos

Esta técnica se aplica para recolectar información cualitativa que para este estudio la proporcionarán un despachador de bodega y el contador.

La entrevista es una técnica para recopilar información la misma que se realizará mediante un cuestionario de preguntas al despachador de bodega y al contador. Se enfocará en el proceso que actualmente realizan para detectar las dificultades que se presentan la bodega. Los formatos a utilizar son:

Figura N° 2 – Plantilla entrevista al contador “Agro Veterinaria Carmita”

Nombre del Entrevistado: _____

Cargo del Entrevistado: _____

Años en el puesto: _____

Fecha: _____

1.- ¿Existen procedimientos establecidos por escrito para realizar el control al inventario de mercadería?

2.- Por favor explique el proceso de registro de las entradas y salidas de las existencias:

3.- Al cierre del ejercicio fiscal, ¿se concilian los saldos contables con los de bodega? ¿De presentar diferencias, cómo se registran?

5.- ¿Considera usted necesario la implementación de un sistema derivado para la bodega, tipo kárdex?

Elaborado por: Mercy Morales

Figura N° 3 – Plantilla entrevista al Despachador “Agro Veterinaria Carmita”

Nombre del Entrevistado: _____

Cargo del Entrevistado: _____

Años en el puesto: _____

Fecha: _____

1.- ¿Cuenta con un sistema de control de inventarios que le permita revisar las existencias por producto?

2.- En la recepción de la mercadería, ¿se revisa que lo facturado sea exactamente lo que se recibe?

3.- Cuando el cliente realiza devoluciones, ¿se reportan el ingreso y salida de la nueva mercadería despachada?

4.- ¿Se reportan periódicamente los faltantes o sobrantes para su registro contable?

5.- En la situación de mercadería caducada o deteriorada, ¿se procede a notificar dicha novedad a Departamento Contable para el correspondiente registro?

6.- ¿Cada qué tiempo se realizan las tomas físicas de los inventarios?

7.- ¿Los pedidos de mercaderías a los proveedores se los efectúa basados

en alguna estadística de meses anteriores? ¿Dichas compras se las gestiona mediante órdenes de compra?

8. ¿Cuenta con algún manual de procedimientos donde se dicten las directrices de cómo llevar el manejo de la mercadería?

Elaborado por: Mercy Morales

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Una vez aplicadas las técnicas de investigación seleccionadas, a continuación, se presentan los resultados obtenidos:

Observación documental

Figura N° 1 – Ficha de Observación Documental al Dep. Bodega y Distribución en “Agro Veterinaria Carmita”

Ficha de observación

Nombre del Observado: Jefferson Linares

Cargo del Observado: Despachador

Fecha: 03 de noviembre del 2020

Aspecto	Si	No	A veces	Observaciones
1.- El lugar donde se realiza el almacenaje de la mercadería, tiene un ambiente apropiado para mantener su buen estado.	X			
2.- Se realizan registros para bodega por la recepción de la mercadería.		X		
3.- Se realizan registros para bodega por la salida de la mercadería.		X		

4.- Mantiene registros de los inventarios físicos realizados.	x			Se los realiza al finalizar cada año
5.- El almacenaje se lo efectúa de acuerdo con las recomendaciones del fabricante.			X	
6.- Se mantiene almacenada mercadería caducada	x			

**Fuente: “Agro Veterinaria Carmita”
Elaborado por: Mercy Morales**

Análisis: En la ficha de observación realizada al despachador de bodega de “Agro Veterinaria Carmita” se pudo evidenciar que a pesar de que la bodega es apropiada para guardar la mercadería, el almacenaje no se lo realiza de forma ordenada, ocasionando que parte de los productos se deterioren o presenten caducidad. No se realiza la respectiva revisión de llegada y salida de la mercadería; y a los productos deteriorados o caducados sólo se los da de baja al cierre del ciclo económico, generando un ajuste contable considerable en diciembre, que afecta la rentabilidad del negocio.

Entrevista

Entrevista al Contador de “Agro Veterinaria Carmita”

Nombre del Entrevistado: Norma Juela

Cargo del Entrevistado: Contadora

Años en el puesto: 7 años

Fecha: 03 de noviembre del 2020

1.- ¿Existen procedimientos establecidos por escrito para realizar el control al inventario de mercadería?

No se cuenta con procedimientos establecidos.

2.- Por favor explique el proceso de registro de las entradas y salidas de las existencias:

El inventario se carga de acuerdo a las facturas pagadas a los proveedores y por las salidas, se descarga cuando se emiten facturas y tickets por las ventas a los clientes.

3.- Al cierre del ejercicio fiscal, ¿se concilian los saldos contables con los de bodega? ¿De presentar diferencias, cómo se registran?

Si se los concilian, de presentar diferencias se procede a dar de baja los productos, sean por motivos de caducidad, deterioro o faltantes, contra la utilidad del ejercicio.

4.- ¿Considera usted necesario la implementación de un sistema derivado para la bodega, tipo kárdex?

Si, ya que eso ayudaría a un mayor control en bodega para registrar las entradas y salidas de mercaderías.

Elaborado por: Mercy Morales

Análisis:

Como se puede evidenciar en esta entrevista, se manifiesta que los registros contables se basan en la documentación que generan las entradas y salidas de inventarios. No cuentan con una guía que permita conocer a los colaboradores la forma de proceder en el manejo de las existencias y la conciliación de saldos entre bodega y contabilidad, sólo se la efectúa al finalizar el ejercicio económico; las diferencias encontradas se las ajusta contra resultados, siendo un proceso tardío.

Entrevista al Despachador “Agro Veterinaria Carmita”

Nombre del Entrevistado: Jefferson Linares

Cargo del Entrevistado: Despachador

Años en el puesto: 10 años

Fecha: 4 de noviembre del 2020

1.- ¿Cuenta con un sistema de control de inventarios que le permita revisar las existencias por producto?

No.

2.- En la recepción de la mercadería, ¿se revisa que lo facturado sea exactamente lo que se recibe?

Hay veces que por cuestión de tiempo sólo se procede a firmar la factura y no se revisa si está la mercadería completa o en buen estado.

3.- Cuando el cliente realiza devoluciones, ¿se reporta el ingreso y salida de la nueva mercadería despachada?

No se la reporta, se efectúa el cambio de lo reclamado.

4.- ¿Se reportan periódicamente los faltantes o sobrantes para su registro contable?

No.

5.- En la situación de mercadería caducada o deteriorada, ¿se procede a notificar dicha novedad a Departamento Contable para el correspondiente registro?

En el caso de la mercadería caducada no se notifica, el ajuste se lo efectúa al finalizar el período contable al momento de realizar el inventario físico.

6.- ¿Cada qué tiempo se realizan las tomas físicas de los inventarios?

Se las realiza anualmente, cuando finaliza el ejercicio económico.

7.- ¿Los pedidos de mercaderías a los proveedores se los efectúa basados en alguna estadística de meses anteriores? ¿Dichas compras

se las gestiona mediante órdenes de compra?

Los pedidos se basan en la inspección que se realiza, solicitando los productos que no hay en existencia. Dichos requerimientos se los efectúa en forma verbal o por mensaje telefónico, no se cuenta con órdenes de compra.

8. ¿Cuenta con algún manual de procedimientos donde se dicten las directrices de cómo llevar el manejo de la mercadería?

No exactamente un manual, por mis años de experiencia ya tengo conocimiento de cómo llevar el manejo de la mercadería, cuando hay nuevos proveedores ellos proceden a dar las explicaciones del manejo de la mercadería y su almacenaje.

Análisis: La versión emitida por uno de los despachadores de Bodega de Agro Veterinaria Carmita respecto de las mercaderías es que por el momento no cuentan con un sistema de control interno que ayude con su manejo. A esto se le debe sumar que por falta de tiempo, los encargados al recibir los productos no realizan la verificación de que los artículos llegados, efectivamente son los facturados y el estado en que se encuentran.

Los faltantes, devoluciones, deterioros o caducidad de la mercadería no son reportados a Contabilidad y se espera que su baja se la realice al finalizar el período económico, mediante la ejecución del inventario físico.

Los pedidos de las mercaderías se ejecutan de acuerdo al criterio del encargado de bodega y no se cuenta con un manual que dirija la forma en que se deben realizar los procesos en bodega.

PLAN DE MEJORAS

De los análisis realizados y obtenidos, los resultados tanto cualitativos como cuantitativos, determinan que la aportación de esta investigación para mejorar el control de los inventarios de mercaderías y optimizar la rentabilidad de “Agro Veterinaria Carmita”, se lograría a través de la

delimitación de los procesos que se deben llevar a nivel de los inventarios de mercaderías, mediante el uso un manual de procedimientos, el mismo que se presenta a continuación:

	MANUAL PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS	CODIGO: 001
		VERSION: 01
		FECHA: Octubre, 2020

MANUAL DE PROCEDIMEINTO DE CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERIA

ELABORADO POR: MERCY MORALES	FECHA: OCTUBRE DEL 2020
ÁREA: ALMACÉN E INVENTARIOS	
CÓDIGO: 001	
VERSIÓN: 1	

	MANUAL PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS	CODIGO: 001
		VERSION: 01
		FECHA: Octubre, 2020

1. Introducción

Para alcanzar un buen control en el desempeño, en cuanto al manejo de los inventarios de “Agro Veterinaria Carmita”, es necesario establecer lineamientos que se deben seguir en los procesos de los almacenamientos y registro de las mercaderías, para de esta forma lograr una mejora continua en cuanto a índices de rotación de los mencionados inventarios, colaborando con la liquidez de la empresa.

El presente “Manual de procedimientos para el control de inventarios de mercaderías”, tiene como finalidad brindar a la empresa políticas y procedimientos, que colaboren con el oportuno, eficiente y correcto registro de los ingresos y salidas de la mercadería, así como también, contar con los controles necesarios para optimizar los recursos de la empresa y mejorar la rentabilidad, adicionalmente, el cumplir con lo normado en dicho manual permitirá conocer los saldos reales de los inventarios para la toma de decisiones correctivas o expansivas.

2. Objetivo General

Implementar herramientas de control de inventarios de mercadería en Agro Veterinaria Carmita para optimizar los procedimientos para la administración y registro de movimientos de mercadería y mantener los saldos del inventario actualizados.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS	CODIGO: 001
		VERSION: 01
		FECHA: Octubre, 2020

3. Alcance

El Manual de procedimientos consiste en efectuar un orden de pasos que inician desde la recepción de la mercadería en el establecimiento, su registro tanto de ingresos y salidas de productos, su adecuado almacenamiento, un debido control para evitar pérdidas y conciliación con el área contable, para una adecuada toma de decisiones.

El departamento encargado para la ejecución del proceso de control de los inventarios de mercaderías es el de Bodega.

4. Políticas

- Realizar control al inventario de manera trimestral.
- Realizar el registro de cada una de las mercaderías en sus ingresos y salidas, mediante el uso de la tarjeta kárdex.
- El ingreso al área de bodega estará restringido únicamente para el personal autorizado para su manejo.
- Emitir reportes de las entradas y salidas de las mercaderías al área contable de forma diaria.
- Utilizar como método de valoración de las mercaderías el FIFO.
- Velar que el almacenaje de los productos se lo realice de acuerdo a las especificaciones técnicas del productor.

Procedimientos

A continuación, se determinan los lineamientos para los siguientes procedimientos:

	MANUAL PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS	CODIGO: 001
		VERSION: 01
		FECHA: Octubre, 2020

Toma de inventarios:

- ✓ Para la toma de inventarios participará, el personal designado por el Jefe del Departamento de Bodega.
- ✓ Mantener actualizados los kárdex de las mercaderías en sus entradas y salidas.
- ✓ Clasificar los inventarios de acuerdo con el tipo de mercadería que se maneja en “Agro veterinaria Carmita”.
- ✓ Al finalizar las tomas físicas de los inventarios, realizar las respectivas actas como constancia.

Recepción, registro de mercadería

- Realizar los pedidos de acuerdo con las cifras que arrojan las estadísticas de meses anteriores, como referente del movimiento que cada mes registra.
- La recepción de mercadería debe ser verificada por medio de la guía de remisión, en caso de no estar acorde a lo solicitado, realizar la respectiva gestión de reclamo o devolución y correspondiente solicitud de emisión de una factura nueva por la mercadería efectivamente recibida.
- Confirmado que lo recibido corresponde a lo facturado, se entregará el original de la factura al Contador para el respectivo registro contable y una copia para el Departamento de bodega como respaldo de lo ingresado.
- Se realizará el registro de los ingresos de las mercaderías en el kárdex creado para dicho control y que será en una hoja en excel.

	MANUAL PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS	CODIGO: 001
		VERSION: 01
		FECHA: Octubre, 2020

- Al finalizar el día, se remitirá un reporte al Departamento Contable notificando los ingresos en bodega, para que Contabilidad contraste con sus registros y de esta manera se lleve una conciliación diaria.
- Si el proveedor remite productos en mal estado o próximos a caducar, realizar el reclamo respectivo para su reposición.

Una vez verificada que la factura emitida por el proveedor corresponde a lo efectivamente recibido, el registro contable para el proceso de recepción de mercaderías, el Departamento de Contabilidad debe proceder de la siguiente manera de acuerdo con el sistema de inventario permanente:

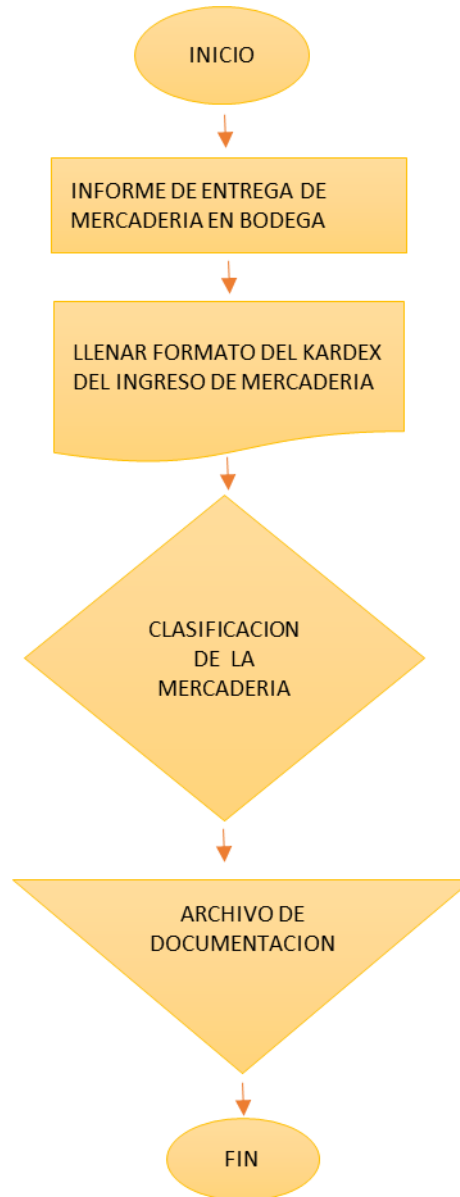
Fecha	Detalle	Debe	Haber
XX-XX-XXX	- x -		
	Inventario de Mercaderías	xxx	
	IVA Pagado		
	Bancos		xxx
	Retención Fuente		
	Retención IVA		
	P/R Adquisición de mercaderías		



**MANUAL PROCEDIMIENTOS
PARA EL CONTROL DE
INVENTARIOS**

CODIGO: 001
VERSION: 01
FECHA: Octubre, 2020

Flujograma de procedimiento de recepción y registro de mercadería



	MANUAL PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS	CODIGO: 001
		VERSION: 01
		FECHA: Octubre, 2020

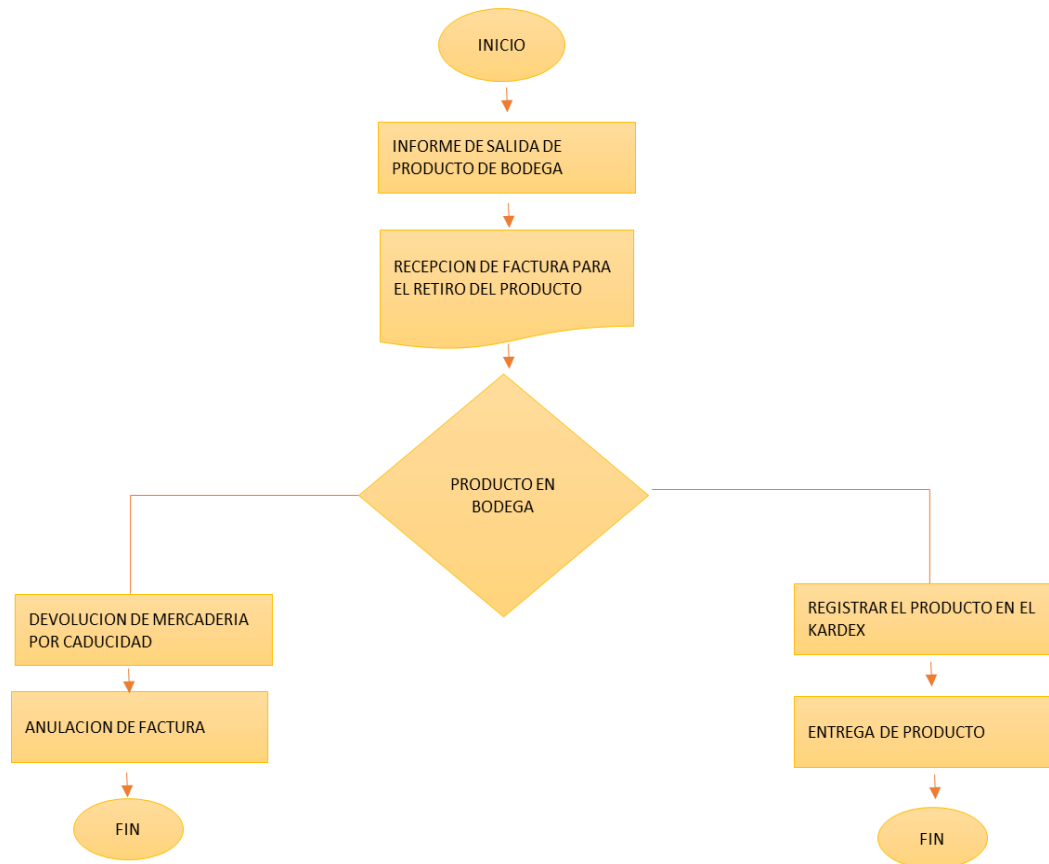
Salida de mercadería

- ✓ Se debe llevar un registro de las salidas de las mercaderías tanto en bodega como en contabilidad.
- ✓ La entrega de la mercadería al cliente se la realizará contra la entrega de una copia de la factura o ticket de salida de mercadería.
- ✓ Registrar en el kardex las salidas de todos los productos respaldados en copias de las facturas o tickets emitidos a los clientes.
- ✓ Verificar que los productos no se encuentren caducados o deteriorados antes del despacharlo al cliente.
- ✓ Al finalizar el día, se remitirá un reporte al Departamento Contable notificando las salidas de bodega, para que Contabilidad contraste con sus registros y de esta manera se lleve una conciliación diaria.
- ✓ Si se generan tickets o facturas de un producto caducado o que ya no exista en stock, se procederá a anular dicho documento y se procederá a la devolución del dinero ingresado.

Por las ventas realizadas, el registro contable para el proceso de salida de mercaderías, el Departamento de Contabilidad debe proceder de acuerdo con el sistema de inventario permanente:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XX-XX-XXX	- x -		
	Caja	xxx	
	Retención Fuente	xxx	
	Retención IVA	xxx	
	Ventas		Xxx
	IVA Cobrado		Xxx
	P/R Venta de mercaderías a precio de venta al público.		
XX-XX-XXX	- x -		
	Costo de Ventas	xxx	
	Inventario de Mercaderías		Xxx
	P/R Venta de mercaderías a precio de costo, según kárdex.		

Flujograma del procedimiento de Salida de mercadería



	MANUAL PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS	CODIGO: 001
		VERSION: 01
		FECHA: Octubre, 2020

Baja de mercaderías

- Una vez que se detecte mercadería caducada o deteriorada, se emitirá un acta donde consten los productos a darse de baja, en dicho informe se hará constar los motivos por los cuales los artículos que se solicitan dar de baja, solicitando la autorización de la gerencia para tal proceso.
- Obtenida la autorización de baja de mercaderías, ésta deberá incluir si el cargo se lo realiza al resultado de la empresa o como una cuenta por cobrar al encargado de bodega.
- La mencionada autorización servirá para que tanto bodega, como el Departamento Contable, registren la salida de los productos. De esta forma, se mantendrán conciliados los saldos de ambos departamentos y los saldos contables registrarán el saldo real de la cuenta.

Obtenidas las autorizaciones para dar de baja mercadería deteriorada, caducada, etc., para el registro contable del proceso de dicha baja de mercaderías, el Departamento de Contabilidad debe proceder de acuerdo con el sistema de inventario permanente:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XX-XX-XXX	- X - Pérdidas por Baja de Inventarios Inventario de Mercaderías P/R Baja de mercadería deteriorada.	xxx	xxx

Conciliación Contable

- Se debe realizar la conciliación entre los registros contables y los registros del kárdex de bodega en forma mensual.
- De registrar diferencias entre los saldos de Contabilidad y Bodega, se efectuará un inventario físico extraordinario para cotejar saldos.
- Por las diferencias encontradas, se realizará un acta donde se registren las novedades a fin de obtener el visto bueno de la gerencia para que se efectúe el respectivo asiento de ajuste a efectos de que tanto, saldos de bodega, como contables, se encuentren conciliados.

Obtenidas las autorizaciones, en los casos que existan sobrantes de mercadería, para el registro contable de dicho proceso, el Departamento de Contabilidad debe proceder de la siguiente manera:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XX-XX-XXX	- x - Inventario de Mercaderías Ingresos por Sobrantes de Mercaderías P/R Sobrante de mercadería de acuerdo con conciliación entre bodega y contabilidad.	xxx	Xxx

Obtenidas las autorizaciones, en los casos que existan faltantes de mercadería, para el registro contable de dicho proceso, el Departamento de Contabilidad debe proceder de la siguiente manera:

Con cargo al gasto de la empresa

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XX-XX-XXX	- x - Pérdida por Baja de Inventarios Inventario de Mercaderías P/R Faltante de mercaderías de acuerdo a conciliación entre bodega y contabilidad.	xxx	xxx

Con cargo al responsable de la bodega

Fecha	Detalle	Debe	Haber
XX-XX-XXX	- x - Cuentas por Cobrar - Empleados Inventario de Mercaderías P/R Faltante de mercaderías de acuerdo a conciliación entre bodega y contabilidad.	xxx	xxx

	MANUAL PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS	CODIGO: 001
		VERSION: 01
		FECHA: Octubre, 2020

Almacenamiento de la mercadería

- Se debe clasificar los productos para almacenarlos por tipo de artículo, como herbicidas, fungicidas, alimento para mascotas, etc.
- El almacenamiento se lo debe realizar acorde a las especificaciones técnicas del proveedor.
- El control del almacenaje se lo realizará tomando en cuenta el método FIFO, dejando a la mano los productos adquiridos con mayor antigüedad y los más recientes para que sean entregados una vez se agoten los primeros; de esta forma se cumple con el principio de que los primeros en entrar, sean los primeros en salir.
- Se deberá mantener el buen orden en la bodega, para facilitar la realización de inventarios físicos trimestrales, cuyo reporte será socializado a Contabilidad para la correspondiente conciliación.

ANEXOS AL MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

Anexo 1

Kárdex para control de inventarios en "Agro Veterinaria Carmita"

"AGRO VETERINARIA CARMITA"



PRODUCTO:

TIPO:

METODO:

FECHA	DESCRIPCION	RINTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANTIDAD	V.U	TOTAL	CANTIDAD	V.U	TOTAL	CANTIDAD	V.U	TOTAL

Conclusiones

Una vez realizados los análisis de la problemática en estudio en “Agro Veterinaria Carmita”, se efectúan las siguientes conclusiones:

- Los procesos de los ingresos y salidas de bodega se los realiza sin llevar control adecuado.
- Los saldos del inventario de mercaderías son distintos a los registrados en contabilidad, sólo se concilian saldos al finalizar el período contable, con afectación a los resultados del negocio, que en la mayoría de los casos es negativa.
- Sólo se realizan inventarios físicos de forma anual.
- El manejo de la bodega se lo efectúa sin un manual de procedimientos que determine la forma de llevar los ingresos y salidas de las mercaderías.

Recomendaciones

Se sugiere a los directivos de “Agro Veterinaria Carmita” tomar en consideración las siguientes recomendaciones:

- Considerar hacer el uso inmediato del manual de políticas y procedimientos propuesto en la presente investigación.
- Implementar un sistema integrado automatizado entre Contabilidad y Bodega.
- Contratar personal adicional para realizar los despachos de las mercaderías a fin de hacer más eficientes las entregas de los productos a los clientes.
- Socializar al personal el manual de políticas y procedimientos propuesto y capacitarlo para volver más eficiente el manejo de la bodega.

BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Cortés Ruiz, L. (09 de 01 de 2018). *siigo.com*. Obtenido de <https://www.siigo.com/blog/empresario/cuentas-contables-y-su-naturaleza/>
 - ✓ Hernández , E. E. (2002). historia de la contabilidad. *Revista Libros* .
 - ✓ Navarro, X. (07 de 09 de 2016). *Deusto Formación* . Obtenido de <https://www.deustoformacion.com/blog/finanzas/contabilidad-basica-activo-corriente>
 - ✓ Pérez Porto , J., & Gardey. , A. (2009). *definicion.de*. Obtenido de <https://definicion.de/eficacia/>
 - ✓ Pérez Porto , J., & Gardey., A. (2018). *Definicion.de*. Obtenido de <https://definicion.de/erogacion/>
 - ✓ Raffino, M. E. (13 de 8 de 2020). *concepto.de*. Obtenido de <https://concepto.de/investigacion-cualitativa-y-cuantitativa/>
 - ✓ Sanmiguel Vidueira, M. E. (29 de julio de 2019). *Ekon*. Obtenido de <https://www.ekon.es/blog/importancia-inventarios-empresa/#:~:text=El%20control%20de%20inventario%20es,los%20clientes%20a%20otros%20pro>
 - ✓ Acosta Padilla, C. P., Benavides Echeverría, I. E., & Terán Herrera, M. B. (s.f.). Fundamentos Contables Básicos. *Fundamentos Contables Básicos*. Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, Sangolquí, Ecuador.
 - ✓ actual, empresa. (02 de junio de 2016). *empresa actual .com*. Obtenido de <https://www.empresaactual.com/ratio-de-rotacion-de-inventario/>
 - ✓ Arenal Laza, C. (2020). *Gestion de Inventarios .UF0476*. tutor formacion.
 - ✓ Arturo . (14 de sep de 2019). *CreceNegocios*. Obtenido de <https://www.crecenegocios.com/rentabilidad/>
 - ✓ Ávila Macedo, J. J. (2007). *Introducción a la Contabilidad*. Mexico : Umbral.
 - ✓ Bernal, F. J. (2011). *Contabilidad 1*. Mexico: PEARSON EDUCACIÓN.
 - ✓ Borja Mendoza, M. C. (2019). TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. *PROPUESTA DE MEJORAS AL CONTROL DE INVENTARIO DE MERCADERIA EN PIÑATERIA Y JUGETERIA "SABROSITO SHOW"*. INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO, Guayaquil.
- Bujan Perez , A. (18 de 07 de 2018). *Enciclopedia Financiera*. Obtenido de <https://www.encyclopediainanciera.com/indicadores-financieros.htm>

- ✓ Caurin, J. (30 de 03 de 2017). *emprendepyme.ne*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/control-de-inventarios.html>
- ✓ Contraloría General del Estado . (2018). *Artículo 29 [sección III]*.
- ✓ Cruz Fernandez, A. (2018). Gestión de inventarios. COML0210. En A. Cruz Fernandez , *Gestión de inventarios. COML0210* (pág. 178). MALAGA: IC EDITORIAL.
- ✓ *Deconceptos.com*. (s.f.). Obtenido de <https://definicionyque.es/tangible/>
- ✓ *Definicionyque.es*. (s.f.). Obtenido de <https://definicionyque.es/tangible/>
- ✓ Díaz-Bravo, L., Torruco-García, U., Martínez-Hernández, M., & Varela-Ruiz, M. (2013). La entrevista, recurso flexible y dinámico. Investigación en Educación Médica. *redalyc.org*, 162-167. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?>
- ✓ Duran, J. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- ✓ Ena., R. C. (01 de 07 de 2008). *Métodos y técnicas de investigación*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/metodos-y-tecnicas-de-investigacion/>
- ✓ Ena., R. C. (01 de 07 de 2008). *Métodos y técnicas de investigación*. . Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/metodos-y-tecnicas-de-investigacion/>
- ✓ Enciclopedia Económica. (2019). *Enciclopedia Económica*. Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/activo-corriente/>
- ✓ Foro empresarial impulsa . (16 de octubre de 2015). *Impulsapopular.com*. Obtenido de <https://www.impulsapopular.com/finanzas/cuentas-contables-concepto-y-clasificacion/>
- ✓ Gamez Pelaez, I. (2010). Control interno en las áreas de aprovisamiento de las empresas publicas sanitarias de Anda Lucia. (*Tesis de Doctorado*). Universidad de Malaga, Malaga.
- ✓ Garcia, I. (13 de 12 de 2017). *Economia simple .net* . Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/inventario>
- ✓ Gonzales , I. (24 de julio de 2019). *Blog de desarrollo directivo*. Obtenido de <https://www.unir.net/empresa/desarrollo-directivo/estrategia-de-negocio/que-es-y-como-calcular-la-rentabilidad-de-una-inversion/>
- ✓ Guajardo Cantu, G. (2008). Contabilidad Financiera. En G. Guajardo Cantu, *Contabilidad Financiera* (pág. 582). Mexico: Mcgranw-hill interamericana.
- ✓ Haimann, T. (s.f.). *zona economica* . Obtenido de <https://www.zonaeconomica.com/control#:~:text=Control%20es%20el%20proceso>

%20de,o%20funciones%20de%20una%20organizaci%C3%B3n.&text=El%20control%20es%20una%20de%20las%20principales%20actividades%20administrativas%20de%20las%20organizaciones.

- ✓ Jervis, T. M. (s.f.). *lifeder.com*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/investigacion-correlacional/>
- ✓ Komiya, A. (14 de septiembre de 2019). *crece negocios* . Obtenido de <https://www.crecenegocios.com/rentabilidad/>
- ✓ Lopez , J. F. (s.f.). *Economipedia* . Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/beneficio.html>
- ✓ Lozada Valdez, A. M. (2018). TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. *PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE MERCADERÍA DEL ALMACÉN ARTEFACTA*. INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO, Guayaquil.
- ✓ Mantilla , S. A. (2018). *Auditoria del control interno*. Bogota: ECOE .
- ✓ Mata Melo , J. (2015). Introducción a la contabilidad financiera de las pymes. En J. Mata Melo , *Introducción a la contabilidad financiera de las pymes* (pág. 259). Madrid España: Paraninfo S.A.
- ✓ Mendoza Roca , C., & Ortiz Tobar , O. (2016). *Contabilidad financiera para Contaduría y Administración*. Barranquilla: Universidad del Norte .
- ✓ Miguez Perez , M., & Bastos Boubeta , A. I. (2010). *Introducción a la gestión de stocks*. España: Ideaspropias Editorial S.L.
- ✓ norma, G. e. (2006). *enciclopedia tematica ilustrada*. colombia: Norma SA.
- ✓ Nuño, P. (6 de febrero de 2018). *emprende pyme .net*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-contabilidad.html>
- ✓ Pérez Porto, J., & Gardey., A. (2017). *Definicion.de*. Obtenido de <https://definicion.de/almacenamiento/>
- ✓ Perez Porto, J., & Merino, M. (2013). *Definiciones de*. Obtenido de <https://definicion.de/deterioro/>
- ✓ Perez Porto, J., & Merino, M. (2018). *Definicion de*. Obtenido de <https://definicion.de/intangible/>

Perez Solorzano, P. M. (26 de 01 de 2007). *degerencia.com*. Obtenido de https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/

Pimienta Lastra , R. (2013). *redalyc.org*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?>

- Raffino, M. E. (30 de junio de 2020). *Concepto.de*. Obtenido de Concepto.de:
<https://concepto.de/rentabilidad/>
- Rodal, P. N. (2 de 09 de 2020). *Economipedia* . Obtenido de
<https://economipedia.com/definiciones/intermediario.html>
- Rodríguez, D. (s.f.). *lifeder.com*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/tecnicas-de-investigacion/>
- Romero Ojeda,, G. M. (2018). TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. *PROPUESTA DE MEJORAS AL CONTROL DEL INVENTARIO DE MERCADERÍA EN EL CENTRO COMERCIAL JAYA*. INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO, GUAYAQUIL.
- Salazar Lopez, B. (16 de julio de 2019). *ingenieria industrial*. Obtenido de " Metodos de valoracion de inventario ": <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/gestion-de-inventarios/metodos-de-valoracion-de-inventarios/#:~:text=Com%C3%BAnmente%20conocido%2>
- Sánchez Flores, M. (2019). Ingeniería en sistemas computacionales. *SCIET "Sistema de control de inventario de equipo tecnológico para Financiera Solidaria, S.A. (FINSOL, S.A.)*. Universidad Cristiana de Honduras, San Pedro Sula, Cortés, Honduras. Obtenido de coursehero.com: <https://www.coursehero.com/file/p97elv/Historia-de-los-inventarios-El-concepto-de-Inventa>
- Sanchez Galan , J. (s.f.). *Economipedia* .
- Sanchez Galan , J. (3 de Agosto de 2019). *economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-contabilidad.html>
- Sanchez Galan , J. (s.f.). *economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/proveedor.html>
- Sánchez, L. (22 de 04 de 2010). *Emprende Pyme*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/el-activo-en-el-balance-general.html>
- Soledispa, Q., & Castañeda Velez , L. (2017). valoracion del inventario en consignacion y su feñevancia en los estados financieros. *observatorio de la economia Latinoamericana Ecuador*. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/inventario-estados-financieros.html>
- Sotomayor Gonzales , R. (22 de 07 de 2016). *Auditol*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3583-evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros>
- Suárez Gallegos , G. G., & Cardenas Miranda , P. D. (2017). La rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo. *LA ROTACIÓN DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL FLUJO DE EFECTIVO*. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/inventarios-flujo-efectivo.html>

- Tobar Canelo, E. (3 de diciembre de 2014). *Auditool*. Obtenido de [https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios#:~:text=El%20control%20interno%20es%20aquel,diversos%](https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios#:~:text=El%20control%20interno%20es%20aquel,diversos%20)
- Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo. (2011). *Contabilidad Basica*. Colombia : Espacio Gráfico Comunicaciones S.A.
- Vasquez , L. (29 de noviembre de 2011). *Empresa y economia* . Obtenido de <http://empresayeconomia.republica.com/aplicaciones-para-empresas/kardex-ques.html>
- Vera, R. L. (s.f.). *monografias.com*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos101/tecnicas-investigacion/tecnicas-investigacion.shtml>
- wigodsk, J. (14 de 07 de 2010). *metodologiaeninvestigacion.blogspot.com*. Obtenido de <http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-y-muestra.html>
- ✓ *Zona Económica* . (s.f.). Obtenido de <https://www.zonaeconomica.com/control#:~:text=Control%20es%20el%20proceso%20de,o%20funciones%20de%20una%20organizaci%C3%B3n.&text=El>

ANEXOS

Anexo 1

Fotos de instalaciones “Agro Veterinario Carmita”

Área de Caja de “Agro Veterinaria Carmita”



Fotos de bodega de “Agro Veterinario Carmita”



Anexo 2


Ficha de observación al Despachador de “Agro Veterinaria Carmita”

Ficha de observación

Nombre del Observado: Jefferson Linares
Cargo del Observado: Despachador
Fecha: 03 de noviembre del 2020

Aspecto	Si	No	A veces	Observaciones
1.- El lugar donde se realiza el almacenaje de la mercadería, tiene un ambiente apropiado para mantener su buen estado.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2.- Se realizan registros para bodega por la recepción de la mercadería.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3.- Se realizan registros para bodega por la salida de la mercadería.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4.- Mantiene registros de los inventarios físicos realizados.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Se los realiza al finalizar cada año
5.- El almacenaje se lo efectúa de acuerdo con las recomendaciones del fabricante.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
6.- Se mantiene almacenada mercadería caducada	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Jefferson Linares



Anexo 3

Entrevista al Contador de “Agro Veterinaria Carmita ”.

Entrevista al Contador de “Agro Veterinaria Carmita”

Nombre del Entrevistado: Norma Juela

Cargo del Entrevistado: Contadora

Años en el puesto: 7 años

Fecha: 03 de noviembre del 2020

1.- ¿Existen procedimientos establecidos por escrito para realizar el control al inventario de mercadería?

No se cuenta con procedimientos establecidos.

2.- Por favor explique el proceso de registro de las entradas y salidas de las existencias:

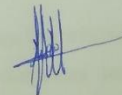
El inventario se carga de acuerdo a las facturas pagadas a los proveedores y por las salidas, se descarga cuando se emiten facturas y tickets por las ventas a los clientes.

3.- Al cierre del ejercicio fiscal, ¿se concilian los saldos contables con los de bodega? ¿De presentar diferencias, cómo se registran?

Si se los concilian, de presentar diferencias se procede a dar de baja los productos, sean por motivos de caducidad, deterioro o faltantes, contra la utilidad del ejercicio.

5.- ¿Considera usted necesario la implementación de un sistema derivado para la bodega, tipo kárdex?

Si, ya que eso ayudaría a un mayor control en bodega para registrar las entradas y salidas de mercadería



Anexo 4

Entrevista al Despachador de “Agro Veterinaria Carmita”.

Nombre del Entrevistado: Jefferson Linares

Cargo del Entrevistado: Despachador

Años en el puesto: 10 años

Fecha: 4 de noviembre del 2020

1.- ¿Cuenta con un sistema de control de inventarios que le permita revisar las existencias por producto?

No.

2.- En la recepción de la mercadería, ¿se revisa que lo facturado sea exactamente lo que se recibe?

Hay veces que por cuestión de tiempo sólo se procede a firmar la factura y no se revisa si está la mercadería completa o en buen estado.

3.- Cuando el cliente realiza devoluciones, ¿se reporta el ingreso y salida de la nueva mercadería despachada?

No se la reporta, se efectúa el cambio de lo reclamado.

4.- ¿Se reportan periódicamente los faltantes o sobrantes para su registro contable?

No.

5.- En la situación de mercadería caducada o deteriorada, ¿se procede a notificar dicha novedad a Departamento Contable para el correspondiente registro?

En el caso de la mercadería caducada no se notifica, el ajuste se lo efectúa al finalizar el período contable al momento de realizar el inventario físico.

6.- ¿Cada qué tiempo se realizan las tomas físicas de los inventarios?

Se las realiza anualmente, cuando finaliza el ejercicio económico.

7.- ¿Los pedidos de mercaderías a los proveedores se los efectúa basados en alguna estadística de meses anteriores? ¿Dichas compras se las gestiona

mediante órdenes de compra?

Los pedidos se basan en la inspección que se realiza, solicitando los productos que no hay en existencia. Dichos requerimientos se los efectúa en forma verbal o por mensaje telefónico, no se cuenta con órdenes de compra.

8. ¿Cuenta con algún manual de procedimientos donde se dicten las directrices de cómo llevar el manejo de la mercadería?

No exactamente un manual, por mis años de experiencia ya tengo conocimiento de cómo llevar el manejo de la mercadería, cuando hay nuevos proveedores ellos proceden a dar las explicaciones del manejo de la mercadería y su almacenaje.



Def. Nelson Linares