



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

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

TEMA:

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE
MERCADERÍAS DE LA MICROEMPRESA DE INSUMOS AGRÍCOLAS
“BUENA SUERTE”, UBICADA EN EL CANTÓN SANTA LUCÍA, EN EL
RECINTO TAMARINDO.**

Autora: Cabello Villamar Evelyn Nathaly.

Tutora: MSc. Elizabeth Carmen Arias Domínguez.

Guayaquil, Ecuador

2020



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:

“Evaluación del Control Interno del Inventario de Mercaderías de la Microempresa de Insumos Agrícolas “Buena Suerte”, ubicada en el Cantón Santa Lucía, en el Recinto Tamarindo”

Autor: Cabello Villamar Evelyn Nathaly

Tutora: MSc. Elizabeth Arias Domínguez

Resumen

La presente investigación se realizó en la Microempresa de Insumos Agrícolas “Buena Suerte”, ubicada en el Cantón Santa Lucía, en el Recinto Tamarindo, cuya problemática encontrada es en el registro de sus inventarios, debido al gran número de mercaderías que administra diariamente y que no llevan un control adecuado tanto de su ingreso, almacenamiento y salida de las mismas, ocasionando que la empresa no pueda obtener la utilidad esperada, debido a que se pierde de realizar la venta de un producto por la escasez de este, generando malestar e inconformidad en los clientes o incluso que prefieran a la competencia. El objetivo de la presente investigación es la evaluación del Control Interno del Inventario de Mercaderías de la Microempresa de Insumos Agrícolas “Buena Suerte”, para lo cual se utilizó las técnicas de investigación como la observación que permitió determinar el manejo de las mercaderías de la microempresa, con el objeto de establecer cuáles son las falencias existentes para poder proponer una solución; el análisis documental a través de la información documental como facturas, órdenes de pago, estados financieros, registros de los ingresos y egresos que se generan durante el periodo de estudio.

Control interno

Inventario

Mercaderías

Rentabilidad económica



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:

“Evaluación del Control Interno del Inventario de Mercaderías de la Microempresa de Insumos Agrícolas “Buena Suerte”, ubicada en el Cantón Santa Lucía, en el Recinto Tamarindo”

Autor: Cabello Villamar Evelyn Nathaly

Tutor: MSc. Elizabeth Arias Domínguez

Abstract

The present investigation was carried out in the Micro-Enterprise of Agricultural Inputs “Buena Suerte”, located in the Santa Lucía Canton, in the Tamarindo Campus, whose problem found is in the registry of its inventories, due to the large number of goods that it manages daily and that they do not have adequate control of their entry, storage and exit, causing the company to not be able to obtain the expected profit, due to the loss of selling a product due to its shortage, generating discomfort and dissatisfaction with customers or even that they prefer the competition. The objective of the present investigation is the evaluation of the Internal Control of the Inventory of Goods of the Microenterprise of Agricultural Inputs “Good Luck”, for which the investigation techniques were used as the observation that allowed to determine the handling of the goods of the microenterprise, in order to establish which are the existing shortcomings to be able to propose a solution; documentary analysis through documentary information such as invoices, payment orders, financial statements, records of income and expenses that are generated during the study period.

Internal control

Inventory

Merchandise

Economic profitability

ÍNDICE DE CONTENIDO

Contenidos	Páginas
TEMA:	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	iv
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
ÍNDICE DE CONTENIDO	x
INDICE DE FIGURAS.....	xiii
INDICE DE GRAFICOS.....	xiii
INDICE DE CUADROS.....	xiii
INDICE DE TABLAS.....	xiv
CAPÍTULO I	1
PROBLEMA.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
Ubicación de problema en un contexto	1
Situación conflicto	2
Formulación del problema.....	3
Variables de la Investigación.....	3
Delimitación del problema	3

Objetivos de la investigación	5
Justificación e importancia	5
CAPÍTULO II	7
MARCO TEÓRICO	7
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	7
Antecedentes históricos	7
Antecedentes referenciales	9
Antecedentes Teóricos.....	10
Fundamentación Legal.....	22
Variables de la investigación	31
Variable independiente: Control interno del inventario de mercaderías .	31
Variable dependiente: Rentabilidad Económica	32
Definiciones Conceptuales	32
CAPÍTULO III	35
MARCO METODOLÓGICO	35
Evolución histórica de la empresa	35
Visión	35
Misión.....	36
Descripción del puesto de trabajo.....	38
Diseño de la investigación	39

Tipos de investigación	40
Métodos y técnicas de investigación	41
Técnicas	43
Procedimientos de la investigación.....	45
Información financiera de la microempresa de Agroquímicos Buena Suerte	51
CAPITULO IV	58
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	58
Procedimientos de la investigación.....	58
CONCLUSIONES	107
RECOMENDACIONES	108
Bibliografía.....	110
Anexos	118

ÌNDICE DE FIGURAS

Figura 1

Logo de la microempresa de Agroquímicos Buena Suerte 36

Figura 2:

Organigrama institucional 37

ÌNDICE DE GRÀFICOS

Gráfico 1.

Análisis de la guía de observación..... 60

Gráfico 2

Flujograma del proceso de control de inventario..... 65

ÌNDICE DE CUADROS

Cuadro1.

Productos agroquímicos 37

Cuadro2.

Proveedores de agroquímicos 38

Cuadro3.

Descripción de puestos de trabajo 38

Cuadro4

Tipos de investigación 40

Cuadro5.	
Indicadores financieros	57
Cuadro6.	
Análisis de la guía de observación.....	58

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	
Estado situación financiera 2018	51
Tabla 2	
Estado situación financiera 2019	53
Tabla 3	
Estado de pérdidas y ganancias 2018	55
Tabla 4	
Estado de pérdidas y ganancias 2019	56
Tabla 5.	
Análisis de los resultados de la guía de observación	59
Tabla 6.	
Evaluación de los procedimientos contables.....	60
Tabla 7.	
Análisis vertical del estado de situación financiera 2018.....	66
Tabla 8.	
Análisis vertical del estado de situación financiera 2019.....	68

Tabla 9.	
Análisis vertical estado de pérdidas y ganancias 2018	69
Tabla 10.	
Análisis vertical estado de pérdidas y ganancias 2019	70
Tabla 11.	
Análisis horizontal estado de situación financiera	72
Tabla 12.	
Análisis horizontal estado de pérdidas y ganancias	75
Tabla 13.	
Análisis de los indicadores financieros de la microempresa.....	77

CAPÍTULO I

PROBLEMA

Planteamiento del problema

Ubicación de problema en un contexto

El control de inventario en las microempresas de América Latina es una de las áreas estratégicas más importantes dentro de una empresa debido a que es el conjunto de artículos sobre los se debe tener un control detallado con una cronología adecuada pues son parte fundamental de los activos de la institución; siendo que esta actividad no es de carácter obligatorio, pero en muchas ocasiones se trata de un requisito que ciertos involucrados, como accionistas o contadores, exigen a las empresas.

Para las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) es una responsabilidad contar con una planificación de inventarios y debe formar parte de su planeación organizacional debido a que la falta de control adecuado es una de las principales causas por las cuales tienen problemas administrativos (Valero, 2019).

En América Latina invertir en las herramientas adecuadas para la generación, administración y contabilización del inventario ayuda a que se genere mayor valor y rentabilidad a la empresa, debido a que en la actualidad se vive una era en donde la optimización de tiempo, de espacio y de recursos, es lo más importante para poder enfrentarse a los nuevos desafíos de la globalización y su efecto en el mercado, el acopio de mercaderías es indispensable para que la actividad de suministro sea la adecuada. Tener un panorama preciso de la demanda de mercancía da la oportunidad a las empresas de saber cuándo comprar (Valero, 2019).

Según Cruz (2018) Dentro de los aspectos económicos de un país en forma generalizada y principalmente enfocándose a las empresas, los inventarios son parte esencial en la consecución de rentabilidad, esto debido a las ventas de los productos que ofertan; sin embargo, de no contar con una adecuada contabilización de los inventarios que posee una empresa, ésta se verá seriamente afectada en forma económica al no contar con la información correcta sobre las cantidades que posee en stock, el manejo de los materiales con los que puede operar de forma oportuna, ocasionando que no pueda producir las cantidades que necesita en el caso de las empresas industriales y los inventarios de mercaderías en el caso de las empresas comerciales. (p.29)

Guerrero (2017) menciona que el control de los inventarios como un tema de aplicación en la micro y pequeña empresa es escasa, debido a la falta de políticas, sistemas y del personal adecuado para el registro de los inventarios, puesto que en dichas organizaciones no se considera esencial el mantener un control constante y preciso de las existencias, es por esta razón que las empresas que no aplican un control a sus inventarios incurren en desperdiciar materiales, insumos entre otros elementos, que a la postre generan pérdidas económicas y un posible riesgo en su rentabilidad (p.17)

Situación conflicto

La microempresa de insumos agrícolas “Buena Suerte” ubicada en el cantón Santa Lucía del recinto Tamarindo, provincia del Guayas; se concibió con la finalidad de ofertar insumos agrícolas a los habitantes del sector, mismos que son de vital importancia en las actividades agropecuarias, al encontrarse situado en un sector meramente agrícola; debido a la gran cantidad de mercaderías que maneja la microempresa presenta falencias en el control de sus inventarios, ocasionando que no se tenga la información precisa y oportuna de las existencias reales, pérdidas en las ventas, productos que

cumplen su periodo de caducidad y no pueden ser vendidos, afectando de manera directa en la rentabilidad de la empresa.

Esta microempresa presenta problemas en el registro de sus inventarios, esto se debe en gran medida al número de mercaderías que administra diariamente, ocasionando que la empresa no pueda obtener las utilidades esperadas en base a las cantidades invertidas, de esta manera se evidencia la necesidad de contar con un control interno de los inventarios

Formulación del problema

¿Cómo incide el control interno del inventario de mercaderías en la rentabilidad económica de la microempresa de insumos agrícolas “Buena Suerte”, ubicada en el cantón Santa Lucía, ¿en el recinto Tamarindo provincia del Guayas en el periodo 2019?

Variables de la Investigación

Variable independiente: Control interno del inventario de mercaderías

Variable dependiente: Rentabilidad económica

Delimitación del problema

Campo: Contabilidad Financiera

Área: Control interno

Aspectos: Inventario de mercaderías, rentabilidad económica

Contexto: Microempresa de insumos agrícolas “Buena Suerte “

Cantón: Santa Lucía

Provincia: Guayas

Año: 2019

Tema: Evaluación del control interno del inventario de mercaderías de la microempresa de insumos agrícolas “Buena Suerte” ubicada en el cantón Santa Lucía, en el recinto Tamarindo.

Evaluación del problema

Delimitado. - El proyecto investigativo se encuentra delimitada geográficamente en el cantón Santa Lucía, recinto Tamarindo; el periodo de desarrollo corresponde al año 2019 cuyo propósito es evaluar el Control Interno del Inventario de Mercaderías de la Microempresa de Insumos Agrícolas “Buena Suerte”

Claro. - Se tiene bien establecido el propósito de la investigación, así como los aspectos de análisis y los resultados esperados, mismos que serán redactados de manera que sea comprensible para todas las personas que integran la empresa.

Evidente. - La razón de la elaboración de la investigación responde a la necesidad de la microempresa insumos agrícolas “Buena Suerte “de contar con mejoras a los procesos de control interno de inventarios, problemas que son notablemente claros y observables en los déficits de mercadería, así como en la obtención de réditos económicos.

Concreto. - La información que se recaba para el desarrollo de la investigación y la posterior presentación con su respectivo análisis, se centra meramente en los puntos necesarios de interés, excluyendo información que pueda entorpecer el progreso y el resultado final.

Relevante. - Los resultados obtenidos del trabajo investigativo son de vital importancia para los directivos de la microempresa de insumos agrícolas “Buena Suerte “se podrá realizar una toma de decisiones acorde a las necesidades y aspiraciones de la misma, minimizando los riesgos que afecten la consecución de sus objetivos.

Original. - La originalidad de la investigación radica en ser la única realizada en la microempresa de insumos agrícolas “Buena Suerte “, lo cual aporta información importante para los miembros de la empresa, así como una fuente base para futuros estudios.

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Evaluar el control interno del inventario de mercaderías para determinar su incidencia en la rentabilidad económica, de la microempresa de insumos agrícolas “Buena Suerte” ubicada en el cantón Santa Lucía, en el recinto Tamarindo, provincia del Guayas, año 2019.

Objetivos específicos

- Fundamentar desde la teoría de contabilidad financiera la incidencia del control interno del inventario de mercaderías en la rentabilidad económica de la microempresa de insumos agrícolas.
- Diagnosticar el estado actual del control interno de inventarios de mercaderías de la microempresa de insumos agrícolas “Buena Suerte” ubicada en el cantón Santa Lucía, en el recinto Tamarindo.
- Estructurar los procedimientos de control interno de inventario de mercaderías que propicien el incremento de la rentabilidad económica de la microempresa de insumos agrícolas “Buena Suerte”, ubicada en el cantón Santa Lucía, en el recinto Tamarindo.

Justificación e importancia

En el giro de un negocio, los inventarios juegan un papel fundamental para la obtención de utilidades para la empresa además de formar parte importante del activo institucional, es por esta razón que contar con un control interno de inventarios es de vital importancia para garantizar un adecuado funcionamiento, a lo largo de la vida la microempresa de insumos agrícolas

“Buena Suerte” se ha manejado el control de inventarios de manera empírica, ocasionando controles equívocos de las existencias.

La evaluación del control interno de inventarios permitirá conocer el estado actual sobre el manejo que se le da a las existencias de la microempresa de insumos agrícolas “Buena Suerte”, obteniendo información real y actualizada del stock de la empresa, para posteriormente aportar con las sugerencias necesarias en la toma de decisiones gerenciales que garanticen el adecuado desempeño de la organización y la obtención de beneficios económicos, garantizando la rentabilidad del negocio.

La utilidad metodológica del trabajo investigativo es la recolección de la información acerca del control interno de inventarios, para la posterior aplicación de la recomendación necesaria y realizar los cambios pertinentes en las actividades de control de la microempresa, además de servir como referente para nuevas investigaciones.

La relevancia social de la presente investigación es beneficiar de carácter directo a los miembros de la microempresa de insumos agrícolas, desde la gerencia hasta el talento humano que labora en la institución y como beneficiarios indirectos a todos los clientes que adquieren sus productos, de esta manera se contribuirá al desarrollo socio económico de la localidad.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

Evolución de la teoría financiera

Para conceptualizar la evolución de la teoría financiera Flórez (2008) aduce que desde sus orígenes a comienzos del siglo XX, el desarrollo del conocimiento financiero, ha tenido su característica referente a las variaciones extremas es aquellos aspectos de análisis desde su origen hasta la actualidad, desarrollando desde un punto de vista descriptivo, centrado en aquellos aspectos legales es de combinaciones, consolidaciones, la creación de y entrega de valores, también se contemplan acciones operativas y cotidianas que son ejecutados normalmente por el encargado de los recursos monetarios de la organización; ligado a la utilización de modelos convencionales, enfocándose como factor principal a la quiebra o riesgo de cierre y reorganización o readecuación empresarial, la liquidez empresarial, el establecimiento del presupuesto de capital, las fuentes de financiamiento y la ordenación de los mercados de valores, que se diferencia por el fracaso en los negocios y mercados debido a la gran depresión de 1930 y la primera guerra mundial.(p.30)

Los estudios sobre la teoría financiera pretenden esclarecer la apreciación que se tiene sobre el manejo y quien lo realiza sobre el dinero de las empresas, denotando los aspectos legales de constitución y fusión entre organismos, así como de capital, también se centra el análisis en las afectaciones que originan el cierre de negocios.

Según Flórez (2008) hace referencia que, en los tiempos actuales, la ciencia de las finanzas es afectada principalmente a causa de la preocupante generación de cambios globalizados. Centralizando su valoración científica en la medición del riesgo, desencadenando en nuevos conocimientos sobre materia financiera de empresa y del mercado (p.35)

La globalización hace que el conocimiento sobre ámbitos financiero esté en constante modificación, adaptándose continuamente a dichos cambios con la generación de nuevos conocimientos.

Según Flórez (2008)

Los aspectos relacionados con el concepto de aquellos conocimientos financieros, basa su origen a la ciencia de economía, enfocando su análisis al riesgo y a las posibles causas de incertidumbre que puedan afectar a la consecución del valor agregado para las empresas, así como a los inversores de las mismas. A partir del siglo XX que es desde donde se origina el estudio financiero, han existido variaciones que lo encaminan a ser una ciencia con su propia autonomía, reforzando su solidez en los distintos modelos y su semejanza a la realidad económica para la toma de decisiones empresariales.

Desde el origen del estudio financiero, los cambios que han surgido han dado como resultado que el conocimiento sobre dicho tema varíe según la necesidad y la realidad económica en general. (p.40)

Para Flórez (2008)

Los cambios que se ha producido en términos económicos, así como el avance técnico y científico, generan que las finanzas cambien desde su apreciación descriptiva hacia un enfoque más profundo, basados en el crecimiento microeconómico y el equilibrio adecuado del mercado, utilizando modelos matemáticos y la tecnología como herramienta para la corroboración de dichas teorías. (p.58)

La actualización constante de las finanzas, lo encaminan a ser una ciencia precisa, ayudado con el uso de la tecnología y la rápida información que se puede recolectar mediante estos medios. (p.40)

Evolución de los inventarios

Cuando se conciben los términos de la propiedad privada y el origen de las primeras empresas, se produce el origen de los inventarios, que hace referencia a la acción de almacenar o acumular productos, alimentos, entre otros tipos de materiales (El Insignia, 2018)

Actualmente, en donde las empresas son mayoritariamente con fines de lucro, la base o el fundamento para su creación es la de comercializar productos o servicios, dando la importancia necesaria a los inventarios y su eficacia en el control de la situación actual y económica de la organización (El Insignia, 2018)

Con el nacimiento de las empresas, los inventarios tomaron presencia, formando parte vital para el adecuado desempeño de las actividades empresariales.

Antecedentes referenciales

Los denominados inventarios, son aquellos elementos que se encuentran en las bodegas de las empresas, que son destinados para las ventas efectuadas en dichas organizaciones, dentro de los cuales debe existir el control preciso y oportuno en las actividades de recepción de mercaderías, almacenamiento en bodega, salida o venta de las mismas, así como el registro contable de los movimientos, utilizando eficientemente los recursos de la empresa (Ruidias, 2019)

El presente trabajo permite apreciar el impacto que tiene la gestión de los inventarios en los resultados financieros de la empresa, debido a que los inventarios son un stock de mercaderías a ser vendidas y que deben llevar un

adecuado control de todos sus procesos tales como recepción, almacenaje, venta y la contabilización de la mercadería.

Según Portilla (2016), para mejorar el rendimiento de las empresas es necesario realizar análisis al ambiente externo de las organizaciones y el control eficaz de las acciones de verificación interna de inventarios, aplicando los métodos de valoración de inventarios según el tipo de empresa y el ritmo de productos que maneje, manejando estratégicamente de recursos , lo que permitirá una adecuada administración, la competitividad empresarial y la posibilidad de mantenerse en el mercado (p.20).

Antecedentes Teóricos

Contabilidad Financiera

Según Nuño (2018), afirma que a la contabilidad financiera se le puede establecer como una ramificación de la contabilidad general, en donde su principal función consiste en la recolección, posterior con la selección, continuando con el registro y finalmente el informe de las operaciones efectuadas por la empresa y que pueden ser medidas en valores monetarios (p.95).

Nuño (2018), también aduce que la finalidad primordial de la contabilidad financiera es efectuar un compendio de todas las transacciones o movimientos efectuados por las empresas a lo largo de su vida institucional, teniendo datos históricos de la actividad económica efectuada (p.95).

Se puede considerar a la contabilidad financiera como una parte primordial de la contabilidad general, mediante la cual podemos registrar las actividades económicas de la empresa y medir su comportamiento.

De acuerdo al autor Álvaro Javier Romero López establece que la Contabilidad Financiera es aquel medio mediante el que se puede medir el desempeño económico de las empresas, basados en la revisión de la información

financiera misma que es recolectada de los periodos correspondientes a los que se desea analizar (Romero Á. , 2013).

Con la aplicación de la contabilidad financiera, las empresas pueden conocer su situación económica, en base a las actividades realizadas en un periodo de tiempo determinado.

Se puede establecer que la contabilidad financiera, es aquel mecanismo que permite identificar en qué situación se encuentra la empresa mediante la revisión de los estados financieros, en los cuales son registrados cada uno de los movimientos efectuados en el periodo analizado (Romero Á. , 2013).

Otra de las ventajas que otorga la contabilidad financiera, es de la poder evaluar cómo ha evolucionado las cuentas de patrimonio, así como las utilidades obtenidas por las actividades desempeñadas (Romero Á. , 2013).

De tal forma se puede considerar a la contabilidad financiera como un complemento fundamental para las empresas, ya que permite establecer la situación económica en la que se encuentran, mediante el análisis de los estados financieros de los periodos que se desee conocer, permitiendo a su vez tomar decisiones adecuadas en busca del beneficio empresarial.

Importancia de la Contabilidad Financiera:

La principal característica que expresa la contabilidad financiera, es la de poder contar con información real de la situación económica de la empresa en todo momento (Romero Á. , 2013).

- Se puede poseer el manejo en los costos, gastos e ingresos de la empresa.
- Permite a las autoridades de las empresas la toma de decisiones con mayor facilidad por la información precisa.
- Permite tener una visión al futuro de las acciones a realizar.

- Emite información real y precisa para aquellas personas ajenas a la organización
- Permite la identificación de posibles fuentes para inversión.
- Establece tanto derechos, como las obligaciones de las empresas con terceras personas (Romero Á. , 2013).

Dentro del correcto funcionamiento de una empresa, es de vital importancia la contabilidad financiera a fin de tener un control y conocimiento de la situación financiera real a la fecha de estudio, estableciendo las ganancias restantes luego de cubrir todas sus obligaciones.

Características de la información contable financiera

Como parte fundamental para la información financiera, es la reacción de los estados propios de este nombre; para lo cual debes reunir criterios fundamentados en NIF, con la finalidad de expresar datos precisos, confiables y real a las personas que deseen informarse de dichas reseñas (Romero Á. , 2013).

La presentación de información financiera debe estar sujeta a los lineamientos establecidos para su realización, mismos que se encuentran reflejados en la NIF 4, debiendo ser clara, precisa, fácil de entender y verídica en los datos entregados.

Lo referenciado por la NIF A-4 nombrada “Características cualitativas de los estados financieros”, las normativas para el registro contable son las expresiones siguientes:

Confiabilidad: corresponde a los datos financieros precisos, es decir que estén expresados bajo las normativas establecidas para su desarrollo, de forma que sea clara y aprobada por las personas a quien se debe entregar, con la posibilidad de ser usada para la toma de decisiones (Romero Á. , 2013).

Relevancia: la información recabada y posterior presentada, debe englobar datos concretos y de significancia para quien los revisa, dando paso a la toma de decisiones y acciones a seguir en base a las reseñas financieras (Romero Á. , 2013).

Comprensibilidad: Se refiere a la necesidad y obligación de que la información financiera presentada en los estados, deben estar redactados de forma clara, produciendo una comprensión sencilla para los interesados (Romero Á. , 2013).

Comparabilidad: Hace referencia a la posibilidad de poder realizar comparaciones de los datos financieros de distintos periodos de la misma organización, e incluso poder contrastarlos con los de otras instituciones, verificando el nivel de crecimiento o de retroceso según sea el caso (Romero Á. , 2013).

La información financiera de significancia para las empresas debe contener ciertas características para su correcto uso, entre las cuales tenemos que deben ser claras, objetivas, relevantes, confiables, comprensibles y que puedan ser comparables con información de años anteriores que puede ser de la misma institución o de la competencia, de tal manera que puedan ser entendibles para cualquier persona que desee conocer la situación en la que se encuentra la empresa.

Inventarios

Se establece como un inventario a aquellos bienes o existencias, que son propiedad de una empresa y son utilizados en la realización de operaciones de transformación, comercialización, o prestación de servicios y por los cuales se obtienen réditos económicos, dichas pertenencias deben estar redactados como activos circulantes de la institución (García I. , 2017).

Dentro de los inventarios pueden ser considerados a las materias primas, suministros para la producción o transformación, así como a los productos terminados (García I. , 2017)

Objetivo de los inventarios

A continuación se redactan las características que hacen relevantes a los inventarios dentro de una organización:

- Permite la adecuada reposición de materias primas, materiales o insumos para los procesos productivos y su continuidad sin retrasos.
- Asegurar que aquellas materias primas sean utilizadas en el momento adecuado sin que sobrepasen su vida útil, causando pérdidas para la empresa.
- Minimizar de manera significativa los valores en costos de almacenaje y ubicación en bodega.
- Otorgar la posibilidad de contar con reservas de productos o materias primas con la finalidad de si prolifera algún problema con los insumos principales, la producción no se detenga.
- Permitir que las empresas puedan realizar compras de manera eficiente, reduciendo gastos innecesarios.
- Otorgar información precisa sobre las existencias reales tanto en unidades monetarias y en cantidades físicas (Pacheco, 2019).

Los objetivos de los inventarios se basan en proporcionar la información de las existencias reales ya sea de materias primas, materiales e insumos para la fabricación de productos, o de las existencias de mercaderías en el caso de las empresas de índole comercial, de tal forma que dicha información actualizada evite el daño en las materias primas que sean perecibles, la excesiva compra de materiales o la escasez de los mismos, ocasionando pérdidas económicas para la institución.

Tipos de inventarios

Según Guerrero (2011) los inventarios tienen la siguiente clasificación:

- **Según el momento en el que se realice:**

1. **Inventario inicial:** se refiere a aquel que se efectúa al inicio de las operaciones o procesos productivos.
2. **Inventario final:** son aquellos que se efectúan al terminar el año o el ejercicio económico, estableciendo cual es el valor de patrimonio que se genera (p.35)

- **Según su forma:**

1. **Inventarios de materias primas:** hacen referencia a aquellos bienes utilizados por las empresas para los procesos de transformación y obtener los productos terminados.
2. **Inventario de productos en proceso de fabricación:** como su nombre lo expresa, son los productos aún en fase de producción, es decir se encuentran en una etapa media.
3. **Inventarios de productos terminados:** se refiere a los bienes que ya han pasado por el proceso transformativo y están listo para su venta (p.38)

Inventario de mercaderías

En lo concerniente al inventario de mercaderías, se refiere a los bienes que son de pertenencia de las empresas, para la generación de recursos económicos, pudiendo ser productos terminados para su comercialización en instituciones de este tipo y materias primas e insumos para su transformación cuando las organizaciones se dedican a la producción (Hernández, 2016).

Se debe tomar en consideración que los inventarios pueden variar y clasificarse según el desempeño de las empresas, teniendo que son inventarios de mercaderías cuando son directamente organizaciones comerciales, por otra parte, se encuentran los inventarios de productos

terminados concerniente a las organizaciones manufactures, las cuales transforman la materia prima en productos elaborados los que serán utilizados para su venta (Hernández, 2016).

El inventario de mercadería consta de aquellos bienes que la empresa ha producido dentro de un periodo de tiempo para su posterior venta, o aquellas que fueron compradas para luego ser vendidas con la finalidad de conseguir utilidades por dichas ventas.

Utilidad de un inventario de mercadería

Los beneficios que generan los inventarios, se evidencian en el control adecuado de las existencias de bienes que posee una organización, mismas que servirán para cumplir con las necesidades de los clientes; además de poder realizar las solicitudes de mercaderías a los proveedores de forma oportuna y reponer los productos salientes a consecuencia de las ventas (Hernández, 2016).

La utilización del inventario de mercaderías garantiza a la empresa tener el conocimiento real y exacto de las existencias que posee para su venta, de tal forma que pueda solicitar la cantidad pertinente de mercadería para reponer la mercadería saliente o a su vez comprar los materiales para la producción de sus productos.

Sistema de Registro de Inventario

Se refiere a los modelos de contabilización que pueden ser utilizados para el registro de las existencias de una empresa, determinando los costos que incurrir en la venta de mercaderías, existiendo dos tipos de registro, el modelo periódico y el perpetuo (Salas, 2011).

Sistema de Inventario Periódico

Toma como característica principal, el conteo físico de los inventarios de la empresa al término del periodo contable, disminuyendo dicho valor del

inventario inicial, adicionando las compras de mercaderías o inventarios; finalmente el resultado se procederá a registrar en la cuenta costo de productos vendidos, para efectuar los controles físicos a mercaderías, se establece periodos de tiempo desde trimestral, semestral o anual, según la disposición de la empresa, sin embargo la aplicación de este modelo no permite tener información real y exacta sobre las cantidades de existencias en todo momento (Salas, 2011).

Este modelo de registro de inventarios se refiere al conteo físico de las existencias de las empresas, en un lapso de tiempo que la empresa considere el ideal, sin embargo, aplicar este sistema incurre en costos adicionales para la empresa si no se planifica adecuadamente, además de no entregar información constante de las cantidades de productos.

Sistema de Inventario Perpetuo

El mencionado sistema permanente de inventarios, establece como funcionalidad la verificación continua de las mercaderías de la empresa en cada acción que se realice, sea esta de entrada o salida, revisando de forma diaria las existencias restantes, garantizando que la información se actualice constantemente para su comprobación con los datos y los productos físicos (Salas, 2011).

En la propuesta del trabajo investigativo se propondrá el sistema de inventario perpetuo, pues es el más idóneo y que permite tener un control constante sobre las mercaderías que posee el negocio, evitando falencias como es desabastecimiento de productos por un inadecuado control.

Métodos de Valorización de Inventario

Sánchez y Mingo (2017) menciona que valorar a los inventarios consiste en darle valor monetario a las unidades de productos, siendo de gran importancia para las empresas debido a que los productos en muchas ocasiones varían sus precios al momento de comprarlos, para posterior tomar en consideración

el costo de inventarios, el costo que incurren en las ventas y el valor que tienen sus productos al término de su periodo (p.75).

Método de Valorización de Inventario (FIFO)

Sánchez y Mingo (2017) establecen que es la forma de dar valor a los inventarios, dando el precio de venta de los productos en función del precio de las unidades que fueron adquiridas en principio, es decir los productos que primero ingresan solo los primeros en salir, siendo utilizado en empresas que manejen mercaderías con periodos de durabilidad corta, impulsando la salida de aquellos bienes que estén por cumplir su vida útil (p.76)

Método de Valorización de Inventario (LIFO)

Sánchez y Mingo (2017) establecen a este sistema, como aquel en donde se da valor de venta o salida a los productos en base al precio de las mercaderías que fueron adquiridas recientemente, es decir las mercaderías que ultimo entran son las que primero salen, su aplicación está ligada en mayor medida en empresas de manejan productos de similares características en donde sus precios no varíen frecuentemente y no pierdan su valor al pasar el tiempo, ni con una promedio de vida corta (p.76).

Método de Valorización de Inventario (Promedio Ponderado)

Este sistema de dar valor a los inventarios, según Sánchez y Mingo (2017), tiene como fin el cálculo de un promedio en los costos unitarios de cada producto disponible, dicho valor es el resultado de dividir el valor total de las mercaderías que se dispone, entre el total de las unidades existentes, el cociente se establecerá como el nuevo precio de salida o venta de las mercaderías, recalcando que dicho modelo puede ser ejecutado con el sistema de inventario permanente (p.76)

El método de valorización de los inventarios que se empleará en la presente investigación, es el promedio ponderado, debido al giro de negocio,

considerando que la procesadora recibe mercaderías en volúmenes variables y con precios que no son constantes, de tal forma que establecer un precio de salida de los productos sea el adecuado, sin incurrir en riesgos de pérdidas económicas.

Control interno

Según (Gómez, 2020)

Aduce que el control interno se forma como una concepción de diseño, que se aplica y se considera un mecanismo de vital importancia para la consecución de los objetivos en una empresa, enfocándose en usar de manera responsable y eficiente de aquellos recursos que se dispone para la productividad empresarial, minimizando los riesgos y la evasión de ciertas normativas ya sean estas tributarias, contables o fiscales.

Fundamentos teóricos

Para el desarrollo o planificación del control interno, están encargadas las máximas autoridades de las instituciones, con el apoyo del personal colaborativo, con la finalidad de establecer herramientas de seguridad para ejecutar las actividades y alcanzar los objetivos y metas propuestas.

La base de un control interno adecuado se encuentra en poseer una planificación organizacional, conjuntamente con ciertas medidas y métodos utilizados por las organizaciones con el propósito de proteger los recursos que poseen, mediante la información exacta y confiable tanto en aspectos contables y administrativos, aplicando políticas del uso eficiente de recursos, el trabajo bajo políticas establecidas, logrando las metas establecidas (Gómez, 2020).

El control interno es aquel proceso que permite llevar un adecuado manejo de las actividades que se desarrollan en las empresas, minimizando los riesgos y

maximizando los beneficios institucionales, utilizando de manera adecuada los recursos que poseen para la consecución de los objetivos planteados.

Objetivos del control interno

- Permite obtener información de carácter financiero en forma oportuna, segura y en la cantidad necesaria para ayudar en las tareas de gestión y de control.
- Recolectar información de orden técnico y datos no relacionados a extractos financieros, que sirven para las acciones de control y de gestión empresarial.
- Establecer normativas que promuevan la protección y uso adecuado de materiales, recursos monetarios, técnicos, entre otros aspectos de pertenencia de la empresa.
- Estimular una eficiente cultura organizacional con el fin de obtener los objetivos planteados en la misión.
- Establecer que toda acción realizada en las empresas se rijan a las políticas establecidas por las mismas (Gómez, 2020).

Elementos del control interno

El compendio que corresponden a los elementos de control interno, debe estar directamente relacionados con la calidad y la capacidad de acciones institucionales, entre ellos se encuentra:

Planeación, Organización, Procedimientos, Personal, Autorización, Sistema de información, Supervisión (Gómez, 2020).

Componentes del control interno

En referencia a los aspectos que integran el control interno en una organización se establecen los siguientes:

- Ambiente de control
- Valoración de riesgos

- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo (Gómez, 2020).

Control interno del inventario

Según Fonseca (2013)

Las características correspondientes a la responsabilidad de quienes manejan los inventarios, recaen sobre varios departamentos de las empresas, teniendo cada un porcentaje de control sobre los productos, según el movimiento que estos estén efectuando. Están inmersos en los controles las actividades que van desde el planteamiento de presupuesto para compra de mercaderías, encargo al departamento de contabilidad; las acciones de ingreso, almacenaje y salida de productos por parte del área de bodega, dando valor a cada acción y departamento por el que surquen las mercaderías hasta su proceso de salida en ventas (p.20).

El control interno de inventarios se refiere a todos aquellos procesos que intervienen de los presupuestos que se realizan para la producción de un producto, pasando por las actividades transformativas, hasta llegar al proceso final de venta, dentro de cada una de estas actividades se tiene el control con la finalidad de establecer los valores económicos que se usaron en dichos procesos para la determinación de un precio de venta adecuado y en la búsqueda de utilidades para la empresa.

Rentabilidad económica

Comprende a una forma de medición del rendimiento que han tenido los activos empresariales invertidos en un lapso de tiempo determinado, independientemente de la forma como fueron financiados, permitiendo que se puedan comparar los resultados económicos obtenidos con otras organizaciones de características similares, identificando las variaciones entre

una y otra, excluyendo de dicho análisis la cancelación por concepto de intereses a una forma de afectación a la rentabilidad (CEUPE, 2018).

La rentabilidad económica de una empresa se basa en si las inversiones realizadas al inicio de cada año generan beneficios económicos, es decir el beneficio que ocasionan los activos invertidos por la empresa y que se verán reflejados al terminar el año.

Fundamentación Legal

Plan Nacional de Desarrollo 2017 – 2021

Garantizar el trabajo digno en todas sus formas

Los principios y orientaciones para el Socialismo del Buen Vivir reconocen que la supremacía del trabajo humano sobre el capital es incuestionable. De esta manera, se establece que el trabajo no puede ser concebido como un factor más de producción, sino como un elemento mismo del Buen Vivir y como base para el despliegue de los talentos de las personas. En prospectiva, el trabajo debe apuntar a la realización personal y a la felicidad, además de reconocerse como un mecanismo de integración social y de articulación entre la esfera social y la económica (Consejo Nacional de Planificación, 2017).

La Constitución establece de manera explícita que el régimen de desarrollo debe basarse en la generación de trabajo digno y estable, el mismo que debe desarrollarse en función del ejercicio de los derechos de los trabajadores (art. 276). Lo anterior exige que los esfuerzos de política pública, además de impulsar las actividades económicas que generen trabajo, garanticen remuneraciones justas, ambientes de trabajo saludables, estabilidad laboral y la total falta de discriminación. Una sociedad que busque la justicia y la dignidad como principios fundamentales no solamente debe ser evaluada por la cantidad de trabajo que genera, sino también por el grado de cumplimiento de las garantías que se establezcan y las condiciones y cualidades en las que

se efectuó. Asimismo, debe garantizar un principio de igualdad en las oportunidades al trabajo y debe buscar erradicar de la manera más enfática cualquier figura que precarice la condición laboral y la dignidad humana (Consejo Nacional de Planificación, 2017).

Lo anterior también implica considerar la injerencia directa del Estado en los niveles de trabajo como empleador –especialmente como empleador de última instancia–, con el objeto de asegurar el acceso al trabajo a las poblaciones en condición de vulnerabilidad económica y de garantizar la total aplicación del concepto constitucional del trabajo como un derecho (Consejo Nacional de Planificación, 2017).

De la misma manera, las acciones del Estado deben garantizar la generación de trabajo digno en el sector privado, incluyendo aquellas formas de producción y de trabajo que históricamente han sido invisibilizadas y desvalorizadas en función de intereses y relaciones de poder. Tanto a nivel urbano como rural, muchos procesos de producción y de dotación de servicios se basan en pequeñas y medianas unidades familiares, asociativas o individuales, que buscan la subsistencia antes que la acumulación. Amparándose en la Constitución de la República, es necesario profundizar el reconocimiento y el apoyo a estas distintas formas de trabajo, sobre todo a las que corresponden al auto sustento y al cuidado humano, a la reproducción y a la supervivencia familiar y vecinal (arts. 319 y 333) (Consejo Nacional de Planificación, 2017).

Para alcanzar este objetivo, se genera trabajos en condiciones dignas, buscar el pleno empleo priorizando a grupos históricamente excluidos, reducir el trabajo informal y garantizar el cumplimiento de los derechos laborales. Hay que establecer la sostenibilidad de las actividades de autoconsumo y auto sustento, así como de las actividades de cuidado humano, con enfoque de derechos y de género. El fortalecimiento de los esquemas de formación

ocupacional y capacitación necesita articularse a las necesidades del sistema de trabajo y a la productividad laboral (Consejo Nacional de Planificación, 2017).

Dentro de las directrices que rigen al Ecuador, se encuentra el Plan de Desarrollo, en donde se busca garantizar la equidad de derechos hacia todas las personas residentes en el territorio ecuatoriano, basándose en la generación de fuentes de trabajo tanto en el sector público y privado, dando como resultado una mejor calidad de vida.

Constitución de la República del Ecuador

Art. 33.- El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado (Asamblea Nacional Constituyente, 2018).

Art. 276.- El régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:

1. Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución.
2. Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.
3. Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público.
4. Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso

equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural.

5. Garantizar la soberanía nacional, promover la integración latinoamericana e impulsar una inserción estratégica en el contexto internacional, que contribuya a la paz y a un sistema democrático y equitativo mundial.
6. Promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que integre y articule las actividades socioculturales, administrativas, económicas y de gestión, y que coadyuve a la unidad del Estado.
7. Proteger y promover la diversidad cultural y respetar sus espacios de reproducción e intercambio; recuperar, preservar y acrecentar la memoria social y el patrimonio cultural (Asamblea Nacional Constituyente, 2018).

Art. 329.- Los procesos de selección, contratación y promoción laboral se basarán en requisitos de habilidades, destrezas, formación, méritos y capacidades. Se prohíbe el uso de criterios e instrumentos discriminatorios que afecten la privacidad, la dignidad e integridad de las personas (Asamblea Nacional Constituyente, 2018).

Art. 333.- Se reconoce como labor productiva el trabajo no remunerado de auto sustento y cuidado humano que se realiza en los hogares. El Estado promoverá un régimen laboral que funcione en armonía con las necesidades del cuidado humano, que facilite servicios, infraestructura y horarios de trabajo adecuados; de manera especial, proveerá servicios de cuidado infantil, de atención a las personas con discapacidad y otros necesarios para que las personas trabajadoras puedan desempeñar sus actividades laborales; e impulsará la corresponsabilidad y reciprocidad de hombres y mujeres en el trabajo doméstico y en las obligaciones familiares (Asamblea Nacional Constituyente, 2018).

La protección de la seguridad social se extenderá de manera progresiva a las personas que tengan a su cargo el trabajo familiar no remunerado en el hogar, conforme a las condiciones generales del sistema y la ley (Asamblea Nacional Constituyente, 2018).

La Constitución que se encuentra vigente en Ecuador, promueve las actividades laborales y su respectiva remuneración por dichas acciones, en donde las habilidades, aptitudes, conocimientos entre otros aspectos, juegan un papel fundamental a la hora de seleccionar a una persona para una puesta de trabajo, teniendo en cuenta también la generación de autoempleo como un pilar vital en la economía del país.

Normas Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Según Fonseca (2011) el control interno posee análisis y valoración: La filosofía y método de ejecución de la administración, comprende una gran variedad de características entre otras, continuación: planteamiento para admitir y supervisar los riesgos de la organización, disposiciones y hechos de la información financiera incorporando la afectación en la ejecución de estimaciones, alcanzar ganancias operativas y financieras, estas particularidades predominan en un ambiente de control.

Los procedimientos de las autoridades y responsabilidades determinadas: estos procedimientos perjudican la interpretación de jerarquías en responsabilidades ya establecidas en la organización. A continuación, se detallan los aspectos que incluyen autoridad y responsabilidades:

- Políticas con propósitos de prácticas de negocios, enfrentamientos entre interés código de conducta.
- Establecer y asignar responsabilidades para el manejo de finalidades funciones objetivos de la empresa.
- Descripción de responsabilidades del personal, proyectando funciones determinadas, relaciones jerárquicas y limitaciones.

- Soporte con la documentación de los sistemas de cómputo, señalando los procedimientos para permitir y autorizar los cambios que se realicen.

Métodos de control administrativo: el método en mención perjudica el control directo de la administración, la jerarquía establecida hacia otros, también como la capacidad de inspeccionar de manera eficaz las acciones generales de la organización, los cuales además contienen a otros:

- Disposición de sistemas de planeación y resultados de información, que determinen los objetivos establecidos por la administración y totales reales de la ejecución de los mismos.
- Uso adecuado de procedimientos para la investigación de la declinación a las perspectivas planeadas y realizar actividades correctivas y oportunas que den solución a lo mencionado.

Establecimientos y observaciones a las políticas para el desenvolvimiento e innovación de los sistemas contables, programas de cómputo y registro de información relacionados

Función de Auditoría Interna: Cuando en una entidad se aplica esta función facilita examinar y determinar la efectividad en el cumplimiento del control interno. Para poder cumplirla se debe contar con información real y apropiada, personal capacitado y suficientes recursos.

Políticas y prácticas de personal: La ejecución de las políticas y prácticas del personal permiten seleccionar y contratar personal que conlleven al alcance de planes y objetivos, y también compensar proporcionándoles recursos necesarios para que puedan llevar a cabo sus responsabilidades (p.31)

Dentro de las normas de auditoría encontramos el apartado referente al control interno que deben tener las empresas, el cual se base en las actividades de verificación a cada uno de los procesos, subprocesos y acciones que se

realizan en una institución, para determinar un adecuado funcionamiento tomando como guía las políticas empresariales descritas para desempeño.

NIC II (Normas Internacionales de Contabilidad)

Inventarios son activos:

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

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

1. El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).
2. Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a

sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente (véase la NIC 18 Ingresos Ordinarios) (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

Medición de los inventarios

3. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

Costo de los inventarios

4. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

Costos de adquisición

5. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

Costos de transformación

6. Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).
7. El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base

del nivel real de uso de los medios de producción (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

8. El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

Las NIC 2 permiten esclarecer el tema relacionado con los inventarios, su definición y manejo, explicando los costos que incurren en los procesos de transformación, costo de poseer inventarios, dando una clara idea de cómo se debe controlarse cada inventario, los valores aceptables que incurre en cada proceso, con la finalidad de utilizarlos eficazmente y obtener mejores beneficios económicos para la empresa.

Variables de la investigación

Variable independiente: Control interno del inventario de mercaderías

Según (Tovar, 2016)

El control interno del inventario de mercaderías es la revisión mecánica que se realiza para verificar la coincidencia de la información reportada de los distintos departamentos de la empresa, el buen manejo de los mismos, genera utilidades a la organización.

Variable dependiente: Rentabilidad Económica

Según Aguiar (2012)

Permite calificar la eficiencia administrativa de una empresa, la rentabilidad económica es la forma como se gestiona los activos, sin importar el origen de su financiación, así también permite establecer a rentabilidad económica de la misma (p.47).

Definiciones Conceptuales

Costos:

Se define como coste o costo al valor que se da a un consumo de factores de producción dentro de la realización de un bien o un servicio como actividad económica, se incluyen el pago a trabajadores, gastos derivados de la actividad económica como servicios de marketing o la compra de mercaderías (Sánchez J. , 2018).

Eficiencia:

Es la relación que existe entre los recursos empleados en un proyecto y los resultados obtenidos con el mismo, hace referencia sobre todo a la obtención de un mismo objetivo con el empleo del menor número posible de recursos o cuando se alcanzan más metas con el mismo número de recursos o menos (García I. , 2017).

Estructura financiera:

Es la composición del capital o recursos financieros que la empresa ha captado u originado, estos recursos son los que en el Balance de situación

aparecen bajo la denominación genérica de Pasivo que recoge, por tanto, las deudas y obligaciones de la empresa, clasificándolas según su procedencia y plazo; la estructura financiera constituye el capital de financiamiento, o lo que es lo mismo, las fuentes financieras de la empresa (González, 2018).

Fondos patrimoniales:

Según la Comisión Naval de Valores (2015) los fondos patrimoniales de inversión son patrimonios constituidos con dinero captado de personas físicas y jurídicas, llamadas partícipes o aportantes, para su inversión en valores de oferta pública, estos fondos son administrados por sociedades que se especializan en dicha actividad (p.45).

Gastos administrativos:

Los Gastos Administrativos son los que no se pueden vincular directamente con la actividad económica que desarrolla la empresa, dentro de los procesos de fabricación, producción o ventas, estos gastos están formados por los sueldos de los gerentes y los costes de los servicios generales (Llamas, 2018).

Ingresos:

Son todas las ganancias que se suman al conjunto total del presupuesto de una entidad, ya sea pública o privada, individual o grupal, los ingresos son los elementos tanto monetarios como no monetarios que se acumulan y que generan como consecuencia un círculo de consumo-ganancia (Gil, 2019).

Inversión:

Una inversión es una actividad que consiste en dedicar recursos con el objetivo de obtener un beneficio de cualquier tipo, en economía los recursos suelen identificarse como los costes asociados. Los principales recursos son tiempo, trabajo y capital, con lo cual, todo lo que sea hacer uso de alguno de estos tres recursos con el objetivo de obtener un beneficio es una inversión (López, 2018).

Manufactura:

Una manufactura es el resultado de convertir materias primas en un producto elaborado por medio de un proceso industrial, de ese modo se obtienen los bienes terminados, listos para su venta en los distintos mercados (Sánchez J. , 2020).

Patrimonio:

El patrimonio es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones con los que una persona, grupo de personas o empresa cuenta y los cuales emplea para lograr sus objetivos, se pueden entender como sus recursos y el uso que se les da a estos (Sánchez J. , 2020).

Presupuesto:

Un presupuesto es un plan de operaciones y recursos de una empresa, que se formula para lograr en un cierto periodo los objetivos propuestos y se expresa en términos monetarios, hacer un presupuesto es simplemente sentarse a planear lo que quieres hacer en el futuro y expresarlo en dinero (Sánchez L. , 2019).

Pronóstico de ventas:

El pronóstico de ventas es una estimación de las ventas futuras (ya sea en términos físicos o monetarios) de uno o varios productos (generalmente todos) para un periodo de tiempo determinado (Gutiérrez A. , 2020).

Rentabilidad:

La rentabilidad hace referencia a los beneficios logrados en una inversión, tanto en el ámbito de las inversiones como en el ámbito empresarial es un concepto muy importante porque es un buen indicador del desarrollo de una inversión y de la capacidad de la empresa para remunerar los recursos financieros utilizados (Sevilla, 2020).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Evolución histórica de la empresa

La microempresa de Agroquímicos Buena Suerte está ubicada en el recinto Tamarindo, cantón Santa Lucía, de la provincia del Guayas, fue fundada en el año 2015 por el señor Freddy Eduardo Negrete Quiñónez y la señora Jenny Mónica Juanazo Zambrano.

El inicio de sus operaciones se debió a la gran necesidad de contar con un centro donde se puedan adquirir productos agroquímicos esenciales para las actividades del sector, puesto que no existía ningún negocio de estas características en el recinto, pudiendo de esta manera ayudar a los pequeños agricultores a que adquieran dichos productos de forma rápida y de excelente calidad, evitando que realicen viajes a otros cantones lo que implica gastos adicionales.

Visión

Expandir nuestra cobertura a cantones cercanos, convirtiéndonos en un referente y la microempresa líder en la venta y distribución de productos agroquímicos de calidad, ampliando continuamente el portafolio de mercaderías con la finalidad de satisfacer la demanda de nuestros clientes.

Misión

Somos una microempresa dedicada a la venta y distribución de productos agroquímicos, ofreciendo productos de calidad a precios accesibles, aunado con una atención cálida por parte de nuestros colaboradores.

Logo



Figura 1 Logo de la microempresa de Agroquímicos Buena Suerte

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: Cabello, E. (2020)

Valores

- Calidad
- Responsabilidad
- Compromiso
- Respeto
- Honestidad

Organigrama

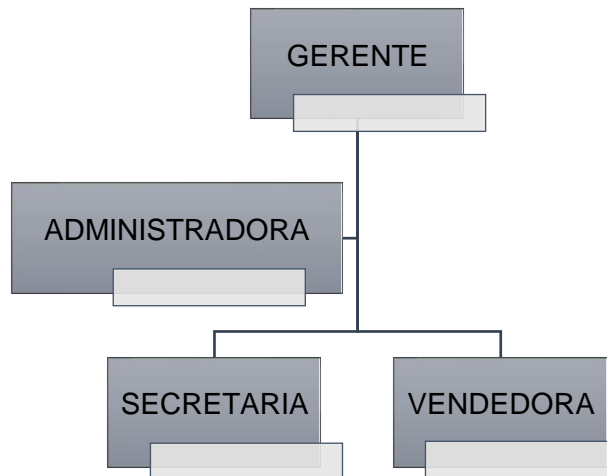


Figura 2: Organigrama institucional
Fuente: Archivo de la institución
Elaborado por: Cabello. E, (2020)

Productos que comercializa o servicios que ofrece





Cuadro 1. Productos agroquímicos

Abono	
Urea	
Sulfato de calcio	
Líquidos butarroz	
Evergreen	
Shyper	
Starlite	

Fuente: Archivo de la institución
Elaborado por: Cabello. E, (2020)

Proveedores

Cuadro 2. Proveedores de agroquímicos

Fertisa	
Ferpacific	
Del Monte	
Pacific Zone	

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: Cabello. E, (2020)

Clientes

- José Juanazo
- Nancy Zambrano
- Miguel Abad
- Sara Zambrano
- Miguel Cabello

Descripción del puesto de trabajo

Cuadro 3. Descripción de puestos de trabajo

CARGO	FUNCIONES
Gerente:	<ul style="list-style-type: none"> Destinar los recursos económicos Delegar funciones a los colaboradores Realizar convenios con los proveedores Analizar los precios para la venta de productos
Administradora:	<ul style="list-style-type: none"> Coordinar el uso de dinero en distintas actividades Controlar las actividades de la empresa Aprobación de compra de mercaderías

Secretaria:

Registrar todos los movimientos de dinero
Archivar documentos de compra venta de mercaderías
Reportes a superiores

Vendedora:

Venta de insumos agrícolas

Retirar la mercadería de bodega
Entrega de dinero a secretaría

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: Cabello, E. (2020)

En el cuadro número tres se evidencia las actividades que cada uno de los integrantes de la empresa desempeñan, desde los niveles jerárquicos altos hasta los inferiores, otorgando a cada miembro su nivel de responsabilidad para el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Diseño de la investigación

Según Maxwell (2019).es la estructura a seguir en una investigación, ejerciendo el control de la misma a fin de encontrar resultados confiables y su relación con los interrogantes surgidos de los supuestos e hipótesis - problema. Constituye la mejor estrategia por el investigador para la adecuada solución del problema (p.46)

Otra postura responde a Ruíz (2020) define el diseño de investigación como un plan estructurado de acción que, en función de unos objetivos básicos, está orientado a la obtención de información o datos relevantes a los problemas planteados (p.27).

La presente investigación es de carácter científico debido a que se adquiere información real y es expresada como un conjunto de representaciones sobre las cuales se tiene certeza de que son verdad, buscando información relevante

y fehaciente, que permita comprender, comprobar, corregir o aplicar el conocimiento. El presente proyecto también es de campo debido a que se basa en la recolección de información directamente de la realidad donde ocurren los hechos, antes de manipular o controlar las variables.

Tipos de investigación

Cuadro 4 Tipos de investigación

Explicativa	Descriptiva	Correlacional
Busca la razón de ser de los hechos estableciendo relaciones de causa-efecto, mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones	Como menciona Bernal Miden de forma independiente las variables y aun cuando no se formulan hipótesis, tales variables aparecen enunciadas en los objetivos de la investigación	La investigación correlacional es un tipo de método de investigación no experimental en el cual un investigador mide entre dos variables para evaluar la relación estadística entre si

Elaborado por: Cabello, E. (2020)

Fuente: (Bernal, 2013, p.51)

En esta investigación se utiliza la investigación descriptiva para conocer las circunstancias y la realidad del objeto de estudio, por medio de examinar las características del problema, haciendo un estudio directamente de la realidad que permita llegar a la conclusión del caso.

La investigación también es explicativa debido a que le permite buscar la razón de los hechos, comenzando por la causa de la problemática e investigando hasta encontrar los medios necesarios para su solución y que permita explicar el porqué del origen del problema.

El presente trabajo también es correlacional porque estudia la relación o la incidencia de las dos variables seleccionadas, y mediante este análisis llegar

de manera más objetiva a la problemática con todos sus matices y establecer luego una solución adecuada.

Población

Según Gutiérrez (2016) es un grupo de personas que tienen similares características y que se encuentran en un lugar o momento específico (p.19).

Muestra

Gutiérrez (2016) la define como la parte más pequeña del total, es decir, un subconjunto de toda la población, la muestra son los miembros de la población que son invitados a participar en la encuesta (p.19).

La población de estudio en la presente investigación la constituyen todos los miembros que laboran en la Microempresa de Insumos Agrícolas Buena Suerte, al ser un número pequeño de participantes no es necesaria la aplicación de la fórmula para determinar la muestra puesto que el universo lo componen cuatro personas, en este caso la muestra seleccionada es el gerente de la empresa.

Métodos y técnicas de investigación

Método inductivo – deductivo

Prieto (2017) establece que el método inductivo consiste en explicar la realidad a partir de su observación. Es un proceso que va desde lo particular hasta lo general. El investigador que usa este método parte de la observación de unos casos concretos y concluye que la realidad debe comportarse de esa manera. En este proceso, habrá formulado un comportamiento o ley que explique el fenómeno estudiado (p.28)

El método deductivo también es definido por Prieto (2017) y consiste en explicar la realidad a partir de la lógica. Es un proceso que va desde lo general o abstracto hasta lo particular. Por lo tanto, el investigador que usa este

método parte de una idea o premisa que considera apropiada y, a partir de ella, usa la lógica para alcanzar conclusiones. En este proceso, habrá formulado un comportamiento o ley, el cual utilizará en casos similares (p.28)

Método analítico– sintético

Método filosófico dualista por medio del cual se llega a la verdad de las cosas, primero se separan los elementos que intervienen en la realización de un fenómeno determinado, después se reúnen los elementos que tienen relación lógica entre sí hasta completar y demostrar la verdad del conocimiento (Eliseo, 2009).

El método analítico se refiere al análisis de las cosas o de los fenómenos; la palabra análisis, del griego análisis descomposición, significa examinar, descomponer o estudiar minuciosamente una cosa, por lo tanto, el método analítico comienza con el todo de un fenómeno y lo revista parte por parte (descomposición o separación del todo), comprendiendo su funcionamiento y su relación intrínseca, complementándose con la parte sintética (Eliseo, 2009).

El método sintético se refiere a la síntesis de las cosas o de los fenómenos; la palabra síntesis, del griego synthesis significa composición de un todo mediante la unión de sus partes, por lo tanto, es aquel que procede de lo simple a lo complejo, donde las partes simples que se separaron en el análisis, una vez revisadas, ahora son integradas por la síntesis, definiendo qué relación tienen entre sí y de qué manera afectan la realización del fenómeno en cuestión (Eliseo, 2009).

Método estadístico – matemáticos

El método estadístico según Lopera (2012) consiste en una serie de procedimientos para el manejo de los datos cualitativos y cuantitativos de la investigación. Dicho manejo de datos tiene por propósito la comprobación, en una parte de la realidad de una o varias consecuencias verticales deducidas de la hipótesis general de la investigación, las características que adoptan los

procedimientos propios del método estadístico dependen del diseño de investigación seleccionado para la comprobación de la consecuencia verificable en cuestión (p.17).

El método matemático según Lopera (2012) es un modelo producto de una abstracción de un sistema real: eliminando las complejidades y haciendo suposiciones pertinentes, se aplica una técnica matemática y se obtiene una representación simbólica del mismo, en cualquier investigación que asiente números de relaciones constantes, variedad de hipótesis, diversidad de comprobaciones y estas se tomen en cuenta para afirmar o negar algo, se está aplicando el método cuantitativo. Las investigaciones en las cuales se advierten matices diferenciales, cambios graduales, referencias de tiempo análisis de unos factores por otros, se está aplicando el método comparativo (p.17).

En la realización del presente trabajo investigativo, se empleará el método inductivo, debido a que permite partir desde los puntos primordiales del análisis, como lo son las actividades de control interno de inventarios del negocio; para llegar a lo general, en donde se hablará de las acciones que se deben realizar con la finalidad de no incurrir en problemáticas por una deficiente revisión.

Técnicas

Observación

Según Yuni y Urbano (2006) la observación permite ver detalladamente un fenómeno o caso, recolectando información y registrándola para ser analizada después (p.63)

En el presente trabajo se observa en primera instancia el manejo de las mercaderías de la microempresa de insumos agrícolas Buena Suerte, con el

objeto de establecer cuáles son las falencias existentes para poder proponer una solución.

Guía de observación

Según Ortiz (2013) la guía de observación es un instrumento que se basa en una lista de indicadores que pueden redactarse como afirmaciones o preguntas, que orientan el trabajo de observación dentro del objeto de análisis, señalando los aspectos que son relevantes al observar (p.37). Para este trabajo el investigador diseñó este instrumento como se puede observar en el Anexo 1.

Análisis documental

Bardín (2011). Define al análisis documental es un conjunto de operaciones enfocadas a personalizar un documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original, con el objetivo de viabilizar su posterior recuperación e identificarlo (p.53)

El análisis documental de la presente investigación se da a través de la colaboración de la empresa al facilitar la información documental como facturas, órdenes de pago, estados financieros, registros de los ingresos y egresos que se generan durante el periodo de estudio.

Entrevista

Puchol (2016) la define como “una conversación que se propone con un fin determinado distinto al simple hecho de conversar”, es un instrumento técnico de gran utilidad en la investigación cualitativa, es usada como instrumento en el periodismo, la medicina, la psicología, la selección de personal en una empresa, así como en diversas áreas de las ciencias humanas y sociales para realizar investigaciones (p.55). Para este trabajo el investigador diseñó un

cuestionario de preguntas para poder tener una visión clara de los procesos relacionados con la problemática como se puede observar en el Anexo 2.

Procedimientos de la investigación

Los procedimientos de la investigación se orientan a los cumplimientos de los objetivos específicos:

Paso 1.

Diagnosticar el estado actual del control interno de inventarios de mercaderías, a través de diagramas de procesos y la identificación de las falencias actuales respecto al tratamiento de los inventarios de la microempresa de insumos agrícolas Buena Suerte

- Se recolectará información mediante la guía de observación y la entrevista para tener un acercamiento de la problemática y un conocimiento real de los procesos y el tratamiento actual del inventario.
- Se realizará un diagrama de procesos que describa cómo se está realizando actualmente el tratamiento del inventario y las falencias existentes.
- Se establecerá también el comportamiento financiero de la empresa mediante el análisis vertical y horizontal, además de la resolución de índices financieros.

Análisis vertical y horizontal de los estados financieros

El análisis financiero dispone de dos herramientas para interpretar y analizar los estados financieros denominados Análisis horizontal y vertical, que determina el porcentaje de cada cuenta del estado financiero estudiado (Gómez, 2018).

Análisis Vertical

Permite verificar si la empresa distribuye de forma equitativa sus activos que estén acorde a las necesidades operativas y financieras de la misma (Gómez, 2018).

Análisis Horizontal

Su finalidad es determinar cuál es la variación absoluta o relativa que ha tenido cada transacción de los estados financieros en comparación de un periodo a otro, permitiendo ver cuál ha sido el crecimiento o decrecimiento de una cuenta, permitiendo analizar si la administración de la empresa fue buena, regular o mala (Gómez, 2018)

Indicadores de rentabilidad

Aching (2012) establece que miden la capacidad de una entidad financiera para generar ingresos y ampliar la empresa, conservando un enfoque competitivo, restableciendo y acrecentando sus capitales patrimoniales, los costos operacionales, los gastos administrativos, pueden afectar a rentabilidad de la empresa (p.45).

Entre los indicadores de rentabilidad tenemos:

Rendimiento operativo ROA

Aching (2012) establece que determina el retorno que generan los activos, es decir, es una medida de eficiencia en el manejo de los recursos de la empresa.

$$ROA = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total promedio}}$$

Rendimiento sobre patrimonio.

Mide el rendimiento promedio del patrimonio invertido en la entidad financiera. (p.46)

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Rentabilidad bruta sobre ventas

Según Corona, Bejarano y González (2014) establecen que permite ver el beneficio o margen de utilidad que tiene una empresa con las ventas realizadas (p.52)

$$\text{Rentabilidad Bruta Sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Rentabilidad neta sobre ventas

También Corona, Bejarano y González (2014) indican que es un ratio más concreto ya que usa el beneficio neto luego de deducir los costos, gastos e impuestos (p.39).

$$\text{Rentabilidad Neta Sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Ratio de periodo de cobro

Córdoba (2015) establece que indica el número de días en que se recuperan las cuentas por cobrar a sus clientes

$$\text{Periodo de Cobro} = \frac{\text{Cuentas por cobrar comerciales}}{\text{Ventas al crédito}}$$

Ratio de periodo de pagos

Determina el número de días en que la empresa se demora en pagar sus deudas a los proveedores. (p.60)

$$\text{Periodo de pagos} = \frac{\text{Cuentas por pagar comerciales}}{\text{Compras al crédito}} * 360$$

Ratios de liquidez

Córdoba (2015) establece que miden la disponibilidad o solvencia de dinero en efectivo, o la disposición económica que tiene la empresa para cancelar sus deudas de corto plazo.

Se dividen de la siguiente manera:

- Ratios de liquidez corriente.
- Ratios de liquidez severa o Prueba ácida.
- Capital de trabajo (p.62)

Liquidez corriente

Según Córdoba (2015) permiten ver a cantidad de as deudas de corto plazo que son cubiertas por los activos y que su conversión en efectivo se aproxima al plazo de vencimiento de los compromisos con terceros.

Su fórmula es:

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- Si el resultado es igual a 2, la empresa cumple con sus obligaciones a corto plazo.
- Si el resultado es mayor que 2, la empresa corre el riesgo de tener activos ociosos.
- Si el resultado es menor que 2, la empresa corre el riesgo de no cumplir con sus obligaciones a corto plazo (p.63).

Prueba ácida

Córdoba (2015) menciona que muestra una medida de liquidez más precisa que la anterior, ya que excluye a las existencias (mercaderías o inventarios) debido a que son activos destinados a la venta y no al pago de deudas, y, por lo tanto, menos líquidos; además de ser sujetas a pérdidas en caso de quiebra.

Su fórmula es:

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Existencias}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- Si el resultado es igual a 1, la empresa cumple con sus obligaciones a corto plazo.
- Si el resultado es mayor que 1, la empresa corre el riesgo de tener activos ociosos.

Si el resultado es menor que 1, la empresa corre el riesgo de no cumplir con sus obligaciones a corto plazo (p.64).

Capital de trabajo

Córdoba (2015) establece que el capital de trabajo se obtiene de deducir el pasivo corriente al activo corriente

Su fórmula es:

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

Lo ideal es que el activo corriente sea mayor que el pasivo corriente, ya que el excedente puede ser utilizado en la generación de más utilidades. (p.64)

Ratios de endeudamiento, solvencia o de apalancamiento

Según Corona, Bejarano y González (2014) son aquellos ratios o índices que miden la relación entre el capital ajeno (fondos o recursos aportados por los acreedores) y el capital propio (recursos aportados por los socios o accionistas, y lo que ha generado la propia empresa), así como también el grado de endeudamiento de los activos. Miden el respaldo patrimonial (p.52).

Estado de situación financiera

Cruz (2018) establece que permite observar la situación financiera de una empresa en un periodo de tiempo determinado con el objetivo de mostrar el grado de liquidez, solvencia y rentabilidad de la organización; la presentación

del Balance General se realiza siguiendo el esquema de ecuación contable, en la que activo es igual a pasivo más capital.

El activo permite ver la forma en que se han invertido los fondos que la empresa obtuvo de sus acreedores (pasivo) y de sus socios (capital); este estado es conocido también como, Estado de la Situación Financiera (p.38).

Estado de pérdidas y ganancias

Cruz (2018) menciona que el estado de ganancias y pérdidas, estado de ingresos y gastos, estado de rendimientos, estado de productos o estado de resultados, es un estado financiero básico, que proporciona información en términos de unidades monetarias referidas a los resultados obtenidos, es decir, la utilidad o pérdida que haya generado una empresa en un determinado tiempo de trabajo (p.38).

El objetivo del estado es proporcionar información referida a los resultados obtenidos en una empresa para la toma de decisiones; de ahí la importancia de que este reporte refleje fielmente la situación de la empresa.

Información financiera de la microempresa de Agroquímicos Buena Suerte

Estado de situación financiera año 2018

Tabla 1: Estado situación financiera 2018

Activo		
Activo corriente		20.050,00
Activo Disponible		
Caja	2.000,00	7.000,00
Bancos	5.000,00	
Activo exigible		1.050,00
Cuentas por cobrar	1.050,00	
Activo realizable		12.000,00
Inventario de mercadería	12.000,00	
Activos fijos		34.350,00
Terrenos	10.000,00	
Edificios	15.000,00	
Dep. Acumulada edificios	-750,00	14.250,00
Muebles y enseres	3.000,00	
Dep. Acumulada muebles y enseres	-300,00	2.700,00
Equipo de cómputo	1.500,00	
Dep. Acumulado equipo de cómputo	-500,00	1.000,00

Vehículos	8.000,00		
Dep. Acumulada vehículos	-1.600,00		6.400,00
Total, activo			54.400,00
Pasivo			9.001,00
Pasivo corriente		5.260,30	
Cuentas por pagar	1.000,00		
Documentos por pagar	500,00		
Proveedores	2.500,00		
Otras cuentas y documentos por pagar	1.260,30		
Cuentas por pagar empleados		1.665,00	
Participación de los trabajadores en las utilidades por pagar	1.665,00		
Otras obligaciones corrientes		2.075,70	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	2.075,70		
Patrimonio		45.399,00	
Capital social		38.040,00	
Utilidad presente año		7.359,30	
Total, pasivo y patrimonio			54.400,00

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: Cabello, E. (2020)

Estado de situación financiera año 2019

Tabla 2: Estado situación financiera 2019

Activo		
Activo corriente		37.069,00
Activo Disponible		
Caja	3.000,00	9.000,00
Bancos	6.000,00	
Activo exigible		13.069,00
Cuentas por cobrar	13.069,00	
Activo realizable		15.000,00
Inventario de mercadería	15.000,00	
Activos fijos		31.200,00
Terrenos	10.000,00	
Edificios	15.000,00	
Dep. Acumulada edificios	-1.500,00	13.500,00
Muebles y enseres	3.000,00	
Dep. Acumulada muebles y enseres	-600,00	2.400,00
Equipo de computo	1.500,00	
Dep. Acumulado equipo de cómputo	-1.000,00	500,00
Vehículos	8.000,00	
Dep. Acumulada vehículos	-3.200,00	4.800,00
Total, activo		68.269,00
Pasivo		
Pasivo corriente		5.800,00

Cuentas por pagar	2.000,00	
Documentos por pagar	200,00	
Proveedores	2.800,00	
Otras cuentas y documentos por pagar	800,00	
Cuentas por pagar empleados		2.560,50
Participación de los trabajadores en las utilidades por pagar	2.560,50	
Otras obligaciones corrientes		3.192,09
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	3.192,09	
Patrimonio		56.716,41
Capital social		45.399,00
Utilidad presente año		11.317,41
Utilidades acumuladas años ant.		
Total, pasivo y patrimonio		

Fuente: Archivo de la institución
Elaborado por: Cabello, E. (2020)

Estado de pérdidas y ganancias año 2018

Tabla 3: Estado de pérdidas y ganancias 2018

Detalle		Valor
Ingresos		
	Ingresos operacionales	20.000,00
	Ingresos por ventas	20.000,00
(=)	Ventas netas	
	Mercadería inventario inicial	10.000,00
(+)	Compras totales	5.000,00
(+)	Transporte en compras	1.000,00
(-)	Devoluciones en compras	100,00
(=)	Compras netas	5.900,00
(=)	Disponible para la venta	15.900,00
(-)	Mercadería inventario final	12.000,00
(-)	Costo de ventas	3.900,00
(=)	Utilidad bruta en ventas	16.100,00
Costos y gastos		
(-)	Sueldos	3.000,00
(-)	Pérdidas por inventarios	2.000,00
	Total, del gasto	5.000,00
(=)	Utilidad antes de participación	13.100,00
(-)	15% participación trabajadores	1.965,00
(=)	Utilidad después de participación	11.135,00
(-)	Impuesto a la renta	2.449,70
(=)	Utilidad neta del ejercicio	8.685,30

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: Cabello. E, (2020)

Estado de pérdidas y ganancias año 2019

Tabla 4: Estado de pérdidas y ganancias 2019

Detalle		Valor
Ingresos		
	Ingresos operacionales	26.500,00
	Ingresos por ventas	26.500,00
(=)	Ventas netas	
	Mercadería inventario inicial	12.000,00
(+)	Compras totales	5.500,00
(+)	Transporte en compras	1.000,00
(-)	Devoluciones en compras	60,00
(=)	Compras netas	6.440,00
(=)	Disponible para la venta	18.440,00
(-)	Mercadería inventario final	15.000,00
(-)	Costo de ventas	3.440,00
(=)	Utilidad bruta en ventas	23.060,00
Costos y gastos		
(-)	Sueldos	3.800,00
(-)	Pérdidas por Inventarios	2.190,00
	Total, del gasto	5.990,00
(=)	Utilidad antes de participación	17.070,00
(-)	15% participación trabajadores	2.560,50
(=)	Utilidad después de participación	14.509,50
(-)	Impuesto a la renta	3.192,09
(=)	Utilidad neta del ejercicio	11.317,41

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: Cabello. E, (2020)

Indicadores financieros a emplearse para el análisis de los estados económicos.

Cuadro 5. Indicadores financieros

Índices financieros		
Indicadores de rentabilidad	Rendimiento operativo	$ROA = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total promedio}}$
	Rendimiento sobre patrimonio	$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$
	Rentabilidad bruta sobre ventas	$\text{Rentabilidad Bruta Sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$
	Rentabilidad neta sobre ventas	$\text{Rentabilidad Neta Sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$
Ratios de liquidez	Ratio de liquidez corriente	$\text{Ratio de liquidez corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$
	Prueba ácida	$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente-Existencias}}{\text{Pasivo Corriente}}$
	Capital de trabajo	$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo corriente-Pasivo corriente}$

Elaborado por: Cabello, E. (2020)

Paso 2.

Estructurar los procedimientos de control interno de inventario de mercaderías que propicien el incremento de la rentabilidad económica de la microempresa de insumos agrícolas “Buena Suerte”, ubicada en el cantón Santa Lucía, en el recinto Tamarindo.

Para el logro de este objetivo se realizará una propuesta de procedimientos de control interno del tratamiento de los inventarios para ser considerado por la empresa y ayude a resolver la problemática de esta investigación.

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Procedimientos de la investigación

Los procedimientos de la investigación se orientan a los cumplimientos de los objetivos específicos:

4.1. Diagnosticar el estado actual del control interno de inventario de mercaderías, a través de diagramas de procesos y la identificación de las falencias actuales respecto al tratamiento de los inventarios de la microempresa de insumos agrícolas Buena Suerte.

4.1.1. Análisis de la Guía de Observación

Cuadro 6. Análisis de la guía de observación

Nombre de la empresa	Microempresa de Insumos Agrícolas Buena Suerte			
Nombre del observador	Evelyn Cabello			
Cargo	Administrador			
Objetivo: analizar la existencia de posibles fallos en las actividades de control interno de inventarios de la institución				
Nº	Aspectos a evaluar	SI	NO	OBSERVACIONES
1	La empresa tiene lineamientos formales para las actividades de manejo de inventarios		X	
2	Existen funciones y responsabilidades establecidas para las personas encargadas de manejar los inventarios		X	
3	Se registra de forma adecuada y oportuna los movimientos de inventarios		X	
4	La mercadería saliente se reemplaza de manera oportuna	X		

5	Se realizan revisiones del stock de mercadería para la compra de nueva mercadería		X	
6	Existen controles de calidad de la nueva mercadería	X		
7	Se controla de manera frecuente el estado y el saldo de la mercadería en bodega, mediante la toma de inventarios físicos		X	
8	La bodega cuenta con las condiciones necesarias para la conservación de los productos	X		
9	Se tiene en cuenta la fecha de caducidad de los productos en su ubicación y almacenamiento		X	
10	Existen restricciones de seguridad para el ingreso de personal a las bodegas		X	

Elaborado por: Cabello, E. (2020)

Fuente: Guía de observación

Análisis de los resultados de la guía de observación

Por medio de la observación dentro de la microempresa de insumos agrícolas se obtuvo los siguientes datos:

Tabla 5. Análisis de los resultados de la guía de observación

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	30%
No	7	70%
Total	10	100%

Fuente: Guía de observación

Elaborado por: Cabello, E. (2020)



Gráfico 1. Análisis de la guía de observación

Fuente: Guía de observación

Elaborado por: Cabello. E, (2020)

El presente grafico presenta la respuesta NO con un 70%; por otro lado, la respuesta SI un 30% de la totalidad de las observaciones dentro de la guía.

Valoración de los procedimientos contables de la microempresa

Ponderación total (PT) = 10

Calificación total (CT) = 3

Calificación porcentual (CP) = 30%

Formula $CP = CT * 100/PT$

$CP = 3 * 100/10$

CP= 30%

Tabla 6. Evaluación de los procedimientos contables

Calificación Porcentual	Grado de Confianza	Nivel de riesgo
0% hasta 39%	Bajo	Alto
40% hasta 59%	Medio -Bajo	Medio -Alto
60% hasta el 79%	Medio-Alto	Medio-Bajo
80% hasta el 100%	Alto	Bajo

Elaborado por: Cabello. E, (2020)

Fuente: Guía de observación

A través de los datos obtenidos con la aplicación de la guía de observación y su respectivo cálculo para establecer el nivel de confianza y riesgo respectivamente de la investigación sobre las actividades de control interno de inventario de mercaderías de la de la Microempresa de Insumos Agrícolas “Buena Suerte”, se obtuvo como resultado el 30% de nivel de confianza, lo que a su vez corresponde al intervalo de confianza bajo-riesgo alto, evidenciando que la institución se encuentra en una situación crítica de riesgo económico y sostenibilidad, de mantenerse con la aplicación de las actividades de control de inventarios que realiza actualmente.

4.1.2. Análisis de la entrevista

Objetivo: Obtener información relevante acerca de las actividades de control interno de inventarios de la Microempresa de Insumos Agrícolas “Buena Suerte”.

Entrevistado: Freddy Eduardo Negrete Quiñónez

Entrevistador: Evelyn Cabello

Fecha: 28/10/2020

- 1. ¿Considera que la información en los registros de la microempresa relacionada al stock de los inventarios siempre corresponde a su existencia física en bodegas?**

No, han existido inconsistencias en las cantidades de mercadería que reposan en la bodega de la empresa y las que se encuentran en los registros, esto se ha evidenciado al momento de realizar las ventas pues ciertas mercaderías solicitadas no se encuentran disponibles.

- 2. ¿Ha ocurrido que se pierda alguna venta por no tener el conocimiento real del stock de la mercadería en inventario?**

Si, han existido varias ventas que no se concretaron por la falta de la mercadería que los clientes solicitan, denotando errores de concordancia entre los registros y las existencias reales en bodega.

3. ¿Se han producido pérdidas en la empresa debido a la caducidad no prevista del inventario?

Si, aunque no han sido demasiado considerables las pérdidas económicas generadas por mercaderías caducadas, la existencia de mermas monetarias por pequeñas que sean se considera como un riesgo para la empresa.

**4. ¿Se realizan inventarios físicos de la mercadería para contrastar la información de sus registros y la existencia real de la mercadería?
¿Con qué frecuencia?**

Existen controles físicos de la mercadería de forma empírica al momento de la llegada de los productos a la empresa, ocasionando que no se tenga información actualizada de las existencias reales, realizando conteos generales una vez al mes.

5. ¿Existen normativas y funciones claras sobre las cuales los trabajadores puedan guiarse en el desempeño de sus labores?

No existen normativas reglamentariamente establecidas sobre cómo deben actuar los colaboradores, basando el desempeño de funciones en los conocimientos propios y las sugerencias de los superiores.

6. ¿Considera que la empresa obtiene las utilidades acordes a la inversión que usted realiza?

Las utilidades que obtiene la empresa van acorde a los montos de inversión realizados, sin embargo, se pretende incrementar la rentabilidad con la aplicación de un mejor control de los inventarios.

7. Según su criterio ¿considera que podría mejorar el manejo de los inventarios en el negocio?

Si, el poder manejar adecuadamente los inventarios de la empresa permitirá que disminuyan los riesgos de pérdidas económicas, ya sea por la caducidad de la mercancía o la no concertación de ventas por tener faltante de productos que soliciten los clientes.

Análisis de los resultados obtenidos en la entrevista

Por medio de la entrevista realizada al gerente de la microempresa de insumos agrícolas “Buena Suerte”, se obtienen los siguientes problemas.

- La información que se encuentra en los registros no siempre concuerda con las cantidades reales de existencias en bodega, problemática que se evidencia al momento de realizar las ventas por la falta de las mercaderías solicitadas.
- En ciertas ocasiones se han producido pérdidas de ventas a causa de la falta de mercaderías solicitadas por los clientes, dentando falencias en la relación entre los registros y las cantidades reales de mercaderías que posee la empresa.
- Se han presentado pérdidas económicas para el negocio como consecuencia de la caducidad de ciertas mercaderías, la disminución de beneficios monetarios si bien no son considerables, la problemática puede tornarse riesgosa si se mantiene.

- El control a las existencias de mercaderías se realiza una vez al mes, ocasionando que no se cuente con la información actualizada y real sobre las cantidades exactas de productos que se encuentran en la bodega de la institución.
- Para el desempeño de funciones por parte de los miembros de la institución, no se cuenta con una normativa escrita sobre la cual puedan guiar su accionar, basando sus actividades en el conocimiento propio y las sugerencias de los superiores.

4.1.3. Descripción de los procesos actuales y sus falencias

El diagrama de flujo de la microempresa de Insumos Agrícolas Buena Suerte, representa gráficamente como se han realizado las actividades en el manejo de las mercaderías, denotando ciertas falencias puesto que se realiza un desempeño de acciones en forma generalizada, lo que desencadena problemas de funcionamiento y económicos para la organización.

Los procesos realizados actualmente dentro de la empresa van desde el momento de la recepción de mercaderías, pasando por el almacenamiento en bodega, hasta su salida al momento de ser vendidas; sin embargo existe una carencia de procesos minuciosos que garanticen un efectivo desempeño en dichas actividades de manejo de inventarios, pues se han encontrado fallas en los procedimientos de registros del ingreso de mercaderías a bodega en donde no se efectúan de forma inmediata, no se controlan las existencias de forma periódica, ocasionando daño en los productos y faltantes de los mismos, razón que hace necesaria la aplicación de medidas correctivas para garantizar una adecuada rentabilidad del negocio.

Diagrama actual del tratamiento del inventario

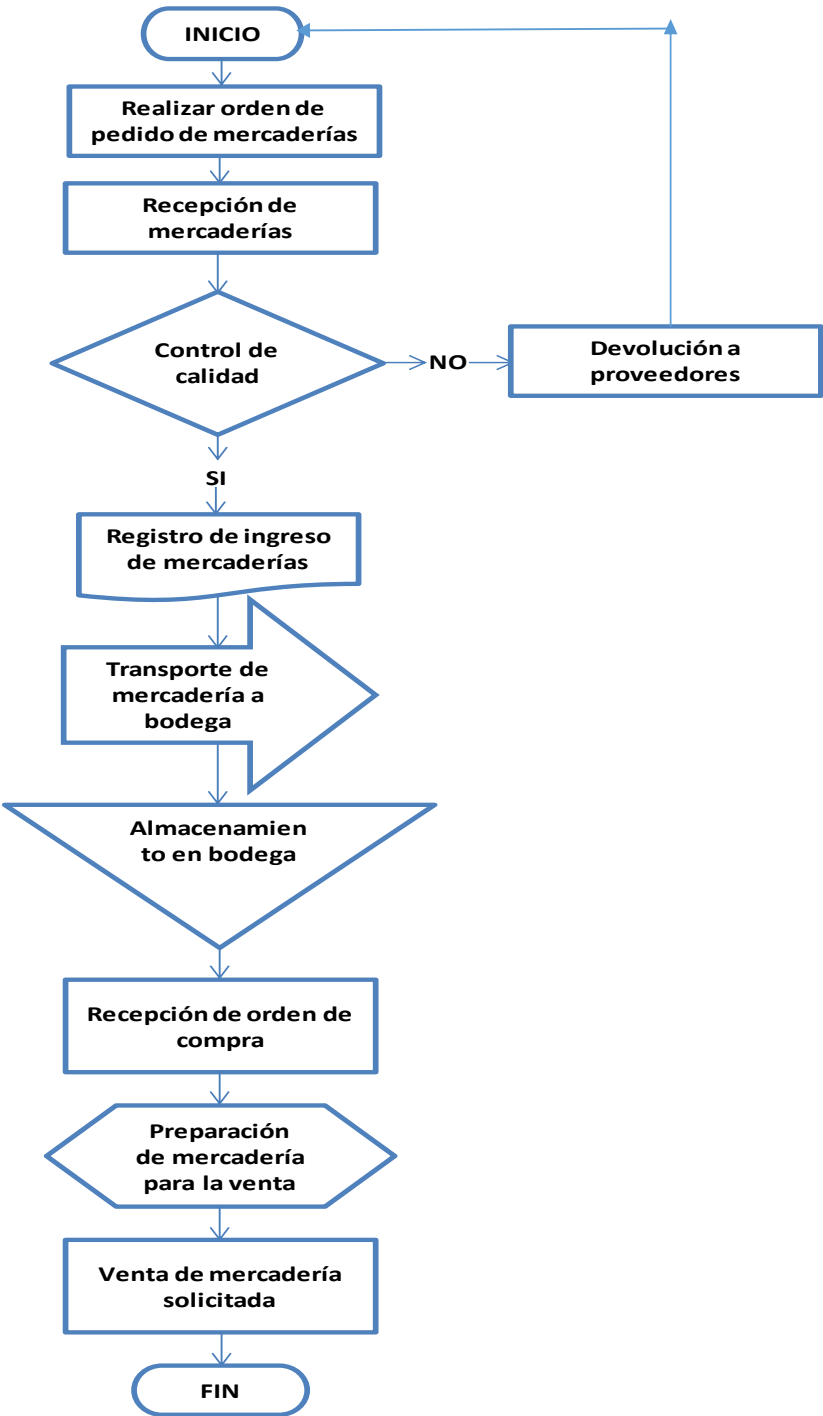


Gráfico 2: Flujograma del proceso de control de inventario
Elaborado por: Cabello, E. (2020)

4.1.4. Comportamiento financiero de la empresa mediante el análisis vertical y horizontal, además de la resolución de índices financieros.

Análisis Vertical

Estado de Situación Financiera 2018

Tabla 7. Análisis vertical del estado de situación financiera 2018

Activo		%
Activo corriente	20.050,00	
Activo Disponible	7.000,00	
Caja	2.000,00	3,68%
Bancos	5.000,00	9,19%
Activo exigible	1.050,00	
Cuentas por cobrar	1.050,00	1,93%
Activo realizable	12.000,00	
Inventario de mercadería	12.000,00	22,06%
Activos fijos	34.350,00	
Terrenos	10.000,00	18,38%
Edificios	15.000,00	27,57%
Dep. Acumulada edificios	-750,00	14.250,00 -1,38%
Muebles y enseres	3.000,00	5,51%
Dep. Acumulada muebles y enseres	-300,00	2.700,00 -0,55%
Equipo de cómputo	1.500,00	2,76%
Dep. Acumulado equipo de cómputo	-500,00	1.000,00 -0,92%
Vehículos	8.000,00	14,71%
Dep. Acumulada vehículos	-1.600,00	6.400,00 -2,93%
Total, activo	54.400,00	100,00%
Pasivo	9.001,00	
Pasivo corriente	5.260,30	
Cuentas por pagar	1.000,00	1,84%
Documentos por pagar	500,00	0,92%
Proveedores	2.500,00	4,60%

Otras cuentas y documentos por pagar	1.260,30	2,32%
Cuentas por pagar empleados	1.665,00	
Participación de los trabajadores en las utilidades por pagar	1.665,00	3,06%
Otras obligaciones corrientes	2.075,70	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	2.075,70	3,82%
Patrimonio	45.399,00	83,45%
Capital social	38.040,00	
Utilidad presente año	7.359,30	
Total, pasivo y patrimonio	54.400,00	100,00%

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: Cabello. E, (2020)

La microempresa de insumos agrícolas Buena Suerte para el 2018 cuenta con un inventario del 22,06% de dentro del total de los activos lo que representa que la empresa depende de sus inventarios para cubrir sus obligaciones financieras; seguido por las cuentas de bancos con un 9,19%, caja con un 3,68% y cuentas por cobrar con un 1,93% que representan el activo corriente o la disponibilidad económica a corto plazo que posee la institución; de esta manera se puede comprobar que la entidad depende de sus inventarios para poder generar rentabilidad.

Por otro lado, los pasivos de la empresa en su mayoría están representados por los pasivos corrientes o deudas a corto plazo con un 16,55% y con un patrimonio de 83,45% que representa el valor total que posee la empresa una vez descontadas las deudas.

Estado de Situación Financiera 2019

Tabla 8. Análisis vertical del estado de situación financiera 2019

Activo			%
Activo corriente		37.069,00	
Activo Disponible		9.000,00	
Caja	3.000,00		4,39%
Bancos	6.000,00		8,79%
Activo exigible		13.069,00	
Cuentas por cobrar	13.069,00		19,14%
Activo realizable		15.000,00	
Inventario de mercadería	15.000,00		21,97%
Activos fijos		31.200,00	
Terrenos	10.000,00		14,65%
Edificios	15.000,00		21,97%
Dep. Acumulada edificios	-1.500,00	13.500,00	19,77%
Muebles y enseres	3.000,00		4,39%
Dep. Acumulada muebles y enseres	-600,00	2.400,00	-0,88%
Equipo de cómputo	1.500,00		2,20%
Dep. Acumulada equipo de cómputo	-1.000,00	500,00	-1,46%
Vehículos	8.000,00		11,72%
Dep. Acumulada vehículos	-3.200,00	4.800,00	-4,69%
Total, activo		68.269,00	100,00%
Pasivo		10.052,59	
Pasivo corriente		5.800,00	
Cuentas por pagar	2.000,00		2,93%
Documentos por pagar	200,00		0,29%
Proveedores	2.800,00		4,10%
Otras cuentas y documentos por pagar	800,00		1,17%
Cuentas por pagar empleados		2.560,50	
Participación de los trabajadores en las utilidades por pagar	2.560,50		3,75%
Otras obligaciones corrientes		3.192,09	4,68%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	3.192,09		
Patrimonio		56.716,41	83,08%
Capital social		45.399,00	
Utilidad presente año		11.317,41	
Utilidades acumuladas años ant.			
Total, pasivo y patrimonio		68.269,00	100,00%

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: Cabello. E, (2020)

En el año 2019 la microempresa de Insumos Agrícolas Buena Suerte en su información financiera presenta un leve incremento en el porcentaje de participación de los inventarios sobre el total de sus activos en relación al año anterior con un 21,97%, la cuenta bancos para este periodo tiene un 8,79%, caja posee un 4,07% y las cuentas por cobrar un 19,14%; evidenciando que la institución depende de la venta de sus inventarios para su funcionamiento, teniendo pequeños incrementos en los porcentajes de participación de cada cuenta en contraste con el 2018.

Los pasivos corrientes de la microempresa para este año corresponden al 16,92% y el patrimonio el 83,08%, dando un total del 100%, denotando que se incrementó el patrimonio en referencia al 2018, obteniendo de esta manera mejores beneficios económicos.

Estado de Pérdidas y Ganancias 2018

Tabla 9. Análisis vertical estado de pérdidas y ganancias 2018

Detalle	Valor	%
Ingresos		
Ingresos operacionales	20.000,00	100,00%
Ingresos por ventas	20.000,00	
(=) Ventas netas		
Mercadería inventario inicial	10.000,00	50,00%
(+) Compras totales	5.000,00	25,00%
(+) Transporte en compras	1.000,00	5,00%
(-) Devoluciones en compras	100,00	-0,50%
(=) Compras netas	5.900,00	
(=) Disponible para la venta	15.900,00	
(-) Mercadería inventario final	12.000,00	-60,00%
(-) Costo de ventas	3.900,00	-19,50%
(=) Utilidad bruta en ventas	16.100,00	
Costos y gastos		
Total, del gasto	5.000,00	
(=) Utilidad antes de participación	13.100,00	65,50%
(-) 15% participación trabajadores	1.965,00	-9,83%
(=) Utilidad después de participación	11.135,00	55,68%
(-) Impuesto a la renta	2.449,70	-12,25%
(=) Utilidad neta del ejercicio	8.685,30	43,43%

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: Cabello. E, (2020)

En el año 2018 las ventas realizadas por la microempresa tienen un valor de \$20.000,00, la utilidad bruta en ventas fue de \$16.100,00 correspondiente al 50% referente a la totalidad de ingresos por ventas, mientras que la utilidad neta del ejercicio fue de \$8.685,30 que corresponde al 43,43% del total de ventas realizadas, dando un resultado positivo en la obtención de utilidad luego de haber cumplido con todas sus obligaciones, las pérdidas de inventarios corresponden a 10% de la totalidad de ventas a causa de productos caducos.

Estado de Pérdidas y Ganancias 2019

Tabla 10. Análisis vertical estado de pérdidas y ganancias 2019

Detalle	Valor	%
Ingresos		
Ingresos operacionales	26.500,00	100,00%
Ingresos por ventas	26.500,00	
(=) Ventas netas		
Mercadería inventario inicial	12.000,00	60,00%
(+) Compras totales	5.500,00	27,00%
(+) Transporte en compras	1.000,00	5,00%
(-) Devoluciones en compras	60,00	-0,30%
(=) Compras netas	6.440,00	
(=) Disponible para la venta	18.440,00	
(-) Mercadería inventario final	15.000,00	-75,00%
(-) Costo de ventas	3.440,00	-17,20%
(=) Utilidad bruta en ventas	23.060,00	
Costos y gastos		
(-) Sueldos	3.800,00	-19,00%
(-) Pérdidas por Inventarios	2,190.00	-10,95%
Total, del gasto	5.990,00	
(=) Utilidad antes de participación	17.070,00	85,35%
(-) 15% participación trabajadores	2.560,50	-12,80%
(=) Utilidad después de participación	14.509,50	72,55%
(-) Impuesto a la renta	3.192,09	-15,96%
(=) Utilidad neta del ejercicio	11.317,41	56,59%

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: Cabello. E, (2020)

Las ventas efectuadas en el año 2019 tienen un monto de \$26.500,00; la utilidad bruta en ventas posee un valor de \$23.060,00 correspondiente al 60%

sobre el total de ventas efectuadas; la utilidad neta es de \$11.317,41 que comprende el 56,59% de la totalidad de ventas realizadas en el periodo, evidenciando un buen desempeño de la microempresa en la obtención de utilidades, la pérdidas de utilidades corresponden a 10,95% de la totalidad de ventas a consecuencia de productos caducados o deteriorados.

Análisis Horizontal

Estado de Situación Financiera 2018-2019

Tabla 11. Análisis horizontal estado de situación financiera años 2018-2019

2018			2019		
Activo			Activo		
Activo corriente		20.050,00	Activo corriente		37.069,00
Activo disponible		7.000,00	Activo disponible		9.000,00
Caja	2.000,00		Caja	3.000,00	50,00%
Bancos	5.000,00		Bancos	6.000,00	20,00%
Activo exigible		1.050,00	Activo exigible		13.069,00
Cuentas por cobrar	1.050,00		Cuentas por cobrar	13.069,00	1.144,67 %
Activo realizable		12.000,00	Activo realizable		15.000,00
Inventario de mercadería	12.000,00		Inventario de mercadería	15.000,00	25,00%
Activos fijos		34.350,00	Activos fijos		31.200,00
Terrenos	10.000,00		Terrenos	10.000,00	0,00%
Edificios	15.000,00		Edificios	15.000,00	0,00%
Dep. Acumulada edificios	-750,00	14.250,00	Dep. Acumulada edificios	-1.500,00	13.500,00
Muebles y enseres	3.000,00		Muebles y enseres	3.000,00	0,00%
Dep. Acumulada muebles y enseres	-300,00	2.700,00	Dep. Acumulada muebles y enseres	-600	2.400,00
Equipo de computo	1.500,00		Equipo de computo	1.500,00	0,00%
Dep. Acumulada equipo de computo	-500,00	1.000,00	Dep. Acumulada equipo de computo	-1000	500,00
Vehículos	8.000,00		Vehículos	8.000,00	4.800,00 0,00%
Dep. Acumulada vehículos	-1.600,00	6.400,00	Dep. Acumulada vehículos	-3.200,00	

Total, activo		54.400,00	Total, activo	68.269,00	25,49%
Pasivo		9.000,70	Pasivo	11.552,59	
Pasivo corriente	5.260,00		Pasivo corriente	5.800,00	
Cuentas por pagar	1.000,00		Cuentas por pagar	2.000,00	100,00%
Documentos por pagar	500,00		Documentos por pagar	200,00	-60,00%
Proveedores	2.500,00		Proveedores	2.800,00	12,00%
Otras cuentas y documentos por pagar	1.260,00		Otras cuentas y documentos por pagar	800,00	-36,51%
Cuentas por pagar empleados	1.665,00		Cuentas por pagar empleados	2.560,50	
Participación de los trabajadores en las utilidades por pagar	1.665,00		Participación de los trabajadores en las utilidades por pagar	2.560,50	53,78%
Otras obligaciones corrientes	2.075,70		Otras obligaciones corrientes	3.192,09	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	2.075,70		Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	3.192,09	53,78%
Patrimonio	45.399,30		Patrimonio	56.716,41	24,93%
Capital social	36.714,00		Capital social	45.399,00	23,66%
Utilidad presente año	8.685,30		Utilidad presente año	11.317,41	30,31%
Total, pasivo y patrimonio		54.400,00	Total, pasivo y patrimonio	68.269,00	25,49%

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: Cabello. E, (2020)

La información financiera de los periodos 2018-2019 representada mediante el análisis horizontal arroja como resultado que los inventarios de la microempresa varían en un 25% en referencia al año anterior puesto que en el año 2018 esta cuenta representaba un monto de \$12.000,00 y para el año 2019 se incrementó a \$15.000,00; las cuentas de caja y bancos tuvieron una variación del 50% y 20% respectivamente en comparación al 2018; mientras que la totalidad de activos tuvo una variación del 25,49% respecto al periodo anterior; evidenciando que el negocio no tuvo variaciones en sus activos fijos pero si en los activos corrientes o de corto plazo, que son los que permiten obtener una mayor liquidez para su adecuado funcionamiento.

Estado de Pérdidas y Ganancias 2018-2019

Tabla 12. Análisis horizontal estado de pérdidas y ganancias años 2018-2019

2018		2019		
Detalle	Valor	Detalle	Valor	%
Ingresos		Ingresos		
Ingresos operacionales	20.000,00	Ingresos operacionales	26.500,00	
Ingresos por ventas	20.000,00	Ingresos por ventas	26.500,00	32,50%
(=) Ventas netas		Ventas netas		
Mercadería inventario inicial	10.000,00	Mercadería inventario inicial	12.000,00	20,00%
(+) Compras totales	5.000,00	Compras totales	5.500,00	10,00%
(+) Transporte en compras	1.000,00	Transporte en compras	1.000,00	0,00%
(-) Devoluciones en compras	-100,00	Devoluciones en compras	-60,00	-40,00%
(=) Compras netas	5.900,00	Compras netas	6.440,00	9,15%
(=) Disponible para la venta	15.900,00	Disponible para la venta	18.440,00	15,97%
(-) Mercadería inventario final	-12.000,00	Mercadería inventario final	-15.000,00	-25,00%
(-) Costo de ventas	-3.900,00	Costo de ventas	-3.440,00	-11,79%
(=) Utilidad bruta en ventas	16.100,00	Utilidad bruta en ventas	23.060,00	43,23%
Costos y gastos		Costos y gastos		
(-) Sueldos	-3.000,00	Sueldos	-3.800,00	26,67%
(-) Pérdidas por inventarios	-2000,00	Pérdidas por inventarios	-2.190,00	
Total del gasto	5.000,00	Total del gasto	5.990,00	
(=) Utilidad antes de participación	11.100,00	Utilidad antes de participación	17.070,00	53,78%
(-) 15% participación trabajadores	-1.665,00	15% participación trabajadores	-2.560,50	53,78%
(=) Utilidad después de participación	9.435,00	Utilidad después de participación	14.509,50	53,78%
(-) Impuesto a la renta	-2.075,70	Impuesto a la renta	-3.192,09	
(=) Utilidad neta del ejercicio	7.359,30	Utilidad neta del ejercicio	11.317,41	53,78%

Fuente: Archivo de la institución

Elaborado por: Cabello. E, (2020)

El estado de pérdidas y ganancias de los años 2018-2019 muestra que la variación correspondiente a las ventas realizadas por la microempresa es del 32,50%; la utilidad bruta en ventas posee una diferencia del 43,23% respecto al año anterior de análisis; mientras que la utilidad neta del ejercicio muestra una variación del 53,78% en comparación al año 2018; esto evidencia que las utilidades obtenidas en el último año se incrementaron considerablemente, beneficiando de esta manera a la rentabilidad de la microempresa y a su sostenibilidad institucional, pero esta podría ser mucho mayor si se realizara un adecuado control de los inventarios, reduciendo o eliminando la pérdida de inventario y de esa manera lógicamente maximizar la utilidad.

Análisis de los Indicadores Financieros

Tabla 13. Análisis de los indicadores financieros de la microempresa de los años 2018- 2019

N°	Indicador financiero	Fórmula	Análisis 2018	Análisis 2019	Hallazgos
1	Rendimiento operativo	$ROA = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$	$ROA = \frac{7.359,30}{54.400,00}$ ROA=0,14	$ROA = \frac{11.317,41}{68.269,00}$ ROA=0,17	El rendimiento o utilidad de los activos en el año 2018 fue de 14 centavos, mientras que en el año 2019 el beneficio fue de 17 centavos por cada dólar de activos invertidos.
2	Rendimiento sobre patrimonio	$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	$ROE = \frac{7.359,30}{45.399,30}$ ROE=0,16	$ROE = \frac{11.317,41}{56.716,41}$ ROE=0,20	El rendimiento del patrimonio de la empresa en el año 2018 genera un beneficio de 16 centavos y para el año 2019 genera beneficios de 20 centavos por cada dólar del patrimonio invertido
3	Rentabilidad bruta sobre ventas	$\text{Rentabilidad Bruta Sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$	$\text{Rentabilidad Bruta Sobre Ventas} = \frac{16.100,00}{20.000,00}$ Rentabilidad Bruta Sobre Ventas=0,81	$\text{Rentabilidad Bruta Sobre Ventas} = \frac{23.060,00}{26.500,00}$ Rentabilidad Bruta Sobre Ventas=0,87	El margen de beneficio bruto por ventas en el año 2018 fue de 81 centavos, mientras en el año 2019 el

					beneficio fue de 87 centavos por cada dólar de mercaderías vendidas
4	Rentabilidad neta sobre ventas	Rentabilidad Neta Sobre Ventas= $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	Rentabilidad Neta Sobre Ventas= $\frac{7.359,30}{20.000,00}$ Rentabilidad Neta Sobre Ventas=0,37	Rentabilidad Neta Sobre Ventas= $\frac{11.317,41}{26.5000,00}$ Rentabilidad Neta Sobre Ventas=0,43	El beneficio neto por las ventas realizadas en el año 2018 fue de 37 centavos y para el año 2019 el beneficio creció a 0,43 centavos por cada dólar de ventas realizadas
5	Liquidez corriente	Ratio de liquidez corriente= $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Ratio de liquidez corriente= $\frac{20.050,00}{5.260,00}$ Ratio de liquidez corriente=3,81	Ratio de liquidez corriente= $\frac{37.069,00}{5.800,00}$ Ratio de liquidez corriente=6,39	La empresa cuenta con liquidez para cubrir sus obligaciones a corto plazo con \$3,81 en el año 2018 y \$6,39 por cada dólar de deuda en el año 2019

6	Prueba ácida	$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente-Existencias}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\text{Prueba Ácida} = \frac{20.050,00 - 12.000,00}{5.260,00}$ <p>Prueba Ácida=1,53</p>	$\text{Prueba Ácida} = \frac{37.069,00 - 15.000,00}{5.800,00}$ <p>Prueba Ácida=3,80</p>	<p>El resultado de este ratio demuestra que la empresa no cuenta con la liquidez necesaria para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo en los dos periodos de análisis, teniendo que vender sus inventarios para poder cubrir dichas obligaciones</p>
7	Capital de trabajo	$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo corriente-Pasivo corrie}$	$\text{Capital de Trabajo} = 20.050,00 - 5.260,00$ <p>Capital de Trabajo= 14.790,00</p>	$\text{Capital de Trabajo} = 37.069,00 - 5.800,00$ <p>Capital de Trabajo= 31.269,00</p>	<p>La empresa luego de cancelar sus obligaciones a corto plazo cuenta con recursos económicos para desarrollar sus actividades posteriores, contando con "\$14.790,00" en el año 2018 e incrementando a "\$31.269,00" el valor en el año 2019</p>

Paso 2.

Estructurar los procedimientos de control interno de inventario de mercaderías que propicien el incremento de la rentabilidad económica de la microempresa de insumos agrícolas “Buena Suerte”, ubicada en el cantón Santa Lucía, en el recinto Tamarindo.

Como menciona Membrado (2012) para realizar este manual de procedimientos se tomará en cuenta a un grupo el conjunto de acciones programadas para conseguir un incremento en la calidad y el rendimiento de los resultados de una organización (plan de mejoras), que no se centra en los problemas esporádicos, se dirige hacia los problemas crónicos que afectan a nivel institucional, son estos los responsables de un insuficiente rendimiento que se manifiesta en una estabilidad variable de resultados (p.47).

Se establecerá el manual de procedimientos del control interno con el propósito de dar solución a las problemáticas encontradas en el proceso de control interno de inventarios de mercaderías de la microempresa de insumos agrícolas Buena Suerte, en donde se debe dar respuesta a las siguientes interrogantes:

Oportunidad de mejora:	Mejorar el control interno del inventario de mercaderías para incrementar la rentabilidad económica.					
Meta:	Establecer una propuesta de mejora del control interno del inventario de mercaderías					
Responsable:	Cabello Villamar Evelyn Nathaly					
¿Qué?	¿Para qué?	¿Cómo?	¿Cuándo?	¿Quién?	¿Dónde?	
Establecer una propuesta de mejora del control interno del inventario de mercaderías	Para mejorar el control interno del inventario de mercaderías y alcanzar mayores niveles de rentabilidad	Evaluando el control interno del inventario de mercaderías.	En el presente periodo 2020 en adelante.	Cabello Villamar Evelyn Nathaly	En la Microempresa de Insumos Agrícolas “Buena Suerte” ubicada en el cantón Santa Lucía, en el Recinto Tamarindo	

Elaborado por: Cabello, E. (2020)



**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL
INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS
DE LA MICROEMPRESA DE INSUMOS
AGRÍCOLAS BUENA SUERTE.**

Autora:

Cabello Villamar Evelyn Nathaly

Guayaquil – Ecuador

2020

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA MICROEMPRESA DE INSUMOS AGRÍCOLAS BUENA SUERTE.	Pág. 1/16
		Dic. 2020

INTRODUCCIÓN

Las acciones de control interno de inventarios de mercaderías, tienen como objetivo primordial garantizar el correcto desempeño en las actividades relacionadas con el manejo de inventarios en la Microempresa de Insumos Agrícolas Buena Suerte.

Las medidas correctivas se realizan en base a las problemáticas encontradas mediante el análisis respectivo de las herramientas de recolección de datos utilizados, la entrevista y guía de observación; obteniendo aspectos relevantes sobre las causas de las afectaciones laborales y económicas para la microempresa.


OBJETIVO

Mejorar las acciones de control interno de inventarios en la microempresa, realizando un desempeño de funciones precisas por parte de todos los miembros que laboran en la institución, delimitando de forma clara las actividades de cada colaborador, minimizando los riesgos e incrementando la rentabilidad de la institución.

ALCANCE

Es dirigido al área de bodega de la microempresa, en donde se realizan las actividades de recepción, almacenaje y salida de mercadería, donde son responsables todos los miembros que laboran en el departamento y de la aprobación de dichos lineamientos de mejora, garantizando la obtención de los objetivos empresariales propuestos al inicio de sus operaciones.

Autorizado por: Gerente General	Revisado por: Administradora	Elaborado por: El investigador
---	--	--

	PROCESO DE COMPRA DE MERCADERÍA	PAG. 2/16
		Dic 2020
Procedimiento		Responsable
<ul style="list-style-type: none"> • Aprobación de las cantidades y presupuesto para la compra de mercaderías nuevas. • Realizar cotizaciones de los productos solicitados para escoger el que presente mejores beneficios. <ul style="list-style-type: none"> ✓ Realizar comparación de precios calidad y cantidad de productos entre los diferentes proveedores. • Recibir la mercadería conforme las guías de remisión y facturas correspondientes. <ul style="list-style-type: none"> ✓ Comparar las guías de remisión y las facturas de que estén acorde a los productos recibidos. • Verificar detalladamente las mercaderías adquiridas, controlando la calidad, especificaciones y las cantidades solicitadas. <ul style="list-style-type: none"> ✓ Revisar físicamente que los productos solicitados estén acorde al pedido tanto en calidad como en cantidad • Envío de la documentación correspondiente al departamento administrativo para el pago a proveedores. 		<p style="text-align: right;">Gerente</p> <p style="text-align: right;">Administradora</p> <p style="text-align: right;">Vendedora</p> <p style="text-align: right;">Vendedora</p> <p style="text-align: right;">Secretaria</p>

<ul style="list-style-type: none"> ✓ Entregar las guías de remisión y las facturas al gerente para su respectiva cancelación. • Entrega de la mercadería a la vendedora para su almacenaje en bodega. <ul style="list-style-type: none"> ✓ Dar responsabilidad al personal de bodega, que en este caso es la vendedora, para que guarde la mercadería en el lugar correspondiente según sus características. 	<p style="text-align: center;">Secretaria</p> <p style="text-align: center;">Administradora</p>	
<p style="text-align: center;">Autorizado por: Gerente General</p>	<p style="text-align: center;">Revisado por: Administradora</p>	<p style="text-align: center;">Elaborado por: Secretaria</p>


En el siguiente asiento se pone como ejemplo la compra de 138 fundas de fertilizantes de 2 kilos al contado a un precio de 4,50 c/u por parte de agroquímico Buena Suerte (Sr. Freddy Negrete Quiñónez, persona natural obligada a llevar contabilidad calificada como agente de retención) a la empresa El Agro (sociedad no calificada como agente de retención) para el registro de las transacciones se considera el sistema de registro perpetuo.

Agroquímicos Buena Suerte			
Libro Diario			
Fecha	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/20	Inventario de mercaderías	621,00	
	Bancos		610,13
	Retención en la fuente IR por pagar		10,87
	R/ Compra 138 fundas de fertilizantes de 2 kilos al contado		

Orden de compra


								
MICROEMPRESA DE INSUMOS AGRÍCOLAS BUENA SUERTE								
Dir.:								
Telf.:								
Día	Mes	Año				N° Orden de compra		
Proveedor								
Nombre:				Ciudad:	Teléfono:			
RUC:				Provincia:	E-Mail:			
Dirección:				Condición de la adquisición:				
Tipo de bienes				Condición de pago:				
Mercadería:				Condiciones de entrega:				
				Método de transporte:				
Código	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Total	Programa de entrega		
						Día	Mes	Año
				Subtotal:				
				Descuento:				
Solicitado por:		Responsable de compras		IVA:		Recibido por		
Nombre:		Nombre:				Nombre:		
Fecha:		Fecha:				Fecha:		
Firma:		Firma:				Firma:		

La presente orden de compra detalla los requerimientos de mercaderías por parte de la microempresa, misma que es emitida hacia el proveedor registrando las cantidades solicitadas, el tipo de productos, los códigos de cada uno de ellos, la existencia de descuentos en base a los volúmenes de compra, el tiempo acordado para la entrega de los productos y los responsables de cada una de las partes intervinientes.

	<p style="text-align: center;">PROCESO DE INGRESO DE MERCADERÍA AL INVENTARIO</p>	<p style="text-align: center;">PAG. 5/16</p>
		<p style="text-align: center;">Dic 2020</p>
Procedimiento		Responsable
<p>1° Verificación de las mercaderías entrantes con las facturas correspondientes.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Revisar físicamente las mercaderías receiptadas conjuntamente con las facturas para evitar desfases en los pedidos. 		Vendedora
<p>2° Codificar los productos de manera que su registro sea más oportuno y sencillo.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Dar un código a los productos según sus características físicas y químicas, agrupándoles de acuerdo a su funcionabilidad. 		Vendedora Vendedora
<p>3° Registro en software las cantidades de mercaderías entrantes.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Registrar de manera digital en la tarjeta Kardex y el libro diario las mercaderías que ingresan y sus respectivas cantidades. 		Vendedora
<p>4° Determinar el área física para el almacenamiento de la mercadería.</p>		

<ul style="list-style-type: none"> ✓ Seleccionar el lugar adecuado para almacenar las mercaderías de acuerdo a sus características y compuestos químicos de tal manera que no se produzca pérdidas de los mismos, ya sea por humedad, entrada de luz, calor o contaminación de los mismos. 	<p>Vendedora</p>
<p>5° Seleccionar la mercadería según su tipo para el almacenamiento en bodega.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Agrupar los productos según sus características y la categoría a la que pertenecen. 	<p>Vendedora</p>
<p>6° Ubicación de la mercadería en las perchas para la venta.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Colocar los productos según sus características y la categoría a la que pertenecen de tal manera que sea fácil su ubicación y estén al alcance óptico del público. 	<p>Vendedora/Administradora</p>
<p>7° Revisión del estado de la mercadería cada fin de mes.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Constatación física de los productos para evitar caducidad o deterioro por algún agente ambiental. 	<p>Vendedora</p>
<p>8° Realizar informes permanentes de las cantidades y el estado de los productos.</p>	

<p>✓ Con la información obtenida a través de las constataciones físicas y el método de valoración de inventarios se mantendrá al día el registro y control de los productos.</p> <p>9° Actualizar periódicamente las cantidades reales de mercaderías.</p> <p>✓ Realizar periódicamente un conteo físico de los productos para mantener un control de los mismos en cuanto a las cantidades disponibles.</p> <p>10° Realizar informes y solicitudes de las mercaderías necesarias para reponer el stock de venta.</p> <p>✓ Una vez identificadas las cantidades de cada producto se debe realizar un informe en el cual se da a conocer al gerente los productos que se han agotado o que están por agotarse para volver a solidar dicha mercadería.</p>		<p>Vendedora</p> <p>Vendedora</p> <p>Vendedora</p>
<p>Autorizado por: Gerente General</p>	<p>Revisado por: Administradora</p>	<p>Elaborado por: Vendedora</p>

	PROCESO DE VENTA O DESPACHO DE MERCADERÍA AL CLIENTE	PAG. 6/16
		Dic 2020
Procedimiento		Responsable
<ul style="list-style-type: none"> • Recepción de la orden de compra de los clientes. <ul style="list-style-type: none"> ✓ Mediante la atención directa a los clientes, receptar la orden de compra la solicitud de los productos que necesitan • Revisión de la disponibilidad de las mercaderías solicitadas en bodega. <ul style="list-style-type: none"> ✓ Comprobación a través del método de valuación del inventario la disponibilidad de los productos, utilizando el sistema informático, agilizando la verificación. • Selección de la mercadería para la venta. <ul style="list-style-type: none"> ✓ Selección física del producto solicitado según el pedido del cliente redactado conforme orden de salida. • Venta del producto solicitado y registro inmediato de las mercaderías salientes. <ul style="list-style-type: none"> ✓ Entrega del producto al cliente, posterior registro en el Kárdex y en el libro diario. • Recepción del dinero por la venta de los productos solicitado por los clientes. <ul style="list-style-type: none"> ✓ Registro en el libro diario del dinero obtenido por las ventas. 		<p>Vendedora</p> <p>Vendedora</p> <p>Vendedora</p> <p>Vendedora</p> <p>Vendedora</p>


<ul style="list-style-type: none"> • Preparar los comprobantes contables y documentos de soporte pertinentes sobre las mercaderías salientes, adjuntando las facturas y dinero al departamento administrativo. <ul style="list-style-type: none"> ✓ Realizar el cierre de caja constatando la información de facturas con el efectivo percibido en el día laborable, adjuntando las facturas. 		Vendedora
Autorizado por: Gerente General	Revisado por: Administradora	Elaborado por: Secretaria

En el siguiente asiento se pone como ejemplo la venta de 13 unidades de fertilizantes de 2 kilos a un precio de 6,30 dólares por parte de agroquímico Buena Suerte (Sr. Freddy Negrete Quiñónez, persona natural no obligada a llevar contabilidad calificada como agente de retención) a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Agroquímicos Buena Suerte			
Libro Diario			
Fecha	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/20	Caja	81,76	
	Ventas		81,76
	R/ Venta de fertilizantes		
	Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad		

Factura

Se muestra el formato de factura que la Microempresa de Insumos Agrícolas Buena Suerte emite a sus clientes por la venta de productos.

		<p>RUC:</p> <p>FACTURA</p> <p>001-001 N°</p> <p>FECHA:</p>									
<p>Señor/a.....</p> <p>RUC/ CI:</p> <p>Dirección:</p>											
Cantidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total								
<p>Entregué conforme Recibí conforme</p>			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Subtotal</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Desc. \$</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>IVA 12%</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td> </td> </tr> </table>	Subtotal		Desc. \$		IVA 12%		TOTAL	
Subtotal											
Desc. \$											
IVA 12%											
TOTAL											


<ul style="list-style-type: none"> • La cancelación al proveedor no se realizará hasta recibir la mercadería solicitada. <ul style="list-style-type: none"> ✓ Los pagos a los proveedores quedarán suspendidos hasta el envío de la mercadería solicitada con la cantidad y calidad solicitada. • La devolución de la mercadería se realizará en el momento de la llegada a bodega cuando se realizan los controles 		Administradora Administradora/ Vendedora
Autorizado por: Gerente General	Revisado por: Administradora	Elaborado por: Administradora /secretaria


Las acciones de manejo de mercaderías, sean estas salientes o de verificación serán efectuadas por la administradora y la vendedora, debido a que así se estipulan en las políticas de la microempresa, por ser de una dimensión pequeña la vendedora desempeña las funciones de personal de bodega.

Agroquímicos Buena Suerte			
Libro Diario			
Fecha	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/20	Proveedores	201,6	
	Inventario de Mercaderías		180
	IVA por devolución de mercaderías		21,6
	R/ Devolución de fertilizantes		

DECIR QUE COSA ESTÁ DEVOLVIENDO, DEBERÍA SER FERTILIZANTES QUE FUE EL EJEMPLO ANTERIOR Y NO TIENE IVA Y ESPECIFICAR QUE CANTIDAD SE ESTÁ DEVOLVIENDO


Nota de crédito

Proveedor XYZ		Nota de Crédito Nº 001	
Válido hasta diciembre 2021			
Fecha:			
Nombre:			
RUC/CI:			
Teléfono:			
Cantidad	Detalle	Valor Unit.	Valor Total
Firma Autorizada Cliente		Firma	Subtotal:
			IVA 12%
			Total

	PROCESO DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIO	PAG. 8/16
		Dic 2020
Procedimiento		Responsable
<ul style="list-style-type: none"> • Planificar los periodos de tiempo que debe realizarse cada control de inventarios, como tiempo máximo de 30 días entre cada verificación. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Establecer como política el periodo de tiempo en los cuales se realizará el control de los inventarios siendo el más óptimo cada 30 días. ✓ Dicha política será explícitamente acatada por el personal interviniente en las acciones de control de inventarios 	Gerente/Administradora
<ul style="list-style-type: none"> • Establecer los responsables del control, administrador y vendedor respectivamente. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se establecerá los responsables del control según su cargo laboral y desempeño de funciones 	Gerente
<ul style="list-style-type: none"> • Realizar el conteo físico de las mercaderías, por sectores según el tipo de productos. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se efectuará el conteo de mercaderías de forma estructura y planificada, registrando inmediatamente en los documentos de soporte (Kárdex) 	Administradora/Vendedora
		Administradora/Vendedora

Toma física de inventario

					Preparado por:		
					Revisado por:		
					Fecha:		
AGROQUÍMICOS BUENA SUERTE							
TOMAS FÍSICAS DE INVENTARIO							
Fecha de Cierre:							
Código	Artículos	Cantidad	V. Unitario	Saldo Contable	Conteo Físico	Diferencia en unidades	Observaciones
Total:							


	PROCESO DE LLENADO DE KÁRDEX	PAG. 9/16
		Dic 2020
Procedimiento		Responsable
<p>La persona encargada del área de bodega y venta, al desempeñar las dos funciones por el tamaño del negocio, debe realizar las siguientes actividades de registro en las tarjetas kárdex:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Registrar los movimientos de las mercaderías en las fechas correspondientes a su realización. • Redactar de manera precisa el detalle o concepto de dicho movimiento, ya sean compras o ventas de dichas mercaderías. • Ingresar el valor unitario y el valor total de los movimientos de entrada de las mercaderías. • Ingresar el valor unitario y total de los movimientos de salidas de las mercaderías, como concepto de ventas. • Posterior se procederá a realizar los cálculos correspondientes en donde se conocerán los saldos restantes de los movimientos de entradas y salidas de las mercaderías. 		Vendedora
Autorizado por: Gerente General	Revisado por: Administradora	Elaborado por: Vendedora

TARJETA KÁRDEX



Cantidad Máxima	Cantidad Mínima	Método	

#	FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CONCEPTO	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
1											
2											
3											
4											
5											


	<p align="center">SISTEMA DE REGISTRO DE INVENTARIO PERPETUO</p>	<p align="center">PAG. 14/16</p>
		<p align="center">Dic 2020</p>
<p align="center">Procedimiento</p>		<p align="center">Responsable</p>
<p>Permite llevar un registro continuo de los movimientos de los inventarios y del costo del artículo vendido costeados por el método promedio ponderado; la microempresa de agroquímicos Buena Suerte va a aplicar el método promedio ponderado:</p> <p>Diferenciándose de sistema periódico en términos contables que; se conoce el costo de ventas al momento de la venta, cuando se adquiere mercaderías, éstas se registran en los activos y las ventas en la cuenta de ingresos.</p> <p>El modelo promedio ponderado es el más recomendable según el giro de la empresa, debido a que se reciben cantidades de mercaderías periódicamente y el establecimiento de un precio de venta o salida según los otros métodos no serían idóneos, ocasionando inconvenientes en la economía del negocio, para lo cual se establecen los siguientes pasos a realizar que complementa los pasos señalados en el proceso de llenado de la tarjeta KÁRDEX:</p> <p>Para realizar el método promedio ponderado se realiza los siguientes pasos:</p>		<p align="center">Vendedora</p>

<ul style="list-style-type: none"> • Registrar los movimientos de las mercaderías en las fechas correspondientes a su realización. • Redactar de manera precisa el detalle o concepto de dicho movimiento, ya sean compras o ventas de dichas mercaderías. • Ingresar el valor unitario y el valor total de los movimientos de entrada de las mercaderías. • Realizar un promedio entre los valores unitarios de entrada de las mercaderías iniciales y las de entradas posteriores. • Se calcula sumando el costo unitario de los artículos existentes y nuevos para posteriormente dividir para el total de las unidades. • Se obtiene el valor para la venta de las mercaderías existentes en la empresa. 		
<p>Autorizado por: Gerente General</p>	<p>Revisado por: Administradora</p>	<p>Elaborado por: Vendedora</p>

Método promedio ponderado

TARJETA KÁRDEX			
 AGROQUÍMICOS Buena Suerte DISTRIBUIDOR AUTORIZADO			
Cantidad Máxima	Cantidad Mínima	Método	
		Promedio Ponderado	

#	FECH A	DETALLE CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANTI DAD	VR. UNITARI O	VR. TOTAL	CANTI DAD	VR. UNITARI O	VR. TOTAL	CANTI DAD	VR. UNITARI O	TOTA L
1	4 Dic 2020	Compras	5	\$100,00	\$500,00				5	\$100,00	\$500,00
2	12 Dic 2020	Compras	6	\$80,00	\$480,00				11	\$89,10	\$980,00
3	18 Dic 2020	Ventas				7	\$89,10	\$623,70	4	\$89,10	\$356,30
4											
5											

	PROCESO DE DESCUENTO EN VENTAS	PAG. 15/16
Procedimiento		Dic 2020
<ul style="list-style-type: none"> • Los descuentos en ventas por parte de la microempresa quedan sujetos a cambios según la rentabilidad que curse la institución, variando los porcentajes establecidos previo análisis de los beneficios obtenidos al término de cada año. • Si el análisis financiero del negocio evidencia crecimientos considerables en la obtención de utilidades netas en el año este porcentaje podrá incrementarse en un punto porcentual; si por el contrario los beneficios netos obtenidos en el periodo disminuyen queda a disposición del gerente establecer una disminución en dicho porcentaje de descuento a las ventas. • El porcentaje establecido para el descuento en las ventas efectuadas por la microempresa es del 3%. • El cálculo del porcentaje de descuento se efectuará posterior al subtotal calculado en la factura correspondiente a todos los artículos y sus valores totales, para finalizar con el valor total de la factura de venta al cliente para su cancelación. • Los descuentos se realizan cuando se hagan ventas superiores a tres dólares. 		<p>Gerente</p> <p>Gerente</p> <p>Gerente</p> <p>Vendedora</p>
Autorizado por: Gerente General	Revisado por: Administradora	Elaborado por: Administradora

Agroquímicos Buena Suerte			
Libro Diario			
Fecha	Detalle	Debe	Haber
xx/xx/20	Caja	188,00	
	Ventas Descuento en Ventas		194,00 6,00
	R/ Descuento en ventas		
	Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad		

La venta efectuada de 24 frascos de fungicidas de 500ml con un precio de \$8,10 c/u, a dicha cantidad se aplica el 3% de descuento por sobrepasar los \$100,00, obteniendo el valor final de venta y efectuada a una persona natural no obligada a llevar contabilidad de forma que no es necesaria realizar retenciones en la fuente, además de no aplicar IVA por ser productos con IVA 0.

<p>día de haber presentado el informe del conteo físico, con la finalidad de precisar si se manejan de forma adecuada los registros cotidianos en base al movimiento de mercaderías que posee la microempresa.</p> <p>Nota: Cada actividad de control que se realice debe estar supervisada por la administradora de la microempresa de insumos agrícolas Buena Suerte.</p>		
<p>Autorizado por: Gerente General</p>	<p>Revisado por: Administradora</p>	<p>Elaborado por: Administradora</p>

CONCLUSIONES

- La Microempresa de Insumos Agrícolas Buena Suerte no cuentan con lineamientos establecidos para realizar las actividades de control interno de inventarios, como consecuencia de una inadecuada delimitación de funciones a los colaboradores que intervienen directamente en el manejo de los inventarios.
- Los movimientos de inventarios tales como: entrada o compra, ingreso a bodega y salida o ventas de mercaderías, no se registran de manera oportuna, causando que se desconozca de las existencias reales de productos que posee el negocio.
- No se realizan revisiones físicas de las cantidades existentes en bodega, generando el desconocimiento de la calidad en el que se encuentran los inventarios y el tiempo de vida útil de los productos, lo que generado que existan productos caducados o en mal estado, faltantes de mercaderías disponibles para la venta.
- Se han producido pérdidas de ventas por la deficiente concordancia entre la información de los registros y las cantidades reales de productos, afectando la rentabilidad de la institución.

RECOMENDACIONES

- Establecer lineamientos, políticas sobre las cuales se deben basar la realización de las actividades laborales de la microempresa, principalmente enfocadas al adecuado control y manejo de los inventarios, estableciendo claramente las funciones que cada trabajador debe desempeñar.
- Cada movimiento de inventario debe ser registrado en el momento exacto en el que se realiza la acción, de forma que se conozca las existencias reales en todo momento.
- Se deben realizar revisiones físicas de inventario cada 30 días, con la finalidad de tener actualizado la información de los productos disponibles para la venta, o solicitar la pronta reposición de productos en bodega a causa de ventas efectuadas, garantizando que la salida de mercaderías no sobrepase el periodo de vida útil de las mismas.
- Se debe mantener actualizada la información de los registros ya sean físicos y digitales, sobre las existencias de las mercaderías que posee la institución, garantizando el cruce adecuado entre estos tipos de registros, lo que permite que la efectividad en el desempeño y cumplimiento de objetivos institucionales, tal como el incremento de la rentabilidad sean obtenidos.

Bibliografía

- Aching Guzmán, C. (2012). *Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. México: Pearson Educación.
- Aching Guzmán, C. (2012). *Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia* (Vol. 2). México: Pearson Educación. Recuperado el 15 de Diciembre de 2020
- Aching Guzmán, C. (2012). *Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. México: Pearson Educación. Recuperado el 15 de Diciembre de 2020, de [https://books.google.com.ec/books?id=AQKhZhpOe_oC&printsec=frontcover&dq=Ratios+financieros+y+matem%C3%A1ticas+de+la+mercadotecnia&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwie-fmt55HuAhVnUd8KHb1wBwAQ6wEwAHoECAQQAQ#v=onepage&q=Ratios%20financieros%20y%20matem%C3%A1ticas%20de%](https://books.google.com.ec/books?id=AQKhZhpOe_oC&printsec=frontcover&dq=Ratios+financieros+y+matem%C3%A1ticas+de+la+mercadotecnia&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwie-fmt55HuAhVnUd8KHb1wBwAQ6wEwAHoECAQQAQ#v=onepage&q=Ratios%20financieros%20y%20matem%C3%A1ticas%20de%20)
- Aguiar, I. (2012). *Finanzas Corporativas en la Práctica*. (Delta, Ed.) Madrid, España: Delta. Recuperado el 18 de Septiembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=kLbHgcDyv0IC&pg=PR7&dq=Aguiar,+Inmaculada&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjDuJ3Cga7tAhWxtlkKHZjaAWoQ6AEwAHoECAEQAg#v=onepage&q=Aguiar%2C%20Inmaculada&f=false>
- Asamblea Nacional Constituyente. (01 de Agosto de 2018). *Constitución de la República del Ecuador*. Recuperado el 4 de Septiembre de 2020, de <http://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/09/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador.pdf>
- Bardin, L. (2011). *Análisis de contenido* (Vol. 1). Madrid, España: AKAL Ediciones. Recuperado el 1 de Septiembre de 2020, de

https://books.google.com.ec/books?id=lvhoTqll_EQC&printsec=frontcover&dq=An%C3%A1lisis+de+contenido&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiFg_3g5pHuAhXmguAKHdGJAKUQ6wEwAHoECAEQAAQ#v=onepage&q=An%C3%A1lisis%20de%20contenido&f=false

CEUPE. (21 de Agosto de 2018). *Centro Europeo de Postgrado*. Recuperado el 25 de Septiembre de 2020, de <https://www.ceupe.com/blog/que-es-la-rentabilidad-economica.html>

Comisión de Legislación y Codificación. (29 de Abril de 2016). LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO -LORTI. Quito, Pichincha, Ecuador: Dirección Nacional Jurídica.

Comisión Nacional de Valores. (2015). Los Fondos Patrimoniales. 8.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2001). *Deloitte*. Recuperado el 14 de Noviembre de 2020, de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%20%20-%20Inventarios.pdf>

Consejo Nacional de Planificación. (26 de Octubre de 2017). *Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021*. Recuperado el 16 de Septiembre de 2020, de https://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/10/PNBV-26-OCT-FINAL_0K.compressed1.pdf

Córdoba, M. (2015). *Gestión financiera*. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. Recuperado el 4 de Septiembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=cr80DgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Gestion+financiera&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjp7cz555HuAhWhmeAKHcOUDvkQ6wEwAHoECAIQAQ#v=onepage&q=Gestion%20financiera&f=false>

Corona Romero, E., Bejarano Vázquez, V., & González García, J. R. (2014). *Análisis de estados financieros individuales y consolidados*. Madrid: Editorial UNED. Recuperado el 3 de Septiembre de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=hSDgAgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=An%C3%A1lisis+de+estados+financieros+individuales+y+consolidados&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjGm63S55HuAhWtY98KHd0HDJQQ6AEwAHoECAQAQAg#v=onepage&q=An%C3%A1lisis%20de%20estados%20financieros>

Cruz Fernández, A. (2018). *Gestión de inventarios*. Málaga: IC Editorial.

Cruz Fernández, A. (2018). *Gestión de inventarios*. Recuperado el 14 de Agosto de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=cruz+fern%C3%A1ndez,+antonia&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi39vPd8q3tAhVQk1kKHUvKDFgQ6AEwAHoECAQQAg#v=onepage&q=cruz%20fern%C3%A1ndez%20antonia&f=false>

Cruz Fernández, A. (2018). *Gestión de inventarios*. Málaga: IC Editorial. Recuperado el 5 de Septiembre de 2020

El Insignia. (19 de 06 de 2018). *El Insignia*. Recuperado el 2020 de Agosto de 20, de <https://blog.elinsignia.com/2018/06/19/origen-del-inventario/>

Eliseo, R. (30 de Junio de 2009). *Niveldostic*. Recuperado el 9 de Septiembre de 2020, de <http://niveldostic.blogspot.com/2009/06/metodo-analitico-sintetico.html>

Flórez Ríos, L. S. (2008). Evolución de la Teoría Financiera en el Siglo XX. *Ecos de Economía*(No. 27), 168.

Fonseca Luna, O. (14 de Junio de 2011). *Dictámenes de Auditoría* (Primera ed.). (IICO, Ed.) Lima, Perú: IICO. Recuperado el 2020 de Septiembre de 18, de

https://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=Fonseca+Luna,+Oswaldo&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjBg5Pi_63tAhUhrVkkHYySAj4Q6AEwAHoECAAQAg#v=onepage&q=Fonseca%20Luna%2C%20Oswaldo&f=false

Fonseca Luna, O. (2013). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control.

Fonseca Luna, O. (2015). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Lima: ECOE Ediciones.

García, I. (14 de Noviembre de 2017). *Economía Simple*. Recuperado el 28 de Septiembre de 2020, de <https://www.economiasimple.net/glosario/eficiencia>

García, I. (13 de Diciembre de 2017). *Economía Simple*. Recuperado el 15 de septiembre de 2020, de <https://www.economiasimple.net/glosario/inventario>

García, I. (14 de Noviembre de 2017). *Economiasimple*. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/efectividad>

Gil, S. (24 de Septiembre de 2019). *Economipedia*. Recuperado el 30 de Septiembre de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/ingreso.html>

Gómez, G. (11 de Mayo de 2018). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

Gómez, G. (15 de Febrero de 2018). *Gestiópolis*. Recuperado el 15 de Diciembre de 2020, de <http://www.utntyh.com/wp-content/uploads/2011/11/Apunte-Unidad-3-Analisis-Vertical-y-Horizontal.pdf>

- Gómez, G. (24 de Enero de 2020). *Gestiopolis*. Recuperado el 20 de Septiembre de 2020, de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- González, A. (07 de Febrero de 2018). *Banco Estudiantil*. Recuperado el 23 de Septiembre de 2020, de <https://bancoestudiantil.com/que-es-la-estructura-financiera-empresarial-primera-parte/>
- Guerrero Salas, H. (2011). *Inventarios manejo y control*. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones
- Guerrero, H. (2017). *Inventarios manejo y control*. Recuperado el 15 de Agosto de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=2q5JDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Guerrero,+Humberto&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjo4dCT9K3tAhXkuFkKHdpfAhMQ6AEwAHoECAMQAg#v=onepage&q=Guerrero%2C%20Humberto&f=false>
- Gutiérrez, A. (7 de Marzo de 2016). *Ebooks*. Recuperado el 23 de Agosto de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=zzOjDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=estrategias+de+muestreo&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjlcHh5JHuAhVnhOAKHYL4AJJoQ6AEwAHoECAYQAg#v=onepage&q=estrategias%20de%20muestreo&f=false>
- Gutiérrez, A. (05 de Marzo de 2020). *crecenegocios*. Recuperado el 23 de Septiembre de 2020, de <https://www.crecenegocios.com/el-pronostico-de-ventas/>
- Hernández, D. (14 de Mayo de 2016). *Gestiopolis*. Recuperado el 20 de Septiembre de 2020, de <https://www.gestiopolis.com/inventario-mercaderias-los-estados-financieros-razonables-las-empresas/>

- Llamas, J. (22 de Julio de 2018). *Economipedia*. Recuperado el 30 de Septiembre de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/gastos-administrativos.html>
- Lopera Vélez, M. A. (2012). Metodología de la Investigación. *Universidad de Antioquia*, 15.
- Lopera Vélez, M. A. (23 de Agosto de 2012). Metodología de la Investigación. *Universidad de Antioquia*, 15. Recuperado el 28 de Agosto de 2020
- López, J. F. (14 de Marzo de 2018). *Economipedia*. Recuperado el 30 de Septiembre de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/inversion.html>
- López, J. F. (14 de Marzo de 2018). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/inversion.html>
- Maxwell, J. (Septiembre de 2019). *Ebooks*. Recuperado el 15 de Agosto de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=ZLewDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Modelos+y+dise%C3%B1o+de+investigaci%C3%B3n&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiq0fCK3ZHuAhVnF1kFHdKvAKcQ6AEwAHoECAUQAg#v=onepage&q&f=false>
- Membrado, J. (2012). *Innovación y mejora continua según el modelo EFQM de excelencia*. México: Pearson Educación. Recuperado el 5 de Diciembre de 2020, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/autor?codigo=193382>
- Membrado, J. (2012). *Innovación y mejora continua según el modelo EFQM de excelencia*. México: Pearson Educación.
- Nuño, P. (07 de 02 de 2018). *Contabilidad financiera*. Recuperado el 15 de Julio de 2020, de <https://www.emprendepyme.net/contabilidad-financiera.html>

- Nuño, P. (20 de Abril de 2019). *Emprendepyme*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/auditoria-interna.html>
- Ortiz, G. (2013). *Diccionario de metodología de investigación científica*. México: Pearson Educacion. Recuperado el 29 de Agosto de 2020
- Otriz, J. (2013). *Gestión financiera*. México: Pearson Educacion.
- Pacheco Coello, C. E. (2016). *La Información Financiera y Administrativa*. México: Pearson Educación.
- Pacheco, J. (16 de Septiembre de 2019). *Web y Empresas*. Recuperado el 16 de Septiembre de 2020, de <https://www.webyempresas.com/administracion-de-inventarios/>
- Portilla Chugá, J. L. (2016). *Uniandes*. Recuperado el 20 de Noviembre de 2020, de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3704/1/TUTCYA007-2016.pdf>
- Prieto Castellanos, B. J. (15 de Diciembre de 2017). El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales. *Scielo*, 27. Recuperado el 25 de Agosto de 2020, de [https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/18-46%20\(2017\)/151556547004/](https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/18-46%20(2017)/151556547004/)
- Puchol, L. (2016). *El libro de la entrevista de trabajo* (Quinta ed.). (C. Ongallo, Ed.) Madrid, España: Diaz de Santos. Recuperado el 2 de Septiembre de 2020
- Romero, Á. (21 de Marzo de 2013). *Universidad Interamericana para el desarrollo*. Recuperado el 12 de Septiembre de 2020, de Contabilidad Financiera: https://moodle2.unid.edu.mx/dts_cursos_mdj/ejec/AD/CF/S01/CF01_Lectura.pdf

- Ruidias, D. M. (9 de Agosto de 2019). *Repositorio Institucional UNIANDES*. Recuperado el 18 de Agosto de 2020, de <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/283/browse?type=author&order=DESC&rpp=10&value=Ruidias+Almeida%2C+Daniela+Matilde>
- Ruiz, L. (28 de Junio de 2020). *Psicologiyamente*. Recuperado el 8 de Septiembre de 2020, de <https://psicologiyamente.com/miscelanea/diseno-de-investigacion>
- Ruiz, L. (28 de Junio de 2020). *Psicologiyamente*. Recuperado el 8 de Septiembre de 2020, de <https://psicologiyamente.com/miscelanea/diseno-de-investigacion>
- Salas, H. (2011). *Inventarios manejo y control*. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
- Sánchez, G., & Mingo, G. (2017). *Gestión de Stocks, Valoración de existencias e inventarios*. Madrid: Dias de Santos.
- Sánchez, J. (05 de Febrero de 2018). *Economipedia*. Recuperado el 28 de Septiembre de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/coste-costo.html>
- Sánchez, J. (02 de Febrero de 2020). *Economipedia*. Recuperado el 30 de Septiembre de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/manufactura.html>
- Sánchez, J. (25 de Junio de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/patrimonio.html>
- Sánchez, L. (12 de Abril de 2019). *Emprendepyme*. Recuperado el 01 de Octubre de 2020, de <https://www.emprendepyme.net/que-es-un-presupuesto.html>

- Sevilla, A. (03 de Septiembre de 2020). *Economipedia*. Recuperado el 01 de Octubre de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>
- Tovar, E. (07 de Octubre de 2016). *Auditool*. Recuperado el 28 de Septiembre de 2020, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- Valero, Ó. (16 de Mayo de 2019). *America Retail*. Recuperado el 17 de Julio de 2020, de <https://www.america-retail.com/opinion/opinion-como-la-planificacion-del-inventario-puede-ayudar-a-los-minoristas-a-tener-exito/>
- Vera Avendaño, V. S., & Vizuite Centeno, E. L. (27 de Septiembre de 2011). *Diseño de un Control Interno de Inventario para la Empresa XYZ*. Milagro, Guayas, Ecuador: UNEMI.
- Vera Avendaño, V. S., & Vizuite Centeno, E. L. (27 de Septiembre de 2011). *Diseño de un Control Interno de Inventario para la Empresa XYZ*. Milagro, Guayas, Ecuador: UEM.
- Yuni, J. A., & Urbano Claudio, A. (2016). *Técnicas para Investigar*. Córdoba: Editorial Brujas.
- Yuni, J., & Urbano, C. (2006). *Técnicas para investigar* (Segunda ed., Vol. 2). Argentina: Brujas. Recuperado el 28 de Agosto de 2020

Anexos

ANEXOS 1

Logotipo de la empresa



ANEXOS 2

Insumos de mercadería



Anexo 3

Modelo de entrevista

Objetivo: Obtener información relevante acerca de las actividades de control interno de inventarios de la Microempresa de Insumos Agrícolas” Buena Suerte”.

Entrevistado:

Entrevistador:

Fecha:

1. **¿Considera que la información en los registros de la microempresa relacionada al stock de los inventarios siempre corresponde a su existencia física en bodegas?**

.....
.....

2. **¿Ha ocurrido que se pierda alguna venta por no tener el conocimiento real del stock de la mercadería en inventario?**

.....
.....

3. **¿Se han producido pérdidas en la empresa debido a la caducidad no prevista del inventario?**

.....
.....

**4. ¿Se realizan inventarios físicos de la mercadería para contrastar la información de sus registros y la existencia real de la mercadería?
¿Con qué frecuencia?**

.....
.....

5. ¿Existen normativas y funciones claras sobre las cuales los trabajadores puedan guiarse en el desempeño de sus labores?

.....
.....

6. ¿Considera que la empresa obtiene las utilidades acordes a la inversión que usted realiza?

.....
.....

7. Según su criterio ¿considera que podría mejorar el manejo de los inventarios en el negocio?

.....
.....
.....

Anexo 14

Guía de observación

Nombre de la empresa	Microempresa de Insumos Agrícolas Buena Suerte			
Nombre del observador	Evelyn Cabello			
Cargo	Administrador			
Objetivo: analizar la existencia de posibles fallos en las actividades de control interno de inventarios de la institución				
Nº	Aspectos a evaluar	SI	NO	OBSERVACIONES
1	La empresa posee lineamientos formales para las actividades de manejo de inventarios			
2	Existen funciones y responsabilidades establecidas para las personas encargadas de manejar los inventarios			
3	Se registra de forma adecuada y oportuna los movimientos de inventarios			
4	La mercadería saliente se reemplaza de manera oportuna			
5	Se efectúan revisiones del stock de mercadería para la compra de mercadería nueva			
6	Existen controles de calidad de la nueva mercadería			
7	Se controla de manera frecuente el estado y el saldo de la mercadería en bodega, mediante la toma de inventarios físicos			
8	La bodega cuenta con las condiciones necesarias para la conservación de los productos			
9	Se tiene en cuenta la fecha de caducidad de los productos en su ubicación y almacenamiento			
10	Existen restricciones de seguridad para el ingreso de personal a las bodegas			

Elaborado por: Cabello. E, (2020)