



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

## FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

### **TEMA:**

“ANÁLISIS DEL CONTROL Y MANEJO DE LAS CUENTAS DE INVENTARIOS Y ACTIVOS FIJOS POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO 2020 AL 31 DE MARZO DE 2021 EN LA FINCA MIRAFLOWERS.”

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA CPA

### **AUTORAS:**

Velasco Huera Denise Estefanía  
Yépez Mendoza Katya Alison

### **DIRECTORA:**

Msc. Lomas Paz Rita Lucía

**IBARRA, 2022**

## **INFORME DEL DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

En mi calidad de Director del Trabajo de Integración curricular, presentado por las egresadas VELASCO HUERA DENISE ESTEFANÍA Y YÉPEZ MENDOZA KATYA ALISON, para optar por el Título de Licenciatura de Contabilidad y Auditoría CPA, cuyo tema es: “ANÁLISIS DE CONTROL Y MANEJO DE LAS CUENTAS DE INVENTARIOS Y ACTIVOS FIJOS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO 2020 AL 31 DE MARZO DE 2021 EN LA FINCA MIRAFLOWERS.” en la Ciudad de Mira Provincia del Carchi. Considero que el presente trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

En la ciudad de Ibarra, a los 21 días del mes de agosto de 2021.

Firma

Mgs. Lomas Paz Rita Lucía

C.I.1001348695



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

## BIBLIOTECA UNIVERSITARIA

### AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN

#### A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

#### 1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

En cumplimiento del Art. 144 de la Ley de Educación Superior, hago la entrega del presente trabajo a la Universidad Técnica del Norte para que sea publicado en el Repositorio Digital Institucional, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO			
<b>CÉDULA DE IDENTIDAD:</b>	040195289-0		
<b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b>	VELASCO HUERA DENISE ESTEFANÍA		
<b>DIRECCIÓN:</b>	Barrio San Roque, ciudad de Mira provincia de Carchi		
<b>EMAIL:</b>	<a href="mailto:develascoh@utn.edu.ec">develascoh@utn.edu.ec</a>		
<b>TELÉFONO FIJO:</b>		<b>TELÉFONO MÓVIL:</b>	0989480012

DATOS DE CONTACTO			
<b>CÉDULA DE IDENTIDAD:</b>	100462825-9		
<b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b>	YÉPEZ MENDOZA KATY ALISON		
<b>DIRECCIÓN:</b>	Calle Leónidas Proaño Conjunto el Bosque Los Ceibos		
<b>EMAIL:</b>	<a href="mailto:kayepezm@utn.edu.ec">kayepezm@utn.edu.ec</a>		
<b>TELÉFONO FIJO:</b>		<b>TELÉFONO MÓVIL:</b>	0939966880

<b>DATOS DE LA OBRA</b>	
<b>TÍTULO:</b>	“ANÁLISIS DE CONTROL Y MANEJO DE LAS CUENTAS DE INVENTARIOS Y ACTIVOS FIJOS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO 2020 AL 31 DE MARZO DE 2021 EN LA FINCA MIRAFLOWERS.”
<b>AUTORAS:</b>	VELASCO HUERA DENISE ESTEFANÍA YÉPEZ MENDOZA KATYA ALISON
<b>FECHA:</b>	AGOSTO 2021
SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO	
<b>PROGRAMA:</b>	<b>X</b> <b>PREGRADO</b> <b>POSGRADO</b>
<b>TITULO POR EL QUE OPTA:</b>	LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA
<b>ASESOR /DIRECTOR:</b>	MGS. PAZ LOMAS RITA LUCÍA

## 2. CONSTANCIAS

Las autoras manifiestan que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que son las titulares de los derechos patrimoniales, por lo que asumen la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrán en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 30 días del mes de octubre de 2022

EL AUTOR:



VELASCO HUERA DENISE ESTEFANÍA



YÉPEZ MENDOZA KATYA ALISON

## DEDICATORIA

El siguiente trabajo de investigación lo dedico a Dios por guiarme por el camino del bien, darme su protección y amor incondicional, por brindarme sabiduría y fortaleza en el ámbito educativo y personal, permitiéndome cumplir mis sueños y metas a pesar de los obstáculos que se han presentado.

A mi madre quien aparte de ser mi mejor amiga, se ha convertido en un ejemplo a seguir, de lucha, perseverancia, honestidad, trabajo y honradez; gracias por su amor, apoyo, protección y confianza; puesto que me han permitido crecer con seguridad personal, gracias por permitirme vivir y disfrutar de su compañía.

A mi amado hijo, creación perfecta de Dios, quien ha sido mi mayor fuente de motivación para continuar con mi preparación académica, que me permitirá preparar un buen futuro para él.

A mis hermanos y demás familiares quienes me impulsan a seguir adelante mediante sus consejos, amor incondicional, palabras de aliento, deseos de superación y su confianza depositada en mí.

*Velasco Huera Denise Estefanía*

## DEDICATORIA

El siguiente trabajo de investigación va dedicado primeramente a Dios y la Santísima Virgen María por siempre estar presente en mi vida y en todo el trayecto universitario, darme sabiduría para tomar las decisiones correctas, por llenarme de fortaleza para nunca rendirme y por su amor infinito, en varias ocasiones quise caer y el me ayudó a levantarme y así me permite lograr llegar a la meta.

A mis queridos padres, por darme ese impulso al inicio de la carrera quienes a pesar de ser imperfecta ellos siempre confiaron en mí, me brindaron su amor incondicional y con su ejemplo me demostraron que todo lo que nos propongamos se puede cumplir sin importar el reto, con mucho esfuerzo se logra, gracias por su amor y apoyo brindado en los inicios de esta travesía tan importante como lo es mi carrera universitaria.

A mis amados hijos, quienes son mi mayor orgullo y principal motivación para no rendirme jamás y terminar este trayecto universitario, pues fueron comprensibles en que mamá tenía responsabilidades y ya no podía darles todo su tiempo y siempre estuvieron ahí con sus pequeñas sonrisas en el momento indicado para no desmayar.

A mis queridos hermanos, quienes siempre demostraron su cariño y una mano amiga para que yo logre terminar y conseguir la meta tan anhelada.

*Yépez Mendoza Katya Alison*

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por brindarme la oportunidad de vivir momentos maravillosos junto a mis seres queridos y por la vida de cada uno de ellos, por sus bendiciones recibidas en cada una de mis metas establecidas y por darme la sabiduría para realizar este presente trabajo de investigación.

A mi madre, mujer ejemplar, por su persistencia, esfuerzo y dedicación, por sus consejos y sus palabras de aliento, por su infinito amor, pues me ha apoyado incondicionalmente y me ha brindado la oportunidad de continuar con mi formación académica, intelectual, espiritual y personal.

A mis hermanos, por brindarme su amor y apoyo el cual me impulsa a continuar con mis proyectos tanto educativos como personales.

A la Universidad Técnica del Norte y sus docentes los cuales me han permitido enriquecer los conocimientos de un profesional ético. A todas las personas que me han apoyado y han permitido que la ejecución de este trabajo se realice con éxito.

*Velasco Huera Denise Estefanía*

## AGRADECIMIENTO

Principalmente agradezco a Dios y la Santísima Virgen María, por darme la oportunidad de llegar hasta aquí por acompañarme en todo este camino lleno de preciados momentos y por la vida de mis hijos y la mía porque siempre derramaron sus bendiciones sobre mí y cada acto que desarrollado en todos mis proyectos y principalmente concluir una de mis metas establecidas y por siempre iluminarme para tomar las decisiones más acertadas y poder desarrollar el presente trabajo de investigación.

A mis queridos padres, por apoyarme e incentivar en mí con su ejemplo a siempre dar mi mayor esfuerzo y dedicación, porque fueron la base fundamental para poder iniciar mis estudios universitarios.

A mis hermanos, por brindarme su mano amiga y la paciencia que tuvieron al apoyarme para que yo disponga de tiempo para desarrollar mis actividades académicas y poder concluir este proyecto.

A la Universidad Técnica del Norte y sus docentes los cuales me han permitido absorber y nutrirme de los conocimientos necesarios para ser un profesional ético. Y por tener esta modalidad semipresencial que nos da la posibilidad de estudiar.

*Yépez Mendoza Katya Alison*

## RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación busca determinar un camino claro y preciso para analizar el manejo de activos fijos e inventarios y así obtener información verídica y confiable. La metodología utilizada es un enfoque mixto y se aplican los métodos inductivos, deductivos y analíticos; por medio de recursos como: la entrevista, la observación y verificación de documentos presentados con relación a las existencias y propiedad, planta y equipo. Entre los referentes teóricos están Córdoba (2020) y Palacios (2013) quienes corroboran la importancia de llevar un control eficaz y eficiente de los activos fijos e inventarios. Dentro del ámbito contable, una adecuada administración de los recursos financieros brinda seguridad razonable a la empresa. De esta manera, se procede a evaluar la gestión interna del personal involucrado en las operaciones de estas cuentas objeto de estudio, para sugerir alternativas que contribuyan al mejoramiento de las actividades relacionadas con bienes y existencias. Los resultados obtenidos permiten determinar que existe ausencia de control interno, falta de aplicación de políticas en el registro y manejo de las mercancías, no disponen de registros adecuados de los activos fijos y las depreciaciones. En conclusión, es necesario implementar un sistema informático contable, un manual de políticas internas de acuerdo con la normativa vigente, elaborar un plan estratégico que determine funciones y responsabilidades en cada área, a fin de conseguir resultados financieros confiables.

*Palabras claves: Control interno, Activos, Depreciación, Estados Financieros.*

## ABSTRACT



### ABSTRACT

This research determines a clear and precise path to analyze the management of fixed assets and inventories and thus obtain truthful and reliable information. The methodology used is a mixed approach and inductive, deductive, and analytical methods are applied; through resources such as the interview, observation, and verification of documents submitted concerning stocks and property, plant, and equipment. Among the theoretical references are Córdoba (2020) and Palacios (2013) who corroborate the importance of effective and efficient control of fixed assets and inventories. Within the accounting field, an adequate administration of financial resources provides reasonable security to the company. In this way, we proceed to evaluate the internal management of the personnel involved in the operations of these accounts under study, to suggest alternatives that contribute to the improvement of activities related to assets and inventories. The results determine internal control is absent, lack of application of policies in the registration and handling of goods, and do not have adequate records of fixed assets and depreciation. In conclusion, it is necessary to implement an accounting computer system; a manual of internal policies under current regulations and develop a strategic plan that determines roles and responsibilities in each area, to achieve reliable financial results.

**Keywords:** Internal Control, Assets, Depreciation, Financial Statements.

*Reviewed by Víctor Raúl Rodríguez Viteri*

## INTRODUCCIÓN

MIRAFLOWERS es una empresa florícola especializada en la producción y exportación de diversas variedades de rosas de alta calidad, ubicada en la Provincia del Carchi, Cantón Mira, Sector San Luis, a 2.800 metros sobre el nivel del mar, por la favorable condición climática y un suelo beneficioso de nutrientes, de donde se puede obtener un producto final muy cotizado por el consumidor final.

La finca no dispone de un adecuado manejo para el registro de las cuentas financieras, lo que ocasiona desinformación que impide tomar decisiones oportunas en caso de imprevistos. Para llevar a cabo el desarrollo óptimo, la directiva primero debe tener claro todos los componentes de la situación financiera, permitiendo generar nuevas oportunidades para la empresa.

El presente trabajo de investigación plantea el análisis de las cuentas contables con el propósito de establecer posibles falencias en cuanto al manejo y control interno. Se realizó el diagnóstico situacional de la empresa, en la que se establecen los antecedentes, planteamiento del problema, causas y efectos, formulación del dilema, preguntas de investigación, justificación y objetivos, los cuales son la base para el desarrollo del proyecto.

Es fundamental mencionar que la organización no dispone de registros suficientes para el tratamiento de estas cuentas, por ello el motivo de la investigación es evaluar el manejo del inventario de suministros y de los activos fijos. Es necesario precisar las maneras, formas y métodos los cuales son usados dentro del proceso investigativo para dar solución a la problemática y verificar la información obtenida, en los cuales se encuentran la población y muestra del trabajo, marco metodológico, métodos e instrumentos. Técnicas que ayudan a la revisión de los rubros a ser analizados.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

AUTORÍA.....	.....
.....	..... ¡Error! Marcador no definido.
DEDICATORIA .....	vii
AGRADECIMIENTO .....	viii
RESUMEN EJECUTIVO .....	x
ABSTRACT.....	xi
INTRODUCCIÓN.....	xii
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	xiii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xvi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xvii
UNIDAD 1 .....	1
DESCRIPCIÓN DEL CASO.....	1
1.1 Introducción.....	1
1.2 Planteamiento del problema .....	2
1.3 Justificación.....	3
1.4 Objetivos.....	4
1.4.1 Objetivo general.....	4
1.4.2 Objetivos específicos .....	4
UNIDAD 2 .....	5
MARCO REFERENCIAL .....	5
2.1 Estado del arte .....	5
2.1.1 Proyectos de gestión.....	6
2.1.2 Problemáticas financieras en PYMES: estudio para América Latina Universidad EAN.....	6
2.2 Desarrollo del marco teórico .....	7
2.2.1 Inventario.....	7
2.2.2 Propiedad planta y equipo.....	14

2.2.4 Depreciación .....	16
2.2.5 Deterioro del valor en un activo fijo .....	19
2.2.6 Valoración de activos fijos .....	19
2.2.7 Baja de activos .....	20
2.3 Marco legal e institucional.....	21
2.3.1 Constitución de la República del Ecuador.....	21
2.3.2 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, LRTI .....	21
2.3.3 Código de Trabajo .....	22
2.3.4 Régimen Impositivo Microempresa.....	22
2.3.5 Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES Sección 17. ....	22
UNIDAD 3 .....	24
METODOLOGÍA .....	24
3.1 Marco Metodológico .....	24
3.1.1 Tipos de investigación.....	24
3.1.2 Métodos de investigación.....	26
3.1.3 Técnicas e instrumentos .....	27
3.1.4 Identificación de variables diagnósticas .....	29
UNIDAD 4 .....	31
DISEÑO DEL ESTUDIO DE CASO.....	31
4.1 Recolección de la Información .....	31
4.1.1 Estados financieros de la empresa finca MIRAFLOWERS .....	31
4.2 Análisis de la Información.....	34
4.2.1 Análisis vertical al extracto del estado financiero empresa MIRAFLOWERS período 2019 Y 2020... 35	

4.2.2 Análisis horizontal al extracto del estado financiero empresa MIRAFLOWERS período 2020 ....	37
4.2.3 Análisis e interpretación de la entrevista aplicada a gerente.....	39
4.3 Redacción del Informe .....	60
4.3.1 Misión .....	60
4.3.2 Visión.....	60
4.3.3 Organigrama .....	61
4.3.4 Valores .....	62
4.3.5 Política de desarrollo organizacional .....	63
4.3.6 Resultados del análisis .....	65
4.4 Presentación y Análisis de Resultados del Caso.....	79
CONCLUSIONES.....	82
RECOMENDACIONES.....	84
BIBLIOGRAFÍA.....	85
ANEXOS .....	89

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Instrumentos y técnicas de investigación .....	28
Tabla 2 Matriz relación de variables.....	30
Tabla 3 Extracto del Balance general de la empresa MIRAFLOWERS período 2020 .....	32
Tabla 4 Estado de resultados empresa MIRAFLOWERS período 2020.....	33
Tabla 5 Análisis vertical al extracto de los estados financieros .....	35
Tabla 6 Análisis horizontal al extracto del Estado Financiero empresa MIRAFLOWERS .....	37
Tabla 7 Entrevista.....	39
Tabla 8 Análisis de la cuenta de inventarios .....	41
Tabla 9 Información de la cuenta de inventarios .....	42
Tabla 10 Niveles de confianza y riesgo.....	43
Tabla 11 Constatación física de los suministros.....	44
Tabla 12 Diferencias detectadas.....	47
Tabla 13 Cuenta de Activos fijos.....	48
Tabla 14 Información de la cuenta de activos fijos .....	49
Tabla 15 Niveles de confianza y riesgo.....	50
Tabla 16 Diferencias detectadas de los activos fijos .....	51
Tabla 17 Cuadro consolidado del cálculo de depreciación de activos fijos de la empresa. ....	52
Tabla 18 Depreciación Inmuebles.....	54
Tabla 19 Depreciación Maquinaria y equipos.....	55
Tabla 20 Depreciación Sistema de Riego .....	57
Tabla 21 Depreciación Muebles de oficina.....	58
Tabla 22 Depreciación equipos de computación .....	59
Tabla 23 Extracto del estado de resultados 2020.....	67
Tabla 24 Análisis de la constatación física del inventario de suministros y materiales .....	71

**ÍNDICE DE FIGURAS**

Figura 1 Reconocimiento de bienes de propiedad planta y equipo NIIF 17 .....	15
Figura 2 Porcentaje depreciable de un activo fijo .....	17
Figura 3 Tratamiento de propiedad planta y equipo NIIF 17 .....	23
Figura 4 Organigrama estructural MIRAFLOWER.....	61

## UNIDAD 1

### DESCRIPCIÓN DEL CASO

#### 1.1 Introducción

MIRAFLOWERS es una empresa ubicada en la Provincia del Carchi, Cantón Mira, Sector San Luis, a 2.800 m.s.n.m., cuya actividad económica es la producción y exportación de diversas variedades de rosas de calidad gracias a la condición climática y beneficios del suelo, iniciando las actividades de siembra de plantas en el mes de agosto del año 2013.

En principio se elaboró la infraestructura del primer bloque de invernaderos, y la construcción de las instalaciones de post cosecha, cuarto frío, de máquinas, bodegas y oficinas. La etapa de producción inició en febrero del año 2014. Efectuando en lo posterior el proceso de exportación de los ramos a diferentes países como: Rusia, España, Ucrania, Estados Unidos, Bielorrusia, Holanda y Kazajistán.

Por la demanda y calidad del producto, en febrero del año 2017 la empresa invierte en la construcción de un segundo bloque de invernaderos, procediendo con el cultivo de 12 variedades de rosas, entre las cuales se encuentra: Mondial, Iguazú, Quicksand, Explorer, Farfalla, Proud, Pink Floyd, Nina, Freedom, Playa Blanca, Gotcha, Frutteto. En la actualidad cuenta con un área de producción de 10.500 metros cuadrados que abarcan 121.247 plantas en producción.

La finca MIRAFLOWERS, al igual que el resto de las florícolas del Ecuador, trabajan para incrementar la producción para las siguientes temporadas, en las cuales las ventas aumentan debido a que existe mayor demanda del mercado, como es:

- Mes de enero: Valentín
- Mes de febrero: Día de la Mujer

- Mes de mayo: Día de la Madre
- Mes de noviembre: Día de Santos
- Mes de diciembre: Navidad

La empresa necesita gran variedad de insumos para desarrollar las actividades, lo que requiere de un manejo de inventarios de productos químicos, fertilizantes, bio-estimulantes, suministros y materiales, equipo de protección para los trabajadores, considerados como activos; estos son importantes en las operaciones de la organización y generalmente se adquieren de manera mensual.

Para la empresa es indispensable mantener un adecuado control de los activos fijos, los cuales son necesarios para desarrollar las actividades ordinarias de la institución, de igual manera, es importante realizar el cálculo de la depreciación y establecer el deterioro de los bienes; procedimientos que permiten determinar el tiempo de utilidad de cada bien, de acuerdo con el valor monetario y estado funcional; de esta manera, se procederá con el mantenimiento y/o la baja de estos recursos.

## **1.2 Planteamiento del problema**

La empresa MIRAFLLOWERS cuya actividad económica es la producción y venta de flores cuenta con una cartera de clientes a nivel mundial, los mismos que realizan pedidos por la alta calidad del producto que se ofrece, requerimientos que son atendidos de manera oportuna gracias al recurso humano y económico disponible para atender la demanda actual.

La organización ha venido ejecutando los procesos con conocimientos empíricos, notándose la ausencia de una planificación estratégica adecuada en el manejo y control de las cuentas de activos fijos e inventarios. Los problemas identificados son: el mal funcionamiento de maquinaria, falta de mantenimiento a equipos y gestión inadecuada de materiales e insumos para la producción.

La propiedad, planta y equipo no se encuentra registrada, no existe una valoración adecuada de los bienes ni conciliación en los libros contables, no cuenta con políticas y procedimientos que permitan un control y mantenimiento, además no existe el cálculo respectivo de la vida útil y del proceso de depreciación, tal como lo indica la normativa.

Los inventarios no se encuentran clasificados y registrados adecuadamente según la fase productiva, no existe manejo de kárdex para insumos y materia prima, es evidente que el sistema empírico utilizado para el control contiene información contradictoria que no coincide con las hojas de registro de bodega; la mala gestión para la adquisición eficaz del material para la producción, el saldo está considerado en el estado financiero directamente en el gasto; además, el personal encargado de manipular los inventarios no ha recibido la capacitación correspondiente.

### **1.3 Justificación**

La finalidad del presente estudio es evaluar la información contable de las cuentas de activos fijos e inventarios de productos utilizados para la producción de rosas, realmente, no disponen de registros físicos o documentación acertada para determinar saldos y valores reales de los estados financieros, la ausencia de control en el manejo del objeto de estudio es evidente.

Al no existir el adecuado y oportuno cálculo de la depreciación de los bienes de propiedad planta y equipo, se reflejan saldos sobrevalorados en los activos fijos; por otra parte, los gastos por restauración de la maquinaria dañada a causa de la falta de mantenimiento generan pérdidas económicas; adicionalmente, la inexistencia de un manual de procedimientos limita las acciones del personal, evitando un desempeño eficiente.

En definitiva, la ausencia de un sistema de control interno para el manejo de los inventarios, conlleva a que el personal encargado los utilice de manera inadecuada sin ningún estándar que garantice el buen uso de estos recursos, además, se incrementa la posibilidad de errores en los registros, inconvenientes que se detectan al momento de realizar la constatación

física, evidenciando diferencias entre la cantidad de existencias almacenadas en bodega y los registros contables del inventario final de suministros y materiales.

## **1.4 Objetivos**

### **1.4.1 Objetivo general**

Analizar la información de la cuenta de inventarios y activos fijos presentada por la empresa MIRAFLOWERS en el periodo comprendido entre enero de 2020 a marzo de 2021.

### **1.4.2 Objetivos específicos**

- Comprobar que la Empresa lleve los registros correctos y oportunos de los inventarios de productos utilizados para la producción y control de enfermedades de las plantas productoras.
- Verificar que los kárdex de los materiales cuenten con la información necesaria de los saldos y valores presentados para llevar un control adecuado del consumo en la elaboración del producto final.
- Comprobar los stocks máximos y mínimos a fin de adquirir de forma oportuna los materiales y no incurrir en el desabastecimiento de los productos.
- Determinar la correcta valuación de los inventarios a través del método dictado por los entes encargados a los que la Empresa está sometida (Método Promedio).
- Verificar las normas y políticas para el manejo y control de los activos fijos y registro necesarios para el desarrollo de las actividades operacionales.
- Cerciorarse que las existencias físicas de los bienes de Propiedad Planta y Equipo se encuentren en buen estado y sean propiedad de la empresa.
- Comprobar el cálculo de las depreciaciones de los activos fijos y verificar si están elaborados acorde a las disposiciones legales.

## UNIDAD 2

### MARCO REFERENCIAL

#### 2.1 Estado del arte

El control de inventarios es importante porque, da a conocer los materiales con los que se realizan las tareas, la disponibilidad de cantidad y el lugar donde se encuentran. El adecuado manejo reduce costos innecesarios, deja continuar con las actividades económicas sin inconvenientes, evita el malestar de clientes, desabastecimiento, posibles fraudes de colaboradores que intervienen directamente en el proceso, permite establecer diferencias entre productos que tengan gran acogida por los clientes, así como los que se quedan parados en stock.

El buen manejo de los activos fijos da a conocer el pasado, administrar el presente y proyectar el futuro; un adecuado control y administración permite tener una base real de los activos existentes, en cuanto se refiere a la cantidad, características, responsables de uso y lugar de ubicación. Se puede implementar entre los colaboradores una cultura de control y un sentido de corresponsabilidad en el tratamiento de los bienes que se otorgan a cada trabajador como instrumento de trabajo, los cuales se deben comprometer a manejarlos con mucha responsabilidad.

El presente trabajo de investigación se enfoca en estudiar todos los factores que influyen directa e indirectamente en las operaciones de la institución en donde se realiza el análisis, tomando como referencia la información, según la aplicación de varias normas que regulan y establecen lineamientos para la elaboración y manejo de las cuentas de activos fijos e inventarios basados en las cifras y datos de la empresa.

Siendo así que existen varios análisis con respecto a la cuenta de activos fijos e inventarios, cuentas más representativas de la mayoría de las entidades como son:

- Análisis en los Proyectos de gestión.
- En las problemáticas financieras de las PYMES.

### **2.1.1 Proyectos de gestión**

Se trata del proceso de organizar y coordinar la utilización de los recursos humanos, financieros y tecnológicos en la consecución de objetivos estratégicos de la empresa. En tal sentido, el análisis de los componentes financieros es relevante, permitiendo detallar el movimiento y comportamiento de cada una de las cuentas del activo, facilitando la identificación de posibles inconvenientes en la gestión contable de los rubros examinados.

### **2.1.2 Problemáticas financieras en PYMES: estudio para América Latina Universidad EAN**

Según el artículo de EAN (2018), presenta los resultados de una revisión bibliográfica realizada para identificar los principales problemas financieros que enfrentan las PYMES en varios países de América Latina. De esta manera, se ejecuta una investigación cualitativa a escala descriptiva; los resultados muestran que a partir del análisis de la información encontrada se construyen tres problemas: estructura de capital, canales para la circulación de fondos y plan estratégico de gestión.

La mayoría de estas PYMES tienen procesos similares para administrar activos, tomar decisiones financieras y los desafíos que enfrentan a diario. Uno de los factores a considerar específicamente es el nivel educativo del liderazgo de la empresa, el cual puede entenderse como un factor fundamental en el uso de instrumentos financieros y promover el desarrollo de la entidad.

El análisis va a estar enfocado a la recopilación de la información de los rubros de inventarios y activos fijos en los cuales va a permitir develar las novedades existentes, las mismas

que serán puestas en conocimiento de los administradores de la empresa para que tomen las acciones correctivas del caso y lograr el crecimiento de la florícola.

## **2.2 Desarrollo del marco teórico**

La presente investigación se lleva a cabo tomando como base la información de la empresa florícola MIRAFLOWERS, se puede conocer los temas a profundidad en el ámbito operacional, por eso se realiza el análisis de algunos términos importantes, los cuales están inmersos en el desarrollo del presente caso, lo que permite que las conceptualizaciones sean de fácil comprensión para el lector.

### **2.2.1 Inventario**

El inventario constituye todos los artículos registrados y utilizados en la producción como materias primas y trabajos en curso; además de actividades auxiliares de mantenimiento y/o reparación; finalmente, el servicio al cliente a través de la comercialización de productos terminados (Durán, 2012) (<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>).

El autor citado menciona que:

El inventario es una de las inversiones más importantes de una empresa en relación con otros activos, ya que son fundamentales para la optimización de las ventas y las ganancias, porque las adquisiciones reducen rápidamente los costos innecesarios, por el hecho de que gracias a estos materiales la institución puede realizar actividades comerciales.

De modo que es el motor que mueve a la organización, pues es la base que permite obtener y comercializar el inventario de productos finales de calidad, con las características que cumplan las necesidades de compra que tiene el cliente, permitiendo posesionar la marca, competir en precio y permanecer en el mercado.

### **2.2.1.1 Caracterización del Inventario.**

Haciendo énfasis que: “El inventario es la conexión que existe entre la producción y la venta de un artículo terminado y significa para la empresa una gran inversión, misma que debe ser observada cuidadosamente ya que es el activo de menor liquidez” (Sánchez, 2015) (<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3100/1/TTUACE-2015-CA-CD00070.pdf>).

La empresa debe establecer métodos adecuados para la manipulación del inventario, que no afecte la producción de esta, pues se considera un nexo de actividades que van desde el activo biológico presente en el área de cultivo junto a los químicos y fertilizantes los cuales permiten obtener los tallos de rosa en perfectas condiciones, hasta los insumos o suministros necesarios para la transformación y obtención del producto final que intervienen desde la elaboración de un ramo de rosas hasta conseguir una caja completa según el empaque solicitado por el cliente para la posterior comercialización.

Debiéndose en estas cuentas establecer controles internos que permitan evaluar lo echo, comprobar lo que se tiene y planificar el futuro para conocer los movimientos de ingresos, egresos y saldos existentes a fin de que cuenten con los suministros, materiales y bienes necesarios para el funcionamiento adecuado de la empresa.

### **2.2.1.2 Importancia de los inventarios.**

“La importancia de los inventarios radica en el entorno comercial actual, según su impacto en la afianzar el inventario para los consumidores y las necesidades de capital que las empresas necesitan para invertir en sus productos” (Marqués, 2017).

Toda empresa siempre está buscando un equilibrio para garantizar una inversión mínima, lograr el mejor nivel de servicio y recibir una cantidad justa de lo que el cliente espera. Se puede decir que la adecuada gestión de inventarios depende de la eficiencia del registro, rotación y evaluación, considerando que durante todo el proceso se puede determinar la pérdida o ganancia

resultante de una forma razonable, la condición económica de la entidad y la capacidad para mejorarla o decidir en caso de mantenerla.

### **2.2.1.3 Aspectos teóricos del control interno y la relación con inventarios.**

Para sustentar este enfoque se menciona a García (2017) quien plantea que “Los controles internos son fundamentales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros” (p.29).

Se puede decir que el control interno es un proceso que ejercen los directores, gerentes y personas designadas de una entidad sobre la base de una estrategia para identificar eventos potenciales que puedan afectar las operaciones de la florícola; el sistema permite a las empresas establecer normas con las que los empleados deben cumplir y responder ante cualquier situación que se presente dentro del órgano de gobierno.

Según la investigación de Auditool (2018) (<https://www.auditool.org/component/content/article?id=939:control-interno-d.>), “Los controles internos son controles relacionados con un conjunto de instalaciones de verificación automatizadas generadas a partir de la consistencia de los datos divulgados por diferentes departamentos o centros de producción”

El inventario suele ser el activo actual más importante, por lo que es importante contar con los controles internos correctos para brindar los siguientes beneficios:

- Minimizar los costos financieros producidos por mantener cantidades en demasía de existencias.
- Disminuir el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.
- Prevenir que no se concluyan las ventas por falta de mercancías.
- Reducir pérdidas producidas por la baja de precios.
- Minorar el costo de la toma física anual de las existencias.

La implementación de un sistema adecuado para el control interno permite identificar un sin número de irregularidades, pero también fija estrategias que buscan mitigar la presencia de algún riesgo, invertir tiempo y recurso humano en la elaboración de políticas o normas que establezcan el tratamiento de los inventarios, es una decisión muy razonable y oportuna para la empresa.

#### **2.2.1.4 Máximos y Mínimos de Inventarios.**

“El control de inventarios en sus máximos y mínimos es una forma de controlar el rendimiento del inventario en función de lo real, ajustado según sea necesario para evitar el exceso de inventario” (Chamorro, 2018, p.49).

Un apropiado control preventivo de inventarios debe manejar los siguientes elementos:

- a) Control Contable: Kárdex o software.
- b) Control Físico: Almacén.
- c) Control de Nivel de Inversión: Índices de Rotación.

Mediante la aplicación de este método se puede establecer e identificar las cantidades exactas que se debe adquirir, de esta manera se evita la acumulación o abastecimiento innecesario para la producción de la empresa, por tanto, con el tiempo, los niveles mínimos y máximos de inventario se revisan periódicamente para calcular la cantidad de existencias disponible para la empresa y necesaria para lograr los niveles de existencias deseados.

La empresa utiliza un formato similar a una tarjeta Kárdex en la que se registra los ingresos y egresos de los suministros de postcosecha, materiales e insumos de trabajadores, también se realiza un control físico muy esporádico para evidenciar cantidades que en realidad existen, es oportuno mencionar que no se ha establecido un control para la manipulación de productos químicos y fertilizantes solo se constata físicamente de forma semanal.

### **2.2.1.5 Constatación física.**

La constatación física o denominada también como toma física es la verificación de artículos o partidas en stock, inventario, depósitos, dependencias y clientes para comparar el inventario físico o físico con los saldos registrados en bases de datos de inventarios y cuentas contables (Salazar, 2016).

Es decir que se realiza una comparación entre lo que se dispone en físico al momento de hacer esta actividad con lo que está registrado en los documentos de contabilidad para de esta manera evidenciar si existe alguna irregularidad o corroborar la información que se obtiene para mantener actualizada la información de forma correcta para los interesados.

### **2.2.1.6 Métodos de valuación de inventarios.**

La valoración de inventarios posibilita determinar el historial monetario de los bienes y existencias de propiedad de las organizaciones; además, es importante considerar que estos recursos componen gran parte de los activos corrientes, de tal manera que, la evaluación constante permitirá un mayor control de las entradas y salidas a bodega, obteniendo registros confiables y oportunos.

#### ***2.2.1.6.1 Método PEPS (primeras entradas, primeras salidas).***

El método PEPS tiene como base que los artículos que ingresan al inventario es la mercadería que sale primero del inventario. Esto significa que las primeras materias primas compradas entrarán en producción primero, o el primer producto se venderá primero.

El método PEPS parte del supuesto de que los primeros productos comprados se venden primero. En una economía inflacionaria, el costo de los artículos vendidos se determina sobre la base del precio más antiguo, por lo que mientras se registre en el balance un inventario inexistente, los resultados del ejercicio presentados serán artificialmente superiores al precio actual o reciente.

### **2.2.1.6.2 Método promedio ponderado.**

Generalmente el método promedio, según la revista AJOICA (2015), afirma que:

Este método se basa en calcular el costo promedio de cada artículo en el inventario de cierre cuando las unidades del producto son idénticas en apariencia, pero no tienen el mismo precio de compra, porque se compran en diferentes ubicaciones. Diferentes horarios y diferentes precios (p.68).

Se basa en el supuesto de que los costos de venta y cierre deben medir el artículo a un costo promedio, que tenga en cuenta el peso relativo del número de unidades compradas a diferentes precios, este método es adecuado para productos que se compran simultáneamente con cantidades, valores y momentos distintos, porque el precio de compra de mercado de un determinado material cambia y dentro de un rango de tarifas que compensa movimientos y cierres separados.

### **2.2.1.7 Técnicas de administración de inventario.**

Hay varias técnicas con las que llevar el inventario dentro de la empresa y el fin es minimizar los costos totales, logrando optimizar de esta manera las utilidades.

Cabe recalcar que Holger (2021) señala “Que las entidades tienen la opción de utilizar varios modelos para administrar de manera eficientemente las existencias conforme a la naturaleza de la demanda de los productos que los componen, es decir, ya sea de demanda independiente o dependiente” (p.63).

Las técnicas de administración de inventarios son las siguientes:

#### **2.2.1.7.1 Método ABC.**

Es también llamado costeo en base a transacciones, "cost drivers", son medidas del número de transacciones envueltos en una actividad en particular, los productos de bajo volumen usualmente causan más transacciones por unidad de producción, que los productos de alto

volumen y los procesos de manufactura altamente complejos tienen más operaciones que los procesos más simples (Durán, 2012).

- Establecimiento del método ABC:
  - a) Definir actividades que apoyan "out put" como causa de esas actividades.
  - b) Definir la vinculación entre actividades y "out puts".
  - c) Desarrollar los costos de las actividades.

Identificar que el proceso analítico de definir actividades y establecer vínculos, ayuda a los gerentes a evaluar los costos de las estrategias y reducir los mismos, sin embargo, la empresa no tiene establecidos métodos que le permitan buscar y analizar amenazas, debilidades y oportunidades en la adquisición y tratamiento de los materiales que necesita para el desarrollo de las actividades y disminuir algunos costos innecesarios, que conllevan un mal manejo de la cuenta de inventarios.

#### ***2.2.1.7.2 Cantidad económica de pedido (CEP).***

Según Silva (2018), la cantidad económica de pedido (CEP o EOQ) es uno de los instrumentos que se usa para establecer la cantidad óptima del pedido para un producto de inventario, tomando en consideración los diferentes costos financieros y operación, determinar la cuantía de pedido que reduzca los costos de inventario (p.38).

#### **2.2.1.8 Tipos de sistemas de inventario.**

##### ***2.2.1.8.1 Sistema de inventario perpetuo.***

El sistema de revisión continua (Q) se basa en que todas las transacciones de mercancías sean registradas de tal forma que permita conocer en cualquier instante la cuantía del inventario final, el costo de lo vendido y la utilidad o la pérdida bruta. Dicho de otra forma, es un sistema de aplicación único que permite determinar toda la producción almacenada dentro de los registros

de bodega de la empresa, que transmiten información veraz de las ganancias brutas de la institución (Morejón, 2018, p.53).

#### ***2.2.1.8.2 Cuentas que se usan en el Procedimiento de Inventarios Perpetuos.***

- Almacén:

Esta cuenta es del activo corriente, se maneja exclusivamente a precio de costo, el saldo es deudor y expresa en cualquier momento la existencia de mercancías, es decir el inventario final.

- Costo de ventas:

Es una cuenta de mercancías; se maneja a precio de costo; el saldo es deudor y expresa el costo de lo vendido. Se carga del valor de las ventas (a precio de costo) y se abona del valor de las devoluciones. Es decir, el costo de ventas representa los rubros invertidos en la producción y/o adquisición de bienes y servicios destinados para la venta.

- Ventas:

Es cuenta de mercadería, cuando se utiliza el precio de venta; el saldo es acreedor y menciona en las ventas netas, sin embargo, al terminar el ejercicio, cuando se da la transferencia del valor de los egresos de los productos, se transforma en cuenta de resultados, pues su saldo revela la utilidad bruta si es acreedor o la pérdida bruta si es deudor sobre ventas a precio de costo (García, 2017, p.74).

#### ***2.2.2 Propiedad planta y equipo***

Los bienes que constituyen propiedad planta y equipo pueden ser considerados como activos tangibles de la empresa y que son utilizados en el desarrollo de las operaciones ordinarias administrativas, productivas y comerciales con el propósito de obtener beneficios económicos presentes y futuros durante la vida útil de estos recursos.

## Figura 1

### Reconocimiento de bienes de propiedad planta y equipo NIIF 17

Activos tangibles	No incluyen
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios.</li> <li>• Se esperan usar durante más de un periodo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola</li> <li>• Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.</li> </ul>

**Fuente:** Normas Internacionales de Información Financiera (2016)

**Elaborado por:** Las autoras

#### 2.2.2.2 Reconocimiento inicial.

Para el reconocimiento de un bien como parte del componente de propiedades, planta y equipo, las organizaciones deberán considerar el costo del activo cuando exista la probabilidad que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del empleo de este elemento, y la valoración sea fiable (Normas Internacionales de Información Financiera, 2016).

#### 2.2.2.3 Medición posterior al reconocimiento inicial.

Una entidad medirá todos los elementos de propiedad, planta y equipo luego de la verificación inicial al valor menos la depreciación acumulada y alguna pérdida por el desgaste. Un ente encargado registrará los costos del mantenimiento diario de cada elemento y los resultados del período en el que incurra en dichos costos.

Este análisis requiere cierto tipo de estimaciones y juicios de valor por lo que deben ser realizados por el ente encargado, donde la empresa se acogerá a las tasas establecidas y presentará la evidencia necesaria requerida sobre los movimientos realizados acorde a la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo.

### **2.2.4 Depreciación**

La depreciación iniciará cuando el activo fijo esté en condiciones de ser utilizado, esto es, cuando la administración disponga del lugar y las condiciones establecidas para comenzar a usarlo; y deberá suspenderse cuando el activo se clasifica como mantenido para la venta o cuando el activo es dado de baja de las cuentas contables.

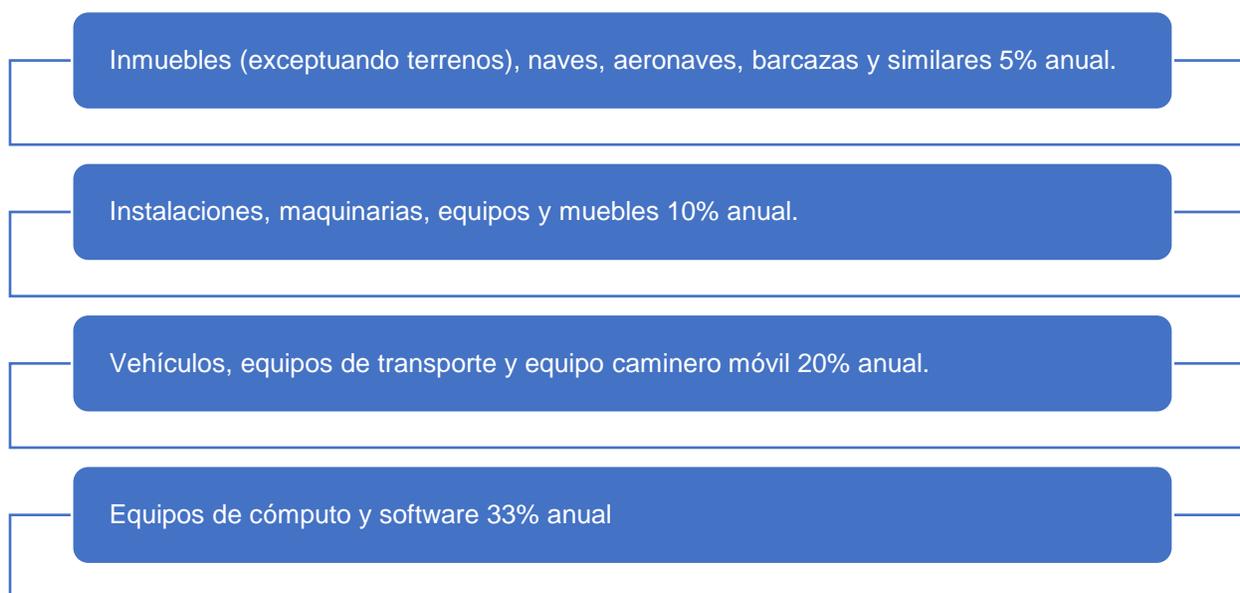
Según la NIIF 17, los elementos de la cuenta propiedad, planta y equipo tienen distintos patrones de consumo y de beneficios económicos. La empresa la cual realizó la adquisición del bien debe distribuir el costo inicial de los activos adquiridos entre componentes principales y los depreciará por separado dentro del período de vida útil.

Los otros activos se depreciarán a lo largo de la vida útil de forma individual cada uno según corresponda. Teniendo como excepción a las minas, canteras y vertederos, terrenos que tienen una vida ilimitada y por ello es imposible depreciar. El cargo por depreciación de cada uno de los períodos se reconocerá en el resultado. La empresa para elaborar la depreciación de activos fijos considerará la naturaleza de los bienes, el tiempo de vida útil y la técnica contable.

Según la Ley de Reforma Tributaria menciona que es deducible un gasto, cuando este no sobrepase los siguientes porcentajes:

## Figura 2

### Porcentaje depreciable de un activo fijo



**Fuente:** Ley de Reforma Tributaria

**Elaborado por:** Las autoras

#### 2.2.4.1 Métodos de depreciación de activos fijos.

- Método de línea recta: “Este método consiste en dividir el monto depreciable entre la vida útil del activo” (Bernal, 2004, p.127). Es así como, el método más conocido y utilizado es el de línea recta ya que por los fáciles procedimientos es muy posible que las empresas, opten por dicha técnica de depreciación de activos fijos.
- Método de suma de dígitos: “Este método añade un porcentaje al costo inicial que con el pasar del tiempo disminuye” (Barrow, 2002). Para poder calcular estos métodos es necesario conocer las definiciones de valor residual y vida útil.

#### 2.2.4.2 Vida útil.

La NIC 16, estipula la gestión de la contabilización de los bienes tangibles usados en las actividades económicas de las instituciones; los registros que engloban la adquisición, vida útil y depreciación con el fin de obtener beneficios económicos (España, 2012).

Siendo considerada la vida útil de un activo fijo como el tiempo de durabilidad o amplitud de la utilidad que la entidad espera obtener del activo. Donde esta se la puede expresar en años, unidades de producción, kilómetros, horas, o la medida que considere la entidad dependiendo de él bien, de los periodos o formas de producción con la que cuente (España, 2012).

Tal es el caso, para un inmueble, se lo puede considerar en años la vida útil; para un vehículo, se toman en cuenta los kilómetros o millas; para una máquina, se toma en cuenta el tiempo o cantidad de producción; para las turbinas de un avión, las horas de vuelo.

#### ***2.2.4.2.1 Factores que pueden hacer variar el tiempo estimado de la vida útil de los activos.***

- Factores físicos:

Los factores físicos se relacionan con el deterioro ocasionado por el mal uso del activo y el desgaste producido por otros motivos no concernientes al uso y que se orientan al tiempo de servicio y funcionamiento de los bienes, además de la obsolescencia generada por la aparición de nuevas tecnologías.

- Factores funcionales:

Desgaste en cuanto a tecnología, dificulta continuar con la producción en serie, en consecuencia, no fabrica la cantidad requerida; generando inconvenientes para la expiación del negocio.

Lo antes expuesto recalca que el tiempo de vida útil establecido para un activo fijo se puede ver afectado por circunstancias extraordinarias perjudiciales y estas pueden ser causadas por mal manejo del activo ya sea desconocimiento o falta de capacitación al personal, desastres naturales que afectaron directamente a los bienes y otras por discontinuidad del activo es decir que ya no se encuentran repuestos o actualizaciones en software lo cual impiden que siga en funcionamiento.

### **2.2.4.3 Valor residual.**

Para el cálculo de la depreciación se requiere considerar un valor residual para los activos fijos, con frecuencia esta cifra no es demasiado significativa, sin embargo, es relevante dentro de la formulación del método de línea recta, por lo que, es recomendable aplicarlo de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario.

### **2.2.5 Deterioro del valor en un activo fijo**

La verificación y establecimiento del deterioro de un bien de propiedad planta y equipo se aplicará dentro de un período específico sobre el cual se informa, de esta manera, una entidad determinará si un elemento ha visto afectado el valor por causa del desgaste propio por el uso, en tal caso, procederá a reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

- **Modelo del Costo:** es un método que permite con posterioridad al reconocimiento inicial de un activo fijo como elemento de propiedad planta y equipo, registrar el costo menos la depreciación y las pérdidas por deterioro del valor del bien; adicionalmente este procedimiento asegura que la información contable refleje el devengamiento del gasto.

#### **2.2.5.1 Reconocimiento de pérdida por deterioro.**

Es necesario que el departamento de contabilidad evalúe al cierre de cada ejercicio económico la existencia de deterioro de los activos fijos. En caso de existir pérdida ésta se reconocerá en el estado de resultado. Un activo se deteriora cuando el valor en libros excede al monto recuperable. La prueba de deterioro de un activo requiere el cálculo del importe recuperable y comparar éste con el coste en libros.

### **2.2.6 Valoración de activos fijos**

Para Grajales et ál., (2012) menciona que:

La valorización de activos fijos es una práctica que permite determinar, entre otros factores, carencia de información histórica detallada de los bienes que incluya como se obtuvo su valor y sobre todo activos totalmente depreciados y que aún permanecen en servicio de la empresa, con el fin de dar un valor razonable y real de su costo en el mercado, que sea reflejado en los estados financieros correspondientes (p.2).

El fin mismo de adquirir propiedad planta y equipo por parte de las empresas, para (Nestor, 2008) es:

La acción de producir o vender bienes y servicios de forma competitiva, razón por la cual la valorización de sus recursos se convierte en una técnica que asegura conocer su situación actual para tomar correctivos factibles de aplicar y que contribuyan a mejorar la rentabilidad, como objetivo principal de las organizaciones mercantiles (p.11).

Si el fin es valorar la empresa en el mercado a nivel local o externo, los costos reales de las inversiones es el primer paso para conocer cuál sería la posible entrada de efectivo por una venta o asociación con otras entidades con actividades mercantiles similares, debido a que garantiza que las participaciones están basadas en hechos reales sobre la inversión

Los terrenos y edificios deben valorizarse a valor razonable con revaluaciones cada cinco años. Los demás activos de propiedad, planta y equipo se valoran al costo histórico, para los ítems de la cuenta maquinarias y equipos cuyo costo de adquisición sea superior a cien mil dólares de los Estados Unidos de América (USD 100,000.00) deben ser valuados cada tres años para determinar posibles deterioros y/o cambios en la estimación de la vida útil; esto es realizado por un perito independiente calificado por la Superintendencia de Compañías. Las pérdidas por deterioro de los activos se cargan a los resultados del respectivo ejercicio económico.

### **2.2.7 Baja de activos**

Un activo fijo debe darse de baja cuando:

- No se espere obtener beneficio económico futuro por uso o enajenación.

- Se enajene.

### **2.3 Marco legal e institucional**

El marco legal es el conjunto de organismos y acuerdos de nivel regional, nacional y subnacional que de una u otra forma participan en la instrumentación de lineamientos y políticas orientadas a la consecución de los objetivos establecidos por las entidades. Está compuesto por las disposiciones normativas de estricto cumplimiento para operar dentro del país; este factor tiene que ver con el análisis de las leyes, normas, reglamentos y entidades que regulan el correcto desempeño de las actividades de las empresas.

MIRAFLOWERS es una empresa dedicada a la producción y exportación de ramos de rosas de distintas variedades a diferentes partes del mundo. Actualmente, según las actividades económicas que realiza se encuentra regulada por las disposiciones contenidas en los siguientes cuerpos legales:

#### ***2.3.1 Constitución de la República del Ecuador***

La Constitución de la República del Ecuador es el instrumento mediante el cual se establecen las normas que amparan los derechos y libertades fundamentales de los ciudadanos, adicionalmente, se encarga de organizar la estructura y funcionamiento del Estado y las instituciones gubernamentales, con el fin de impulsar el desarrollo económico y social de la población (Constitución de la República del Ecuador, 2008).

#### ***2.3.2 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, LRTI***

Establece todos los parámetros, conceptos, normas, impuestos y demás términos que intervienen en el ejercicio económico de las empresas a todo nivel; permite conocer más a fondo todo lo que concierne al tratamiento de la carga tributaria relacionada con los bienes de propiedad planta y equipo (Ley de Régimen Tributario Interno, 2018).

### **2.3.3 Código de Trabajo**

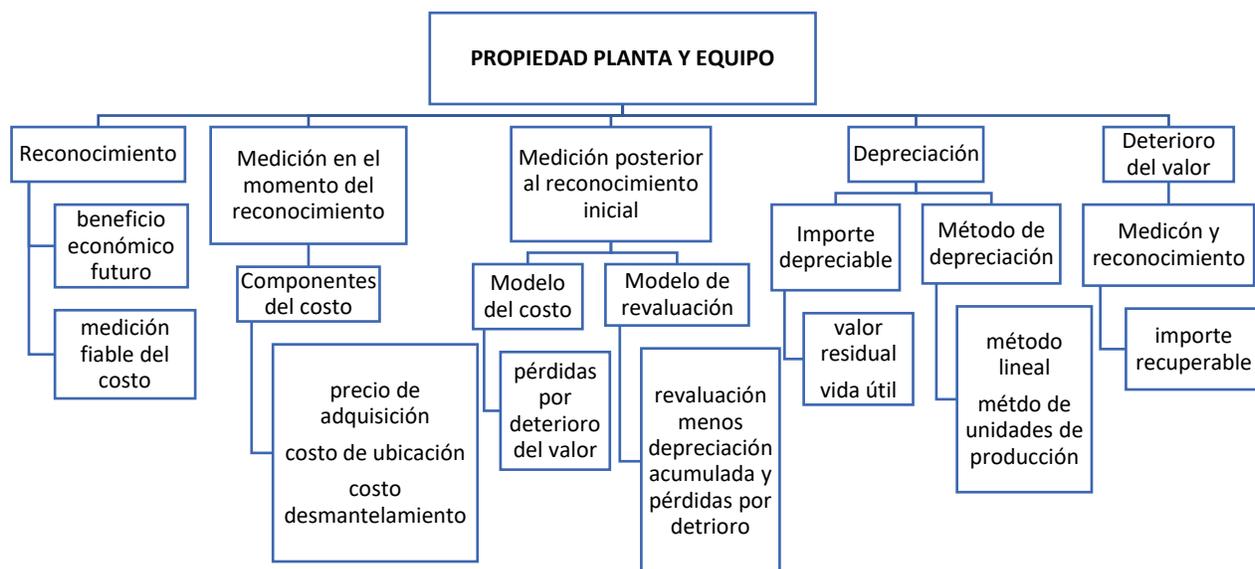
Regula las relaciones entre empleador y trabajador; permite conocer los tipos de contratos vigentes en los que se establecen los derechos y obligaciones de las partes, remuneraciones, beneficios de ley, jornada de trabajo, desvinculaciones, desahucios, despidos, conclusión de obras, trámites por muerte del trabajador.

### **2.3.4 Régimen Impositivo Microempresa**

Es un régimen obligatorio, aplicable a los impuestos a la renta, valor agregado y a los consumos especiales para microempresas, incluidos emprendedores que cumplan con la condición de microempresas según lo establecido en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y el Reglamento correspondiente, siempre que no se encuentren dentro de las limitaciones previstas en la norma (Servicios de rentas internas, 2019).

### **2.3.5 Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES Sección 17.**

Esta norma dicta las bases para el correcto manejo del componente Propiedad, Planta y Equipo, donde encontramos las formas de tratamiento que existen para el funcionamiento idóneo de la entidad debido a que de cierto modo es una cuenta de las más representativas de la empresa.

**Figura 3***Tratamiento de propiedad planta y equipo NIIF 17***Fuente:** Normas Internacionales de Información Financiera (2016)**Elaborado por:** Las autoras

## **UNIDAD 3**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 Marco Metodológico**

En la presente unidad se lleva a cabo una investigación detallada del proceso metodológico que se aplica en el proceso de este proyecto, con el fin de respaldar la información obtenida mediante la aplicación. Estos procedimientos metodológicos permiten un adecuado análisis del problema que se plantea resolver en la empresa mediante el desarrollo de técnicas y métodos de investigación, que son herramientas importantes para la recopilación de información real.

Toda la información recopilada después de seleccionar el proceso metodológico contribuye a una mejor comprensión del problema, por lo tanto, a encontrar una posible solución. Los métodos de investigación brindan la posibilidad de organizar el desarrollo del estudio y el diseño de técnicas e instrumentos apropiados para la recolección de información confiable.

##### **3.1.1 Tipos de investigación**

###### **3.1.1.1 Investigación Descriptiva.**

“La investigación descriptiva permite conseguir una descripción general o ideografía sobre un tema en específico”, además, “mediante la investigación descriptiva se realizará un análisis para especificar propiedades y características de cualquier tema, es decir, describe tendencias de un grupo o población” (Peinado, 2015, p.42).

Este estudio permite examinar el proceso y manejo de la cuenta de inventarios y activos fijos, realizados por el área contable de la empresa, y analiza cuidadosamente los resultados para comprender, demostrar y detallar los aspectos clave de la participación real de los contadores de la florícola para proporcionar resultados importantes

### **3.1.1.2 Investigación de campo.**

La investigación de campo tiene como finalidad recopilar y registrar datos sobre temas seleccionados de manera ordenada con el propósito de aprender. “La observación y la interrogación son las principales técnicas y herramientas para la obtención de los resultados” (Baena, 2014, p.12).

Esta investigación de campo se realizó en la Florícola MIRAFLOWERS con el apoyo del área financiera y demás colaboradores de la empresa, donde se ha determinado la situación y manejo de las cuentas de activos fijos y de inventarios necesaria para atender la gestión, control y evaluación.

### **3.1.1.3 Investigación cuantitativa.**

La investigación cuantitativa supone un estudio diferente de la investigación cualitativa, porque brindan datos medibles y responden las siguientes preguntas: ¿qué?, ¿cuándo?, ¿dónde? y ¿cómo? El principal objetivo es cuantificar los resultados obtenidos, la investigación puede ser de dos tipos, longitudinal y transversal; y ayuda a medir datos ya compartidos (Blando, 2015).

Se aplica la investigación cuantitativa con el objetivo de analizar datos compartidos por la empresa Florícola MIRAFLOWERS, debido a que es necesario para obtener resultados precisos del manejo de las cuentas de activos fijos y de inventarios, además brinda mayor confiabilidad al recabar cifras exactas y congruentes.

### **3.1.1.4 Investigación cualitativa.**

El propósito de la investigación cualitativa es ayudar a comprender: los significados y/o criterios de las personas objeto de estudio, es decir, observar el contexto en el que se desarrolla el problema y no solo desde el punto de vista del investigador; es decir, identificar los procesos específicos involucrados en el mantenimiento o modificación de los fenómenos. (Maxwell, 2019)

Esta investigación permite determinar la técnica más adecuada, en este caso la entrevista estructurada con preguntas abiertas aplicada al Gerente, el cual suministra datos relevantes relacionados con la temática propuesta. Por otra parte, la observación directa que delimita los hechos de interés a ser investigados; contribuyendo en la obtención de información relacionada con los procedimientos de control interno del componente propiedad planta y equipo.

### **3.1.2 Métodos de investigación**

#### **3.1.2.1 Método inductivo.**

Este método utiliza el razonamiento que sirve para sacar conclusiones de algunos hechos considerados importantes para concluir que la aplicación es de carácter general. (Cevallos, 2017). Con el método inductivo ayudó a esta investigación a analizar los casos particulares relacionados con las cuentas de activos fijos e inventarios, lo que permitió plantear el problema, causas y efectos.

#### **3.1.2.2 Método sintético.**

Se trata de integrar diferentes elementos de un objeto de investigación para considerarlo de manera holística, es decir, en la totalidad. (Cevallos, 2017). Este enfoque facilita la preparación del trabajo final que combina los diferentes factores que se han analizado anteriormente. Principalmente, la síntesis y análisis, estos dos pasos son esencialmente complementarios e importantes para el estudio.

#### **3.1.2.3 Método analítico-sintético.**

Estudia los hechos a partir de la descomposición del objeto de estudio en cada una de las partes para estudiarlas en forma individual (análisis), y luego integra dichas partes para estudiarlas de manera holística e integral.

#### **3.1.2.4 Método analítico.**

En este método de investigación, el contenido de un objeto o un elemento se descompone en las partes para notar la esencia. Para ello se requiere un conocimiento exacto del hecho investigado. “Gracias a este método se puede conocer, esclarecer y describir la realidad en su totalidad y se pueden formar nuevas teorías” (Peinado, 2015) (p.45).

En esta investigación se analiza y observa desde un planteamiento de la administración de la empresa sobre las cuentas de activos e inventario; el método analítico permite desarrollar de una manera coherente y ordenada la construcción del marco teórico y así mismo a la interpretación de los resultados obtenidos. Se apoyó en este método para conocer un fenómeno y descomponerlo en partes.

#### **3.1.2.5 Método deductivo.**

Es un método mediante el cual se construye el conocimiento a partir de procesos deductivos, es decir, de leyes o reglas generales a principios particulares lógicos y reales de un fenómeno o evento específico en cualquier área del saber científico (Peinado, 2015). De esta manera, el método deductivo aporta a este estudio, estrategias de razonamiento como también plantear ideas y conclusiones lógicas. A partir del planteamiento del problema se puede examinar de forma general y determinar qué está pasando; al usar este enfoque deductivo, obtenemos resultados sobre la problemática planteada para sugerir alternativas de solución.

#### **3.1.3 Técnicas e instrumentos**

Una técnica o instrumento de investigación es un conjunto de reglas y procedimientos que permiten a los investigadores establecer relaciones con el problema y así recopilar información y analizar casos relevantes y presuntos, los más conocidos y los más fáciles de aplicar son:

**Tabla 1***Instrumentos y técnicas de investigación*

TÉCNICAS	CONCEPTO
Recopilación documental	Se apoya en obtener información de diferentes fuentes bibliográficas, documentales, artículos científicos y otros.
Observación	Se utiliza algunos instrumentos como mapas, cuadros, cámaras fotográficas mediante los cuales se puede ver y escuchar.
Entrevista	Se utiliza un formulario como base a la información que se está tratando entre el entrevistado y el entrevistador.
Encuesta	Es una técnica muy utilizada, mediante el formulario permite recopilar información.

**Nota:** Elaborado a partir de (Cevallos, 2017)

Las técnicas que utilizaremos para desarrollar el análisis del caso en la empresa Florícola MIRAFLOWERS se las detalla a continuación debido a que son muy sencillas de aplicar a las personas que manejan directamente la información que se necesita para desarrollar el análisis requerido.

### **3.1.3.1 Entrevista.**

Con la aplicación de la entrevista se entablo un dialogo entre dos personas donde el entrevistador formula preguntas y el entrevistado las responde, se puede elaborar un documento que permita reconocer el manejo de la empresa sobre los activos fijos, el control interno, las entradas y salidas de los insumos físicos de los inventarios de la institución.

Esta técnica se aplica al Gerente General de la empresa Florícola MIRAFLOWERS mediante un cuestionario con preguntas abiertas pudiendo el entrevistado emitir respuestas de manera libre y voluntaria, aplicado mediante una entrevista, instrumento cuyo propósito permite recabar información detallada.

### **3.1.3.2 Observación.**

Esta técnica se corresponde con el tipo de investigación de campo, considerando la observación directa de la problemática detectada en la empresa; misma que se relaciona con el control y manejo de las cuentas de inventarios y activos fijos, permitiendo recolectar información de primera mano y registrarla para el respectivo análisis.

### **3.1.4 Identificación de variables diagnósticas**

“El término variable se refiere a una característica, aspecto, atributo o dimensión de un fenómeno que puede tomar diferentes valores” además “Así, las variables entendemos como cualquier característica o cualidad de la realidad que son propensas a cambiar y pueden tomar diferentes valores” (Cabezas et ál., 2018, p.57).

A fin de levantar la información necesaria que servirá de base para el presente trabajo de investigación, se ha identificado las siguientes variables:

- Gestión contable
- Gestión administrativa

### 3.1.4.1 Matriz relación de variables.

**Tabla 2**

*Matriz relación de variables*

Objetivos específicos	Variables que evaluar	Fuente	Técnica	Indicadores
Comprobar que la Empresa lleve los registros correctos y oportunos de los inventarios de productos químicos utilizados para la producción y control de enfermedades de las plantas productoras	Registro	Primaria	Observación documental	Políticas contables
Verificar que los kárdex de los materiales cuenten con la información necesaria de los saldos y valores presentados para llevar un control adecuado del consumo en la elaboración del producto final	Registro	Primaria	Observación documental Entrevistas	Políticas contables
Comprobar los stocks máximos y mínimos a fin de adquirir de forma oportuna los materiales y no incurrir en el desabastecimiento de los productos.	Registro	Primaria	Observación documental	Políticas contables
Determinar la correcta valuación de los inventarios a través del método dictado por los entes encargados a los que la Empresa está sometida.	Valuación	Primaria	Observación	Políticas contables
Establecer las normas y políticas para el manejo y control de los activos fijos y registro necesarios para continuar con las actividades operacionales de la misma	Políticas	Primaria	Observación documental	Políticas administrativas
Cerciorarse que las existencias físicas de los bienes de Propiedad Planta y Equipo se encuentren en buen estado y sean propiedad de la empresa.	Políticas	Primaria	Observación documental Entrevistas	Políticas administrativas
Comprobar el cálculo de las depreciaciones de los activos fijos y verificar si están elaborados acorde a las disposiciones legales.	Valuación	Primaria	Observación	Políticas contables

Nota: Obtenido mediante la aplicación de la observación directa en la empresa florícola MIRAFLOWERS.

## UNIDAD 4

### DISEÑO DEL ESTUDIO DE CASO

#### 4.1 Recolección de la Información

A continuación, se presenta la información financiera recolectada perteneciente a la Florícola MIRAFLOWERS, así como, la filosofía empresarial relacionada con: los principios y valores éticos; la misión que detalla la razón de ser de la organización, de igual manera, la visión sobre lo que quiere lograr en el futuro y demás políticas que regulan los procedimientos internos.

Para proceder con el análisis del caso, se reunió la información correspondiente, necesaria de la empresa, la cual ha presentado datos que facilitan y permiten un estudio profundo sobre toda la actividad que conciernen a las cuentas de activos fijos y de inventarios, motivo de esta investigación.

##### **4.1.1 Estados financieros de la empresa finca MIRAFLOWERS**

Se observaron los estados financieros de la Florícola MIRAFLOWERS como el Estado de Situación Financiera, mediante el cual se presenta el informe económico de las cuentas de activo fijo, representado por todos los bienes tangibles e intangibles propiedad de la empresa, pasivo representado por las deudas u obligaciones que tiene con terceros y patrimonio que es el resultado de la diferencia entre las dos cuentas.

El extracto del estado de situación financiera de la empresa MIRAFLOWERS presentado a continuación comprende la información del período económico desde el 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre del 2020, de la siguiente manera:

**Tabla 3***Extracto del Balance general de la empresa MIRAFLLOWERS período 2020*

<b>EXTRACTO DEL BALANCE GENERAL AL 31/12/2020</b>			
<b>ACTIVO</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>TOTAL</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>\$ 83.760,65</b>
CAJA- BANCOS		\$ 12.050,00	
INVERSIONES TEMPORALES		\$ 0,00	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		\$ 72.435,00	
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		\$ -724,35	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		\$ 0,00	
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		\$ 0,00	
CRÉDITO TRIBUTARIO IMP RENTA		\$ 0,00	
<b>ACTIVO FIJO</b>			<b>\$ 276.500,00</b>
TERRENOS		\$ 45.000,00	
CONSTRUCCIONES		\$ 172.000,00	
CASA Y BODEGAS	\$ 40.000,00		
INVERNADERO	\$ 90.000,00		
GALPÓN POSTCOSECHA	\$ 25.000,00		
CUARTO DE BOMBAS	\$ 5.000,00		
CUARTO FRÍO	\$ 12.000,00		
MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 8.500,00	
EQUIPO/MUEBLES Y ENSERES POSTCOSECHA		\$ 14.300,00	
SISTEMA DE RIEGO		\$ 35.000,00	
MUEBLES DE OFICINA		\$ 1.000,00	
EQUIPO DE OFICINA		\$ 0,00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		\$ 700,00	
MENOS DEPREC ACUMULADA		\$ 0,00	
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>\$ 360.260,65</b>

**Nota:** Información tomada del departamento de contabilidad de la empresa Finca MIRAFLLOWERS año 2020.

De igual manera, se dio apertura y presenta el estado de resultados de pérdidas y ganancias correspondiente al mismo período económico, del cual se está realizando el análisis, en donde se presenta la información sobre la cuantía de los logros alcanzados mediante los esfuerzos que se realizaron en colaboración con todos los integrantes (Empleados), que de manera directa e indirecta intervienen en el desarrollo de las operaciones. El cual permite de manera detallada identificar la forma en que se obtiene la utilidad o pérdida en la empresa.

**Tabla 4**

*Estado de resultados empresa MIRAFLOWERS período 2020*

<b>BALANCE DE RESULTADOS AL 31/12/2020</b>			
<b>DETALLE</b>	<b>COSTO</b>	<b>GASTO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
VENTAS	\$ 219.992,00		
OTROS INGRESOS	\$ 0,00		
<b>TOTAL INGRESOS</b>			<b>\$ 219.992,00</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
GASTO SUELDOS Y SALARIOS	\$ 33.450,91		
GASTO BENEFICIOS SOCIALES	\$ 9.885,21		
COMPRA DE BIENES NO PRODUCIDOS			
SERVICIOS Y COMISIONES	\$ 2.838,80		
COMBUSTIBLE	\$ 325,00		
AGROQUÍMICOS Y FERTILIZANTES	\$ 31.380,28		
SUMINISTROS Y MATERIALES POSTCOSECHA	\$ 32.586,00		
TRANSPORTE	\$ 1,60		
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES	\$ 855,03		
IVA QUE VA AL GASTO	\$ 1.851,07		
SERVICIOS PUBLICOS (AGUA.LUZ, TLF)	\$ 4.903,00		
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>			<b>\$ 118.077,80</b>
<b>RESULTADOS DE EJERCICIO</b>			<b>\$ 101.914,20</b>

**Nota:** Información tomada del departamento de contabilidad de la empresa Finca MIRAFLOWERS año 2020.

## **4.2 Análisis de la Información**

Dada la apertura de la empresa MIRAFLOWERS al otorgar el permiso para indagar y obtener todos los datos necesarios para el desarrollo del siguiente análisis de la información; tomando como base la recolección, selección y preparación de todo lo que concierne a documentación y constatación física tanto de activos fijos como de inventarios. Se ha obtenido como resultado la siguiente estructura mediante la interpretación del análisis horizontal y vertical.

#### 4.2.1 Análisis vertical al extracto del estado financiero empresa MIRAFLOWERS período 2019 Y 2020

**Tabla 5**

Análisis vertical al extracto de los estados financieros

EXTRACTO DEL BALANCE GENERAL DEL 2019 Y 2020				
ACTIVO	AÑO 2019	%	AÑO 2020	VARIACIÓN RELATIVA
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 51.612,10</b>	19%	<b>\$ 83.760,65</b>	<b>24%</b>
CAJA- BANCOS	\$ 24.100,00	9%	\$ 12.050,00	3%
INVERSIONES TEMPORALES	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 27.790,00	10%	\$ 72.435,00	21%
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ -277,90	0%	\$ -724,35	0%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%
CRÉDITO TRIBUTARIO IMP. RENTA	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%
<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>\$ 217.000,00</b>	81%	<b>\$ 276.500,00</b>	<b>76%</b>
TERRENOS	\$ 45.000,00	17%	\$ 45.000,00	13%
CASA Y BODEGAS	\$ 40.000,00	15%	\$ 40.000,00	12%
INVERNADERO	\$ 90.000,00	34%	\$ 90.000,00	26%
GALPÓN POSTCOSECHA	\$ 25.000,00	9%	\$ 25.000,00	7%
CUARTO DE BOMBAS	\$ 5.000,00	2%	\$ 5.000,00	1%
CUARTO FRÍO	\$ 12.000,00	4%	\$ 12.000,00	3%
MAQUINARIA Y EQUIPO		0%	\$ 8.500,00	2%
EQUIPO/MUEBLES Y ESERES POSTCOSECHA		0%	\$ 14.300,00	4%
SISTEMA DE RIEGO		0%	\$ 35.000,00	10%
MUEBLES DE OFICINA		0%	\$ 1.000,00	0%
EQUIPO DE OFICINA		0%		0%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		0%	\$ 700,00	0%
MENOS DEPREC. ACUMULADA		0%	\$ 00,00	0%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 268.612,10</b>	100%	<b>\$ 360.260,65</b>	<b>100%</b>

Nota: Estados financieros de la empresa Florícola MIRAFLOWERS.

Interpretación de los resultados obtenidos: En el estado de situación financiera del año 2019 los activos fijos se representan con un valor de \$ 217.000,00 siendo un 81 % del total de activos; lo conforman las siguientes subcuentas invernadero con un 34 %, terrenos el 17 %, casa y bodegas el 15 %, galpón de postcosecha el 9 %, cuarto frío el 4 % y cuarto de bombas el 2 % en este caso debido a que no se realiza los cálculos de depreciación como determina el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, la propiedad, planta y equipo se ha venido manteniendo estable, pero se debe considerar que los valores están sobrevalorados.

En este caso, para el análisis del extracto del balance general del 2020 se puede evidenciar que el valor del activo fijo ha incrementado a \$ 276.500,00 siendo un 76 % del total de activos; lo conforman las subcuentas que se mantienen en los mismos montos al año anterior invernadero con un 26 %, terrenos el 13 %, casa y bodegas el 12 %, galpón de postcosecha el 7 %, cuarto frío el 3 % y cuarto de bombas el 1 %, existe modificaciones en la variación relativa debido a que la empresa adquirió maquinaria y equipo que representa un 2 %, muebles y enseres de postcosecha el 4 % y un sistema de riego el 10 %.

Por lo expuesto anteriormente, la finalidad del análisis vertical es evidenciar la estructura de los estados financieros, es decir, como se encuentran distribuidos los saldos de cada una de las cuentas y determinar el peso porcentual y relevancia en función de las condiciones del negocio y de las actividades ordinarias de la empresa.

#### 4.2.2 Análisis horizontal al extracto del estado financiero empresa MIRAFLOWERS período 2020

**Tabla 6**

Análisis horizontal al extracto del Estado Financiero empresa MIRAFLOWERS

<b>EXTRACTO DEL BALANCE GENERAL DEL 2019 Y 2020</b>				
<b>ACTIVO</b>	<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2020</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 51.612,10</b>	<b>\$ 83.760,65</b>	<b>\$ 32.148,55</b>	<b>62%</b>
CAJA- BANCOS	\$ 24.100,00	\$ 12.050,00	\$ -12.050,00	-50%
INVERSIONES TEMPORALES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0%
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 27.790,00	\$ 72.435,00	\$ 44.645,00	161%
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ -277,90	\$ -724,35	\$ -446,45	161%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0%
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0%
CREDITO TRIBUTARIO IMP. RENTA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0%
<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>\$ 217.000,00</b>	<b>\$ 276.500,00</b>	<b>\$ 59.500,00</b>	<b>28%</b>
TERRENOS	\$ 45.000,00	\$ 45.000,00	\$ 0,00	0%
CASA Y BODEGAS	\$ 40.000,00	\$ 40.000,00	\$ 0,00	0%
INVERNADERO	\$ 90.000,00	\$ 90.000,00	\$ 0,00	0%
GALPÓN POSTCOSECHA	\$ 25.000,00	\$ 25.000,00	\$ 0,00	0%
CUARTO DE BOMBAS	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 0,00	0%
CUARTO FRÍO	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 0,00	0%
MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 8.500,00	\$ 8.500,00	0%
EQUIPO/MUEBLES Y ESERES POSTCOSECHA		\$ 14.300,00	\$ 14.300,00	0%
SISTEMA DE RIEGO		\$ 35.000,00	\$ 35.000,00	0%
MUEBLES DE OFICINA		\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	0%
EQUIPO DE OFICINA		\$ 0,00	\$ 0,00	0%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		\$ 700,00	\$ 700,00	0%
MENOS DEPREC. ACUMULADA		\$ 0,00	\$ 0,00	0%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 268.612,10</b>	<b>\$ 360.260,65</b>	<b>\$ 91.648,55</b>	<b>34%</b>

**Nota:** Estados financieros de la empresa Florícola MIRAFLOWERS.

Mediante el extracto del balance general al 31 de diciembre del año 2019 y 2020 se puede verificar que:

Los activos fijos de la empresa en el 2019 representan un \$ 217.000,00 a comparación del 2020 en donde su valor incrementa debido a algunas adquisiciones que se realizó, alcanzando un \$ 276.500,00 del total de los activos, en lo que respecta a invernadero \$ 90.000,00, terrenos \$ 45.000,00, casa y bodegas \$ 40.000,00, galpón de postcosecha \$ 25.000,00, cuarto frío \$ 12.000,00 y cuarto de bombas \$ 5.000,00 sus montos se mantienen los mismos evidenciando la inexistencia de depreciaciones.

Un rubro importante que la empresa adquirió en el 2020 es el sistema de riego con un valor representativo de \$ 35.000,00, también se compró muebles y enseres de postcosecha en \$ 14.300,00 siendo la segunda compra de mayor relevancia, se invirtió en maquinaria y equipo por \$ 8.500,00, en muebles de oficina por \$ 1.000,00 y un equipo de computación por \$ 700,00, esto permite a la entidad acelerar el crecimiento institucional.

Se observa que, al no contar con la determinación de los gastos por depreciación, no es posible establecer los saldos reales de los activos fijos, en consecuencia, no se cuenta con información financiera confiable que permita determinar con exactitud los resultados del ejercicio económico.

### 4.2.3 Análisis e interpretación de la entrevista aplicada a gerente

**Tabla 7**

Entrevista

CUESTIONARIO DE ENTREVISTA ACERCA DEL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS FIJOS Y INVENTARIOS	
EMPRESA: MIRAFLOWERS	
Entrevistadores: _____	
Velasco Huera Denise Estefanía	Entrevistado: Ingeniero Andrés Galárraga
Yépez Mendoza Katya Alison	
PREGUNTAS	APLICA
1 ¿Cuenta la Empresa con un Registro de codificación para inventariar los bienes adquiridos de Propiedad, Planta y Equipo?	NO
2 ¿Cuenta con un proceso establecido para la calificación de los proveedores para la adquisición de activos fijos?	NO
3 ¿Cuenta la Empresa con los respaldos suficientes que indiquen el proceso de planificación y compra, previo a la adquisición de los Activos Fijos?	NO
4 ¿Cuenta la empresa con un sistema de monitoreo para los Activos Fijos?	NO
5 ¿Se encuentran establecidos niveles máximos y mínimos de los productos en bodega?	SI
6 ¿La empresa tiene establecido el sistema de control interno para el manejo adecuado de las cuentas inventario y activos fijos?	NO
7 ¿Existe una persona encargada de controlar los ingresos y egresos de los materiales?	SI
8 ¿Las compras de materiales para inventarios están debidamente autorizadas?	SI
9 ¿Se llevan registros de los productos e insumos de inventarios adecuadamente valorizados?	NO
10 ¿Cuenta la Empresa con un sistema de entrega - recepción y custodia de los Activos Fijos?	SI

**Nota:** Entrevista

#### **4.2.3.1 Análisis de la entrevista.**

En la empresa MIRAFLOWERS se realizó una entrevista mediante una encuesta al gerente general, dando la apertura para responder a las interrogantes planteadas con el fin de obtener información que permita realizar el trabajo de investigación.

Se ha aplicado un cuestionario con preguntas abiertas sobre las cuentas de inventario y activos fijos que dispone la empresa al servicio, ha permitido identificar que se realiza el registro de ingresos y egresos de los materiales mediante un formato similar a un kárdex, el cual no detalla precios solo cantidades de máximos y mínimos para cumplir con las actividades de producción.

Permitió conocer si es necesario realizar el proceso de adquisición, con respecto al manejo del inventario de suministros, manifestó que únicamente se lleva un registro de los productos que ingresan, y para los egresos aún no han establecido un formato para identificar el saldo utilizado, sin embargo, existe un sistema de control de aplicación diaria, en la cual la persona encargada escribe la cantidad usada para posteriormente revisar mediante constatación física.

Sobre los activos fijos manifestó que no tiene un registro de codificación para inventariar los bienes adquiridos de propiedad planta y equipo motivo por el cual dificulta tener una categorización de los activos fijos y por ende el control de los mismos, de igual manera no dispone de un adecuado proceso donde califique los posibles proveedores y la calidad de lo que se va a adquirir, sobre los activos que dispone la empresa algunos de ellos no tienen documentos que respalden lo que recibe el trabajador para realizar las actividades, es por eso que se puede presentar la pérdida de estos bienes.

#### 4.2.4 Análisis de la cuenta de inventarios.

**Tabla 8**

*Análisis de la cuenta de inventarios*

<b>CUENTA DE INVENTARIOS</b>		
<b>31/03/2021</b>		
<b>OBJETIVOS:</b>		
- Comprobar que la empresa lleve los registros correctos y oportunos de los inventarios de productos químicos utilizados para la producción y control de enfermedades de las plantas productoras.		
- Comprobar los stocks máximos y mínimos a fin de adquirir de forma oportuna los materiales y no incurrir en el desabastecimiento de los productos.		
<b>No.</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>RESPONSABLE</b>
1	Evaluar el Control Interno	Departamento de Contabilidad
2	Efectuar una toma física de los inventarios	Departamento de Contabilidad
3	Elaborar un papel analítico con las diferencias detectadas	Departamento de Contabilidad
4	Realizar la baja del inventario de acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	Departamento de Contabilidad
5	Elaborar una Cédula Sumaria	Departamento de Contabilidad
6	Elabore la Hoja de Ajustes	Departamento de Contabilidad
7	Elaborar las Hojas de Hallazgos	Departamento de Contabilidad
8	Elaborar Estados Financieros según saldos de Auditoría	Departamento de Contabilidad

**Elaborado por:** Las autoras

En este punto se procedió a determinar el área encargada, por cada uno de los procedimientos necesarios que debe llevar la empresa dentro de las actividades. Resultando así que el área encargada de realizar estos procesos y de cumplir con los objetivos es el departamento de contabilidad.

#### 4.2.4.1 Información de la cuenta de inventarios.

**Tabla 9**

Información de la cuenta de inventarios

CUENTA DE INVENTARIOS 31/03/2021					
No.	PREGUNTA	RESPUESTA		FECHA	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	Existen funciones de segregación para cada una de las actividades del proceso del ingreso, almacenamiento y salida de los productos?		X	31/07/2020	No existe manual de funciones
2	Realizan un control previo para la adquisición de nuevos productos químicos		X	31/07/2020	El pedido lo realiza gerencia en base a sus estimaciones
3	¿Se cumplen las políticas de seguridad en cuanto a las limitaciones de acceso de personal no autorizado en el área de inventarios?		X	31/07/2020	
4	¿Se realizan inventarios físicos?	X		31/07/2020	Cada año
5	Se han ejecutado procedimientos para determinar la existencia de inventarios dañados, obsoletos o fuera de uso, ¿y que estos estén contabilizados con sus respectivos ajustes?		X	31/07/2020	Existen productos que no son factibles para la venta: deterioro y moda,
6	Se cuenta con pólizas de seguros en caso de siniestros para los inventarios?		X	31/07/2020	Los inventarios no se encuentran asegurados
7	Se cuenta con normas y procedimientos para la conservación y almacenamiento de los productos		X	31/07/2020	Existe mercadería deteriorada por el inadecuado almacenamiento
8	¿El inventario se encuentra codificado?	X		31/07/2020	
9	Se sistematiza la información inmediatamente al momento de las compras y ventas		X	31/07/2020	La información es revisada e ingresada de forma semanal
10	¿Existe un custodio de la mercadería?		X	31/07/2020	Todos los vendedores son responsables de los productos
TOTAL		2	8		
10					

- Determinación del nivel de confianza y riesgo de la cuenta de inventarios:

$$\text{Nivel de riesgos: } \frac{\text{Respuestas Negativas} * 100}{10}$$

$$\text{Nivel de riesgos: } \frac{8 * 100}{10}$$

**Nivel de riesgos: 80%**

$$\text{Nivel de confianza: } \frac{\text{Respuestas Positivas} * 100}{10}$$

$$\text{Nivel de confianza: } \frac{2 * 100}{10}$$

**Nivel de confianza: 20%**

- Nivel de confianza y riesgo:

### **Tabla 10**

*Niveles de confianza y riesgo*

<b>CALIFICACIÓN PORCENTUAL</b>	<b>GRADO DE CONFIANZA</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>
15-50%	BAJO	ALTO
51-75%	MEDIO	MEDIO
76-95%	ALTO	BAJO

El resultado obtenido mediante la información permite definir que el nivel de riesgo en la empresa MIRAFLOWERS es del 80% al no contar con un adecuado control de los inventarios, por no realizar constataciones físicas de forma periódica y por no dar de baja mercadería deteriorada, lo que se traduce como un nivel de riesgo alto y un nivel de confianza sumamente bajo.

#### **4.2.4.1.1 Constatación física de la cuenta inventario.**

Es muy importante realizar una constatación física de todos los materiales o productos con los que cuenta la empresa, puesto que permite conocer las cantidades reales disponibles en bodega, de esta manera se podría decir que es una estrategia para identificar el momento adecuado en el cual efectuar las adquisiciones.

Se procede a realizar la constatación física del inventario de suministros y materiales con la finalidad de establecer posibles diferencias entre los valores considerados en la hoja de registro y las existencias disponibles en stock. Se evidencia que existe una desviación de \$ 1.494,00 debido a la falta de control en el inventario, encontrándose productos deteriorados, como se muestra en la siguiente tabla:

**Tabla 11**

*Constatación física de los suministros*

<b>Descripción</b>	<b>Cantidad según hoja de registro</b>	<b>Cantidad constatación física</b>	<b>Diferencia</b>	<b>Precio</b>	<b>Total</b>	<b>Deteriorado</b>
Zuncho	2	1	1	\$ 35,00	\$ 35,00	No
Ligas	18	14	4	\$ 5,00	\$ 20,00	No
Hebillas	4	2	2	\$ 25,00	\$ 50,00	No
Cinta	16	13	3	\$ 3,00	\$ 9,00	Si
Grapas	15	11	4	\$ 10,00	\$ 40,00	No

Separador 14*17	2	1	1	\$ 40,00	\$ 40,00	Si
Separador 15*17	18	14	4	\$ 42,00	\$ 168,00	Si
Separador 16*17	4	2	2	\$ 44,00	\$ 88,00	Si
Separador 17*18	16	13	3	\$ 46,00	\$ 138,00	Si
Separador 18*18	15	11	4	\$ 48,00	\$ 192,00	Si
Separador 19*18	4	4	0	\$ 50,00	\$ 0,00	Si
Separador 20*16	4	4	0	\$ 52,00	\$ 0,00	Si
Separador sin filo blanco 14*17	3	2	1	\$ 30,00	\$ 30,00	Si
Separador sin filo blanco 15*17	3	1	2	\$ 32,00	\$ 64,00	Si
Separador sin filo blanco 16*17	3	3	0	\$ 34,00	\$ 0,00	Si
Separador sin filo blanco 17*17	2	2	0	\$ 36,00	\$ 0,00	Si
Lámina impresa con logo 30*70	8	3	5	\$ 100,00	\$ 500,00	Si

Lámina impresa con logo 30*75	4	3	1	\$ 120,00	\$ 120,00	Si
<b>TOTAL</b>	<b>141</b>	<b>104</b>	<b>37</b>		<b>\$ 1.494,00</b>	

Una vez realizado el análisis se puede observar que la entidad tiene un valor considerable de diferencia, se presenta 18 suministros de los cuales 14 de ellos están deteriorados, esto provoca que la empresa presente pérdidas económicas durante el ejercicio, de igual manera puede ocasionar desabastecimiento a la empresa y una paralización de operaciones.

Este valor no fue considerado como gasto en la contabilidad de la empresa afectando aún más la información financiera, es por eso que la empresa debe mediante el control interno establecer el tiempo en el que se deba realizar el recuento de existencias debido a que es necesario saber con exactitud la cantidad real que se dispone en bodega, así como su valoración para reflejar dicha información en el balance de situación.

A continuación, se detalla él porque es necesario realizar un conteo físico del inventario:

- Verificar que los productos existan físicamente.
- Determinar el costo de producción.
- Conocer el estado real de los productos (obsoletos, perdidos, dañados).
- Identificar la rotación de los productos.
- Mejorar el control de la exactitud en el registro de los inventarios.

**Tabla 12***Diferencias detectadas*

<b>DIFERENCIAS DETECTADAS</b>					
<b>Activo</b>	<b>Saldo según empresa</b>	<b>Inventario deteriorado</b>	<b>Saldo según análisis</b>	<b>Diferencia saldo</b>	<b>Gasto baja inventarios</b>
Inventarios	\$ 18.798,00	1436	\$ 18.450,00	\$ 348,00	\$ 1.436,00

#### **4.2.4.1.2 Resultados del análisis de la cuenta de inventario de productos terminados.**

La cuenta de Inventario de mercadería para la venta de la empresa Florícola MIRAFLOWERS se encuentra sobrevalorada porque no se han realizado baja de los mismos. Provocando una presentación irreal en los estados financieros en los valores correspondientes al activo.

*Saldo de inventario de mercadería para la venta según la empresa:* \$ 18.798,00

*Saldo de inventarios de mercadería para la venta según análisis:* \$ 18.450,00

*Diferencia* \$ 348,00

El saldo según empresa es un valor estimado proporcionado por la misma en relación con la actividad, el saldo según el análisis se obtiene del presente trabajo de investigación siendo menor que el otorgado por la institución existiendo una diferencia entre estos dos valores, el inventario se da de baja mediante un proceso controlado por parte el área de producción y contabilidad.

- Afectación en los estados financieros de la empresa:

La diferencia detectada corresponde a mercadería deteriorada o de no utilidad para la empresa Florícola MIRAFLOWERS que no se dio de baja, lo que produce una leve afectación en el saldo de la cuenta inventarios, y produce una variación en la utilidad.

#### 4.2.5 Análisis de la cuenta de activos fijos de la empresa.

**Tabla 13**

*Cuenta de Activos fijos*

<b>CUENTA DE ACTIVOS FIJOS</b>		
<b>OBJETIVOS:</b>		
- Cerciorarse que las existencias físicas de los bienes de Propiedad Planta y Equipo se encuentren en buen estado y sean propiedad de la empresa.		
-Establecer las normas y políticas para el manejo y control de los activos fijos y registro necesarios para continuar con las actividades operacionales de la misma.		
* Comprobar el cálculo de las depreciaciones de los activos fijos y verificar si están elaborados acorde a las disposiciones legales.		
<b>N.-</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>RESPONSABLE</b>
1	Evaluar el Control Interno	Departamento de Contabilidad
2	Elaborar una toma física de los activos fijos	Departamento de Contabilidad
3	Elaborar un papel analítico con las diferencias detectadas	Departamento de Contabilidad
4	Controlar el porcentaje y tiempo de depreciación de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	Departamento de Contabilidad
5	Elaborar una Cédula Sumaria	Departamento de Contabilidad
6	Elabore la Hoja de Ajustes	Departamento de Contabilidad
7	Elaborar las Hojas de Hallazgos	Departamento de Contabilidad
8	Elaborar Estados Financieros según saldos de Auditorías.	Departamento de Contabilidad

**Elaborado por:** Las Autoras

#### 4.2.5.1 Información de la cuenta de inventarios.

**Tabla 14**

*Información de la cuenta de activos fijos*

Nro.	PREGUNTA	RESPUESTA		FECHA	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	Se realizan autorizaciones para la compra o venta de activos fijos		X	31/07/2021	La decisión directa la toma gerencia
2	Se ha comprobado físicamente la existencia de los activos fijos		X	31/07/2021	Una vez comprados se realizan los registros más no se controla su existencia física.
3	Se cuenta con tablas auxiliares de activos fijos, que permitan controlar las depreciaciones y los saldos.		X	31/07/2021	
4	Se comprueban que los porcentajes de depreciación se los realice en base a la normativa legal	X		31/07/2021	
5	Se realizan los debidos mantenimientos a los activos fijos	X		31/07/2021	
6	Se ha contratado pólizas de seguros para los activos fijos	X		31/07/2021	El vehículo cuenta con una póliza de seguro
TOTAL		3	3		
		6			

**Elaborado por:** Las Autoras

- Determinación del nivel de confianza y riesgo de la cuenta de activos fijos:

$$\text{Nivel de riesgo: } \frac{\text{Respuestas Negativas} * 100}{6}$$

$$\text{Nivel de riesgo: } \frac{3 * 100}{6}$$

**Nivel de riesgo: 50%**

$$\text{Nivel de confianza: } \frac{\text{Respuestas Positivas} * 100}{6}$$

$$\text{Nivel de confianza: } \frac{3 * 100}{6}$$

**Nivel de confianza: 50%**

- Nivel de confianza y riesgo:

**Tabla 15**

*Niveles de confianza y riesgo*

CALIFICACIÓN PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
15-50%	BAJO	ALTO
51-75%	MEDIO	MEDIO
76-95%	ALTO	BAJO

El resultado obtenido mediante la información permite definir que el nivel de riesgo en la empresa MIRAFLOWERS es de nivel de riesgo alto del 50% porque no se realizan tomas físicas de los mismos, no se lleva registros verídicos y mantiene un 50% de porcentaje de confianza.

- Diferencias detectadas en la cuenta de activos fijos:

**Tabla 16***Diferencias detectadas de los activos fijos*

ACTIVO	SALDO SEGÚN EMPRESAS	VENTA DE ACTIVOS	SALDO SEGÚN ANÁLISIS	DIFERENCIA SALDO
INMUEBLE	\$ 172.000,00	0	\$ 172.000,00	\$ 0,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 8.500,00	0	\$ 8.500,00	\$ 0,00
MUEBLES Y ENSERES DE POSTCOSECHA	\$ 14.300,00	0	\$ 143.00,00	\$ 0,00
SISTEMA DE RIEGO	\$ 35.000,00	0	\$ 35.000,00	\$ 0,00
MUEBLES DE OFICINA	\$ 1.000,00	0	\$ 1.000,00	\$ 0,00
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 700,00	0	\$ 700,00	\$ 0,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ 0,00	0	\$ 0,00	\$ 0,00

**Elaborado por:** Las Autoras

- A continuación, se presenta un cuadro consolidado del cálculo de depreciación de los grupos de activos fijos en el que se considera su costo de adquisición, depreciación anual, depreciación acumulada y valor residual mediante el método de línea recta:

**Tabla 17**

*Cuadro consolidado del cálculo de depreciación del grupo de activos fijos de la empresa.*

<b>Activo Fijo</b>	<b>Costo de adquisición</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Valor residual</b>
Bienes inmuebles	\$ 172.000,00	\$ 8.170,00	\$ 163.400,00	\$ 8.600,00
Maquinaria y equipo	\$ 8.500,00	\$ 765,00	\$ 7.650,00	\$ 850,00
Equipo/muebles y enseres	\$ 14.300,00	\$ 1.287,00	\$ 12.870,00	\$ 1.430,00
Sistema de riego	\$ 35.000,00	\$ 3.150,00	\$ 31.500,00	\$ 3.500,00
Muebles de oficina	\$ 1.000,00	\$ 90,00	\$ 900,00	\$ 100,00
Equipo de computación	\$ 700,00	\$ 156,33	\$ 468,99	\$ 231,01
<b>Total</b>	<b>\$ 231.500,00</b>	<b>\$ 13.618,33</b>	<b>\$ 212.888,99</b>	<b>\$ 18.611,01</b>

**Elaborado por:** Las Autoras

En la siguiente tabla se va a realizar el cálculo de depreciación por el método de línea recta para los bienes inmuebles, se conoce que el costo de adquisición es de \$ 172.000,00, para conocer su valor residual se debe multiplicar por su respectivo porcentaje 5% arrojando la cantidad de \$ 8.600,00, se procede a restar ( $\$ 172.000,00 - \$ 8.600,00$ ) esto es igual a \$ 163.400,00 a este valor se divide el tiempo de vida útil en este caso 20 años; como resultado obtenemos \$ 8.170,00 como valor de depreciación anual.



**Tabla 18***Depreciación Inmuebles*

FECHA DE ADQUISICIÓN	DETALLE	VALOR ORIGINAL	% DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	DEPREC IACIÓN ACUMULADA	VALOR RESIDUAL
1-ene-20	Bienes inmuebles	\$ 172.000,00	5%			\$ 172.000,00
2021				\$ 8.170,00	\$ 8.170,00	\$ 163.830,00
2022				\$ 8.170,00	\$ 16.340,00	\$ 155.660,00
2023				\$ 8.170,00	\$ 24.510,00	\$ 147.490,00
2024				\$ 8.170,00	\$ 32.680,00	\$ 139.320,00
2025				\$ 8.170,00	\$ 40.850,00	\$ 131.150,00
2026				\$ 8.170,00	\$ 49.020,00	\$ 122.980,00
2027				\$ 8.170,00	\$ 57.190,00	\$ 114.810,00
2028				\$ 8.170,00	\$ 65.360,00	\$ 106.640,00
2029				\$ 8.170,00	\$ 73.530,00	\$ 98.470,00
2030				\$ 8.170,00	\$ 81.700,00	\$ 90.300,00
2031				\$ 8.170,00	\$ 89.870,00	\$ 82.130,00
2032				\$ 8.170,00	\$ 98.040,00	\$ 73.960,00
2033				\$ 8.170,00	\$ 106.210,00	\$ 65.790,00
2034				\$ 8.170,00	\$ 114.380,00	\$ 57.620,00
2035				\$ 8.170,00	\$ 122.550,00	\$ 49.450,00
2036				\$ 8.170,00	\$ 130.720,00	\$ 41.280,00
2037				\$ 8.170,00	\$ 138.890,00	\$ 33.110,00
2038				\$ 8.170,00	\$ 147.060,00	\$ 24.940,00
2039				\$ 8.170,00	\$ 155.230,00	\$ 16.770,00
2040				\$ 8.170,00	\$ 163.400,00	\$ 8.600,00
		<b>\$ 172.000,00</b>		<b>\$ 163.400,00</b>		

Elaborado por: Las Autoras

**Tabla 19***Depreciación Maquinaria y equipos*

En la siguiente tabla se va a realizar el cálculo de depreciación por el método de línea recta para la maquinaria y equipos, se conoce que el costo de adquisición es de \$ 8.500,00, para conocer su valor residual se debe multiplicar por su respectivo porcentaje 10% arrojando la cantidad de \$ 850,00, se procede a restar (\$ 8.500,00 - \$ 850,00) esto es igual a \$ 7.650,00 a este valor se divide el tiempo de vida útil en este caso 10 años; como resultado obtenemos \$ 765,00 como valor de depreciación anual.

FECHA DE ADQUISICIÓN	DETALLE	VALOR ORIGINAL	% DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR RESIDUAL
2020	Maquinarias y equipos	\$ 8.500,00	10%			\$ 8.500,00
2021				\$ 765,00	\$ 765,00	\$ 7.735,00
2022				\$ 765,00	\$ 1.530,00	\$ 6.970,00
2023				\$ 765,00	\$ 2.295,00	\$ 6.205,00
2024				\$ 765,00	\$ 3.060,00	\$ 5.440,00
2025				\$ 765,00	\$ 3.825,00	\$ 4.675,00
2026				\$ 765,00	\$ 4.590,00	\$ 3.910,00
2027				\$ 765,00	\$ 5.355,00	\$ 3.145,00
2028				\$ 765,00	\$ 6.120,00	\$ 2.380,00
2030				\$ 765,00	\$ 6.885,00	\$ 1.615,00
2031				\$ 765,00	\$ 7.650,00	\$ 850,00
		<b>\$ 8.500,00</b>		<b>\$ 7650,00</b>		

**Elaborado por:** Las autoras

**Tabla 20***Depreciación de Equipo/muebles y enseres de postcosecha*

En la siguiente tabla se va a realizar el cálculo de depreciación por el método de línea recta para los equipos/muebles y enseres de postcosecha, se conoce que el costo de adquisición es de \$ 14.300,00 para conocer su valor residual se debe multiplicar por su respectivo porcentaje 10% arrojando la cantidad de \$ 1.430,00, se procede a restar (\$ 14.300,00 - \$ 1.430,00) esto es igual a \$ 12.870,00 a este valor se divide el tiempo de vida útil en este caso 10 años; como resultado obtenemos \$ 1.287,00 como valor de depreciación anual.

FECHA DE ADQUISICIÓN	DETALLE	VALOR ORIGINAL	% DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR RESIDUAL
2020	Equipos/muebles y enseres de postcosecha	\$ 14.300,00	10%			\$ 14.300,00
2021				\$ 1.287,00	\$ 1.287,00	\$ 13.013,00
2022				\$ 1.287,00	\$ 2.574,00	\$ 11.726,00
2023				\$ 1.287,00	\$ 3.861,00	\$ 10.439,00
2024				\$ 1.287,00	\$ 5.148,00	\$ 9.152,00
2025				\$ 1.287,00	\$ 6.435,00	\$ 7.865,00
2026				\$ 1.287,00	\$ 7.722,00	\$ 6.578,00
2027				\$ 1.287,00	\$ 9.009,00	\$ 5.291,00
2028				\$ 1.287,00	\$ 10.296,00	\$ 4.004,00
2030				\$ 1.287,00	\$ 11.583,00	\$ 2.717,00
2031				\$ 1.287,00	\$ 12.870,00	\$ 1.430,00
		<b>\$ 14.300,00</b>		<b>\$ 12.870,00</b>		

**Elaborado por:** Las autoras

En la siguiente tabla se va a realizar el cálculo de depreciación por el método de línea recta para sistema de riego, se conoce que el costo de adquisición es de \$ 35.000,00, para conocer su valor residual se debe multiplicar por su respectivo porcentaje 10% arrojando la cantidad de \$ 3.500,00, se procede a restar (\$ 35.000,00 - \$ 3.500,00) esto es igual a \$ 31.500,00 a este valor se divide el tiempo de vida útil en este caso 10 años; como resultado obtenemos \$ 3.150,00 como valor de depreciación anual.

Tabla 20

*Depreciación Sistema de Riego*

FECHA DE ADQUISICIÓN	DETALLE	VALOR ORIGINAL	% DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR RESIDUAL
2020	Sistema de riego	\$ 35.000,00	10%			\$ 35.000,00
2021				\$ 3.150,00	\$ 3.150,00	\$ 31.850,00
2022				\$ 3.150,00	\$ 6.300,00	\$ 28.700,00
2023				\$ 3.150,00	\$ 9.450,00	\$ 25.550,00
2024				\$ 3.150,00	\$ 12.600,00	\$ 22.400,00
2025				\$ 3.150,00	\$ 15.750,00	\$ 19.250,00
2026				\$ 3.150,00	\$ 18.900,00	\$ 16.100,00
2027				\$ 3.150,00	\$ 22.050,00	\$ 12.950,00
2028				\$ 3.150,00	\$ 25.200,00	\$ 9.800,00
2030				\$ 3.150,00	\$ 28.350,00	\$ 6.650,00
2031				\$ 3.150,00	\$ 31.500,00	\$ 3.500,00
		<b>\$ 35.000,00</b>		<b>\$ 31.500,00</b>		

**Elaborado por:** Las Autoras

En la siguiente tabla se va a realizar el cálculo de depreciación por el método de línea recta para los muebles de oficina, se conoce que el costo de adquisición es de \$ 1.000,00, para conocer su valor residual se debe multiplicar por su respectivo porcentaje 10% arrojando la cantidad de \$ 100,00, se procede a restar (\$ 1.000,00 - \$ 100,00) esto es igual a \$ 900,00 a este valor se divide el tiempo de vida útil en este caso 10 años; como resultado obtenemos \$ 90,00 como valor de depreciación anual.

**Tabla 21***Depreciación Muebles de oficina*

FECHA DE ADQUISICIÓN	DETALLE	VALOR ORIGINAL	% DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR RESIDUAL
2020	Muebles de oficina	\$ 1.000,00	10%			\$ 1.000,00
2021				\$ 90,00	\$ 90,00	\$ 910,00
2022				\$ 90,00	\$ 180,00	\$ 820,00
2023				\$ 90,00	\$ 270,00	\$ 730,00
2024				\$ 90,00	\$ 360,00	\$ 640,00
2025				\$ 90,00	\$ 450,00	\$ 550,00
2026				\$ 90,00	\$ 540,00	\$ 460,00
2027				\$ 90,00	\$ 630,00	\$ 370,00
2028				\$ 90,00	\$ 720,00	\$ 280,00
2030				\$ 90,00	\$ 810,00	\$ 190,00
2031				\$ 90,00	\$ 900,00	\$ 100,00
		<b>\$ 1.000,00</b>		<b>\$ 900,00</b>		

**Elaborado por:** Las Autoras

En la siguiente tabla se va a realizar el cálculo de depreciación por el método de línea recta para los equipos de computación, se conoce que el costo de adquisición es de \$ 700,00, para conocer su valor residual se debe multiplicar por su respectivo porcentaje 33% arrojando la cantidad de \$ 231,00, se procede a restar ( $\$ 700,00 - \$ 231,00$ ) esto es igual a \$ 469,00 a este valor se divide el tiempo de vida útil en este caso 3 años; como resultado obtenemos \$ 156,33 como valor de depreciación anual.

**Tabla 22**

*Depreciación equipos de computación*

FECHA DE ADQUISICIÓN	DETALLE	VALOR ORIGINAL	% DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR RESIDUAL
2020	Equipo de computación	\$ 700,00	33%			\$ 700,00
2021				\$ 156,33	\$ 156,33	\$ 543,67
2022				\$ 156,33	\$ 312,66	\$ 387,34
2023				\$ 156,33	\$ 468,99	\$ 231,01
		<b>\$ 700,00</b>		<b>\$ 468,99</b>		

**Elaborado por:** Las Autoras

### **4.3 Redacción del Informe**

Se realizó el análisis a las cuentas de activos fijos e inventarios de MIRAFLOWERS la cual se dedica a la producción y exportación de rosas, donde se evaluó brevemente la salud financiera de la entidad y la manera como los estados financieros se comportan, la empresa brindó la apertura suficiente para recopilar toda esta información logrando obtener varias evidencias sobre la organización verificando el curso normal de las operaciones. A continuación, se presenta toda la información con respecto a la filosofía institucional.

#### **4.3.1 Misión**

Producir y exportar rosas de alta calidad a diferentes partes del mundo, esto es posible gracias al equipo de trabajo, el cual permite que el producto final tenga gran acogida por los mercados internacionales y llegar a los clientes a satisfacer sus necesidades y requerimientos.

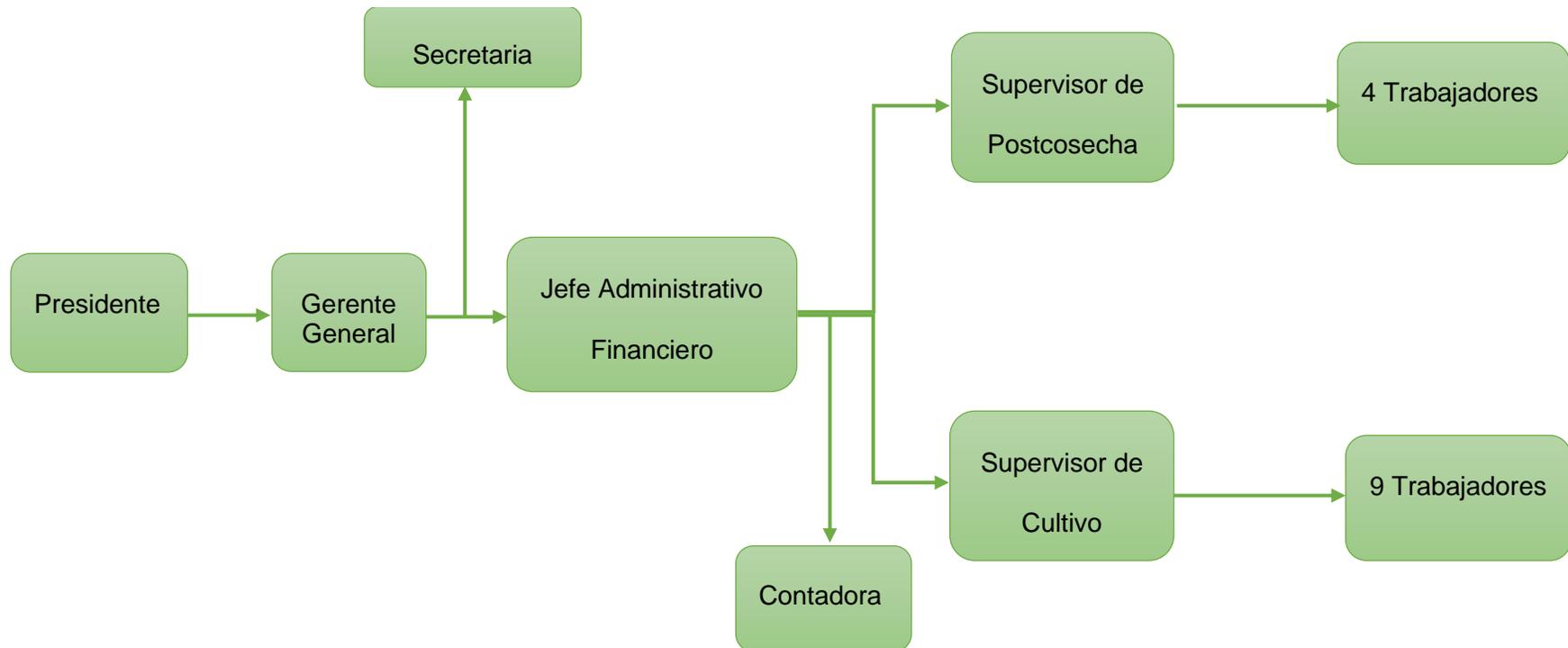
#### **4.3.2 Visión**

Ser una institución reconocida y cotizada por el mercado internacional y nacional gracias a los altos estándares de calidad de las rosas lo que permite que la empresa crezca y por medio de ella, a los colaboradores.

### 4.3.3 Organigrama

**Figura 4**

*Organigrama estructural MIRAFLOWERS*



#### 4.3.4 Valores

- **Honestidad:** Poner el amor por la justicia y la verdad por encima de la ganancia o comodidad personal. Lo más importante para una persona es decir la verdad; ser honesto y razonable, para expresar los motivos públicamente.
- **Puntualidad:** Se considera una cualidad adquirida, la realización de una tarea en un plazo determinado o el cumplimiento de una obligación y compromiso de ejecución plena.
- **Responsabilidad:** Las decisiones se toman de forma consciente y son responsables de las posibles consecuencias de estas. Este valor implica también el compromiso de cumplir contratos, promesas y obligaciones. Una persona responsable es aquella que sabe cumplir las promesas y los compromisos.
- **Prudencia:** Comprende actuar o hablar con mesura, justicia y propiedad, con racionalidad para evitar posibles daños, dificultades, malas distancias e inconvenientes, respeto a la vida, al afecto y a la libertad.
- **Trabajo en equipo:** Este es un valor importante porque existen metas altas y necesitamos que todos trabajen juntos para alcanzarlas. El trabajo en equipo aumenta la productividad, crea valor al realizar tareas adicionales y contribuye al desarrollo de todos.
- **Humildad:** Es saber reconocer las limitaciones y debilidades propias de cada individuo. Es una de las virtudes más nobles; quien carece de esta, no cuenta con cimientos sólidos para progresar. La cualidad más alta sin humildad se expresa en un cuerpo vacío, un cuerpo sin alma.
- **Empatía:** La capacidad de una persona para ponerse en el lugar de otra y obtener una mejor comprensión de las propias acciones, acciones y pensamientos. Ayuda a afrontar con mayor profundidad determinadas situaciones de la vida cotidiana y a tomar conciencia de la realidad.

### **4.3.5 Política de desarrollo organizacional**

#### **4.3.5.1 De la estructura orgánica.**

- a) La autoridad debe rediseñar y posteriormente mantener una estructura orgánica, orientada al cliente, y con las necesidades de la empresa, y desarrollar productos innovadores que se destaquen a nivel nacional e internacional de acuerdo con los avances tecnológicos.
- b) Cualquier cambio en la estructura organizacional debe ser aprobado por la Junta Directiva sobre la base de la revisión y análisis de los procesos de la organización.
- c) Una organización estructurada cuenta con unidades internas autónomas y coordinadas, facultadas, autogestionarias y con capacidad de decisión, áreas de negocio que ejecuten las instrucciones de la alta dirección y se retroalimenten.

#### **4.3.5.2 Política de regulación interna.**

- a) Los gerentes son responsables de documentar las actividades centrales en el campo de la actividad en vista de que tienen la autoridad para organizar, controlar, implementar y asegurar el cumplimiento.
- b) Los responsables de cada proceso están obligados a velar por que la documentación relacionada sea verificada y actualizada de manera periódica para asegurar que las actividades que se les asignen sean ejecutadas correctamente.

#### **4.3.5.3 Política Salarial.**

- a) El sistema de remuneración de la organización se basa en un modelo reconocido internacionalmente y la evaluación relevante para el mercado laboral local en la industria agrícola como la floricultura.
- b) El cumplimiento del régimen retributivo se prescribe de conformidad con las normas de aplicación del baremo aprobado por el Consejo de Administración de la sociedad.

- c) Procurar establecer un sistema de compensación que varíe en función del cumplimiento de metas y objetivos.
- d) Los aumentos de salario se realizan únicamente como resultado de una revisión del desempeño, excluyendo la situación financiera de la empresa, las reglamentaciones gubernamentales y las leyes aplicables. La gerencia se alinea con las proporciones internacionales de costos de personal e ingresos brutos.

#### **4.3.6 Resultados del análisis**

##### **Ausencia de políticas de control interno para la aplicación de métodos de valoración del inventario de suministro y materiales**

###### **Antecedente:**

Se evidencia la falta de implementación de un sistema de control interno eficiente que permita diseñar y aplicar políticas y procedimientos técnicos para un adecuado manejo de los inventarios de suministros y materiales; en consecuencia, los registros de las entradas y salidas de los insumos químicos utilizados por la empresa en los procesos de producción de flores presentan inconvenientes en la valoración del costo de cada una de las existencias; inobservando en primer lugar las recomendaciones estipuladas en el marco referencial para la gestión del control interno (COSO) y, por otra parte, lo dispuesto en la normativa NIC 2 y NIIF 13 acerca de las políticas contables adoptadas en la medición de los inventarios, que deben detallar las técnicas y fórmulas empleadas de acuerdo con los métodos FIFO y/o costo promedio ponderado, según los requerimientos de la organización.

###### **Conclusión:**

La falta de implementación de un sistema de control interno para un manejo adecuado del inventario de suministros y materiales, incrementa el riesgo de errores en los registros contables de las entradas y salidas de los activos. Por otra parte, la ausencia de aplicación de métodos y técnicas de valoración del costo del inventario, acorde con la realidad del giro del negocio y operaciones de la empresa; aumenta la probabilidad de pérdidas económicas.

**Recomendaciones:**

- Diseñar e implementar un sistema de control interno eficiente que permita el desarrollo de políticas y procedimientos técnicos para el correcto manejo del inventario de suministros y materiales, con la finalidad de reducir los riesgos de pérdidas económicas en la gestión de estos activos.
- Elaborar tarjetas kárdex individuales para cada una de las existencias de manera que se mantenga un adecuado control de los ingresos y salidas del inventario, mejorando el procesos de actualización de los registros contables y la aplicación de técnicas y fórmulas de medición del costo del inventario, apropiados para la empresa; tomando en consideración lo dispuesto en la normativa NIC 2 y NIIF PYMES 13.

## Ausencia de registros contables de la cuenta inventario de suministros y materiales en el estado de situación financiera

### Antecedente:

Se observa la ausencia de las cuentas de inventario en el estado de situación financiera para el registro de los insumos, suministro y materiales que la empresa emplea en la producción de flores; presentando estos rubros directamente dentro del grupo de gastos como parte de los costos de producción. La NIIF PYMES 13.20 señala que el importe de los inventarios vendidos será reconocido como gasto dentro del período en el que se percibieron los ingresos respectivos de las actividades ordinarias. Sin embargo, las existencias de consumo destinadas a la producción deben recibir el tratamiento adecuado dentro de la cuenta correspondiente. En tal sentido, se inobserva lo establecido en el Plan General de Cuentas de la Superintendencia de Compañía con relación a las partidas 1010302 Inventarios de productos en proceso y, 1010303 Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción; consideradas como elementos del activo corriente que deben reflejarse en el estado de situación financiera de la empresa.

### Tabla 23

*Extracto del estado de resultados 2020*

<b>EXTRACTO DEL ESTADO DE RESULTADOS AL 31/12/2020</b>	
<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>	
AGROQUÍMICOS Y FERTILIZANTES	\$ 31.380,28
SUMINISTROS Y MATERIALES POSTCOSECHA	\$ 32.586,00

Se observan los registros de los elementos correspondientes a los inventarios de suministros y materiales empleados en la producción de flores, registrados directamente en el estado de situación financiera dentro del grupo de costos y gastos, provocando inconsistencias en la información del estado de situación financiera, al no considerar el saldo de los inventarios de existencias que se mantienen en stock.

**Conclusión:**

La inexistencia de la cuenta de inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción, dentro de la información reflejada en el estado de situación financiera, genera que se registren todos los valores de los inventarios de existencias directamente dentro del grupo de gastos, como parte de los costos de producción, provocando datos y cifras poco confiables acerca del valor real de las existencias en bodega, además de afectar la integridad de los estados financieros.

**Recomendación:**

Registrar de manera oportuna las adquisiciones de los insumos y materiales requeridos en la producción de flores en la cuenta de Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción, de acuerdo con los establecido en el Plan General de Cuentas de la Superintendencia de Compañías y al tratamiento contable de los inventarios según la normativa NIC 2 y NIIF PYMES 13.

## **Falta de aplicación del método promedio ponderado en la valoración del inventario de suministros y materiales**

### **Antecedente:**

Se evidencia la falta de evaluaciones del costo de los inventarios de la empresa MIRAFLOWERS, los cuales se encuentran integrados por suministros, materiales y equipos de protección, utilizados en la producción de flores, esto imposibilita determinar el valor real de las existencias registradas en bodega; inobservando lo recomendado en la NIIF PYMES 13.18 que establece la aplicación del método costo promedio ponderado en la valoración de inventarios, recalcando que la empresa *utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.*

### **Conclusión:**

Los registros encontrados en las tarjetas kárdex no cumplen con el tratamiento contable adecuado en términos de valoración de los inventarios de suministros y materiales; es decir, la empresa no aplica el método promedio ponderado y ningún otro aceptado por la normativa vigente; esto imposibilita el cálculo del valor real de las existencias almacenadas en bodega, además, se limita la capacidad de controlar las variaciones en los costos de adquisición.

### **Recomendación:**

Implementar un sistema de medición de los inventarios de suministros y materiales a ser consumidos en los procesos de producción de flores, en base al método promedio ponderado, de acuerdo con lo dispuesto en la normativa NIIF PYMES 13.18 con la finalidad de asegurar el

control sobre la variación en los costos de adquisición de las existencias y determinar de manera eficiente el monto real del stock disponible en bodega.

## Falta de constataciones físicas periódicas del inventario de suministros y materiales

### Antecedentes:

La empresa no realiza constataciones físicas periódicas del inventario de suministros y materiales, en tal sentido, se observan inconsistencias en la cantidad de existencias registradas en los auxiliares con relación a los resultados obtenidos de la constatación física realizada en el análisis respectivo. Esto evidencia la falta de políticas control interno implementadas por la empresa para un adecuado manejo de los inventarios, que permita establecer las cantidades exactas en stock, verificar el estado físico y funcional de los insumos, constatar la codificación respectiva de cada existencia, determinar la ubicación y el uso correcto de los activos. A continuación se presentan las inconsistencias encontradas en la constatación física realizada:

**Tabla 24**

*Análisis de la constatación física del inventario de suministros y materiales*

Cantidad según hoja de registro	Cantidad según constatación física	Diferencia en el número de existencias	Valor según registro	Valor según constatación	Diferencia en el saldo final
141	104	37	\$ 4.974,00	\$ 3.480,00	\$ 1.494,00

Se puede observar que existe una diferencia en el número de existencias del inventario de suministros y materiales de 37 bienes no registrados en los auxiliares individuales de la empresa, en consecuencia, se produce una variación en el saldo final por un monto de \$ 1.494,00 USD, generando inconsistencias en el stock de bodega y en los valores de los libros contables.

**Conclusión:**

La falta de constataciones físicas a los inventarios de existencias evidencia la ausencia de políticas y actividades de control interno eficientes para un adecuado registro, uso y conservación de los suministros y materiales; adicionalmente se pudo constatar que los activos no cuentan con la respectiva codificación, además no existe evidencia debidamente documentada de la verificación de especificaciones técnicas de acuerdo con la órdenes de compra, adicionalmente, no se verifica de manera constante el estado físico y funcional de estos recursos.

**Recomendación:**

- Diseñar e Implementar un reglamento interno que establezca los procedimientos técnicos requeridos para la realización de constataciones físicas y de esta manera se promueva una eficiente administración y gestión de los inventarios de suministros y materiales, como parte del sistema de control interno de la empresa.
- Planificar la realización de constataciones físicas periódicas del inventario de suministros y materiales con el propósito de llevar un control adecuado de las cantidades exactas del stock; el estado físico y funcional de la existencias; el cumplimiento de las especificaciones técnicas de acuerdo con los requerimientos de la empresa; la correcta ubicación y buen uso de los activos; determinar los bienes deteriorados y planificar las bajas respectivas.

## **Ausencia de actas de entrega recepción de activos fijos**

### **Antecedente:**

Se evidencia la falta de actas entrega recepción de los bienes adquiridos por la empresa; lo que significa la inaplicabilidad de actividades de control por la ausencia de políticas que permitan la generación y verificación de la documentación de sustento necesaria en cada una de las operaciones de adquisición de activos fijos; conforme a lo recomendado en el marco referencial para la gestión del control interno (COSO), con el propósito de reducir el riesgo de incumplimiento sobre la responsabilidad en la custodia, protección y buen uso de los bienes, la misma que debe delegarse al personal encargado de bodega y a los usuarios de los activos fijos en general.

### **Conclusión:**

La ausencia de políticas de gestión documental y aplicación de actividades de control interno, que permitan generar las actas de entrega recepción respectivas en cada una de las adquisiciones de activos fijos, conlleva un mayor riesgo de incumplimiento en las responsabilidades sobre la custodia, protección y buen uso de los bienes; incrementando la probabilidad de pérdidas, deterioro, mal uso, daños, entre otros.

### **Recomendación:**

Diseñar e implementar políticas de gestión documental para asegurar la elaboración, registro y archivo eficiente de las actas de entrega recepción, que permita la verificación del sustento requerido y necesario en cada una de las adquisiciones de activos fijos, garantizando

que se cumpla con las responsabilidades en la custodia, protección y buen uso de los bienes por parte del personal designado.

## **Ausencia de conciliaciones periódicas de los saldos de la cuenta propiedad planta y equipo**

### **Antecedente:**

La empresa no realiza conciliaciones periódicas a los saldos de la cuenta de propiedad, planta y equipo, inobservando lo dispuesto en la normativa NIC 16 y NIIF PYMES 17 que establece, llevar a cabo conciliaciones entre los valores registrados en los auxiliares y los importes contables en los mayores generales al inicio y al final del ejercicio económico; mediante este proceso se pretende que la empresa determine las adiciones; disposiciones; adquisiciones, incrementos o disminuciones, resultantes de las revaluaciones, las pérdidas por deterioro del valor, transferencias, depreciación; entre otros cambios.

### **Conclusión:**

La falta de aplicación de conciliaciones periódicas a los saldos de la cuenta de propiedad, planta y equipo, dificulta que la empresa pueda establecer posibles diferencias entre los saldos de los auxiliares y libros contables, y determinar el origen de estas desviaciones, así como, detectar a tiempo errores en los registros, de esta manera, tomar acciones correctivas que minimicen el riesgo de generar información financiera poco confiable y no ajustada a la realidad de las operaciones efectuadas.

**Recomendación:**

Realizar conciliaciones periódicas de los saldos de las cuenta propiedad planta y equipo con la finalidad de establecer posibles diferencias entre los saldos de los auxiliares y libros contables, además de identificar el origen de estas desviaciones y detectar oportunamente cualquier tipo de error en los registros. Por otra parte, es recomendable observa lo dispuesto en la normativa NIC 16 y NIIF PYMES 17 para la presentación de los posibles cambios en los saldos del componente analizado que permita asegurar la integridad de la información financiera.

## **Falta de aplicación de un método específico para el cálculo de la depreciación de los bienes de propiedad planta y equipo**

### **Antecedentes:**

Se evidencia que la empresa no realiza el cálculo de la depreciación de los bienes de propiedad planta y equipo de acuerdo con la naturaleza y características de cada activo dificultando la identificación de método aplicado, y en conformidad con lo recomendado en la normativa vigente; de esta manera, el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno con relación a la depreciación de activos fijos, señala que *la depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable*. En consecuencia, se inobserva lo dispuesto en la normativa NIC 16 y NIIF PYMES 17 que establecen los métodos de depreciación de bienes de propiedad planta y equipo, a ser aplicados de acuerdo con las particularidades de cada bien, como son: *el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción*.

### **Conclusión:**

Se observa la falta de evidencia debidamente documentada suficiente y pertinente que permita determinar el método de depreciación de bienes de propiedad planta y equipo aplicado por la empresa en el período examinado.

**Recomendación:**

Aplicar el método de depreciación acorde con las características de cada activo fijo que se encuentre sustentado en la normativa financiera respectiva y la emitida por los entes reguladores, con la finalidad de fortalecer los procedimientos de control interno de los bienes de propiedad planta y equipo, adicionalmente sea factible la verificación de los cálculos de la depreciación efectuados a los inventarios.

#### **4.4 Presentación y Análisis de Resultados del Caso**

“ANÁLISIS DEL CONTROL Y MANEJO DE LAS CUENTAS DE INVENTARIOS Y ACTIVOS FIJOS POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO 2020 AL 31 DE MARZO DE 2021 EN LA FINCA MIRAFLOWERS.”

El análisis se llevó a cabo mediante la información obtenida por parte de la empresa, de tal forma que permitan identificar las debilidades y falencias que presentan cada proceso del área administrativa y de inventarios, siempre bajo la aplicación de las Normas Internacionales de información financiera, la información de transacciones y hechos económicos que se deben presentar de forma clara.

Se realizó el análisis a las cuentas de activos fijos y de inventario, verificando el sistema de control interno de los inventarios y los resultados reflejados en el Kárdex, flujos de transacciones, un sistema de control de activos fijos con base de datos y hechos económicos que se deben presentar de forma clara, pues afectan directamente a la empresa MIRAFLOWERS.

Tabla 24

*Presentación y Análisis de Resultados del Caso*

<b>Presentación y Análisis de Resultados del Caso</b>	<b>Conclusión</b>	<b>Recomendación</b>
<b>Ausencia de políticas de control interno para la aplicación de métodos de valoración del inventario de suministro y materiales</b>	La falta de implementación de un sistema de control interno para un manejo adecuado del inventario de suministros y materiales, incrementa el riesgo de errores en los registros contables de las entradas y salidas de los activos. Por otra parte, la ausencia de aplicación de métodos y técnicas de valoración del costo del inventario, acorde con la realidad del giro del negocio y operaciones de la empresa; aumenta la probabilidad de pérdidas económicas.	Diseñar e implementar un sistema de control interno eficiente que permita el desarrollo de políticas y procedimientos técnicos para el correcto manejo del inventario de suministros y materiales.  Elaborar tarjetas kárdex individuales para cada una de las existencias de manera que se mantenga un adecuado control de los ingresos y salidas del inventario, mejorando el procesos de actualización de los registros contables y la aplicación de técnicas y fórmulas de medición del costo del inventario, apropiados para la empresa; tomando en consideración lo dispuesto en la normativa NIC 2 y NIIF PYMES 13.
<b>Ausencia de registros contables de la cuenta inventario de suministros y materiales en el estado de situación financiera</b>	La inexistencia de la cuenta de inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción, dentro de la información reflejada en el estado de situación financiera, genera que se registren todos los valores de los inventarios de existencias directamente dentro del grupo de gastos, como parte de los costos de producción, provocando datos y cifras poco confiables acerca del valor real de las existencias en bodega, además de afectar la integridad de los estados financieros.	Registrar de manera oportuna las adquisiciones de los insumos y materiales requeridos en la producción de flores en la cuenta de Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción, de acuerdo con lo establecido en el Plan General de Cuentas de la Superintendencia de Compañías y al tratamiento contable de los inventarios según la normativa NIC 2 y NIIF PYMES 13.
<b>Falta de aplicación del método promedio ponderado en la valoración del inventario de suministros y materiales</b>	Los registros encontrados en las tarjetas kárdex no cumplen con el tratamiento contable adecuado en términos de valoración de los inventarios de suministros y materiales; es decir, la empresa no aplica el método promedio ponderado y ningún otro aceptado por la normativa vigente; esto imposibilita el cálculo del valor real de las existencias almacenadas en bodega, además, se limita la capacidad de controlar las variaciones en los costos de adquisición.	Implementar un sistema de medición de los inventarios de suministros y materiales a ser consumidos en los procesos de producción de flores, en base al método promedio ponderado, de acuerdo con lo dispuesto en la normativa NIIF PYMES 13.18 con la finalidad de asegurar el control sobre la variación en los costos de adquisición de las existencias y determinar de manera eficiente el monto real del stock disponible en bodega.
<b>Falta de constataciones físicas periódicas del inventario de suministros y materiales</b>	La falta de constataciones físicas a los inventarios de existencias evidencia la ausencia de políticas y actividades de control interno eficientes para un adecuado registro, uso y conservación de los suministros y materiales; adicionalmente se pudo constatar que los activos no cuentan con la respectiva codificación, además no existe evidencia debidamente documentada de la verificación de especificaciones técnicas de acuerdo con la órdenes de compra, adicionalmente, no se verifica de manera constante el estado físico y funcional de estos recursos.	Diseñar e Implementar un reglamento interno que establezca los procedimientos técnicos requeridos para la realización de constataciones físicas y de esta manera se promueva una eficiente administración y gestión de los inventarios de suministros y materiales, como parte del sistema de control interno de la empresa.  Planificar la realización de constataciones físicas periódicas del inventario de suministros y materiales con el propósito de llevar un control adecuado de las cantidades exactas del stock; el estado físico y funcional de la existencias; el cumplimiento de las especificaciones técnicas de acuerdo con los requerimientos de la empresa; la correcta ubicación y buen uso de los activos; determinar los bienes deteriorados y planificar las bajas respectivas.

<b>Ausencia de actas de entrega recepción de activos fijos</b>	La ausencia de políticas de gestión documental y aplicación de actividades de control interno, que permitan generar las actas de entrega recepción respectivas en cada una de las adquisiciones de activos fijos, conlleva un mayor riesgo de incumplimiento en las responsabilidades sobre la custodia, protección y buen uso de los bienes; incrementando la probabilidad de pérdidas, deterioro, mal uso, daños, entre otros.	Diseñar e implementar políticas de gestión documental para asegurar la elaboración, registro y archivo eficiente de las actas de entrega recepción, que permita la verificación del sustento requerido y necesario en cada una de las adquisiciones de activos fijos, garantizando que se cumpla con las responsabilidades en la custodia, protección y buen uso de los bienes por parte del personal designado.
<b>Ausencia de conciliaciones periódicas de los saldos de la cuenta propiedad planta y equipo</b>	La falta de aplicación de conciliaciones periódicas a los saldos de la cuenta de propiedad, planta y equipo, dificulta que la empresa pueda establecer posibles diferencias entre los saldos de los auxiliares y libros contables, y determinar el origen de estas desviaciones, así como, detectar a tiempo errores en los registros, de esta manera, tomar acciones correctivas que minimicen el riesgo de generar información financiera poco confiable y no ajustada a la realidad de las operaciones efectuadas.	Realizar conciliaciones periódicas de los saldos de las cuenta propiedad planta y equipo con la finalidad de establecer posibles diferencias entre los saldos de los auxiliares y libros contables, además de identificar el origen de estas desviaciones y detectar oportunamente cualquier tipo de error en los registros. Por otra parte, es recomendable observa lo dispuesto en la normativa NIC 16 y NIIF PYMES 17 para la presentación de los posibles cambios en los saldos del componente analizado que permita asegurar la integridad de la información financiera.
<b>Falta de aplicación de un método específico para el cálculo de la depreciación de los bienes de propiedad planta y equipo</b>	Se observa la falta de evidencia debidamente documentada suficiente y pertinente que permita determinar el método de depreciación de bienes de propiedad planta y equipo aplicado por la empresa en el período examinado.	Aplicar el método de depreciación acorde con las características de cada activo fijo que se encuentre sustentado en la normativa financiera respectiva y la emitida por los entes reguladores, con la finalidad de fortalecer los procedimientos de control interno de los bienes de propiedad planta y equipo, adicionalmente sea factible la verificación de los cálculos de la depreciación efectuados a los inventarios.

## CONCLUSIONES

- La observación realizada en la empresa florícola MIRAFLOWERS permitió identificar las diferentes causas y efectos del problema, generados por la falta de implementación de un sistema de control interno para una eficiente administración y gestión del inventario de suministros y materiales, así como, de los bienes de propiedad planta y equipo. De esta manera, se justificó la importancia y necesidad de llevar a cabo el presente estudio de caso, para lo cual, se plantearon los objetivos específicos que guiaron el desarrollo de los análisis propuestos dentro del proceso investigativo.
- La revisión y comparativa efectuadas a varias investigaciones relacionadas con el tema propuesto, posibilitó alcanzar una visión general acerca de los inconvenientes presentes en la gestión de inventarios y activos fijos en otras entidades del sector florícola, a través de los principales resultados y conclusiones presentadas por los autores. Por otra parte, las bases teóricas y conceptuales establecidas en el estudio de caso se obtuvieron de diversas fuentes bibliográficas como: libros, artículos científicos y tesis de maestría, de las cuales se extrajeron datos e información referente al problema analizado. Adicionalmente, se indagaron los cuerpos normativos que regulan el manejo de estos rubros, permitiendo construir los fundamentos legales a ser observados por la empresa, principalmente el marco referencial de control interno COSO II; las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2 y 16; las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES 13 y 17; la Ley y Reglamento del Régimen Tributario Interno.
- La metodología de la investigación permitió establecer los métodos, técnicas e instrumentos más adecuados para realizar el proceso de recolección de información, concerniente al control y manejo de las cuentas de inventario y activos fijos. En tal sentido, se elaboraron un cuestionario de control interno aplicado en el área contable y una entrevista dirigida al

Gerente General; los datos recabados fueron examinados con la finalidad de conocer el nivel de cumplimiento de la normativa vigente y los procedimientos de control llevados a cabo por la empresa.

- La información de las cuentas de inventario de suministros y materiales; y, bienes de propiedad planta y equipo, se sometieron al análisis financiero horizontal y vertical en base a los datos reflejados en los estados de situación financiera y de resultados, con el objetivo de establecer las variaciones de los saldos entre los períodos analizados y, la estructura y peso porcentual de los rubros examinados. Posteriormente se realizó la respectiva constatación física de los inventarios con el propósito de verificar la confiabilidad de los registros contables, el estado funcional, la documentación de sustento, la designación de custodios y el correcto uso de las existencias. Además, se efectuó el recalcu de la depreciación de activos fijos con la finalidad de establecer el método aplicado y la exactitud de las cifras obtenidas. Procesos que posibilitaron la determinación de las deficiencias más significativas identificadas en el desarrollo de las actividades de control y manejo de los inventarios y activos fijos.

## RECOMENDACIONES

- Diseñar e implementar un sistema de control interno eficiente que garantice la aplicación de políticas y procedimientos técnicos para la correcta administración y gestión del inventario de suministros y materiales, así como, de los bienes de propiedad planta y equipo.
- Indagar en los conocimientos teórico-técnicos con el fin de informar, socializar y retroalimentar al personal directivo, administrativo y operativo sobre la aplicación de actividades de control que permitan alcanzar un nivel adecuado en el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas vigentes que regulan y guían el manejo de los inventarios y activos fijos.
- Diseñar y aplicar periódicamente instrumentos de recolección de información apropiados que permitan recabar datos relevantes respecto al control de los inventarios y activos fijos, con el objetivo de establecer un diagnóstico actualizado sobre la efectividad del sistema de control interno y los niveles de cumplimientos de la normativa correspondientes.
- Realizar de manera periódica el análisis financiero horizontal y vertical de las cuentas de inventarios y activos fijos; planificar constataciones físicas permanentes de las existencias almacenadas en bodega y contrastar los datos obtenidos con los establecidos en los registros contables; Verificar el cálculo de la depreciación de bienes de propiedad planta y equipo determinando el método aplicado y evaluar los resultados respectivos.

## BIBLIOGRAFÍA

AJOICA. (2015). Contabilidad y Administración de Empresas. *Revista de la Agrupacion Joven Iberoamericana*.

Auditool. (17 de 03 de 2018). Obtenido de <https://www.auditool.org/component/content/article?id=939:control-interno-d..>

Baena, G. (2014). *Metodologis de investigación* . Mexico: Patria.

Behar Rivero, D. S. (2008). *Metodología de la Investigación*. Shalom.

Blando, T. P. (2015). *Herramientas para dimesionar los mercados de investigacion cuantitativa*. Pozuelo de Alarcón : ESIC .

Cabezas Mejía, Andrade Naranjo, D., & Torres Santamaría, J. . (2018). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Quito: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.

Cevallos, A. y. (2017). *MÉTODOS Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN*. Guayaquil: Ediciones Grupo Compás 2017.

Chamorro, J. E. (15 de 11 de 2018). *POLÍTICA DE INVENTARIOS MÁXIMOS Y MÍNIMOS EN CADENAS DE SUMINISTRO MULTINIVEL*. Obtenido de <file:///C:/Users/User/Downloads/6837-Texto%20del%20art%C3%ADculo-22187-2-10-20181211.pdf>

Constitución de la República del Ecuador. (2008).

Córdova, E. M. (16 de 8 de 2020). *VALORACIÓN DE LOS INVENTARIOS*. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/25290/1/T3985i.pdf>

Durán, Y. (03 de 06 de 2012). *Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>

EAN, U. (2018). Problemáticas financieras en pymes. *Revista EAN*, N 85 PP 163-179.

Ecuador, G. d. (2018). *Código del Trabajo*.

Ecuador, G. d. (2018). *Ley Orgánica de Régimen interno Tributario Interno*.

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DEL REGISTRO DE LA PROPIEDAD DEL CANTÓN PORTOVIEJO. (16 de 5 de 2020). *Procedimiento para la constatación física de bienes muebles para la actualización del inventario*. Obtenido de [https://registropropiedadportoviejo.gob.ec/regpp/transparencia/lotaip/procedimientos/Procedimiento\\_de\\_Constatacion\\_Fisica\\_firmado\\_2020.pdf](https://registropropiedadportoviejo.gob.ec/regpp/transparencia/lotaip/procedimientos/Procedimiento_de_Constatacion_Fisica_firmado_2020.pdf)

España, I. d. (2012). *Plan general de contabilidad*. N/A McGraw Hill I.

Fuertes, J. A. (07 de 04 de 2015). *Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios: Un enfoque global*. Obtenido de [http://www.elcriterio.com/revista/contenidos\\_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas\\_inventario.pdf](http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas_inventario.pdf)

García, D. F. (16 de 08 de 2017). *IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN PYME'S*. Obtenido de [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017\\_control\\_interno\\_gestion.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017_control_interno_gestion.pdf)

Grajales Londoño, G., Rincón Soto, C., & Zamorano Ho, R. (2012). *La incidencia de las normas internacionales de contabilidad NIC/NIIF en la dinámica de la contabilidad de costos*. Bogota: Congreso colombiano de contadores públicos.

Hill, M. (2012). *Plan general de contabilidad*. España: Interamericana de Espana.

HOLGER, L. V. (2 de 7 de 2021). *EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU APOORTE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>

Ley de Régimen Tributario Interno. (21 de agosto de 2018). Obtenido de [https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-](https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf)

[a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf](https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf)

Marqués, A. O. (04 de 05 de 2017). NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS. *Ediciones Universidad Simón Bolívar*. Obtenido de <file:///C:/Users/User/Downloads/3261-Texto%20del%20art%C3%ADculo-5773-1-10-20181016.pdf>

Maxwell, J. (2019). *Diseño de investigación cualitativa*. Barcelona: Gedisa SA.

Morales, R. (19 de 06 de 2019). *Preguntas cerradas ¿Cuándo utilizarlas?* Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/preguntas-cerradas/>

Morejón, I. E. (05 de 11 de 2018). *SISTEMA DE INVENTARIOS PERPETUO*. Obtenido de [http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165\\_u6\\_act17.pdf](http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165_u6_act17.pdf)

Nestor, S. J. (2008). Decisión de comprar o alquilar activos fijos. *Industrial Data* , 9-17.

Normas Internacionales de Información Financiera. (2016). *Sección 17*. Obtenido de IFRS Foundation.

Palacios, A. &. (2013). *Implementación nic 16. Externado*. Obtenido de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/3973/4274>

Peinado, J. I. (2015). *Métodos, Técnicas e Instrimentos de la investigación Criminológica*. Madrid: : DYKINSON.

QuestionPRO. (03 de 8 de 2019). *Definición de encuesta*. Obtenido de <https://www.questionpro.com/es/encuesta.html>

Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA). (02 de 08 de 2015). *metodos promedio ponderado*. Obtenido de [http://www.elcriterio.com/revista/contenidos\\_14/4%20JoseFuentesMetodos-tecnicas\\_inventario.pdf](http://www.elcriterio.com/revista/contenidos_14/4%20JoseFuentesMetodos-tecnicas_inventario.pdf)

- Saavedra, M. L. (2013). La problemática del financiamiento de la pyme en México: el caso de las sociedades financieras populares. *Visión Confortable* (11), 79-131.
- Saavedra, M. y. (2016). El uso de la planeación financiera en las pyme de Mexico. *Ciencias Administrativas*, 15-31.
- Saavedra, M. y. (2016). La gestión financiera en las pymes del Distrito Federal de México. *Perspectiva Empresarial* (3), 55-69.
- Salazar, C. (03 de 01 de 2016). *Toma Física de Inventarios*. Obtenido de <https://koneggi.com.ec/gestion-de-logistica/toma-fisica-de-inventarios>
- Sánchez, V. C. (06 de 2015 de 2015). *EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU APOORTE EN LOS ESTADOS*. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3100/1/TTUACE-2015-CA-CD00070.pdf>
- Servicios de Rentas Internas, S. (2019). *Régimen Impositivo Microempresa*.
- Silva, D. H. (15 de 02 de 2018). *Modelo de inventario para el control económico de pedidos*. Obtenido de <https://www.recimundo.com/index.php/es/article/download/246/html?inline=1>
- Van, J. y. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: PEARSON ED.

## ANEXOS

### ANEXO A



Mira, 18 de junio de 2021

**Señores,**

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

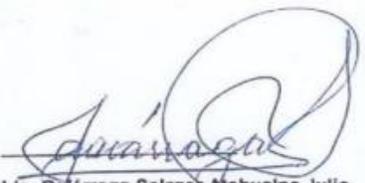
**Presente,**

**De mis consideraciones,**

Yo **Galarraga Salazar Atahualpa Julio** con Ruc. 1100140993001 representante legal de la finca **MIRAFLOWERS**, autorizo a la estudiante de Contabilidad y Auditoría Rediseño Velasco Huera Denise Estefanía con Cl. 040195289-0, a realizar su trabajo su trabajo de grado con el estudio del caso "Análisis del control y manejo de las cuentas de inventarios y activos fijos por el periodo comprendido entre el 1 de enero 2020 al 31 de marzo de 2021 en la finca Miraflores."

Me comprometo a brindar la información necesaria para el desarrollo y culminación del estudio del caso.

Atentamente,



Lic. Galarraga Salazar Atahualpa Julio  
REPRESENTANTE LEGAL MIRAFLOWERS





Mira, 18 de junio de 2021

**Señores,**

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

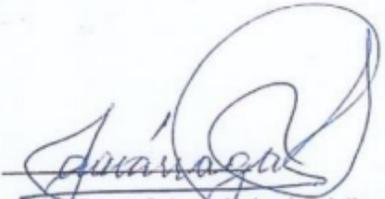
**Presente,**

**De mis consideraciones,**

Yo **Galarraga Salazar Atahualpa Julio** con Ruc. 1100140993001 representante legal de la finca **MIRAFLOWERS**, autorizo a la estudiante de Contabilidad y Auditoría Rediseño Katya Alison Yépez Mendoza con CI. 100462825-9, a realizar su trabajo de grado con el estudio del caso "Análisis del control y manejo de las cuentas de inventarios y activos fijos por el período comprendido entre el 1 de enero 2020 al 31 de marzo de 2021 en la finca Miraflores."

Me comprometo a brindar la información necesaria para el desarrollo y culminación del estudio del caso.

Atentamente,



Lic. Galarraga Salazar Atahualpa Julio  
REPRESENTANTE LEGAL MIRAFLOWERS  
R.U.C - 1100140993001  
MIRAFLOWERS  
HIGH QUALITY ROSES FROM ECUADOR

## ANEXO B



Ibarra, 11 de junio del 2021

Ing.  
Cristina Villegas  
**COORDINADORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
SEMI PRESENCIAL**  
Presente

De nuestras consideraciones,

Reciba un cordial y atento saludo de parte del/a estudiante Velasco Huera Denise Estefania y Yépez Mendoza Alison Katya. Con No. C.I. 040195289-0 y 1004628269 de 8vo Nivel de la Carrera Contabilidad y Auditoria Semipresencial.

El motivo del presente es para solicitarle de la manera más comedida y respetuosa, se extienda una carta formal para poder realizar la investigación de la materia de Integración Curricular, ya que se realizó el acercamiento respectivo a la empresa y solicitan dicho pedido.

- Empresa: "MIRA FLOWERS"
- Representante legal: GALÁRRAGA SALAZAR ATAHUALPA JULIO

Por la atención que se presente a este pedido, extiendo mis más sinceros agradecimientos.

Atte.

Velasco Huera Denise Estefania  
C.I. 040195289-0  
Cel. 0989480012

[denisevelasco@guarabato.edu.ec](mailto:denisevelasco@guarabato.edu.ec)

Yépez Mendoza Alison Katya  
C.I. 100462826-9  
Cel. 0939966880

[alisonyep@guarabato.edu.ec](mailto:alisonyep@guarabato.edu.ec)

MIRA FLOWERS - Atahualpa Julio Galarraga Salazar - San Luis de Mira - Carchi - (06)3010777

## ANEXO C



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES		PERSONAS NATURALES	
			
NÚMERO RUC:	1100140993001		
APELLIDOS Y NOMBRES:	GALARRAGA SALAZAR ATAHUALPA JULIO		
NOMBRE COMERCIAL:	MIRA FLOWERS		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	SI	NÚMERO:	SI
FEC. NACIMIENTO:	30/11/1941	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	02/10/2009
FEC. INSCRIPCIÓN:	02/10/2009	FEC. ACTUALIZACIÓN:	04/12/2013
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	03/09/2013
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>			
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE FLORES			
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>			
Provincia: CARCHI; Cantón: ESPEJO Paraguarí; EL ANGELO Calle: SUCRE Número: 5-84 Intersección: SALINAS Referencia: BARRIO CENTRO A UNA CUADRA DEL PARQUE CENTRAL. Teléfono: 062971145 Email: galarraga_mirandrea@hotmail.com E-mail: galarraga_mirandrea@hotmail.com			
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>* ANEXO RELACION DEPENDENCIA</li> <li>* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO</li> <li>* DECLARACIÓN DE IVA</li> <li>* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE</li> </ul>			
<p>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mejor información consulte en www.sri.gub.ec.</p> <p>Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.</p> <p>Recuerde que sus declaraciones de IVA podrá presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfere bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</p>			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	1.ZONA YI.CARCHI	CERRADOS	0
			
Código: RIMRUC2020000354248			
Fecha: 05/02/2020 11:04:06 AM			

Página 1 de 2

MIRA FLOWERS - Atahualpa Julio Galarraga Salazar - San Luis de Mira - Carchi - (06)3010777

ANEXO D

12	MANGAS INDUSTRIALES	pares			0				0	
14	BOTA VENUS AMARILLA T.36	pares	lunes, 20 de julio de 2020	2	2	martes, 21 de julio de 2020	1	1	1	CRISTINA MENESES
						martes, 21 de julio de 2020	1	1	0	ANDRES BASTIDAS
15	BOTA VENUS AMARILLA T.37	pares	lunes, 20 de julio de 2020	1	1	martes, 21 de julio de 2020	1	1	0	ERMI CUASTUMAL
15	BOTA VENUS AMARILLA T.38	pares	lunes, 20 de julio de 2020	1	1	martes, 21 de julio de 2020	1	1	0	IRENE CHALACAN
16	BOTA VENUS AMARILLA T.39	pares	lunes, 20 de julio de 2020	4	4	martes, 21 de julio de 2020	1	1	3	JAIME YANDUN
						martes, 21 de julio de 2020	1	1	2	MESIAS MANOSALVAS
						martes, 21 de julio de 2020	1	1	1	DAMIAN SALAZAR
						martes, 21 de julio de 2020	1	1	0	SANTIAGO CHALACAN
17	BOTA VENUS AMARILLA T.40	pares	lunes, 20 de julio de 2020	3	3	martes, 21 de julio de 2020	1	1	2	PATRICIO CHALACAN
						martes, 21 de julio de 2020	1	1	1	ALBERTO GOYES
						martes, 21 de julio de 2020	1	1	0	JOSE LUIS CHALACAN
OTROS										

Nº	MATERIALES	UNID.	INV. FISICO	FECHA	CANTIDAD	DISPONIBLE	FECHA	CANTIDAD	SALE	EXISTENCIAS	BENEFICIARIO
<b>EQUIPO Y PROTECCION</b>											
1	GUANTES DE CAUCHO 7	par	1			1	jueves, 30 de julio de 2020	1	1	0	NELLY CUATUMAL
									0	0	
									0	0	
2	GUANTES DE CAUCHO 7 1/2	par	2			2	miércoles, 15 de julio de 2020	1	1	1	ROCIO CHALACAN
									0	1	
3	GUANTES DE CAUCHO 8	par	3			3	viernes, 17 de julio de 2020	1	1	2	JOSE CHALACAN
							martes, 28 de julio de 2020	1	1	1	CARLOS BASTIDAS
							viernes, 31 de julio de 2020	1	1	0	JOSE CHALACAN
4	GUANTES DE CAUCHO 8 1/2	par	3			3	jueves, 2 de julio de 2020	1	1	2	CARLOS BASTIDAS
							jueves, 2 de julio de 2020	1	1	1	DAMIAN SALAZAR
							miércoles, 29 de julio de 2020	1	1	0	JAIME YANDUN

5	LAMINA MICRO CORRUGADA LOGO 70*30	pqt	15			15	viernes, 3 de julio de 2020	1	1	14	JOSE CHALACAN
							miércoles, 8 de julio de 2020	1	1	13	ANDRES BASTIDAS
							viernes, 10 de julio de 2020	1	1	12	ANDRES BASTIDAS
							miércoles, 8 de julio de 2020	1	1	11	ANDRES BASTIDAS
							miércoles, 8 de julio de 2020	1	1	10	IRENE CHALACAN
							miércoles, 15 de julio de 2020	1	1	9	ANDRES BASTIDAS
							jueves, 16 de julio de 2020	1	1	8	JOSE CHALACAN
							lunes, 20 de julio de 2020	1	1	7	ANDRES BASTIDAS
							lunes, 20 de julio de 2020	1	1	6	JOSE CHALACAN
							viernes, 24 de julio de 2020	1	1	5	ANDRES BASTIDAS
							viernes, 24 de julio de 2020	1	1	4	JOSE CHALACAN
							miércoles, 29 de julio de 2020	1	1	3	JOSE CHALACAN
							jueves, 30 de julio de 2020	1	1	2	JOSE CHALACAN
6	LAMINA MICRO CORRUGADA LOGO 75*30	pqt	12						0	12	

ANEXO E  
Registro diario de consumo de productos químicos

 **MIRA FLOWERS**  
HIGH QUALITY ROSES FROM ECUADOR

**PROGRAMA DE FUMIGACION SEMANAL**

SEMANA N° 29 ELABORADO POR: ING. NELSON PAZ

BLOQUES	BLOQUE 1	BLOQUE 2
LUNES 19	SOLARIS 0.3 ESTIFE 0.6 BIOZYME 0.5 AGERAL 0.3	SOLARIS 0.3 ESTIFE 0.6 BIOZYME 0.5 AGERAL 0.3
MARTES	FASUMIN DICONIL BIOZYME EXPLORER B.I. AGERICOL 0.6 JABON coco 2 HIPAHUME 1.	AGERICOL 0.6 JABON (coco) 2 HIPAHUME 1.
MIERCOLES 21	SUNFIRE 0.3 THERON 1.5 CYTOQUIN 0.5 AGERAL 0.3 MONILLAS 0.8	SUNFIRE 0.3 THERON 1.5 CYTOQUIN 0.5 AGERAL 0.3 MONILLAS 0.8
JUEVES	HELAR 14. DIFAZER 300gr. HIDROFOS 500cc NULCOTOS 500cc DRENCH "EXPLORER" B.I.	
VIERNES	CIRCON 1. CUBERTA 1. BIONEX Ca B 2n 1. CITOKIN 0.5 AGERAL 0.3	CIRCON 1. CUBERTA 1. BIONEX Ca B 2n 1. CITOKIN 0.5 AGERAL 0.3
SABADO		

OBSERVACIONES  
PRESENTO FITOTOXICIDAD EN BROTES  
TIERNOS CON APLICACION DE MUEL COSES

ANEXO F

Vale de responsabilidad Nomina General

VALE DE RESPONSABILIDAD



MATERIAL, INSUMO O HERRAMIENTA Y EQUIPO	NUEVO		VIEJO		RESPONSABLE		
	FECHA	RECIBE	FECHA	ENTREGA	NOMBRE	AREA	FIRMA
Guantes de Caucho N# 7 1/2	28-06-2020	1	28-06-2020	1	David Salazar	Post cosecha	[Signature]
Andil Amovible	29-06-2020	1			Rocio Chalacana	Post Cosecha	[Signature]
Maquina de Fumigación y Visor	30-06-2020	1	30-06-2020	1	Damián Salazar	Fumigación	[Signature]
Car de Guantes de caucho #7	30-06-2020	1	30-06-2020	1	Nelly Cuastamal	Postcosecha	[Signature]
Car de Guantes de caucho #7	30-06-2020	1	30-06-2020	1	Jirene Chalacana	Postcosecha	[Signature]
Car de Fumigación y Visor	30-06-2020	1	30-06-2020	1	Carlos Bustides	Fumigación	[Signature]
Car de Guantes de caucho #8	08-07-2020	1	08-07-2020	1	Andrés Bustides	Postcosecha	[Signature]
Car de guantes # 8 y medio	08-07-2020	1	08-07-2020	1	Carlos Bustides	Fumigación	[Signature]
Par de guantes # 8 # 1/2	08-07-2020	1	08-07-2020	1	Damián Salazar	Fumigación	[Signature]
Car de guantes # 1/2 nuevo	08-07-2020	1	08-07-2020	1	Joselyne Salazar	Cultivo	[Signature]
Car de guantes de caucho # 9	12-07-2020	1	12-07-2020	1	Joselyne Salazar	Cultivo	[Signature]
Car de guantes de caucho # 7 1/2	15-07-2020	1	15-07-2020	1	Joselyne Salazar	Cultivo	[Signature]
Car de guantes de caucho # 4	15-07-2020	1	15-07-2020	1	Joselyne Salazar	Postcosecha	[Signature]
Car de guantes de caucho # 8	17-07-2020	1	17-07-2020	1	Joselyne Salazar	Postcosecha	[Signature]
Car de guantes # 40	28-07-2020	1	28-07-2020	1	Joselyne Salazar	Cultivo	[Signature]
Car de guantes # 36	28-07-2020	1	28-07-2020	1	Joselyne Salazar	Cultivo	[Signature]
Car de guantes # 38 1/2	28-07-2020	1	28-07-2020	1	Joselyne Salazar	Fumigación	[Signature]
Car de guantes # 30	29-07-2020	1	29-07-2020	1	Joselyne Salazar	Fumigación	[Signature]
Car de guantes # 27	29-07-2020	1	29-07-2020	1	Damián Salazar	Fumigación	[Signature]
Car de guantes # 36	29-07-2020	1	29-07-2020	1	Emy Cuastamal	Cultivo	[Signature]
Car de guantes # 40	29-07-2020	1	29-07-2020	1	Emy Cuastamal	Cultivo	[Signature]
Car de guantes # 29	29-07-2020	1	29-07-2020	1	Emy Cuastamal	Postcosecha	[Signature]
Car de guantes # 29	29-07-2020	1	29-07-2020	1	Emy Cuastamal	Cultivo	[Signature]



ANEXO H  
Constatación de Inventarios productos



ANEXO I  
Constatación de Inventarios materia prima



ANEXO J  
*Constatación de Inventarios*



ANEXO K  
*Constatación de Inventarios*



ANEXO L  
*Constatación de Inventarios*



ANEXO M  
*Constatación de maquinaria y equipos*



**ANEXO N**  
*Constatación de maquinaria y equipos*



**ANEXO O**  
*Constatación de equipos de computo*



ANEXO P

Constatación de equipos de cómputo

